

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

А.Х. КУРМАНОВА

**УЧЕТ ЗАТРАТ,  
КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И  
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В  
ОТДЕЛЬНЫХ ОТРАСЛЯХ  
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ**

ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом  
государственного образовательного учреждения высшего профессионального  
образования «Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2008

УДК 657.478.2  
ББК 65.052.я7  
К-93

Рецензент кандидат экономических наук, доцент

**Курманова, А.Х.**  
**Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных**  
К-93 **отраслях производственной сферы: задания для контрольных**  
**работ и методические указания по их выполнению / А.Х.**  
**Курманова. – Оренбург, 2008. – 31с.**

Задания для контрольных работ и методические указания по их выполнению по дисциплине «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» включают комплекс заданий по основным изучаемым темам.

Задания для контрольных работ предназначены для студентов заочной формы обучения по специальности 080109 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

ББК 65.052.я7

© Курманова А.Х., 2008  
© ГОУ ОГУ, 2008

## Содержание

Введение.....	4
1 Общие указания .....	5
2 Задания для контрольной работы и методические указания по их выполнению .....	6
2.1 Темы теоретической части контрольной работы.....	6
2.2 Задания для практической части контрольной работы	7
2.2.1. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции..	7
2.2.2. Бюджетирование и контроль затрат .....	23
3 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины .....	28
Приложение А Пример оформления титульного листа контрольной работы .....	30

## **Введение**

Дисциплина «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» входит в цикл специальных дисциплин, предусмотренных Государственным стандартом высшего профессионального образования для подготовки экономистов по специальности 080109 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целью изучения дисциплины является формирование у будущих специалистов теоретических знаний по организации учета затрат, калькулированию себестоимости продукции и бюджетированию, а также практических навыков, необходимых при составлении плановых, нормативных и отчетных калькуляций с учетом отраслевых особенностей.

Дисциплина «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» предусматривает изучение основных принципов организации производственного учета, бюджетирования и нормирования отдельных расходов, методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, приемов аналитической группировки затрат и способов исчисления себестоимости в отдельных отраслях производственной сферы.

Выполнение контрольной работы по дисциплине является одним из видов самостоятельной работы студентов и формой контроля усвоения полученных знаний.

В методических указаниях представлены задания к контрольной работе по вариантам, рекомендации по их выполнению, а также литература, рекомендуемая для самостоятельного изучения дисциплины.

## 1 Общие указания

Успешное изучение дисциплины «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы», особенно при заочной форме обучения, основано на самостоятельной работе студента с нормативно-правовыми актами; отраслевыми инструкциями и методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг); учебными пособиями и публикациями в периодической печати по производственному и управленческому учету. В процессе самостоятельной работы следует также пользоваться конспектами лекций по дисциплине; материалами практических занятий, проведенных во время установочной сессии; индивидуальными консультациями преподавателя по наиболее сложным вопросам курса. По окончании изучения дисциплины каждый студент должен выполнить контрольную работу и представить ее на проверку.

Контрольная работа является одним из видов самостоятельной работы студентов и включает комплекс заданий по основным изучаемым темам. Цель выполнения контрольной работы – проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков по учету затрат, калькулированию и бюджетированию. Содержание контрольных заданий, а также методические указания по их выполнению изложены в следующем разделе.

Контрольная работа должна быть выполнена машинописным текстом с применением печатающих и графических устройств вывода ЭВМ на листах формата А4. При этом необходимо соблюдать следующие размеры полей:

- левое – не менее 30 мм,
- правое – не менее 10 мм,
- верхнее – не менее 15 мм,
- нижнее – не менее 20 мм.

Допускается выполнение текста рукописным способом чертежным шрифтом с высотой букв не менее 2,5 мм, а цифр – 5 мм тушью или пастой черного цвета.

На компьютере текст должен быть оформлен в текстовом редакторе Word for Windows версии не ниже 6.0.

Тип шрифта: Times New Roman Cyr.

Шрифт основного текста: обычный, размер 14 пт.

Шрифт заголовков разделов: полужирный, размер 16 пт.

Шрифт заголовков подразделов: полужирный, размер 14 пт.

Межстрочный интервал: одинарный.

Абзацный отступ: 15 мм.

Номер страницы проставляют в правом верхнем углу без точки в конце, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту.

Опечатки и опiski, обнаруженные в процессе выполнения работы, допускается исправлять подчисткой и закрашиванием белой краской и нанесением в том же месте исправленного текста.

