Оглавление

[Введение 2](#_Toc282861944)

[КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТВ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ 3](#_Toc282861945)

[1. Классификация затрат по составу 3](#_Toc282861946)

[2. Классификация по видам затрат 4](#_Toc282861947)

[2.1 Классификация затрат по экономическим элементам 4](#_Toc282861948)

[2.2 Группировка затрат по статьям калькуляции 5](#_Toc282861949)

[3. Классификация по местам возникновения и носителям затрат 6](#_Toc282861950)

[4. Классификация затрат по способу включения в себестоимость продукции 7](#_Toc282861951)

[5. Классификация затрат от уровня деловой активности 8](#_Toc282861952)

[6. Классификация затрат по экономической роли в процессе производства и принятия управленческих решений 11](#_Toc282861953)

[7. Классификация затрат в целях контроля и регулирования. 15](#_Toc282861954)

[Заключение 18](#_Toc282861955)

[Литература 19](#_Toc282861956)

[Практическая часть 20](#_Toc282861957)

# Введение

Еще не так давно в России понятие управленческого учёта существовало только для тех компаний, которые в силу специфики своего бизнеса были тесно интегрированы в мировую экономику. Наиболее ярким примером могут служить нефтегазовые или транспортные корпорации. Постепенно стало очевидным, что вести внутренний управленческий учет необходимо для эффективной деятельности *любого* предприятия. В западных экономических университетах управленческий учёт преподают, как учебную дисциплину, и потихоньку такая практика приживается и у нас. В различной литературе довольно часто предлагается использовать бухгалтерскую отчетность в качестве информационной базы для управленческого и финансового анализа. Но бухгалтерия, как правило, ведет *точный* учет, а в управленческом точность учета должна быть такой, чтобы обеспечить требуемое качество принимаемых решений. В отличие от бухгалтерского документооборота, управленческий жестко не регламентируется извне, тем более, не может идти речи и об использовании в управленческом доку-ментообороте унифицированных форм бухгалтерской отчетности. Успешное функционирование системы управленческого учета способствует эффектив-ной реализации функций общей системы управления предприятием. При этом администрация предприятия самостоятельно решает вопросы органи-зации управленческого учета – как классифицировать затраты, насколько детализировать места возникновения затрат, каким образом вести учет фактических либо плановых затрат, как организовать внутреннюю управленческую отчетность и контроль на предприятии. Для эффективного управления затратами в производстве для целей управленческого учёта разработана своя классификация затрат. При прочих равных условиях на рынке конкурентное преимущество имеет предприятие с более низкими затратами. А значит, управление затратами – по сути, основа бизнеса.)

# КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТВ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

 Целью любого коммерческого предприятия является максимальное получение прибыли. Величина прибыли напрямую зависит от цены продукции и затрат на её производство. Затраты предприятия – сложное и многогранное явление. В управленческом учете целью любой классификации затрат является оказание помощи руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений, поскольку менеджер, принимая решения, должен знать, какие затраты и выгоды они за собой повлекут. Поэтому суть процесса классификации затрат — это выделить ту часть затрат, на которые может повлиять руководитель. Себестоимость продукции включает различные виды затрат, зависящих и не зависящих от работы предприятия, вытекающих из характера данного производства и не связанных с ним непосредственно. В связи с этим важное значение имеет четкое определение состава затрат, которые ее формируют. В теории отечественного учёта и анализа разработана классификация затрат по различным основаниям. На практике затраты предприятия традиционно группируются и учитываются по составу и видам, местам возникновения и носителям.

1. Классификация затрат по составуПо составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

**Одноэлементными** называются затраты, состоящие из одного элемента,— материалы( за вычетом стоимости возвратных отходов), заработная плата, отчисления на социальные нужды, амортизация и др. Эти затраты независимо от их места возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты, т.е. их можно разложить на составляющие.

