



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю
Заместитель начальника колледжа
по учебно-методической работе
А.И.Колесниченко

ОП.04 ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Методическое пособие для выполнения практических занятий по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ОП.04.ПЗ

РАЗРАБОТЧИК
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Цепеляева Н.Ф.
Судьбина Н.А.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2025

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.2/31

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
Тема 2.2. Поведение затрат в зависимости от изменения объема деятельности организации	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие №1. Группировка затрат по классификационным признакам и оценка их поведения в зависимости от объема деятельности предприятия	
Ошибка! Закладка не определена.	
Тема 3.3. Системы учета затрат: однокруговая (монистическая) и двухкруговая (дуалистическая).	
Практическое занятие № 2. Выбор и проектирование модели и системы учета и контроля затрат.....	9
Тема 4.2 Учет затрат труда и его оплаты. Учет калькуляционных и дискретных затрат.	
Практическое занятие № 3. Оценка и учет прямых материальных затрат.....	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие № 4 Учет калькуляционных и дискретных затрат.....	16
Тема 5.4 Методы учета и списания затрат вспомогательных производств и хозяйств.	17
Практическое занятие № 5 Распределение и учет затрат по местам формирования и центрам ответственности.....	Ошибка! Закладка не определена.
Тема 6.2 Сущность, принципы и роль калькулирования себестоимости в управлении производством.	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие. №6 Учет и распределение затрат по объектам калькулирования	
Тема 7.2 Характеристика поперечного метода калькулирования и его разновидностей	
Практическое занятие. №7 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции позаказным, поперечным и попроцесным методами	
Тема 9.2. Понятие внутрихозяйственной отчетности, цель ее составления и виды.	Ошибка! Закладка не определена.
Практическое занятие. № 8 Процедура составления главного бюджета производственного предприятия	Ошибка! Закладка не определена.
Рекомендуемые учебные издания.....	30
.....	Ошибка! Закладка не определена.

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.3/31

Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.04 «основы управленческого учета».

Рабочей программой дисциплины предусмотрено 16 академических часов на проведение практических занятий.

Целью проведения практических занятий является формирование профессиональных компетенций, закрепление теоретических знаний и приобретения необходимых практических навыков и умений по отдельным темам дисциплины.

Выполнение практических занятий способствует формированию следующих элементов общих и профессиональных компетенций:

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

ОК.02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ПК 1.2. Проводить денежное измерение объектов бухгалтерского учета

Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий, обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания на практике, развиваются интеллектуальные умения.

Перед проведением практических занятий студенты обязаны проработать соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения, а преподаватель проверит их знания и готовность к выполнению задания.

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.4/31

После каждого практического занятия проводится защита, как правило, на следующем практическом занятии перед выполнением последующей работы или на уроке перед следующей темой.

На защите студент должен знать теорию по данной теме, пояснить, как выполнялась работа в соответствии с основными требованиями к знаниям и умениям по данной теме рабочей программы.

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.5/31

Перечень практических занятий

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол-во часов
Тема 2.2. Поведение затрат в зависимости от изменения объема деятельности организации		
1	Группировка затрат по классификационным признакам и оценка их поведения в зависимости от объема деятельности предприятия	2
Тема 3.3. Системы учета затрат: однокруговая (монистическая) и двухкруговая (дуалистическая).		
2	Выбор и проектирование модели и системы учета и контроля затрат	2
Тема 4.2 Учет затрат труда и его оплаты. Учет калькуляционных и дискретных затрат.		
3	Оценка и учет прямых материальных затрат	2
4	Учет калькуляционных и дискретных затрат.	2
Тема 5. 4 Методы учета и списания затрат вспомогательных производств и хозяйств.		
5	Распределение и учет затрат по местам формирования и центрам ответственности	2
Тема 6.2 Сущность, принципы и роль калькулирования себестоимости в управлении производством		
6	Учет и распределение затрат по объектам калькулирования	2
Тема 7.2 Характеристика поперечного метода калькулирования и его разновидностей. Область и особенности применения позаказного метода калькулирования.		
7	Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции позаказным, поперечным и попроцесным методами	2
Тема 9.2. Понятие внутрихозяйственной отчетности, цель ее составления и виды.		
8	Процедура составления главного бюджета производственного предприятия	2
Итого		16

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»					
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА					С.6/31

Раздел 2. Классификация и поведение затрат

Тема 2.2. Поведение затрат в зависимости от изменения объема деятельности организации

Практическое занятие № 1 Группировка затрат по классификационным признакам и оценка их поведения в зависимости от объема деятельности предприятия

Цель занятия:

Научиться группировать затраты по классификационным признакам

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций ОК 01- ОК 03, ОК 05, ОК 09, ПК.1.2

Исходные данные:

Пример:

Мебельное предприятие ООО «Мебельдрев» выпускает шесть видов продуктов. Всю продукцию производят на базе одного вида сырья в едином технологическом процессе комплексного производства.

Решение:

Правила распределения затрат, применяемые на предприятии «Мебельдрев», представлены в табл. 1.

Таблица 1. Методы распределения затрат по видам продукции

Вид затрат	Метод распределения	Продукт					
		1	2	3	4	5	6
1. Сырье и материалы (прямые материальные затраты)	Суммирование затрат	Фактическая величина					
2. Вспомогательные материалы (косвенные материальные затраты)	Коэффициентный способ	0,25	0,1	0,15	0,15	0,3	0,05
3. Оплата труда и страховые взносы производственного персонала	Пропорциональное распределение	По базе «Прямые материальные затраты» (п. 1)					
4. Амортизация основных производственных фондов	Пропорциональное распределение	По базе «Прямые материальные затраты» (п. 1)					
5. Общепроизводственные расходы (косвенные затраты)	Пропорциональное распределение	По базе «Производственные затраты» (п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4)					
6. Коммерческие расходы (косвенные затраты)	Пропорциональное распределение	По базе «Производственная себестоимость»					
7. Управленческие (общехозяйственные) расходы (косвенные затраты)	Пропорциональное распределение	По базе «Производственная себестоимость»					

Данные о фактических производственных прямых и косвенных затратах предприятия за отчетный период (месяц) представлены в табл. 2.

