

6. Основные аспекты бизнес плана;
7. Ценовая политика предприятия как элемент системы управленческого учета;
8. Бизнес планирование как основа развития предприятия;
9. Нормативный метод и анализ отклонений;
10. Анализ и принятие долгосрочных инвестиционных решений;
11. Анализ и принятие решений в области ценообразования;
12. Современные методы и технологии, применяемые в управленческом учете;
13. Применение экономико – математических методов в управленческом учете.

### **Практическое задание**

Определить калькуляцию затрат на производства столярного изделия и принять управленческое решение о производстве этого изделия. Рассчитать рентабельность продукции. Сделать выводы о целесообразности производства изделия.

#### **Объекты и метод учета затрат**

Мебельное производство, как правило, связано с изготовлением разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого числа деталей.

Чаще всего для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяют нормативный метод. Важнейшие элементы этого способа - своевременное выявление отклонений от норм и учет таких отклонений.

Фактические затраты на производство продукции при нормативном методе выражаются формулой:

$$Зф = Зн +/- Н +/- О,$$

где Зф - фактические затраты на производство продукции;

Зн - затраты по нормам, по которым составлена калькуляция;

Н - изменение норм;

О - отклонение от норм.

Плановый отдел предприятия разрабатывает нормативные калькуляции в целом на изделие по всем статьям расходов и по затратам каждого цеха. Эти же нормативы используются для оценки брака и незавершенного производства.

Технический отдел определяет нормативы расхода материалов, отдел труда и заработной платы планирует нормативы заработной платы.

На предприятии также возможно изменение норм. Такая ситуация возникает при внедрении рационализаторских предложений, изменении технологии и ряде других причин. Итоги изменений норм вносятся в нормативные калькуляции по состоянию на 1-е число каждого месяца.

### **Содержание калькуляционных статей на стадиях производства**

Процесс производства столярных изделий зависит от конструкции отдельных его элементов, вида используемого сырья и оборудования. Поэтому, как бы ни была сложна конструкция, технология изготовления изделия состоит из совокупности технологических процессов, сборки деталей в сборочную единицу и ее последующей обработки и общей сборки.

Таким образом, калькулируя стоимость изготовления столярного изделия, необходимо первоначально разобраться со стадиями производственного процесса. Как минимум производство столярных изделий состоит из трех стадий: раскройной, отделочной и сборочной.

В процессе калькулирования целесообразно использовать следующую типовую группировку затрат:

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы.

### **Раскройная стадия**

В затраты на этот процесс как минимум включаются:

- стоимость исходных древесных полуфабрикатов;

- стоимость раскроенных на черновые заготовки деталей к запущенному в производство изделию;
- материальные затраты;
- стоимость тепловой и электрической энергии;
- затраты на содержание и эксплуатацию специализированного оборудования;
- заработная плата производственного персонала и страховые взносы.

Заготовки деталей, поступающих со склада на машинно-фанеровочный цех, а также клеи (рабочие и сухие клеевые растворы, замазки) образуют прямые материальные затраты стадии. Доски, фанера, плиты, шпон оцениваются по производственной себестоимости (включая общезаводские расходы), а покупные материалы - по цене приобретения.

Для технологических целей на раскройной стадии активно используется тепловая и электрическая энергия. Она расходуется на поддержание температурных условий для склеивания элементов деталей (нагрев клея и клеевых слоев, нанесенных на древесину).

Машинно-фанеровочный цех несет значительные расходы на содержание и эксплуатацию ряда станков (фуговальных, автошпунтовальных, строгальных, рейсмусовых, торцовочных, шипорезных, фрезерных, циклевальных, клеенамазочных, ребросклеивающих и др.) и прессов для склеивания и фанерования.

В состав эксплуатационных расходов входит замена и подготовка режущего станочного инструмента (строгальных и шипорезных ножей, фрез, сверл различных типоразмеров).