**Комплексными** называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты. Например, цеховые (общепроизводственные) затраты включают в себя практически все элементы.
Такая группировка затрат с различной степенью детализации может быть проведена в зависимости от экономической целесообразности и желания руководства. Например, на предприятиях с  высокой степенью фондоёмкости производства заработная плата с отчислениями составляет в структуре себестоимости менее 5%. На таких предприятиях, как правило, прямую заработную плату не выделяют, а объединяют ее с расходами по обслуживанию и управлению производством по статье  «добавленные расходы».

# 2. Классификация по видам затрат

Учет по видам затрат классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции. По данному признаку затраты классифицируют по статьям калькуляции и экономическим элементам.

## 2.1 Классификация затрат по экономическим элементам

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, регламентируется соответствующими нормативными актами, прежде всего — “Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли” (утверждено Постановлением правительства РФ 5 августа 1992 г. №552 с последующими изменениями и дополнениями). Этим же документом установлен единый для всех предприятий перечень экономически однородных **элементов затрат:**

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация основных фондов;
* прочие затраты.

Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме затрат. Данная группировка используется при составлении приложения к балансу (форма №5). Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определить и проанализировать структуру затрат предприятия. Для проведения такого рода анализа следует рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат. В зависимости от этого соотношения можно разделить отрасли экономики на материалоёмкие ( высокий уровень материальных затрат в себестоимости), трудоёмкие ( высокая доля затрат на оплату труда), фондоёмкие (преобладает амортизация ОС и иных ВНА).

## 2.2 Группировка затрат по статьям калькуляции

Статья затрат - совокупность затрат, отражающих их однородное целевое использование. Для контроля за составом  затрат по местам их совершения необходимо знать не только то, что затрачено в процессе производства, но и на какие цели эти затраты произведены, т.е. учитывать затраты по направлениям, по отношению к технологическому процессу. Такой учет позволяет анализировать себестоимость по ее составным частям и по некоторым видам продукции, устанавливать объемы затрат отдельных структурных подразделений. Решение этих задач осуществляется за счет применения классификации затрат по статьям калькуляции. Совокупность статей затрат принято называть номенклатурой затрат. Номенклатуру статей каждое предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Согласно п.8 Положения по бухгалтерскому учёту 10/99 «Расходы организации» « для целей управления в бухгалтерском учёте организуется учёт по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно». Их примерный перечень, состав и методы распределения по видам продукции определяются в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями, исходя из особенностей технологии и организации производства самим предприятием. В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции (статьи затрат) выглядит следующим образом:

1. “Сырье и основные материалы”;
2. “Покупные изделия, полуфабрикаты собственного производства, услуги сторонних организаций”;
3. “Возвратные отходы” (вычитаются);
4. “Топливо и энергия на технологические цели”;
5. “Расходы на оплату труда производственных рабочих”;
6. “Отчисления на социальные нужды”;
7. “Расходы на подготовку и освоение производства”;
8. “Цеховые расходы”;
9. “Прочие производственные расходы”;
10. “Общехозяйственные расходы
11. “Потери от брака”;
12. “Коммерческие расходы”.

Итог первых десяти статей образует производственную себестоимость, а итог всех двенадцати статей — полную себестоимость продукции.

# 3. Классификация по местам возникновения и носителям затрат

По месту возникновения затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия, т.е. по центрам ответственности. Такая группировка затрат позволяет организовать внутренний хозрасчет и определить производственную себестоимость продукции. Учет по центрам ответственности “привязывает” учет затрат к организационной структуре предприятия или организации.

Завершающим этапом является группировка и учет по носителям затрат, т.е. продукции, работам, услугам с целью определения их себестоимости. Наиболее простой способ расчета себестоимости продукции — деление суммарных затрат на объем выпуска. Однако применять этот способ можно только при условии, что предприятие производит один вид продукции, не образовывая при этом запасов полуфабрикатов или готовой продукции. Более сложный способ — калькуляция себестоимости по статьям затрат. Прямые затраты непосредственно включают в себестоимость продукции, а косвенные распределяют при помощи специальных баз и коэффициентов распределения.

