

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

## **Методические указания**

к практическим занятиям и практической подготовке  
по дисциплине «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование»  
для обучающихся по специальности  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

*сведения о сертификате ЭЦ*

Владелец: Кандаурова Наталья  
Владимировна, директор  
Сертификат:  
0298d2a100a6b37d85433743564d5a7918  
Действителен: с 01.12.2025 12:39:11 по  
01.03.2027 12:49:11

Ставрополь, 2022

Методические указания составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и программой дисциплины «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование».

Составитель: Феронова А.В., преподаватель.

Рассмотрено на заседании методического объединения укрупненных групп специальностей 38.00.00 Протокол № 6 от 25.05.2022 г.

Рекомендовано к использованию в учебном процессе Методическим советом СМК, протокол № 6 от 26.05.2022 г.

## ВВЕДЕНИЕ

Основой для выполнения контроля, анализа и регулирования является оперативный учет. Главная задача учета- своевременное и объективное отражение результатов производственной деятельности организации, получение достоверной информации о ходе выполнения плановых заданий производственными подразделениями, состоянии обеспеченности производственных процессов всеми видами ресурсов в целях своевременного контроля и регулирования текущего хода производства, качественного управления деятельностью организации в целом.

Основной целью и задачей изучения данной дисциплины является обобщение методики и методологии бухгалтерского учета затрат, методов калькулирования себестоимости и

осуществления процессов бюджетирования как основы для принятия рациональных управленческих решений.

*В результате освоения дисциплины обучающийся должен:*

а) знать:

- систему формирования бухгалтерского учета затрат;
- методы калькулирования себестоимости продукции, товаров (работ, услуг);
- методику бюджетирования (сметного планирования) в условиях предприятия;
- сущность бюджетирования и его роль в учете и анализе

б) уметь:

- составлять бухгалтерские проводки для учета затрат;
- использовать методы калькулирования затрат с учетом специфики деятельности предприятия;
- использовать методы бюджетирования для составления основных бюджетов (смет);
- составлять основные бюджеты (сметы) в условиях конкретного предприятия;
- формировать оперативные данные о состоянии производственных затрат.

В процессе реализации целей и задач дисциплины специалист должен обладать следующими общими компетенциями:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

В процессе реализации целей и задач дисциплины специалист должен обладать следующими профессиональными компетенциями:

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ЛР 12. Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.

ЛР 13. Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности.

ЛР 14. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.

ЛР 15. Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

Практическое занятие № 1. Основы методики операционного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Практическое занятие № 2. Группировка затрат на производство

Практическая подготовка №1. Методы учета затрат на производство

Практическая подготовка №2. Методы калькулирования себестоимости продукции

Практическая подготовка № 3. Операционный учет и анализ поведения затрат

Практическая подготовка № 4. Учет издержек по видам затрат

Практическая подготовка № 5. Исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности

Практическая подготовка № 6. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования

Практическая подготовка № 7. Виды калькуляций себестоимости продукции

Практическая подготовка № 8. Операционный учет и анализ затрат по системе директ-костинг

Практическая подготовка № 9. Бюджетирование и контроль затрат

Практическая подготовка № 10. Система бюджетирования и контроль затрат по центрам ответственности

## **Практическое занятие № 1. Основы методики операционного учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**

### **Теоретическая часть**

Проблемы управления затратами всегда находились в центре внимания отечественных и зарубежных специалистов. Наиболее систематизированы и обоснованы такие научные области управления издержками, как производственное планирование и учет расходов, калькулирование себестоимости продукции, экономический анализ.

Динамично меняющиеся условия рыночного хозяйствования требуют разработки и внедрения новых методов управления издержками, ориентированных на эффективное использование ресурсов предприятия, повышение его конкурентоспособности.

В рыночных условиях затраты на производство и реализацию продукции являются важнейшим фактором, определяющим величину прибыли организации. Снижение затрат (себестоимости) обеспечивает как непосредственный рост прибыли, так и ее увеличение за счет повышения объемов продаж вследствие возможности применения системы гибкого ценообразования.

### **Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии**

Роль учета затрат в управлении производством.

Понятие затрат и их классификация.

Принципы формирования себестоимости продукции.

Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Методики учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, способы калькулирования.

Виды калькуляций.

Основные направления группировки затрат.

### **Задание 1.1**

1. Сгруппировать затраты по экономическим элементам и статьям калькуляции:  
тыс.руб.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	1962
Материальные затраты	18798
Прочие затраты	746
Прочие производственные расходы	376
Сырье и материалы	11126
Возвратные отходы	162
Цеховые расходы	1750
Отчисления на социальные нужды	1876
Потери от брака	100
Общехозяйственные расходы	1726
Отчисления на социальное страхование	762
Основная заработная плата производственных рабочих	1876
Топливо и энергия на технологические цели	700
Амортизация основных средств	1218
Расходы на подготовку и освоение производства	126
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	188
Затраты на оплату труда	5066
Покупные изделия и полуфабрикаты	5776
Списано затрат на непроизводственные счета 1 050 тыс. руб.	
Прирост незавершенного производства – 350 тыс. руб.	

