

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный  
университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

## **СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОТРАСЛЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

Рабочая тетрадь  
для контактной и самостоятельной работы  
обучающихся по направлению подготовки  
38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит»

Краснодар  
КубГАУ  
2021

*Составители* : В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева

**Системы учета затрат в отраслях агропромышленного комплекса** : рабочая тетрадь для контактной и самостоятельной работы / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 106 с.

Рабочая тетрадь содержит практические задания, темы докладов, тесты для самостоятельной работы обучающихся. Все это дает возможность оценивать знания обучающихся.

Предназначена для обучающихся очной и заочной форм обучения, направления подготовки Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учено-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № \_ от \_\_\_\_\_ 2021 г.

© Говдя В. В.,  
Дегальцева Ж. В., 2021.  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный  
аграрный университет имени  
И. Т. Трубилина», 2021.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Тема 1. МЕТОДОЛОГИЯ ПОСТАНОВКИ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОТРАСЛЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА.....	4
Тема 2. СИСТЕМА УЧЕТА ПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (ABSORPTION COSTING)....	13
Тема 3. СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ».....	29
Тема 4. НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ И СИСТЕМА «СТАНДАРТ-КОСТ».....	48
Тема 5. СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ «TARGET COSTING» В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.....	67
Тема 6. СИСТЕМА НЕПРЕРЫВНОГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БИЗНЕС ПРОЦЕССОВ И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ KAIZEN COSTING.....	74
Тема 7. ABC КОСТИНГ В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	86
Тема 8. ПРИМЕНЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ СИСТЕМ УЧЕТА В ОТРАСЛЯХ АПК.....	97

# Тема 1 МЕТОДОЛОГИЯ ПОСТАНОВКИ СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОТРАСЛЯХ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

## *План занятия:*

1. Роль и значение систем учета затрат в хозяйствующих субъектах
2. Классификация систем учета затрат
3. Объекты учета затрат в отраслях АПК
4. Учет затрат по экономическим элементам в отраслях АПК

## *Практические задания*

**Задание 1.** Аргументируйте необходимость создания системы учета затрат в современных российских организациях. Какие организации наиболее нуждаются во внедрении отдела планирования и бюджетирования. Целесообразно ли организовать систему планирования затрат и доходов в сельскохозяйственной организации?

**Задание 2.** Представьте себя руководителем крупной организации. Вы принимаете решение о создании отдела по управленческому учету и бюджетированию, установите:

- а) цели и задачи создания такого отдела;
- б) функциональные полномочия отдела;
- в) в каком разделе следует сформировать штат отдела;
- г) должностные обязанности его сотрудников.

**Задание 3.** Кто является потребителем информации, представленной системой управленческого учета. В каких целях и как она может быть использована каждым из них.

**Задание 4.** Сравните финансовый, управленческий и налоговый учет. Определите какой из этих видов учета является более важным для организации, обоснуйте свой выбор.

**Задание 5.** Требуется:

1) определить общепринятые принципы системы учета затрат в организации. Опишите сущность этих принципов;

2) дать сравнительную характеристику принципов системы учета затрат и финансового учета и выделить общие и специфические принципы, присущие для каждой системы.

**Задание 6.** Требуется определить правильность утверждений.

Исходные данные

Утверждение	Верно (неверно)
1. Производственный учет призван обеспечить информацией главным образом внешних пользователей	
2. Управленческий учет обязателен для организации	
3. Финансовый учет охватывает все хозяйственные процессы и операции	
4. Информация управленческого учета характеризует результат только свершившихся фактов	
5. Финансовый учет основан на общепринятых принципах	
6. Финансовая отчетность не представляет коммерческой тайны	
7. Стратегический учет нацелен на перспективу	
8. Управленческий учет включает производственный учет	
9. Финансовый учет не обязателен для организации	
10. Управленческий учет – это подсистема финансового учета	

**Задание 7.** Требуется определить, какие пользователи управленческой информации являются внешними, а какие внутренними, а также определить состав информации, которая их может интересовать.

Исходные данные.

Пользователь информации	Информация
Отдел технического контроля	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, сосредоточенные в статистической отчетности
Налоговая инспекция	Данные о движении запасов
Центральное статистическое управление	Нормы труда, количество явок и неявок на работу
Кредитный отдел обслуживающего банка	Суммы начисленных налогов и сроки их оплаты
Отдел кадров	Размер дохода
Бригадир полеводческой бригады (табельщик)	Цены, тарифы, платежеспособность дебиторов
Сотрудники организации	Общее финансовое состояние организации, которое оказывает влияние на размер заработной платы
Служба маркетинга	Финансовый результат
Инновационный фонд	Показатели ликвидности и платежеспособности
Заведующий складом	Штатное расписание, размер должностных окладов
Дебиторы	Нормы выхода продукции и ее качество
Акционеры	Цены на продукцию, работы, услуги, формы оплаты товаров

**Задание 8 (Самостоятельная работа).** Требуется определить соответствие основных положений по областям сравнения виду учета: финансовому и управленческому.

Исходные данные:

1. Основная структура:

а) три вида объектов: доходы, затраты, активы

- б) Активы = Обязательства + Капитал
2. Срок исполнения отчетности:
- а) через 30 (90) дней после окончания отчетного периода;
- б) любой
3. Привязка по времени:
- а) плановые и фактические показатели
- б) только фактическая информация
4. Основные положения:
- а) общепринятые принципы учета
- б) все, что полезно управляющим

**Задание 9 (Самостоятельная работа).** Требуется определить, к каким понятиям, указанным в таблице, относятся хозяйственные операции. Ответы систематизируйте в следующей таблице.

Понятия (поступление и расходы)	№ операции
1. Затраты, непосредственно связанные с производством продукции	
2. Коммерческие расходы	
3. Расходы, не относящиеся к процессам производства и сбыта	
4. Поступления от основного вида деятельности	
5. Поступления средств от прочих видов деятельности	
6. Поступления денежных средств	

К какому виду учета (финансовому или управленческому) относится хозяйственная операция?

Исходные данные:

1. Произведена оплата за купленный комбайн
2. Поступила арендная плата за использование торговой площади
3. Во время пожара пришла в негодность часть материалов, находящаяся на складе;

4. Страховая организация возместила ущерб, причиненный пожаром

5. Начислена амортизация по основным средствам производственного назначения

6. Списаны удобрения и средства защиты растений на выращивание кукурузы на зерно

7. Поступила выручка от продажи зерна озимой пшеницы.

**Задание 10 (Самостоятельная работа).** Требуется классифицировать затраты по следующим бизнес-процессам: (1) проведение исследований по развитию; (2) разработка продукта труда; (3) производство; (4) маркетинг; (5) продажа; (6) обслуживание после продаж.

Исходные данные:

В ходе своей деятельности сельскохозяйственная организация осуществляет следующие затраты:

1) закупка ягод для приготовления компотов и их дальнейшей консервации;

2) закупка материалов, необходимых для модернизации производственного оборудования для более долговременного сохранения продуктов в свежем виде;

3) затраты на рекламу;

4) заработная плата работникам, осуществляющим разработки по выпуску новой продукции;

5) затраты на предоставление пунктов для рекламы собственной продукции;

6) затраты, связанные с использованием горячей телефонной линии;

8) затраты на использование компьютеров в офисе фирмы.



## *Темы докладов*

1. Организация производства и методика калькулирования готовой продукции в организациях сельскохозяйственного производства
2. Рабочие модели затрат, используемые в регистрах бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов
3. Виды бюджетов, их значение и порядок составления
4. Проблемы формирования издержек производства в социально-ориентированной рыночной экономике
5. Эволюция методов учета затрат
6. Сводная производственная отчетность: состав и сроки ее сдачи
7. Производственный учет затрат общепроизводственного и общехозяйственного назначения
8. Классификация систем учета затрат в аграрных формированиях
9. Роль и значение калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для организаций АПК
10. Управление затратами общехозяйственного назначения в отраслях АПК

## *Тесты*

*1. Нормативная себестоимость выпущенной продукции учитывается:*

- а) в дебете счета 20
- б) в кредите счета 40
- в) в дебете счета 40
- г) в кредите счета 90
- д) в дебете счета 26

*2. В точке безубыточности прибыль хозяйствующего субъекта равна:*

- а) нулю
- б) сумме прямых затрат

- в) сумме косвенных затрат
- г) маржинальному доходу

*3. Прямые затраты на производство продукции учитываются в дебете счета:*

- а) 10
- б) 26
- в) 20
- г) 90

*4. Выбор способа распределения косвенных расходов и метода калькулирования и учета затрат:*

- а) осуществляется предприятием самостоятельно и оговаривается в учетной политике
- б) осуществляется налоговыми органами по месту регистрации хозяйствующего субъекта
- в) регламентирован Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
- г) устанавливается в соответствии с ПБУ 10/99

*5. В основе деления совокупных затрат на постоянные и переменные лежит:*

- а) способ включения затрат в себестоимость
- б) периодичность их возникновения
- в) отношение затрат к технологическому процессу
- г) зависимость затрат от объёма производства

*6. Организация использует метод калькулирования производственной себестоимости. Как должны быть списаны общехозяйственные расходы в конце отчетного периода:*

- а) Д 20 К 26, Д 43 К 20
- б) Д 99 К 26
- в) Д 90 К 26
- г) Д 91 К 26

*7. На основании каких документов осуществляется контроль затрат на производство продукции, работ, услуг*

- а) бюджет затрат на производство
- б) отчет о движении готовой продукции

в) машинограмма по анализу счета 20 «Основное производство»

г) производственный отчет организации

*8. Ответственность за принятые управленческие решения несет:*

а) руководитель центра затрат

б) исполнитель технико-технологической операции

в) бухгалтер производственного участка

г) учетчик

*9. Выбор объекта калькулирования обуславливается:*

а) особенностями технологии, организационной структуры экономического субъекта, характером продукции

б) структурой штатных работников

в) видами расходов

г) плановыми показателями подразделений

*10. Выбор объекта калькулирования обуславливается:*

а) особенностями технологии, организационной структуры экономического субъекта, характером продукции

б) структурой штатных работников

в) видами расходов

г) особенностями производства соответствующего вида продукции

*11. Основная цель учета производственных затрат – это:*

а) формирование себестоимости продукции аграрного субъекта

б) определение дохода от реализации продукции

в) определение доходов от не основной деятельности аграрного субъекта

г) анализ производства финансово-хозяйственной деятельности организации

### *Вопросы для самопроверки*

1. Экономическая сущность производственного учета
2. Классификация затрат и их назначение в производственном учете
3. Учетно-аналитическая система и ее назначение в деятельности хозяйствующего субъекта
4. Виды учетных систем, используемых в производственной деятельности организации

## **Тема 2. СИСТЕМА УЧЕТА ПОЛНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ (ABSORPTION COSTING)**

### ***План занятия:***

1. Сущность, значение и этапы постановки системы учета полной себестоимости
2. Преимущества и недостатки системы учета полной себестоимости
- 3 Управление затратами в отраслях АПК на основе применения системы полной себестоимости

### ***Практические задания***

**Задание 1.** Организация производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце составили – 25000 руб., средние переменные – 18 руб. / ед. Производственная мощность составит 2500 ед. / месяц. Реальная цена единицы продукции – 32 руб.

Определить, насколько возможно в этих условиях снизить цену, чтобы:

- а) не подвергнуться риску банкротства;
- б) покрыть полные валовые расходы;

**Задание 2.** Согласно представленным условиям задачи необходимо исчислить фактическую себестоимость сахарной свеклы используя систему учета полной себестоимости и закрыть субсчет 20-1 «Растениеводство», аналитический счет «Сахарная свекла».

а) В АО «Родина» отражены следующие факты хозяйственной жизни:

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Цена	Количество	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата персоналу полеводческой бригады			885000		
2	Произведены начисления взносов во внебюджетные фонды, включая взносы по несчастным случаям на производстве и профессиональным заболеваниям					
3	Списана стоимость органических удобрений, под культуру			455500		
4	Списано топливо, израсходованное для сельхозтехники			225900		
5	Включена в затраты стоимость семян			114680		
6	Списаны химикаты на борьбу с вредителями сельскохозяйственных растений			305500		
7	Включена стоимость услуг грузового транспорта по плановой себестоимости 704 руб. за 1 т/км		4680			
8	Начислены страховой компании страховые платежи по страхованию посевов			457810		
9	Начислена амортизация на объекты основных средств			65100		

10	Списана калькуляционная разница по услугам грузового автотранспорта при фактической себестоимости 1 т/км 800 руб.		2680			
11	Акцептован счет подрядной организации за опыление растений гербицидами а) договорная стоимость (без НДС) НДС			505500		
12	Включены общепроизводственные расходы в затраты по производству сахарной свеклы			115200		
13	Приняты к учету в плановой оценке семена сахарной свеклы в первоначальной оприходованной массе, ц	880	6300			
15	В течение года семена сахарной свеклы списаны по плановой себестоимости: - на продажу - передано в переработку	240				
Итого:		-	-		-	-

б) Определить фактическую себестоимость 1 ц корнеплодов сахарной свеклы, составив Калькуляционный лист.

**Калькуляционный лист №\_\_**  
**исчисления фактической себестоимости**

(наименование продукции и отчетный период)

Статьи затрат	Сумма, руб.	
	план	факт
<i>Незавершенное производство на начало года</i>		
<i>Основные затраты</i>		
1 Оплата труда		
2 Отчисления на социальные нужды		
3 Семена и посадочный материал		
4 Горючее и смазочный материал		
5 Удобрения:		
- минеральные		
- органические		
6 Амортизация основных средств		
7 Ремонт основных средств		
8 Услуги вспомогательных производств - автотранспорт		
9 Страховые платежи		
10 Прочие основные затраты		
11 Итого основных затрат		
<i>Накладные расходы</i>		
12 Общепроизводственные расходы		
13 Общехозяйственные расходы		
14 Итого накладных расходов		
15 Всего затрат		
<i>16 Незавершенное производство на конец года</i>		
17 Стоимость побочной продукции		
18 Затраты на основную продукцию		
Себестоимость 1 ц основной продукции, руб.		



