

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 26.11.2021 13:46:06  
Уникальный программный ключ:  
4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495cc805a1a2d739deb

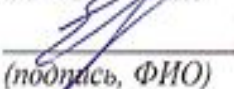
Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего  
образования Курской области  
«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования  
экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по  
учебно-методическому  
обеспечению

  
Никитина Е.А.  
(подпись, ФИО)

« 11 » 2021 г.

## УЧЕТ ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ, БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЯХ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для  
подготовки к практическим занятиям, студентов  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
очной, очно-заочной форм обучения

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика очной, очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

## **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т. п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над литературой. Систематическое

конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

### **Задания для самопроверки**

**Тема 1: «Организация и основные принципы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)»**

#### **Тестовые задания**

**1. Производственный процесс — это:**

- а) процесс производства товаров;
- б) процесс производства услуг;
- в) процесс производства производственных отношений;
- г) процесс производства продуктов, товаров, работ, услуг и производственных отношений.

**2. В зависимости от характера технологического процесса производство подразделяется на:**

- а) химическое и механическое;
- б) поточное и конвейерное;
- в) основное и вспомогательное;
- г) добывающее и обрабатывающее.

**3. По способу обработки сырья и материалов производство подразделяется на:**

- а) химическое и механическое;
- б) добывающее и обрабатывающее;
- в) простое и сложное;
- г) основное и конвейерное.

**4. По организационному признаку производство подразделяется на:**

- а) основное и сложное;
- б) вспомогательное и конвейерное;
- в) поточное и непоточное (групповое);
- г) простое и автоматизированное.

**5. По роли в выполнении программы выпуска продукции, производство подразделяется на:**

- а) массовое и серийное;

- б) основное и вспомогательное;
  - в) массовое, серийное и индивидуальное;
  - г) индивидуальное и конвейерное.
- 6. По объему удовлетворения запросов потребителей, производство подразделяется на:**
- а) производство продовольственных товаров;
  - б) производство непродовольственных товаров;
  - в) производство потребительских товаров;
  - г) массовое, серийное и индивидуальное.
- 7. По характеру выпускаемой продукции производство подразделяется на:**
- а) массовое, серийное и индивидуальное;
  - б) поточное и конвейерное;
  - в) простое и сложное;
  - г) производство продовольственных товаров.
- 8. По месту возникновения затраты группируются:**
- а) снабженческо-заготовительные;
  - б) на производственные;
  - в) коммерческо-сбытовые;
  - г) в разрезе производств, цехов, участков, бригад, отделов и других структурных элементов.
- 9. По сфере возникновения и функциям деятельности затраты подразделяются:**
- а) включаемые в прямые и косвенные;
  - б) постоянные и переменные;
  - в) снабженческо-сбытовые, производственные, сбытовые и организационно-управленческие;
  - г) основные и накладные.
- 10. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на:**
- а) включенные в продукт и периодические;
  - б) основные и накладные;
  - в) прямые и косвенные;
  - г) одноэлементные и косвенные.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Сущность и содержание производственного учета. Отличительные особенности от управленческого учета.
2. Основные принципы и задачи учета затрат.
3. Классификация производств и затрат в отраслях производственной сферы.
4. Общая характеристика регистров по учету затрат.
5. Отраслевые методические рекомендации: по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов, по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

### **Тема 2: «Система бюджетирования и контроля затрат и доходов»**

#### **Тестовые задания**

##### **1. Процесс планирования состоит из следующих этапов:**

- а) определение целей и задач; поиск альтернативных вариантов; сбор информации об альтернативных вариантах; выбор альтернативных действий; проведение в жизнь выбранной альтернативы;

б) определение целей и задач; поиск альтернативных вариантов; сбор информации об альтернативных вариантах; выбор альтернативных действий.

**2. В общих чертах можно определить следующие цели планирования:**

а) детализированное планирование; координация деятельности каждого подразделения, обеспечивающая их взаимосвязь; обеспечение необходимой информацией всех руководителей центров ответственности; стимулирование (мотивация) деятельности руководства по достижению целей организации; контроль за производством; оценка эффективности работы руководителей;

б) детализированное планирование; координация деятельности каждого подразделения, обеспечивающая их взаимосвязь; стимулирование (мотивация) деятельности руководства по достижению целей организации; контроль за производством; оценка эффективности работы руководителей.

**3. Какие виды планирования вы знаете:**

а) в зависимости от поставленных целей планирование бывает стратегическим, тактическим и оперативным, а по времени действия планирование классифицируется как долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное;

б) в зависимости от поставленных целей планирование бывает стратегическим, тактическим и оперативным, а по времени действия планирование классифицируется как долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное. Кроме того, существует бизнес-планирование как самостоятельный вид планирования.

