Курсовой проект

по дисциплине

«Бухгалтерский управленческий учет»

на тему

«Применение систем и методов учета затрат в ООО «Мебель 17»»

Содержание.

Введение 3

Основная часть 4

1 Расчет материальных затрат 4

2 Расчет трудозатрат 9

3 Расчет прямых затрат спецзаказа 14

4 Расчет амортизационных отчислений 17

5 Расчет себестоимости пара и распределение его по потребителям 20

6 Расчет накладных расходов 22

7 Расчет коммерческих расходов 28

8 Калькулирование себестоимости изделия 29

9 Расчет финансового результата при полном калькулировании 33

10 Расчет финансового результата при переменном калькулировании 34

11 Определение цены 37

12 Оптимальное использование имеющихся производственных

мощностей 41

13 Журнал хозяйственных операций 42

Заключение 44

Библиографический список 46

Приложение А(обязательное) Документооборот по индивидуальному

заданию 47

Приложение Б(обязательное) Презентация курсового проекта

Введение

Бухгалтерский управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации.

Управленческий бухгалтерский учет имеет более определенное и актуальное значение для всех звеньев управления предприятия, нежели [финансовый](http://www.bkintek.ru/services/editional/finance/) и [налоговый](http://www.bkintek.ru/services/editional/tax/). Суть этого вида учета - в консолидации оперативных данных о хозяйственных операциях для принятия наиболее целесообразных управленческих решений. Управленческий бухгалтерский учет имеет внутренний характер регламентации, то есть определяется распоряжениями и инструкциями уполномоченных руководящих сотрудников. Безусловно, потребителем этого вида учета является само предприятие, данные управленческого учета составляют его коммерческую тайну, в том числе для государственных органов.

Ведение управленческого бухгалтерского учета – самостоятельное решение управленческих кадров верхнего уровня. Если его не организовывать, то на предприятии могут произойти: систематизированные хищения, халатная недооценка ресурсов, невыполнение обязательств, то есть весь комплекс мероприятий, ведущий к неминуемому банкротству.

Управленческий учет занимает особое место в области контроля за хозяйственно-финансовой деятельностью предприятия, где особая роль принадлежит влиянию управленческого учета на эффективность экономики предприятия. Для совершенствования контроля над затратами каждое предприятие в силу своих производственных особенностей должно выбрать самостоятельно метод калькулирования затрат, который отражается в учетной политике.

Таким образом, оптимально налаженный управленческий бухгалтерский учет является самым важным условием конкурентоспособности предприятия. Он имеет индивидуальные функциональные особенности и поэтому его организацию, ведение и анализ рекомендуется производить хоть и во взаимодействии, но все же раздельно от финансового и налогового бухгалтерского учета.

Целью данного курсового проекта является формирование теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского управленческого учета предпринимательской деятельности.

Задачами курсового проекта являются получение знаний о методах и способах организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности, а также адаптация полученных знаний к условиям конкретного предприятия и целям предпринимательства, особенностям каждого уровня управления. Кроме того, необходимо научиться использовать учетную информацию для принятия управленческих решений.

Основная часть

1 Расчет материальных затрат

Расчет материальных затрат осуществляется по каждому виду продукции отдельно. В материальные затраты включается стоимость всех материалов, используемых в производстве данной продукции.

Материальные затраты определяются произведением цены материала на расход. Произведенные вычисления оформляются в таблицу 1.

Например, расчет затрат ДСП для шкафа для посуды в заготовительно-машинном цехе:

Расход по норме на единицу = нормы расхода ДСП на 1 шт.\*нормативная цена на ДСП = 0,05707\* 1932,88=110,31

Расход фактически на единицу = расход на единицу по норме\*коэффициент фактических цен\*коэффициент фактического расхода сырья = 110,31\*0,97\*0,98=104,86

Расход по норме на выпуск = расход по норме на единицу\*плановый объем производства=110,31\*1960=216207,54

Расход фактически на единицу = Расход фактически на единицу\*фактический объем производства = 104,86\*1965 = 206050,24

Аналогично расчеты производятся для изделия 2 (шкаф для платья), а также для расчета материальных затрат в сборочно-отделочном цехе.

Далее производится расчет отклонений по каждому виду производимой продукции и по каждому виду используемых материалов. Определяются три вида отклонений: по цене материала, по использованию материала, совокупное отклонение по материалам. Расчет ведется по формулам:

1) Отклонение по цене материалов = (нормативная цена на сырье - нормативная цена на сырье \*коэффициент фактических цен)\*норма расхода материала\*коэффициент фактического расхода сырья\*фактический объем производства.

Например, отклонение по цене ДСП для шкафа для посуды =

=( 1932,88 - 1932,88\*0,91)\* 0,05707\* 0,98\*1965 = 6372,69

2) Отклонение по использованию материалов = (норма расхода материала\*фактический объем производства - норма расхода материала\*\*фактический объем производства\*коэффициент фактического расхода сырья)\*нормативная цена на сырье

Например, Отклонение по использованию ДСП для шкафа для посуды=

= (0,05707\*1965 - 0,05707\*1965\*0,98)\* 1932,88 = 4335,16

3) Совокупное отклонение по использованию = факт.объем продукции\*нормативные материальные затраты на единицу продукции – фактические материальные затраты

Например, совокупное отклонение по ДСП для шкафа для посуды = 1965\*110,31-206050,24 = 10707,85

Также совокупное отклонение по материалам определяется балансовым методом. Например, совокупное отклонение по ДСП для шкафа для посуды =

= 6372,69+4335,16=10707,85.

Произведенные вычисления оформляются в таблицу 2.

Таблица 1 – Расчет материальных затрат по заготовительно-машинному и сборочно-отделочному цехам.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Шкаф для посуды | | | | Шкаф для платья | | | |
| на единицу | | на выпуск | | на единицу | | на выпуск | |
| по норме | фактически | по норме | фактически | по норме | фактически | по норме | фактически |
| 1.1 Нормы расхода материалов в заготовительно-машинном цехе (на 1 шт) | | | | | | | | |
| ДСП куб.м | 110,31 | 104,86 | 216206,54 | 206050,24 | 142,30 | 141,94 | 277482,32 | 277924,16 |
| ДВП, кв м | 20,33 | 19,33 | 39855,11 | 37982,92 | 20,35 | 20,30 | 39677,04 | 39740,22 |
| Пиломатериал тв.листв.пород, куб.м | 1,65 | 1,57 | 3231,03 | 3079,25 | 1,72 | 1,72 | 3354,31 | 3359,65 |
| Чистовые заготовки, куб.м | 16,80 | 15,97 | 32931,71 | 31384,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| черновые заготовки раскладки, куб.м | 13,45 | 12,78 | 26359,31 | 25121,08 | 39,38 | 39,28 | 76786,27 | 76908,54 |
| шлиф.шкурка,кв.м | 1,48 | 1,41 | 2905,43 | 2768,94 | 3,64 | 3,63 | 7095,11 | 7106,41 |
| смола КФ-МТ, кг | 9,89 | 9,40 | 19382,83 | 18472,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| смола КФ-Ж(М), кг | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17,73 | 17,68 | 34570,58 | 34625,62 |
| пиломатериал хв., сорт 4.4-65, куб.м | 45,80 | 43,54 | 89765,77 | 85549,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| пиломатериал хв., сорт 3.4-65, куб.м | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64,45 | 64,29 | 125674,64 | 125874,75 |
| Итого: | 219,71 | 208,86 | 430637,73 | 410408,52 | 289,56 | 288,84 | 564640,26 | 565539,34 |
| 1.2 Нормы расхода материалов в сборочно-отделочном цехе (на 1 шт.) | | | | | | | | |
| шуруп, кг | 3,31 | 3,15 | 6491,58 | 6186,64 | 2,74 | 2,74 | 5349,63 | 5358,15 |
| ацетон, кг | 3,25 | 3,09 | 6374,86 | 6075,40 | 4,73 | 4,72 | 9225,22 | 9239,91 |
| бумага декор., кв.м | 70,90 | 67,39 | 138956,87 | 132429,37 | 91,64 | 91,42 | 178706,58 | 178991,14 |
| шайба, шт. | 4,62 | 4,39 | 9055,20 | 8629,83 | 4,20 | 4,19 | 8190,00 | 8203,04 |
| лак 52225, кг | 34,51 | 32,81 | 67645,95 | 64468,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| лента, кг  Продолжение таблицы 1 | 9,92 | 9,43 | 19436,77 | 18523,73 | 9,40 | 9,37 | 18324,54 | 18353,72 |
| бумага упаков., кв.м | 22,65 | 21,53 | 44388,48 | 42303,33 | 24,84 | 24,78 | 48446,19 | 48523,33 |
| гвозди, кг | 10,98 | 10,44 | 21522,56 | 20511,54 | 10,71 | 10,68 | 20878,65 | 20911,90 |
| картон, кв.м | 20,97 | 19,93 | 41095,32 | 39164,87 | 24,90 | 24,84 | 48555,00 | 48632,31 |
| нитроэмаль, кг | 9,96 | 9,46 | 19515,13 | 18598,41 | 5,70 | 5,68 | 11105,33 | 11123,01 |
| петля, шт. | 57,60 | 54,75 | 112896,00 | 107592,71 | 48,00 | 47,88 | 93600,00 | 93749,04 |
| ручка-кнопка, шт. | 44,10 | 41,92 | 86436,00 | 82375,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| клей, кг | 3,45 | 3,28 | 6754,94 | 6437,63 | 3,48 | 3,47 | 6790,49 | 6801,30 |
| стекло толщина 5 мм., кв.м | 125,49 | 119,29 | 245956,48 | 234402,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| зеркало, кв.м | 321,96 | 306,05 | 631037,68 | 601394,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| лак "Целлонит", кг | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 36,53 | 36,44 | 71235,45 | 71348,88 |
| растворитель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1,36 | 1,36 | 2650,94 | 2655,16 |
| штангодержатель | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80,00 | 79,80 | 156000,00 | 156248,40 |
| стяжка 2,16-Д, шт. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18,2 | 18,15 | 35490,00 | 35546,51 |
| Итого: | 743,66 | 706,92 | 1457563,83 | 1389094,77 | 366,43 | 365,52 | 714548,01 | 715685,79 |