в) составить Справку бухгалтера по списанию калькуляционной разницы

**Задание 2 (Самостоятельная работа)** Составьте бизнес-проекты, перспективные и годовые планы и отчеты о деятельности организации.

ООО «Нота» за период 2014-2020 г. были получены следующие показатели доходов и затрат по производству гороха.

Таблица - Показатели доходов и затрат, тыс. руб.

Показатель	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.	2018г	2019г.	2020г
Выручка	83790	85670	83680	88750	87770	93254	93768
Материальные затраты	26340	26289	26453	26518	26601	27654	26688
Затраты на оплату труда с отчислениями во внебюджетные фонды	31440	32880	33459	33765	34001	34765	36032
Амортизация	5209	5221	5228	5233	5256	5264	5277
Прочие прямые расходы	1542	1975	1987	1891	2045	1996	2088
Накладные расходы, в т.ч.	23048	23676	21645	24561	24987	27890	27740
- затраты на оплату труда с отчислениями	10680	11067	10622	11545	11932	13550	13662
- материальные затраты	5840	6020	5426	6140	6244	6588	6623
- амортизация	2196	2360	1980	2238	2304	2389	2376
- услуги сторонних организаций	1481	1603	1309	1818	1527	1998	2045
- работы и услуги подсобных производств и хозяйств	2134	1938	1901	2071	2130	2384	2318
- прочие накладные расходы	717	688	407	749	850	981	716

*Вопросы к заданию:*

1. Составьте бюджет затрат на 2021 г. с учетом данных за 2014-2020 гг., при том что:

- плановая прибыль за 2020 г. - 1348 тыс. руб.;

- плановая выручка от реализации за 2020 г. - 94113 тыс. руб.

- в 2020 г. планируется произвести ремонт зернохранилища на сумму 341 тыс. руб.

- в штат АУП вводится новая должность - коммерческий директор с месячным окладом 72500 руб., ежемесячной премией 30 % от оклада, ежегодная премия в размере оклада.

2. Назовите достоинства и недостатки использования нормативного метода учета затрат.

3. Назовите отличия стандарт-костинга от нормативного метода учета затрат.

**Задание 3 (Самостоятельная работа).** Организация постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте.

В таблице представлен перечень затрат сельскохозяйственной организации.

№ п/п	Наименование статей и элементов затрат для учета по технологическим циклам	Затраты, требующие контроля при исчислении себестоимости			
		1	2	3	4
I. Условные прямые переменные и приравненные к ним затраты					
1	Семена и посадочный материал: – покупные и собственного производства прошлых лет; – собственные текущего года;				
2	Удобрения: – минеральные: азотные фосфорные калийные – органические;				

№ п/п	Наименование статей и элементов затрат для учета по технологическим циклам	Затраты, требующие контроля при исчислении себестоимости			
		1	2	3	4
	– бактериальные; – сидераты				
3	Средства защиты растений и животных: – гербициды; – инсектициды; – фунгициды; – прочие средства защиты растений; – медикаменты и стимуляторы; – прочие средства защиты животных				
4	Корма (по видам): – корма покупные: минеральные добавки покупные Комбикорма: – корма собственного производства прошлых лет – корма собственного производства текущего года				
5	Сырье и полуфабрикаты для переработки: – покупное сырье и полуфабрикаты; – собственное сырье и полуфабрикаты				
6	Эксплуатационные затраты: – нефтепродукты				
7	Топливо и энергия на технологические цели (по видам)				
8	Работы и услуги сторонних организаций (по видам)				
9	Прочие материальные затраты: – запасные части; – производственный и хозяйственный инвентарь;				

№ п/п	Наименование статей и элементов затрат для учета по технологическим циклам	Затраты, требующие контроля при исчислении себестоимости			
		1	2	3	4
	– прочие материалы				
10	Непроизводительные потери: – естественная убыль				
<b>II. Прочие прямые переменные затраты</b>					
11	Затраты на оплату труда				
12	Отчисления на социальные нужды				
13	Затраты на содержание основных средств: – затраты на ремонт основных средств; – арендная плата; – лизинговые платежи; – амортизация				
14	Работы и услуги вспомогательных производств: – ремонтно-механические мастерские; – затраты по ремонту зданий и сооружений; – машинно-тракторный парк; – автомобильный транспорт; – энергетические производства; – водоснабжение; – гужевой транспорт; – теплоснабжение; – газоснабжение; – холодоснабжение; – компрессорные установки; – прочие работы и услуги				
15	Налоги, сборы и другие платежи: – расходы по страхованию; – земельный налог				
16	Непроизводительные потери: – потери от брака в производстве; – потери от падежа животных				

№ п/п	Наименование статей и элементов затрат для учета по технологическим циклам	Затраты, требующие контроля при исчислении себестоимости			
		1	2	3	4
<b>III. Косвенно-переменные затраты</b>					
17	Затраты труда постоянных (штатных) работников, чел-ч Затраты на оплату труда постоянных (штатных) работников, руб.: – основная – дополнительная оплата – натуральная				
18	Отчисления на социальные нужды постоянных (штатных) работников				
19	Налоги, сборы и другие обязательные платежи				
<b>IV. Постоянные косвенные затраты</b>					
20	Общепроизводственные расходы				
21	Общехозяйственные расходы				
<b>1-21 Сумма производственных затрат</b>					
22	Внепроизводственные расходы (расходы на продажу)				

*Задание:*

1. Рассмотрите классификацию издержек производства по отношению к его объему по элементам и статьям калькуляции.

2. Выделите номенклатуру статей затрат по следующим признакам:

- а) по совокупным издержкам;
- б) по переменным издержкам;
- в) по прямым издержкам;
- г) по коммерческой себестоимости.

**Задание 4.** Организация производит и продает один продукт. Нормативные производственные затраты на единицу продукции:

- основные материалы – 4 кг по 7 руб./кг;
- оплата труда – 3 часа по 6 руб./час;
- производственные накладные расходы:
  - переменные 18 руб.
  - постоянные 75 руб.

Обычно уровень производства составляет 16000 единиц в год, и эта цифра используется при расчетах постоянные накладных расходах.

Затраты на сбыт и административные расходы составляют:

- переменные – 20 % от цены;
- постоянные – 197000 руб./год.

Постоянные накладные расходы распределяются равномерно в течение года. Цена продукции – 850 руб.

Объем производства и реализации (ед.):

	Производство	Реализация
I-е полугодие (31.03)	8500	7000
II-е полугодие (30.09)	7000	8000

Составить отчет о финансовых результатах, используя метод поглощенных затрат и усеченной себестоимости.

Объяснить разницу в суммах расчетной прибыли.

**Задание 5.** Требуется определить, за счет каких средств должны быть списаны следующие затраты.

Исходные данные:

- 1) расходы на строительство и приобретение основных средств
- 2) потери от уценки производственных запасов и готовой продукции
- 3) амортизация нематериальных активов
- 4) затраты на производство, не давшее продукции
- 5) доплаты за работу в ночное время
- 6) потери от недостачи материалов в пределах норм естественной убыли

- 7) затраты на оказание помощи сельскому хозяйству
- 8) расходы на покупку акций банка
- 9) командировочные расходы
- 10) затраты на подготовку и освоение новых видов продукции
- 11) представительские расходы

**Задание 6.** Требуется определить сумму инкрементных затрат и доходов.

Исходные данные: Планом развития организации на очередной финансовый год предполагается освоение нового рынка сбыта, дополнительный объем продаж на котором должен составить 4200 ед. продукции при неизменной продажной цене. Программой сбыта организации предусмотрены следующие показатели.

Показатель	Значение, тыс. руб.
Выручка от продаж	4440000
Объем реализации, ед.	495000
Цена за единицу	
Расходы на продажи - всего	420
В том числе:	
Расходы на рекламу	120
Расходы на содержание персонала	376
Командировочные расходы	14
Арендная плата	20
Переменные затраты на единицу продукции	340

Программой сбыта предусмотрено также увеличить командировочные расходы на 12 %, а арендную плату за новые торговые помещения – на 20 %.

**Задание 7.** Требуется определить, стоит ли принять заказ на производство продукта. Составьте отчетную калькуляцию.

Исходные данные:

Организация несколько лет назад закупила сырье на сумму 200 000 руб., но оказалось, что его невозможно сбыть или использовать в будущем. На это сырье поступил только один запрос покупателя. Он готов приобрести продукт, произведенный из данного сырья, за 600 руб. за единицу. Дополнительные затраты на переработку этого сырья в необходимый продукт составят 500 руб. за единицу. Постоянные затраты на единицу продукции составят 200 руб. Целесообразно ли организации принимать заказ? Какие затраты вы будете принимать в расчет, какие нет?

**Задание 8.** Определить себестоимость зерна пшеницы озимой, используя метод «абзорпшен-костинг», произвести расчет корректировки по доведению плановой себестоимости до фактической:

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Списана стоимость семян на посев	1245000		
2. Списана стоимость удобрений	1245000		
3. Распределены услуги вспомогательных производств:			
- машинно-тракторного парка	3250000		
- грузового автотранспорта	2410000		
- водоснабжение	56500		
- электроэнергия	245600		
4 Списана стоимость химических средств по защите растений	856100		
5 Акцептован счет ПАО «Сельхозавиация» за обработку посевов, НДС в том числе	990000		
6 Начислена заработная плата персоналу, занятому на выращивании агрокультуры	1327200		
7 Произведены начисления в фонды социального страхования и обеспечения			
8 Акцептован счет ПАО «Агрострахование» за страхование посевов агрокультуры	2550600		
9 Оприходован урожай:			
- зерно бункерный вес 256000 ц по плано-			



вой себестоимости 1610 руб. за 1 ц			
- солома и солова по нормативной стоимости	923000		
10 После сортировки и сушки получено:			
- чистого зерна 234752 ц			
- зерновых отходов 20200 ц с рефакцией 11,2 %			
11 В организации на 2021 г. установлена норма накладных расходов по зерновым культурам 17,6 %			
12 Фактические расходы по организации производства и управлению:			
- общепроизводственные расходы	1256000		
- общехозяйственные	1019500		
13 Движение готовой продукции			
- зерно продано			
- зерновые отходы выданы персоналу в счет оплаты труда			

### ***Темы докладов***

1. Организация синтетического учета затрат на производство продукции зерновых колосовых
2. Производственный план и его назначение в сельскохозяйственном производстве
3. Учет и анализ затрат на производство продукции зерновых колосовых культур
4. Учет центров ответственности затрат растениеводства в производственном учете сельскохозяйственных организаций
5. Бюджетирование затрат в организациях сельскохозяйственного производства

### ***Тесты***

1. Объектами аналитического учета затрат в растениеводстве являются:
  - а) отдельные сельскохозяйственные культуры
  - б) отрасли или производственные подразделения (бригады, арендные коллективы)

- в) виды работ незавершенного производства
2. В течение года полученную от урожая продукцию растениеводства оценивают:
- а) по фактической себестоимости
  - б) по нормативно-прогнозной (плановой) себестоимости
3. На списание калькуляционной разницы составляется дополнительная запись:
- а) если плановая себестоимость выше фактической
  - б) если плановая себестоимость ниже фактической
4. Количество произведенной продукции, себестоимость и калькуляционная разница отражаются в растениеводстве:
- а) в ведомости списания калькуляционных разниц формы №607-АПК
  - б) в журнале-ордере № 10-АПК
  - в) в ведомости учета выпуска продукции
5. В первом разделе производственного отчета по растениеводству отражаются:
- а) затраты на производство продукции растениеводства
  - б) обороты по кредиту субсчета 20-1.
6. *При исчислении себестоимости зерна зерновых агрокультур применяется:*
- а) прямой способ распределения затрат
  - б) ретроградный способ распределения затрат
  - в) стоимостной способ распределения затрат
  - г) способ суммирования затрат
7. *Стоимость побочной продукции уменьшает затраты на производство основной и сопряженной продукции, если:*
- а) она используется в хозяйстве
  - б) она продана
  - в) она не используется
8. *Стоимость продукции растениеводства в течение года оценивается:*
- а) по плановой себестоимости;
  - б) по ценам возможной продажи;
  - в) по фактической себестоимости.

9. Затраты между зерном и зерновыми отходами при калькулировании продукции зерновых агрокультур распределяются:

- а) пропорционально их оценке в ценах реализации;
- б) пропорционально весу;
- в) по коэффициентам содержания чистого зерна.

10. Списана корректировка по доведению плановой себестоимости готовой продукции (оставшейся на складе) до фактической:

- а) Дт 20-1 Кт 43-1
- б) Дт 90-2 Кт 20-1
- в) Дт 43-1 Кт 90-1
- г) Дт 43-1 Кт 20-1

11. Основная продукция оценивается по \_\_\_\_\_ себестоимости

- а) фактической
- б) плановой
- в) отчетной
- г) средневзвешенной

12. При исчислении себестоимости продукции растениеводства применяются следующие методы:

- а) простой, исключения затрат на побочную продукцию, коэффициентный
- б) пропорциональный, комбинированный, нормативный
- в) нет правильного ответа

13. Коэффициентный способ калькулирования применяется при производстве:

- а) плодов
- б) однолетних и многолетних трав
- в) озимой пшенице
- г) маслосемян подсолнечника

14. Технологический процесс производства в растениеводстве состоит из следующих основных комплексов:

- а) подготовка почвы к посеву, посев (посадка), уход за посевами, уборка урожая

- б) посев (посадка), уборка урожая
- в) пахота, культивирование, уборка урожая

15. В учете затрат и выхода продукции в растениеводстве применяются учетные измерители:

- а) только стоимостные
- б) натуральные и стоимостные
- в) натуральные, трудовые, стоимостные

16. В садоводстве к побочной продукции относят

- а) черенки
- б) чубуки
- в) падалицу
- г) саженцы

17. Основная продукция садоводства приходится в....