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.7/31

Таблица 2. Фактические затраты за отчетный период (месяц)

Вид затрат	Сумма, руб.
1. Сырье и материалы (прямые материальные затраты)	19 553 490
1.1. Продукт 1	5 541 990
1.2. Продукт 2	2 128 990
1.3. Продукт 3	2 436 130
1.4. Продукт 4	2 140 110
1.5. Продукт 5	6 290 110
1.6. Продукт 6	1 016 160
2. Вспомогательные материалы (косвенные материальные затраты)	4 880 010
3. Оплата труда и страховые взносы производственного персонала	10 220 440
4. Амортизация основных производственных фондов	2 880 180
5. Общепроизводственные расходы (косвенные затраты)	14 990 110
6. Коммерческие расходы (косвенные затраты)	2 880 450
7. Управленческие (общехозяйственные) расходы (косвенные затраты)	15 330 550
8. Всего затрат	70 735 230

Учитывая методы распределения затрат (см. табл. 1), на основе данных табл. 2 рассчитаем производственную и полную себестоимость каждого вида продукции, выпущенной предприятием «Мебельдрев» в отчетном периоде (табл. 3).

Таблица 3. Калькулирование производственной и полной себестоимости продукции, руб.

Вид затрат	Всего	Продукт					
		1	2	3	4	5	6
1. Сырье и материалы (прямые материальные затраты)	19 553 490	5 541 990	2 128 990	2 436 130	2 140 110	6 290 110	1 016 160
2. Вспомогательные материалы (косвенные материальные затраты)	4 880 010	1 220 003	488 001	732 002	732 002	1 464 003	244 001
3. Оплата труда и страховые взносы производственного персонала	10 220 440	2 896 750	1 112 805	1 273 344	1 118 617	3 287 786	531 138
4. Амортизация основных производственных фондов	2 880 180	816 321	313 595	358 836	315 233	926 517	149 678
5. Общепроизводственные расходы (косвенные затраты)	14 990 110	4 183 457	1 614 821	1 917 114	1 719 684	4 779 861	775 173
6. Производственная себестоимость	52 524 230	14 658 520	5 658 211	6 717 426	6 025 646	16 748 278	2 716 150
7. Коммерческие расходы (косвенные затраты)	2 880 450	803 879	310 299	368 386	330 449	918 482	148 955
8. Управленческие (общехозяйственные) расходы (косвенные затраты)	15 330 550	4 278 467	1 651 495	1 960 654	1 758 740	4 888 416	792 778
9. Полная себестоимость	70 735 230	19 740 867	7 620 004	9 046 466	8 114 834	22 555 176	3 657 883

Уточним расчет показателей табл. 3 на примере продукта 1.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.8/31

1. Сырье и материалы (прямые материальные затраты). Так как применяемый на предприятии метод учета сырья и материалов — суммирование затрат по фактической их величине, то данные переносятся из табл. 2 (для продукта 1 — показатель 1.1 = 5 541 990 руб.).

2. Вспомогательные материалы (косвенные материальные затраты) = 4 880 010 руб. $\times 0,25 = 1\,220\,003$ руб.

3. Оплата труда и страховые взносы производственного персонала = (5 541 990 руб. / 19 553 490 руб.) $\times 10\,220\,440$ руб. = 2 896 750 руб.

4. Амортизация основных производственных фондов = (5 541 990 руб. / 19 553 490 руб.) $\times 2\,880\,180$ руб. = 816 321 руб.

5. Общепроизводственные расходы (косвенные затраты) = (5 541 990 руб. + 1 220 003 руб. + 2 896 750 руб. + 816 321 руб.) / (19 553 490 руб. + 4 880 010 руб. + 10 220 440 руб. + 2 880 180 руб.) $\times 14\,990\,110$ руб. = 4 183 457 руб.

6. Производственная себестоимость = 5 541 990 руб. + 1 220 003 руб. + 2 896 750 руб. + 816 321 руб. + 4 183 457 руб. = 14 658 520 руб.

7. Коммерческие расходы (косвенные затраты) = 14 658 520 руб. / 52 524 230 руб. $\times 2\,880\,450$ руб. = 803 879 руб.

8. Управленческие (общехозяйственные) расходы (косвенные затраты) = 14 658 520 руб. / 52 524 230 руб. $\times 15\,330\,550$ руб. = 4 278 467 руб.

9. Полная себестоимость = 14 658 520 руб. + 803 879 руб. + 4 278 467 руб. = 19 740 867 руб.

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.9/31

В результате расчетов определили производственную и полную себестоимость партии каждого вида продукции, выпущенной предприятием «Мебельдрев» за отчетный период, то есть совокупные затраты каждого вида продукции.

Чтобы определить себестоимость единицы изделия, то есть удельные затраты, необходимо учесть в расчетах объем (количество) произведенной предприятием продукции. Расчет производственной и полной себестоимости единицы продукции представлен в табл. 4.

Таблица 4. Определение производственной и полной себестоимости единицы продукции, руб.

Показатель	Всего	Продукт					
		1	2	3	4	5	6
Количество выпущенной продукции, шт.	7500	2000	600	1000	800	2200	900
Производственная себестоимость единицы продукции	—	7329	9430	6717	7532	7613	3018
Полная себестоимость единицы продукции	—	9870	12 700	9046	10 144	10 252	4064

В результате распределения затрат и калькулирования себестоимости рассчитана производственная и полная себестоимость единицы каждого вида продукции предприятия в отчетном периоде методом одноступенчатого распределения затрат. Рассчитайте производственную и полную себестоимость единицы каждого вида продукции предприятия в отчетном периоде методом одноступенчатого распределения затрат.

Контрольные вопросы:

1. Какие затраты входят в группировку по статьям калькулирования?
2. По каким признакам классифицируются затраты?
3. Что показывает группировка затрат по статьям?

Практическое занятие №2. Выбор и проектирование модели и системы учета и контроля затрат

Цель занятия:

Научиться выбирать и проектировать модель и системы учета

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций ОК 01-ОК 03, ОК 05, ОК 09, ПК.1.2

Пример:

Исходные данные:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.10/31

Пример 1.

Пример модели «Стандарт-кост» — производство одного продукта с использованием двух материалов А и Б. Планируется выпустить 10 000 штук продукции.