# 4. Классификация затрат по способу включения в себестоимость продукции

**Прямые  затраты**- затраты , которые в момент их возникновения непосредственно относят на носитель затрат (объект калькулирования). Это прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Они учитываются по дебету сч.20 «Основное производство», и их можно отнести непосредственно на определенное изделие на основании первичных документов (накладных, нарядов). Это упрощённая формулировка, но она отражает суть вопроса.

**Косвенные затраты**  невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной организацией методике (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных станко-часов, часов отработанного времени и т.п.). Эта методика описывается в учетной политике предприятия. Косвенные расходы подразделяются на две группы:

- общепроизводственные (производственные) расходы *–* это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством. В бухгалтерском учете информация о них накапливается на сч. 25 «Общепроизводственные расходы».

- общехозяйственные (непроизводственные) расходы осуществляются в целях управления производством. Они напрямую не связаны с производственной деятельностью организации и учитываются на сч.26 «Общехозяйственные расходы». Отличительной особенностью общехозяйственных расходов является то, что они не изменяются в зависимости от изменения объема  производства (продаж). Изменить их можно управленческими решениями, а степень их покрытия – объемом продаж.
На практике очень сложно отнести определённый вид или статью затрат однозначно к прямым или косвенным. Не возникает сложности в том случае, если организация осуществляет только один вид деятельности, например, предоставление услуг по химчистке ковров. В этом случае всю амортизацию ОС цеха можно отнести к прямым видам затрат.

Деление затрат на прямые и косвенные зависит от способа отнесения затрат на себестоимость продукции.

# 5. Классификация затрат от уровня деловой активности

В практической деятельности руководителю производственного предприятия приходится принимать множество управленческих решений, как например:

* выпуск какой продукции продолжать или прекратить;
* производить или покупать комплектующие изделия;
* какую установить цену на продукцию;
* покупать ли новое оборудование;
* менять ли технологию и организацию производства и др.

Для достижения желаемых результатов необходимо пользоваться информацией о затратах, используя различные методы их группировки и обобщения.

В этих условиях важное значение имеет группировка затрат **по отношению к объему производства**. По данному признаку затраты подразделяются на постоянные и переменные.

**Постоянные затраты** не зависят от объема производства, то есть не изменяются при изменении объема производства. Однако постоянные затраты, рассчитанные на единицу продукции, изменяются при изменении объема производства. К ним можно отнести арендную плату, амортизацию и др.

**Переменные затраты** зависят от объема и изменяются прямо пропорционально изменению объема производства. Переменные затраты, рассчитанные на единицу продукции, представляют собой постоянную величину. К ним относятся затраты сырья и материалов, расходы на оплату труда производственных рабочих и др.

Кроме того, существуют смешанные затраты, которые содержат как постоянный, так и переменный компоненты. Часть этих затрат изменяется при изменении объема производства, а другая часть не зависит от объема производства и остается фиксированной в течение отчетного периода. Например, месячная плата за телефон включает постоянную сумму абонентской платы и переменную часть, которая зависит от количества и длительности междугородних телефонных разговоров. Иногда смешанные затраты также называют полупеременными и полупостоянными. Поэтому при учете затрат их необходимо четко разграничить между постоянными и переменными.

Деление затрат на постоянные и переменные важно в выборе системы учета и калькулирования. Кроме того, данная группировка затрат используется при анализе и прогнозировании безубыточности производства и, в конечном счете, для выбора экономической политики предприятия.

Вышеприведенная классификация затрат в условиях функционирования отечественных предприятий наилучшим образом проявляет себя в виде производственных и периодических затрат.