- а) плановой оценке
- б) фактической стоимости
- в) сумме фактических затрат на производство соответствующей продукции
- г) все выше перечисленное

### ***Вопросы для самопроверки***

1. Объекты учета затрат в зерновом производстве
2. Как оценивается основная и сопряженная продукция в зерновом производстве
3. Назовите статьи и элементы затрат в растениеводстве
4. Как организован учет затрат незавершенного производства
5. Объясните порядок закрытия аналитического счета при производстве зерновых колосовых культур
6. Современные подходы к сегментированию производственного учета в растениеводстве.
7. Практические аспекты применения калькуляционных составляющих в растениеводстве.
8. Развитие методических подходов к организации бюджетной модели в растениеводстве.

### Тема 3. СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

#### *План занятия:*

1. Сущность и основные концепции системы «директ-костинг»
2. Методика постановки системы учета затрат «директ-костинг»
3. Возможности применения системы «директ-костинг» в отраслях АПК

#### *Практические задания*

**Задача 1.** Определить величину маржинального дохода, если организация планирует произвести и продать 175000 ед. продукции по цене 295 руб.

Рассчитать точку безубыточности при условии, что постоянные затраты за год составляют 67000 руб., а цена продажи единицы продукции возрастает с 295 руб. до 350 руб.

Определить количество единиц продукции, которое необходимо произвести и продать для получения прибыли 750000 руб.

Организация занимается производством безалкогольных напитков. Информация о структуре затрат на производство продукции (без учета затрат на производство тары) на текущий год на единицу продукции следующая (руб.):

- прямые материальные – 15;
- прямые трудовые – 105;
- переменные накладные – 45;
- постоянные накладные – 25.

**Задача 2.** Организация специализируется на производстве сахара-песка. Информация о показателях деятельности по производству данной продукции за предыдущий год представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели деятельности за предыдущий год

Показатель	Сумма, руб.
Цена продаж	900
Переменные затраты в том числе:	450
основные и вспомогательные материалы	270
оплата труда производственных рабочих	130
прочие	50
Постоянные затраты в том числе:	1747000
Электроэнергия и теплоснабжение	280000
Оплата труда управленческого персонала	790000
Расходы по снабжению и сбыту	275000
Прочие	402000

Рассчитать точку безубыточности (в единицах продукции и рублях) для следующего года.

Определить объем продаж (в единицах продукции и рублях) для получения прибыли 1700 тыс. руб.

Рассчитать прибыль при выручке от продаж продукции в 6000 тыс. руб.

Определить точку безубыточности (в единицах продукции) для следующего года при одновременном запланированном изменении показателей:

- увеличении цены продаж на 10 %;
- снижении переменных затрат на 15 %;
- снижении постоянных затрат на 480 тыс. руб., а также при запланированном изменении каждого из этих показателей в отдельности.

**Задание 3.** Организация производит молочную продукцию нескольких наименований, в том числе продукцию дет-

ского питания. Цена продаж одной партии готовой продукции 114500 руб., обычный объем продаж в месяц – 250 тонн. Имеется следующая информация о затратах по данному виду продукции (таблица 1).

Таблица 1 – Стоимостные значения затрат по элементам, руб.

Показатели затрат	Сумма
Материалы	24500 руб. за ед. материалов
Оплата труда	350 руб. за 1 час
Амортизация, электроэнергия, налоги	175500 руб. в месяц
Транспортировка и сбыт	2725 руб. на ед. продукции

Для производства единицы продукции данного вида требуется 3 ед. материалов и 6,5 часа труда.

Требуется:

1. Рассчитать объемы производства продукции в точке безубыточности и для обеспечения ежемесячной прибыли, составляющей 19 % выручки от продаж.

2. Определить за счет изменения каждого из следующих факторов:

- увеличения цены продаж;
- снижения постоянных затрат;
- снижения переменных затрат

Целесообразно при объеме производства и продаж 250 тонн в месяц обеспечить прибыль, составляющую 19 % выручки от продаж продукции.

**Задание 4 (Самостоятельная работа).** Произведите ранжирование по предпочтительности объемы выпуска продукции в целях получения максимальной прибыли, учитывая, что мощность работы оборудования ограничена 15450 часами в месяц при трехсменном режиме функционирования организации.

При производстве четырех видов продукции постоянные затраты составляют 700000 руб. в месяц. Остальная информация представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Показатели по производству продукции

Виды продукции	Цена продаж, руб.	Переменные затраты, руб.	Максимальная потребность на рынке, ед.	Трудозатраты на производство, час.
Повидло яблочное	4500	300	2300	2,5
Повидло сливовое	5400	400	1500	3,0
Джем ягодный	7700	500	1200	4,0
Джем мандариновый	10000	650	800	5,0

Методические указания:

1) для определения вклада каждого вида продукции в формирование финансового результата от продаж продукции и их ранжирования по предпочтительности заполнить таблицу 2.

2) для определения максимально возможной прибыли от продаж продукции необходимо заполнить таблицу 3.

Таблица 2 – Ранжирование по предпочтительности объемов выпуска продукции

Виды продукции	Удельный маржинальный доход, руб.	Ранг (место) предпочтений выпуска	Трудозатраты при максимальной	Объем продукции при действии лимитирующего
----------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------	--



		продукции	потребности, час.	фактора по производственной мощности, ед.
Повидло яблочное				
Повидло сливовое				
Джем ягодный				
Джем мандариновый				

Таблица 3 – Показатели эффективности продаж продукции

Виды продукции	Выручка от продаж, руб.	Переменные затраты, руб.	Маржинальный доход, руб.	Постоянные затраты, руб.	Прибыль от продаж, руб.
Повидло яблочное					
Повидло сливовое					
Джем ягодный					
Джем мандариновый				700000	

**Задание 5** Требуется определить себестоимость выпущенной продукции, если известно, что организация применяет систему «директ-кост»

Исходные данные

За отчетный период были произведены следующие затраты:

- прямые материальные затраты – 880500 руб.

- заработная плата основного производственного персонала, начисляемая по сдельным расценкам – 59700 руб.
- заработная плата сотрудников администрации – 37000 руб.
- арендная плата за производственные помещения – 56 000 руб.
- отчисления на социальные нужды с начисленного фонда основной оплаты труда – 23743 руб.
- переменные цеховые затраты – 9878 руб.
- постоянные общепроизводственные расходы – 12000 руб.
- расходы на рекламу – 60000 руб.
- прочие переменные затраты – 3000 руб.
- прочие постоянные затраты – 9570 руб.

**Задание 6 (Самостоятельная работа).** Общая информация предполагает выполнение следующих условий расчетов:

1. Определить для каждого структурного подразделения организации объем производства в точке безубыточности и прибыль, которая может быть получена ими при производстве 15000 ед. продукции.

2. Определить, при каком объеме производства затраты структурных подразделений будут равны.

Организация занимается производством полуфабрикатов продукции птицеводства в двух цехах: цех 1 и цех 2. Оптовая цена реализации единицы продукции 225,5 руб. Информация о затратах представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Затраты на производство аскорбиновой кислоты, руб.

Виды затрат	Подразделения	
	Цех 1	Цех 2
Прямые материальные	21,75	21,85

Прямые трудовые	8,78	8,12
Переменные накладные	3,25	5,98
Постоянные накладные	135600	134800

Результаты вычислений необходимо представить в таблице 2.

Таблица 2 – Показатели деятельности по производству аскорбиновой кислоты

Показатель	Подразделения	
	Цех 1	Цех 2
Точка безубыточности производства, ед.		
Прибыль при продаже 14000 ед.		
Объем производства при равных затратах, ед.		

**Задание 7 (Самостоятельная работа).** Требуется составить отчет о финансовых результатах на основе переменных затрат (система «директ-кост») и на основе полного распределения производственных затрат (система «абзорпшен-кост»), используя данные таблицы.

Исходные данные

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка	600
2. Переменные управленческие затраты	60
3. Переменные коммерческие затраты	48
4. Постоянные коммерческие затраты	80
5. Постоянные производственные затраты	40
6. Переменные производственные затраты	20
7. Прямые трудозатраты	80
8. Прямые затраты на материалы	200
9. Постоянные управленческие затраты	20

Решение необходимо оформить в следующих таблицах.

**Отчет о финансовых результатах  
по системе «абзорпшен-кост»**

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	
Вычитаются производственные затраты на реализованную продукцию (включая постоянные производственные затраты)	
Валовая прибыль (валовая маржа)	
Вычитаются коммерческие и управленческие расходы	
Финансовый результат	

**Отчет о финансовых результатах  
по системе «директ-кост»**

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	
Вычитаются переменные затраты: - производственные - коммерческие - управленческие Всего переменных затрат	
Маржинальная прибыль	
Вычитаются постоянные затраты - производственные - коммерческие - управленческие Всего постоянных затрат	
Финансовый результат	

**Задание 8.** Требуется на основании исходных данных, используя систему «директ-кост», определить финансовый результат от продажи.

Исходные данные:

ООО «Родничек» выпускает и реализует соки по цене 105 руб. за 1 упаковку соответственно. Объем производства за отчетный месяц составил 8500 упаковок. В процессе производ-

ства и реализации были понесены расходы (руб.), которые отражены в таблице:

Виды затрат	Сумма, руб.
Материальные затраты	498000
Затраты на заработную плату	135000
Расходы на рекламу	25000
Аренда офисных помещений	15000
Переменные производственные затраты	59000
Переменные коммерческие затраты	55000
Постоянные производственные затраты	89700
Постоянные управленческие затраты	73300
Итого	950000

**Задание 9.** Требуется исчислить себестоимость продукции по следующим сочетаниям:

- 1) система «директ-кост» и фактическое калькулирование;
- 2) система «директ-кост» и нормативное калькулирование;
- 3) система «абзорпшен-кост» и фактическое калькулирование;
- 4) система «абзорпшен-кост» и нормативное калькулирование;
- 5) система «абзорпшен-кост» и «стандарт-кост».

Исходные данные:

Количество произведенных заказов «А-продукции» за месяц – 100 ед. База для распределения косвенных затрат – человеко-часы, прямо относимые на заказы согласно нарядам. По всем заказам затрачено 10 000 чел-ч. Месячный бюджет составляет 9600 чел-ч. Фактические и нормативные затраты отражены в таблице.

Расходы на единицу	По норме	Фактически
Материалы, кг	50	55
Материалы, руб. за 1 кг	11	10
Количество прямо относимых человеко-часов	20	25
Часовая ставка основной заработной платы производственных рабочих, руб.	2	2

Отчисления в органы социального страхования, %	30	30
--	----	----

Расходы по обслуживанию производства и управлению (руб.) представлены в таблице.

Косвенные расходы	По смете за месяц	Фактически за месяц
Общепроизводственные расходы	15000	14000
Общехозяйственные расходы	25000	26000

**Задание 10 (самостоятельная работа).** Требуется составить отчет о финансовых результатах, используя системы «директ-кост» и «абзорпшен-кост».

Исходные данные

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка за 1000 ед. по 10 тыс. руб. за 1 ед.	10000
Выпуск 1100 ед. по 10 тыс. руб. за 1 ед.	11000
Переменные расходы – всего	7000
В том числе:	
Переменные производственные затраты - всего	6600
В том числе:	
- материалы (3 тыс. руб. за 1 ед.)	3300
- заработная плата (2 тыс. руб. за 1 ед.)	2200
- переменные общепроизводственные затраты (1 тыс. руб. на 1 ед.)	1100
Переменные коммерческие и административные расходы	400
Постоянные затраты - всего	2700
В том числе:	
- общепроизводственные расходы	2200
- коммерческие и административные	500

Базой распределения постоянных общепроизводственных затрат является объем производства. Коэффициент распределения составляет:  $2200 / 1100 = 2$  тыс. руб.

Решение необходимо оформить в виде таблицы.

Директ-кост		Абзорпшен-кост		
Показатель	Всего	показатель	На единицу	всего
Выручка		Выручка		
Переменная производственная себестоимость выпущенной продукции		Переменные производственные расходы		
Выручка		Выручка		
Переменная производственная себестоимость остатков готовой продукции (вычитается)		Постоянные производственные расходы		
Переменная производственная себестоимость проданной продукции		Производственная себестоимость выпущенной продукции		
Переменные коммерческие и административные расходы				
Переменные коммерческие и административные расходы на остаток готовой продукции		Производственная себестоимость остатка готовой продукции		
Переменные коммерческие и административные расходы, относящиеся к проданной продукции		Производственная себестоимость проданной продукции (вычитается)		
Всего переменных затрат (вычитаются)				
Маржинальная прибыль		Валовая прибыль		
Постоянные затраты (вычитаются), В том числе:		Коммерческие и административные расходы (вычитаются)		
- производственные				
- коммерческие				
- административные				
Финансовый результат		Финансовый результат		

**Задание 11 (самостоятельная работа).** На основании исходных данных необходимо выполнить следующее:

1) составить отчет о финансовых результатах на основе системы «директ-кост», который показывает вклад каждого

вида продукции в покрытии общих затрат и финансовый результат деятельности организации в целом;

2) дать рекомендации о возможном изменении состава продукции на отчетных данных за прошедший год, руководство, считая, что все три вида продукции в равной степени рентабельны, принимает решение о продолжении их продажи.

Показатель	Продукция А	Продукция В	Продукция С
Выручка	180000	360000	228000
Себестоимость продаж	100000	170000	104000
Валовая прибыль	80000	190000	124000
Коммерческие расходы	30000	30000	30000
Управленческие расходы	30000	30000	30000
Чистая прибыль	20000	64000	46000

Для составления отчета о финансовых результатах, приведенного выше, коммерческие и административные расходы, как полностью постоянные, были произвольно распределены на три разнородные партии произведенной продукции, однако дополнительное исследование выявило следующее:

1) себестоимость проданной продукции: 80 % - переменная часть, остальная часть – распределение общих затрат;

2) коммерческие расходы: из суммы фактических затрат 20 % - общие распределяемые расходы, 40 % - специфические для продукции А и по 20 % для каждой из продукции В и С;

3) управленческие расходы: из суммы фактических расходов 40 % - специфические для продукции А, 10 % - для каждой продукции В и С, оставшаяся часть – общие распределяемые расходы.