Смета затрат (план), тыс. руб.:

Основные материалы:

А (20 000 кг * 1 000 руб/кг) — 20 000;

Б (10 000 кг * 3 000 руб/кг) — 30 000.

Труд основных производственных рабочих (30 000 ч * 3 000 р./ч) — 90 000.

Накладные расходы:

переменные (по 2 000 руб. за один час труда основных производственных рабочих — 2 000 руб. * 30 000 ч) — 60 000;

постоянные (за один час труда основных производственных рабочих по 4 000 руб. — 4 000 руб. * 30 000 ч) — 120 000.

Итого по смете — 320 000.

Фактические затраты:

Основные материалы — 48 900.

Труд основных производственных рабочих — 90 200.

Накладные расходы: переменные — 60 000, постоянные — 8 000.

Итого фактические затраты — 328 100.

Отклонения:

по материалам: по объёму реализации — 8 000, по цене — 100, по количеству — 4 000;

по заработной плате: по ставке — 5 700, по производительности труда — 4 500;

по накладным расходам: постоянные — 8 000, переменные — 2 000.

Фактическая прибыль (сметная + отклонения) — 69 900. Отклонения по прибыли — 10 100 (Н) (80 000 — 69 900).

Пример 2

Затраты не распределяют на каждый отдельный продукт, а относят сразу на весь выпуск. Все понесённые затраты ежемесячно списывают на себестоимость готовой

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.11/31

продукции. При этом затраты можно разбить на отдельные подразделения или цеха компании

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.12/31

Общество с ограниченной ответственностью «PPT.ru»

Ведомость учета затрат на производство от 5 мая 2025 г.
за апрель 2025 года

Период: 01.04.2025 - 30.04.2025
Выпуск продукции: 10 000 тонн цемента

Калькуляция себестоимости продукции

№	Наименование процесса	Прямые затраты, руб.	Косвенные затраты, руб.	Итого, руб.
1	Добыча сырья	600 000	150 000	750 000
2	Дробление	400 000	100 000	500 000
3	Обжиг	1 200 000	300 000	1 500 000
4	Помол	800 000	200 000	1 000 000
5	Фасовка	200 000	50 000	250 000
	Итого	3 200 000	800 000	4 000 000

Расчет себестоимости единицы продукции

Общая сумма затрат: 4 000 000 руб.
Объем производства: 10 000 тонн
Себестоимость 1 тонны: 400 руб.

Структура затрат по процессам (%)

Добыча сырья: 18.75%
Дробление: 12.5%
Обжиг: 37.5%
Помол: 25%
Фасовка: 6.25%

Руководитель производства: *Петров* / П.П. Петров/

Главный бухгалтер: *Пэпэтэшина* / П.П. Пэпэтэшина/

М.П.

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.13/31

Пример 3

директ-костинг

Исходные данные:

Для производства одного килограмма сыра нужно 10 литров молока, один килограмм мороженого требует 0,8 литра молока.

Расход молока для сыра = $1\ 000 \times 10 = 10\ 000$ (л)

Расход молока для мороженого = $1\ 000 \times 0,8 = 800$ (л)

Стоимость одного литра молока = $500\ 000 : (10\ 000 + 800) = 46,29$ (руб.)

Соль и закваску можно однозначно отнести на производство сыра, это 45 000 рублей. Сахар и масло также легко отнести к мороженому, это 300 000 рублей.

Косвенные затраты — 85 000 рублей. Как быть с ними? Чтобы правильно их распределить, выбирают базу, которую закрепляют в учетной политике. Это может быть объем выпуска, количество сотрудников, занятых в производстве каждого вида продукции, прямые затраты. Распределим косвенные расходы относительно объема выпуска. Он одинаковый, поэтому 50% косвенных расходов будет отнесено на производство сыра, а 50% — на производство мороженого.

Себестоимость сыра = $(45\ 000 + 462\ 900 + 85\ 000 \times 0,5) : 1\ 000 = 550,4$ (руб.)

Себестоимость мороженого = $(300\ 000 + 37\ 100 + 85\ 000 \times 0,5) : 1\ 000 = 379,6$ (руб.)

Основной плюс метода полного поглощения в том, что только он показывает полную себестоимость продукции. Себестоимость, рассчитанная методом директ-костинг, ниже, в ней не учитываются постоянные затраты. Поэтому устанавливать цены нужно на основе себестоимости, рассчитанной методом полного поглощения.

Расчет себестоимости продукции методом директ-костинг

Себестоимость сыра = $(45\ 000 + 462\ 900) : 1000 = 507,9$ (руб.)

Себестоимость мороженого = $(300\ 000 + 37\ 100) : 1000 = 337,1$ (руб.)

Контрольные вопросы:

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.14/31

1. Какие основные принципы модели «стандарт-кост»?
2. Какие преимущества и недостатки модели «стандарт-кост»?
3. Какие преимущества имеет попроцессный метод учета затрат?
4. Какие основные принципы модели «директ--костинг»?

Тема 4.2 Учет затрат труда и его оплаты. Учет калькуляционных и дискретных затрат.

Практическое занятие № 3 Оценка и учет прямых материальных затрат

Цель занятия:

Научиться рассчитывать прямые материальные затраты

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.1.2.

Пример №1

Исходные данные:

ООО «Альфа» изготавливает стулья одного вида. НЗП не возникает. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. Затраты в марте на производство 1 000 шт. изделий смотрите в таблице.

Так как это однономенклатурное производство, то нет смысла выделять косвенные затраты. Причина: их не требуется разносить между видами продукции. Значит, решение сведется к суммированию всех трат и делению на 1 000 штук.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	500
Зарплата	300
Отчисления с зарплаты (включают страховые взносы и платежи от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	92,7 $300 \times 30,9\%$
Амортизация	15
Прочие операционные траты	43

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.15/31

Итого 950,7

950,7

Себестоимость одного стула, руб.

$950\,700 \div 1\,000$

Пример 2.

Многономенклатурное производство, фактические затраты

Предположим, что ООО «Альфа» изготавливает стулья двух видов – «А» и «В». В марте выпустили 700 и 800 шт. соответственно. База распределения косвенных затрат – основная зарплата. Исходные данные, а заодно расчет – в таблице.