Контрольная работа должна содержать:

- титульный лист;
- план (содержание);
- теоретическую часть (изложение теоретического вопроса);
- практическую часть (решение практических заданий);
- список использованных источников.

Титульный лист является первым листом контрольной работы (приложение А). Переносы слов в надписях титульного листа не допускаются. В конце работы указывается список используемой литературы, ставится число и подпись студента.

Список использованной литературы должен содержать не менее пяти источников, в состав которых могут входить учебники, учебные пособия, практические пособия по бухгалтерскому и управленческому учёту, статьи в журналах «Бухгалтерский учет», «Главбух» Отраслевое приложение «Учет в производстве», еженедельнике «Финансовая газета» и др.

Контрольная работа представляется на проверку не позднее, чем за две недели до начала экзаменационной сессии. По результатам проверки контрольная работа может быть зачтена или не зачтена. В последнем случае работа должна быть доработана студентом с учетом всех замечаний преподавателя и представлена на повторную проверку.

## **2 Задания для контрольной работы и методические указания по их выполнению**

Контрольная работа по дисциплине «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» состоит из двух частей - теоретической и практической.

Теоретическая часть контрольной работы заключается в изложении теоретического вопроса. В соответствии предложенной темой в данной части работы следует раскрыть отраслевые особенности организации производственного учета: охарактеризовать организационно-технологические факторы, определяющие специфику учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), применяемые аналитические группировки затрат, приемы, методы учета и способы исчисления себестоимости, порядок отражения в на счетах и в учетных регистрах. Объем теоретической части не должен превышать 10 страниц машинописного текста.

Практическая часть заключается в выполнении следующих заданий:

- задание 1 – Учет затрат и калькулирование производственной себестоимости продукции;
- задание 2 – Бюджетирование и контроль затрат.

### **2.1 Темы теоретической части контрольной работы**

Тема теоретической части контрольной работы определяется студентом в соответствии с начальной буквой своей фамилии из таблицы 1.

Таблица 1 – Темы теоретической части контрольной работы

Начальная буква фамилии студента	Тема
1	2
А, П	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на хлебопекарных предприятиях
Б, Р	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на кондитерских предприятиях
В, С	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на консервных предприятиях
Г, Т	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в мясоперерабатывающей промышленности (колбасное производство)
Д, У	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в молочном производстве

Продолжение таблицы 1

1	2
Е, Ф	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях по выпуску пивоваренной продукции и безалкогольных напитков
Ж, Х	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях общественного питания
З, Ц	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в текстильной промышленности (прядельное производство)
И, Ч	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в текстильной промышленности (ткацкое производство)
К, Ш	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в текстильной промышленности (отделочное производство)
Л, Щ	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на швейных предприятиях
М, Э	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства
Н, Ю	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях по выпуску полиграфической продукции
О, Я	Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости услуг в автотранспортных предприятиях

## 2.2 Задания для практической части контрольной работы

В практических заданиях приводится три варианта условий задач. Студент выбирает вариант в зависимости от первой буквы своей фамилии (с А до И – 1-й вариант, с К до О – 2-й вариант, с П до Я – 3-й вариант).

### 2.2.1. Задание 1. Учет затрат и калькулирование производственной себестоимости продукции

Основным направлением деятельности любой организации производственной сферы является изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг с целью их последующей продажи потребителям. В процессе производства организация несет определенные затраты, обусловленные технологическими процессами и связанные с изготовлением продукции.



В совокупности затраты на производство, относящиеся к изготовленной продукции, формируют ее производственную себестоимость. В зависимости от способа отнесения на себестоимость продукции все затраты подразделяют на прямые и косвенные.

Прямые затраты на основе первичных документов могут быть отнесены к затратам на определенный вид продукции и прямо включены в себестоимость этого вида продукции. К ним относятся: стоимость сырья и материалов, израсходованных на производство определенного вида продукции, расходы на оплату труда, отчисления на социальное страхование и обеспечение от заработной платы производственных рабочих, занятых изготовлением конкретного вида продукции и т.д.

Косвенные расходы, связанные с организацией, управлением и обслуживанием основного производства, распределяются между отдельными видами выпускаемой продукции в соответствии с выбранной организацией методикой, которая закрепляется в приказе об учетной политике.

На счетах учета затрат в зависимости от выбранного организацией способа может формироваться либо полная производственная себестоимость, либо сокращенная производственная себестоимость продукции (работ, услуг). Готовая продукция в бухгалтерском учете может отражаться либо по фактической производственной себестоимости, либо по нормативной (плановой) себестоимости. Выбор того или иного варианта учета затрат и выпуска продукции также закрепляется организацией в приказе об учетной политике.