**4. Верно ли утверждение, что планировать производство следует:**

а) «сверху», начиная с утверждения годового бюджета;

б) «снизу», т.е. с составления смет подразделений;

в) синхронно «сверху» и «снизу», в тесном взаимодействии руководства производственных подразделений и предприятия.

**5. Предприятие производит 400 ед. изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов — 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:**

а)  $Y = 80\,000 + 125X$ ;

б)  $Y = 30\,000 + 125X$ ;

в)  $Y = 50\,000 + 125X$ .

**6. Поведение издержек организации описывается формулой  $Y = 800 + AX$ . При выпуске 400 ед. изделий планируемые затраты организации составить:**

а) 3000 руб.;

б) 2400 руб.;

в) 2000 руб.;

г) ни один ответ не верен.

**7. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того, как начнется разработка:**

а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;

б) бюджета административных расходов;

в) бюджета коммерческих затрат;

г) бюджета общепроизводственных расходов.

**8. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:**

а) бюджет общепроизводственных расходов;

б) бюджет коммерческих расходов;

в) бюджет производства;

г) бюджет продаж.

**9. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:**

- а) плана прибылей и убытков;
- б) прогнозного бухгалтерского баланса;
- в) бюджета денежных средств;
- г) ни один ответ не верен.

**10. Бюджет денежных средств разрабатывается до:**

- а) плана прибылей и убытков;
- б) бюджета капитальных вложений;
- в) бюджета продаж;
- г) прогнозного бухгалтерского баланса.

### Ситуационные задания

#### Задача 1.

Производственное предприятие «Автомастер» занимается изготовлением запасных частей для автомобилей и выпускает Блок А и Блок Б. На 20\_\_ год был запланирован объем продажи продукции: Блок А -2500 шт. по цене 920 руб., Блок Б -500 шт. по цене 980 руб.

Требуется подготовить бюджет продаж на предстоящий плановый период.

#### Задача 2.

ООО «Автомастер» определило объем производства продукции на планируемый год в следующем объеме: Блок А 2600 шт., Блок Б 450 шт. Для производства одного изделия требуется израсходовать материалов по плану в кг :

Вид материалов	Блок А	Блок Б
Сплав М 1	2	1
Сплав М 2	3	4
Сплав М 3	1	1,5

Стоимость основных материалов по плану за 1 кг: сплав М1 35 руб. . сплав М2 25 руб., сплав М3 10 руб.

Требуется составить бюджет прямых материальных затрат.

#### Задача 3.

Для изготовления одного изделия ООО «Автомастер» затрачивает часов:

Вид технологической операции	Блок А	Блок Б
Подготовительная	1	1
Основная	6	7
Заключительная	2	2

Средняя стоимость оплаты 1 часа на выполнение технологической операции составляет:

подготовительная - 20 руб.

основная - 30 руб.

заключительная -10 руб.

Требуется разработать бюджет прямых трудовых затрат.

### Компетентностно-ориентированные задания

#### Задание 1.

Компания ОАО «Мир» изготавливает и реализует один вид продукции — шины на автомобиль LADA KALINA . Предполагаемая цена реализации на будущий год — 80 д.е.

Бухгалтерский управленческий учет в компании ОАО «Мир» ведется по системе «директ-костинг». Отделом маркетинга представлен прогноз сбыта продукции по периодам (таблица 1).

Таблица 1- Прогноз сбыта продукции

Период (квартал)	1	2	3	4	Всего
Запланированные продажи продукции, шт.	800	700	900	800	3200

На основе анализа деятельности компании в предшествующий период установлено, что 70% от запланированного объема продаж оплачивается в течение текущего периода, 28% — в следующем периоде, а оставшиеся 2% безнадежные долги. Предполагается, что имеющийся объем дебиторской задолженности с прошлого года в сумме 9 500 руб. будет погашен в течение первого квартала будущего года.

Разработайте:

- бюджет продаж (таблица 2);
- график поступления денежных средств (таблица 3).

Таблица 2- Бюджет продаж

Период (квартал)	1	2	3	4	Всего
Запланированные продажи, ед.					
Цена за единицу					
Запланированные продажи, д.е.					