Таблица 2 – Отклонения по материальным затратам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала | Отклонение по цене | | Отклонение по использованию | | Общее отклонение | |
| шкаф для посуды | шкаф для платья | шкаф для посуды | шкаф для платья | шкаф для посуды | шкаф для платья |
| ДСП руб/куб.м | 6372,69 | -13234,48 | 4335,16 | 13931,04 | 10707,85 | 696,55 |
| ДВП, руб/кв м | 1174,73 | -1892,39 | 799,14 | 1991,99 | 1973,87 | 99,60 |
| Пиломатериал тв.листв.пород, руб/куб.м | 95,23 | -159,98 | 64,79 | 168,40 | 160,02 | 8,42 |
| Чистовые заготовки, руб/куб.м | 811,83 | 0,00 | 660,31 | 0,00 | 1630,98 | 0,00 |
| черновые заготовки раскладки, руб/куб.м | 776,94 | -3662,31 | 528,53 | 3855,06 | 1305,47 | 192,75 |
| шлиф.шкурка,руб/кв.м | 85,64 | -338,40 | 58,26 | 356,21 | 143,89 | 17,81 |
| смола КФ-МТ, руб/кг | 571,31 | 0,00 | 388,65 | 0,00 | 959,95 | 0,00 |
| смола КФ-Ж(М), руб/кг | 0,00 | -1648,84 | 0,00 | 1735,62 | 0,00 | 86,78 |
| пиломатериал хв., сорт 4.4-65, руб/куб.м | 2645,85 | 0,00 | 1799,90 | 0,00 | 4445,74 | 0,00 |
| пиломатериал хв., сорт 3.4-65, руб/куб.м | 0,00 | -5994,04 | 0,00 | 6309,51 | 0,00 | 315,48 |
| шуруп, руб/кг | 191,34 | -255,15 | 130,16 | 268,58 | 321,50 | 13,43 |
| ацетон, руб/кг | 187,90 | -440,00 | 127,82 | 463,15 | 315,72 | 23,16 |
| бумага декор., руб/кв.м | 4095,75 | -8523,39 | 2786,23 | 8971,99 | 6881,98 | 448,60 |
| шайба, руб/шт. | 266,90 | -390,62 | 181,57 | 411,18 | 448,47 | 20,56 |
| лак НЦ, руб/кг | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| лак 52225, руб/кг | 1993,86 | 0,00 | 1356,37 | 0,00 | 3350,23 | 0,00 |
| лак УФ сушки, руб/кг | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| лак "Целлонит", руб/кг | 0,00 | -3397,57 | 0,00 | 3576,38 | 0,00 | 178,82 |
| лента, руб/кг | 572,90 | -873,99 | 389,73 | 919,99 | 962,63 | 46,00 |
| бумага упаков., руб/кв.м | 1308,35 | -2310,63 | 890,03 | 2432,25 | 2198,38 | 121,61 |
| гвозди, руб/кг | 634,38 | -995,80 | 431,55 | 1048,22 | 1065,93 | 52,41 |
| картон, руб/кв.м | 1211,28 | -2315,82 | 824,00 | 2437,71 | 2035,29 | 121,89 |
| нитроэмаль, руб/кг  Продолжение таблицы 2 | 575,21 | -529,67 | 391,30 | 557,54 | 966,51 | 27,88 |
| петля, руб/шт. | 3327,61 | -4464,24 | 2263,68 | 4699,20 | 5591,29 | 234,96 |
| ручка-кнопка, руб/шт. | 2547,70 | 0,00 | 1733,13 | 0,00 | 4280,83 | 0,00 |
| клей, руб/кг | 199,10 | -323,87 | 135,44 | 340,92 | 334,55 | 17,05 |
| стекло толщина 5 мм., руб/кв.м | 7249,57 | 0,00 | 4931,68 | 0,00 | 12181,25 | 0,00 |
| стекло толщина 4 мм., руб/кв.м | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| зеркало, руб/кв.м | 18599,84 | 0,00 | 12652,95 | 0,00 | 31252,79 | 0,00 |
| растворитель, руб/кг | 0,00 | -126,44 | 0,00 | 133,09 | 0,00 | 6,65 |
| стяжка 2,16-Д, руб/шт. | 0,00 | -1692,69 | 0,00 | 1781,78 | 0,00 | 89,09 |
| штангодержатель, руб/шт. | 0,00 | -7440,40 | 0,00 | 7832,00 | 0,00 | 391,60 |

2 Расчет трудозатрат.

Расчет ведется по норме и фактически на основе исходных данных.

По основным рабочим мебельного производства тарифный фонд по норме определяется произведением нормативного времени (для планового производства) и нормативной ставки за час; фактический определяется произведением отработанного времени и фактической часовой ставки. Районное регулирование начисляется на тарифный фонд с учетом доплат. Данные расчетов представлены в таблице 3 и переносятся в таблицу 17 «Калькуляция себестоимости изделий».

Например, тарифный фонд по норме для шкафа для посуды в заготовительно-машинном цехе =0,885\*7,14\*1960=12385,04

Тарифный фонд фактически для шкафа для посуды =

=0,890\*7,340\*1965=12836,56

Доплата к тарифному фонду по норме = 12385,04\*26%/100% =3220,11

Доплата к тарифному фонду фактически = 12836,56\*26%/100% =3337,51

Районное регулирование по норме = (12385,04+3220,11)\*60%/100%= =9363,09

Районное регулирование фактически = (12836,56+3337,51)\*60%/100%= =9704,44

Фонд оплаты труда по норме = 12385,04+3220,11+9363,09=24968,25

Фонд оплаты труда фактически = 12836,56+3337,51+9704,44=25878,50

Далее определяются отклонения по ставке заработной платы, по производительности труда и общее отклонение по труду. Расчет осуществляется по формулам:

1) Отклонение по ставке заработной платы = (нормативная ставка заработной платы в час – фактическая ставка заработной платы в час)\*фактически отработанное количество часов.

Например, для шкафа для посуды в заготовительно-машинном цехе отклонение по ставке заработной платы = (7,14-7,340) \*1965\*0,890 = - 349,77

2) Отклонение по производительности труда = (Нормативное количество трудочасов для фактического производства – фактически отработанное количество часов)\*нормативная ставка заработной платы

Например, для шкафа для посуды в заготовительно-машинном цехе отклонение по производительности труда =(0,885\*1965-0,890\*1965)\*7,14 =

= - 70,15

3) Совокупное отклонение по труду = фактический объем производства\*нормативные затраты на единицу продукции – фактические затраты труда.

Например, для шкафа для посуды в заготовительно-машинном цехе совокупное отклонение = 1965\*0,885\*7,14-1965\*0,890\*7,340 = -419,92

Совокупное отклонение балансовым методом=-349,77+(-70,15)=- 419,92

Данные расчетов представлены в таблице 4.

Расчет заработной платы прочего цехового, вспомогательного и персонала паросилового цеха, а также общехозяйственного персонала проводится в таблице 5.

Тарифный фонд для общезаводского персонала рассчитывается как произведение численности персонала на средние должностные оклады. Таким образом,

тарифный фонд по руководителям = 73\*2090 = 152570

тарифный фонд по специалистам = 62\*1790 = 110980

тарифный фонд по прочим служащим = 11\*1460 = 16060.

Доплаты по руководителям = 152570\*80%/100%=122056

Доплаты по специалистам = 110980\*70%/100%=77686

Доплаты по прочим служащим = 16060\*53%100%=8511,8

Районное регулирование по руководителям =

= (152570+122056)\*60%/100%=164775,60

Районное регулирование по специалистам = (110980+77686)\*60%/100% = =113199,60

Районное регулирование по прочим служащим = (16060+8511,8)\* 60%/100% = = 14743,08

ФОТ по руководителям =152570+122056+164775,6=439401,60

ФОТ по специалистам = 110980+77686+113199,60=301865,60

ФОТ по прочим служащим = 16060+8511,8+14743,08=39314,88

Таблица 3 – Расчет фонда оплаты труда основных рабочих мебельного производства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Тарифный фонд | | Доплата к тарифному фонду | | Районное регулирование | | Фонд оплаты труда | |
| норма | факт | норма | факт | норма | факт | норма | факт |
| Основные рабочие мебельного производства: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Заготовительно-машинный цех |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Шкаф для посуды | 12385,04 | 12836,56 | 3220,11 | 3337,51 | 9363,09 | 9704,44 | 24968,25 | 25878,50 |
| Шкаф для платья | 29772,13 | 30893,52 | 7740,75 | 8032,32 | 22507,73 | 23355,50 | 60020,62 | 62281,34 |
| Сборочно-отделочный цех |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Шкаф для посуды | 210209,33 | 210210,98 | 54654,43 | 54654,86 | 158918,26 | 158919,50 | 423782,02 | 423785,34 |
| Шкаф для платья | 289621,33 | 292370,64 | 75301,55 | 76016,37 | 218953,73 | 221032,20 | 583876,61 | 589419,20 |
| Всего | 541987,84 | 546311,70 | 140916,84 | 142041,04 | 409742,81 | 413011,64 | 1092647,49 | 1101364,38 |