При формировании на счетах учета затрат полной фактической производственной себестоимости расходы, учитываемые на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам продукции и списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

При формировании на счетах учета затрат сокращенной производственной себестоимости расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются по видам продукции и списываются в дебет счета 20 «Основное производство», а расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» общей суммой без распределения относятся на финансовый результат деятельности организации.

При учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости ее поступление на склад отражается непосредственно на счете 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счета 20, 23, 29).

В случае если готовая продукция учитывается по нормативной (плановой) себестоимости, то возможны два варианта учета: 1) с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»; 2) без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Используемый вариант учета должен быть отражен в учетной политике организации.

В случае неприменения счета 40 на синтетическом счете 43 готовая продукция отражается по фактической производственной себестоимости, а в аналитическом учете - по нормативной (плановой) себестоимости с выделением отклонений фактической производственной себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам.

Если готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», то:

- по дебету счета 40 отражается фактическая производственная себестоимость готовой продукции в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (счета 20,23,29);

- а по кредиту - нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция».

В конце месяца сопоставлением дебетового и кредитового оборотов выявляются отклонения фактической производственной себестоимости продукции от нормативной (плановой). Выявленные отклонения списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж», при этом экономия списывается методом «красное сторно».

### **Исходные данные для выполнения задания**

Производственное предприятие имеет два основных цеха: № 1 — механический, № 2 - сборочный, а также один вспомогательный цех – ремонтно-технический. В основных цехах налажены две производственные линии по выпуску изделий «А» и «Б». Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ № 101) и сборочного цеха (заказ № 102).

Для бухгалтерского учета затрат на производство, калькулирования себестоимости товарной продукции и незавершенного производства применяются счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве».

Незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости. По данным инвентаризации остаток незавершенного производства на начало месяца по изделию «А» - 70600 рублей, по изделию «Б» - 40200 рублей.

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости за отчетный месяц списываются на реализацию продукции.

Аналитический учет затрат ведется по видам производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) и по местам их возникновения. В связи с этим к счету 20 «Основное производство» открыты субсчета: 20/1 «Основное производство. Цех №1» и 20/2 «Основное производство. Цех №2», а также соответствующие аналитические счета по изделиям «А» и «Б».

К счету 23 «Вспомогательные производства» открыты аналитические счета по выполняемым заказам.

Амортизация зданий цехов, производственного оборудования и цехового инвентаря, зарплата персонала цехов, отчисления на социальное страхование и обеспечение, расходы на электроэнергию, пар, воду, газ, использованных в процессе производства в различных цехах предприятия учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе субсчетов:

- 25/1 «Общепроизводственные расходы механического цеха»;
- 25/2 «Общепроизводственные расходы сборочного цеха»;
- 25/3 «Общепроизводственные расходы ремонтно-технического цеха».

Заработная плата административно-управленческого персонала, отчисления на социальное страхование и обеспечение от суммы зарплаты, расходы на содержание зданий и инвентаря заводоуправления учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции.

Для аналитического учета затрат по счету 25 «Общепроизводственные расходы» используется ведомость № 12 «Ведомость учета затрат цехов». Основанием для записей в регистр служат первичные учетные документы (накладные на отпуск материалов, лимитно-заборные карты, акты, ведомости и др.), разработочные таблицы по распределению заработной платы, услуг вспомогательных производств, амортизации основных средств и т.д. Аналитический учет по счету 26 осуществляют в ведомости № 15 «Учет общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и внепроизводственных расходов». Синтетический учет производственных затрат по предприятию в целом ведется в журнале-ордере № 10 и 10/1.

Хозяйственные операции по учету затрат на производство и выпуску продукции за месяц отражены в журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 2).

### **Требуется**

1 Составить корреспонденции счетов по журналу хозяйственных операций за месяц. Определить суммы хозяйственных операций. Отразить их на счетах двойной записью. Подсчитать обороты по счетам.

2 Определить фактическую производственную себестоимость изделий «А» и «Б». Выявить отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости продукции за месяц.

3 Заполнить учетные регистры:

а) ведомость №12 «Ведомость учета затрат цехов» (на каждый цех заводится отдельно) – таблицы 3-5;

б) ведомость № 15 «Учет общехозяйственных расходов, расходов

будущих периодов и внепроизводственных расходов» – таблица 6;  
в) журнал-ордер 10 и 10/1 – таблицы 7-9.