### **Задание 1.2**

Составить отчетную калькуляцию по изделию А. Выпуск по плану – 1441 шт., фактически – 1967 шт.

Расчет фактической себестоимости изделий А (руб.) выполнить в таблице:

Таблица 1.1 – Фактическая себестоимость изделия А, руб.

Статьи затрат	незавершенное производство на начало месяца	затраты за месяц	незавершенное производство на конец месяца	Фактическая себестоимость	плановая себестоимость	Отклонение
Сырье и материалы	577 000	2 158 234	200 000		1 967 000	
Топлива и энергия	3 000	14 000	5 000		78 680	
Основная заработная плата производственных рабочих	119 000	875 000	109 500		531 090	
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	9 000	87 500	5 000		29 505	
Отчисления на социальное страхование	49 280	336 875	44 083		215 829	
РСиЭМО	20 000	198 459	22 500		100 317	
Цеховые расходы	40 000	142 406	35 000		54 093	
Общезаводские расходы	20 000	76 990	10 000		42 291	
Итого	837 280	3 889 464	431 083		3 018 804	

## Практическое занятие № 2 Группировка затрат на производство

### Теоретическая часть

Затраты на производство группируют по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов.

По видам затраты группируются по экономически однородным элементам и по статьям калькуляции.

Для расчета себестоимости произведенной продукции, оценки стоимости запасов и определения размера полученной прибыли затраты классифицируют на:

- входящие и истекшие;
- прямые и косвенные;
- основные и накладные;
- производственные и внепроизводственные;
- одноэлементные и комплексные затраты
- текущие и единовременные.

По периодичности возникновения затраты делятся на текущие и единовременные.

Для принятия решения и планирования различают:

- постоянные, переменные, условно-постоянные (условно-переменные) затраты;
- принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках;
- безвозвратные затраты;
- вмененные затраты (упущенная выгода);
- предельные и приростные затраты;
- планируемые и непланируемые.

### **Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии**

Основные классификации затрат управленческого учета.

Содержание постоянных, переменных, условно-постоянных (условно-переменных) затрат.

Понятие и основные черты вмененных затрат.

Практическая подготовка № 1. Методы учета затрат на производство

### **Алгоритм выполнения работы**

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости - это способ документирования, группировки и обработки информации о производственных затратах, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции. Другими словами, эта совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления себестоимости калькуляционных единиц.

Немаловажное значение для классификации методов учета производственных затрат и калькулирования имеет выбор объектов учета затрат и объектов калькулирования.

Объект учета затрат – это признак, согласно которому производят группировку производственных расходов для целей управления себестоимостью. Номенклатура объектов учета затрат может включать: места возникновения затрат, центры ответственности, статьи издержек, виды или группы однородной продукции.

Объект калькулирования – это вид готовой продукции, полуфабрикатов, частичных продуктов разной степени готовности, работ и услуг определенной потребительной стоимости. Нередко объект калькулирования называют носителем затрат.

Не менее важным вопросом (при исчислении себестоимости продукции) является правильное установление калькуляционной единицы.

Калькуляционная единица – это измеритель объекта калькулирования. Ее выбор зависит от особенностей изготовления продукции, обширности номенклатуры, применяемых единиц измерения, действующего стандарта и технических условий на вырабатываемые изделия.

В практической деятельности производственных предприятий используют следующие группы калькуляционных единиц:

- условные (приведенные) единицы – спирт 100%ой крепости, минеральные удобрения в пересчете на процент действующего вещества (азота, фосфора, калия) и др.;
- натуральные единицы – штуки, килограммы, тонны, литры, кубические метры, погонные метры, киловатт-часы и др.;
- условно-натуральные единицы – 100 условных банок консервов, 100 пар обуви определенного вида и др.;
- эксплуатационные единицы – мощность, производительность и др.;
- единица работ – одна тонна перевезенного груза, сто метров дорожного покрытия и др.;
- единицы времени – машино-день, машино-час, норма-час и др.

На предприятиях для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) из всего комплекса калькуляционных единиц предпочтение отдается одному измерителю, который рассматривается как основной. Как правило, он совпадает с единицей измерения объема продукции (работ, услуг).

В коммерческих организациях для исчисления себестоимости продукции применяются следующие способы калькулирования:

- нормативный;
- прямого счета;
- суммирования затрат;
- исключения затрат на побочную продукцию;
- пропорционального распределения затрат;

– комбинированный.

### **Задания для практической подготовки**

Задача 3.1. Предприятие имеет 4 стадии производства (цеха) и выпускает 1 вид продукции, проходящей последовательно через все 4 цеха.

