

Министерство образования и науки Российской Федерации

НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ МОСКОВСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра экономики и управления в строительстве

УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

*Методические указания и задания к проведению практических занятий
для студентов*

Москва 2024

СОДЕРЖАНИЕ

		Стр.
	Введение	3
1	Раздел 1. Учет затрат в строительстве	4
1.1	Законодательное регулирование учета в строительной деятельности	4
1.2	Основные методы ведения бухгалтерского учета.	7
1.3	Затраты, формирующие себестоимость продукции, работ, услуг.	11
1.4	Учет затрат по экономическим элементам	22
1.5	Бюджетирование и контроль затрат	33
2	Раздел 2. Анализ затрат в строительстве	35
2.1	Методологическая основа финансового анализа	35
2.2	Основные виды анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.	37
2.3	Анализ себестоимости по элементам и статьям затрат	40
2.4	Анализ рентабельности предприятия	44

ВВЕДЕНИЕ

Основной задачей курса «Учет и анализ затрат в строительстве» является формирование у студентов теоретических знаний и владение практическими основами организации учетного процесса в организации, ознакомление с порядком ведения записей в первичных документах, системой счетов бухгалтерского учета, технологией обработки учетной информации и учетных регистров, анализ форм бухгалтерской отчетности, учет затрат по центрам ответственности и калькулирование себестоимости.

Методические указания в первую очередь ориентированы на практическое применение теоретических знаний путем решения задач. Учебная информация сгруппирована по главам и параграфам. В каждом параграфе сначала дается пример решения задачи по данной теме и задание для самостоятельного решения.

Все задачи в Методических указаниях составлены на примере наиболее типовых ситуаций хозяйственной деятельности, возникающих в любой строительной организации. Последовательность тем предполагает постепенный переход от простых задач к более сложным. Приобретенные знания и навыки необходимы для калькулирования себестоимости, учета и контроля затрат, а также анализ активов и обязательств, платежеспособности, финансовой устойчивости строительной организации.

Знание курса «Учет и анализ затрат в строительстве» имеет первостепенное значение для профессиональной подготовки и деловых качеств экономистов, менеджеров и руководителей.

Раздел 1. Учет затрат в строительстве

Тема 1.1. Законодательное регулирование учета в строительной деятельности

Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Понятие, задачи и принципы бухгалтерского учета. Объекты бухгалтерского учета. Состав и содержание бухгалтерского баланса.

Вопросы для самоконтроля по теме 1.1.

1. Дайте определение бухгалтерского учета
2. Что является предметом бухгалтерского учета
3. Какие функции бухгалтерского учета
4. Опишите цели и задачи бухгалтерского учета
5. На какие группы делятся пользователи бухгалтерской информации
6. Перечислите законодательные уровни регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации
7. Перечислите документы первого уровня законодательного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации
8. Дайте определение Учетной политики
9. Опишите, в каких случаях можно менять Учетную политику

Задача по теме 1.1.

Распределить объекты учета по принадлежности к активу и пассиву бухгалтерского баланса по данным, приведенным в таблице 1 и записать в таблицу 2 в соответствии с разделами бухгалтерского баланса.

Таблица 1

Объекты бухгалтерского учета

Объекты учета	Сумма в руб.
1. Задолженность поставщикам	76 500
2. Уставный капитал	1 500 000
3. Задолженность прочих дебиторов	120 000
4. Задолженность по социальному страхованию	20 700
5. Нематериальные активы	225 000
6. Расчетный счет	1 650 000
7. Задолженность по прочим обязательствам	45 000
8. Задолженность подотчетного лица	9 600
9. Задолженность учредителей	75 000
10. Задолженность бюджету	107 700
11. Прибыль	241 500
12. Готовая продукция	114 000
13. Затраты на незавершенное производство	51 600
14. Резервный капитал	300 000

15. Материалы	45 000
16. Задолженность учредителям	90 000
17. Задолженность по заработной плате	69 000
18. Основное средство	180 000
19 Задолженность по краткосрочному кредиту	36 600
20. Касса	16 800

Таблица 2

Бухгалтерский баланс

А К Т И В		П А С С И В	
Содержание статьи	Сумма в руб.	Содержание статьи	Сумма в руб.
Раздел I «Внеоборотные активы»		Раздел III «Капитал и резервы»	
Раздел II «Оборотные активы»		Раздел IV «Долгосрочные обязательства»	
		Раздел V «Краткосрочные обязательства»	
Баланс:		Баланс:	

Решение:

Распределим объекты учета по принадлежности к активу и пассиву бухгалтерского баланса (таблица 3).

