

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное агентство по образованию
Курганский государственный университет

Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

**Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях
производственной сферы**

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы
для студентов очной и заочной форм обучения
специальности 080109

Курган 2010

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

Дисциплина: «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы»

Составила: доцент Чупина Т.В.

Утверждены на заседании кафедры « 3 » декабря 2009г.

Рекомендованы методическим советом университета

«30» декабря 2009г.

Общие положения

Целью выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» является рассмотрение отдельных тем курса для более углубленного их изучения с целью применения на практике.

Самостоятельная работа включает один теоретический вопрос и практические задания.

Темы теоретических вопросов (табл. 1).

Таблица 1

Номер варианта	Теоретический вопрос
1	Затраты на производство и их классификация
2	Группировка затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям расходов
3	Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости
4	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
5	Прямые и косвенные расходы. Методика распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции
6	Обобщение затрат на производство продукции (работ, услуг)
7	Нормирование и планирование отдельных видов расходов предприятия
8	Виды бюджетирования затрат
9	Нормативная и плановые калькуляции себестоимости, методика их составления
10	Сегментарная внутренняя отчетность о себестоимости отдельных видов продукции
11	Отраслевые особенности строительства и их влияние на организацию учета затрат на производство строительных и монтажных работ. Порядок выполнения работ: собственными силами строительной организации или привлеченными специализированными субподрядными организациями
12	Организация учета затрат на производство при выполнении работ собственными силами.
13	Организация учета затрат на производство в условиях привлечения сторонних организаций
14	Объекты учета затрат на производство
15	Методы учета затрат на производство строительных и монтажных работ. Позаказный метод. Метод накопления затрат
16	Группировка затрат по объектам в разрезе статей затрат
17	Учет расходов на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов и их распределение между объектами учета
18	Особенности формирования себестоимости энергии
19	Объекты учета и калькулирования себестоимости в энергетике
20	Калькуляция себестоимости электрической и тепловой энергии

21	Особенности организации производства и их влияние на постановку учета затрат. Объекты учета затрат и объекты калькулирования
22	Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости
23	Особенности текстильного производства и их влияние на организацию учета затрат
24	Объекты учета производственных затрат и калькулирования
25	Особенности отрасли и их влияние на организацию учета затрат
26	Объекты учета затрат и объекты калькулирования
27	Особенности организации производства и их влияние на постановку учета затрат
28	Объекты учета затрат и объекты калькулирования
29	Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости
30	Особенности транспортных организаций (автотранспортных) и их влияние на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости
31	Учет и калькулирование затрат в растениеводстве
32	Особенности классификации производственных затрат.
33	Особенности сельскохозяйственных предприятий и их влияние на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости
34	Объекты учета затрат и калькулирования
35	Особенности классификации затрат в сельском хозяйстве

Второй частью самостоятельной работы является решение практических заданий, состоящих из двух задач. Вариант задания выбирается по первой букве фамилии студента (табл. 2).

Таблица 2

Вариант задачи	Первая буква фамилии
1	А – И
2	К – С
3	Т - Я

Задание № 1

Задача №1

Предприятие «АВС» производит единственный вид продукции. Имеется следующая информация о бюджетных данных и фактически достигнутых результатах за январь (табл. 1)

Таблица 1

	Факт	Бюджет	Откл.
Поступление от выручки от продаж, руб.	17500000	18000000	
Расходы, руб.			
- прямые материалы	2000000	2700000	
- прямая з/п	3000000	3000000	

- производственные накладные расходы	5500000	5600000	
- общехозяйственные расходы	2000000	1800000	
- коммерческие расходы	1000000	900000	
Итого расходы	13500000	14000000	
Прибыль, руб.	4000000	4000000	

Менеджеры компании «АВС» определили, что следующие расходы по бюджету являются постоянными (табл. 2)

Таблица 2

Прямая з/п, руб.	1000000
Производственные накладные расходы, руб.	4500000
Общехозяйственные расходы, руб.	1500000
Коммерческие расходы	800000