За отчетный период изготовлено 260 тыс. ед. готовой продукции. Из них продано 200 тыс. ед. Между каждыми переделами имеется склад промежуточного продукта.

30 тыс. ед. промежуточного продукта, изготовленного на 1-й ступени производства, остаются на складе промежуточного продукта №1 (между 1-м и 2-м цехом), 50 тыс. ед., изготовленных на 2-й производственной ступени, находятся на складе промежуточных продуктов №2.

10 тыс. ед. промежуточного продукта, использованного на 4-й производственной ступени, были взяты со склада промежуточного продукта №3. Эти запасы промежуточной продукции на складах были сделаны в предыдущем периоде. Себестоимость единицы продукции была в то время 2,9 руб. На отдельных ступенях производства в течение отчетного периода были сделаны следующие первичные затраты:

1 стадия – 165 тыс. руб.;

Методом эквивалентной калькуляции определите величину материальных затрат на каждую свечу и на их выпуск по видам.

Задача 3.2 Нормативы затрат на изготовление продукции:

материалы: 3 кг по 16 руб. за 1 кг = 48 руб.;

переменные накладные расходы: 2 ч по 13 руб. за 1 ч = 26 руб.

Итого: 110 руб.

По плану предусматривалось произвести за отчетный период 1 000 ед., фактический выпуск составил 1 200 ед. Фактические расходы составили:

материалы: 3 600 кг по 15,5 руб. за 1 кг = 55 800 руб.;

прямые затраты на оплату труда: 2 400 ч по 13 руб. за 1 ч = 31 200 руб.;

переменные накладные расходы: 2 400 ч по 13 руб. за 1 ч = 31 200 руб.

Итого: 118 200 руб.

Рассчитайте отклонения от нормативов затрат за отчетный период (общее, за счет изменения уровня цен, за счет изменения выпуска продукции) по материалам, по заработной плате, по накладным расходам.

### **Практическая подготовка № 2. Методы калькулирования себестоимости продукции**

## **Алгоритм выполнения работы**

Показанный метод калькулирования затрат получил большое распространение на машиностроительных заводах единичного и мелкосерийного производства в электротехнической промышленности, тяжелом и транспортном, энергетическом машиностроении, станкостроении, полиграфической промышленности, проектировании, аудите, ремонтных работах и др.

Сводный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции отдельных заказов организуется в целом по предприятию без подразделения прямых затрат по цехам. Применяется типовая одно-функциональная номенклатура статей.

Попередельный метод учета и калькулирования себестоимости применяется в отраслях промышленности, в которых обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько самостоятельных фаз обработки – переделов (процессов, производств). Каждое производственное подразделение осуществляет какую-либо часть общего процесса производства и доставляет изделие после этой операции в следующее подразделение, где оно обрабатывается на следующей операции. После завершения производства в последнем подразделении изделие отправляется на склад готовой продукции.

Попроцессный метод калькулирования является разновидностью попередельного метода. Применяется в отраслях и производствах, выпускающих один-два вида продукции (в добывающей промышленности, на электростанциях, газовой, нефтяной промышленности).

Нормативные издержки – это заранее установленные величины результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства. Нормативные издержки составляются на основе норм расхода материальных и трудовых ресурсов, накладных расходов на научной основе. Нормативные затраты включают три элемента производственных затрат:

прямые затраты труда;

прямые материальные затраты;

общепроизводственные расходы.

## **Задания для практической подготовки**

### **Тесты**

Объектом калькулирования при нормативной системе учета затрат являются:

- а) прошлые и прогнозируемые постоянные затраты;
- б) фактические переменные затраты;
- в) нормативные и фактические затраты;
- г) коммерческие расходы.

Калькулирование себестоимости в системе «директ-костинг» производится по

- а) переменным издержкам
- б) по всей совокупности произведенных затрат
- в) переменным и постоянным затратам

### **Задание 1.**

Определить оптимальный уровень заказа для предприятия.

Малое предприятие ежеквартально размещает заказы на различные канцелярские товары. При этом:

Годовое использование пакетов    5 000

Минимальный размер заказа, пакетов        500

Стоимость одного пакета, ден. ед.    200

Материалы расходуются равномерно и в среднем половина пакетов закупаемых материалов находится на складе. Считается, что стоимость хранения составляет 25 % стоимости всего запаса. Средняя стоимость размещения заказа оценивается в 1250 ден. ед.

## **Практическая подготовка № 3. Операционный учет и анализ поведения затрат**

### **Алгоритм выполнения работы**

По отношению к объему производства затраты разделяются на:

— переменные;

— постоянные.

Переменные — затраты, которые осуществляются пропорционально объему выпущенной продукции.

Постоянные — затраты, которые не зависят от объема выпускаемой продукции.