Таблица 4 – Отклонения по трудозатратам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Отклонение по ставке заработной платы | Отклонение по производительности труда | Общее отклонение по труду |
| Заготовительно-машинный цех |  |  |  |
| Шкаф для посуды | -349,77 | -70,15 | -419,92 |
| Шкаф для платья | -890,38 | -108,86 | -999,25 |
| Сборочно-отделочный цех |  |  |  |
| Шкаф для посуды | 414,89 | 119,71 | 534,60 |
| Шкаф для платья | -1206,81 | -354,30 | -1561,11 |
| Всего | -2032,07 | -413,61 | -2445,68 |

Таблица 5 – Фактический фонд оплаты труда другого персонала предприятия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Тарифный фонд | Доплаты | Районное регулирование | Фонд оплаты труда |
| 1. Вспомогательные рабочие мебельного производства |  |  |  |  |
| 1.1 Заготовительно-машинный цех: |  |  |  |  |
| рабочие по содержанию и техническому ремонту оборудования | 23450 | 4690 | 16884 | 45024 |
| прочие рабочие (цеховые расходы) | 10700 | 2140 | 7704 | 20544 |
| 1.2 Сборочно-отделочный цех |  |  |  |  |
| рабочие по содержанию и эксплуатации оборудования | 17900 | 3580 | 12888 | 34368 |
| прочие рабочие (цеховые расходы) | 7450 | 1490 | 5364 | 14304 |
| 2. Основные рабочие цеха ДВП | 405700 | 81140 | 292104 | 778944 |
| 3. Цеховый персонал мебельного производства |  |  |  |  |
| 3.1 Заготовительно-машинный цех: |  |  |  |  |
| руководители | 6900 | 1380 | 4968 | 13248 |
| специалисты | 21780 | 4356 | 15681,6 | 41817,6 |
| прочие служащие | 6800 | 1360 | 4896 | 13056 |
| 3.2 Сборочно-отделочный цех |  |  |  |  |
| руководители | 6930 | 1386 | 4989,6 | 13305,6 |
| специалисты | 19860 | 3972 | 14299,2 | 38131,2 |
| прочие служащие | 7080 | 1416 | 5097,6 | 13593,6 |
| 4. Персонал паросилового цеха: |  |  |  |  |
| руководители | 7350 | 1470 | 5292 | 14112 |
| специалисты | 7500 | 1500 | 5400 | 14400 |
| рабочие | 19370 | 3874 | 13946,4 | 37190,4 |
| 5. Общезаводской персонал: |  |  |  |  |
| руководители | 152570 | 122056 | 164775,6 | 439401,6 |
| специалисты | 110980 | 77686 | 113199,6 | 301865,6 |
| прочие служащие | 16060 | 8511,8 | 14743,08 | 39314,88 |

3 Расчет прямых затрат спецзаказа

Рассчитываются материальные и трудовые затраты и сводятся в таблицу 6 для специального заказа на изготовление стола.

Материальные затраты рассчитываются путем умножения расхода материала на цену материала.

Трудозатраты без доплат и районного регулирования = расход времени\*расценка(почасовая ставка)

Трудозатраты с доплатой и районным регулированием = (Трудозатраты без доплат и районного регулирования\*0,26+ Трудозатраты без доплат и районного регулирования)\*60%/100%+ Трудозатраты без доплат и районного регулирования\*0,26+ Трудозатраты без доплат и районного регулирования

Заготовительно-машинный цех:

Трудозатраты без доплат и районного регулирования = =0,927\*14,75=13,67

Трудозатраты с доплатой и районным регулированием = =(13,67\*0,26+13,67)\*0,6+13,67\*0,26+13,67 = 27,57

Сборочно-отделочный цех:

Трудозатраты без доплат и районного регулирования = =2,524\*15,85=40,01

Трудозатраты с доплатой и районным регулированием = =(40,04\*0,26+40,01)\*0,6+40,01\*0,26+40,01 = 80,65

Таблица 6 – Расчет прямых затрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Расход материала | Цена материала | Материальные затраты |
| 1.Заготовительно-машинный цех |  |  |  |
| ДСП руб/куб.м | 0,041 | 1932,88 | 79,25 |
| смола КФ-Ж(М), руб/кг | 0,518 | 7,95 | 4,12 |
| смола КФ-МТ, руб/кг | 0,719 | 6,15 | 4,42 |
| шлиф.шкурка,руб/кв.м | 0,115 | 44,92 | 5,17 |
| ДВП, руб/кв м | 0,18 | 12,96 | 2,33 |
| акриловая эмульсия, кг | 0,026 | 85,96 | 2,23 |
| эмульсия ПВА, кг | 0,015 | 31,56 | 0,47 |
| шканты п/м, шт/куб.м | 0,0002 | 0,64 | 0,00 |
| 2. Сборочно-отделочный цех |  |  |  |
| бумага декор., кв.м | 6,924 | 7,88 | 54,56 |
| лак "Целлонит", кг | 0,241 | 74,25 | 17,89 |
| петля, шт. | 2 | 4,80 | 9,60 |
| ручка-кнопка, шт. | 2 | 7,35 | 14,70 |
| стяжка 2,16-Д, шт. | 22 | 1,82 | 40,04 |
| шуруп, кг | 0,025 | 49,88 | 1,25 |
| клей, кг | 0,145 | 35,90 | 5,21 |
| хлористый аммоний, кг | 0,007 | 11,30 | 0,08 |
| ацетон, кг | 0,158 | 28,16 | 4,45 |
| растворитель, кг | 0,017 | 28,56 | 0,49 |
| аэросил, кг | 0,0147 | 217,56 | 3,20 |
| марля, кв.м. | 0,016 | 7,05 | 0,11 |
| Итого | 35,16 | 2597,53 | 249,57 |
| Продолжение таблицы 6 | Расход времени | Расценка (почасовая ставка) | Трудозатраты, без доплат и районного регулирования | Трудозатраты, с доплатой и районным регулированием |
| Заготовительно-машинный цех | 0,927 | 14,75 | 13,67 | 27,57 |
| Сборочно-отделочный цех | 2,524 | 15,85 | 40,01 | 80,65 |
| Итого | 3,451 | 30,6 | 53,68 | 108,22 |

4 Расчет амортизационных отчислений.

Амортизация основных фондов предприятия при составлении калькуляции изделий входит в состав накладных расходов. Амортизация основных фондов цехового назначения дана в исходных данных и оформляется в виде таблицы 7.

Таблица 7 – Расчет амортизационных отчислений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Структура основных фондов цехового назначения | Заготовительно-машинный цех | Сборочно-отделочный цех | Паросиловой цех |
| 1. Здания | 29567 | 31960 | 0 |
| 2. Сооружения | 22667 | 27389 | 0 |
| 3. Инвентарь | 7459 | 6700 | 0 |
| 4. Силовые машины и оборудование | 11367 | 11890 | 0 |
| 5. Рабочие машины и оборудование | 22367 | 23934 | 0 |
| 6. Измерительные приборы | 3666 | 3343 | 0 |
| 7. Транспортные средства | 11890 | 11780 | 0 |
| 8. Инструмент | 2234 | 2145 | 0 |
| Итого: | 111217 | 119141 | 165940 |

Амортизация основных фондов общехозяйственного назначения, введённых до 1998 года, рассчитывается линейным способом: амортизация определяется произведением первоначальной стоимости на норму амортизации, определенную с учетом срока полезного использования:

А=ПС\*На

где А – амортизация,

ПС – первоначальная стоимость,

На – норма амортизации.

Здания: А = (15460000\*1)/(100\*12) = 12883,33

Инвентарь: А = (1824000\*10)/(100\*12) = 15200

Машины и оборудование: А = (5575000\*12,5)/(100\*12) = 58072,92

Транспортные средства: А = (3275000\*10)/(100\*12)

Амортизация по основным фондам, приобретенным после 1998 года, рассчитывается методом уменьшаемого остатка: амортизация определяется произведением остаточной стоимости основных средств на начало года на норму амортизации, определенную с учетом срока полезного использования:

А = ОС\*На

где Ос- остаточная стоимость.