Допустимые по бюджету переменные расходы на единицу продукции (1300 шт) рассчитать и занести в табл. 3 (на основании данных табл.1 и 2)

Таблица 3

Показатели	Первоначальный бюджет	Постоянные затраты	Переменные затраты	Переменные затраты на единицу продукции
	1	2	3	4
Объем продажи 1300 шт				
Расходы: - прямые материалы - прямая з/п, руб. - производственные накладные расходы, руб. - общехозяйственные расходы, руб. - коммерческие расходы, руб.				
Итого:				

Таблица 4

Гибкий бюджет компании «АВС» на фактический объем продаж

	Постоянные затраты, руб.	Переменные затраты, руб.	Всего затрат, руб.	Фактические затраты, руб.
	1	2	3	4
Поступление выручки от продажи				

Расходы:				
- прямые материалы				
- прямая з/плата, руб.				
- производственные накладные расходы, руб.				
- общехозяйственные расходы, руб.				
- коммерческие расходы, руб.				
Итого расходы:				
Прибыль:				

Плановая отпускная цена на единицу продукции - 13846,15 руб. (предположим, что цена остается постоянной).

1 вариант

1. Рассчитать гибкий бюджет, соответствующий фактическому объему продажи в 1000 единиц (занести в табл. 4). По результатам расчетов сделать необходимые для принятия управленческих решений выводы, отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Задача №2

По предприятию перерабатывающего комплекса, охватывающему три передела, за отчетный период имеется следующая информация:

Показатели	Передел 1	Передел 2	Передел 3
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	12000	11000	10000
Добавленные затраты (на обработку) каждого передела, руб.	200000	300000	500000

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции – 50 руб. Административно-управленческие расходы за отчетный период – 200 тыс.руб.. Местом потребления сырья и материалов является 1 передел. Определить себестоимость единицы продукции. Произвести стоимостную оценку изготовленных полуфабрикатов (себестоимость каждого передела).

2 вариант

Рассчитать гибкий бюджет, соответствующий фактическому объему продажи в 1200 единиц (занести в табл. 4). По результатам расчетов сделать необходимые для принятия управленческих решений выводы, отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Задача №2

Обработка изделий ведется последовательно в трех цехах. Стоимость сырья– 3000 руб. Затраты на обработку (добавленные затраты):

в 1-м цехе – 1600 руб.

во 2-м цехе -1400 руб.

в 3-м цехе – 2000 руб.

Фактически выпущено 200 ед. изделий. Определить стоимость единицы полуфабриката в каждом цехе и себестоимость единицы готовой продукции.

3 вариант

Рассчитать гибкий бюджет, соответствующий фактическому объему продажи в 1400 единиц (занести в табл. 4). По результатам расчетов сделать необходимые для принятия управленческих решений выводы, отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Задача №2

Компания производит жестяные банки для пива и прохладительных напитков. Единицей объема производства считается партия из 12 банок. Установлены следующие нормы расхода для производства жестяной тары:

прямые затраты по з/п:

- 1) количество – 0,3 чел./час – часовая тарифная ставка 3 руб.
- 2) прямые затраты на материалы цена – 0,5 руб/кг.

Фактически было закуплено 240000 кг. Материалов по цене 0,52 руб. за 1 кг. Фактические затраты на производство 50000 ед:

- прямые затраты на з/п - 46000 руб. за 13000 часов
- прямые затраты на материалы - 110000 руб. за 210000 кг.

Рассчитать отклонения по стоимости и количеству материалов, а также по прямым затратам на заработную плату. Составить бухгалтерские проводки.

Задание №2

Задача 1. Предприятие производит двигатели двух типов для автомашин, используя в качестве основных материалов сплав 1 и сплав 2. Учетной политикой предприятия предусмотрено применение системы «директ-костинг». Руководство определило план развития предприятия на год следующим образом.

Запланированные продажи: мотора 1 — 2500 шт. по 300 руб./ шт., мотора 2 - 500 шт. по 400 руб./шт.