**Задание 12 (Самостоятельная работа).** Организация производит один вид продукции и имеет следующую смету (на единицу):

Показатель	Сумма, руб.
Цена реализации	17 руб.
Основные материалы	4 руб.
Сдельная оплата труда	3 руб.
Переменные накладные расходы, переменная часть	1 руб.
Переменные накладные расходы, постоянная часть, в месяц	9500
Непроизводственные расходы, постоянная часть, в месяц	2000
Объем производства, единиц в месяц	5000 ед.
Объем реализации, единиц в месяц	4000, ед.

Требуется: определить себестоимость продукции и составить отчет о финансовых результатах используя метод директ-кост и абзорпшен-костинг

Расчет производственной себестоимости ед. продукции	Сумма, руб. за ед.	Отчет о финансовых результатах по системе абзорпш-костинг	Сумма, руб.
Основные материалы		Реализация (4000 ед.)	
Сдельная оплата труда		Производственная себестоимость реализованной продукции	
Переменные ПНР		Валовой доход	
Постоянные ПНР		Непроизводственные расходы	
Производственная себестоимость		Операционная прибыль	
Расчет производственной себестоимости единицы про-	Сумма, руб./ед.	Отчет о финансовых результатах по системе директ-костинг	Сумма, руб.

дукции			
Основные материалы		Реализация	
Сдельная оплата труда		Переменная производственная себестоимость реализованной продукции	
Переменные ПНР		Маржинальный доход	
Переменная производственная себестоимость единицы		ПНР, постоянная часть, в месяц	
		Непроизводственные расходы	
		Операционная прибыль	

### Темы докладов

1. Система директ-костинг как элемент управленческого учета
2. Исторические предпосылки возникновения системы учета директ-костинг
3. Директ-костинг и ценовая политика экономического субъекта
4. Калькулирование себестоимости в отечественном учете по системе директ-костинг и целесообразность ее применения
5. Аналитические возможности системы «директ-костинг».

### Тесты

1. *Группировка и обобщение – это:*
  - а) способ, позволяющий накапливать и систематизировать информацию об объекте по определенным признакам
  - б) проверка соответствия данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества

в) первичные документы и машинные носители информации, для отражения производственной деятельности организации

г) итоговые счета, где записи производят по итоговым суммам операций данного периода

## *2. Методы производственного учета – это*

а) совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством

б) приведение в соответствие возможностей организации с условиями рынка

в) приемы и способы, посредством которых отражаются объекты управленческого учета

г) выявление взаимосвязи между подразделениями по выполнению установленных плановых заданий

## *3. Правила и методика производственного учета:*

а) рекомендуется государством

б) определены МСХ РФ

в) устанавливается самой организацией

## *4. Внепроизводственные затраты*

а) являются дополнительные и возникают в результате изготовления и продажи дополнительной партии

б) материальные затраты, и поэтому их можно инвентаризировать

в) издержки, которые нельзя проинвентаризировать

г) возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции

## *5. Маржинальная прибыль на единицу продукции – это*

а) величина затрат покрывающая постоянные расходы организации

б) превышение выручки организации над всеми переменными расходами

в) разница между выручкой продукции и ее производственной себестоимостью

г) величина, которая постоянная для любого объема производства

д) сумма основных расходов и прибыли организации

*6. Итоговая информация об организационной деятельности используется для*

а) расчета критической точки объема снабжения

б) принятия решений, позволяющих максимизировать прибыль в краткосрочном периоде

в) составления и контроля исполнения смет расходов по организационной деятельности

г) определения себестоимости продуктов для различных целей управления

*7. Фактическая (отчетная) калькуляция составляется:*

а) для отражения совокупности всех затрат на производство и реализацию продукции

б) и рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемой продукции при отсутствии норм расхода

в) на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет

г) для сбора информации об издержках организации, документальное оформление хозяйственных операций

*8. Документация – это*

а) итоговые счета, где записи производят по итоговым суммам операций данного периода

б) проверка соответствия данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества

в) способ, позволяющий накапливать и систематизировать информацию об объекте по определенным признакам

г) первичные документы и машинные носители информации для отражения производственной деятельности организации

*9. Плановая калькуляция составляется:*

а) при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых видов продукции при отсутствии норм расхода

б) на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет

в) для сбора информации об издержках организации, документальное оформление хозяйственных операций

г) для отражения совокупности всех затрат на производство и реализацию продукции

*10. При расчете объема производства величина переменных затрат на единицу продукции*

а) остается неизменной

б) в расчете на единицу продукции уменьшается

в) в расчете на единицу продукции увеличивается

г) равняется уровню постоянных затрат

*11. Система директ-костинг*

а) система калькулирования, основанная на жестком нормировании всех затрат

б) учет и планирование только в части переменных затрат, т. е. лишь переменные расходы распределяются по носителям затрат

в) используется в отраслях АПК с серийным и поточным производством

г) применяется в добывающих отраслях промышленности и в энергетике, характеризуется массовым типом производства

*12. Метод прямого распределения затрат*

а) расходы по каждому обслуживаемому подразделению относятся на производственные сегменты напрямую, минуя прочие обслуживающие подразделения

б) основа на том, что ресурсы, первыми поступающие в производство (продажу), д. б. оценены по себестоимости последних в последовательности по времени закупок

в) применяется в тех случаях, когда непроизводственные подразделения оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке

г) применяется в тех случаях, когда между непроизводственными подразделениями происходит обмен внутри фирмы услугами

*13. Лимит – это*

а) выявление взаимозависимости и взаимосвязи между подразделениями по выполнению установленных плановых заданий

б) нормы расхода ресурсов на единицу продукции, установленные технологической документацией

в) контроль за материальными изделиями

г) завершающий процесс планирования и анализа, направляющий деятельность организации на выполнение ранее установленных заданий

*14. Маржинальный доход – это*

а) соотношение между темпами изменения затрат и темпами роста деловой активности организации

б) разница между выручкой от продажи продукции и ее неполной себестоимости, рассчитанной по переменным расходам

в) определенный интервал объема производства (продаж), в котором затраты ведут себя определенным образом

г) заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности

*15. Совокупные постоянные затраты организации – 4000 руб., объем производства – 600 ед. продукции. При объеме производства в 300 ед. изделий постоянные затраты на весь объем производства составляют:*

а) 2000

б) 3000

в) 4000

г) 6000

*16. Достоинства системы директ-кост*

а) управление структурой организации

б) контроль затрат в момент их возникновения

в) установление цены на основе исчисленной себестоимости продукции

г) установление причин возникновения отклонений в ходе производства

д) ни один ответ не верен

*17 Чему равна точка безубыточности, если цена реализации – 16 руб., переменные затраты на ед. – 14 руб., постоянные затраты на период – 100 руб.*

а) 30

б) 200

в) 50

г) 100

### **Вопросы для самопроверки**

1. Охарактеризуйте «директ-костинг» как подсистему управленческого учета.

2. Каковы достоинства и недостатки учета неполной себестоимости?

3. Какой вариант учетной политики позволяет реализовать «директ-костинг» в интегрированной системе учета?

4. Что такое «холостые затраты»

5. Приведите схему отчета о маргинальном доходе.

6. Объясните понятия «удельный маргинальный доход», «маржинальность продукта».

7. Каким образом определяется точка безубыточности (точка равновесия) по виду продукции?

8. Какова роль «директ-костинга» в ценообразовании?

9. Каким образом исчисление переменных затрат позволяет управлять постоянными?

## Тема 4. НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ И СИСТЕМА «СТАНДАРТ-КОСТ»

### *План занятия:*

1. Сущность и основные принципы нормативного метода и системы учета затрат «стандарт-кост»
2. Алгоритм построения систем «стандарт-кост» и нормативного метода калькулирования себестоимости продукции
3. Методика калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) на основе нормативного метода и системы «стандарт-кост» в отраслях АПК

### *Практические задания*

**Задание 1.** Организация использует систему «стандарт-кост» в своем цехе по производству макаронных изделий. Нормативные затраты на производство одной единицы следующие:

Материалы	1 кг
Стоимость 1 кг сырья	58 руб.
Затраты труда	3 часа.
Стоимость 1 часа труда	10 руб.
Нормативный коэффициент общепроизводственных расходов на 1 час затрат труда	8 руб.
Текущие переменные общепроизводственные расходы на 1 час труда	3 руб.
Бюджетные постоянные общепроизводственные расходы в месяц	27000 руб.

В течение января цех произвел 1650 тонн готовой продукции при мощности 1800 тонн. Фактические затраты на 1 единицу составили:

Материалы	1,1 кг
Стоимость 1 кг сырья	58 руб.
Затраты труда	3,1 час



Стоимость 1 часа труда	10 руб.
Общепроизводственные расходы (39930 руб./1650 тонн)	24,2 руб.
Рассчитать (за январь):	
– отклонение по использованию материалов;	
– отклонение по ставке оплаты труда;	
– отклонение общепроизводственных расходов (по фактическим затратам);	
– отклонение общепроизводственных расходов по объему производства;	
– отклонения по цене прямых материалов;	
– отклонение по производительности прямого труда.	

**Задание 2.** На каждую единицу продукции X требуется по нормативу 4 кг материалов стоимостью 130 руб. за кг. На изготовление продукции X по нормативу затрачивается 9 часов рабочего времени по нормативной ставке 150 руб. за час и 2,5 часа по ставке 200 руб. во втором цехе. Фактически за апрель было произведено 500 единиц продукта X.

Фактические затраты прямых материалов на единицу составили 3,8 кг, приобретенных по цене 132 руб. за кг; затраты труда составили 9,5 часов на единицу при оплате 75,7 руб. за один час в первом цехе и 2,7 часа при ставке 72 руб. за час во втором цехе.

Рассчитать отклонение:

- по цене, по использованию и общее отклонение по материальным затратам;
- по ставке, по производительности и общее отклонение по трудозатратам для каждого цеха.

**Задание 3.** Требуется:

- а) рассчитать отклонения по цене и количеству по прямым затратам;
- б) составлять бухгалтерские записи по приобретению материалов, списанию материалов, начислению заработной пла-

ты и отклонений по затратам на материалы и заработную плату, применяемую в системе «стандарт-кост»

Исходные данные:

Организация производит жестяные банки для прохладительных напитков. Единицей объема производства считается партия из 12 банок. Установлены следующие нормы расхода для производства жестяной тары:

Прямые затраты по заработной плате: количество – 0,3 чел-ч; часовая тарифная ставка – 3 руб. Прямые затраты на материалы составляют 0,5 руб. за 1 кг.

Было закуплено 240 000 кг материалов по цене 0,52 руб. за 1 кг. Фактические затраты на производство – 50000 ед.:

а) прямые затраты на заработную плату – 46000 руб. за 13000 часов

б) прямые затраты на материалы – 109200 руб. за 210000 кг.

**Задание 4.** Требуется рассчитать отклонения от нормативов затрат за отчетный период (общее, за счет цен, за счет количества) по материалам, по заработной плате, по переменным общепроизводственным расходам.

Исходные данные:

Нормативы затрат на изготовление продукции:

- материалы 3 кг по 16 руб. за 1 кг – 48 руб.

- оплата труда 2 ч. по 18 руб. за 1 ч – 36 руб.

- переменные ОПР 2 ч. по 13 руб. за 1 ч – 26 руб.

Итого 110 руб.

По плану предусматривалось произвести за отчетный период 1000 ед., фактический выпуск составил 1200 ед.

Фактические расходы составили:

- материалы 3600 кг по 15,5 руб. за 1 кг – 55800 руб.

- прямые затраты на оплату труда 2400 ч по 13 руб. за 1 ч – 31200 руб.

- переменные ОПР 2200 ч по 13 руб. за 1 ч – 28600 руб.

Итого – 115600 руб.

**Задание 5 (Самостоятельная работа).** Требуется произвести расчет отклонений по себестоимости произведенной и реализованной продукции, провести анализ отклонений по прямым затратам.

Исходные данные

В мае были совершены следующие операции по производству изделия А.

Таблица 1 – Фактические данные

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Сырье, израсходованное на производство продукции А: 6500 кг по 7,7 тыс. руб. за 1 кг	
Прямая заработная плата рабочих: 189 ч по 52 тыс. руб. за 1 ч работы	
Прочие прямые расходы на производство	38700
Произведено 645 ед. продукции А	
Реализовано 550 ед. продукции по цене 325 тыс. руб. за 1 ед.	
Внепроизводственные расходы	8120

Таблица 2 - Нормативные данные

Показатель	Сумма, руб.
Нормативный объем производства, ед.	800
Нормативный расход сырья: 1,3 кг на одну единицу продукции по цене 5 тыс. руб. за 1 кг	
Нормальная работа цеха, ч	310
Нормативная себестоимость 1 ч труда рабочих, тыс. руб.	40
Прочие переменные затраты на производство	26250
Уровень нормативных внепроизводственных затрат составляет 10 % нормативной производственной себестоимости проданной продукции	

Рассчитайте отклонения по себестоимости произведенной и реализованной продукции в таблице следующей формы, если известно, что произведено 645 ед. продукции А и 550 ед. продано.