Таблица 3- График поступления денежных средств

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Остаток дебиторской задолженности на начало периода					
Поступило от продаж каждого периода, д.е.					
2. Погашение задолженности прошлого года					
3. От продаж I квартала					
4 От продаж 2 квартала					
5.От продаж 3 квартала					
6. . От продаж 4 квартала					
7 Итого денежных поступлений					
8. Остаток дебиторской задолженности на конец					

### Вопросы для самопроверки

1. Планирование и контроль затрат и доходов - важнейшие функции управления.
2. Сущность и задачи оперативного, тактического и стратегического планирования.
3. Понятие бюджета (сметы), требования, предъявляемые к его оформлению.
4. Виды смет: статические (фиксированные) и гибкие, целевые и приростные, периодические и непрерывные. Понятие бюджетного цикла.
5. Понятие статического и гибкого бюджета, порядок их разработки. Расчет формул гибкого бюджета.
6. Корректировка бюджетных данных с учетом фактического выпуска продукции.
7. Значение гибкого бюджета для контроля и анализа затрат и доходов предприятия и его центров ответственности.



### Тема 3: «Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»

#### Тестовые задания

1. Объектом калькулирования является:
  - а) место возникновения затрат;
  - б) продукт, работа, услуга;
  - в) центр затрат.
2. При позаказном методе учета все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по каждому отдельному производственному заказу, остальные затраты учитываются по источникам возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной \_\_\_\_\_ распределения.
3. При позаказном методе калькулирования к счету 20 «Основное производство» в обязательном порядке ведется \_\_\_\_\_ учет по каждому заказу.
4. Нормативная калькуляция - величина затрат, которую предприятие израсходует на единицу выпускаемой продукции с учетом \_\_\_\_\_ в постатейном разрезе.
5. По способу оценки затрат применяют следующие методы учета затрат:
  - а) поперечный и позаказный;
  - б) полный и маржинальный;
  - в) фактический, нормативный и плановый;
  - г) попроцессный и сокращенный.
6. По отношению к производственному процессу производства продукции применяют следующие методы учета затрат:
  - а) полный и маржинальный;
  - б) попроцессный и сокращенный;
  - в) поперечный, позаказный и пооперационный;
  - г) фактический, нормативный и плановый;
7. Сущность поперечного метода состоит в том, что учет затрат ведется по \_\_\_\_\_, а внутри них – по статьям калькуляции и видам продукции.
8. Передел – это часть технологического процесса, заканчивающаяся получением \_\_\_\_\_, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону.
9. Объектом учета затрат и калькулирования при позаказном методе является отдельный \_\_\_\_\_.
10. Поперечный метод учета затрат применяют в производствах, технология которых предусматривает последовательную, постадийную переработку \_\_\_\_\_ с возможностью реализации промежуточных продуктов этой переработки.

#### Ситуационные задания

##### Задача 1.

Предприятие производит два вида продукции.

Прямые затраты на производство А = 100 000 рублей, из них 50 000 рублей – заработная плата, 50 000 рублей – материалы.

Прямые затраты на производство В = 200 000 рублей, из них 100 000 рублей – заработная плата, 100 000 рублей – материалы.

За отчетный период величина ОПР (переменные) = 90 000 рублей, ОХР (постоянные) = 120 000 рублей.

Половина всех производственных затрат превратилась в готовую продукцию. Вторая половина – незавершенное производство.

Произведено 10 штук продукции А и 15 штук продукции В.

Общая выручка составила 500 000 рублей.

Указать всю последовательность учета затрат по методу ограниченной себестоимости.

### Задача 2.

Предприятие производит два вида продукции.

Прямые затраты на производство А = 100 000 рублей, из них 50 000 рублей – заработная плата, 50 000 рублей – материалы.

Прямые затраты на производство В = 200 000 рублей, из них 100 000 рублей – заработная плата, 100 000 рублей – материалы.

За отчетный период величина ОПР (переменные) = 90 000 рублей, ОХР (постоянные) = 120 000 рублей.

Половина всех производственных затрат превратилась в готовую продукцию. Вторая половина – незавершенное производство.

Произведено 10 штук продукции А и 15 штук продукции В.

Общая выручка составила 500 000 рублей.

Указать всю последовательность учета затрат по методу полной себестоимости

### Задача 3.

По результатам хозяйственной деятельности химического предприятия издержки производства составили 1090 тыс. руб. Производство имеет три передела, по которым величина издержек производства и натуральный объем производства соответственно распределились следующим образом:

- первый передел – 250 тыс. руб. и 10 000 т;

- второй передел – 340 тыс. руб. и 20 000 т;

- третий передел – 500 тыс. руб. и 25 000 т.

Незавершенное производство отсутствует

#### Требуется:

- рассчитать себестоимость 1 т химической продукции и себестоимость всей продукции по переделам производства;

- составить простую ступенчатую калькуляцию себестоимости продукции.

- заполнить таблицу.