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь  
200\_\_ года

Содержание операции, первичный документ	Корр. счета		Сумма, р. (по вариантам)		
	Дт	Кт	I	II	III
1	2	3	4	5	6
<b>1 Разработочная таблица №6</b> Начислена амортизация основных средств а) производственного оборудования: - цеха № 1; - цеха №2; - ремонтно-технического цеха. Итого б) зданий и хозяйственного инвентаря: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-технического цеха. Итого в) здания заводоуправления. Всего			44100 35700 11900  15600 15400 1500  12300	20100 17200 6050  10600 10200 1400  7700	29700 25500 9800  14700 13500 2100  11200
<b>2 Лимитно-заборные карты, требования-накладные</b> Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по фактической себестоимости): а) цеху №1 для производства - изделий «А»; - изделий «В». б) цеху №2 для производства - изделий «А»; - изделий «Б». в) ремонтному цеху для выполнения - заказа № 101; - заказа № 102. г) на хозяйственные нужды - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-технического цеха. д) заводоуправлению. Итого			78700 88400  60090 80090  6000 5000  3200 1600 500 1700	69900 56300  80300 53600  5850 4400  1750 1830 920 1200	115300 93200  133800 85350  8500 6800  2600 1900 900 1800

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
<b>3 Наряды, расчетные ведомости</b> Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь: а) рабочим цеха № 1: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б». б) рабочим цеха № 2: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б». в) рабочим ремонтно-технического цеха: - заказ № 101; - заказ № 102. г) рабочим, обслуживающим оборудование: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-технического цеха. д) служащим: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-технического цеха. е) персоналу заводоуправления. Итого			100000 86500  98000 76800  23000 19800  15000 14000 13200  11000 10900 10000 70000	57200 51300  39800 39100  10500 9800  11200 10600 8100  9200 9900 5400 30800	65800 60300  57500 55400  12300 11100  15600 14200 11900  13200 12500 8000 55700
<b>4 Расчетные ведомости</b> Начислен единый социальный налог на заработную плату (суммы определить): а) рабочих цеха №1: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б». б) рабочих цеха № 2: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б». в) рабочих ремонтно-технического цеха: - заказ № 101; - заказ № 102.					

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
<p>г) рабочих, обслуживающих оборудование:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- цеха № 1;</li> <li>- цеха № 2.</li> <li>- ремонтно-технического цеха;</li> </ul> <p>д) служащих:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- цеха № 1;</li> <li>- цеха № 2;</li> <li>- ремонтно-технического цеха.</li> </ul> <p>е) персонала заводоуправления</p> <p>Итого</p>					
<p><b>5 Ведомость поступления материалов</b></p> <p>Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- изделия «А»;</li> <li>- изделия «Б».</li> </ul> <p>Итого</p>			<p>1800</p> <p>1050</p>	<p>1100</p> <p>700</p>	<p>2500</p> <p>1300</p>
<p><b>6 Счета-фактуры, счета ОАО «Оренбургэнерго»</b></p> <p>Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) в цехе №1;</li> <li>б) в цехе № 2;</li> <li>в) в ремонтно-техническом цехе;</li> <li>г) заводоуправление;</li> <li>д) сумма НДС.</li> </ul> <p>Итого</p>			<p>5070</p> <p>4560</p> <p>3900</p> <p>1070</p> <p>2628</p>	<p>2050</p> <p>1700</p> <p>870</p> <p>630</p> <p>945</p>	<p>5560</p> <p>4920</p> <p>3450</p> <p>2070</p> <p>2880</p>
<p><b>7 Расчет бухгалтерии</b></p> <p>Распределены общепроизводственные расходы ремонтно-технического цеха между заказами № 101 и № 102 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих (суммы определить):</p> <p><math>K_{\text{распр.}} =</math></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на заказ № 101;</li> </ul>					

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
- на заказ № 102. Итого					
<b>8 Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств</b> Списаны затраты на ремонт оборудования (суммы определить): - цеха № 1 - заказ № 101; - цеха № 2 - заказ № 102. Итого					
<b>9 Расчет бухгалтерии</b> Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями «А» и «Б» пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих (суммы определить): а) цеха № 1 $K_{\text{распр. «А»}} = \dots\dots\dots$ ; $K_{\text{распр. «Б»}} = \dots\dots\dots$ - изделия «А»; - изделия «Б». Итого б) цеха №2 $K_{\text{распр. «А»}} = \dots\dots\dots$ ; $K_{\text{распр. «Б»}} = \dots\dots\dots$ - изделия «А»; - изделия «Б». Итого					
<b>10 Расчет бухгалтерии</b> Распределены общехозяйственные расходы между изделиями «А» и «Б» пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих (суммы определить): $K_{\text{распр. «А»}} = \dots\dots\dots$ ; $K_{\text{распр. «Б»}} = \dots\dots\dots$ - изделия «А»; - изделия «Б». Итого					
<b>11 Акты о браке</b> Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1					