Таблица 3 – Расчет фактической себестоимости продукции

Показатель	Фактическая себестоимость			Нормативная себестоимость			Отклонения (±)	
	Ко- л- во, ед/ ч.	Це- на, тыс руб	Сум- ма, тыс. руб.	Ко- л- во, ед/ ч.	Це- на, тыс руб	Сум- ма, тыс. руб.	Пере- расход, тыс. руб.	Эко- номия, тыс. руб.
Сырье								
Прямая заработная плата								
Прочие переменные расходы на производство								
Производственная себестоимость фактического объема							x	x
Производственная себестоимость реализованной продукции							x	x
Внепроизводственные расходы								
Полная себестоимость							x	x

Таблица 4 – Отклонения по прямым затратам

Показатель	Количество		Отклонения по количеству (+) (гр. 2-гр. 3)	Нормативная себестоимость единицы, тыс. руб.	Отклонения			
	По факту, ед./ч	По норме, ед./ч			По материалам, тыс. руб.		По заработной плате, тыс. руб.	
					+	-	+	-
Отклонения по количеству								
Отклонения по времени								
Отклонения по цене								
Отклонения по ставкам заработной платы								
Итого								

**Задание 6.** Составить корреспонденцию счетов на совершенные в течение отчетного периода факты хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Цена	Количество	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Начислена заработная плата животноводам фермы по содержанию крупного рогатого скота			3158300		
2. Произведены начисления взносов во внебюджетные фонды					
3. Списаны корма на производство по выращиванию молодняка			2102400		
4. Распределены услуги вспомогательных производств:					
-грузового автотранспорта, плановая себестоимость 1 т/км 98,50		1560			

руб.					
- электроснабжения, плановая себестоимость 1 кВт-ч 6,15 руб.		12680			
6. Начислена амортизация по основным средствам			502460		
7. Отпущены со склада и списаны нефтепродукты			359700		
8 Отпущены со склада и списаны медикаменты			157300		
9 Распределена калкуляционная разница по услугам вспомогательных производств					
-грузового автотранспорта			- 12860		
- электроснабжения			-4580		
10 Распределены затраты по организации производства и управлению					
- общепроизводственные			124360		
- общехозяйственные			659400		
11 Списан падеж телят, принятый за счет хозяйства, гол./ц	3895	15/281			
12 Оприходована продукция:					
- приплод телят, гол./ц	2250	786/196			
- прирост живой массы	3895	1435			
- побочная продукция			402630		
13. Переведены телята в старшую группу	3895	708/340			
14 Реализованы телята	3895	20/11			
15 Списаны забитые на мясо телята	3895	14/9			
Итого					

Требуется по указанным фактам хозяйственной жизни отразить информацию по субсчету 20-2 Животноводство», аналитическому счету «Основное стадо молочного скота»:

### Счет 20 «Основное производство»

Содержание	Дебет (заплаты)	Из них по статьям затрат							Кредит (выход продукции)	Из них по кредиту	
		Оплата труда с начислениями	амортизация	материалы			Прочие прямые затраты	Накладные расходы		Основная продукция	Побочная продукция

Составить калькуляционный лист, определить фактическую себестоимость единицы продукции

Калькуляционный лист № \_\_\_\_\_ исчисления фактической себестоимости

(наименование продукции и отчетный период)

№ п/п	Статьи затрат	Фактические затраты	
		сумма, руб.	доля, %
	Затраты (дебет счета)		
1	Корма		
2	Средства защиты животных		
3	Оплата труда		
4	Начисления в социальные фонды		
5	Содержание основных средств		
6	Стоимость услуг вспомогательных производств		
7	Налоги, сборы и другие платежи		
8	Потери от падежа животных		

9	Прочие прямые затраты		
10	Накладные расходы		
11	Всего затрат		
12	Незавершенное производство на конец периода		
13	Стоимость побочной продукции		
14	Итого исключается		
15	Затраты на основную продукцию		
16	Принята к учету продукция		
	Себестоимость 1 ц продукции, руб.		
	Некоторые показатели		

Составить справку на списание калькуляционной разницы

Справка №\_\_ бухгалтерии на списание калькуляционной разницы

Наименование аналитических счетов	Количество	Себестоимость		Записать		
		план	факт	дебет	кредит	сумма
Приплод телят						
Прирост живой массы						
Итого						
Всего						

*Примечание.* Остаток телят на начало года составляет 358 гол., живая массы 755 ц на сумму 2940725 руб.

Счет 11 «Телята 0-8 месяцев»

Показатели	Вес, ц	Количество голов	Сумма, руб.
Сальдо на начало			
Поступило в течение года			
Итого:			
Выбыло в течение года:			
Итого:			
Сальдо на конец			



**Задание 7.** На основании имеющейся информации необходимо составить корреспонденцию счетов и определить неизвестные значения. Исчислить фактическую себестоимость прироста живой массы и живой массы свиней нормативным методом, определить сумму корректировки и закрыть субсчет 20-2 «Свиноводство».

Факты хозяйственной жизни	Цена	Количество	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Начислена заработная плата животноводов фермы по содержанию свиней			2956300		
2. Произведены начисления взносов во внебюджетные фонды					
3. Списаны корма на производство по выращиванию свиней			1985640		
4 Распределены услуги вспомогательных производств:					
-грузового автотранспорта, плановая себестоимость 1 т/км 98,50 руб.		896			
- электроснабжения, плановая себестоимость 1 кВт-ч 6,15 руб.		6890			
6. Начислена амортизация по основным средствам			424300		
7. Отпущены со склада и списаны нефтепродукты			259700		
8 Отпущены со склада и списаны медикаменты			269730		
9 Распределена калькуляционная разница					

по услугам вспомога- тельных производств					
-грузового автотранс- порта			101200		
- электроснабжения			-25970		
10 Распределены за- траты по организации производства и управ- лению					
- общепроизводствен- ные			256950		
- общехозяйственные			424330		
11 Акцептован счет ООО «Луч» за механи- зацию трудоемких процессов на ферме					
- договорная цена без НДС			568700		
- НДС			131740		
12 Списан падеж поро- сят, принятый за счет хозяйства, гол./ц	2040	52/19			
13 Оприходована про- дукция:					
- приплод поросят, гол./ц	2250	6580/322			
- прирост живой массы	2040	2459			
- побочная продукция			388100		
14. Переведены поро- сята в старшую группу	2040	5680/2896			
15 Реализованы поро- сята	2040	120/69			
16 Списаны забитые на мясо поросята	2040	42/36			
Итого					

Составить калькуляционный лист, определить фактическую себестоимость единицы продукции свиноводства

## Калькуляционный лист №\_\_ исчисления фактической себестоимости

(наименование продукции и отчетный период)

№ п/п	Статьи затрат	Фактические за- траты	
		сумма, руб.	доля, %
	Затраты (дебет счета)		
1	Корма		
2	Средства защиты животных		
3	Оплата труда		
4	Начисления в социальные фонды		
5	Содержание основных средств		
6	Стоимость услуг вспомогательных производств		
7	Налоги, сборы и другие платежи		
8	Потери от падежа животных		
9	Прочие прямые затраты		
10	Накладные расходы		
11	Всего затрат		
12	Незавершенное производство на конец периода		
13	Стоимость побочной продукции		
14	Итого исключается		
15	Затраты на основную продукцию		
16	Принята к учету продукция		
	Себестоимость 1 ц продукции, руб.		
	Некоторые показатели		

Составить справку на списание калькуляционной разницы

Справка №\_\_ бухгалтерии на списание калькуляционной разницы

Наименование аналитических счетов	Количество	Себестоимость		Записать		
		план	факт	дебет	кредит	сумма
Приплод поросят						
Прирост живой массы поросят						
Итого						
Всего						

*Примечание.* Остаток поросят на начало года составляет 3860 гол., живая массы 2354 ц на сумму 4802160 руб.

Счет 11 «Поросята 0-2 месяца»

Показатели	Вес, ц	Количество голов	Сумма, руб.
Сальдо на начало			
Поступило в течение года			
Итого:			
Выбыло в течение года:			
Итого:			
Сальдо на конец			

**Задание 7.** Исходя из условия задания, обучающиеся должны составить журнал фактов хозяйственной жизни. Рассчитать фактическую себестоимость продукции пилорамы нормативным методом, определить сумму корректировки и закрыть аналитический счет «Пилорама» за май 20\_\_ г.

За отчетный период затраты текущего года были отражены по следующим статьям и элементам:

- затраты на оплату труда – 348770 руб.
- начисления взносов во внебюджетные фонды - ?
- стоимость леса-кругляка – 3900700 руб.
- услуги по электроэнергии – 450000 руб.
- услуги по воде – 15000 руб.
- услуги автотранспорта стороннего – 327000 руб.
- услуги собственного гаража – 180500 руб.
- амортизация - 302000 руб.

В результате обработки сырья (леса кругляка) оприходована готовая продукция:

- брус 4000 м<sup>3</sup>;
- доска обрезная 17200 м<sup>3</sup>;
- доска необрезная 1800 м<sup>3</sup> по плановой себестоимости 12000 руб.;
- горбыль 970 м<sup>3</sup>.

Брус и доска использованы на строительство молочно-товарной фермы.

Горбыль продан.

**Задание 8.** Составьте корреспонденцию счетов по имеющимся фактам хозяйственной жизни. Рассчитайте фактическую себестоимость 1 м<sup>3</sup> пиломатериалов каждого сорта отдельно нормативным методом. Оформите справку бухгалтера на закрытие аналитического счета. Определите общую величину отклонений (корректировочных разниц) по закрытию аналитического счета

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Начислена заработная плата персоналу по производству пиломатериалов			68720
2. Произведены начисления взносов во внебюджетные фонды			
3. Начислена амортизация на здание и оборудование пилорамы			35712
4. Передан лес строевой на пилораму 9833 м <sup>3</sup> по 11720 руб. за 1 м <sup>3</sup>			817112
5. Акцептован счет электросети за электроэнергию			351155
6. Отражена стоимость услуг собственного транспорта			
7. Оприходованы пиломатериалы по плановой себестоимости: – 1 сорта 3112 м <sup>3</sup> по цене 12218 руб. – 2 сорта 4520 м <sup>3</sup> по цене 12980 руб. – 3 сорта 615 м <sup>3</sup> по цене 14205 руб.			

8. Списаны лесоматериалы, переданные в лесопилку			58977
9. Акцептован счет СМУ-7 за текущий ремонт пиломатериалов (в том числе НДС)			42712
10. Включены в затраты производства: – общепроизводственные расходы			28790
– общехозяйственные расходы			38416
11. Списаны в течение года по плановой себестоимости пиломатериалы 1 сорта: – на текущий ремонт крыши фермы 2 м			
– на изготовление изгороди детскому саду 32 м <sup>3</sup> – текущий ремонт крыши гаража 34 м <sup>3</sup> – остальные пиломатериалы проданы			
12. Списаны в течение года по плановой себестоимости пиломатериалы 2 сорта: – на строительство помещения для содержания молодняка лошадей 2111 м – на ремонт столовой 307 м – на ремонт крыши хлебозавода 2013 м <sup>3</sup> – остаток пиломатериалов реализован			
13. Списаны в течение года по плановой себестоимости пиломатериалы 3 сорта: – на ремонт парников 418 м <sup>3</sup> – на строительство здания школы 313 м <sup>3</sup> – остаток пиломатериалов продан			

Таблица – Справка бухгалтера на закрытие счета

Виды продукции	Ко-во, м <sup>3</sup>	Плановая себестоимость, руб.	Фактическая себестоимость, руб.	Калькуляционная разница, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.

Счет « \_\_\_ » \_\_\_\_\_

Дебет	Кредит
Сальдо на начало	Сальдо на начало
Затраты текущего периода	Выход продукции
Оборот	Оборот
	Справка бухгалтерии

### ***Темы докладов***

1. Методы калькулирования себестоимости продукции и их влияние на организацию учетного процесса (рассматривается особенность каждого метода калькулирования себестоимости продукции отдельно).

2. Себестоимость продукции и ее место в системе экономических показателей.

3. Калькуляционная концепция и ее роль в организации производственного учета.

4. Основные исторические аспекты развития производственного учета.

5. Необходимость ведения управленческого учета в организациях АПК.

6. Применение учетно-аналитических систем в организациях различных форм собственности.

7. Разработку основных внутренних локальных документов для целей ведения управленческого учета.

### ***Тесты***

*1. Нормативный метод характеризуется:*

а) составлением по каждому виду продукции предварительной нормативной калькуляцией;

б) использованием в отраслях АПК с серийным и поточным производством;

в) использованием при изготовлении уникального либо выполненного по спец заказу продукта;

г) ни одно утверждение не верно.

*2. Попроцессное калькулирование характерно для ...*

а) всех видов производств;

б) производства по индивидуальным заказам;

в) производства крупных партий заказов;

г) производства качественно однородной продукции с непрерывным массовым технологическим процессом

*3. Между позаказным и попроцессным калькулированием разница в том, что....*

а) применяются разные способы распределения косвенных затрат,

б) при позаказном калькулировании незавершенное производство определяется на основе только прямых затрат, при попроцессном – как прямых, так и косвенных затрат;

в) у этих систем разные объекты калькулирования;

г) для учета затрат применяются разные группировки.

*4. Представление обо всех затратах, которые несет организация в связи с производством и реализацией какого-либо продукта, позволяет получить....*

а) маржинальный учет затрат;

б) система учета затрат по полной себестоимости;

в) система учета затрат по фактической себестоимости;

г) сводный учет затрат.

*5. Между нормальным (смешанным) и нормативным калькулированием разница в том, что....*

а) при нормативном калькулировании используются нормы, при нормальном – нет;

б) нормативное калькулирование может использоваться в сочетании с системой «директ-кост», нормальное (смешанное) – нет;

в) при нормативном калькулировании не используются фактические данные, при нормальном – используются;



г) при нормативном калькулировании используются фактические данные, а при нормальном – не используются.

*б. Сущность нормативного учета выражена в....*

а) делении затрат на переменные и постоянные;

б) делении затрат на прямые и косвенные;

в) полноте включения затрат по нормам в себестоимость;

г) предварительном определении нормативных затрат с выявлением в ходе производства отклонений и изменений норм.

*7. Преимущества использования системы «стандарт-кост» состоят в том, что она....*

а) позволяет вычислять себестоимость и объем товарно-материальных запасов на основе стандартов по цене и количеству;

б) сокращение времени на составление аналитических отчетов и принятие решений по отклонениям;

в) работает с системой «директ-кост» на основе переменных затрат;

г) позволяет вычислять себестоимость и объем товарно-материальных запасов на основе стандартов по цене и количеству, сокращает время на составление аналитических отчетов и принятие решений по отклонениям, работает с системой «директ-кост» на основе переменных затрат.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. Определите концепции развития бухгалтерского учета. Объективные причины перехода к калькуляционной концепции развития учета и ее значение в информационном обеспечении системы управления имуществом и бизнес-процессами хозяйствующих субъектов.

2. Экономическая сущность метода учета запасов, затрат и метода калькулирования готовой продукции, работ и услуг.

3. Традиционные и инновационные методы распределения накладных расходов.

4. Традиционные и инновационные системы управления запасами и затратами.

5. Оценка и ее значение в организации производственного и управленческого учета. Роль трансфертных цен в учетно-аналитических системах.