Таблица 3

Объекты бухгалтерского учета

Виды хозяйственных	Сумма	А	П
1. Задолженность поставщикам	76 500		76 500
2. Уставный капитал	1 500 000		1 500 000
3. Задолженность прочих дебиторов	120 000	120 000	
4. Задолженность по социальному страхованию	20 700		20 700
5. Нематериальные активы	225 000	225 000	
6. Расчетный счет	1 650 000	1 650 000	
7. Задолженность по прочим обязательствам	45 000		45 000
8. Задолженность подотчетного лица	9 600	9 600	
9. Задолженность учредителей	75 000	75 000	
10.Задолженность бюджету	107 700		107 700
11. Прибыль	241 500		241 500
12. Готовая продукция	114 000	114 000	
13. Затраты на незавершенное производство	51 600	51 600	
14. Резервный капитал	300 000		300 000
15. Материалы	45 000	45 000	
16. Задолженность учредителям	90 000		90 000
17. Задолженность по заработной плате	69 000		69 000
18. Основное средство	180 000	180 000	
19 Задолженность по краткосрочному кредиту	36 600		36 600
20. Касса	16 800	16 800	
Итого		2 487 000	2 487 000

Распределим объекты учета в соответствии с разделами бухгалтерского баланса (таблица 4).

Объекты учета в соответствии с разделами бухгалтерского баланса

Таблица 4

А К Т И В		П А С С И В	
Содержание статьи	Сумма в руб.	Содержание статьи	Сумма в руб.
Раздел I «Внеоборотные активы»		Раздел III «Капитал и резервы»	
Нематериальные активы	225 000	Уставный капитал	1 500 000
Основное средство	180 000	Резервный капитал	300 000
		Прибыль	241 500
Раздел II «Оборотные активы»		Раздел IV «Долгосрочные обязательства»	
Материалы	45 000		
Затраты на незавершенное	51 600	Раздел V «Краткосрочные обязательства»	
Готовая продукция	114 000	Задолженность по краткосрочному кредиту	36 600
Задолженность прочих дебиторов	120 000	Задолженность поставщикам	76 500
Задолженность учредителей	75 000	Задолженность бюджету	107 700
Задолженность подотчетного лица	9 600	Задолженность по заработной плате	69 000
Расчетный счет	1 650 000	Задолженность по социальному страхованию	20 700
Касса	16 800	Задолженность по прочим обязательствам	45 000
		Задолженность учредителям	90 000
Баланс:	2 487 000	Баланс:	2 487 000

Задача для самостоятельного решения по теме 1.1.

Распределить объекты учета по принадлежности к активу и пассиву бухгалтерского баланса по данным, приведенным в таблице 5 и записать в таблицу 6 в соответствии с разделами бухгалтерского баланса.

Таблица 5

Объекты бухгалтерского учета

Объекты учета	Сумма, руб.
1. Уставный капитал	1 500 000
2. Резервный капитал	200 000
3. Расчетный счет	815 000
4. Касса	5 400
5. Основные средства	788 000
6. Нематериальные активы	187 000
7. Задолженность подотчетного лица	5 200
8. Задолженность покупателей	15 000
9. Материалы	25 000
10. Задолженность поставщикам	37 700
11. Дебиторская задолженность	12 500
12. Незавершенное производство	37 500
13. Задолженность бюджету	42 000
14. Добавочный капитал	28 500
15. Прибыль	68 000
16. Задолженность учредителям	14 400

Бухгалтерский баланс

А К Т И В		П А С С И В	
Содержание статьи	Сумма в руб.	Содержание статьи	Сумма в руб.
Раздел I «Внеоборотные активы»		Раздел III «Капитал и резервы»	
Раздел II «Оборотные активы»		Раздел IV «Долгосрочные обязательства»	
		Раздел V «Краткосрочные обязательства»	
Баланс:		Баланс:	

Тема 1.2. Основные методы ведения бухгалтерского учета

Методы бухгалтерского учета. Документация и документооборот в бухгалтерском учете. Инвентаризация имущества и обязательств. Оценка имущества и обязательств. План счетов бухгалтерского учета и их классификация. Принцип двойной записи.

Вопросы для самоконтроля по теме 1.2:

1. Дайте определения понятий «документ» и «документация».
2. Значение документов в бухгалтерском учете.
3. Классификация первичных учетных документов.
4. Перечислите обязательные реквизиты документов.
5. Что такое документооборот?
6. Объясните процесс учетной регистрации хозяйственных операций.
7. Дайте определение учетных регистров.
8. Сформулируйте основные правила ведения записей в учетных регистрах.
9. Для чего необходимо составлять оборотно-сальдовые ведомости?

Задача по теме 1.2.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Операция 1: Поступил аванс от покупателя за продукцию на расчетный счет 236000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 236000 руб.

Составим схему счетов 51 и 62 (табл. 7, 8):

Таблица 7

Схема счета 51 «Расчетные счета»

	счет 51 «Расчетные счета»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	236000		КО
СКД	236000		СКК

Таблица 8

Схема счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

	счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	-	236000	КО
СКД	-	236000	СКК

Операция 2: Поступили материалы на склад от поставщика на сумму 100000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 100000 руб.

Составим схему счетов 10 и 60 (табл. 9, 10):

Таблица 9

Схема счета 10 «Материалы»

	счет 10 «Материалы»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	100000		КО
СКД	100000		СКК

Таблица 10

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

	счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	-	100000	КО
СКД	-	100000	СКК

Операция 3: С расчетного счета произведена оплата поставщику за материалы 100000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетный счет» - 100000 руб.