Разделение затрат на производственные и периодические основано на том, что в себестоимость продукции должны включаться только производственные затраты. Они, как необходимые, формируют производственную себестоимость изделий и используются для расчета себестоимости единицы продукции. Затраты периода не являются необходимыми для производства продукции и не учитываются при определении себестоимости единицы продукции. Они используются для обеспечения процесса реализации продукции и функционирования предприятия как хозяйственной единицы и непосредственно списываются на уменьшение прибыли от реализации продукции.

Такая группировка затрат редко встречается в практике отечественного бухгалтерского учета. Между тем, она давно и широко применяется в странах с развитой рыночной экономикой, так как получаемая учетная информация более адекватно отражает процесс рыночного ценообразования и позволяет всесторонне анализировать и планировать соотношение объемов производства, цен и себестоимости продукции.

**Производственные затраты** включают в себя:

* прямые материальные затраты;
* прямые расходы по оплате труда с отчислениями на социальные нужды;
* потери от брака;
* производственные накладные расходы.

**Производственные накладные расходы** состоят из расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования и цеховых расходов.

**Периодические расходы** подразделяются на коммерческие, общие и административные расходы. К ним относится существенная часть общей массы расходов на управление, обслуживание производства, сбыт продукции, которая, как считают менеджеры, зависит не от объема производства и продаж, а от организации производственно-коммерческой деятельности, деловой политики администрации, продолжительности отчетного периода, структуры предприятия и других факторов.

# 6. Классификация затрат по экономической роли в процессе производства и принятия управленческих решений

Практика организации управленческого учета в экономически развитых странах предусматривает разные варианты классификации затрат в зависимости от целевой установки, направлений учета затрат. Под направлением учета затрат понимается область деятельности, где необходим обособленный, целенаправленный учет затрат на производство. Потребители внутренней информации определяют такое направление учета, какое им требуется для обеспечения информацией по исследуемой проблеме.

Прежде всего, в учете накапливается информация о трех категориях затрат: расходы на материалы, рабочую силу и накладные расходы. Затем обобщенные затраты распределяются по направлениям учета:

* для калькулирования и оценки себестоимости произведенной продукции;
* для планирования и принятия управленческих решений;
* для осуществления процесса контроля и регулирования.

В каждом из перечисленных выше трех направлений, в свою очередь, происходит дальнейшая детализация затрат в зависимости от целей управления.

**По экономической роли в процессе производства** продукции затраты подразделяются на основные и накладные.

**Основными** называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих и др. В зарубежной литературе основные затраты называют затратами на продукт.

**Накладные** ( затраты периода) расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Величина этих расходов зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями.

В процессе принятия управленческих решений руководитель должен обладать достаточной информацией, которая сулила бы выгоду предприятию от производства того или иного вида товара. В этих условиях особую значимость приобретает разделение затрат на альтернативные (вмененные), безвозвратные, инкрементные, маржинальные и релевантные.

На предприятиях ограниченность ресурсов порождает ограничение производственных возможностей. Каждая ресурсная единица обладает некоторой отдачей, характеризующей эффективность ее производственного использования. Отдача имеет свои пределы. Даже при самой лучшей, материалосберегающей технологии из тонны руды не получить больше тонны металла. Производительность людей, машин, оборудования также имеет верхний предел. В итоге, при данном количестве ресурсов существует предельный объем выпуска продукции. В этих условиях возможность увеличения производства одного товара достигается ценой снижения производства другого. На этом факте основывается понятие альтернативной стоимости. **Альтернативная стоимость товара** определяется количеством другого товара, от которого приходится отказаться, чтобы приобрести, получить дополнительную единицу данного. Это цена отброшенной, упущенной альтернативы, которую пришлось заменить более предпочтительной, т.е. цена потери, упущенной возможности.

Затраты, обусловленные отказом от одного товара в пользу другого, называют **альтернативными (вмененными) затратами**. Они означают упущенную выгоду, когда выбор одного действия исключает появление другого действия. Альтернативные затраты возникают в случае ограниченности ресурсов. Если ресурсы не ограничены, вмененные издержки равны нулю.