6. Использование IT-технологий в организации учетно-аналитической системы или учетно-аналитического кластера.

## Тема 5. СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ «TARGET COSTING» В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

### План занятия:

1. Понятие системы «таргет-костинг» и ее экономическое содержание
2. Варианты организации системы «таргет-костинг»
3. Использование данных системы «таргет-костинг» в управлении затратами и ценовой политике организации

### Практические задания

**Задание 1.** Рассчитать целевую себестоимость продукции, если имеются следующие данные:

Таблица 1 – Расчет целевой себестоимости производства

Операция	Цена (элемент затрат)	Показатели	Ставка, %	На единицу продукции, руб.	Сумма, руб.
	Розничная цена				495
	Стандартная наценка в рознице		30		
	Стоимость для дилера				
	Транспортные расходы и другие затраты в рознице			15,0	
	Цена продажи для розницы				
	Наценка оптовиков		15		
	Затраты на транспорт и логистику у оптовиков			17,0	
	Цена				

	производителя				
	Целевой уровень прибыли		8		
	Затраты по страхованию		2		
	Общекорпоративные распределенные затраты		10		
	Административные, общие и коммерческие расходы, бизнес-единицы		12		
	Затраты на разработку	820000			
	Оценка объемов продаж, ед.	200000			
	Распределенные затраты на разработку			6,0	
	Целевые затраты бизнес-единицы				
	Накладные затраты бизнес-единицы		45		
	Прямые целевые затраты (труд и материалы)				

**Задание 2.** Рассчитайте целевую себестоимость единицы продукции по системе «таргет-костинг» и определите основные расхождения между целевой и сметной себестоимостью и сделайте обоснованные выводы.

Исходные данные:

Проанализировав производство вина белого «Мускатное», вина красного сухого и шампанского были получены следующие данные, представленные в таблице.

Показатель	Вино «Му- скатное»	Вино красное сухое	Шампанское игристое
Планируемый объем продаж, дкл	4000	5000	2000
Прибыль, %	40	25	15
Цена продаж, руб.	1220	1140	1170
Сметная себе- стоимость, руб.	880	920	1020

Таблица – Расчет показателей целевой себестоимости единицы продукции (таргет-костинг)

Показатель	Вино «Му- скатное»	Вино красное сухое	Шампанское игристое
Целевая себе- стоимость, руб.			
Расхождение между целевой и сметной себе- стоимостью, %			
Расхождение в расчете на объ- ем производ- ства, руб.			

**Задание 3 (самостоятельная работа).** Определите необходимую величину целевого сокращения затрат в условиях применения системы «таргет-костинг»; определите как сокращение затрат отразится на качестве продукции в соответствии с концепцией «таргет-костинг».

Исходные данные:

ООО «Родина» планирует на следующий отчетный период выпуск продукции в объеме 1500 шт. за год с ожидаемой ценой 840 руб. за 1 шт. Рассчитанная целевая норма прибыли

составила 30 %. Сметная себестоимость определена на уровне 910000 руб.

### ***Темы рефератов***

1. Метод управления затратами «таргет-костинг» и его основные концепции
2. Перспективы и возможности использования зарубежных систем учета затрат
3. Перспективы и возможности использования инновационных систем российскими организациями
4. Использование концепции таргет-костинга в процессе достижения конкурентных преимуществ
5. Оценка системы таргет-костинга в отраслях АПК

### ***Тесты***

*1. Между позаказным и попроцесным калькулированием разница в том, что....*

- а) применяются разные способы распределения косвенных затрат
- б) при позаказном калькулировании незавершенное производство определяется на основе только прямых затрат, при попроцесном – как прямых, так и косвенных затрат
- в) у этих систем разные объекты калькулирования
- г) для учета затрат применяются разные группировки

*2. Представление обо всех затратах, которые несет организация в связи с производством и реализацией какого-либо продукта, позволяет получить....*

- а) маржинальный учет затрат
- б) система учета затрат по полной себестоимости
- в) система учета затрат по фактической себестоимости
- г) сводный учет затрат

*3. Система «таргет-костинг» поддерживает систему...*

- а) последовательного контроля
- б) предупредительного контроля
- в) прогнозирования
- г) долгосрочного планирования

*4. Расчет себестоимости продукции при системе «таргет-костинг» осуществляется:*

- а) фактически понесенных затрат
- б) ожидаемой прибыли
- в) прогнозного значения затрат
- г) предварительно установленной цены продукции

*5. Целями распределения затрат являются:*

- а) обеспечение информации для принятия управленческих решений
- б) обеспечение информацией менеджеров организации
- в) формирование точной себестоимости продукта труда
- г) мотивация менеджеров и других работников, обеспечение информации для принятия управленческих решений, формирование обоснованной себестоимости продукта или услуги для обоснования возмещения затрат

*6. База распределение косвенных затрат в организации устанавливается.....*

- а) налоговым законодательством
- б) организацией самостоятельно
- в) органами статистики
- г) случайным образом и нигде не фиксируется

*7. Более точных результатов калькуляционных расчетов себестоимости единицы продукта можно достичь....*

- а) при одной и той же базе распределения комплексных расходов
- б) при различных базах распределения затрат, входящих в комплекс расходов

- в) правильным измерением затрат, а не выбором базы их распределения
- г) усилив контроль над комплексными расходами.

8. *Распределение затрат вспомогательных производств осуществляется....*

- а) пошаговым методом
- б) прямым методом
- в) пропорциональным методом
- г) прямым, пошаговым и методом линейных уравнений.

9. *Метод пошагового распределения затрат применяется только в случае...*

- а) отсутствия возможности оценки объемов услуг, оказываемых друг другу вспомогательными подразделениями организации
- б) оказания встречных услуг одним вспомогательным подразделением организации другим
- в) совместно производимой продукции различными вспомогательными подразделениями
- г) организации на предприятии пооперационной системы калькулирования

10. *Для распределения затрат комплексных производств используют подход с использованием...*

- а) рыночных цен
- б) физически измеримых (натуральных) данных
- в) рыночных цен или физически измеримых (натуральных) данных
- г) постоянного процента валовой прибыли

11. *В условиях капиталоемкости производства нерационально использовать в качестве базы распределения косвенных затрат:*

- а) заработную плату основных производственных рабочих



- б) прямые затраты сырья и материалов
- в) объем производства
- г) все вышеперечисленное

*12. В условиях трудоемкости производства чаще всего используют в качестве базы распределения косвенных затрат....*

- а) часы работы оборудования
- б) прямые затраты сырья и материалов
- в) заработную плату основных производственных рабочих
- г) все ответы верны

*13. В условиях материалоемкости производства чаще всего используют в качестве базы распределения косвенных расходов....*

- а) остаточную стоимость основных средств
- б) заработную плату основных производственных рабочих
- в) часы работы оборудования
- г) нет верного ответа.

### ***Вопросы самоконтроля***

1. Контроль издержек производства с использованием системы таргет-костинг

2. Разработка методики управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в садоводческих организациях

3. Возможности применения перспективных систем производственного учета в отраслях АПК

4. Использование системы «таргет-костинг» для снижения себестоимости продукции животноводства

5. Анализ целей себестоимости организации и резервов ее оптимизации

6. Варианты организации таргет-костинга.

## Тема 6. СИСТЕМА НЕПРЕРЫВНОГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ И УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ KAIZEN COSTING

### План занятия:

1. Роль модели «кайдзен-костинг» в системе управления затратами
2. Методика калькулирования себестоимости продукции на основе системы «кайдзен-костинг»
3. Кайдзен-костинг: опыт и перспективы внедрения в отраслях АПК

### Практические задания

**Задание 1.** Определить себестоимость продукции животноводства, используя метод учета затрат «кайдзен-костинг»:

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Снижение затрат за счет внедрения новых технологий	Дебет	Кредит
1	Списана стоимость кормов на содержание дойного стада	3154000	385640		
2	Списаны медикаменты на вакцинацию скота	895300			
3	Распределены услуги вспомогательных производств:				
	- электроэнергия	888400	36550		
	- водоснабжение	324300	24200		
	- теплоснабжение	1426600			
	- услуги тракторного парка	978500			
	- услуги автотранспорта	876000	124300		
	- услуги центра трудоем-	924200	245350		

	ких процессов				
4	Акцептован счет районной ветлечебницы по вакцинации скота	65800			
5	Акцептован счет районной санэпидстанции за проверку санитарного состояния животноводческих помещений	35400			
6	В течение года получено продукции:				
	- молока 19700 ц по плановой себестоимости 2540 руб. за 1 ц				
	- приплода 195 гол. по плановой себестоимости 3200 за 1 гол.				
	- навоз 240 т	50400			
7	В организации на 2021 г. установлена норма накладных расходов по скотоводству 22,4 %				
8	Фактические расходы по организации производства и управлению:				
	- общепроизводственные расходы	1453000			
	- общехозяйственные	1210700			
9	Движение готовой продукции:				
	- молоко продано				
	- приплод оставлен на дорашивание				

**Задание 2.** В соответствии с учетной политикой ООО «Сочная долина» учет затрат организуется следующим образом: все затраты на производство по счетам 20 «Основное производство» и 26 «Общепроизводственные расходы» отражаются по стандартам (по целевым затратам). Обособленно, на счете 35 «Отклонения от целевой себестоимости» на спе-

циальных субсчетах организуется учет отклонений. По возникшим отклонениям устанавливаются причины и виновники. Если установлены виновные, то отклонения возмещаются за их счет. Сумма отклонений, по которым не удалось установить виновное лицо, ежемесячно списывает в дебет счета 90 субсчет 8 «Отклонения за период». Косвенные расходы списываются без распределения между продуктами общей суммой в дебет счета 90 «Продажи». При поступлении материальные ценности оприходуются по фактической стоимости. К прямым затратам относятся только материальные затраты. Выручка от продаж продукции на счете 90 отражается по целевой цене, обособленно отражаются отклонения на счете 35. Хозяйственные операции за год представлены в таблице 1:

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1. Отпущены материалы в производство:			
- сахарозаменитель (на ед. 0,9 руб.)			
- краситель (на ед. 0,25 руб.)			
- консервант (на ед. 4,05 руб.)			
- вода очищенная (на ед. 1 руб.)			
- пластиковая упаковка (на ед. 3,7 руб.)			
2. Отражены общехозяйственные расходы:			
- отпущены материалы			
- начислена заработная плата работникам			
- начислены страховые взносы			
- начислена амортизация			
- утверждены авансовые отчеты по командировкам сотрудников			
- акцептованы счета за электроэнергию, отопление и водоснабжение, охрану, связь и Интернет			

3. Выпущена из производства готовая продукция (2085000 бут.)			
4. Отражена выручка от реализации продукции (1079 500 бут. по цене 106 руб.)			
5. Списана себестоимость реализованной продукции			
6. Отнесены выявленные отклонения на установленное виновное лицо: - в увеличении стоимости консервантов (несвоевременно размещались заказы на очередную поставку, что приводило к увеличению стоимости поставок) (работник отдела снабжения)			
- перерасход по командировочным расходам отнесен на виновных лиц			
7. Списаны общехозяйственные расходы			
8. Определена общая сумма отклонений и списана на финансовый результат			
9. Определен финансовый результат по основной деятельности			

Таблица 2 – Общехозяйственные расходы

Состав общехозяйственных расходов	План	Факт
1. Материалы	350000	385000
2. Заработная плата работникам	520000	590000
3. Отчисления на социальные нужды	156000	177000
4. Амортизация	485000	485000
5. Командировочные расходы	285000	315000
6. Прочие (коммунальные услуги, связь, охрана)	204000	269000

Необходимо заполнить журнал фактов хозяйственной жизни в системе бухгалтерских счетов, сформировать отчет о финансовых результатах.

**Задание 3 (самостоятельная работа).** ЗАО «Вико» осуществляет производство прохладительных безалкогольных напитков. Планируется выпуск нового продукта. Маркетинговый департамент организации получил задание исследовать новый рынок и найти свободные ниши с невысокой конкуренцией. Исследование показало, что хотя рынок и насыщен напитками, потребителям нужна сладкая газированная вода по сравнительно невысокой цене. В результате опросов потенциальных покупателей маркетологи определили их требования к будущему продукту:

- легкая упаковка;
- низкая калорийность;
- минимальное количество химических добавок;
- легкость отстирывания при попадании на одежду.

Маркетологи выяснили, насколько эти признаки важны для потребителей (таблица 1).

Таблица 1 – Приоритетность требований покупателей к продукции

Легкая упаковка	Приоритет (вес)
1. Легкая упаковка	0,4
2. Низкая калорийность	0,1
3. Минимальное количество химических добавок	0,3
4. Длительный срок годности	0,1
5. Легкость отстирывания при попадании на одежду	0,1
Итого	1

Таблица 2 – Плановая себестоимость бутылки напитка (традиционный подход).  
Расчет стоимости характеристик товара

Состав продукта	Фактическая стоимость, руб.
1. Пластиковая упаковка (собственное производство)	4,7
2. Сахар	2
3. Консервант для максимального увеличения срока годности	3,5
4. Пищевой краситель	1,6
5. Вода очищенная	1
6. Косвенные постоянные расходы	3
Итого	

Планируемый годовой объем продаж нового продукта – 1,5 млн. бутылок. По результатам опросов покупателей маркетологи предложили установить рыночную цену товара в размере 17 руб. Норма прибыли при этом – 22 %.

Требуется рассчитать целевую прибыль и себестоимость (таблица 3), определить возможные направления снижения себестоимости единицы продукции.

Таблица 3 – Планируемая стоимость потребностей клиентов

Потребность	Приоритет (вес)	Целевая стоимость, руб.
1. Легкая упаковка	0,4	
2. Низкая калорийность	0,1	
3. Минимальное количество химических добавок	0,3	
4. Длительный срок годности	0,1	
5. Легкость отстирывания при попадании на одежду	0,1	
Итого	1	

В результате проведенных исследований, направленных на выявление резервов снижения себестоимости производства новой продукции, установлены альтернативные варианты затрат (таблица 4).