Показатель	Прямые затраты		Косвенные затраты
	Стул «А»	Стул «В»	
Материальные	400	600	30
Зарплата	200	350	80
Отчисления с зарплаты (30,9%)	92,7	108,15	24,72
Амортизация	×	×	20
Прочие операционные	×	×	60
Итого, тыс. руб.	692,7	1 058,15	214,72
Косвенные затраты, распределенные на вид продукта, тыс. руб.	78,08	136,64	214,72
	$214,72 \div (200 + 350) \times 200$	$214,72 \div (200 + 350) \times 350$	
Себестоимость одного стула, руб.	1 101,11	1 493,49	×
	$(692,7 + 78,08) \div 700 \times 1\,000$	$(1\,058,15 + 136,64) \div 800 \times 1\,000$	

Пример 3. Многономенклатурное производство, нормативные затраты

Дополним условие предыдущего примера информацией о нормативной себестоимости одного стула по видам:

- А – 1 050 руб.;
- В – 1 470 руб.

Как отмечали выше, в реальной практике сложно вести учет продукции по фактической себестоимости. Ведь о том, что она равняется 1 101,11 и 1 493,49,

*Документ управляется программными средствами 1С: коллеж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.16/31

бухгалтер узнает только в конце месяца. А принимать ее из цеха на склад нужно по мере изготовления.

Поэтому по ходу месяца стулья приходятся по стоимости 1 050 и 1 470 руб. По итогам отчетного периода считается отклонение. С одного стула оно равно:

- А: $1\,050 - 1\,101,11 = -51,11$ руб. (перерасход);
- В: $1\,470 - 1\,493,49 = -23,49$ руб. (перерасход).

В течение периода выпуска эти суммы числятся на счете 40 и увеличивают стоимость запасов на остатке. В конце месяца они относятся в расходы на увеличение себестоимости продаж.

Контрольные вопросы:

1. Каковы способы и особенности учета материальных затрат?
2. Что такое материалоемкость и как ее оценивают?
3. Как проводят факторный анализ?

Практическое занятие №4. Учет калькуляционных и дискретных затрат.

Цель занятия:

Научиться уметь учитывать калькуляционные и дискретные затраты

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ОК 01- ОК 03, ОК 05, ОК 09. ПК.1.2

Исходные данные:

Пример1

Пример учёта калькуляционных затрат — определение себестоимости единицы продукции на мебельной фабрике. Предположим, за определённый период в состав расходов вошли следующие суммы:

прямые материальные затраты — 100 000 рублей;

прямая зарплата рабочих — 50 000 рублей;

переменные косвенные расходы (энергия, бензин и т. д.) — 20 000 рублей;

постоянные косвенные расходы (аренда, зарплата административного персонала и т. д.) — 30 000 рублей.

Всего было произведено 100 единиц стульев. Чтобы определить стоимость одной единицы, нужно суммировать прямые материальные затраты, зарплату и переменные

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.17/31

непрямые расходы, а затем добавить процент от постоянных косвенных расходов. Полученная сумма делится на количество произведённых товаров или услуг. В данном случае полная себестоимость одного стула составит 1703 рубля.

Пример 2.

Примеры дискретных затрат — расходы, которые производятся по усмотрению собственников, а не по нормативам, правилам, принятым обязательствам. К таким затратам относятся, например, расходы на ремонт, замену старого оборудования, рекламу и стоимость обучающих программ

Контрольные вопросы:

1. Какие методы используются для учета калькуляционных затрат?
2. Как дискретные затраты влияют на себестоимость продукции?
3. Какие факторы влияют на выбор метода учета затрат?

Тема 5. 4 Методы учета и списания затрат вспомогательных производств и хозяйств.

Практическое занятие. № 5 Распределение и учет затрат по местам формирования и центрам ответственности.

Цель занятия: сформировать умение распределять затраты по местам формирования и центрам ответственности.

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций:
ПК.1.2.

Исходные данные:

Пример 1

Рассмотрим пример компании, которая производит электронику. Предположим, у компании есть несколько центров затрат: производственный цех, отдел маркетинга и отдел исследований и разработок.

Планирование: Для начала года компания утверждает сметы затрат на каждый из центров. Предположим, что в производственном цехе запланированы следующие затраты:

Зарплата сотрудников: 1 000 000 руб.

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.18/31

Материалы и комплектующие: 500 000 руб.

Аренда оборудования: 200 000 руб.

Прочие расходы: 100 000 руб.

Бюджетирование: На основе этих смет формируется бюджет на год. Предположим, что общий бюджет на производственный цех составляет 1 800 000 руб. на год.

Контроль: Руководитель производственного цеха отвечает за соблюдение утвержденных бюджетов и смет. Он регулярно контролирует расходы своего центра. Предположим, что по итогам первого квартала производственный цех потратил следующие суммы:

Зарплата сотрудников: 300 000 руб.

Материалы и комплектующие: 150 000 руб.

Аренда оборудования: 60 000 руб.

Прочие расходы: 30 000 руб.

Общие расходы цеха за первый квартал составили 540 000 руб.

Проверим, соответствует ли это утвержденному бюджету на этот период. Для этого вычислим процент выполнения бюджета:

Процент выполнения бюджета = (Фактические затраты / Утвержденный бюджет) × 100% = (450000 / 540000) × 100% = 120%

Полученный результат (120%) говорит о том, что цех превысил запланированные расходы на 20%. Руководитель цеха должен проанализировать причины превышения и принять меры по управлению затратами.

