Содержание

Практическое занятие №1. Классификация затрат на производство. 2

Теоретический материал 2
Задачи 3
Контрольные вопросы 6

Практическое занятие №2. Группировка расходов по видам и центрам ответственности 7

Теоретический материал 7
Задачи 8
Контрольные вопросы. 9

Практическое занятие №1. Классификация затрат на производство.

Теоретический материал

Издержки производства – это затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции.

В бухгалтерском управленческом учете классификация издержек производства зависит от целей управленческого учета (табл. 1.1)

Таблица 1.1-Классификация издержек производства в зависимости от целей управленческого учета

Цели управленческого учета	Классификационные группы издержек	Определение
1.Расчет себестоимости продукции, оценка стоимости запасов и получение прибыли	1. Входящие	Ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и должны принести доходы в будущем
	Истекшие	Ресурсы, израсходованные в течение отчетного периода для получения доходов
	2. Прямые	Расходы, которые можно непосредственно отнести на производство определенного вида продукции
	Косвенные	Расходы, которые одновременно относятся к производству нескольких видов продукции: включаются в себестоимость путем распределения
	3.Основные	Ресурсы, потребление которых связано с выпуском продукции
	Накладные	Расходы на организацию, обслуживание и управление производством
	4. Производственные	Материализованные затраты, которые можно инвентаризировать
	Периодические	Расходы, которые нельзя проинвентаризировать, зависящие не от объемов производства, а от длительности периода
	5. Одноэлементные	Расходы, которые на данном предприятии не могут быть разложены на слагаемые и включающие один из элементов затрат
	Комплексные	Расходы, состоящие из нескольких элементов
	6. Текущие	Расходы, которые в течение отчетного периода носят постоянный характер
	Единовременные	Расходы, которые в течение отчетного периода носят временный характер
2. Принятие управленческих решений и планирования	1. Постоянные	Расходы, остающиеся практически неизменными в течение отчетного периода, поскольку не зависят от деловой активности предприятия
	Переменные	Расходы, размер которых зависит от объема производства

Продолжение табл. 1.1.

Цели управленческого учета	Классификационные группы издержек	Определение
2. Принятие управленческих решений и планирования	2. Принимаемые в расчет при оценках	Расходы, размер которых варьируется в зависимости от принимаемого решения
	Не принимаемые в расчет при оценках	Расходы, размер которых остается неизменным при всех альтернативных вариантах
	3.Безвозвратные	Истекшие затраты, которые ни один из альтернативных вариантов не способны откорректировать
	4.Вмененные	Упущенная выгода, возможность которой потеряна вследствие выбора альтернативного управленческого решения
	5. Приростные	Дополнительные расходы, связанные с производством дополнительной партии продукции
	Предельные	Дополнительные расходы в расчете на единицу продукции
	6.Планируемые	Расходы, рассчитанные на определенный объем производства на основе норм, лимитов, смет
	Непланируемые	Расходы, которые отражаются только в фактической себестоимости продукции
3. Контроль и регулирование деятельности центров ответственности	1.Регулируемые	Расходы, подверженные влиянию менеджера центра ответственности
	2.Нерегулируемые	Расходы, на которые менеджер центра ответственности воздействовать не может

Задачи

Задача 1.1 Классификация затрат на производство

Цель задачи – усвоить классификацию издержек производства.

Задание:

- произвести группировку приведенных затрат на производство (табл. 1.2) в соответствии с классификационными характеристиками. Принадлежность затрат к определенному признаку отметить знаком «+».

Таблица 1.2- Группировка затрат на производство

Наименование затрат	Для целей расчета себестоимости								Для принятия управленческих решений	
	основные	накладные	прямые	косвенные	одноэлементные	комплексные	производственные	периодические	переменные	постоянные
1.Сырье										

Продолжение табл. 1.2.

Наименование затрат	Для целей расчета себестоимости								Для принятия управленческих решений	
	основные	накладные	прямые	косвенные	одноэлементные	комплексные	производственные	периодические	переменные	постоянные
2.Амортизация производственного оборудования										
3.Заработная плата производственных рабочих										
4.Отчисления на социальные нужды от заработной платы производственных рабочих										
5.Плата за аренду склада удобрений (ежеквартально)										
6.Расходы по ремонту производственного оборудования										
7.Топливо и энергия на технологические цели										
8.Прочие производственные расходы										
9.Потери от брака										
10.Плата за аренду легкового автомобиля										
11.Заработная плата главного бухгалтера										
12.Амортизация административного здания										
13.Общепроизводственные расходы										
14.Средства защиты растений										
15.Расходы на рекламу										

Продолжение табл. 1.2.