Инвентарь:

На = 1/7 = 0,14

А2004 = 456000\*0,14 = 65142,86

ОС = 456000-65142,86=390857,14

А2005=390857,14\*0,14 =55836,73

ОС = 390857,14 - 55836,73 = 335020,41

А2006 = 335020,41\*0,14=47860,06

ОС =335020,41 - 47860,06 = 287160,35

А2007 = 287160,35\*0,14=41022,91

ОС = 287160,35 - 41022,91 = 246137,44

А2008 = 246137,44\*0,14=35162,49

ОС = 246137,44 - 35162,49 =210974,95

А2009 = 210974,95\*0,14 = 30139,28

Амес = 30139,28/12 = 2511,61

Машины и оборудование:

На = 1/9 = 0,11

А2003 = 417000\*0,11 = 46333,33

ОС = 417000 - 46333,33 = 370666,67

А2004 = 370666,67\*0,11 = 41185,19

ОС = 370666,67-41185,19=329481,48

А2005=329481,48\*0,11 =36609,05

ОС = 329481,48- 36609,05= 292872,43

А2006 = 292872,43\*0,11=32541,38

ОС =292872,43- 32541,38= 260331,05

А2007 = 260331,05\*0,11=28925,67

ОС = 260331,05- 28925,67= 231405,38

А2008 = 231405,38\*0,11=25711,71

ОС = 231405,38- 25711,71=205693,67

А2009 = 205693,67\*0,11 = 22854,85

Амес = 22854,85/12 = 1904,57

Транспортные средства:

На = 1/7 = 0,14

Доля пробега к общему за весь срок службы = 916000\*16%/100% = =146560

ОС = 916000-146560=769440

А2004 =769440 \*0,14 = 109920

ОС =769440 -109920=659520

А2005=659520\*0,14 =94217,14

ОС =659520 - 94217,14= 565302,86

А2006 = 565302,86\*0,14=80757,55

ОС =565302,86 - 80757,55 = 484545,31

А2007 =484545,31\*0,14=69220,76

ОС =484545,31 - 69220,76= 415324,55

А2008 = 415324,55\*0,14=59332,08

ОС =415324,55 -59332,08 =355992,47

А2009 = 355992,47\*0,14 = 50856,07

Амес =50856,07 /12 =4238,01

Расчет сводится в таблицу 8.

Таблица 8 – Расчет амортизационных отчислений по основным фондам общехозяйственного назначения.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных фондов | Сумма амортизации | | |
| по основным фондам, введенным до 1998 года | по основным фондам, введенным после 1998 года | всего |
| Здания | 12883,33 | 0,00 | 12883,33 |
| Инвентарь | 15200,00 | 2511,61 | 17711,61 |
| Машины и оборудование | 58072,92 | 1904,57 | 59977,49 |
| Транспортные средства | 27291,67 | 4238,01 | 31529,67 |
| Итого: | 113447,92 | 8654,18 | 122102,10 |

5 Расчет себестоимости пара и распределение его по потребителям.

При калькулировании себестоимости различных видов энергии применяются следующие положения:

- себестоимость используемой энергии слагается из затрат на собственную выработку энергии и на оплату получаемой со стороны покупной энергии, исходя из общей суммы затрат на энергию определяется единая себестоимость данного вида энергии;

- затраты на содержание и эксплуатацию заводских энергетических коммуникаций и сетей относятся на себестоимость соответствующего вида энергии, которая определяется франко-ввод цеха-потребителя. Таким образом, себестоимость энергии включает в себя затраты на потери энергии в магистральных коммуникациях и сетях предприятия;

- себестоимость единицы энергии калькулируется путем деления затрат на объем отпускаемой энергии – энергии-нетто, т.е. за исключением количества энергии, потребляемой самим энергетическим цехом, и потерь энергии в магистральных сетях предприятия.

Все затраты на выработку пара (включая затраты на химводоочистку) относятся на количество тепла, отпущенного на нужды предприятия и реализованного на сторону (количества-нетто).

Стоимость топлива на производство пара определяется суммой произведений объема каждого вида топлива на его цену (по исходным данным):

Отходы древесно-плитного цеха = 62195\*14,9 =926705,50

Отходы мебельного цеха = 4245\*29,85 = 126713,25

Уголь = 9789\*134,9 = 1320536,10

Заработная плата персонала переносится из таблицы 5, амортизация основных фондов- из таблицы 7.

Затраты на 1 Гкал определяется делением затрат на весь выпуск на количество пара нетто, т.е. весь выпуск (брутто) минус пар, потребляемый внутри паросилового цеха, и потери.

Например, затраты воды на 1 Гкал пара = 452515/(133179-870) = 3,42. Аналогично ведется расчет по остальным статьям расходов.

Результаты расчетов представлены в таблице 9.

Затраты на пар по потребителям определяются произведением цеховой себестоимости 1 Гкал пара на количество отпускаемого пара конкретному потребителю.

Например, для заготовительно-машинного цеха эта сумма = =4168\*23,29=97092,20. Аналогично расчеты проводятся для других потребителей.

Результаты расчетов представлены в таблице 10.

Таблица 9 – Расчет себестоимости пара.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи расходов | Сумма затрат | |
| на весь выпуск | на 1 Гкал |
| 1. Топливо |  |  |
| Отходы древесно-плитного цеха | 926705,50 | 7,00 |
| Отходы мебельного цеха | 126713,25 | 0,96 |
| Уголь | 1320536,10 | 9,98 |
| 2. Вода | 452515,00 | 3,42 |
| 3. Заработная плата персонала | 65702,40 | 0,50 |
| 4. ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 17082,62 | 0,13 |
| 5. Содержание и ремонт основных средств |  | 0,00 |
| 6. Затраты на охрану труда | 6900,00 | 0,05 |
| 7. Амортизация | 165940,00 | 1,25 |
| Цеховая себестоимость | 3082094,87 | 23,29 |

Таблица 10 – Распределение пара по потребителям.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Потребители | Количество пара | Сумма |
| 1. Заготовительно-машинный цех | 4168 | 97092,20 |
| 2. Сборочно-отделочный цех | 4196 | 97744,45 |
| 3. Цех производства ДВП | 111776 | 2603785,36 |
| 4. Прочие потребители | 12169 | 283472,87 |
| Итого | 132309 | 3082094,87 |

6 Расчет накладных расходов.

Накладные расходы – это совокупность издержек, связанных с производством, которые нельзя (или экономически нецелесообразно) отнести непосредственно на конкретные виды изделий. Косвенные расходы подразделяются на две группы: общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Общепроизводственные расходы – это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством. В бухгалтерском учете информация о них накапливается на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Данные об амортизационных отчислениях берутся из таблиц 7,8, данные о фонде оплаты труда – из таблицы 5.

Содержание и текущий ремонт основных средств = 10121 \* 0,7%/100% = 70,85 для заготовительно-машинного цеха.

Содержание и текущий ремонт основных средств = 9458 \* 0,7%/100% = 66,21 для заготовительно-машинного цеха.

Материалы, запчасти на ремонт основного оборудования в заготовительно-машинном цехе = 10121 \* 0,3%/100% = 30,36

Материалы, запчасти на ремонт основного оборудования в сборочно-отделочном цехе = 9458 \* 0,3%/100% = 28,37

ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в заготовительно-машинном цехе = Фонд оплаты труда рабочих по содержанию и техническому ремонту оборудования в заготовительно-машинном цехе \*28,1% = 45024\*28,1%/100% = 12651,74

ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сборочно-отделочном цехе = Фонд оплаты труда рабочих по содержанию и техническому ремонту оборудования в сборочно-отделочном цехе \*28,1% = 34368\*28,1%/100% = 9657,41

Аналогично рассчитывается ЕСН по заработной плате цехового персонала.

Услуги других цехов при содержании и тех. ремонте оборудования в заготовительно-машинном цехе = (фактический фонд оплаты труда по шкафу для посуды+ фактический фонд оплаты труда по шкафу для платья)\*44% = =(25878,503+62281,336)\*44%/100%=38790,33. Аналогично расчеты ведутся по сборочно-отделочному цеху.

Результаты расчетов представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Бюджет общепроизводственных расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма фактически | |
| Заготовительно-машинный цех | Сборочно-отделочный цех |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования |  |  |
| 1.1 Амортизационные отчисления: |  |  |
| силовые машины и оборудование | 11367,00 | 11890,00 |
| рабочие машины и оборудование | 22367,00 | 23934,00 |
| измерительные приборы | 3666,00 | 3343,00 |
| транспортные средства | 11890,00 | 11780,00 |
| инструменты | 2234,00 | 2145,00 |
| 1.2 Содержание и текущий ремонт основных средств | 70,85 | 66,21 |
| 1.3 Материалы, запчасти на ремонт основного оборудования в цехе | 30,36 | 28,37 |
| 1.4 Фонд оплаты труда рабочих по содержанию и техническому ремонту оборудования | 45024,00 | 34368,00 |
| 1.5 ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 12651,74 | 9657,41 |
| Итого по разделу 1 | 109300,95 | 97211,99 |
| 2. Общецеховые расходы |  |  |
| 2.1 Заработная плата цехового персонала | 68121,60 | 65030,40 |
| 2.2 ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 19142,17 | 18273,54 |
| 2.3 Амортизационные отчисления, основных фондов цехового назначения: |  |  |
| здания | 29567,00 | 31960,00 |
| сооружения | 22667,00 | 27389,00 |
| инвентарь | 7459,00 | 6700,00 |
| 2.4 Затраты на охрану труда | 6900,00 | 6900,00 |
| 2.5 Услуги других цехов при содержании и тех. ремонте оборудования | 38790,33 | 445810,00 |

Продолжение таблицы 11

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2.6 ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 10900,08 | 125272,61 |
| Итого по разделу 2 | 203547,18 | 727335,55 |
| Всего | 312848,14 | 824547,54 |

Распределение общепроизводственных расходов (и общехозяйственных) по цехам и видам продукции производится пропорционально заработной плате основных производственных рабочих, т.е. путем умножения на коэффициент распределения, определенный отношением итоговой суммы заработной платы основных производственных рабочих к общей сумме общепроизводственных (общехозяйственных) расходов.

Например, для шкафа для посуды в заготовительно-машинном цехе расходы по содержанию и эксплуатации оборудования = =25878,50\*109300,95/88187,40 = 32074,25

Общецеховые расходы = 25878,50\*203547,18/88187,40=59730,71

Всего общепроизводственных расходов = 25878,50\*312848,14/88187,40 = =91804,96

Результаты расчетов сведены в таблицу 12.