Составим схему счетов 51 и 60 (табл. 11, 12):

Таблица 11

Схема счета 51 «Расчетные счета»

	счет 51 «Расчетные счета»		
	Дт	Кт	
СНД	236000	-	СНК

ДО		100000	КО
СКД	136000		СКК

Таблица 12

Схема счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

	счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		
	Дт	Кт	
СНД	-	100000	СНК
ДО	100000	-	КО
СКД	-	-	СКК

Операция 4: Материалы переданы в производство на сумму 100000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы» - 100000 руб.

Составим схему счетов 20 и 10 (табл. 13, 14):

Таблица 13

Схема счета 20 «Основное производство»

	счет 20 «Основное производство»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	100000	-	КО
СКД	100000	-	СКК

Таблица 14

Схема счета 10 «Материалы»

	счет 10 «Материалы»		
	Дт	Кт	
СНД	100000	-	СНК
ДО	--	100000	КО
СКД	-	-	СКК

Операция 5: Начислена зарплата рабочему основного производства 50000 руб.

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 20 «Основное производство» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 50000 руб.

Составим схему счетов 20 и 70 (табл. 15, 16):

Таблица 15

Схема счета 20 «Основное производство»

	счет 20 «Основное производство»		
	Дт	Кт	
СНД	100000	-	СНК
ДО	50000	-	КО
СКД	150000	-	СКК

Таблица 16

Схема счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

	счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО		50000	КО
СКД	-	50000	СКК

Операция 6: Готовая продукция выпущена из производства и оприходована на склад

Составим бухгалтерскую проводку:

Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «Основное производство» - 150000 руб.

Составим схему счетов 20 и 43 (табл. 17, 18):

Таблица 17

Схема счета 20 «Основное производство»

	счет 20 «Основное производство»		
	Дт	Кт	
СНД	150000	-	СНК
ДО	-	150000	КО
СКД	-	-	СКК

Таблица 18

Схема счета 43 «Готовая продукция»

	счет 43 «Готовая продукция»		
	Дт	Кт	
СНД	-	-	СНК
ДО	150000	-	КО
СКД	150000	-	СКК

Задача для самостоятельного решения по теме 1.2

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета (табл.19) и составить схемы счетов.

Таблица 19

Хозяйственные операции

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Получен на расчетный счет долгосрочный кредит из банка	5 000 000		
2	Уплачен с расчетного счета НДС в бюджет	63 180		
3	Поступили материалы от поставщика	1 238 000		
4	Представлен авансовый отчет по командировке от инженера	2 800		
5	Неизрасходованный остаток денег инженер вернул в кассу	200		
6	Материалы переданы в производство	1 000 000		
7	Начислена зарплата работникам основного производства	500 000		
8	Удержан НДС с зарплаты	65 000		
9	Перечислена часть задолженности по долгосрочному	100 000		

	кредиту			
10	Выпущена продукция из производства на склад	1 00 000		
11	Поступил аванс от покупателя на расчетный счет	4 500 000		

Тема 1.3. Затраты, формирующие себестоимость продукции, работ, услуг.

Понятие затрат, расходов и издержек организации. Виды производств и их влияние на организацию учета затрат. Классификация затрат. Методы учета затрат.

Вопросы для самоконтроля по теме 1.3

1. Дайте определение понятию «затраты», «издержки», «расходы».
2. По какому принципу затраты подразделяются на постоянные и переменные?
3. какие затраты относятся к прямым затратам?
4. Какие затраты относятся к косвенным затратам? Перечислите их виды.
5. Какие затраты относят к релевантным затратам?
6. Какие затраты относят к безвозвратным?
7. Дайте определение понятию «управленческие расходы», «коммерческие расходы».
8. Перечислите экономические элементы затрат.

Задача 1 по теме 1.3

Выберите правильный вариант ответа (табл.20)

Таблица 20

Затраты и их классификация в управленческом учете

№	Вопрос	Варианты ответа
1	Когда объектом калькулирования затрат является отдел рекламы, заработная плата управляющего отделом будет классифицирована как:	а) переменные и прямые затраты б) переменные и косвенные затраты с) постоянные и прямые затраты д) постоянные и косвенные затраты

2	К расходам периода относят:	а) затраты, относимые к прошлому периоду б) затраты, относимые к данному периоду с) текущие затраты
3	К какому виду затрат следует отнести затраты на услуги телефонной связи, если они включают фиксированную абонентскую плату и повременный тариф?	а) Переменным б) Постоянным с) Смешанным
4	Косвенными являются затраты:	а) которые не могут быть отнесены в момент возникновения прямо на носитель затрат б) которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на носитель затрат с) для отнесения, которых необходимы дополнительные расчеты по распределению пропорционально той или иной выбранной базе
5	Нормативные затраты – это	а) плановые предполагаемые затраты, связанные с выпуском продукции б) тщательно рассчитанные predetermined затраты в расчете на единицу готовой продукции с) фактические производственные затраты на единицу продукции
6	В зависимости от места возникновения затрат различают себестоимость:	а) плановую, фактическую, расчетную б) основную и вспомогательную с) цеховую, полную и производственную d) нет верного ответа
7	Какой подход к классификации затрат применяется для определения себестоимости?	а) прямые и косвенные б) постоянные (условно-постоянные) и переменные (условно-переменные) с) планируемые и не планируемые
8	Классификация по виду производства выделяет следующие затраты:	а) основные и накладные б) основные и вспомогательные с) элементарные и комплексные