Таблица – Простая ступенчатая калькуляция себестоимости продукции

Переделы производства	Издержки производства, тыс. руб.	Объём производства, т	Издержки производства на 1 т продукции на каждом переделе, руб.	Себестоимость продукции по переделам	
				1 т, руб.	фактического выпуска, тыс. руб.
I					
II					
III					
Всего		х	х	х	

## Кейс-задания

### Кейс-задание 1

За отчетный месяц в ООО «Луч» было произведено 15230 штук изделий. Фактические затраты за месяц составили 1705000 руб. Сальдо незавершенного производства на начало

месяца было 125000 руб., сальдо на конец месяца -70000 руб. Брак в производства составил 1000 руб. Определить фактическую себестоимость единицы готовой продукции.

### Компетентностно-ориентированные задания

#### Задание 1.

В январе текущего года открытое акционерное общество «Скат» выпустило 1000 утюгов, 900 из которых были проданы в том же месяце. Незавершенного производства нет. При изготовлении утюгов ОАО «Скат» понесло следующие затраты (руб.):

Прямые переменные расходы	390 000
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих, включая отчисления на социальные нужды	260 000
Расходы на содержание и ремонт оборудования	30 000
Расходы на рекламу	12 000
Амортизация основных средств	54 000
Зарботная плата аппарата управления	41400
Арендная плата	25 200
Постоянные расходы на продажу	55 800

Определите себестоимость остатка произведенной, но не проданной партии утюгов, используя метод учета полных затрат и метод «директ-костинг». Сравните полученные результаты и объясните причину расхождений.

#### Задание 2.

При проверке деталей, изготовленных в цехе, неисправимый брак составил 9 деталей. Затраты на одну деталь по норме: материалы по учетной цене — 560 руб., транспортно-заготовительные расходы — 10%, стоимость отходов — 3%, зарботная плата основных рабочих: основная — 320 руб., дополнительная — 25% от основной. Определить себестоимость неисправимого брака, если расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составляют по нормативу 30% от зарботной платы, общепроизводственные расходы — 40% от зарботной платы.

#### Задание 3.

В учете затрат по носителям на предприятии, специализирующемся на выпуске одного вида продукции, после распределения внутрипроизводственных услуг в ведомости производственного учета имеются следующие данные таблица 1.

Таблица 1- Ведомость производственного учета, руб.

Места возникновения затрат		Места предварительных затрат		Места окончательных затрат			
виды затрат	сумма	производство энергии на предприятии	подготовка работ	производственный участок А	производственный участок Б	отдел материально-технического снабжения	управление и сбыт
Одноэлементные затраты	9000	1000	950	3100	2300	850	800
Общие затраты	1000	100	100	200	300	100	200
Сумма первичных действительных и недействительных общих затрат по носителям	10 000	1100	1050	3300	2600	950	1000

Перенос производства энергии на предприятии			150	300	400	50	200
Сумма			1200	3600	3000	1000	1200
Перенос подготовки работы				600	600		
Сумма				4200	3600	1000	1200

Для расчета затрат по конечным местам их возникновения использованы следующие базы распределения (таблица 2).

Таблица 2. Базы распределения затрат

Место возникновения затрат	База распределения
Производственный участок А	Заработная плата за основную производственную работу
Производственный участок Б	Заработная плата за основную производственную работу
Отдел материально-технического снабжения	Одноэлементные затраты на материал!
Управление и сбыт	Прямые затраты на изготовление продукции

В течение отчетного периода определена величина различных одноэлементных затрат по носителям.(таблица 3).

Таблица 3. Одноэлементные затраты, руб.

Одноэлементные затраты по носителям	Сумма
Заработная плата на производственном участке А	4200
Заработная плата на производственном участке Б	4500
Одноэлементные затраты на материалы	12 500
Прочие одноэлементные затраты производства	10 800
Итого	32 000

Определите дополнительные суммы затрат и завершите составление ведомости производственного учета.

### Вопросы для самопроверки

1. Понятие калькулирования себестоимости продукции.
2. Классификация методов калькулирования себестоимости продукции.
3. Способы исчисления себестоимости продукции.
4. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции.
5. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции.
6. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции.
7. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции.
8. Метод калькулирования сокращенной себестоимости продукции (метод директ-костинга).