Далее составляется бюджет общехозяйственных расходов.

Командировочные расходы = стоимость проездных билетов (без НДС) + стоимость квартирных(без НДС) + суточные (без НДС)+междугородные разговоры

Командировочные расходы = (18520-18520\*18/118)+(4600-4600\*18/118)+(5200-5200\*18/118)+800+4520+706+1269 = 31295

Далее для составления бюджета общехозяйственных расходов необходимо рассчитать стоимость израсходованного топлива.

Количество топлива = совокупный пробег \* фактический расход на 100 км / 100

Стоимость израсходованного топлива = Количество\*цена за литр топлива\*(1-18/118)

Например, для ГАЗ 3102 количество топлива = 6450\*15/100 = 967,5

Стоимость израсходованного топлива = 967,5\*13,45\*(1-18/118) = =11027,86

Расчет стоимости топлива представлен в таблице 13.1.

Представительские расходы =сумма затрат на официальный прием представителей предприятий-смежников, руб

Представительские расходы = 7900+2300+17000+1200 = 28400 руб

Прочие расходы = Аудиторские услуги + расходы на содержание сторожевой охраны + канцелярские расходы + абонементная плата за телефон + оплата междугородних телефонных услуг + расходы на переплет документов + почтово-телеграфные расходы + приобретена экономическая литература + подписка на периодическую печать в год + оплата маркетинговых услуг + содержание технической группы +переданы в эксплуатацию калькуляторы + стоимость образцов товаров, переданных бесплатно при реализации

Прочие расходы = (12100-12100\*18/118)+(34000-34000\*18/118)+45760+

+19650+2950+880+800+ (7100-7100\*18/118) + (28230-28230\*18/118) + (11000 - 11000\*18/118) + 550 + 350 + 1300+(10050/12-(10050/12)\*18/118) + (45000/12 -(45000/12)\*18/118)+9456+3856+(5000-5000\*18/118)+16000 =188007,51

Содержание и текущий ремонт основных фондов = 0,7%/100% \* (ПС ОСдо 1998 года+ПС ОСпосле 1998 года) = 0,007\*(26134000+1789000) = 195461

Расходы на страхование имущества = 65000/12=5416,67

Расходы на страхование медицинское = 35640/12 =2970

Обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности = =4900+23000/12+40000/12 = 10150

Земельный налог = (53600 \* 24 + 760 \* 26 + 17500 \* 25 + 14630 \* 24 +

+26650\*23)/12 = 225664,17

Транспортный налог = 131 \* 14 + 120 \* 10+ 88\*10+92\*10+150\*8+150\*8+

+150\*8+210\*50+180\*20+220\*10+70\*10+160\*10+225\*100+235\*100 = 73034

Результаты расчетов представлены в таблице 13.

Расчеты в таблице 14 производятся аналогично расчету в таблице 12.

Таблица 12- Распределение общепроизводственных расходов по цехам и видам готовой продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование цехов и продукции | Заработная плата основных рабочих | Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | Общецеховые расходы | Всего обще-производст-венных расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Заготовительно-машинный цех, всего | 88187,40 | 109300,95 | 203547,18 | 312848,14 |
| в т.ч. |  |  |  |  |
| Шкаф для посуды | 25878,50 | 32074,25 | 59730,71 | 91804,96 |
| Шкаф для платья | 62281,34 | 77192,54 | 143752,85 | 220945,38 |
| Стол | 27,57 | 34,16 | 63,62 | 97,79 |
| 2. Сборочно-отделочный цех, всего | 1013285,20 | 97211,99 | 727335,55 | 824547,54 |
| в т.ч. |  |  |  |  |
| Шкаф для посуды | 423785,34 | 40656,88 | 304192,88 | 344849,77 |
| Шкаф для платья | 589419,20 | 56547,37 | 423084,78 | 479632,15 |
| Стол | 80,65 | 7,74 | 57,89 | 65,63 |

Таблица 13 – Бюджет общехозяйственных расходов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма фактически |
| 1 | 2 |
| 1. Расходы по управлению предприятием: |  |
| 1.1 Заработная плата аппарата управления (руководители) | 439401,60 |
| 1.2 ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 123471,85 |
| 1.3 Командировочные расходы | 31295,00 |
| 1.4 Компенсация за использование личного транспорта в служебных целях | 8300,00 |
| 1.5 Стоимость израсходованного топлива | 281591,89 |
| 1.6 Представительские расходы | 28400,00 |
| 1.7 Прочие расходы | 188007,51 |
| Итого по разделу 1 | 1100467,84 |
| 2. Обшехозяйственные расходы: |  |
| 2.1 Заработная плата общехозяйственного персонала | 341180,48 |
| 2.2 ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 95871,71 |
| 2.3 Амортизационные отчисления основных фондов общехозяйственного назначения | 122102,10 |
| 2.5 Расходы на переподготовку кадров | 7000,00 |
| 2.6 Расходы на страхование: |  |
| имущества | 5416,67 |
| медицинское | 2970,00 |
| 2.7 Обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности | 10150,00 |
| 2.8 Расходы на сертификацию продукции | 1360,00 |
| Итого по разделу 2 | 781511,96 |
| 3 Налоги и сборы: |  |
| 3.1 Земельный налог | 225644,17 |
| 3.2 Плата за воду, забираемую из водохозяйственных систем | 4027,09 |
| 3.3 Транспортный налог | 73034,00 |
| Итого по разделу 3 | 302705,26 |
| Всего | 2184685,06 |

Таблица 13.1 – Расчет стоимости топлива

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Фактический расход | |
| количество | стоимость |
| ГАЗ 3102 (легковая) | 967,5 | 11027,86 |
| КАВЗ-685М (автобус) | 2432 | 27720,68 |
| КАВЗ-3976 (автобус) | 2898 | 33032,29 |
| УАЗ-3962 (м/автобус) | 2484 | 28313,39 |
| ЗИЛ-130 (груз-фургон) | 2805 | 31972,25 |
| ЗИЛ-431412 (груз-фургон) | 1425 | 13283,9 |
| ЗИЛ-ММЗ (грузовая) | 3024 | 28189,83 |
| КамАЗ-4310 (грузовая) | 8578,2 | 79966,27 |
| МАЗ-54331 (грузовая) | 2464 | 28085,42 |
| К-700 (трактор) | 0 | 0 |
| 40814 (погрузчик) | 0 | 0 |
| ДЗ-130 (бульдозер) | 0 | 0 |
| КПЛ-5-30 (плав.кран) | 0 | 0 |
| Алмаз (катер) | 0 | 0 |
| Итого: | 27077,70 | 281591,89 |

Таблица 14 – Распределение общехозяйственных расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование продукции, цеха | Заработная плата основных рабочих | Общехозяйственные расходы |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Сборочно-отделочный цех |  |  |
| Всего | 1013285,20 | 1235170,72 |
| в т.ч. |  |  |
| Шкаф для посуды | 423785,34 | 516584,33 |
| Шкаф для платья | 589419,20 | 718488,09 |
| Стол | 80,65 | 98,31 |
| 2. Цех по производству ДВП | 778944,00 | 949514,34 |
| Всего | 1792229,20 | 2184685,06 |

7 Расчет коммерческих расходов.

Коммерческие расходы (расходы на продажу) включают в себя:

1. Затраты на транспортировку продукции – данные расходы зависят от условий поставки, оговоренных в договоре. По исходным данным предусмотрено следующее условие поставки: франко-станция назначения – все расходы по отгрузке продукции, включая железнодорожный тариф, оплачивает предприятие поставщик и следовательно в полном объеме включает в состав коммерческих расходов.

Следовательно, затраты на транспортировку = расходы по уборке вагонов + расходы по подаче вагонов + расходы по доставке на станцию отправления + страховка перевозки + расходы по погрузке в вагоны + железнодорожный тариф =4800+2800+5850+5600+3800+56000 = 78850

2. Расходы на упаковку продукции и тару на складе готовой продукции (включают заработную плату работников, ЕСН, стоимость тары и т.д)

Расходы на упаковку продукции и тару = заработная плата +ЕСН+стоимость тары

Расходы на упаковку продукции и тару = 8500+8500\*0,281+800 = =11688,5

3. Расходы на рекламу

Расчет сведен в таблицу 15.

Таблица 15 – Бюджет коммерческих расходов

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование расходов | Сумма фактически |
| 1 | 2 |
| 1. Затраты на транспортировку | 78850 |
| 2. Расходы на упаковку | 11688,5 |
| 3. Реклама | 12800 |
| Итого | 103338,5 |

Распределение коммерческих расходов производится пропорционально производственной себестоимости, т.е. произведением на коэффициент распределения, определенный делением фактической суммы коммерческих расходов на общую сумму производственной себестоимости. Производственная себестоимость берется из таблицы 17.

Например, коммерческие расходы для шкафа для посуды = =3389589,30\*103338,50/7038439,46 = 49766,01

Расчет представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Распределение коммерческих расходов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Производственная себестоимость | Коммерческие расходы |
| 1 | 2 | 3 |
| Сборочно-отделочный цех, всего | 7038439,46 | 103338,50 |
| в т.ч. |  |  |
| Шкаф для посуды | 3389589,30 | 49766,01 |
| Шкаф для платья | 3648164,16 | 53562,41 |
| Стол | 685,99 | 10,07 |

8 Калькуляция себестоимости изделий.