9	Система «директ-костинг» представляет собой	а) учет неполных затрат б) учет фактических полных затрат в) учет нормативных полных затрат г) нет верного ответа
10	Общепроизводственные затраты – это	а) расходы на рекламу б) общехозяйственные расходы в) затраты на создание нормальных условий труда и технику безопасности

Задача 2 по теме 1.3

В таблице представлены затраты строительного предприятия за месяц.

Требуется отнести каждый вид затрат к определенному экономическому элементу. Определить сумму затрат по каждому экономическому элементу.

Таблица 21

Виды затрат

Виды затрат	Сумма, тыс.руб.
Аренда офисного помещения	50
Коммунальные платежи (офисное помещение)	10
Плата за телефон (административно-управленческий аппарат)	3
Оплата электроэнергии на технологические нужды	8
Строительные материалы, переданные на стройку	5000
Затраты на обслуживание ВЕБ сайта	4
Заработная плата основных производственных рабочих	1500
Страховые взносы с зарплаты строительных рабочих	480
Амортизация строительной техники	10
Плата за интернет	2
Услуги субподрядчика	2000
Заработная плата служащих административно-управленческого персонала	500
Страховые взносы с заработной платы служащих АУП	160
Техническое обслуживание строительной техники	15
Ремонт экскаватора	25

Решение:

Таблица 22

Распределение затрат

Виды затрат	Экономический элемент	Сумма, т.р
Аренда офисного помещения	Прочие	50
Коммунальные платежи (офисное помещение)	Прочие	10
Плата за телефон (АУП)	Прочие	3
Оплата электроэнергии на технологические нужды	Материальные затраты	8
Строительные материалы, переданные на стройку	Материальные затраты	5000
Затраты на обслуживание ВЕБ сайта	Прочие	4
Заработная плата основных производственных рабочих	Оплата труда	1500
Страховые взносы с зарплаты строительных рабочих	Отчисления на социальные нужды	480
Амортизация строительной техники	Амортизация	10
Плата за интернет	Прочие	2
Услуги субподрядчика	Материальные затраты	2233
Заработная плата служащих АУП	Оплата труда	500
Страховые взносы с заработной платы служащих АУП	Отчисления на социальные нужды	160
Техническое обслуживание строительной техники	Материальные затраты	15
Ремонт экскаватора	Материальные затраты	25
ИТОГО ЗАТРАТ		10000

Таблица 23

Затраты по экономическим элементам

Затраты по экономическим элементам	Сумма, тыс.руб.
Материальные затраты	7281
Оплата труда	2000
Отчисления на социальные нужды	640
Амортизация	10
Прочие	69
ИТОГО ЗАТРАТ	10000

Задача для самостоятельного решения по теме 1.3

В таблице представлены затраты строительного предприятия за

месяц.

Требуется отнести каждый вид затрат к определенному экономическому элементу. Определить сумму затрат по каждому экономическому элементу.

Таблица 24

Виды затрат

Виды затрат	Сумма, тыс.руб.
Аренда офисного помещения	45
Коммунальные платежи (офисное помещение)	8
Плата за телефон (административно-управленческий аппарат)	4
Оплата электроэнергии на технологические нужды	7
Строительные материалы, переданные на стройку	4000
Затраты на обслуживание ВЕБ сайта	4
Заработная плата основных производственных рабочих	1300
Страховые взносы с зарплаты строительных рабочих	390
Амортизация строительной техники	9
Плата за интернет	2
Услуги субподрядчика	1900
Заработная плата служащих АУП	450
Страховые взносы с заработной платы служащих АУП	132
Техническое обслуживание строительной техники	16
Ремонт бульдозера	23

Задача 3 по теме 1.3

Выберите правильный вариант ответа (табл.25)

Таблица 25

Методы учёта затрат

№	Вопрос	Варианты ответа
1	Какой метод калькуляции затрат подразумевает калькулирование по функциям, видам деятельности	1. activity-based costing 2. target costing 3. direct costing 4. absorption costing
2	Как называется калькулирование по заданным параметрам	1. activity-based costing 2. target costing 3. direct costing 4. absorption costing
3	Как называется метод учета полных затрат	1. activity-based costing 2. target costing 3. direct costing 4. absorption costing
4	При какой системе используются канбан карты?	1. activity-based costing 2. target costing 3. direct costing 4. absorption costing
5	Расходы, которые распределяют между отдельными видами продукции, называются	1. прямые 2. косвенные 3. постоянные 4. переменные