Таблица 4 – Характеристика нового продукта

Потребность	Функции (характеристика)
1 Легкая упаковка	Пластиковая тара
2 Низкая калорийность	Без сахара
3 Минимальное количество химических добавок	Консервант № 1 или № 2
4 Длительный срок годности	Консервант № 1 или № 2
5 Легкость отстирывания при попадании на одежду	Возможные варианты пищевых красителей № 1, № 2

Таблица 5 – Возможные варианты оптимизации себестоимости

Варианты	Сумма, руб.
1. Приобретение тары + стоимость доставки	2,7+0,9
2. Сахарозаменитель	0,8
3. Химические добавки для увеличения срока годности:	
3.1 Консервант № 1 (менее вреден для человека)	4
3.2 консервант № 2 (максимально долгий срок годности)	3,5
4. Пищевые красители:	
4.1 Краситель № 1	1,2
4.2 Краситель № 2	0,3
5. Сокращение общей суммы косвенных постоянных расходов на 50 %	2
6. Увеличение объемов продаж на 10 %	



Таблица 6 – Расчет себестоимости единицы продукции

Состав затрат	Сумма, руб.
1	
2	
3	
4	
5	
Итого	

Необходимо с учетом приоритетов потребителей к качественным характеристикам товара установить оптимальный состав затрат на производство единицы продукции. Сформировать отчет о финансовых результатах в трех вариантах:

- а) базовый вариант;
- б) вариант изменения состава затрат без учета изменения объемов продаж;
- в) вариант изменения состава затрат с учетом изменения объемов продаж.

Составьте план на предстоящий период. Обоснуйте полученные результаты.

### *Темы рефератов*

1. Философия кайдзен
2. Внедрение кайдзен в производство
3. Алгоритм работы системы кайдзен в отраслях АПК
4. Бережливое производство как модель повышения эффективности деятельности организации
5. Бережливое производство. Как избавиться от потерь и добиться процветания организации

## Тесты

1. Выберите уравнение, наиболее соответствующее системе «таргет-костинг»:

- а) себестоимость+прибыль=цена
- б) цена – прибыль = себестоимость
- в) себестоимость + наценка = цена

2. Использование системы «кайзен-костинг» направлено на:

- а) повышение качества продукции;
- б) ускорение технологического процесса;
- в) снижение себестоимости путем непрерывного улучшения.

3. Использование системы «кайзен-костинг» характерно для:

- а) инновационных отраслей;
- б) депрессивных отраслей;
- в) отраслей с длительным жизненным циклом.

4. ABC-метод является альтернативой:

- а) попередельному методу;
- б) позаказному методу;
- в) попроцессному методу;
- г) нормативной системе.

5. Кост-драйвер – это:

- а) управляющий фактор, параметр, который характеризует стоимость выполнения конкретной операции;
- б) это драйвер компьютерной программы, позволяющей учитывать затраты и калькулировать себестоимость;
- в) часть продукции, по которой организован учет затрат.

6. Система «таргет-костинг» это:

- а) целостная концепция управления, поддерживающая стратегию снижения затрат и реализующая функции планирования производства новых продуктов, превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с рыночными условиями;

б) целостная концепция управления, поддерживающая стратегию максимизации прибыли;

в) целостная концепция управления, поддерживающая стратегию повышения доходов.

*7. Целевая себестоимость – это:*

а) плановая себестоимость продукции;

б) предельная себестоимость единицы продукции, которую может допустить организация с учетом возможной цены реализации для обеспечения требуемой нормы прибыли;

в) это сметная себестоимость продукции.

*8. Философия «кайзен-костинг» заключается в:*

а) постепенном усовершенствовании производственного процесса с целью снижения себестоимости;

б) непрерывном мониторинге производственного процесса и выявлении возникающих отклонений от норм;

в) учете затрат по каждому производственному процессу.

*9. Чем система бережливого производства отличается от программы улучшения?*

а) бережливое производство – это программа улучшения деятельности организации;

б) бережливое производство – это программа радикальной перестройки всей системы управления;

в) бережливое производство – это способ компоновки различных типов оборудования.

*10. Что такое «Стандартные операционные карты»?*

а) это документы, содержащие экономическую информацию о деятельности организации;

б) это документы, описывающие шаги (элементы) в процедуре, которым необходимо следовать;

в) это документы, описывающие шаги анализа хозяйственной деятельности.

*11. Как называется в системе бережливого производства «защита от ошибок»?*

а) Пока-екэ;

б) кайзен;

в) Обея.

12. Как называется деятельность, при которой потребляются ресурсы, но не создает ценности для потребителя?

а) Мури;

б) Муда;

в) Мура.

13. Что такое визуальный контроль?

а) Визуальный контроль – оценка качества изготовления продукции методом осмотра или тактильным способом.

б) Визуальный контроль – оценка способа изготовления продукции.

в) Визуальный контроль – оценка времени изготовления продукции методом осмотра.

14. Как можно определить время такта?

а) Это интервал времени, через который потребитель требует заказанную продукцию от поставщика;

б) это интервал времени, через который производитель может выпускать продукцию;

в) это интервал времени, через который потребитель требует замены продукции.

15. Определите понятие «Кайдзен»

а) непрерывное совершенствование деятельности персонала по повышению квалификации;

б) непрерывное совершенствование деятельности с вовлечением всего персонала в постоянную работу по сокращению потерь;

в) непрерывное совершенствование производственной деятельности.

16. Что такое «Гемба»?

а) Любое место, где непосредственно создается ценность для потребителя;

б) производственный цех;

в) офисное здание.

### *Вопросы самоконтроля*

1. Стратегия и цели развития компании.
2. История развития систем бережливого производства.
3. Создание базовых условий для реализации модели бережливого производства
4. Организация внедрения модели бережливого производства в организации
5. Система Кайдзен: построение производственного потока на рабочем участке.
6. Проектирование работ по внедрению систем бережливого производства
7. Управление текущим производственным процессом на участке.
8. Бережливая внутрипроизводственная логистика.

## Тема 7. ABC КОСТИНГ В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

### План занятия:

1. Сущность, значение и этапы постановки попроцессно-ориентированной системы ABC костинг
2. Учетно-информационное обеспечение системы ABC
3. Модель внедрения системы учета затрат ABC в отраслях АПК

### Практические задания

**Задание 1.** Для выполнения ряда действий имеется следующая информация.

Организация производит три продукта – X, Y, Z.

Определить себестоимость изделий X, Y, Z распределяя накладные расходы:

1. Традиционным методом:

а) база распределения – время работы рабочих;

б) приемка материалов – база распределения – расходы на материалы, остальные накладные расходы на базе распределения – время работы оборудования.

2. Методом ABC.

Таблица 1 – Данные о затратах, объеме производства и носителях издержек

Показатель	X	Y	Z
Производство и реализация, изд.	30000	20000	8000
Удельная материалоемкость, руб./изд.	5	5	11
Удельная стоимость материалов, руб./изд.	25	20	11
Удельная трудоемкость, час/изд.	1 1/3	2	1
Удельная машиноёмкость, маш.-час./изд.	1 1/3	1	2

Оплата труда, руб./час.	8	12	6
Число производственных периодов	3	7	20
Число доставок готовой продукции на склад	9	3	20
Число полученных материалов (компонент заказывается один раз за производственный период)	15	35	220
Число консультаций технического отдела	15	10	25
Накладные производственные расходы (руб.): накладка	30000		
содержание оборудования	760000		
приемка материалов	435000		
упаковка готового продукта	250000		
технический отдел	373000		

**Задание 2.** Организация производит и продает три сорта печенья: «Овсяное», «Чайное» и «Диетическое». Цены их продажи и переменные затраты на изготовление и сбыт характеризуют следующие данные: Цены их продажи, прямые затраты на изготовление и сбыт и носители затрат представлены в табл. 1

Показатель	Виды готовой продукции			Итого
	овсяное	чайное	диетическое	
Цена 1 кг, руб.	200	180	150	
Объем продаж, кг	7000	5000	3000	
Прямые затраты на 1 кг, руб.	130	140	125	
Носители затрат (драйверы) для вида деятельности «Содержание и ремонт оборудования», машино-часы	3000	5000	2000	

Носители затрат (драйверы) для вида деятельности «Наладка оборудования», кол-во часов наладки	350	450	200	
Носители затрат (драйверы) для вида деятельности «Содержание офиса», рассчитанные доли в % %	25	60	15	

Организация имеет основное производство (основные цехи) и административное здание.

Также имеются два вспомогательных подразделения (таблица 2):

Услуги вспомогательных производств	База распределения
Электроцех	кВт-ч
Ремонтный цех	ремонто-часы

Вспомогательные подразделения предоставляют услуги основному подразделению (носители затрат – виды деятельности), по содержанию административного здания (деятельность – управление обществом) и другими вспомогательными подразделениями.

Первичные затраты вспомогательных подразделений, администрации, видов деятельности общепроизводственного назначения, а также оказанные услуги вспомогательными подразделениями в натуральном выражении представлены в табл. 3.



Показатель	Затраты (потребление услуг)					Итого
	вспомогательное производство		виды деятельности			
	электроцех	ремонт монтажный цех	содержание и ремонт оборудования	наладка оборудования	затраты по содержанию здания администрации	
Первичные затраты, руб.	20000	15000	20000	10000	15000	
Расход электроэнергии, кВт-ч		1000	2500		1500	

*Задание 1.* Использование методов распределения затрат вспомогательных подразделений (исходная информация в табл. 3). *Распределите затраты методом последовательного (пошагового) распределения.*

2. Использование элементов метода ABC (исходная информация в табл. 1, 2, а также результаты расчетов пункта 1 задания). *Распределите накладные затраты методом ABC. Определите финансовый результат по каждому виду продукции. Есть ли у общества убыточные продукты?*

3. Приведите бухгалтерские записи по счетам доходов от продажи, себестоимости проданной продукции и финансовых результатов по методу ABC.

*Примечание 1.* Начальные и конечные остатки материалов, НЗП и готовой продукции равны нулю.

*Примечание 2.* Счета 20 и 43 следует разбить по субсчетам. Счет 90 по субсчетам разбивать не следует. Продажные цены отражены без НДС. В целях упрощения по кредиту счета 90 следует отражать доход без НДС.

*Примечание 3.* В целях упрощения к счету 25 открыты только два субсчета: «Затраты на содержание и ремонт оборудования» и «Затраты на наладку оборудования». Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в целях упрощения на субсчета не разбивается. При распределении затрат оставляйте два знака после запятой.

*Примечание 4.* В случае, если затраты вспомогательных производств не относятся на некоторые виды деятельности, то в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни и событий суммы по таким операциям будут равны нулю.

**Задание 3.** В соответствии с представленным материалом необходимо выполнить следующее задание:

1. Определить потребность в сырье по рецептуре и норме выхода хлеба.
2. Определить массу тестовых заготовок для выпечки хлебных изделий.
3. Рассчитать экономическую эффективность хлебопекарного производства и оформить соответствующие учетные записи.

*Условие.* С учетом потребности для населения и нормы выхода хлеба определите суточную потребность сельской пекарни в муке пшеничной первого сорта для выпечки формового хлеба «кирпичик», а также количество выпекаемых буханок.

Суточная потребность в хлебе, кг	Масса одной буханки, г	Количество выпекаемых буханок, шт.	Норма выхода пшеничного хлеба, %	Суточная потребность в муке, кг
	650		135	

Определить потребность пекарни в сырье по рецептуре при выпечке формового хлеба опарным способом из пшеничной муки первого сорта:

Сырье	Потребность в сырье, кг	
	на сутки	на месяц
на 100 кг муки		
Мука первого сорта	100	
Дрожжи прессованные	0,7	
Соль	1,3	

Определить массу тестовой заготовки при разделке теста для выпечки одного изделия (буханки) необходимо по формуле:

$$M_{ТЗ} = M_{Хл} \times 100 \times 100 / (100 - U_{п}) \times (100 - U_{с})$$

где  $M_{Хл}$  – масса готового хлебного изделия (буханки), кг;

$U_{п}$  – Упек, % к массе теста;

$U_{с}$  – усушка, % к массе горячего хлеба.

$U_{пек}$  хлеба – это потери массы изделий (в % от массы теста) при выпечке за счет частичного испарения из теста воды и продуктов брожения.

Норма упека для формового пшеничного хлеба составляет 8,5 %.

$U_{сушка}$  – это уменьшение массы хлеба при остывании за счет испарения влаги с поверхности корки в окружающую среду. Она выражается в процентах и показывает, насколько уменьшилась при хранении масса горячего хлеба. Норма усушки 4 %.

Рассчитать стоимость сырья для пекарни на месяц:

Сырье	Месячная потребность, кг	Оптовая цена, руб. за 1 кг	Стоимость сырья, руб.
Мука			
Дрожжи			
Соль			

Рассчитать среднемесячные затраты на производство хлеба в пекарне:

Статьи затрат	Всего затрат, руб.		
	заработная плата	электроэнергия	амортизация

Затраты электроэнергии в среднем составляют 0,3-0,4 кВт на одно изделие. Ориентировочная стоимость минимального набора хлебопекарного оборудования (тестомесильная машина, две откатных дежи, тестоделитель, электропечь) составляет 12000-15000 руб. При планировании работы пекарни на 10 лет норма амортизационных отчислений составит 0,83 % в месяц от ее стоимости.

Определите экономическую эффективность хлебопекарного производства и сделайте вывод.

Показатель	Значение
Количество выпекаемых буханок хлеба за месяц	
Цена одной буханки хлеба, руб.	
Денежная выручка от реализации хлеба за месяц, руб.	
Производственные затраты пекарни за месяц, руб.	
Прибыль от работы пекарни за месяц, руб.	
Уровень рентабельности производства хлеба, %	

## Темы рефератов

1. Формирование концепции системы учета затрат АВС-костинг
2. Документальное обеспечение контроля затрат на производство продукции в отраслях АПК по системе АВС-костинг
3. Современная модель систем учета затрат АВС-костинг
4. Проблемы разграничения управленческих полномочий в иерархических структурах управления
5. Организация учета затрат в птицеводческих организациях
6. Организация системы учета затрат в агрохолдингах
7. Функции и механизм управления издержками производства в сельском хозяйстве
8. Исчисление себестоимости продукции на основе АВС-костинга в отраслях АПК
9. Историческое развитие и перспективы использования АВС-костинга
10. Методология применения АВС-метода в производстве молочной продукции.