Планируемый уровень запасов готовой продукции на конец периода: для мотора 1 — 550 шт., для мотора 2 — 25 шт.

Планируемая стоимость прямых затрат: сплава 1 — 3,5 руб./кг, сплава 2 – 5 руб./кг, труда производственных рабочих — 10 руб./ч.

Таблица 1

Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции

Показатель	Мотор	
	1	2
Сплав 1	6кг	6кг
Сплав 2	3 кг	4 кг
Труд рабочих	2ч	3 ч

Планируемые запасы материалов на конец периода: для сплава 1 — 4000 кг, для сплава 2 — 1000 кг.

Таблица 2

Планируемые накладные расходы

Расходы	Сумма, руб.
Общепроизводственные	280000
Постоянные, в том числе:	354000
амортизация	11000
заработная плата служащих	268 000
административные помещения	25 000
аренда, налоги	17 000
энергия	33 000

Данные о наличии сырья и готовой продукции на складе: сплав 1 — 3500 кг, сплав 2 — 3000 кг; мотор 1 — 50 шт., мотор 2 — 25 шт.

Необходимо рассчитать операционный бюджет с окончательным отчетом о прибылях и убытках и подготовить гибкий бюджет затрат на производство 5000 шт. двигателя 1 и 1000 шт. двигателя 2. Создать и заполнить разработочные таблицы.

Операционный бюджет будет включать в себя бюджеты производства, использования сырья и материалов, закупок материалов, затрат труда, производственных затрат, себестоимости продаж и маржинального дохода.

Таблица 3

Исходные данные

Продукция	Количество, шт.	Цена реализации за 1 шт., руб.	Объем продаж, руб.
Мотор 1	2500	300	750000
Мотор 2	500	400	200000
Итого	3000	-	950000

Таблица 4

Бюджет

Показатель	Мотор 1	Мотор 2	Всего
Объем продаж, шт.			
Уровень запасов на конец периода, шт.			
Общая потребность, шт.			
Остатки на начало периода, шт.			
Производственная программа, шт.			
Цена реализации, руб.			
Стоимость произведенной продукции, руб.			

Таблица 5

Бюджет использования сырья и материалов

Продукция	Сплав 1					Сплав 2				Всего
	расход на 1 ед., кг	объем производства, шт.	объем сырья, кг	цена за 1 кг	стоимость, руб.	расход на 1 ед., кг	объем сырья, кг	цена за 1 кг, руб.	стоимость, руб.	
Мотор 1										
Мотор 2										
Итого										

Таблица 6

Бюджет закупок материалов

Показатель	Сплав 1	Сплав 2	Всего
1. Общая потребность в материалах для производства, кг			
2. Запасы материалов на конец периода, кг			
3. Всего потребность в материалах (стр. 1 + стр. 2), кг			
4. Запасы материалов на начало периода, кг			
5. Объем закупок (стр. 3 — стр. 4), кг			
6. Цена за 1 кг материала, руб.			
7. Объем закупок материалов (стр. 5 x стр. 6), руб.			

Таблица 7

Бюджет производственных затрат (себестоимость выпуска)

Статьи производственных затрат	Мотор 1	Мотор 2	Всего
Прямые затраты материалов			
Прямые затраты труда			
Общепроизводственные расходы			
Производственные затраты			

Таблица 8

Бюджет себестоимости продаж

Показатель	Мотор 1	Мотор 2	Всего
Запасы готовой продукции на начало периода			
Себестоимость произведенной продукции			
Запасы готовой продукции на конец периода			
Себестоимость реализованной продукции			

Таблица 9

Бюджет (определение) маржинального дохода по видам продукции

Показатель	Мотор 1	Мотор 2	Всего
Объем продаж, шт.			
Выручка от реализации, руб.			
Себестоимость реализации, руб.			
Маржинальный доход, руб.			