6	По какой формул рассчитывается точка безубыточности?	1. $O = \text{ПоЗ} \times (\text{Ц} - \text{ПеЗ})$ 2. $O = (\text{Ц} - \text{ПеЗ}) : \text{ПоЗ}$ 3. $O = \text{ПоЗ} : (\text{Ц} - \text{ПеЗ})$ 4. $O = (\text{Ц} - \text{ПеЗ}) - \text{ПоЗ}$
---	--	---

Задача 4 по теме 1.3

В строительной организации на балансе числится башенный кран. По правилам эксплуатации специализированная организация ежемесячно проводит диагностику и техническое обслуживание крана. Затраты по диагностике составляют 24 000 руб. (без НДС), отражаются на счете 25 и в конце месяца распределяются между объектами строительства пропорционально сумме прямых затрат. Общехозяйственные затраты (затраты, связанные с общим управлением организацией) за месяц составили 75000 руб. и в конце месяца списываются методом «Директ-костинг».

За месяц в строительной организации ведутся работы по трем объектам. Прямые затраты собираются на счете 20 по субсчетам:

Дт 20 «Объект 1» Кт 10 (70,69,60,71..) 300 000

Дт 20 «Объект 2» Кт 10 (70,69,60,71..) 500 000

Дт 20 «Объект 3» Кт 10 (70,69,60,71..) 700 000

Общая сумма прямых затрат составляет:

$\text{ПЗ} = 300\,000 + 500\,000 + 700\,000 = 1\,500\,000$ руб.

Определим долю общепроизводственных расходов (ОПР), приходящуюся на каждый объект строительства.

$\text{ОПР в «Объекте 1»} = \frac{24000 \cdot 300000}{1500000} = 4800$ руб.

$\text{ОПР в «Объекте 2»} = \frac{24000 \cdot 500000}{1500000} = 8000$ руб.

$\text{ОПР в «Объекте 3»} = \frac{24000 \cdot 700000}{1500000} = 11200$ руб.

Полная производственная себестоимость определяется по формуле:

$$\text{СПС} + \text{К} = \text{ППС}, \quad (1)$$

где СПС – неполная (сокращенная) производственная себестоимость,

К – косвенные постоянные ОПР затраты,

ППС – полная производственная себестоимость.

По объекту 1 $ППС_1 = 300000 + 4800 = 304800$

По объекту 2 $ППС_2 = 500000 + 8000 = 508000$

По объекту 3 $ППС_3 = 700000 + 11200 = 711200$

Общехозяйственные расходы не распределяются, а общей суммой списываются на финансовый результат.

Дт 90.2 Кт 26 75000.

Задача 4 для самостоятельного решения по теме 1.3

Организация выполняет проектные работы. Метод учета косвенных затрат – по полной себестоимости. База распределения общепроизводственных расходов – материальные затраты.

Затраты основного производства организации:

– Услуги сторонних организаций по проекту №1 составили 200 000 руб., по проекту №2 – 300 000 руб.

– Со склада организации для подготовки отчетов по проектным работам были списаны материалы на общую стоимость 600 000 руб. (по 50% на каждый проект).

– Начислена заработная плата работникам основного производства – (проект 1 – 200 000 руб., проект 2 – 300 000 руб.)

– Начислены страховые взносы на заработную плату – (проект 1 – 60 000 руб., проект 2 – 90 000 руб.)

Общепроизводственные расходы организации:

– Начислена арендная плата за аренду помещения и за услуги по содержанию помещения – 100 000 руб.

– Начислена заработная плата персоналу – 300 000 руб.

– Начислены страховые взносы на заработную плату – 90 000 руб.

Требуется:

– Выполнить необходимые расчеты.

– Определить себестоимость проекта №1 и проекта №2 и занести результаты в табл. 26.

Себестоимость проектов

Затраты	Проект 1	Проект 2
Материальные затраты		
Зарплата		
Взносы на зарплату		
Услуги сторонних организаций		
Итого прямых затрат		

Задача 5 по теме 1.3

Ожидаемая сумма производственных косвенных расходов на предстоящий период составляет 100 000 руб. В качестве базы для распределения выбрана зарплата производственных рабочих, которая ожидается в сумме 50 000 руб.

1. Рассчитать ставку распределения производственных косвенных расходов.

Решение

Ставка распределения производственных косвенных расходов =
 $= 100000 / 50000 = 2$

Фактические израсходованные материалы по заказу А составили 20 000 руб, на оплату труда производственных рабочих – 4 000 руб.

2. Определить производственную себестоимость заказа А.

Решение

На заказ А будет отнесено производственных косвенных расходов в сумме:

$$4000 \cdot 2 = 8000 \text{ руб.}$$

Производственная себестоимость заказа А составит:

$$20000 + 4000 + 8000 = 32000 \text{ руб.}$$

Ожидаемые непроизводственные косвенные расходы – 60 000 руб.

3. Рассчитать ставку распределения непроизводственных косвенных расходов.

Решение

$$60000 / 50000 = 1,2$$

4. Определить полную себестоимость заказа А.