#### Отделочная стадия

Значительную часть затрат здесь составляют материальные затраты. К ним относят расход обессмоливающих средств (ацетона, бензина, бензола, скипидара и др.); отбеливающих составов (хлорной извести, перекиси водорода, щавелевой кислоты); красителей, усиливающих текстуру древесины; грунтовок и порозаполнителей, шпаклевок и т.п.

На технологические нужды стадии расходуются электрическая и тепловая энергия, используемая для нанесения лаков и красок на поверхность древесины методом распыления, а также для сушки лакокрасочного покрытия деталей и изделий.

Состав производственных рабочих в отделочном цехе, осуществляющем прозрачное, или укрывистое, покрытие, определяется содержанием этапов отделки, к которым относятся подготовка поверхности древесины (заточка, обессмоливание, отбеливание и



т.п.), создание лаковых или красочных покрытий, облагораживание покрытия (разравнивание и полирование).

Отделочное оборудование, которое эксплуатируется на данной стадии, состоит из шлифовальных аппаратов, распылительных установок, щеточных машин, вальцовых станков, конвейеров для отделки окунанием, лаконоливных машин, сушильных устройств, полировальной аппаратуры. На участке используют также и ручные инструменты - шпатели, кисти и др.

### Сборочная стадия

Процесс сборки столярных изделий может состоять из нескольких операций в зависимости от сложности изделия. Так, простые изделия могут быть собраны за одну операцию непосредственно из деталей. Сборка же более сложных изделий (например, дверей) включает в себя несколько действий. В этом случае детали сначала собираются в узлы и далее - в изделие.

Сборку узлов и изделий производят в соответствии с технологическими режимами, выполнение которых обеспечивает геометрически правильную форму, требуемую прочность и соответствующий внешний вид. В сборку должны направляться только кондиционные детали и узлы, отвечающие установленным требованиям.

### **Задание**

ООО "Сосна" выпускает столярные изделия. В январе 20X0 г. руководство предприятия приняло решение о начале изготовления межкомнатных дверей. Имеется заказ на изготовление 50 шт. дверей. Необходимо рассчитать себестоимость одной двери и на весь заказ. Рассчитать ожидаемую рентабельность продаж и продукции. Сделать выводы о целесообразности производства. Определить за счет каких статей калькуляции возможна экономия.

**Расходы** каждого цеха, участвующего в изготовлении двери:

1. На раскройной стадии предприятие израсходовало:

- 0,5 куб. м брусков по цене 2000 руб. за 1 куб. м (для изготовления каркаса двери);
- 4 кв. м фанеры по цене 200 руб. за 1 кв. м (для облицовки);
- 0,5 куб. м досок по цене 300 руб. за 1 куб. м (для заполнения внутреннего пространства двери);
- 0,5 кг клея по цене 140 руб. за 1 кг (для склеивания деталей);
- 70 кВт электроэнергии по цене 2 руб. за 1 кВт;

- на содержание и эксплуатацию станков и прессов в расчете на одну дверь - 50 руб.;
- на заработную плату рабочих - 3540 руб.;
- на Страховые взносы (26,9%) от заработной платы рабочих - (рассчитать).

2. На отделочной стадии было израсходовано:

- 0,5 л ацетона по цене 60 руб. за 1 л;
- 0,1 л перекиси водорода по цене 30 руб. за 1 л;
- 0,2 л красителя по цене 130 руб. за 1 л;
- 0,4 л лака по цене 250 руб. за 1 л;
- 50 кВт электроэнергии по цене 2 руб. за 1 кВт;
- на содержание и эксплуатацию отделочного оборудования в расчете на одну дверь - 55 руб.;
- на заработную плату рабочих - 2040 руб.;
- на страховые взносы(26,9%) от заработной платы рабочих - (рассчитать).