Пример 2

Рассмотрим пример центра затрат, ответственного за складское хозяйство. Допустим, у нас есть данные за последние три месяца о затратах этого центра:

Месяц 1:

Затраты на аренду склада: 100 000 руб

Затраты на упаковочные материалы: 50 000 руб

Затраты на транспортные расходы: 30 000 руб

Месяц 2:

Затраты на аренду склада: 110 000 руб

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.19/31

Затраты на упаковочные материалы: 55 000 руб

Затраты на транспортные расходы: 35 000 руб

Месяц 3:

Затраты на аренду склада: 105 000 руб

Затраты на упаковочные материалы: 60 000 руб

Затраты на транспортные расходы: 40 000 руб

Проанализируем эти данные:

1. Сумма и структура затрат:

Общие затраты за каждый месяц:

Месяц 1: $100\ 000 + 50\ 000 + 30\ 000 = 180\ 000$ руб

Месяц 2: $110\ 000 + 55\ 000 + 35\ 000 = 200\ 000$ руб

Месяц 3: $105\ 000 + 60\ 000 + 40\ 000 = 205\ 000$ руб

Доля каждого вида расходов в общих затратах:

Месяц 1:

Аренда склада: 55.56%

Упаковочные материалы: 27.78%

Транспортные расходы: 16.67%

Месяц 2:

Аренда склада: 55.00%

Упаковочные материалы: 27.50%

Транспортные расходы: 17.50%

Месяц 3:

Аренда склада: 51.22%

Упаковочные материалы: 29.27%

Транспортные расходы: 19.51%

2. Динамика по периодам:

Посмотрим, как менялись общие затраты центра затрат за последние три месяца:

Месяц 1 к Месяцу 2: $(200\ 000 - 180\ 000) / 180\ 000 * 100\% = 11.11\%$ (рост)

Месяц 2 к Месяцу 3: $(205\ 000 - 200\ 000) / 200\ 000 * 100\% = 2.5\%$ (рост)

3. Исполнение бюджета и отклонение фактических затрат от плановых:

Предположим, что плановые затраты на каждый вид расходов на складе были следующими:

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.20/31

Аренда склада: 105 000 руб в месяц

Упаковочные материалы: 55 000 руб в месяц

Транспортные расходы: 35 000 руб в месяц

Рассчитаем отклонения фактических затрат от плановых и их процентное соотношение:

Аренда склада:

Месяц 1: $(100\ 000 - 105\ 000) / 105\ 000 * 100\% = -4.76\%$ (ниже плана)

Месяц 2: $(110\ 000 - 105\ 000) / 105\ 000 * 100\% = 4.76\%$ (выше плана)

Месяц 3: $(105\ 000 - 105\ 000) / 105\ 000 * 100\% = 0\%$ (в точности по плану)

Упаковочные материалы:

Месяц 1: $(50\ 000 - 55\ 000) / 55\ 000 * 100\% = -9.09\%$ (ниже плана)

Месяц 2: $(55\ 000 - 55\ 000) / 55\ 000 * 100\% = 0\%$ (в точности по плану)

Месяц 3: $(60\ 000 - 55\ 000) / 55\ 000 * 100\% = 9.09\%$ (выше плана)

Транспортные расходы:

Месяц 1: $(30\ 000 - 35\ 000) / 35\ 000 * 100\% = -14.29\%$ (ниже плана)

Месяц 2: $(35\ 000 - 35\ 000) / 35\ 000 * 100\% = 0\%$ (в точности по плану)

Месяц 3: $(40\ 000 - 35\ 000) / 35\ 000 * 100\% = 14.29\%$ (выше плана)

Таким образом, мы можем увидеть, как фактические затраты отличаются от плановых для каждого месяца по каждому виду расходов, что поможет в анализе эффективности планирования и управлении затратами.

Контрольные вопросы:

1. Какие функции выполняют центры затрат?
2. Как связаны центр затрат и центр ответственности?
3. Какие типы центров ответственности связаны с центрами затрат?
4. Какие виды центров затрат существуют?
5. Как контролируются затраты центров затрат?
6. Какие показатели анализируют для центра затрат?

Тема 6.2 Сущность, принципы и роль калькулирования себестоимости в управлении производством.

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.21/31

Практическое занятие. №6 Учет и распределение затрат по объектам калькулирования

Цель занятия: Научиться распределению затрат по объектам калькулирования

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций:
ПК.1.2

Исходные данные:

Исходные данные:

Пример1

Для распределения общепроизводственных затрат на продукцию применяется метод аллокации расходов на основе выбранной базы распределения. В качестве такой базы могут выступать: труд рабочих (человеко-часы), работа основного оборудования (машино-часы), объем выпущенных изделий (в единицах), фонд оплаты труда рабочих, выручка от реализации и другие.

Пример: на предприятии 2 цеха, затраты которых относятся к прямым. Косвенные расходы офисных работников распределяются пропорционально выпуску продукции каждым цехом. За январь 2025 первый цех изготовил 142 ед., второго цеха - 301 ед. Расходы офиса за тот же период - 740 тыс.руб. Распределение:

Номер цеха	Объем выпуска, ед.	Доля, %	Распределение
Цех 1	142	32%	740 тыс.руб. * 32% = 236,8 тыс.руб
Цех 2	301	68%	740 тыс.руб. * 68% = 503,2 тыс.руб.
Итого	443	100%	740 тыс.руб.

Контрольные вопросы:

1. Что такое калькулирование?
2. Какие виды калькуляций Вам известны.
3. Какие способы калькулирования Вам известны?
4. Дайте характеристику трем вариантам исчисления себестоимости при использовании простого (попроцессного) метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Тема 7.2 Характеристика поперечного метода калькулирования и его разновидностей. Область и особенности применения позаказного метода

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.22/31

калькулирования.

Практическое занятие. № 7 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции позаказным, попередельным и попроцессным методами

Цель занятия: Научиться калькулированию себестоимости продукции позаказным, попередельным и попроцессным методами.

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.1.2

Исходные данные:

Позаказным методом называется - затраты калькулируют по каждому отдельному заказу или партии. Например, калькуляция постройки частного дома физическому лицу (1 объект учета), просчет себестоимости изготовления кухни на заказ (1 объект) и т.д. Используется при индивидуальном производстве. Такое производство характеризуется мелкосерийностью. Может применяться в разработке IT-проектов. –

Пример 1.

Пусть по истечению отчетного периода предприятию наряду с заказом А удалось завершить выполнение заказов Б, В, и Г. Продукция отгружена заказчику, о чем в бухгалтерии имеются надлежащие документы.

В соответствии с заключенным договором право собственности на продукцию перешло к покупателю.

Сумма материальных затрат, понесенных предприятием в связи с выполнением всех четырех заказов, - 50 000 руб. Согласно учетной политике предприятия общехозяйственные расходы не подлежат распределению между заказами. В соответствии с приведенными расчетами бюджетная ставка распределения косвенных производственных расходов – 2,5. В таблице 1 приведена информация о распределении косвенных расходов между заказами в течение отчетного периода.