Решение

На заказ А будет отнесено непроизводственных косвенных расходов в сумме:

$$4000 \cdot 1,2 = 4800 \text{ руб.}$$

Полная себестоимость заказа А составит:

$$20000 + 4000 + 8000 + 4800 = 36800 \text{ руб.}$$

Задача 5 для самостоятельного решения по теме 1.3

Ожидаемая сумма производственных косвенных расходов на предстоящий период составляет 153 458 руб. В качестве базы для распределения выбрана сумма материальных расходов, которая ожидается в сумме 500 000 руб.

Фактические израсходованные материалы по заказу А составили 187 600 руб, на оплату труда производственных рабочих – 87 400 руб. Ожидаемые непроизводственные косвенные расходы – 105 200 руб.

Требуется:

1. Рассчитать ставку распределения производственных косвенных расходов.
2. Определить производственную себестоимость заказа А.
3. Рассчитать ставку распределения непроизводственных косвенных расходов.
4. Определить полную себестоимость изделия А.

Задача 6 по теме 1.3

На предприятии установлена цена изделия – 3 200 руб.

При производстве единицы изделия переменные затраты составляют 1 200 руб. Общая сумма постоянных издержек за период составляет 2 000 000 руб.

Требуется:

Используя метод «Директ-костинг»

1. Рассчитать прибыль организации при объеме реализации ($V_{\text{реал}}$) 2000 ед.
2. Рассчитать прибыль организации при объеме реализации ($V_{\text{реал}}$) 800 ед.
3. Определить точку безубыточности.

Решение

1. Прибыль = (Продажная цена - Переменные затраты на единицу продукции) • Объем выпуска за год - Постоянные затраты за год

При объеме реализации 2000 ед. прибыль равна

$$\text{Пр} = (3200 - 1200) \cdot 2000 - 2000000 = 2000000 \text{ руб.}$$

2. При объеме реализации 800 ед. прибыль равна

$$\text{Пр} = (3200 - 1200) \cdot 800 - 2000000 = -400000 \text{ руб. (убыток)}$$

3. Критический объем производства (точка безубыточности) рассчитывается по формуле:

$$O = \text{ПоЗ} / (\text{Ц} - \text{ПеЗ}), \text{ где:} \quad (2)$$

O – критический объем выпуска;

ПоЗ – постоянные затраты в целом по предприятию;

Ц – продажная цена единицы продукции;

ПеЗ – переменные затраты на единицу продукции;

$$\text{ПоЗ} = 2000000 \text{ руб.}$$

$$\text{Ц} = 3200 \text{ руб.}$$

$$\text{ПеЗ} = 1200 \text{ руб.}$$

$$O = 2000000 / (3200 - 1200) = 1000 \text{ шт.,}$$

т.е. при производстве и продаже 1000 штук изделий по цене 3200 руб. за единицу выручка покрывает все производственные затраты, но прибыль будет равна нулю.

Задача 6 для самостоятельного решения по теме 1.3

На предприятии установлена цена изделия – 1 580 руб.

При производстве единицы изделия переменные затраты составляют 950 руб.

Общая сумма постоянных издержек за период составляет 1 780 000 руб.

Требуется:

Используя метод «Директ-костинг» определить критический объем производства (точку безубыточности), при котором за счет выручки будут покрыты все издержки производства без получения прибыли.

Задача 7 по теме 1.3

Производственное предприятие планировало выпустить 1570 шт. изделий. Нормативный расход материалов на одно изделие за предыдущий год установлен 2,3 кг, а нормативная цена материала — 122 руб./кг. В отчетном году расход материалов на одно изделие фактически снизился до 2,2 кг, а фактическая цена материала повысилась до 128 руб./кг.

Требуется:

Рассчитать фактическую себестоимость продукции по нормативным затратам и отклонениям от них.

Решение

При нормативном методе фактическая себестоимость продукции ($C_{\text{ф}}$) определяется как сумма затрат по норме, отклонений от норм и изменений норм по формуле:

$$C_{\text{ф}} = (C_{\text{н}} + O_{\text{ц}})(K_{\text{н}} + O_{\text{к}}), \quad (3)$$

где:

$C_{\text{н}}$ – нормативная цена использованных ресурсов

$O_{\text{ц}}$ – отклонение фактических затрат от норматива, вызванное изменением цен

$K_{\text{н}}$ – нормативное количество использованных ресурсов

O_k – отклонение фактических затрат от норматива, вызванное изменением количества использованных ресурсов.

$$Ц_n = 122 \text{ руб./кг}$$

$$O_{ц} = (128 - 122) = 6 \text{ руб./кг}$$

$$K_n = 2,3 \text{ кг}$$

$$O_k = (2,2 - 2,3) = -0,1 \text{ кг}$$

$$Сф = (122 + 6)(2,3 - 0,1) = 128 \cdot 2,2 = 281,6$$

Нормативные затраты предприятия на выпуск 1570 шт. изделий составляют:

$$440\,542 \text{ руб. } (1570 \cdot 122 \cdot 2,3).$$

Фактические затраты предприятия на 1570 шт. изделий составили 442 112 руб. $(1570 \cdot 128 \cdot 2,2)$ и превысили нормативные затраты на 1570 руб.