В таблицу 17 сводятся данные расчетов из таблиц 1,3,6,10,12,14,16. Первоначально заполняются графы «на выпуск», затем делением совокупных затрат на фактический выпуск изделий рассчитывается себестоимость единицы изделия.

Энергия на технические нужды (пар) производится пропорционально заработной плате основных рабочих, т.е. путем умножения на коэффициент распределения, определенный отношением итоговой суммы заработной платы к общей сумме пара. Результаты расчетов представлены в таблице 17.1

Например, энергия на технические нужды (пар) для шкафа для посуды в заготовительно-машинном цехе на выпуск = 25878,50\*97092,20/88187,40 = =28491,61, а энергия на технические нужды (пар) для шкафа для посуды в заготовительно-машинном цехе на единицу = 28491,61/1965= 14,50

Таблица 17.1 - Расчеты энергии на технические нужды (пар).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование цехов и продукции | Заработная плата основных рабочих | Энергия на технические нужды(пар) |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. Заготовительно-машинный цех, всего | 88187,40 | 97092,20 |
| в т.ч. |  |  |
| Шкаф для посуды | 25878,50 | 28491,61 |
| Шкаф для платья | 62281,34 | 68570,24 |
| Стол | 27,57 | 30,35 |
| 2. Сборочно-отделочный цех, всего |  |  |
| в т.ч. | 1013285,20 | 97744,45 |
| Шкаф для посуды | 423785,34 | 40879,57 |
| Шкаф для платья | 589419,20 | 56857,10 |
| Стол | 80,65 | 7,78 |

Цеховая себестоимость = Стоимость ДСП + основные материалы + Полуфабрикаты собственного производства + Энергия на технические нужды (пар)+ Заработная плата основных производственных рабочих + ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний + Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования + Общецеховые расходы.

Например, для шкафа для посуды в сборочно-отделочном цехе цеховая себестоимость = 1389094,77 + 563363,76 + 40879,57 + 423785,34 + 111031,76 +

+40656,88+304192,88 =2873004,98

Производственная себестоимость = Общехозяйственные расходы + цеховая себестоимость.

Для шкафа для посуды в сборочно-отделочном цехе производственная себестоимость = 2873004,98 + 516584,33 = 3389589,30

Полная себестоимость = Производственная себестоимость + +коммерческие расходы.

Полная себестоимость для шкафа для посуды в сборочно-отделочном цехе = 3389589,30 + 49766,01 = 3439355,32

Результаты расчетов приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Калькуляция себестоимости изделий.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Заготовительно-машинный цех | | | | | |
| Шкаф для посуды | | Шкаф для платья | | Стол | |
| на выпуск | на единицу | на выпуск | на единицу | на выпуск | на единицу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.Стоимость ДСП | 206050,24 | 104,86 | 277924,16 | 141,94 | 79,25 | 3,96 |
| 2. Основные материалы | 204358,28 | 104,00 | 287615,19 | 146,89 | 18,75 | 0,94 |
| 3. Полуфабрикаты собственного производства | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.Энергия на технические нужды (пар) | 28491,61 | 14,50 | 68570,24 | 35,02 | 30,35 | 1,52 |
| 5.Заработная плата основных производственных рабочих | 25878,50 | 13,17 | 62281,34 | 31,81 | 27,57 | 1,38 |
| 6.ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | 6780,17 | 3,45 | 16317,71 | 8,33 | 7,22 | 0,36 |
| 7.Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 32074,25 | 16,32 | 77192,54 | 39,42 | 34,16 | 1,71 |
| 8.Общецеховые расходы | 59730,71 | 30,40 | 143752,85 | 73,42 | 63,62 | 3,18 |
| Цеховая себестоимость | 563363,76 | 286,70 | 933654,01 | 476,84 | 260,92 | 13,05 |
| 9.Общехозяйст-венные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Производственная себестоимость | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10.Коммерческие расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Полная себестоимость | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Продолжение таблицы 17

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статиьи затрат | Сборочно-отделочный цех | | | | | |
| Шкаф для посуды | | Шкаф для платья | | Стол | |
| на выпуск | на единицу | на выпуск | на единицу | на выпуск | на единицу |
| 1 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1.Стоимость ДСП | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Основные материалы | 1389094,77 | 706,92 | 715685,79 | 365,52 | 151,57 | 7,58 |
| 3. Полуфабрикаты собственного производства | 563363,76 | 286,70 | 933654,01 | 476,84 | 260,92 | 0,65 |
| 4.Энергия на технические нужды (пар) | 40879,57 | 20,80 | 56857,10 | 29,04 | 7,78 | 0,39 |
| 5.Заработная плата основных производственных рабочих | 423785,34 | 215,67 | 589419,20 | 301,03 | 80,65 | 4,03 |
| 6.ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчатных случаев и профзаболеваний | 111031,76 | 56,50 | 154427,83 | 78,87 | 21,13 | 1,06 |
| 7.Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 40656,88 | 20,69 | 56547,37 | 28,88 | 7,74 | 0,39 |
| 8.Общецеховые расходы | 304192,88 | 154,81 | 423084,78 | 216,08 | 57,89 | 2,89 |
| Цеховая себестоимость | 2873004,98 | 1462,09 | 2929676,08 | 1496,26 | 587,68 | 16,99 |
| 9. Общехозяйст-венные расходы | 516584,33 | 262,89 | 718488,09 | 366,95 | 98,31 | 4,92 |
| Производственная себестоимость | 3389589,30 | 1724,98 | 3648164,16 | 1863,21 | 685,99 | 21,91 |
| 10.Коммерческие расходы | 49766,01 | 25,33 | 53562,41 | 27,36 | 10,07 | 0,50 |
| Полная себестоимость | 3439355,32 | 1750,31 | 3701726,58 | 1890,57 | 696,07 | 22,41 |

9 Расчет финансового результата при полном калькулировании.

Производство продукции в ценах определяется произведением полной себестоимости на коэффициент рентабельности продукции, увеличенный на единицу.

Выручка от продажи продукции определяется произведением производства продукции в ценах отчетного периода и коэффициента отгрузки.

Так, выручка от продажи шкафа для посуды =3439355,32\*1,25\*0,8 = =3431137,69

Себестоимость продаж = полная себестоимость\*коэффициент отгрузки

Себестоимость продаж шкафа для посуды = 3431137,69\*0,8=2744910,15

Прибыль от продаж при полном калькулировании определяется как разница между выручкой от продажи продукции и полной себестоимостью проданной продукции.

Прибыль от продажи шкафа для платья = 3431137,69-2744910,15=686227,54

Прибыль до налогообложения = 1516575,06

Налог на прибыль = 1516575,06\*0,2 = 303315,01

Прибыль (убыток) от обычной деятельности = 1516575,06-303315,01= =1213260,05

Чистая прибыль = 1213260,05

Расчет оформлен в виде таблицы 18.

Таблица 18 – Расчет финансового результата при полном калькулировании

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Для целей бухгалтерского учета | | | |
|  | Шкаф для посуды | Шкаф для платья | Стол | ИТОГО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Выручка от продаж | 3431137,69 | 4150870,156 | 867,467 | 7582875,312 |
| 2.Себестоимость продаж | 2744910,15 | 3320696,12 | 693,97 | 6066300,25 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж | 686227,54 | 830174,03 | 173,49 | 1516575,06 |
| 4.Прибыль до налогобложения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1516575,06 |
| 5.Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 303315,01 |
| 6.Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1213260,05 |
| 7.Чистая прибыль (убыток) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1213260,05 |

10 Расчет финансового результата при переменном калькулировании.

Выручка от продажи определяется аналогично полному калькулированию.

Далее рассчитывается сумма переменных затрат как сумма производственных и управленческих. Управленческие расходы включают в себя общехозяйственные, общецеховые и расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.

Производственные переменные затраты = ((Стоимость ДСП + Основные материалы + энергия на технические нужды + заработная плата основных производственных рабочих +ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний)загот-машин.цех+(Стоимость ДСП + Основные материалы + энергия на технические нужды + заработная плата основных производственных рабочих +ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний)сборочно-отделочный цех)\* \*коэффициент отгрузки.

Например, для шкафа для посуды производственные переменные затраты=(206050,24+204358,28+28491,61+25878,50+6780,17+1389094,77+40879,57+423785,34+111031,76)\*0,8 = 1949080,20

Управленческие переменные затраты = ((Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования в заготовительно-машинном цехе + Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования в сборочно-отделочном цехе)\*(1-удельный вес постоянной части в расходах по содержанию и эксплуатации оборудования) + (общецеховые расходы в заготовительно-машинном цехе+ общецеховые расходы в сборочно-отделочном цехе)\*(1- удельный вес постоянной части в общецеховых расходах )+ общехозяйственные расходы \* (1- удельный вес постоянной части в общехозяйственных расходах))\*коэффициент отгрузки.

Например, для шкафа для посуды управленческие переменные затраты =(32074,25+40656,88)\*(1-0,71)+(59134,62+300133,57)\*(1-0,8)+513077,42\*

\*(1-0,92)\*0,8 = 107193,49

Маржинальный доход = Выручка от продаж – переменные затраты

Для шкафа для посуды маржинальный доход = 3431137,69 – 1949080,20 – 107193,49 = 1374864

Постоянные управленческие затраты = (Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования в заготовительно-машинном цехе + Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования в сборочно-отделочном цехе)\* удельный вес постоянной части в расходах по содержанию и эксплуатации оборудования + (общецеховые расходы в заготовительно-машинном цехе+ общецеховые расходы в сборочно-отделочном цехе)\* удельный вес постоянной части в общецеховых расходах + общехозяйственные расходы \* удельный вес постоянной части в общехозяйственных расходах.