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
и списан по цеховой себестоимости (изделие «А»)			2000	2780	3200
<b>12 Требование - накладная</b> Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие «А»)			500	130	700
<b>13 Ведомость потерь от брака</b> Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие «А») (сумму определить)					
<b>14 Ведомость выпуска готовой продукции</b> Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило: - по изделию «А» – 81000; - по изделию «Б» – 60700; Составить расчет: СФ (изд. «А») =..... СФ (изд. «Б») =..... Итого					
<b>15 Ведомость выпуска готовой продукции</b> Оприходована на склад готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости: - изделия «А»; - изделия «Б». Итого			595000 540000	370000 320000	580000 450000
<b>16 Ведомость выпуска готовой продукции</b> Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию (суммы определить): - по изделию «А»; - по изделию «Б». Итого					



Таблица 3 - Ведомость № 12 за декабрь 200\_\_г. Затраты по ремонтно-техническому цеху (вспомогательные производства)

№ строки	Кредитуемые счета  Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	02	10	25	69	70			Разн. суммы, уже отражен. в журн. - ордерах	Итого за месяц по цеху
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	23 «Вспомогательные производства» заказ № 101 заказ № 102 Итого по счету 23									
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств									
3	Эксплуатация оборудования									
9	Содержание аппарата управления цеха									
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря									
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря									
	Итого по счету 25									
	<b>Всего по корреспондирующим счетам</b>									

Таблица 4 - Ведомость №12 за декабрь 200\_\_г. Затраты по цеху №1 (основное производство)

№ строки	Кредитуемые счета  Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	02	10	20	23	25	26	28	69	70		Разн. суммы, уже отражен. в журн.- ордерах	Итого за месяц по цеху
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств												
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств												
3	Эксплуатация оборудования												
9	Содержание аппарата управления цеха												
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря												
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря												
	<b>Итого по счету 25</b>												
	<b>20 «Основное производство»</b> изделие А изделие Б <b>Итого по счету 20</b>												
	<b>28 «Брак в производстве»</b>												
	<b>Всего по кор- респондирующим счетам</b>												

Таблица 5 - Ведомость №12 за декабрь 200\_\_г. Затраты по цеху №2 (основное производство)

№ строки	Кредитуемые счета  Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	02	10	20	23	25	26	69	70		Разн. суммы, уже отражен. в журн.- ордерах	Итого за месяц по цеху
1	<b>25</b> <b>«Общепроизводственные расходы»</b> Амортизация производственного оборудования и транспортных средств											
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств											
3	Эксплуатация оборудования											
9	Содержание аппарата управления цеха											
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря											
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря											
	<b>Итого по счету 25</b>											
	<b>20</b> <b>«Основное производство»</b> изделие А изделие Б <b>Итого по счету 20</b>											
	<b>28 «Брак в производстве»</b>											
	<b>Всего по корреспондирующим счетам</b>											

Таблица 6 - Ведомость №15 за декабрь 200\_\_г. Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов и коммерческие расходы

№ строки	Дебетуемые счета и статьи аналитического учета	Оборот по дебету с кредита счетов						Разн. суммы, уже отражен. в журн.-ордерах	Итого за месяц
		02	05	10	69	70			
1	Содержание аппарата управления предприятием								
2	Служебные командировки аппарата управления предприятием								
7	Амортизация нематериальных активов								
7а	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения								
9	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения								
15	Общехозяйственные расходы								
16	Обязательные отчисления								
	<b>Итого по сч. 26</b>								
	К счету 97								
	К счету 44-1								

Таблица 7 - Журнал-ордер №10 за декабрь 200\_\_г. По кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 25, 26, 28, 29 и др.  
Раздел 1. Издержки производства

Основа- ние	С кредита счетов	02	05	10	20	23	28	69	70		Разные суммы, уже отражен. в журн.- ордерах	25	26	Итого
	В дебет счетов													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	25 «Общепроизводственные расходы»													
	23 «Вспомогательные расходы»													
	20 «Основное производство»													
	28 «Брак в производстве»													
	Всего по счетам 20, 23, 25, 28													
	26 «Общехозяйственные расходы»													
	97 «Расходы будущих периодов»													
	<b>Всего по журналу:</b> по экономическим элементам													
	комплексных расходов													