Заказ Прямая заработная плата, отнесенная на	Заказ Прямая заработная плата, отнесенная на	Заказ Прямая заработная плата, отнесенная на заказ (гр.2 × 2,5), руб.
1	2	3
А 2 800 7 000	А 2 800 7 000	А 2 800 7 000

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.23/31

Б 8 000 20 000	Б 8 000 20 000	Б 8 000 20 000
В 10 500 26 250	В 10 500 26 250	В 10 500 26 250
Г 3 200 8 000	Г 3 200 8 000	Г 3 200 8 000
Итого 24 500 61 250	Итого 24 500 61 250	Итого 24 500 61 250

Это означает, что в течение отчетного периода в синтетическом учете сделаны следующие проводки:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 10 «Материалы» 50 000 руб.

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 24 500 руб.

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» 61 250 руб.

Д-т сч. 90 «Продажи»

К-т сч. 43 «Готовая продукция» 137 750 руб.

По истечению отчетного периода выяснилось, что фактическая сумма общепроизводственных расходов составила 65 000 руб. Это означает, что себестоимость выполненных заказов в бухгалтерском учете занижена на $65\,000 - 61\,250 = 3\,750$ руб. и фактически составляет:

$50\,000 + 24\,500 + 65\,000 = 139\,500$ руб.

Следовательно, в течение отчетного периода косвенные расходы были распределены с недостатком. В записи, завершающие отчетный период, нужно внести корректировку путем дополнительного списания недостающей суммы на себестоимость реализованной продукции.

Д-т сч. 90 «Продажи»

К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» 3 750 руб

Попорядельный метод:

Суть — затраты распределяются по технологическим этапам. На выходе каждого этапа получается полуфабрикат. Приведем пример на процессе изготовления чехла для стула:

этап 1 — раскрой ткани, спандбонда, поролона.

этап 2 — намеловка ткани и сборка полуфабриката чехла;

этап 3 — сшивание деталей и получение чехла. -

Пример 2

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.24/31

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

Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	Передел I	Передел II	Передел III
	12 000	11 000	10 000
Добавленные затраты каждого передела, руб.	200 000	300 000	500 000

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции – 50руб.

Административно-управленческие расходы за отчетный период – 200тыс. руб. реализовано в течение отчетного периода 8 000 ед. продукции.

Условно допускаем, что местом потребления сырья и материалов является первый передел.

Расчет себестоимости единицы продукции в данном случае будет иметь следующий вид:

$C = 50 + 200\,000/12\,000 + 300\,000/11\,000 + 500\,000/10\,000 + 200\,000/8\,000 = 50 + 16,7 + 27,3 + 50 + 25 = 169$ руб.

Из приведенных данных видно, что на выходе из передела I себестоимость полуфабриката составляет $50 + 16,7 = 66,7$. По завершению обработки на переделе II себестоимость полуфабриката возрастает до $66,7 + 27,3$. После прохождения последнего III себестоимость продукции составит 144 руб. (94 руб.+ 50 руб.).

С учетом количества полуфабрикатов, произведенных в течение отчетного периода каждым переделом, стоимостная оценка изготовленных полуфабрикатов составит по:

Переделу I 12 000 шт. * 66,7 = 80 400 руб.

Переделу II 11 000 шт. * 94 = 1 034 000

Переделу III 10 000 шт. * 144 = 1 440 000 руб.

Запасы полуфабрикатов:

Передел I 1000 шт. * 66,7 = 66 700

Передел II 1000 шт. * 94 = 94 000 руб.

Запасы готовой продукции 2 000 шт. * 144 = 288 000 руб.

Попроцессный метод

Суть — это учет затрат по отдельным стадиям изготовления или процессам. Детализация по единицам продукции не используется. Применяется для

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.25/31

непрерывных производств с коротким циклом и однородной продукцией. Например, завод по производству сахара рассчитывает себестоимость изготовления на 1 тонну сахара. Расходы в учете суммируются на всех этапах производства (очистка, кристаллизация, фасовка).

Пример 3

Предприятием произведено 10 000 ед. изделий, а реализовано 8 000 ед. производственная себестоимость – 1 млн руб., а издержки по управлению и сбыту – 0,2 млн руб. Тогда себестоимость единицы продукции составит:

$$C = 1\,000\,000 / 10\,000 + 200\,000 / 8\,000 = 100 + 25 = 125 \text{ руб.}$$

Метод простого двухступенчатого калькулирования позволяет:

- ☐ оценить запасы и готовую продукцию по производственной себестоимости;
- ☐ отнести расходы по управлению и сбыту на количество проданной продукции.

Контрольные вопросы

1. Что включается в себестоимость продукции?
2. В чем особенность нормативного способа учета затрат?
3. Где применяется поперечный способ калькулирования?
4. Чем отличается котловой способ учета от позаказного?

Тема 9.2. Понятие внутрихозяйственной отчетности, цель ее составления и виды.