Для шкафа для посуды постоянные управленческие затраты = (32074,25+40656,88)\* 0,71+(59134,62+300133,57)\*0,8+513077,42\*

\*0,92 = 811084,88

Прибыль от продаж = Маржинальный доход – постоянные затраты

Прибыль от продаж для шкафа для посуды = 1374864 – 811084,88-49710,71 = 514068,42

Остальные расчеты производятся аналогично расчетам в таблице 18.

Результаты расчетов приведены в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет финансового результата при переменном калькулировании

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Для целей бухгалтерского учета | | | |
| Шкаф для посуды | Шкаф для платья | Стол | ИТОГО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1.Выручка от продаж | 3431137,69 | 4150870,16 | 867,47 | 7582875,31 |
| 2.Переменные затраты: |  |  |  |  |
| производственные | 1949080,20 | 2006188,69 | 165,21 | 3955434,10 |
| управленческие | 107193,49 | 187042,36 | 43,98 | 294279,83 |
| 3.Маржинальный доход | 1374864,00 | 1957639,10 | 658,27 | 3333161,38 |
| 4.Постоянные затраты: |  |  |  |  |
| управленческие | 811084,88 | 1009372,06 | 215,67 | 1820672,61 |
| коммерческие | 49710,71 | 53456,24 | 10,05 | 103177,00 |
| 5.Прибыль(убыток) от продаж | 514068,42 | 894810,80 | 432,55 | 1409311,77 |
| 6.Прибыль до налогобложения | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1409311,77 |
| 7.Налог на прибыль | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 281862,35 |
| 8.Прибыль (убыток) от обычной деятельности | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1127449,42 |
| 9.Чистая прибыль (убыток) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1127449,42 |

11 Определение цены

Определение оптимальной цены на продукцию предприятия или ценообразование является одним из ключевых моментов в управлении предприятием. Определение цены осуществляется двумя способами:

1. Надбавка к себестоимости
2. Определение минимальной цены

Метод надбавки к себестоимости.

Цена на конечный продукт определяется, исходя из себестоимости. Себестоимость включает затраты на материалы и зарплату. Накладные расходы распределяются на основании какого-либо принципа (пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих и т.д.) к полученной сумме добавляется надбавка на прибыль. Структуры цен для изделий представлены в таблицах 20.1, 20.2, 20.3.

Таблица 20.1 – Структура цены для шкафа для посуды по методу «надбавка к себестоимости»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование затрат | Процент | Сумма руб./шт. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.Стоимость ДСП |  | 104,86 |
| 2. Основные материалы |  | 810,92 |
| 3.Заработная плата основных производственных рабочих |  | 228,84 |
| 4.ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчатных случаев и профзаболеваний |  | 59,96 |
| 5.Энергия на технические нужды (пар) |  | 35,30 |
| 6.Общепроизводственные расходы | 96% | 219,85 |
| 7.Цеховая себестоимость |  | 1459,72 |
| 8. Общехозяйственные расходы | 18% | 261,11 |
| 9.Фабрично-заводская себестоимость |  | 1720,83 |
| 10.Коммерческие расходы | 1% | 25,30 |
| 11.Полная себестоимость |  | 1746,13 |
| 12.Надбавка на прибыль(норматив рентабильности) | 25% | 436,53 |
| 13. Отпускная цена без НДС |  | 2182,66 |

Фабрично-заводская себестоимость = Цеховая себестоимость + +общехозяйственные расходы.

Полная себестоимость = Коммерческие расходы + Фабрично-заводская себестоимость

Надбавка на прибыль = полная себестоимость \* норматив рентабельности

Отпускная цена без НДС = полная себестоимость + надбавка на прибыль

Процент общепроизводственных расходов = общепроизводственные расходы / заработная плата основных производственных рабочих

Процент общехозяйственных расходов = общехозяйственные расходы / /заработная плата основных производственных рабочих

Процент коммерческих расходов = Коммерческие расходы/Фабрично-заводская себестоимость

Процент надбавки на прибыль = Надбавка на прибыль /полная себестоимость

Таблица 20.2 – Структура цены для шкафа для платья по методу «надбавка к себестоимости»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование затрат | Процент | Сумма руб./шт. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.Стоимость ДСП |  | 141,94 |
| 2. Основные материалы |  | 512,41 |
| 3.Заработная плата основных производственных рабочих |  | 332,84 |
| 4.ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчатных случаев и профзаболеваний |  | 93,53 |
| 5.Энергия на технические нужды (пар) |  | 64,06 |
| 6.Общепроизводственные расходы | 106% | 354,19 |
| 7.Цеховая себестоимость |  | 1498,97 |
| 8. Общехозяйственные расходы | 24% | 364,46 |
| 9.Фабрично-заводская себестоимость |  | 1863,43 |
| 10.Коммерческие расходы | 1% | 27,30 |
| 11.Полная себестоимость |  | 1890,73 |
| 12.Надбавка на прибыль(норматив рентабильности) | 25% | 472,68 |
| 13. Отпускная цена без НДС |  | 2363,41 |

Таблица 20.3 - Структура цены для стола по методу «надбавка к себестоимости»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование затрат | Процент | Сумма руб./шт. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.Стоимость ДСП |  | 3,96 |
| 2. Основные материалы |  | 152,51 |
| 3.Заработная плата основных производственных рабочих |  | 5,41 |
| 4.ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчатных случаев и профзаболеваний |  | 1,52 |
| 5.Энергия на технические нужды (пар) |  | 1,91 |
| 6.Общепроизводственные расходы | 150% | 8,10 |

Продолжение таблицы 20.3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 7.Цеховая себестоимость |  | 173,41 |
| 8. Общехозяйственные расходы | 3% | 4,88 |
| 9.Фабрично-заводская себестоимость |  | 178,29 |
| 10.Коммерческие расходы | 0,28% | 0,50 |
| 11.Полная себестоимость |  | 178,80 |
| 12.Надбавка на прибыль(норматив рентабильности) | 25% | 44,70 |
| 13. Отпускная цена без НДС |  | 223,49 |

Определение новой цены шкафа для платья при прекращении выпуска шкафа для посуды выполняется аналогично представленным расчетам.

Общепроизводственные расходы (для новой цены шкафа для платья) = =(((Сумма расходов по содержанию и эксплуатации оборудования в заготовительно-машинном цехе + Сумма расходов по содержанию и эксплуатации оборудования в сборочно-отделочном цехе -(Расходы для шкафа для посуды по содержанию и эксплуатации оборудования в заготовительно-машинном цехе + Расходы для шкафа для посуды по содержанию и эксплуатации оборудования в сборочно-отделочном цехе))\*(1-удельный вес постоянной части в расходах по содержанию и эксплуатации оборудования для шкафа для посуды)+(общецеховые расходы в заготовительно-машинном цехе для шкафа для платья+ общецеховые расходы в сборочно-отделочном цехе для шкафа для платья-(общецеховые расходы в заготовительно-машинном цехе для шкафа для посуды + общецеховые расходы в сборочно-отделочном цехе для шкафа для посуды)\*(1- удельный вес постоянной части в общецеховых расходах)))/фактический объем производства шкафа для платья.

Общепроизводственные расходы (для новой цены шкафа для платья) = =(109300,95+97211,99–(32074,25+40656,88))\*(1-0,71)+((142318,25+417438,90)- -(59134,62+300133,57))\*(1-0,8))/1958 = 40,29

Общехозяйственные расходы = ((Сумма общехозяйственных расходов (табл.13) – общехозяйственные расходы на шкаф для посуды) \*(1-удельный вес постоянной части в общехозяйственных расходах))/фактический объём производства шкафа для платья

Общехозяйственные расходы = ((775029,53-513077,42)\*(1-0,92))/1958 = =10,70

Коммерческие расходы = (Сумма коммерческих расходов (табл.15) – коммерческие расходы на шкаф для посуды (табл.17))/фактический объём производства для шкафа для платья

Коммерческие расходы = (103177-49710,71)/1958 = 27,31

Результаты расчетов представлены в таблице 20.4.

Таблица 20.4 – Новая цена шкафа для платья при прекращении выпуска шкафа для посуды по методу «надбавка к себестоимости».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование затрат | Процент | Сумма руб./шт. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1.Стоимость ДСП |  | 141,94 |
| 2. Основные материалы |  | 512,41 |
| 3.Заработная плата основных производственных рабочих |  | 332,84 |
| 4.ЕСН и отчисления на обязательное страхование от несчатных случаев и профзаболеваний |  | 93,53 |
| 5.Энергия на технические нужды (пар) |  | 64,06 |
| 6.Общепроизводственные расходы | 12% | 40,29 |
| 7.Цеховая себестоимость |  | 1185,07 |
| 8. Общехозяйственные расходы | 1% | 10,70 |
| 9.Фабрично-заводская себестоимость |  | 1195,78 |
| 10.Коммерческие расходы | 2% | 27,31 |
| 11.Полная себестоимость |  | 1223,08 |
| 12.Надбавка на прибыль(норматив рентабильности) | 25% | 305,77 |
| 13. Отпускная цена без НДС |  | 1528,85 |

Определение минимальной цены.