**Безвозвратные затраты** — это такие затраты, которые были сделаны в прошлом в результате ранее принятого решения. Следовательно, они не могут повлиять на будущие затраты и не могут быть изменены никаким настоящим или будущим действием. Примером таких затрат может быть первоначальная стоимость закупленных материалов и оборудования. Несмотря на то, что приобретенные ресурсы не используются сейчас, затраты на их приобретение не могут быть изменены никакими будущими действиями.

**Инкрементные затраты** являются дополнительными и возникают в случаях производства какой-то партии продукции дополнительно. Например, если в результате какого-то решения увеличиваются постоянные затраты (выплачивается премия за сверхурочные работы), то эти затраты называют инкрементными. Если принятое решение о дополнительном выпуске не влечет за собой увеличения абсолютной суммы постоянных затрат, то инкрементные затраты равны нулю.

**Маржинальные затраты** — это дополнительные затраты, когда производится еще одна единица продукции. Их отличие от инкрементных затрат состоит в том, что маржинальные затраты рассчитываются не на весь выпуск, а на единицу продукции.

Маржинальные затраты обычно различны при разных объемах производства. Они уменьшаются с увеличением выпуска продукции. Например, предприятию выгоднее производить 10 комплектов мебельных изделий, чем один.

В зависимости от специфики принимаемых решений затраты подразделяются на релевантные и нерелевантные. **Релевантными** (т.е. существенными, значительными) затратами можно считать только те затраты, которые зависят от рассматриваемого управленческого решения. В частности, затраты прошлых периодов не могут быть релевантными, поскольку повлиять на них уже нельзя. В то же время, вмененные затраты (упущенная выгода) релевантны для принятия управленческих решений.

# 7. Классификация затрат в целях контроля и регулирования.

 Процесс управления на предприятии включает в себя не только прогнозирование, планирование, учет и анализ затрат, но и регулирование и контроль их уровня. Для этих целей применяется следующая классификация затрат: регулируемые и нерегулируемые; эффективные и неэффективные; в пределах норм и по отклонениям от них; контролируемые и неконтролируемые.

**По степени регулируемости** затраты подразделяются на полностью, частично и слабо регулируемые.

**Полностью регулируемые затраты** возникают, прежде всего, в сферах производства и распределения. Это затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина которых зависит от степени их регулирования со стороны менеджера. **Произвольные затраты** имеют место, главным образом, в НИОКР (научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах), маркетинге и обслуживании клиентов. **Слабо** **регулируемые (заданные) затраты** возникают во всех функциональных областях.

Степень регулируемости затрат зависит от специфики конкретного предприятия: применяемой технологии; организационной структуры; корпоративной культуры и других факторов. Поэтому универсальной методики классификации затрат по степени регулируемости не существует — ее можно разработать только применительно к конкретному предприятию. Степень регулируемости затрат будет различаться в зависимости от следующих условий:

* длительности периода времени (при длительном периоде появляется возможность воздействовать на те затраты, которые в коротком периоде считаются заданными);
* полномочий лица, принимающего решение (затраты, которые являются заданными на уровне начальника цеха, могут оказаться регулируемыми на уровне директора предприятия).

На результаты деятельности предприятия существенное влияние оказывает деление затрат на производительные (эффективные) и непроизводительные (неэффективные).

**Эффективные** — это производительные затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты. **Неэффективные** — это затраты непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, так как не будет произведен продукт. Неэффективные затраты — это потери на производстве. К ним относятся потери от брака, простоев, недостачи и порча товарно-материальных ценностей и др. Обязательность выделения неэффективных затрат трактуется тем, чтобы не допустить проникновения потерь в планирование и нормирование.

Важное значение в управлении затратами имеет система контроля, которая обеспечивает полноту и правильность действий в будущем, направленных на снижение затрат и рост эффективности производства. Для обеспечения системы контроля за затратами их разделяют на контролируемые и неконтролируемые.