Для описания поведения переменных затрат в операционном управленческом учете используется специальный показатель – коэффициент реагирования затрат ( $K_{pz}$ ), введенный немецким ученым К. Меллеровичем:

Он характеризуется темпом роста затрат к темпу роста деловой активности предприятия и определяется по формуле:

$$K_{pz} = \frac{Y}{X} = 1$$

Y – темп роста затрат, %

X – темп роста деловой активности фирмы, %

К условно-постоянным затратам относят затраты, величина которых относительно не меняется с изменением объема производства (например, это могут быть амортизация основных средств при линейном способе ее исчисления, оплата труда управленческого персонала, затраты на охрану).

Постоянные затраты принято классифицировать на полезные и бесполезные («холостые»):

З<sub>пост.</sub> = З<sub>полезн.</sub> + З<sub>бесполезн.</sub>

В теории и практике управленческого учета существует ряд методов, позволяющих решить задачу разделения затрат на условно-переменные и условно-постоянные. В частности, это методы корреляции, наименьших квадратов, метод высшей и низшей точек, который на практике является наиболее приемлемым.

Метод высшей и низшей точек довольно прост в применении. Цель метода состоит в том, чтобы спрогнозировать поведение издержек при изменении деловой активности предприятия.

Дифференциация затрат методом наименьших квадратов является наиболее точной, так как в ней используются все данные о совокупных издержках и определяется ставка переменных затрат.

### **Задания для практической подготовки**

#### **Задание 1.**

На производственном участке за прошедшие десять отчетных периодов при различной степени нагрузки на рабочие места осуществлены фактические затраты, значения которых приведены в таблице 4:

Таблица – Фактические затраты при различном объеме производства

Отчетный период	Объем продукции, ед.	Фактические затраты, тыс. д. е.
1	784	3 320
2	736	3 048
3	848	3 216
4	1 032	4 056
5	1 256	4 344
6	1 424	4 768
7	1 456	5 512
8	832	3 240

9	896	3 536
10	864	3 480

Произведите деление затрат в зависимости от степени их переменности по методу высшей и низшей точек. Определите мини-, макси- функцию затрат и найдите их прогнозируемую величину при 2000 ед. объема.

#### **Практическая подготовка № 4. Учет издержек по видам затрат**

##### **Алгоритм выполнения работы**

В операционном и управленческом учете помимо традиционных методов оценки материалов нашли применение, используемые в международной практике, такие как Лифо, Фифо, Хифо, Лофо, по средним ценам приобретения, твердым учетным ценам, на основе непрерывной (перманентной) переоценки.

Метод Хифо (highest in - first out) предусматривает списание товарно-материальных ценностей по наивысшей цене независимо от последовательности приобретения. Разницу относят на финансовые результаты деятельности организации.

Метод Лофо (last out - first out) предусматривает списание затрат материалов и приобретенных для перепродажи товаров по минимальной цене закупки данного материала или товара независимо от того, когда они приобретены. Разница между учетной и фактической стоимостью ресурсов также относится на финансовые результаты.

Метод перманентной переоценки (идентификации) предусматривает оценку потребляемых материалов осуществлять по текущим рыночным ценам на дату списания. Разница в оценке может рассматриваться как результат деятельности службы логистики (снабжения).

Оптимальный размер заказа — это такое заказанное количество, при котором стоимость всего объема заказов и хранения запасов будет минимальной.

Калькуляционные затраты не связаны с потреблением ресурсов в данном отчетном периоде и представляют собой возмещение прошлых или возможных в будущем затрат предприятия. К калькуляционным расходам относят: амортизацию активов, проценты на собственный капитал, заработную плату предпринимателя-собственника, стоимость аренды собственного имущества, калькуляционный риск.

##### **Задания для практической подготовки**

###### **Задание 1.**

Рассчитайте отпуск материалов периодическим и непрерывным Лифо-методами.

Таблица – Исходные данные

Дата получения	Закупки материалов		
----------------	--------------------	--	--

	Количест-во, кг	Сумма, ден. ед.	Дата отправки	Списано в производство, кг
Остаток на начало месяца	200	7200		
08.01	400	15200	10.01	500
11.01	600	24000	20.01	600
12.01	400	14000	25.01	400
15.01	350	14000		

### **Задание 2.**

Машина с первоначальной стоимостью 180 000 руб. предполагается эксплуатировать более 4 лет с остаточной стоимостью 20 000 руб. В течение времени эксплуатации машины выпущено 320 000 ед. продукции, в том числе в 1-й год — 100 000 ед., во 2-й — 60 000 ед., в 3-й — 90 000 ед., в 4-й — 70 000 ед.

Вычислите амортизацию агрегата методами:

- 1) линейного списания;
- 2) геометрической дегрессии;
- 3) арифметической дегрессии;
- 4) начисления пропорционально объему выпуска продукции.