Минимальная цена определяется как себестоимость возможности производить данный продукт(табл.17). Результаты представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Определение минимальной цены

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Минимальная цена | | |
| Шкаф для посуды | Шкаф для платья | Стол |
| Полные затраты, всего | 3431137,69 | 3689662,36 | 693,97 |
| Полные затраты, на единицу | 1746,13 | 1884,40 | 178,69 |

12 Оптимальное использование имеющихся производственных возможностей.

К предприятию обратился постоянный покупатель с заказом о дополнительном выпуске шкафа для посуды, равном 250 шт, однако цена, предложенная предприятию за дополнительный заказ ниже на 14 % обычной цены. Следует ли принять решение о дополнительном выпуске по более низкой цене?

Предположим, что мы имеем вышепредставленную информацию, но помимо всего прочего предприятие для выполнения заказа о дополнительном выпуске должно будет арендовать специальное оборудование стоимостью 15000 руб. Как это повлияет на решение?

Решение:

Себестоимость единицы дополнительного заказа = Отпускная цена шкафа для посуды без НДС – 14 %\* Отпускная цена шкафа для посуды без НДС = 2182,66-2182,66\*0,14 = 1877,09

Переменные затраты на единицу дополнительного заказа = ((переменные производственные затраты шкафа для посуды + переменные управленческие затраты шкафа для посуды)/коэффициент отгрузки)/фактический объем производства шкафа для посуды = =((1949080,20+107193,49)/0,8)/1965 = 1308,06

Дополнительная прибыль = (себестоимость единицы – переменные затраты на единицу)\*объем дополнительного выпуска = (1877,09-1308,06)\*250 = 142255,84

Предприятию стоит принять решение о дополнительном выпуске по более низкой цене, так как этот заказ принесет дополнительную прибыль в размере 142255,84.

Если необходимо будет арендовать оборудование, то дополнительная прибыль снизится на 15000, так как аренда относится к постоянным затратам. 142255,84 – 15000 = 127255,84.

13 Журнал хозяйственных операций.

Таблица 22 – Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Хозяйственные операции | Финансовый учет | | Управленческий учет | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | Поступили материалы от поставщика | 30 | 60 | 10 | 30 |
| 2 | Отпущены материалы в основное производство |  |  | 20 | 10 |
| 3 | Начислена зарплата рабочим основного производства | 31 | 70 | 20 | 31 |
| 4 | Начислена зарплата рабочим вспомогательного производства | 31 | 70 | 25 | 31 |
| 5 | Начислена зарплата цеховому персоналу мебельного производства, рабочим по содержанию и ремонту оборудования | 31 | 70 | 25 | 31 |
| 6 | Начислена зарплата персоналу паросилового цеха | 31 | 70 | 23 | 31 |
| 7 | Начислена зарплата общехозяйственному персоналу | 31 | 70 | 26 | 31 |
| 8 | Начислен ЕСН рабочим основного производства | 32 | 69 | 20 | 32 |
| 9 | Начислен ЕСН рабочим вспомогательного производства | 32 | 69 | 25 | 32 |
| 10 | Начислен ЕСН цеховому персоналу мебельного пр-ва, рабочим по содержанию и ремонту оборудования | 32 | 69 | 25 | 32 |
| 11 | Начислен ЕСН персоналу паросилового цеха | 32 | 69 | 23 | 32 |
| 12 | Начислен ЕСН общезаводскому персоналу | 32 | 69 | 26 | 32 |
| 13 | Амортизационные отчисления ОФ общепроизводственного назначения | 33 | 02 | 25 | 33 |
| 14 | Амортизационные отчисления ОФ общехозяйственного назначения | 33 | 02 | 26 | 33 |

Продолжение таблицы 22

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 15 | Отнесены на затраты компенсации за использование личного транспорта в служебных целях работниками аппарата управления | 34 | 73-4 | 26 | 34 |
| 16 | Списана стоимость израсходованного бензина работниками управления | 34 | 71 | 26 | 34 |
| 17 | Отнесены на затраты представительские расходы, на переподготовку кадров, страхование, сертификацию и прочие расходы | 34 | 76 | 26 | 34 |
| 18 | Списаны расходы на рекламу | 34 | 76 | 44 | 34 |
| 19 | Начислены налоги | 34 | 68 | 26 | 34 |
| 20 | Оценены остатки материальных ценностей | 39 | 90-2 |  |  |
| 21 | Закрыт счет затрат | 35 | 30,31,32,33,34 |  |  |
| 22 | Закрыт счет расходов по обычным видам деятельности | 90-2 | 35 |  |  |
| 23 | Сдана готовая продукция на склад |  |  | 43 | 20 |
| 24 | Списаны общехозяйственные расходы |  |  | 27 | 26 |
| 25 | Списана цеховая себестоимость реализованной продукции |  |  | 27 | 43 |
| 26 | Получена выручка от реализации продукции | 62 | 90-1 | 90-1 | 27 |

Заключение

Система «директ-кост» ориентирована на покрытие переменных затрат и оптимизацию маржинального дохода. Она обеспечивает оперативный контроль. Данная система эффективна при принятии краткосрочных управленческих решений, позволяет установить нижнюю границу цены. «Директ-кост» используется в текущем внутрипроизводственном планировании.

Основные преимущества указанной системы:

* установление взаимосвязи между объемом производства, величиной затрат и прибылью;
* определение точки безубыточности, т.е. минимального объема производства, при котором предприятие не получит убытка;
* возможность применения более гибкой системы ценообразования и установление нижней цены единицы продукции, что особенно эффективно при неполной загрузке производственных мощностей и уменьшает затоваривание продукции на складе;
* упрощение расчета себестоимости (по сравнению с системой учета полных затрат), поскольку отсутствует процедура распределения постоянных расходов по видам продукции;
* возможность составления оптимальной производственной программы и плана сбыта продукции;
* возможность определить прибыль, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, что позволяет планировать цены и скидки на определенный объем продаж.

Однако система учета переменных затрат не лишена некоторых недостатков:

* ведение учета затрат только по производственной себестоимости не отвечает требованиям российского законодательства в части формирования себестоимости;
* отсутствие информации о полной себестоимости единицы продукции.

Система полного учета затрат ориентирована на полное покрытие всех затрат и оптимизацию прибыли от продаж. Она обеспечивает точный, но трудоемкий и сложный контроль. Система полного учета затрат эффективна при принятии краткосрочных и долгосрочных управленческих решений и используется в перспективном планировании.

Основные преимущества данной системы:

* возможность рассчитать себестоимость и рентабельность отдельных видов продукции;
* применение в целях финансового учета и составления внешней отчетности;
* возможность рассчитать полную себестоимость готовой продукции, запасов готовой продукции на складе и незавершенного производства;
* широкая сфера применения;
* возможность применения для расчета цены за единицу продукции.

К основным недостаткам можно отнести следующие:

* субъективность выбора коэффициента распределения; при сложной организационной структуре и большом ассортименте продукции существует вероятность выбора некорректной базы распределения, что искажает реальную величину себестоимости и ведет к установлению необоснованных цен.
* неоднозначность отнесения затрат к одной группе;
* невозможность применения для сравнительного анализа себестоимости однородных товаров, производимых разными предприятиями.

При применении системы «директ-кост» (таблица 19) в отчетном периоде предприятие имело чистую прибыль, равную 1127449,42 рублей. А при применении системы полного учета затрат (таблица 18) - 1213260,05 рублей. Но несмотря на это, на мой взгляд, наиболее эффективна система «директ-кост», так как ее применение способствует повышению эффективности производственной и коммерческой деятельности предприятий, усилению контроля, аналитичности и достоверности исчисляемых показателей и более полному выявлению и использованию резервов снижения себестоимости продукции.

В ходе выполнения курсового проекта мною были получены знания о методах и способах организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности. Я научилась применять знания о принципах бухгалтерского управленческого учета для систематизации данных о производственных затратах, оценке себестоимости произведенной продукции и определения прибыли; решать на примере конкретных ситуаций проблемы оценки эффективности производства и сбыта новых изделий, изменения объема и ассортимента продукции.

Библиографический список:

1 Боброва Е.А. Интегрированная и автономная системы организации управленческого учета. [Текст]./ Е.А. Боброва// Экономический анализ: теория и практика - 2006 - №23 - с. 16-18.

2 Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по эконом. Специальностям [Текст]./ М.А. Вахрушина. - 5-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2006. - 576 с.

3 Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. [Текст]./ Н.Д. Врублевский. - М.: Бухгалтерский учет, 2005. - 400 с.

4 Гадасевич А.Г. Искусство управлять. [Текст]./А.Г. Гадасевич // Главбух. - 2005. - № 2. – с.45-47.

5 Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современных предприятиях. [Текст]./ И.Е. Глушков. - Новосибирск, 2005.

6 Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. [Текст]./ Т.П.Карпова. – М.: ЮНИТИ, 2005

7 Раметов А.Х.Управленческий учет по сегментам деятельности предприятия. . [Текст]./ А.Х. Раметов// Бухгалтерский учет. – 2004 - № 15 – С.58-59.

8 Рахмат З.А Бухгалтерский учет в рыночной экономике:Учебник [Текст]./ З.А.Рахмат ,А.Г Шеремет. - М.: «ИНФРА-М». - 2006. – 345 с.

9 Шестакова И.М. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие по курсовому проектированию [Текст]./ И.М.Шестакова, А.А Вострова. - Красноярск: СибГТУ, 2004. – 92 с.

10 Шигаев А.И Распределение затрат по видам внутрихозяйственной деятельности. [Текст]./ А.И. Шигаев// Бухгалтерский учет. - 2006. - № 8 - С.50-52.