**Контролируемые** — это затраты, которые поддаются контролю со стороны субъектов управления. По своему составу они отличаются от регулируемых, так как имеют целевой характер и могут быть ограничены какими-то отдельными расходами. Например, по предприятию необходимо проконтролировать расход запасных частей для ремонта оборудования, находящегося во всех подразделениях предприятия.

**Неконтролируемые —**это затраты, не зависящие от деятельности субъектов управления. Например, переоценка основных средств, повлекшая за собой увеличение сумм амортизационных отчислений, изменение цен на топливно-энергетические ресурсы и т.п.

Важным условием эффективного контроля за затратами является их деление на затраты **в пределах норм (стандартов) и по отклонениям от** **них.** На основании имеющейся информации об отклонениях по затратам руководитель может выработать и осуществить корректирующие воздействия. Он может выбрать одну из трех линий поведения: ничего не предпринимать, устранить отклонения или пересмотреть нормы (стандарты).

Для того, чтобы система контроля затрат на предприятии была эффективной, необходимо вначале выделить центры ответственности, где формируются затраты, классифицировать затраты, а затем воспользоваться системой управленческого учета затрат. В результате руководитель предприятия получит возможность своевременно выделять “узкие места” в планировании, формировании затрат и принимать соответствующие управленческие решения.

# Заключение

Ведение хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики требует от руководителей принятия эффективных мер по управлению организации, оперативного руководства по решению производственных задач, выбора правильной стратегии в достижении поставленных целей. В этих условиях возрастает роль бухгалтерского учёта, как основного источника точной и оперативной информации о всех хозяйственных процессах предприятия. Непосредственное управление и контроль за деятельностью организации, выявление резервов для повышения эффективности производства являются основными задачами, решить которые помогают две подсистемы бухгалтерского учёта: финансовый и управленческий учёт. Если финансовый учёт является обязательным для хозяйствующего субъекта, то ведение управленческого учёта является делом добровольным. В отечественных организациях управленческий учёт ещё не нашёл широкого распространения. Этот вид учёта является одним из наиболее эффективных средств при прогнозировании и планировании деятельности организации. Он помогает руководителям предприятий определить оптимальные пропорции между ценой и объёмом реализации, между постоянными и переменными затратами, минимизировать предпринимательский риск. Основываясь на данных управленческого учёта , аудиторы, бухгалтеры и менеджеры могут дать более глубокую оценку финансовых результатов и обосновать рекомендации по улучшению работы и снижению затрат предприятия. Работая в условиях постоянной конкуренции реального рыночного хозяйства, руководители могут по достоинству оценить аналитические возможности управленческого учёта.

# Литература

1. О.В.Грищенко: [Управленческий учет](http://www.aup.ru/books/m166/);Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007.
2. Керимов В.Э., Управленческий учёт: Учебник, под ред. А.Д. Шеремета.- М.: ИТЦ «Маркетинг»,2001.
3. С.А.Николаев: Управленческий учёт.-М. Информационное агенство «ИПБР-БИНФА», 2005.
4. Ильин А.И., Синица Л.М. Планирование на предприятии, Часть 2, – Минск, ООО «Новое знание», 2000
5. Управленческий учет, под ред. А.Д. Шеремета, – Москва, ИД ФБК ПРЕСС, 1

# Практическая часть. Вариант№1

## Задание №1

Дать сравнительную характеристику управленческого и финансового учёта.