### **Практическая подготовка № 5. Исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности**

#### **Алгоритм выполнения работы**

В операционном учете предусматривается классификация мест и центров затрат по признакам:

- в зависимости от последовательности группировки расходов;
- с точки зрения содержания деятельности и отношения к изготовлению продукции;
- в зависимости от времени существования

1. В зависимости от последовательности группировки расходов на предприятии следует различать начальные, промежуточные и конечные места затрат. Начальные места издержек по существу представляют собой центр расходов, первую ступень их формирования.

Промежуточные места соответствуют более высокой степени обобщения издержек, характерных для подразделений предприятия, изготавливающих части готовой продукции или полуфабриката.

Конечные места расходов охватывают заключительный этап технологического процесса на данном предприятии. Здесь аккумулируются все прямые и распределяемые затраты на производство изделий и услуг, учитывается их выпуск, калькулируется производственная себестоимость.

2. С точки зрения содержания деятельности и отношения к изготовлению продукции производственные места затрат подразделяются на основные, вспомогательные и сопутствующие.

Основные места затрат выпускают продукцию, для изготовления которой создано предприятие,

Вспомогательные — предназначены для производства изделий и услуг, обеспечивающих нужды основного производства в инструменте, запасных частях, энергии, текущем ремонте.

Сопутствующие места издержек либо заняты изготовлением продукции из отходов, либо имеют целевое назначение в качестве экспериментальных, опытных, исследовательских производств.

3. В зависимости от времени существования различают постоянные (устойчивые) и временные, т.е. ограниченные во времени, места издержек. Необходимость в последних возникает как временная потребность для отдельного учета отдельных нерегулярных расходов, например издержек на разработку и внедрение систем автоматизации, затрат на освоение новых изделий, технологических методов и т.д.

### **Задания для практической подготовки**

#### **Задание 1.**

На предприятии сложилась следующая ситуация: совместно производимый продукт X приносит убытки. Продукт X вырабатывается из материала А, который является одним из двух видов сырья, совместно производимых в процессе обработки химикатов. По имеющейся информации выход продукции составил (кг):

Материал А 10 000

Материал В 30 000

Неразделимые издержки, ден. ед.:

Сырье 83 600

Затраты на обработку 58 000

Неразделимые издержки распределяются на два вида сырья по весу продукции на выходе.

Издержки производства на переработку материала А в продукт X составляют 1,8 ден. ед. на 1 кг используемого материала А.

Выход продукции равен 90 %.

Продукт X реализуется по цене 5,6 ден. ед. за 1 кг. Материал В продается без дальнейшей обработки по цене 6 ден. ед. за 1 кг.

Рассчитайте величину прибыли или убытка на основе используемого метода распределения затрат.

Воспользуйтесь альтернативным методом распределения затрат и проиллюстрируйте этот метод на примере продукта X

## **Практическая подготовка № 6. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования**

### **Алгоритм выполнения работы**

Калькулирование представляет собой группировку издержек по их носителям. В качестве объектов калькулирования выступают конечные продукты, работы и услуги, производство и реализацию, которые являются целью деятельности данного предприятия. Принято выделять следующие основные виды калькуляционных единиц: натуральные количественные; условно-натуральные; условные калькуляционные единицы; стоимостные единицы; единицы работы персонала или средств труда и т.д.

### **Задания для практической подготовки**

#### **Тесты**

*Попроцессный метод чаще всего применяется в:*

- а) Добывающих отраслях промышленности (угольной, горнорудной, газовой, нефтяной и др.) и энергетике, т.е. в отраслях, характеризующихся массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции, единой единицей измерения и калькулирования, полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства.
- б) При изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия, как правило, на предприятиях с единичным типом организации производства.
- в) Отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда одинаковые изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами.

*По объектам учета затрат и калькулирования выделяются:*

- а) Попроцессный, попередельный и позаказный методы.
- б) Методы полной и сокращенной себестоимости.
- в) Метод учета фактической себестоимости и нормативный метод.

*Объектом калькулирования при попередельном методе являются:*

- а) Виды выпускаемой продукции.
- б) Отдельный производственный заказ.
- в) Продукт каждого законченного передела.

*Показанный метод учета себестоимости используется:*

- а) При изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия, как правило, на предприятиях с единичным типом организации производства.
- б) В массовом производстве.
- в) В крупносерийном производстве.

*В промышленности применяется два варианта сводного учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции:*

- а) Учет по полной производственной себестоимости или по сокращенной производственной себестоимости.
- б) Бесполуфабрикатный и полуфабрикатный.

### **Задание 1.**

Распределить накладные расходы обслуживающих подразделений и отнести их на производственные подразделения. Определить общую сумму затрат.

Организация имеет три производственных и два обслуживающих подразделения.

Сумма накладных расходов, д.е.:

производственные подразделения:

Механический цех (МЦ)	104 000
Сборочный цех (СЦ)	96 000
Заготовительный цех (ЗЦ)	40 000

обслуживающие подразделения:

Цех силовой установки (СУ)	15 960
Технологический отдел (ТО)	18 200

Распределение расходов обслуживающих подразделений показано в таблице.