Таблица 10

Сводный прогнозный отчет о прибылях и убытках

Статья доходов и расходов	Мотор 1	Мотор 2	Сумма
Выручка от реализации			
Себестоимость реализации (переменные затраты)			
Маржинальный доход			
Постоянные расходы			
Валовая (операционная) прибыль			
Налог на прибыль			
Чистая прибыль			
Трансферты из чистой прибыли			
Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия			

1. На основе рассчитанного операционного бюджета составляется гибкий бюджет затрат с измененным планом производства.

Таблица 11

Гибкий бюджет затрат (с измененным планом производства)

Показатель	План		Гибкий бюджет		Отклонение	
Объем производства, шт.						
Цена реализации, руб.						
Стоимость произведенной продукции, руб.						
Затраты сырья, кг сплав 1 сплав 2						
Затраты сырья, руб. сплав 1 сплав 2						
Итого						
Затраты труда: затраченное время, ч стоимость затрат, руб.						
Общепроизводственные расходы, руб.						

Вопросы по дисциплине «Учет затрат, бюджетирование и калькулирование в отдельных отраслях производственной сферы»

1. Затраты на производство и их классификация.
2. Группировка затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям расходов.
3. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости.
4. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
5. Прямые и косвенные расходы. Методика распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции.
6. Обобщение затрат на производство продукции (работ, услуг).
7. Нормирование и планирование отдельных видов расходов предприятия.
8. Виды бюджетирования затрат, нормативная и плановые калькуляции себестоимости, методика их составления.
9. Сегментарная внутренняя отчетность о себестоимости отдельных видов продукции.
10. Отраслевые особенности строительства и их влияние на организацию учета затрат на производство строительных и монтажных работ. Порядок выполнения работ: собственными силами строительной организации или привлеченными специализированными субподрядными организациями.
11. Организация учета затрат на производство при выполнении работ собственными силами.
12. Организация учета затрат на производство в условиях привлечения сторонних организаций.
13. Объекты учета затрат на производство.
14. Методы учета затрат на производство строительных и монтажных работ. Показательный метод. Метод накопления затрат.
15. Группировка затрат по объектам в разрезе статей затрат.
16. Учет расходов на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов и их распределение между объектами учета.
17. Особенности формирования себестоимости энергии.
18. Объекты учета и калькулирования себестоимости в энергетике.
19. Калькуляция себестоимости электрической и тепловой энергии.
20. Особенности организации производства и их влияние на постановку учета затрат. Объекты учета затрат и объекты калькулирования.
21. Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости.
22. Особенности текстильного производства и их влияние на организацию учета затрат.
23. Объекты учета производственных затрат и калькулирования.
24. Особенности отрасли и их влияние на организацию учета затрат.
25. Объекты учета затрат и объекты калькулирования.
26. Особенности организации производства и их влияние на постановку учета затрат.
27. Объекты учета затрат и объекты калькулирования.
28. Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости.

29. Особенности транспортных организаций (автотранспортных) и их влияние на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости.
30. Учет и калькулирование затрат в растениеводстве.
31. Особенности классификации производственных затрат.
32. Особенности сельскохозяйственных предприятий и их влияние на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости.
33. Объекты учета затрат и калькулирования.
34. Особенности классификации затрат в сельском хозяйстве.

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Финстатинформ, 2004.
2. Осипенкова О. П. Управленческий учет. – М.: Экзамен, 2004.
3. Попова Л.В., Маслова И.А., Алимов С.А. и др. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы. – М.: Дело и сервис, 2006.
4. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006.

Чупина Татьяна Витальевна

**Учет затрат, калькулирование и бюджетирование
в отдельных отраслях производственной сферы**

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы
для студентов очной и заочной форм обучения
специальности 080109

Редактор Н.Л. Попова

Подписано к печати	Формат 60x84 ¹ / ₁₆	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. печ. л. 1,0	Уч. -изд. л. 1,0
Заказ _____	Тираж	Цена свободная

Редакционно-издательский центр КГУ.
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.
Курганский государственный университет.