3. На сборочной стадии имели место такие расходы:

- на содержание и эксплуатацию оборудования для сборки в расчете на одну дверь - 30 руб.;
- на заработную плату рабочих, занятых на стадии сборки, - 2150 руб.;
- на страховые взносы(26%) от заработной платы рабочих - (рассчитать).
- на заработную плату руководителей производственного процесса - 2000 руб.;
- на страховые взносы(26,9%) от зарплаты руководителей - (рассчитать).

Для определения величины расходов обслуживающих производств и общехозяйственных расходов, включаемых в стоимость одной межкомнатной двери, для этого надо определить величину всех общехозяйственных расходов и расходов обслуживающих производств за месяц (845000 руб.), разделить их на количество дней в месяце (30 дней), а затем на 24 часа (поскольку производство является круглосуточным). Далее умножить величину данных расходов, приходящихся на 1 час работы производства, на время, затраченное на изготовление одной двери (7,2ч).

Составить нормативную калькуляцию на межкомнатную дверь и на выпуск — 50 шт.

**Нормативная калькуляция.**

	Статья затрат	За	За 50
--	---------------	----	-------

		единицу	штук
1	Сырье и материалы (бруски, фанера, доски, клей, ацетон, перекись водорода, красители, лак)		
2	Топливо и энергия на технологические нужды		
3	Основная заработная плата производственных рабочих		
4	Зарботная плата руководителей производственного процесса		
5			
6	Общепроизводственные расходы на содержание и эксплуатацию станков		
7	Общехозяйственные расходы. Расходы обслуживающих производств		
8	Нормативная себестоимость		
9	Предполагаемая прибыль		
10	Оптовая цена		
11	НДС (18%)		
12	Отпускная цена		

**Оптовая цена** определяется на основе затрат:

$$\text{ОЦ} = \text{С}_c + \text{П}_n;$$

где ОЦ – цена на товар;

$\text{С}_c$  – себестоимость товара;

$\text{П}_n$  – нормативная прибыль

Нормативная прибыль определяется в % от себестоимости самостоятельно.

### Показатели рентабельности

Рентабельность - относительный показатель, характеризующий доходность бизнеса.

В английском языке принято использовать термин возврат, отдача (return).

**Рентабельность** - это характеристика эффективности, доходности, **прибыльности** (отношение прибыли к затратам).

Существуют следующие показатели рентабельности (измеряются в процентах):

рентабельность продаж, ROS;

рентабельность активов (капитала), ROA;



рентабельность собственного капитала, ROE;

рентабельность собственного обыкновенного капитала, ROCE;

рентабельность операционных инвестиций (производственных фондов), ROI.

Рентабельность = Результат (прибыль) / Затраты;

ROS = Прибыль от продаж / Выручка;

ROA = Прибыль балансовая (Чистая прибыль + Проценты к уплате) / Активы;

ROE = Прибыль чистая / Собственный капитал;

ROI = Прибыль от основной деятельности / Операционные инвестиции.

Показатели рентабельности используют для сравнения эффективности различных сторон деятельности предприятия:

если  $ROI > ROA$ , то прочая деятельность нецелесообразна;

если  $ROI < ROA$ , то прочая деятельность способствует повышению отдачи на капитал;

если  $ROE > ROA$ , то финансовая политика рациональна, финансовая деятельность эффективна;

если  $ROA > WACC$  (средневзвешенной стоимости капитала), то предприятие сможет выплатить проценты по кредитам, обещанные дивиденды, реинвестировать часть прибыли в развитие.

## ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ВОПРОСЫ ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### Нормативное регулирование бухгалтерского учета

В России системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета базируются на четырехуровневой системе нормативно-правовых актов.

Первый уровень - законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Второй уровень - Положения по бухгалтерскому учету (российские стандарты), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, Правительством РФ. В настоящее время издано 23 Положений (стандартов) по бухгалтерскому учету.

Третий уровень - методические указания, инструкции, рекомендации и иные аналогичные документы; подготавливаются и утверждаются федеральными органами,