Таблица – Распределение расходов обслуживающих подразделений, %

Подразделения	МЦ	СЦ	ЗЦ	СУ	ТО
Цех силовой установки	50	20	20	-	10
Технологический отдел	10	10	20	60	-

### **Практическая подготовка № 7. Виды калькуляций себестоимости продукции**

## **Алгоритм выполнения работы**

Калькуляции себестоимости продукции отраслей материального производства представляется в виде следующей классификации.

1. В зависимости от времени составления:

а) до начала производства, изготовления, выпуска продукции:

- сметные (проектно-сметные) калькуляции;
- плановые калькуляции;
- нормативные калькуляции;

б) после завершения производства и продаж изделий, работ, услуг:

- отчетные, фактические калькуляции;
- трансфертные (внутренние) калькуляции.

2. В зависимости от полноты включения затрат в калькуляционные расчеты:

- калькуляции переменных (прямых) затрат;
- калькуляции цеховой себестоимости;
- калькуляции полной себестоимости предприятия-изготовителя;
- калькуляции консолидированной себестоимости продукции Фирмы, компании, корпорации предприятий.

3. В зависимости от степени детализации калькуляционных расчетов:

- кумулятивные (без детального раскрытия статей затрат) калькуляции;
- элективные (детально развернутые) калькуляции.

4. В зависимости от объекта калькулирования:

- калькуляции себестоимости изделий и полуфабрикатов;
- калькуляции себестоимости работ и услуг;
- параметрические калькуляции.

5. В зависимости от длительности периода охвата издержек:

- годовые калькуляции себестоимости продукции;
- квартальные калькуляции;
- ежемесячные калькуляции.

**Задания для практической подготовки**

### Задание 1.

В учете организации оценка незавершенное производство и готовой продукции, производится по двум статьям: основные материалы и добавленные затраты. Степень завершенности затрат составляет:

Таблица 6 – Процент завершенности затрат и продукции

Статьи затрат	Незавершенное производство на начало периода	Производство за период	Незавершенное производство на конец периода
Основные материалы, %	100	100	100
Добавленные затраты, %	30	100	50
Основные материалы, ден. ед.		20000	
Добавленные затраты, ден. ед.		30000	
Выпуск продукции, ед.	5000	60000	1000
Выпуск продукции, ден. ед.	7000		

Требуется произвести расчет себестоимости выпущенной продукции и остатков незавершенного производства методом ФИФО. Для решения использовать таблицу следующей формы:

Таблица 7 – Оценка выпущенной продукции и остатков незавершенного производства методом ФИФО

Показатели	Сумма, ден. ед.	Статьи затрат		В целом на условную единицу, ден. ед.
		Основные материалы	Добавленные затраты	
Основное производство, остатки на начало периода				
Текущие добавленные затраты				
Деление по количеству				

условных единиц				
Себестоимость условной единицы				
Количество затрат на готовую продукцию и НЗП				
Незавершенное производство на конец периода:				
Основные материалы				
Добавленные затраты				
Всего				
Готовая продукция				

### **Задание 2.**

На предприятии по совместно производимым продуктам А, Б, В имеются данные о неразделимых издержках:

- материалы – 200000 ден. ед.
- затраты на обработку – 300000 ден. ед.

Объем выпуска продукции составил:

- продукция А – 3000 ед.
- продукция Б – 1000 ед.
- продукция В – 7000 ед.

Выручка от реализации продукции получена в сумме 700000 ден. ед. Требуется распределить неразделимые издержки методами натуральных показателей и по стоимости реализации.

### **Задание 3.**

Составить ведомость распределения комплексных расходов при позаказном методе калькулирования себестоимости продукции.

Исходные данные о представлены в таблице 8. Расчет распределения расходов представить в Ведомости распределения комплексных расходов.

Таблица 8 – Ведомость распределения комплексных расходов

Виды распределенных расходов	Остаток на начало месяца	Затраты за отчетный месяц	Итого затрат с остатком	%	Списано на товарный выпуск			Остаток на конец месяца	
					Всего	В том числе на заказ			
						056	037		Другие заказы
Основная заработная плата производственных рабочих	60 453	23 814	84 267	-	35 848	15 559	4 574	15 715	48 419
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	7 727	24 180	81 908						
Цеховые расходы	83 074	28 570	111 654						
Общезаводские расходы	57 512	24 227	81 692						

### Практическая подготовка № 8. Операционный учет и анализ затрат по системе директ-костинг

#### Алгоритм выполнения работы

Система учета переменных затрат ориентирована на покрытие прямых затрат. При этом постоянные затраты не включаются в оценку готовой продукции и незавершенного производства, т.е. не распределяются между изделиями, а прямо относятся на результат.

Метод учета переменных затрат полезен для принятия внутренних управленческих решений, но бухгалтерские стандарты на Западе, как правило, не разрешают использовать его при составлении внешней финансовой отчетности и расчете налогооблагаемой прибыли.