Наименование затрат	Для целей расчета себестоимости								Для принятия управленческих решений	
	основные	накладные	прямые	косвенные	одноэлементные	комплексные	производственные	периодические	переменные	постоянные
16.Полуфабрикаты										
17.Абонентская плата за телефон										
18.Расходы на подготовку и освоение производства										
19.Минеральные удобрения										
20.Стоимость подписки на газету «Экономика и жизнь»										
21.Земельный налог за земли с\х назначения										
22.Семена и посадочный материал										
23.Услуги автотранспорта										
24.Расходы на водоснабжение основного производства										
25.Расходы на приобретение плакатов по технике безопасности										

Задача 1.2. Использование данных классификации затрат при принятии управленческих решений

Цель задачи – научиться использовать классификацию издержек производства в управленческом процессе.

1.2.1. Предприятие производит плуги. Переменные затраты на одно изделие составляют 34 у.д.е. Постоянные затраты за год – 5845 у.д.е. Цена продажи одного плуга 120 у.д.е.

1)Какое количество плугов надо продать чтобы получить прибыль 2755 у.д.е.?

2)Какова прибыль (убыток) предприятия, если за год продано 50 плугов?

1.2.2.Предприятием закуплено основных материалов на сумму 15000 у.д.е. В связи и изменением технологии эти материалы оказались малопригодны для имеющегося про-

изводства. У предприятия появилась возможность продажи продукции из этих материалов за 18000 у.д.е. При этом дополнительные затраты на ее изготовление составят 16000 у.д.е.

Классифицируйте затраты как принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках.

Определите, целесообразно ли принимать такой заказ?

Контрольные вопросы

1. Что такое издержки производства?
2. Как классифицируются издержки для целей расчета себестоимости, оценки стоимости запасов и получения прибыли?
3. Как классифицируются издержки для принятия управленческих решений и планирования?
4. Как классифицируются издержки для целей контроля и регулирования деятельности центров ответственности?
5. Какие расходы называют переменными? Дайте определение пропорциональных, дегрессивных и регрессивных затрат.
6. Какие расходы называют косвенными? Приведите примеры.
7. Каков состав производственных затрат?
8. Приведите примеры основных и накладных расходов.
9. Дайте определение регулируемых и нерегулируемых затрат.

Практическое занятие №2. Группировка расходов по видам и центрам ответственности

Теоретический материал

В зависимости от того, что считается объектом учета затрат возможен учет издержек по видам, по местам их возникновения, по центрам ответственности и по носителям затрат.

Учет затрат по видам регламентируется главой 25 Налогового кодекса РФ, где определены основные виды затрат: материальные, амортизационные отчисления, расходы на оплату труда, прочие расходы.

Учет затрат по местам их возникновения предполагает выделение структурных подразделений предприятия, по которым организуется планирование, нормирование и учет издержек для контроля и управления затратами производственных ресурсов. Места возникновения затрат являются объектами аналитического учета затрат на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Учет по центрам ответственности предполагает накопление данных о затратах и доходах по каждому центру ответственности таким образом, чтобы отклонения от сметы могли возлагаться на ответственное лицо.

Учет по носителям предполагает накапливание информации о затратах на производство отдельных видов продукции (работ, услуг), предназначенных для реализации.

Расходы в управленческом учете могут группироваться по элементам и калькуляционным статьям. Группировка по элементам является единой для всех хозяйствующих субъектов. Она используется для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99) выделяют следующие элементы расходов, включаемых в себестоимость:

1. Материальные затраты.
2. Затраты на оплату труда.
3. Отчисление на социальные нужды.
4. Амортизация.
5. Прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учёте организуется учёт расходов по статьям затрат, перечень которых устанавливается предприятием самостоятельно.