Таблица 8 - Журнал-ордер №10 за декабрь 200\_\_г. (выписка) Раздел 2. Расчет затрат на производство по экономическим элементам

№ строки	Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы	Итого
1	Всего затрат по экономическим элементам (1 раздел ж/о №10)						
4	Исключается внутризаводской оборот (ж/о №10/11): стоимость оприходованных со сч. №20, 23, 28, отходов, материалов, тары и топлива собственной выручки						
7	Амортизация, специнструментов и приспособлений собственной выработки						
13	Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота	за месяц					
		с начала года					

Таблица 9 - Журнал-ордер №10/1 за декабрь 200\_\_г. по кредиту счетов 02, 05, 10, 12, 13, 16, 20, 21, 25, 26, 28, 29 и др. обороты по корреспондирующим счетам

С кредита счетов	02	05	10	20	23	28	69	70	25	26			Разные суммы, уже отражен. в журн.-ордерах	Итого	40*
В дебет счетов															
10															
16															
40															
43															
69															
70															
90-2															
90-5															
91-2															
Итого															
По ж/о №10															
Всего															
Счет 40* (кредит) отражается справочно.															

### **2.2.2 Задание 2. Бюджетирование и контроль затрат**

Бюджетирование – метод оперативного управления посредством составления бюджетов (сметных планов) действий подразделений организации в количественном выражении.

Бюджетирование - комплексный процесс, включает оперативное планирование, учет и контроль финансовых потоков и результатов.

Бюджет предприятия – это финансовый документ, где спланированы события, которые совершатся в будущем. Бюджеты составляют сроком на один год, с разбивкой на более короткие периоды времени. Бюджеты разрабатываются в целом для организации и для подразделений. Виды и формы бюджетов могут быть произвольными. Для выражения содержания бюджета можно использовать таблицы различных форм.

В совокупности все бюджеты организации представляют систему – генеральный бюджет. Структура генерального бюджета зависит от размера и структуры организации, уровня развития менеджмента и квалификации разработчиков. Генеральный бюджет предприятия структурно можно разделить на две взаимосвязанные части: операционный бюджет - план производственной деятельности организации; и финансовый бюджет - план, в котором отражаются предполагаемые источники финансовых средств и направления их использования в будущем периоде. Каждая часть состоит из отдельных смет, бюджетов скоординированных по всем функциям и подразделениям организации.

#### **Исходные данные для выполнения задания**

Предприятие имеет две производственные линии по выпуску изделия «А» и изделия «Б». Изделие «А» изготавливает цех № 1, а изделие «Б» - цех № 2. Для производства изделий используется материал «Х» и материал «У». Цена закупки материала «Х» - 23,6 рубля за 1кг (в т.ч. НДС – 3,6 рубля). Цена закупки материала «У» - 47,2 рубля за 1кг (в т.ч. НДС – 7,2 рубля).

Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на 1 изделие представлены в таблице 10.

Труд производственных рабочих оплачивается по ставке 50 рублей за 1 чел.- ч.

Накладные расходы распределяются по видам выпускаемых изделий пропорционально количеству рабочего времени, необходимого для производства соответствующих изделий. Сумма ожидаемых общепроизводственных расходов составляет 103500 рублей.

Другие данные, необходимые для расчетов представлены в таблице 11:

#### **Необходимо:**

Подготовить на предстоящий год следующие документы:

1) бюджет продаж (программу сбыта) – таблица 12;



- 2) бюджет производства (производственную программу) – таблица 13;
- 3) бюджет потребности в материалах – таблица 14;
- 4) план закупок материалов – таблица 15;
- 5) бюджет прямых затрат на материалы – таблица 16;
- 6) бюджет прямых затрат на оплату труда – таблица 17;
- 7) бюджет цеховой себестоимости – таблица 18.