|  |  |
| --- | --- |
| Управленческий учёт | Финансовый учёт |
| 1.Цель учёта |
|  Важнейшая цель управленческого учета состоит в сборе необходимой информации и формировании отчетности, специально подготовленной для менеджеров различных уровней управления в целях планирования, управления и контроля в рамках организации. | Основная цель финансового учета состоит в получении информации для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности как для собственной администрации , так и для внешних пользователей (фискальные органы, акционеры компании, потенциальные инвесторы). |
| 2.Ответственность за правильность ведения |
|  Методология управленческого учета законодательством не регламентируется, учет ведут по правилам, установленным самой организацией, учитывающим специфику ее деятельности, особенности решения тех или иных задач. |  Финансовый учет должен осуществляться в соответствии с нормативными документами Правительства РФ и органов, которым предоставлено право регулировать бухгалтерский учет. За нарушение методологии финансового учета предусмотрена ответственность по закону вплоть до уголовной. |

## Задание№2

1. Затраты на производство по периодичности возникновения подразделяют на текущие и единовременные.
2. Краткая характеристика коммерческих расходов и переменных затрат

А) Коммерческие расходы – затраты, связанные с отгрузкой и реализацией товаров. Это расходы на рекламу, на тару и упаковку изданий на складах, на доставку продукции, на оплату услуг оптовых и других посреднических предприятий, на содержание помещений. В отношении МБИ к коммерческим расходам можно отнести расходы на проведения дня «Открытых дверей», организующийся ежегодно для привлечения новых студентов, т.е. в целях рекламы.

Б) Переменные затраты – затраты, величина которых непосредственно (пропорционально) связана с объёмом производства товаров и услуг. Для производства переменными затратами являются сырьё и материалы, расходы на заработную плату рабочих производственных цехов, расходы на топливо и другие энергоносители. В отношении МБИ к переменным затратам можно отнести изготовление пропусков, студенческих билетов и зачётных книжек.

##  Задание №3

1. Определить с помощью метода минимум–максимум (низкий – высокий) переменную и постоянную составляющие в общей сумме расходы предприятия.
2. Представьте общие расходы в виде формулы.
3. Определите, какой будет сумма расходов при 18700 маш.-часов работы оборудования.

|  |  |
| --- | --- |
| Исходные данные |  |
| Максимальное число часов работы оборудования за месяц, маш.-час | 16 000 |
| Эксплуатационные расходы, руб.на 1 маш.-час | 51,25 |
| Минимальное число часов работы оборудования за месяц, маш. час | 14 800 |
| Эксплуатационные расходы, руб.на 1 маш.-час | 52,16 |

1. Рассчитываем затраты при максимальном и минимальном уровнях деловой активности:

Змах=1600\*51,25=820000 руб;

Змин=14800\*52,16=771968 руб;

1. Находим величину отклонения уровней деловой активности:

∆V=1600-14800=1200 м/часов;

1. Находим отклонение затрат:

∆З=820000-771968=48032 руб;

1. Определяем величину переменных затрат на ед. продукции:

∆З/∆V=48032/1200=40,026 руб

1. Находим величину переменных затрат в каждом месяце:

Зпер мах= 40,026\*16000=640416 руб

Зпермин=40,026\*14800=592384 руб

1. Находим величину постоянных затрат в каждом месяце:

Зпост мах=820000-640416=179584 руб

Зпост мин=771968-592384=179584 руб

1. Формула общих затрат :

,

где Зпост – постоянные затраты за период;

Зпер ед. – переменные затраты на единицу продукции;

V – объем производства

Уравнение общих затрат имеет вид: Зобщ= 40,026\* V+179584

При уровне деловой активности 18700маш/час общие затраты будут равны: Зобщ =40,026\*18700 +179584= 928060,2 руб

##  Задание 4

На основе исходных данных:

1. Найти количество изделий в точке безубыточности.
2. Определить, сколько изделий должно быть продано, чтобы получить запланированную прибыль.
3. Определить чистую прибыль предприятия при плановом объеме производства.

|  |  |
| --- | --- |
| Исходные данные |  |
| Цена за одно изделие, руб. | 450 |
| Переменные затраты на одно изделие, руб. | 210 |
| Постоянные затраты, руб. | 390 000 |
| Планируемая прибыль, руб. | 30 000 |
| Плановый объем производства, изд. | 1680 |

1. Определяем объём продаж в точке безубыточности. Для этого воспользуемся формулой:

,

где Vкрит – объем продажи продукции в критической точке (точке безубыточности);

Цед. – цена продажи единицы продукции.