**Тема 4: «Модели учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»**

### Тестовые задания

1. Система определения ожидаемых расходов предприятия и отдельных его подразделений представляет собой \_\_\_\_\_
2. Последующий контроль за использованием материалов в производство позволяет осуществлять выявление \_\_\_\_\_
3. Нормирование и учет прямых затрат труда и заработной платы в системе стандарт-коста осуществляют по видам \_\_\_\_\_
4. Система «стандарт-кост» базируется на разработке \_\_\_\_\_
5. При применении системы «стандарт-кост» обеспечивается полный учет затрат и калькулирование \_\_\_\_\_
6. Система «директ-костинг» основана на учете и калькулировании себестоимости \_\_\_\_\_ (неполной, ограниченной)
7. Для обеспечения необходимых аналитических расчетов учет переменных и постоянных расходов с подсчетом маржинального дохода по видам продукции ведут \_\_\_\_\_
8. Вычитанием из выручки от продажи продукции или стоимости произведенной продукции суммы переменных затрат определяют \_\_\_\_\_
9. Система учета, базирующаяся на разделении общих издержек предприятия на постоянные и переменные называется \_\_\_\_\_  
(«директ-костинг»)
10. Значение критического объема производства, критическую цену продаж и выручки, минимальный маржинальный доход и критический уровень постоянных расходов определяют на основании формулы \_\_\_\_\_  
(точки нулевой прибыли)

### Ситуационные задания

#### Задача 1.

На предприятии по результатам хозяйственной деятельности в различных подразделениях были сформированы за отчетный период и отражены в производственном отчете следующие издержки производства:

Таблица 1 – Производственный отчет формирования издержек производства по цехам, тыс. руб.

Показатели	Цеха предприятия			Всего
	№ 1	№ 2	№ 3	
Материальные издержки производства	40 000	22 000	32 000	94 000
Оплата труда рабочих основного производства	30 000	12 000	28 000	70 000
Итого прямые издержки производства	70 000	34 000	60 000	164 000
Косвенно-распределяемые издержки производства	90 000	36 000	70 000	196 000
Итого	160 000	70 000	130 000	360 000

Таблица 2 – Формирование издержек производства по видам продукции, тыс. руб.

Показатели	Виды продукции		Всего
	А	Б	
Материальные издержки производства	50 000	44 000	94 000
Оплата труда рабочих основного производства	46 000	24 000	70 000
Косвенно-распределяемые издержки производства			196 000
Итого			360 000

**Требуется:**

- распределить косвенные издержки производства с помощью единой калькуляционной ставки между двумя видами продукции А и Б и определить их себестоимость без дифференциации по цехам предприятия в специальной ведомости (таблица 3).

Таблица 3 – Ведомость расчёта себестоимости видов продукции без дифференциации по цехам предприятия, тыс. руб.

Показатели	Виды продукции		Всего
	А	Б	
Материальные издержки производства			
Оплата труда рабочих основного производства			
Итого прямые издержки производства			
Калькуляционная ставка распределения, %			х
Косвенно-распределяемые издержки производства			
Себестоимость продукции			

**Задача 2.**

Используя условия задачи 1, требуется составить дополнительную дифференцированную калькуляцию себестоимости видов продукции А и Б в разрезе цехов 1, 2 и 3 предприятия за отчетный период.

Заполнить ведомость (таблица 1).

Таблица 1 – Дополнительная дифференцированная калькуляция себестоимости видов продукции А и Б по цехам, тыс. руб.

Цеха предприятия	Калькуляционная ставка распределения	Виды продукции				Всего
		А		Б		
		Прямые издержки производства	Косвенные издержки производства	Прямые издержки производства	Косвенные издержки производства	
Цех № 1						
Цех № 2						
Цех № 3						
Себестоимость продукции	х					

**Задача 3.**

Определить полную себестоимость изделия «В» по следующим исходным данным:

1. Материалы – 6400 руб.
2. Возвратные отходы – 400 руб.
3. Транспортно-заготовительные расходы – 8%
4. Основная заработная плата производственных рабочих – 3500 руб.
5. Дополнительная заработная плата – 15 %
6. Отчисления на социальные нужды – 32,1%
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования – 140 %
8. Общепроизводственные расходы – 110 %
9. Общехозяйственные расходы – 80 %
10. Внепроизводственные расходы – 3 % от производственной себестоимости.

### Компетентностно-ориентированные задания

#### Задание 1.

Предприятие производит в месяц 500 ед. продукции, которая продается по цене 180 руб. за 1 ед. Производственные мощности позволяют увеличить выпуск до 800 ед. продукции. Покупатели предлагают заключить дополнительный договор на поставку оптовой партии 300 ед. в месяц по специальной цене 145 руб. за 1 ед. на условиях долгосрочного контракта. Постоянные накладные расходы на данном предприятии в месяц составляют 10 000 руб., постоянные коммерческие расходы — 8000 руб.

Стоит ли предприятию принять данный заказ? Обоснуйте свой ответ, используя данные о себестоимости продукции, представленные в табл.