Для сельскохозяйственных предприятий типовой является следующая номенклатура статей затрат:

1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды.
2. Семена и посадочный материал.
3. Удобрения (минеральные и органические).
4. Средства защиты растений и животных.
5. Корма.
6. Сырьё для переработки.
7. Содержание основных средств (в том числе нефтепродукты, амортизация, текущий ремонт).
8. Работы и услуги.
9. Организация производства и управления.
10. Потери от падежа животных.
11. Прочие затраты.

При производстве разнообразной продукции калькулированию предшествует распределение затрат по местам их возникновения, которое включает 3 этапа.

I этап. Выбор объекта учета затрат

II этап. Выбор и аккумуляция затрат, относящихся к данному объекту учета.

III этап. Выбор метода перенесения затрат вспомогательных служб на производственные подразделения. Выделяют 3 метода перераспределения.

1.Метод прямого распределения затрат: расходы по каждому обслуживающему подразделению относятся на производственные сегменты напрямую, минуя прочие обслуживающие подразделения.

2. Метод пошагового распределения затрат: производственному подразделению, потребляющему большую часть услуг непроизводственного подразделения, должна приписываться пропорционально большая часть затрат этого сегмента. Распределение осуществляется от непроизводственных подразделений к производственным.

3. Метод взаимного распределения предполагает следующую последовательность расчетов

3.1. Определяется показатель, выступающий в роли базы распределения, и, основываясь на нем, рассчитывается соотношение между сегментами, участвующими в распределении затрат.

3.2. Рассчитываются затраты непроизводственных подразделений, скорректированные с учетом двухстороннего потребления услуг.

3.3. Скорректированные затраты распределяются по центрам ответственности.

Задачи

Задача 2.1 Прямое распределение затрат

Цель задачи – усвоить метод прямого распределения затрат вспомогательных служб на производственные подразделения.

Задание:

-распределить затраты непроизводственных подразделений на цеха основного производства. База распределения – выручка от реализации.

Таблица 2.1- Затраты центров ответственности, тыс. у.д.е.

Наименование затрат	Центры ответственности				
	Администрация	Автопарк	Ремонтная мастерская	Цех 1	Цех 2
1. Оплата труда	1000	2000	1400	4800	6200
2. Страховые взносы	350	620	474	1560	2100
3. Амортизация основных средств	400	600	200	1100	980
4. Основные материалы	-	500	600	7100	10400
5. Вспомогательные материалы	300	100	50	200	180
6. Услуги сторонних организаций	220	-	-	-	-
7. Прочие расходы	60	70	40	100	160
Итого затрат	2330	3890	2764	14860	20020
Выручка от продажи	-	-	-	25000	31200

Задача 2.2. Структура себестоимости.

Цель задачи – изучить элементы и статьи калькуляции.

Задание:

- произвести группировку затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции в сельскохозяйственной организации (табл. 2.2.).

Таблица 2.2. – Затраты на производство продукции.

Наименование затрат	Сумма, тыс. у.д.е.
1. Затраты на оплату труда	4052
2. Семена и посадочный материал	4620
3. Удобрения	100

4. Амортизация основных средств	974
5. Средства защиты растений	560
6. Основная заработная плата производственных рабочих со страховыми взносами	1500
7. Прирост незавершённого производства	1120
8. Отчисления на социальные нужды	610
9. Общехозяйственные расходы	1380
10. Средства защиты животных	80
11. Общепроизводственные расходы	1400
12. Корма	130
13. Сырьё для переработки	8900
14. Расходы на содержание основных средств	1570
15. Материальные затраты	15038
16. Прочие затраты	1106
17. Прочие производственные расходы	300
18. Работы и услуги	1240

Контрольные вопросы.

1. Назовите нормативные документы, регламентирующие состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.
2. Перечислите элементы затрат, включаемых в себестоимость.
3. Назовите содержание каждого из элементов затрат
4. Кто определяет группировку расходов по статьям калькуляции
5. Какая группировка расходов является единой для всех хозяйствующих субъектов: по элементам или статьям калькуляции?
6. Законодательное регулирование видов расходов.
7. Сущность учета затрат по центрам ответственности.
8. Последовательность распределения затрат по местам их возникновения.
9. Что может быть базой распределения затрат?
10. В чем суть метода прямого распределения затрат?
11. Сущность метода пошагового распределения затрат.