Таблица 10 - Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на 1 изделие

Показатели	Исх.		I вариант		II вариант		III вариант	
	Изделие		Изделие		Изделие		Изделие	
	А	Б	А	Б	А	Б	А	Б
Материал Х, кг	10	8	6	4	11	9	12	10
Материал У, к.	5	9	3	5	7	10	4	8
Затраты труда, чел. – ч..	10	15	8	12	11	14	9	13

Таблица 11 – Данные для расчетов

	Исх.		I вариант		II вариант		III вариант	
	Изделие		Изделие		Изделие		Изделие	
	А	Б	А	Б	А	Б	А	Б
Готовая продукция:								
Прогнозируемый объем продаж, шт.	8500	1600	9000	2500	7000	3200	6500	2700
Продажная цена единицы продукции, р.	1100	1600	920	1300	1380	1700	1310	1500
Необходимый конечный запас, шт.	1870	90	1500	250	1700	140	1600	180
Начальный запас, шт.	170	85	700	120	500	90	400	110
Основные материалы:								
	Материал		Материал		Материал		Материал	
	Х	У	Х	У	Х	У	Х	У
Начальный запас, кг	8500	8000	7800	8200	8700	9000	8100	8400
Необходимый конечный запас, кг	10200	1700	9500	4300	10100	2000	9200	3500

Для выполнения задания можно использовать представленные ниже

таблицы.

Таблица 12 – Программа сбыта на 200X год

Показатели	Изделия	
	А	Б
Объем продаж, шт.		
Цена реализации, р.		
Выручка от реализации, р.		

Таблица 13 – Годовая производственная программа \*

Показатели	Изделие А (цех №1)	Изделие Б (цех №2)
Прогнозируемый объем продаж, шт.		
Планируемый конечный запас готовой продукции, шт.		
Начальный запас продукции, шт.		
Необходимо произвести, шт.		
* Данные об общем объеме производства для каждого цеха должны быть проанализированы по месяцам.		

Таблица 14 – Годовой бюджет потребности в материалах

Наименование материала	Изделие А (цех №1)			Изделие Б (цех №2)			Общая потребность в материале, кг
	Планируемый объем производства продукции, шт.	Норматив расхода материала на 1 изделие, кг	Потребность в материале, кг	Планируемый объем производства продукции, шт.	Норматив расхода материала на 1 изделие, кг	Потребность в материале, кг	
Материал Х							
Материал У							

Таблица 15 – План закупок материалов

Показатели	Материал Х	Материал У
Количество материала, необходимое для производства продукции в запланированном объеме, кг		
Планируемый конечный запас, кг		
Начальный запас, кг		
Необходимо приобрести, кг		
Цена закупки 1 кг, р.		
Расходы на закупку материала, р.		

Таблица 16 – Годовой бюджет прямых затрат на материалы

Наименование материала	Изделие А (цех №1)			Изделие Б (цех №2)			сумма прямых затрат на материалы – всего, руб.
	Потребность в материале, кг	Учетная цена, руб. / кг	Сумма прямых затрат, руб.	Потребность в материале, кг	Учетная цена, руб. / кг	Сумма прямых затрат, руб.	
Материал Х							
Материал У							
Итого	Х	Х		Х	Х		

Таблица 17 – Годовой бюджет прямых затрат на оплату труда

Показатели	Изделие А (цех №1)	Изделие Б (цех №2)	Итого
Запланированный объем производства продукции, шт.			X
Норматив рабочего времени на 1 изделие, чел.- ч.			X
Общее запланированное время, чел.- ч.			
Плановая ставка оплаты труда, р./ чел.-ч			X
Прямые затраты на оплату труда, р.			

Таблица 18 – Бюджет цеховой себестоимости

Виды затрат	Изделие А (цех №1)	Изделие Б (цех №2)	Всего
Сырье и материалы, р.			
Заработная плата основных производственных рабочих, р.			
Общепроизводственные расходы, р.			
Итого - цеховая себестоимость, р.			

### 3 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

3.1.1) Налоговый кодекс РФ: в 2 ч. Ч.2. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система Гарант.- Электрон. дан.- [Б.м.], 2007.- 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.1.2) Учет расходов организации: положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 10/99.: утв. приказом Минфина РФ №33н от 06.05.99г. (в ред. от 30.03.2001г.) // Справочно-правовая система Гарант. - Электрон. дан.- [Б.и.], 2007.- 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.1.3) Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на нефтеперерабатывающих и нефтехимических предприятиях: утв. приказом Минтопэнерго РФ от 17 ноября 1998 г. N 371) (с изменениями от 12 октября 1999 г.) // Справочно-правовая система Гарант.- Электрон. дан.- [Б.м.], 2007.- 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.1.4) Инструкция по составу, учету и калькулированию затрат, включаемых в себестоимость перевозок (работ, услуг) предприятий автомобильного транспорта: утв. Минтрансом РФ 29 августа 1995 г.) // Справочно-правовая система Гарант.- Электрон. дан.- [Б.м.], 2007.- 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.1.5) Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства: утв. постановлением Госстроя РФ от 23 февраля 1999 г. N 9) (с изменениями от 12 октября 2000 г.) // Справочно-правовая система Гарант.- Электрон. дан.- [Б.и.], 2007.- 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.1.6) Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания: утв. Роскомторгом и Минфином РФ 20 апреля 1995 г. NN 1-550,32-2) // Справочно-правовая система Гарант.- Электрон. дан.- [Б.и.], 2007.- 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.1.7) Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях: утв. ЦСУ СССР, Госпланом СССР, Госкомцен СССР и Минфином СССР 20 июля 1970 г. N АБ-21-Д) // Справочно-правовая система Гарант. -Электрон. дан.- [Б.и.], 2007.- 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.1.8) Правила учета электрической энергии (утв. Минтопэнерго РФ и Минстроем РФ 19, 26 сентября 1996 г.) // Справочно-правовая система Гарант.- Электрон. дан.- [Б.и.], 2007.- 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