#### Таблица

Показатель	Сумма на единицу изделия, руб.
Прямые затраты на материалы	80
Прямые затраты на рабочую силу	20
Переменные накладные расходы	7
Коммерческие переменные расходы	30

#### Задание 2.

На основании нормативной себестоимости 1 тыс. физических банок консервированных груш требуется определить фактическую себестоимость по статьям затрат, руб.:

сырье и основные материалы – 2500 ;

возвратные отходы – 80;

вспомогательные материалы – 600 ;

топливо и электроэнергия на технологические нужды – 1100 ;

основная заработная плата производственных рабочих – 950 ;

дополнительная заработная плата производственных рабочих – 130;

отчисления на социальные нужды – 290;

расходы на освоение производства – 150;

расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и машин – 1200;

общепроизводственные доходы -800

общехозяйственные расходы – 700;

потери от брака – 150 ;

прочие производственные расходы – 200.

Итого производственная себестоимость 8850.

Фактическая себестоимость одной тысячи условных банок составила – 9400 руб.

#### Вопросы для самопроверки

1. Организация управленческого учета по системе «Стандарт-кост».
2. Организация управленческого учета по системе «Директ-костинг».
3. Организация управленческого учета по системе «ЛТ».
4. Организация управленческого учета по системе «АБС».
5. Организация управленческого учета по системе «Таргет - костинг».
6. Методика функционально-стоимостного анализа (ФСА).

#### Тема 5: «Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в отдельных отраслях и производствах»

#### Тестовые задания

1. На каком счете учитываются затраты, связанные с производством хлебобулочных изделий ?

- а) 20
- б) 23.3
- в) 25.1
- г) 26
- д). все выше перечисленные.

2. Соотнесите хозяйственные операции с бухгалтерскими записями:

а) начислена заработная плата работнику основного производства	1) Д-т 20 К-т 10
б) израсходованы и списаны материалы и сырье	2) Д-т 43 К-т 20
в) оприходована готовая продукция	3) Д-т 20 К-т 70

3. При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» фактические затраты отражают:

- а) Д-т 40 К-т 20
- б) Д-т 20 К-т 40
- в) Д-т 43 К-т 40

4. Побочная продукция приходится в течение отчетного периода в оценке:

- а) принятой в учетной политике организации;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по нормативной себестоимости.

5. Калькуляционная разница списывается в учете при экономии затрат методом \_\_\_\_\_.

6. Табель учета рабочего времени – это первичный документ, служащий для начисления заработной платы:

- а) водителю грузовых автомобилей;
- б) грузчику
- в) бухгалтеру

7. Калькуляционной единицей предприятий сахарной промышленности являются \_\_\_\_\_ сахара-песка или сахара-рафинада.

8. Расход сырья на затраты основного производства отражается бухгалтерской записью:

- а) Д-т 20 К-т 43
- б) Д-т 20 К-т 10
- в) Д-т 10 К-т 20

9. Консервы – это \_\_\_\_\_, подвергнутые термической, химической или другой обработке.

10. Остатки незавершенного производства на конец месяца в консервном производстве оцениваются как правило по \_\_\_\_\_ себестоимости.

### Ситуационные задания

#### Задача 1.

В цехе по производству соков производственные затраты за май 20 \_\_\_\_ года составили: Прямые материальные затраты 2520000 руб. Прямые трудовые затраты 70100 руб. Накладные производственные расходы 2580000 руб.

В цех было отпущено 130 000 литров сокового концентрата.

Технологические потери этого сырья составляют 3%. В конечном продукте (соке) объемная доля концентрата составляет 20%.

Требуется: определить производственную себестоимость 1 литра сока.

#### Задача 2.



В мясо-жировом производстве обработок крупный рогатый скот. Учтены все фактические затраты в сумме 195000 руб.

Из производства получено мясо говьяжье на костях:

1- ой категории – 1, 15 т

2- ой категории - 0,85т

тощей - 0,15 т

возвратные отходы, которые оценены в 4820 руб. и сопутствующая продукция (субпродукты, кишечный фабрикат, шкура), оцененная в 56000 руб.

Требуется определить фактическую себестоимость 1 т мяса по категориям

Справочно:

Коэффициенты перевода продукции в условную:

Говядины 1- ой категории – 1,0

2-ой категории – 0,61

тощей - 0,5.

### **Задача 3.**

Фактичекие затраты за месяц в плодоовощной организации составили 6285600 руб.

Побочная продукция оценена в 16000 руб. Из производства получены готовые компоты в расфасовках емкостью:

3 л –14100 банок

2л – 16300 банок

1,5 л –25400 банок

Требуется определить фактическую себестоимость компота по каждому виду расфасовки.