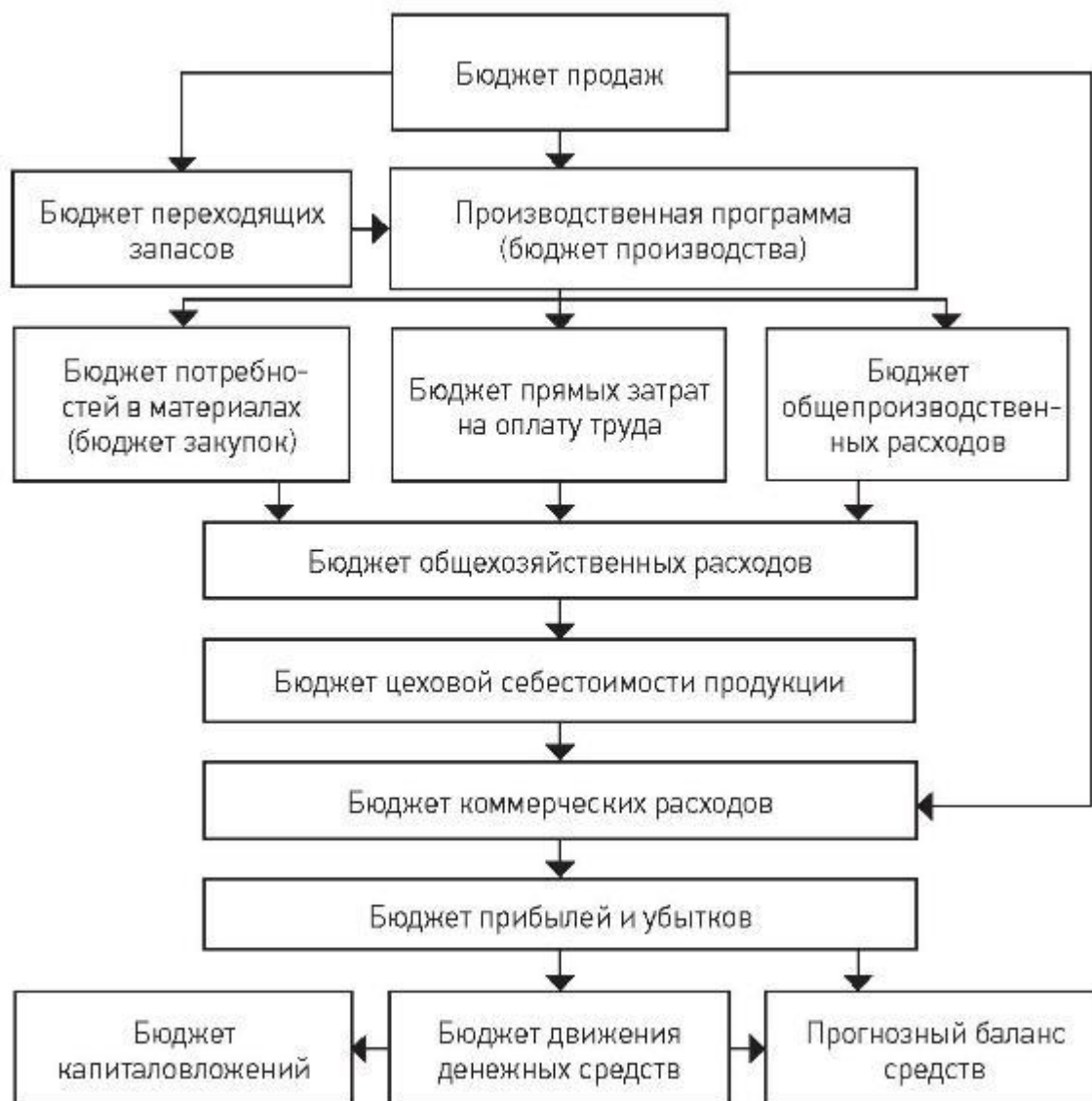
Практическое занятие. № 8 Процедура составления главного бюджета производственного предприятия

Цель занятия: Научиться составлять бюджет предприятия.

Практическое занятие направлено на формирование элементов компетенций: ПК.1.2;

Исходные данные:

Пример 1. Структура системы бюджетов на предприятии (рисунок)



Теперь приведем пример составления бюджетов до уровня бюджета прибылей и убытков.

Предположим, что у нас есть небольшой производственный бизнес, продукция которого подразумевает два варианта, А и Б. При ее изготовлении используются два материала, условно назовем их материал 1 и материал 2 и для упрощения будем измерять их в кг.

Нам необходимо составить формы и рассчитать операционные бюджеты, включая бюджет прибыли и убытков от основной производственно-коммерческой деятельности, и рассчитать их для предприятия на следующий период (1 месяц = 30 дней) с учетом внешних факторов и без учета внешних факторов.

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.27/31

Предположим, что спрос на продукт А составит 1200 штук, а на продукт Б — 1000 штук. Цены мы планируем по А 1600 руб. за штуку, и по Б — 1300 руб. за штуку.

Бюджет продаж (таблица 1)

Наименование продукта	Количество, шт.	Цена, руб./шт.	Выручка, руб.
/Продукт А	1200	1600	1 920 000
Продукт Б	1000	1300	1 300 000
Итого:			3220000

Планируем объем производства

Если у нас уже был цикл производства, то, скорее всего, с прошлого периода остались запасы готовой продукции и, возможно, незавершенного производства.

Бюджет переходящих запасов готовой продукции (таблица 2)

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Плановый объем продаж (бюджет 1), шт.	1200	1000
Запасы готовой продукции на начало периода, шт.	25	100
Норма хранения запасов, дней	8	12
Запасы готовой продукции на конец периода, шт.	320	400
Норма хранения запасов, дней	8	12
Запасы готовой продукции на конец периода, шт.	320	400
Товарная продукция, шт.	1495	1300

Бюджет переходящих запасов по незавершенному производству (таблица 3)

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Товарная продукция, шт.	1495	1300
Длительность производственного цикла, дней	2	1
Коэффициент нарастания затрат, %	50%	50%
Запасы НЗП на конец периода, шт.	50	22
Запасы НЗП на начало периода, шт.	15	20
Валовая продукция, шт.	1530	1302

В результате в итоговой строке табл. 3 мы получаем такой показатель, как валовый выпуск продукции, то есть то количество в штуках, которые мы должны произвести с учетом запасов готовой продукции, незавершенного производства на начало и конец

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА		С.28/31

периода. Бывают производства, где запасов нет. Также запасов нет, если бизнес связан с оказанием услуг. Тогда бюджетная модель не включает данные виды бюджетов и будет выглядеть существенно проще.

Планируем закупку материалов и комплектующих

Бюджет расхода основных материалов (таблица 4)

Показатели	Материалы		
	Материал 1	Материал 2	Сумма, руб.
Нормы расхода на шт. А,	1	0.2	
Нормы расхода на шт. Б,	0.8	0.1	
Расход материалов на продукт А, кг	1530	306	
Расход материалов на продукт Б, кг	1041	130	
Общий расход основных материалов, нат. выр., кг	2571	436	
Цена за 1 кг, руб.	300	90	
Общий расход основных материалов, руб.	771 350	39 252	810 602

Бюджет закупок материалов (таблица 5)

Показатели	Материалы		
	Материал 1	Материал 2	Сумма, руб.
Общий расход основных материалов, кг	2571 436	436	
Запасы материалов на конец периода, кг	643	109	
Общая потребность в материалах, кг	3214	545	
Запасы материалов на начало периода, кг	600	100	
Потребность в закупке, кг	2614	445	
Цена за 1 кг, руб.	300	90	
Затраты на приобретение, руб.	784188	40065	824253

В нашем условном примере сумма закупки материалов для производства составила 824 253 рубля.