## Тесты

*1. Учет затрат по операциям – это .....*

- а) методология формирования информации о себестоимости продукции, услуг или клиентов, которая позволяет отнести затраты на конечные объекты калькулирования через конкретные операции (процессы);
- б) процесс исчисления себестоимости продукции (работ, услуг);
- в) себестоимость продукции (работ, услуг)
- г) результат оценки и анализа расходов по центрам ответственности и сегментам бизнеса.

2. Основным ключевым элементом метода ABC является....

- а) операции, происходящие в организации;
- б) оценка и анализ затрат готовой продукции
- в) учет и анализ отклонений при производстве продукции (работ, услуг)

г) все суждения не верные

3. В ABC методе возникновение затрат по операциям и по конечным объектам калькулирования определяют по....

- а) драйверам затрат;
- б) статьям и элементам;
- в) объектам учета;
- г) центрам доходов.

4. Драйвер затрат – это ....

- а) себестоимость единицы продукции
- б) показатель, который определяет основную причину потребления операциями ресурсов, а, следовательно, и причины возникновения затрат;

- в) величина издержек;
- г) целевая себестоимость.

5. Стандартная ставка драйвера операций – это....

- а) отношение полной себестоимости и объема произведенной продукции (работ, услуг);
- б) отношение пула затрат к практической мощности;
- в) отношение прибыли к выручке от продажи продукции (работ, услуг);

г) элемент затрат.

6. Что понимается под бизнес-процессами с точки зрения ABC системы:

- а) это совокупность взаимосвязанных операций (работ, услуг) по изготовлению готовой продукции или выполнение услуг на основе потребления ресурсов;
- б) стоимость расходов и статей затрат;
- в) несколько связанных работ и процедур;

г) Это логическая последовательность человеческих действий (или группы лиц) в рабочем коллективе.

*7. Выберите, какие суждения верны: Основываясь на международных стандартах ISO процессный подход – это*

....

а) подход к организации и анализу деятельности компании, основанный на выделении и рассмотрении ее бизнес-процессов, каждый из которых протекает во взаимосвязи с другими бизнес-процессами компании или внешней средой;

б) любая деятельность или комплекс деятельности, в которой используются ресурсы для преобразования входов в выходы;

в) бизнес единица производственной ситуации.

г) виды работ и услуг экономического субъекта.

*8. Иерархический (функциональный) подход в управлении основывается на...*

а) управлении как процессом;

б) организационной структуре;

в) анализе и постановке учета расходов хозяйствующего субъекта.

*9. Управление процессом осуществляется посредством:*

а) цикла Деминга;

б) на основе концепции Н. Каплана;

в) на основе бизнес решений К. Друри.

*10. Основной задачей процессного подхода является:*

а) построение эффективного взаимодействия процессов между собой, в рамках системы менеджмента;

б) распределение косвенных затрат, сокращение объема «котловых» расходов, ориентация на экономию затрат и реинжиниринг бизнес-процессов;

в) сбор, анализ и планирование затрат хозяйствующего субъекта;

г) повышение уровня доходности организации.

*11. Сколько основных процессов должно быть в организации:*

а) каждая организация сама вправе решать, сколько процессов выделить в рамках системы;

б) два;

в) много;

г) все зависит от технологии производства продукции.

*12. Система ABC основана на использовании понятий и показателей:*

а) себестоимости продукции;

б) маржинального дохода;

в) действия, выполненной работы, функции;

г) доходности хозяйствующего субъекта.

*13. Из двух несовместимых инвестиционных объектов необходимо выбрать такой, при котором:*

а) внутренняя процентная ставка не вложенный капитал выше, но ниже ставки дисконтирования;

б) внутренняя процентная ставка выше и одновременно больше ставки дисконтирования;

в) внутренняя процентная ставка равна ставке дисконтирования.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. От каких факторов зависит выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

2. Какие методы составляют основу калькулирования полной себестоимости

3. В чем состоит сущность системы ABC-костинг

4. Какие варианты системы ABC-костинг выделяют в отечественной теории и практике

5. Опишите процесс калькулирования полной себестоимости по системе ABC-костинг

6. В чем заключается отличие системы ABC от других систем

7. Каким образом организуется управленческий учет в отраслях АПК при внедрении системы стратегического анализа затрат



## Тема 8. ПРИМЕНЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ СИСТЕМ УЧЕТА В ОТРАСЛЯХ АПК

### План занятия:

1. Система кост-киллинг как инструмент минимизации затрат в отраслях АПК
2. Опыт применения системы «точно в срок». Интегрированная система производства «точно в срок»
3. Система LCC и ее роль в управлении организаций
4. Метод VCC в отраслях АПК
5. Бенчмаркинг затрат и этапы его построения
6. Функционально-стоимостной анализ в управлении хозяйствующих субъектов
7. CVR анализ как инструмент управления затратами хозяйствующих субъектов

### *Практические задания*

**Задание 1.** У организации появилась возможность получить заказ на производство продукции. Для ее изготовления на оборудовании X требуется 100 часов. Оборудования X работает на 80 % от своей потенциальной мощности, выпуская продукт А, который приносит прибыль 2000 руб. Новый заказ связан с дополнительными переменными издержками в 4000 руб. Принятие заказа не приведет к сокращению выпуска основного продукта А. Чему будут равны альтернативные издержки?

**Задание 2.** По организации имеются следующие данные об объеме выпуска продукции и соответствующих фактических расходах на производство продукции в течение года:

Период	Выпуск продукции, штук	Фактические затраты, руб.
январь	1280	363200

февраль	1170	336800
март	1060	310400
апрель	1200	344000
май	1340	377600
июнь	1430	399200
июль	1430	399200
август	1040	305600
сентябрь	1420	396800
октябрь	1380	387200
Ноябрь	1010	298400
декабрь	1270	360800

Определите порог рентабельности, при цене 296 руб. за единицу продукции

**Задание 3.** Требуется составить корреспонденцию счетов в организации, применяющей калькуляционную систему «точно в срок».

Исходные данные:

Показатель	Сумма, руб.
Нормативные затраты на единицу продукции (руб./ед.) - всего	300
В том числе:	100
Прямые материальные затраты	
Конверсионные затраты	200
Объем производства, ед.:	
Запасы на начало периода	-
Произведено за период	1000000
Запасы на конец периода	1000
Объем продаж за период, ед.	99000
Продажная цена, руб./ед.	570

В течение отчетного периода организации произошли следующие операции, отраженные в таблице:

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.
Организация закупила материалы	1010000
Организация понесла конверсионные затраты	2020000
Организация произвела 10000 ед. продукции	
Организация предъявила счет покупателю за проданные ему 9000 ед. продукции по цене 570 руб./ед.	
Списана себестоимость реализованной продукции	

**Задание 4 (Самостоятельная работа).** Для изготовления продукции организация может использовать два различных агрегата со следующими характеристиками:

Агрегаты	Постоянные затраты, руб.	Переменные затраты, на 1 м <sup>3</sup> , руб.	Предельная мощность, м <sup>3</sup>
1	60	2	60
2	90	1	60

Какой из агрегатов следовало бы приобрести при производстве 20 м<sup>3</sup>?

Какой из агрегатов обеспечит минимум затрат при загрузке от 10 до 40 м<sup>3</sup>?

**Задание 5 (Самостоятельная работа).** Руководство организации изучает сметы по производству и закупкам на следующий год. Один из компонентов, выпускаемый организацией и входящий в другую продукцию для его реализации, имеет следующую сметную себестоимость:

Статьи затрат	Сумма, руб.
Основные материалы	140
Труд основных производственных рабочих (4 ч по 30 руб. за 1 ч)	120
Переменные накладные расходы (4 ч по 20 руб. за 1 ч)	80
Постоянные накладные расходы (4 ч по 50 руб. за 1 ч)	200
Итого	540

Организация поставщик предложила продать данный компонент по гарантированной цене 500 руб. за единицу. Исходя из затратных критериев определите, нужно ли закупать данный компонент.

**Задание 6.** Требуется проанализировать ситуацию с точки зрения релевантных затрат и доходов.

Исходные данные. Пять лет назад организация закупила материал А на сумму 400 000 руб. Продукция, для которой производилась закупка, снята с производства из-за отсутствия спроса. Хранение материалов поглощает часть постоянных затрат в сумме 500 руб. В настоящее время ведутся переговоры с заказчиком продукции, в основу производства которой ложится материал А. Руководству представлены следующие данные о выручке и затратах по новой продукции.

Показатель	Сумма, руб.
Выручка	1300000
Затраты на материал А	400000
Дополнительные затраты	1000000
Итого затрат	1400000
Убыток	100000

Как видно, в результате реализации предлагаемой продукции будет получен убыток. Переговоры о повышении цены не имели успеха.

**Задание 7.** Требуется обосновать выбор продукции для производственной программы.

Исходные данные:

Организация выпускает два вида продукции. Мощности ограничены 1000 ч. За 1 ч можно произвести 4 ед. продукта А или 2 ед. продукта В.

Показатель	Продукт А	Продукт В
Цена за единицу, руб.	500	650
Переменные затраты на единицу, руб.	185	207
Удельная маржинальная прибыль, руб.	315	443
Уровень маржинальной прибыли, %	63	68

### ***Темы рефератов***

1. Метод управления затратами, учитывающий жизненный цикл продукции (LCC анализ)
2. Управление затратами на основе бюджетирования.
3. Стратегии нейтрального ценообразования
4. Исследование деятельности российских организаций, выполняющих научные исследования и разработки.
5. Статистический анализ взаимосвязей показателей деятельности инновационных организаций в сфере технологических инноваций.
6. Разработка механизма планирования инновационной деятельности в условиях производства наукоемкой продукции на основе бюджетирования.
7. Методика инновационно-технологического бюджетирования.
8. Практическое применение методики инновационно-технологического бюджетирования на научно-

производственном хозяйствующем субъекте для повышения эффективности управления.

9. Методы планирования затрат на инновации на основе модели их жизненного цикла.

### *Тесты*

*1. Сырье и заработная плата относится к затратам:*

- а) условно-переменным*
- б) условно-детерминированным*
- в) условно-постоянным*

*2. По методу признания в качестве расхода затраты классифицируются:*

- а) прямые и косвенные*
- б) на продукт и за период*
- в) постоянные и переменные*
- г) релевантные и нерелевантные*

*3. В качестве носителя затрат могут выступать:*

- а) цех*
- б) рабочее место*
- в) продукция (работа, услуга)*
- г) организация*

*4. Решение о целесообразности принятия дополнительного заказа при условии неполной загрузки производственных мощностей основывается на информации....*

- а) о производственной себестоимости*
- б) о полной себестоимости*
- в) о переменной себестоимости*
- г) в каждом конкретном случае решение принимается индивидуально*

*5. Выручка и затраты будут релевантными, если они...*

- а) относятся к будущему периоду*
- б) будут разными при разных вариантах действий*
- в) относятся к будущему периоду и будут разными при разных вариантах действий*

г) относятся к прошлому периоду

6. При принятии решения о замене оборудования его первоначальная стоимость – это...

а) упущенный вклад в прибыль

б) дифференциальные затраты

в) затраты прошлых периодов

г) постоянные затраты

7. Основным достоинством CVP – анализа является...

а) отнесение переменных затрат на себестоимость продукции, а постоянных – на счет прибылей и убытков

б) оценка незавершенного производства и запасов непроданной готовой продукции только по переменным (прямым) затратам

в) разграничение затрат на постоянные и переменные

г) возможность определения минимальной цены продажи изготовленной продукции и прогнозирования желаемой прибыли.

8. Маржинальная прибыль представляет собой...

а) превышение переменных затрат над постоянными

б) превышение выручки от реализации над постоянными затратами

в) превышение выручки над суммой переменных затрат

г) совокупность постоянных затрат и выручки от продаж

9. Для определения точки безубыточности используют методы...

а) уравнения

б) уравнения и маржинальной прибыли

в) маржинальной прибыли и графический

г) уравнения, маржинальной прибыли, графический

10. Система управления в организации может быть организована...

а) централизованно

б) нетипично и централизованно

в) децентрализованно и централизованно

г) децентрализованно

11. Систему управления в крупных организациях необходимо организовать с....

а) максимальной централизацией полномочий

б) максимальной децентрализацией

в) умеренной централизацией полномочий

г) умеренной децентрализацией полномочий

12. Целью трансфертного ценообразования является...

а) совершенствование организационной структуры предприятия

б) оценка результатов деятельности центра ответственности

в) стимулирование менеджеров организации к принятию эффективных управленческих решений

г) оценка результатов деятельности центра ответственности, стимулирование менеджеров организации к принятию эффективных управленческих решений

13. Трансфертная цена определяется на основе....

а) рыночных цен

б) рыночных цен или затрат

в) договорной цены

г) рыночных цен или затрат, или договорной цены.

### ***Вопросы для самопроверки***

1. Метод сравнения с лучшими показателями конкурентов

2. Основные допущения CVP анализа

3. Дайте определение CVP анализа

4. Разъясните разницу между операционной и чистой прибылью

5. Дайте определение маржинальной прибыли, маржинальной прибыли на единицу и уровня маржинальной прибыли



6. Опишите три метода, с помощью которых можно рассчитать точку безубыточности

7. Формирование показателей внутривозвратной отчетности и их использование при принятии управленческих решений

8. Бюджетирование как система управления запасами и затратами

9. Контролинг и его роль в снижении издержек производства

10. Для CVP- анализа понятие «валовая прибыль» менее полезно, чем понятие «маржинальная прибыль». Согласны ли вы с этим высказыванием? Кратко поясните.

Учебное издание

**Говдя Виктор Виленович**  
**Дегальцева Жанна Владимировна**

**СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ В ОТРАСЛЯХ  
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

*Рабочая тетрадь*

*В авторской редакции*

Подписано в печать \_\_\_\_\_ . Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Усл. печ. л. – \_\_\_\_ . Уч.-изд. л. – \_\_\_\_ .

Кубанский государственный аграрный университет.  
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13