Справочно:

Коэффициенты перевода физических банок в тубы:

3 л – 8,49

2 л – 5,66

1,5 л - 4,24

## **Компетентностно-ориентированные задания**

### **Задание 1.**

Имеются следующие данные по предприятию, руб.:

1. Выручка от реализации продукции, работ, .услуг (без НДС и акцизов).....100 000

2. Переменные расходы изготовления и сбыта.....60 000

3. Постоянные (накладные) расходы.....30 000

Требуется рассчитать величину маржинального дохода и сумму прибыли от продаж

Затраты по пункту забоя скота составили 1850000руб. Получено мяса 484 ц по плановой себестоимости на сумму 1348400руб., субпродукты 58 ц на 87000руб.

Мясо использовано:

1. На общественное питание 80ц.

2. Реализовано на рынке 404ц.

Задание:

1. Определить фактическую себестоимость 1ц мяса.

2. Рассчитать сумму калькуляционной разницы.

3. Определить корреспонденцию счетов.

### **Задание 2.**

Затраты по пункту переработки молока составили 136000 руб.

Получено от переработки: сливки - 200 ц в плановой оценке на 30000 руб., творог - 600 ц на 60000 руб., масло - 300 ц на 60000 руб.

молоко обезжиренное -4800 ц на сумму 10000 руб.

обезжиренное молоко - 30 руб. Продукция реализована государству.

Требуется определить:

1. Фактическую себестоимость каждого вида продукции.
2. Калькуляционную разницу, распределить ее и составить корреспонденцию счетов.

### **Задание 3.**

В консервном цехе АО “Заря” за год произведено консервирование огурцов. В засол отпущено 2020 ц свежих огурцов на сумму 407000 руб.

Затраты по консервированию составили 856200 руб.

От консервного цеха получено 670 тыс. условных банок (туб) огурцов.

Требуется определить фактическую себестоимость основной продукции.

### **Задание 4.**

На молокозаводе выработана следующая продукция:

- молоко пастеризованное жирностью 2,5% в бумажных пакетах емкостью 1 л - 400 т
- простокваша в полиэтиленовых пакетах емкостью 0,25 л – 250 т.
- кефир детский в бумажных пакетах емкостью 0,25 л – 70 т

Фактические затраты на изготовление всей продукции составили 759230 руб.

Затраты по нормативу составляют:

на 1 т молока 992 руб., в т.ч. сырье – 558, 4 руб. , транспортно-заготовительные расходы – 24 руб.,

на 1 т простокваши 1102 руб., в т.ч. сырье – 544,04 руб., ТЗР – 22,4 руб.

на 1 т кефира – 1202,35 руб., в т. ч. сырье – 564 руб., ТЗР – 25,2 руб.

Требуется определить фактическую себестоимость отдельных видов продукции.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях
2. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на кондитерских предприятиях
3. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на консервных предприятиях
4. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в колбасном производстве
5. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях по выпуску пивоваренной продукции и безалкогольных напитков
6. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на швейных предприятиях

### **Примерная тематика рефератов**

1. Сущность и содержание понятий расхода, дохода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности
2. Классификация затрат.
3. Исчисление фактических издержек производства на базе нормативных затрат.
4. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов.
5. Принципы организации учета затрат на производство.
6. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.
7. Исчисление и оценка материальных затрат на производство.
8. Учет затрат на содержание персонала.
9. Методы исчисления амортизации основных средств.
10. Бюджетирование, цели и концепции подготовки смет.

11. Виды сметных систем, фиксированные и гибкие сметы.
12. Методы выявления отклонений от сметы.
13. Система учета сокращенной себестоимости ( директ-костинг)
14. Система учета фактической себестоимости
15. Система учета стандарт- кост
16. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции
17. Общая характеристика и цели нормативного учета.
18. Нормативный учет и стандарт-кост: общее и различие, история формирования как системы.
19. Нормативная себестоимость и калькуляция.
20. Учет изменения норм.
21. Исчисление фактической себестоимости продукции при нормативном учете на базе полных затрат.
22. Сущность нормативного учета на базе переменных затрат.
23. Система директ-кост, особенности, преимущества и недостатки.
24. Простой и развитой директ-кост.
25. Директ-кост по местам формирования и объектам калькулирования.
26. Нормативное регулирование учёта затрат на предприятии.
27. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) и его роль в управлении производством.
28. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции.
29. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
30. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
31. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
32. Калькулирование полной и производственной себестоимости.
33. Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости.
34. Учет и распределение накладных расходов.
35. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях машиностроения.
36. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в энергопредприятиях.
37. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях резинотехнической промышленности.
38. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях шерстяной промышленности.
39. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях обувной промышленности.
40. Учет затрат и калькулирование себестоимости сборного железобетона.