Планируем трудоемкость и фонд оплаты труда для производства
Бюджет прямых затрат на оплату труда (таблица 6)

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.29/31

Показатели	Плановая реализация(РП)	Трудоемкость, ч (ТЕ)	ТЕ РП	ЗП ОПР, руб.
Продукт А	1200	2	2400	480000
Продукт Б	1000	1	1000	200000
ИТОГО			3400	680000
Показатели	Выпуск продукции (ВП)	Трудоемкость, ч (ТЕ)	ТЕ РП	ЗП ОПР, руб.
Продукт А	1530	2	3060	611933
Продукт Б	1302	1	1302	260333
ИТОГО			4362	872266

Часто присутствуют статьи затрат, которые трудно напрямую отнести на конкретный вид продукции и/или которые не зависят от объема производства, тем не менее они носят характер производственных. Например, это может быть оплата труда мастеров или технологов (не сдельная), ремонт оборудования и т.д. Статьи затрат для примера представлены в табл. 7.

Бюджет общепроизводственных затрат (таблица 7)

Показатели	Сумма, руб.
Вспомогательные	30000
ФОТ	100000
Отчисления на соц. нужды	30000
Энергия	30000
Ремонт и техобслуживание	10000
Амортизация	20000
Аренда	30000
Итого	250000

Теперь у нас есть все подготовительные бюджеты для расчета производственной себестоимости.

Расчет производственной (цеховой) себестоимости позволяет нам свести воедино все статьи затрат, связанных с основным производственным процессом. Так как мы занимаемся планированием и бюджетированием для своих внутренних целей, а

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.30/31

именно для принятия обоснованных управленческих решений, лучше использовать методологию директ-костинга и не распределять те виды затрат, которые трудно отнести напрямую.

Здесь мы можем использовать многоступенчатый расчет маржинальной прибыли и посмотреть, как виды продукции покрывают свои прямые переменные затраты. Например, маржинальная прибыль у продукции Б существенно выше, чем у продукции А. Для этого из цены продукции надо вычесть соответствующие прямые производственные затраты:

Удельная маржа 1 продукции А = $1600 - 1138 = 462$ руб. на шт.

Удельная маржа 2 продукции Б = $1300 - 719 = 581$ руб. на шт.

Общая маржа по продукции А = $462 \times 1200 = 554\,400$ руб.

Общая маржа по продукции Б = $581 \times 1000 = 581\,000$ руб.

Предварительный вывод может быть сделан такой: увеличивать производство продукции Б, так как себестоимость его изготовления меньше, маржинальная прибыль первого уровня выше и даже перекрывает его меньший объем продаж. При этом нельзя отказываться от продукции А, так как его более высокую цену рынок принимает и один вид продукции не дает ассортимент.

Контрольные вопросы:

1. Что такое бюджетирование?
2. Какие цели и задачи решает бюджетирования?
3. Какие есть виды бюджетов?
4. На каких принципах строится бюджетирование?
5. Какие подходы и методы используют в бюджетировании?
6. Как организован процесс бюджетирования в компаниях?

Рекомендуемые учебные издания

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
Основные	1. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для студентов СПО / Н. А. Бондарева. – Москва : КноРус, 2021. – 240 on-line : ил. – (Среднее проф. образование). 2. Ильина, В. Н. Налоги и налогообложение + еПриложение: тесты учебное пособие для сред. Проф. образования / В. Н. Ильина. – Москва: КНОРУС, 2024. – 242с. – (Среднее проф. образование). 3. Основы управленческого и налогового учета: учебное пособие [для СПо специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»] /

МО-38 02 01-ОП.04.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	С.31/31

	Н. Н. Шульга ; АНО ВО «Белгородский университет кооперации, экономики и права». — Белгород : Изд-во БУКЭП, 2020. — 203 с.. 4. Орешкина, Н. А. Осуществление налогового учета и налогового планирования [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие / Н. А. Орешкина. — Москва : КноРус, 2021. — 373 on-line 5. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / А. М. Чернопятав. 2-е изд., стер. — Москва : Директ-Медиа, 2022. — 536 с. 6. Управленческий учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 434 с. — (Профессиональное образование). — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].
Дополнительные	7.Бабаев Ю.А. Петров А.М. Расчет организации: учет, контроль и налогообложение- -М.: Вузовский учебник:ИНФРА-М,2013г.-329с; Москаленко А.С. Оптимизация налогообложения на примере рыбной отрасли.- М.:МОРКНИГА.2013г.- 85с; 8.Широбоков, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. Г. Широбоков. - Электрон. дан. - М. : КНОРУС, 2016.. 9.Скворцов О.В. Налоги и налогообложение Практикум -М,: Издательский центр «Академия», 2012г.
	Нормативные акты: 10.Налоговый кодекс Российской Федерации: ч. 1 и 2; . - Москва : Эксмо, 2015. (в редакции последующих изменений). 11.Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (ФЗ-402) от 06.12.2011г.(в изм. ред. от 29.07.2018г.) 12.План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина России от 31октября 2000г. № 94н (в ред. приказов Минфина России от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н. от 08.11.2010г. №142н). 13.Методические пособия и рекомендации для выполнения практических занятий и самостоятельных работ
Электронные образовательные ресурсы	14. ЭБС «Book.ru», https://www.book.ru 15. ЭБС « ЮРАЙТ»https://www.biblio-online.ru 16. ЭБС «Академия», https://www.academia-moscow.ru 17. Издательство «Лань», https://e.lanbook.com 18.Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»,https://www.biblioclub.ru
Периодические издания	19.Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера.
Интернет-ресурсы:	22.www. consultantru-Справочная правовая систе-ма «Консультант Плюс» 23.www. minfin.ru- Министерство Финансов. 24.www. Nalog 39. ru - Федеральная налоговая служба по Калининградской области