Задача 7 для самостоятельного решения по теме 1.3

Норма материала на выпуск изделия составляет 0,8 кг., а плановая цена = 58 руб. За месяц производственное предприятие выпустило 250 шт. изделий. За месяц расход материалов на одно изделие повысился до 0,85 кг, а фактическая цена материала снизилась до 56,5 руб./кг.

Требуется:

Рассчитать фактическую себестоимость продукции по нормативным затратам и отклонениям от них.

Тема 1.4. Учет затрат по экономическим элементам

Основы учета запасов. Учет оплаты труда рабочих и административно-управленческого персонала. Расчет и учет страховых взносов. Амортизация основных средств и нематериальных активов. Прочие затраты.

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите активы, принимаемые на учет в качестве материально–производственных запасов.
2. Перечислите виды оценки материально–производственных запасов.
3. Перечислите способы оценки материалов при их отпуске в

производство и на другие цели.

4. Перечислите способы начисления амортизации основных средств.

5. Перечислите формы и системы оплаты труда.

6. Перечислите ставки НДС.

Задача 1 по теме 1.4

Строительная организация приобрела материалы. Стоимость материалов согласно документам поставщика составила 1 200 000, в том числе НДС. Расходы по доставке материалов согласно документам транспортной компании составили 24 000, в том числе НДС. Материала оприходованы на склад и выданы в производство. Счета поставщика и транспортной компании оплачены. Согласно учетной политики организации фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Требуется:

Составить бухгалтерские проводки.

Решение. Отразим операции при заготовлении и приобретении материалов по фактической себестоимости в табл.27.

Таблица 27

Операции по приобретению материалов

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корр. счета	
			Дебет	Кредит
1	Оприходованы материалы	1 000 000	10	60
2	Учтен НДС на стоимость материалов	200 000	19	60
3	Учтены транспортные расходы по доставке материалов	20 000	10	60
4	Учтен НДС на стоимость транспортных услуг	4 000	19	60
5	Произведен налоговый вычет по НДС	204 000	68	19
6	Произведена оплата поставщику материалов	1 200 000	60	51
7	Произведена оплата транспортных услуг	24 000	60	51
8	Списана стоимость материалов, переданного в производство	1 020 000	20	10

Задача 1 для самостоятельного решения по теме 1.4

Строительная организация приобрела материалы. Стоимость материалов согласно документам поставщика составила 3 000 000, в том числе НДС. Расходы по доставке материалов согласно документам

транспортной компании составили 60 000, в том числе НДС. Материала оприходованы на склад и выданы в производство. Счета поставщика и транспортной компании оплачены. Согласно учетной политики организации фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Требуется:

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2 по теме 1.4

На начало месяца остаток по материалам составил 9000 ед. по цене 27,00 руб. на сумму 243 000,00 руб. В течение месяца было заготовлено 18168 ед. материала данного вида. Материалы поступали 4-мя партиями:

- первая партия – 4500 по цене 30,00 на сумму 135 000,00 руб.;
- вторая партия – 4005 по цене 33,00 на сумму 132 165,00 руб.;
- третья партия – 5460 по цене 36,00 на сумму 196 560,00 руб.;
- четвертая партия – 4203 по цене 39,00 на сумму 163 917,00 руб.

В производство было отпущено 24000 ед. данного материала.

Требуется:

- определить, используя метод ФИФО и метод средней себестоимости, стоимость материалов, отпущенных в производство в течение текущего месяца и стоимость остатка материалов на начало следующего месяца;
- сравнить результаты расчетов.

Решение

Оценка материалов по средней себестоимости производится путем деления общей себестоимости на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Используя исходные данные, определим среднюю цену материалов:

$$(243000 + 135000 + 132165 + 196560 + 163917) / (9000 + 4500 + 4005 + 5460 + 4203) = 870642 / 27168 = 32,05 \text{ руб.}$$

При списании в производство материалов в количестве 24000 ед. по цене 32,05 руб. материальные расходы составили:

$$32,05 \times 24000 = 769\,200 \text{ руб.}$$

Оценка по методу ФИФО - вначале списываются остатки материалов, затем материалы из первой партии, второй партии и т.д. Поскольку всего за период расходуется 24000 ед. материалов, то из последней партии списывается 1035 ед. материалов:

$$9000 + 4500 + 4005 + 5460 + 1035 = 24000 \text{ ед.}$$

Расчет списания материалов по методу ФИФО приведен в табл.28.

Таблица 28

Списание материалов по методу ФИФО

Содержание операции	Количество, ед.	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
1. Израсходован остаток материалов на начало месяца	9000	27	243 000
2. Израсходованы материалы из первой партии	4500	30	135 000
3. Израсходованы материалы из второй партии	4005	33	132 165
4. Израсходованы материалы из третьей партии	5460	36	196 560
5. Израсходованы материалы из четвертой партии	1035	39	40 365
Итого отпущено в производство	24 000	-	747 090

В табл.29 представлен результат расчетов методом средней себестоимости и методом ФИФО.