### **Вопросы к зачету**

1. Сущность и содержание производственного учета. Отличительные особенности от управленческого учета.
2. Основные принципы и задачи учета затрат.
3. Классификация производств и затрат в отраслях производственной сферы.
4. Общая характеристика регистров по учету затрат.
5. Отраслевые методические рекомендации: по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов, по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).
6. Планирование и контроль затрат и доходов - важнейшие функции управления.
7. Сущность и задачи оперативного, тактического и стратегического планирования.

8. Понятие бюджета (сметы), требования, предъявляемые к его оформлению.
9. Виды смет: статические (фиксированные) и гибкие, целевые и приростные, периодические и непрерывные. Понятие бюджетного цикла.
10. Понятие статического и гибкого бюджета, порядок их разработки. Расчет формул гибкого бюджета.
11. Корректировка бюджетных данных с учетом фактического выпуска продукции.
12. Значение гибкого бюджета для контроля и анализа затрат и доходов предприятия и его центров ответственности.
13. Учет материальных затрат
14. Учет затрат на оплату труда и его социальную защиту
15. Учет расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.
16. Учет расходов на обслуживание производства и управление.
17. Учет производственных потерь
18. Учет и оценка незавершенного производства.
19. Учет полуфабрикатов собственного производства и их оценка
20. Учет затрат вспомогательных производств.
21. Сводный учет затрат на производство.
22. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)
23. Понятие калькулирования себестоимости продукции.
24. Классификация методов калькулирования себестоимости продукции.
25. Способы исчисления себестоимости продукции.
26. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции.
27. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции.
28. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции.
29. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции.
30. Метод калькулирования сокращенной себестоимости продукции (метод директ-костинга).
31. Организация управленческого учета по системе «Стандарт-кост».
32. Организация управленческого учета по системе «Директ-костинг».
33. Организация управленческого учета по системе «ЛТ».
34. Организация управленческого учета по системе «АБС».
35. Организация управленческого учета по системе «Таргет - костинг».
36. Методика функционально-стоимостного анализа (ФСА).
37. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях
38. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на кондитерских предприятиях
39. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на консервных предприятиях
40. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в колбасном производстве
41. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях по выпуску пивоваренной продукции и безалкогольных напитков
42. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на швейных предприятиях

**Учебная литература, необходимая для самостоятельной  
подготовки к занятиям  
1 Основная учебная литература**

1. Виткалова, А. П. Внутрифирменное бюджетирование [Электронный ресурс] : учебное пособие для бакалавров / А. П. Виткалова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 128 с. — 978-5-394-02203-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83131.html>

2. Загривная, И. У. Бюджетирование как элемент системы управленческого учета / И. У. Загривная. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2019. — 67 с. — ISBN 978-5-7937-1793-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/102900.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

## 2 Дополнительная учебная литература

1. Захожий, А. В. Особенности бухгалтерского учета затрат и калькулирования в торговле [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. В. Захожий. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 69 с. — 978-5-4486-0781-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/86335.html>

2. Кисель, Т. Н. Бюджетирование в системе корпоративных финансов : практикум / Т. Н. Кисель. — Москва : МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2019. — 81 с. — ISBN 978-5-7264-2050-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/101784.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.1 : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2018. — 92 с. — ISBN 978-5-907003-56-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94571.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

4. Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование. В 2-х частях. Ч.2 : учебное пособие / И. А. Белолипец, И. И. Лукина, А. С. Кабирова, Д. В. Чувилин. — Москва : Прометей, 2019. — 90 с. — ISBN 978-5-907166-06-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94572.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

## 3 Другие учебно-методические материалы

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. [Текст]: офиц. текст – М.: ИНФРА – М- Норма, 2021. - 686 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). Комментарий к последним изменениям [Текст]: офиц. текст – М.: АБАК, 2021. - 944 с.

3. О бухгалтерском учете: федер. закон Рос. Федерации от 6.12.2011 г. №402-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22.11.2011 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 29.11.2011 г. (ред. от 26.07.2019 г.) [Текст]: офиц. текст – М.: ИНФРА – М - Норма, 2019. - 105 с.

4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018) [Электронный ресурс] // URL: <http://www.consultant.ru>.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 07.02.2020). [Текст]: офиц. текст – М.: Эскмо, 2020. - 22 с.

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Утвержден Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010). [Текст]: офиц. текст – М.: Эскмо, 2019. - 45 с.

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

**Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»,  
необходимые для освоения дисциплины**

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ – [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://www.minfin.ru/index.htm>
2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/index.htm>
3. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/portal>