3.1.9) **Брусенцова, В.И.** Нормативный учет затрат в непрерывных производствах: учебн. пособие / В.И. Брусенцова. - М.: Изд-во «Экзамен», 2002. – 160 с. – ISBN 5-94692-077-4.

3.1.10) Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учёт на современном предприятии. Эффект, настольная книга бухгалтера: в 2-х т. / И.Е.Глушков, Т.В.Киселева. – 11-е. изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2004.

3.1.11) **Вахрушина, М.А.** Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов/ М.А. Вахрушина. - 4-е. изд., перераб. и доп.- М.: Омега-Л, 2006. – 528 с. - ISBN 5-98119-009-4.

3.1.12) **Врублевский, Н.Д.** Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики: учебное пособие / Н.Д. Врублевский. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2004. – 376 с. – ISBN 5-85428-139-2.

3.1.13) **Дусаева, Е.М.** Бухгалтерский управленческий учет: Теория и практические задания: учебное пособие / Е.М. Дусаева, А.Х. Курманова. - М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М, 2008. – 288 с. – ISBN 978-5-279-03264-8, ISBN 978-5-16-003417-1.

3.1.14) **Друри, К.** Введение в управленческий и производственный учет: учебное пособие для вузов / К. Друри; пер. с англ.; под ред. Н.Д. Эриашвили. 3-е. изд., перераб. и доп. – М.: Аудит, изд-во ЮНИТИ, 1998. – 783 с.

3.1.15) **Ивашкевич, В.Б.** Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / В.Б. Ивашкевич. – М.: Юристъ, 2003. – 618 с. - ISBN 5-98118-033-1.

3.1.16) **Керимов, В.Э.** Современные системы и методы учета и анализа затрат в коммерческих организациях: учебное пособие / В.Э. Керимов. - М.: Эксмо, 2005.- 144 с.

3.1.17) **Керимов, В.Э.** Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов. - 3-е изд. - М.: Дашков и К, 2006.- 484 с.- .- ISBN 5-91131-212-3.

3.1.18) **Кузьмина, М.С.** Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие / М.С. Кузьмина. – М.: Финансы и статистика, 2007. - 208с.- ISBN 978-5-279-03152-8.

3.1.19) **Мюллендорф, Р.** Производственный учет / Р. Мюллендорф, М. Корренбауэр; пер. с нем. М.И. Корсакова. – М.: ЗАО «ФБК-ПРЕСС», 1996. – 160 с. – ISBN 5-89240-003-4.

3.1.20) **Палий, В.Ф.** Основы калькулирования / В.Ф. Палий. - М.: Финансы и статистика, 1987. – 288 с.

3.1.21) **Попова, Л.В.** Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. – М.: Дело и сервис, 2007. – 448 с. – ISBN 978-5-8018-0347-0.

3.1.22) **Стуков, С.А.** Система производственного учета и контроля / С.А. Стуков. - М.: Финансы и статистика, 1988. – 265 с.

3.1.23) **Финансовый учет: учебник /** Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – 3-е. изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 816 с. – ISBN 5-279-03016-3.

**Приложение А**  
(справочное)

**Пример оформления титульного листа контрольной работы**

---

**Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное агентство по образованию  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет вечернего и заочного обучения

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

(16 пт)

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

**Вариант № 1**

(16 пт, указывается по варианту практической части)

Руководитель работы

\_\_\_\_\_ Курманова А.Х.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2008г.

Исполнитель

Студент гр. 3 06БУА-1

\_\_\_\_\_ Кузнецова А.В.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2008г.

Оренбург 2008

---

Примечание – Остальные надписи размером 14 пт