Важным моментом калькуляции себестоимости продукции по переменным затратам является связь калькуляции с анализом безубыточности производства, которая формирует информацию для расчета оптимального соотношения объема и прибыли.

Общие затраты на производство (2) состоят из двух частей; постоянной (2с) и переменной (2у), что отражается уравнением:

$$Z = Z_c + Z_v$$

Второй особенностью системы «директ-костинг» является соединение производственного и финансового учета. По системе «директ-костинг» учет и отчетность на предприятиях организованы таким образом, что появляется возможность регулярного контроля данных по схеме «затраты — объем — прибыль». Основная модель отчета для анализа прибыли выглядит следующим образом;

Объем реализации	N
Переменные затраты	$Z_v$
Маржинальный доход	$D = N - Z_v$ ,
Постоянные расходы	$Z_c$
Прибыль (чистый доход)	$P = D - Z_c$

Маржинальный доход представляет собой разность между выручкой от реализации и переменными затратами.

### **Задания для практической подготовки**

#### **Тесты**

*Маржинальная прибыль - это:*

- а) превышение выручки над суммой переменных затрат
- б) сумма постоянных затрат и прибыли от продаж
- в) разница между выручкой и постоянными затратами
- г) превышение суммы переменных затрат над постоянными

*Основными аспектами управления постоянными, переменными затратами и объемом реализуемой продукции (работ, услуг) является:*

- в) расчет точки безубыточности и ее анализ верно
- б) анализ поведения затрат
- в) определение запаса финансовой безопасности
- г) расчет доходов и расходов на определенную дату

*Анализ точки безубыточности необходим для:*

- а) определения критической производственной программы предприятия, оценки его
- б) состояния и выработки

в) стратегии будущего развития

г) планирования доходов

*Определение "сумма покрытия" иллюстрирует формула:*

а) переменные затраты + постоянные затраты = выручка

б) выручка - переменные затраты = постоянные затраты верно

в) прибыль = выручка - переменные затраты - постоянные затраты

г) выручка - переменные затраты = постоянные затраты + прибыль

*Маржинальный подход не следует использовать в ситуации когда решается вопрос о:*

а) структуре производства

б) принятии спецзаказа

в) прекращении деятельности производственного сегмента

г) покупке одной из двух машин

### **Задание 1.**

Фактический выпуск составляет 20 единиц, цена реализации одного изделия - 16 денежных единиц, переменные затраты на одно изделие - 6 денежных единиц, постоянные затраты периода -100 денежных единиц. Определить запас прочности в натуральных единицах.

### **Задание 2.**

Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечит получение прибыли в размере 50 д.е., если цена реализации одного изделия - 40 д.е., переменные затраты на единицу изделия - 10 д.е., постоянные затраты за период -160 д.е.

### **Задание 3.**

Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечит получение прибыли в размере 20 д.е., если цена реализации одного изделия -16 д.е., переменные затраты на единицу изделия - 6 д.е., постоянные затраты за период -100 д.е.

### **Задание 4.**

Компания в квартальном отчете о прибылях и убытках показывает объем реализации 4000 ден. ед.; производственные расходы – 1 600 ден. ед. (50 % - постоянные); коммерческие и управленческие – 2000 ден. ед. (60 % - переменные). Определить маржинальный доход.

### **Задание 5.**

Предприятие рассматривает предложение о включении в ассортимент выпускаемой продукции товара А с объемом реализации 100 000 шт. по цене 30 ден. ед., что приведет к сокращению сбыта товара Б на 75 000 шт. по цене 41 ден. ед.

Плановые калькуляции по товарам по методу полной калькуляции выглядят следующим образом:

Таблица 10 – Калькуляции товаров (плановые), ден. ед.

Статьи затрат калькуляции	Товар А	Товар Б
Сырье и материалы	16	15
Заработная плата	4	12
Прочие переменные издержки	2	3
Постоянные расходы (75 % от з/платы)	3	9
Итого себестоимость	25	39
Прибыль	5	2
Цена реализации	30	41

Определить целесообразность такого решения, используя для оценки метод общей калькуляции и метод величины покрытия.

## **Практическая подготовка № 9. Бюджетирование и контроль затрат**

### **Алгоритм выполнения работы**

В современных экономических условиях применение бюджетирования набирает все большую популярность. Это направление менеджмента компании используют достаточно активно, при этом используется понятие не просто «бюджет», а целый перечень терминов, и это понятно, поскольку на предприятии составляется и используется обычно несколько видов бюджетов.

При составлении бюджета планируется в том числе и финансовый результат, который в итоге получит компания (прибыль или убыток) при принятии конкретного бюджета. Бюджет служит одним из главных инструментов механизма управления и регулирования деятельности, принимается и утверждается на уровне руководства, а его исполнение строго контролируется через выполнение ключевых показателей эффективности. Сама суть бюджетирования в том, что все направления финансово-хозяйственной деятельности предприятия строятся на балансировке между доходной и расходной статей, знании и определении источников возникновения доходов и направлений вложений средств, наличии центров финансовой ответственности.