Vкрит=390000/ (450-210)=1625 шт

1. Определяем объём продаж при плановой прибыли 30000 руб.

,

где В – выручка от продажи продукции;

Зпост – постоянные затраты;

Зпер ед. – переменные затраты на единицу продукции;

V – объем производства (продаж);

Пр – прибыль от продажи продукции.

 Выручка от продаж – это произведение цены изделия на объём продаж. Значит, преобразуя формулу, получаем:

Пр=Цед\* V- Зпер ед\* V –Зпост

V=(390000+30000)/(450-210)=420000/240=1750шт

3)Чистая прибыль- это прибыль, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль. Значит при плановом объёме1680 производства и налоговой ставке 20%, сумма чистой прибыли будет равна:

ПР ч=(( 450-210)\*1680-390000)-20%=10560руб

**Задание 5**

1. Определить маржинальную прибыль предприятия при фактическом объеме продаж.
2. Какой должна быть продажная цена продукции, если планируется при неизменном объеме продаж увеличить прибыль на 20 %?

|  |  |
| --- | --- |
| Исходные данные |  |
| Объем продаж за год, ед. прод. | 700 |
| Переменные затраты, д. е. на ед. прод. | 5 |
| Постоянные затраты, д. е. за год | 1800 |
| Продажная цена | 9 |

1. Определяем маржинальную прибыль предприятия при фактическом объеме продаж. Для этого воспользуемся формулой:

 \*V

 Сумму выручки представим в виде произведения цены за единицу продукции и объёма выпуска, тогда

 МП = Цед\* V – Зпер.\* V ,

 где    МП – общая сумма маржинальной прибыли;

 Зпер.\* V – общая сумма переменных затрат.

 МП = 9\*700- 5\*700= 2800руб.,

1. Определяем фактическую прибыль, которая рассчитывается как разница между выручкой суммой постоянных затрат:

Пр.факт= 2800-1800=1000руб.

1. Рассчитываем плановую прибыль:

Пр пл= 1000\*20%=1200руб.,

1. Определяем продажную цену продукции при неизменном объеме продаж и увеличении прибыли на 20 %:

Цед.=(1200 +1800)/700 +5 = 9,29 руб

**Задание № 6**

Обувная фабрика выпускает четыре вида обуви. Остатки незавершенного производства на начало месяца отсутствуют.

Требуется:

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций за месяц.
2. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
3. Распределить косвенные затраты по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат.
4. Распределить расходы на продажу пропорционально выручке от продажи.
5. Определить фактическую производственную себестоимость единицы каждого вида обуви.
6. Определить полную себестоимость единицы реализованной обуви каждого вида.

Имеются данные о затратах и объеме производства и продаж за месяц.

**Задание 7**

Отразить на счетах бухгалтерского учета недораспределенные (излишне списанные) общепроизводственные расходы.

Исходные данные:

Организация первоначально определяет общепроизводственные расходы и списывает их на затраты основного производства на основании нормативного коэффициента.

|  |  |
| --- | --- |
| Исходные данные | 1 |
| Нормативный коэффициент ОПР, руб. на 1 чел. – час трудозатрат | 20 |
| Фактические трудовые затраты, чел. – час. | 4100 |
| Фактические ОПР, руб. | 85 200 |

1)Как правило ОПРспис отличается от ОПРфакт. Сравним эти показания, Для этого рассчитаем списанную сумму ОПР:

ОПР спис = 20\*4100 = 82000руб;

Т.к. ОПРфакт. больше ОПРспис., а отклонение , равное 3200руб., не превышает 10%, мы можем сумму отклонения досписать в себестоимость реализованной продукции : Д 90/2 – К 25 - 3200руб.