На предприятии составляется несколько видов бюджетов: Важнейший бюджет – общий. Его еще называют основным или генеральным бюджетом. Он представляет собой сгенерированный по структурным подразделениям и направлениям деятельности план действий предприятия в целом на ближайшее время. Общий бюджет объединяет все отдельные бюджеты, характеризует совокупность всех финансовых и информационных потоков с целью принятия управленческих решений и контроля за их выполнением в сфере финансов. При составлении основного бюджета одновременно принимаются:

## Прогнозный баланс

### План финансовых результатов (прибылей и убытков)

#### План движения денежных средств

Основной бюджет обычно предполагает его деление на операционный и финансовый бюджеты. Такая структура генерального бюджета наиболее распространена. Под операционным бюджетом принято понимать систему бюджетов, которые характеризуют доходную и расходную статьи в разрезе отдельных, запланированных на конкретный временной период для подразделения. Основу для составления операционного бюджета составляют более узкие специфические планы: план продаж, производственный план, план прямых затрат, коммерчески расходов и т.д. Финансовый же бюджет включает в себя план движения денежных средств, бюджет капитальных вложений и агрегированный плановый баланс.

### Задания для практической подготовки

#### Задача 1

На основании исходных данных составьте гибкий бюджет и сделайте его анализ.

Исходные данные:

Статьи затрат	Бюджет (рассчитан на ожидаемый выпуск 17500 единиц продукции)	Фактические показатели (объем выпуска 19100 единиц продукции)
Прямые материалы	84000	92000
Прямые трудозатраты	136500	150000
Переменные общепроизводственные расходы:		
Вспомогательные материалы	21000	23000
Вспомогательные трудозатраты	28000	30500
Коммунальные расходы	14000	15200
Прочие	17500	19500
Постоянные общепроизводственные расходы:		
Заработная плата контролеров	38000	37000
амортизация	30000	30000
Коммунальные расходы	9000	9000

Прочие	21800	22200
Итого:	399800	428400

### **Практическая подготовка №10. Система бюджетирования и контроль затрат по центрам ответственности**

#### **Алгоритм выполнения работы**

Предварительный контроль проводится до начала выполнения действий по претворению намеченных целей предприятия. Основной задачей данного контроля является выявление какие-либо возможных трудностей, препятствующих выполнению этих планов.

Текущий бюджетный контроль осуществляется непосредственно в ходе исполнения бюджета. Его задача заключается в сопоставлении фактических и бюджетных показателей, выявлении отклонений и осуществлении корректирующих действий. Текущий контроль базируется на обратной связи через систему учета, которая по своему характеру может быть непрерывной и периодической.

Заключительный бюджетный контроль осуществляется либо сразу по завершении деятельности, для которой определяется бюджет, либо по истечении определенного заранее периода времени. В том и другом случае контроль осуществляется путем сопоставления фактических результатов и бюджетных показателей.

#### **Задания для практической подготовки**

##### **Тесты**

*Группировка затрат по местам формирования необходима:*

- а) для контроля издержек производства и сбыта;
- б) для более точного калькулирования себестоимости продукции;
- в) для повышения ответственности менеджеров всех уровней за экономические результаты работы;
- г) для выполнения всех перечисленных функций.

*Затраты какой группировки будут выше:*

- а) поля издержек;
- б) сферы расходов;
- в) места затрат;
- г) центра издержек.

*Расходы места затрат и центра ответственности у одного и того же подразделения предприятия:*

- а) всегда совпадают по сумме издержек;
- б) никогда не совпадают друг с другом;
- в) могут совпадать, но могут быть и различными.

*Списание отклонения в случае превышения фактической себестоимости над нормативной продукции основного производства следует отразить корреспонденцией:*

- а) Д 40, К20;
- б) Д 43, К23;
- в) Д 20, К40;
- г) Д 90, К43.

### **Задание 1.**

На основании данных сметы затрат и отчета об ее исполнении центром ответственности определить отклонения и провести их анализ.

Центром ответственности планировалось выпустить 10 000 ед. продукции. Фактически выпущено 9 000 ед. продукции.

Таблица 11 – Смета затрат центра ответственности

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, руб.
	Основные материалы	
	А (20 500 кг х 1 руб. за кг)	20 500
	Б (10 000 кг х 3 руб. за кг)	30 000
	Заработная плата	
	(30 000 час х 6 руб. за час)	180 000

Таблица 12 – Отчет об исполнении сметы затрат

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, руб.
	Основные материалы	
	А (19 000 кг х 1,2 руб. за кг)	22 800
	Б (10 000 кг х 2,3 руб. за кг)	23 000
	Заработная плата за отработанное время	
	(28 500 час х 6,2 руб. за час)	176 700