Таблица 29

Метод списания материалов в производство	Себестоимость материалов, списываемых в производство, руб.	Остаток материалов на конец месяца, руб.
Метод средней себестоимости	769 200	101 534,4
Метод ФИФО	747 090	123 552

Задача 2 для самостоятельного решения по теме 1.4

На начало месяца остаток по материалам составил 3000 ед. по цене 9,00 руб. на сумму 27 000,00 руб. В течение месяца было заготовлено 6056

ед. материала данного вида. Материалы поступали 4-мя партиями:

первая партия – 1500 по цене 10,00 на сумму 15 000,00 руб.;

вторая партия – 1335 по цене 11,00 на сумму 14 685,00 руб.; – третья партия – 1820 по цене 12,00 на сумму 21 480,00 руб.;

четвертая партия – 1401 по цене 13,00 на сумму 18 213,00 руб.

В производство было отпущено 8 000 ед. данного материала.

Требуется:

- определить, используя метод ФИФО и метод средней себестоимости, стоимость материалов, отпущенных в производство в течение текущего месяца и стоимость остатка материалов на начало следующего месяца;

– сравнить результаты расчетов.

Задача 3 по теме 1.4

ООО "Стройка " приобрело погрузчик 01.02.2022 г. за 600000 руб., в том числе НДС 20%. Срок полезного использования (СПИ) – 50 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

10.10.2024г. погрузчик продан. Доход от продажи погрузчика (Дпр)= 480 000руб., в т.ч. НДС 20%.

Требуется:

Принять к учету основное средство, начислить амортизацию. Отразить бухгалтерские проводки по операциям с основным средством.

Решение.

1. Первоначальная стоимость погрузчика (Сп) = $600000 \times 100/120 = 500000$ руб., НДС = $600000 \times 20/120 = 100000$

2. Определим ежемесячные амортизационные отчисления (ЕАО).

ЕАО = Первоначальная стоимость/СПИ = $500000/50\text{мес} = 10000\text{руб.}$

3. Амортизация начисляется с марта 2022г. по октябрь 2024г. (32 месяца).

К моменту продажи сумма начисленной амортизации (АМ) составляет: АМ = $10000 \times 32 \text{ мес.} = 320000$

4. Определим балансовую стоимость (Сбал) погрузчика на момент

продажи: $С_{бал} = С_{п} - АМ = 500000 - 320000 = 280000$

5. Финансовый результат (ФР) от продажи погрузчика составит:

$ФР = Д_{пр} - НДС - С_{ост} = 480000 - (480000 \times 20/120) - 280000 = 120000$ руб.

6. Отразим операции бухгалтерскими проводками (табл. 30)

Таблица 30

Операции по учету основного средства

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	Поступило основное средство от поставщика 01.02.22	500000	08	60
2	Принято на учет основное средство 01.02.22	500000	01	08
3	Начислена амортизация за 32 месяца	320000	20	02
4	Доход от продажи погрузчика 10.10.24	480000	62	91.1
5	Начислен НДС с продажи	80000	91.2	68.2
6	Списана первоначальная стоимость ОС	500000	01 «ВОС»	01
7	Списана амортизация ОС	320000	02	01 «ВОС»
8	Списана балансовая стоимость ОС	280000	91.2	01 «ВОС»
9	Отражен результат от продажи ОС	120000	91.9	99

Задача 3 для самостоятельного решения по теме 1.4

Организация приобретает по договору поставки сварочный аппарат 23.01.2021. Согласно договора, стоимость сварочного аппарата составляет 399 430 руб., в том числе НДС 20 %. Доставку оборудования осуществило ООО «Доставка» за 4200руб, в том числе НДС 20%. Сварочный аппарат оплачен. Срок полезного использования установлен - 3 года 1 мес. Амортизация начисляется линейным способом. 30.09.24 сварочный аппарат продан за 150000, в т.ч. НДС 20%.

Требуется: Принять к учету основное средство, начислить амортизацию. Отразить бухгалтерские проводки по операциям с основным средством.

Задача 4 по теме 1.4

В ООО «Монтаж» в январе все работники отработали полностью, кроме строителя, который брал отпуск за свой счет на три рабочих дня. В январе 31 календарных дней, 17 рабочих и 14 выходных. Оклады работников представлены в таблице 1.39.

Требуется:

Начислить зарплату работников, НДФЛ, определить зарплату к выплате. Отразить операции бухгалтерскими проводками.

Решение.

1. Рассчитаем зарплату Строителя (ЗПс). Из 17-ти рабочих дней он отработал 14.

$$\text{ЗПс} = 34000 \times 14 / 17 = 28000$$

2. Рассчитаем НДФЛ с учетом вычетов на несовершеннолетних детей:

- НДФЛ (генеральный директор) = $(40000 - (1400 + 1400)) \times 13\% = 4836$ руб.

- НДФЛ (бухгалтер) = $(35000 - (1400 + 1400 + 3000)) \times 13\% = 3796$ руб.

- НДФЛ (строитель) = $(28000 - 1400) \times 13\% = 3458$ руб.

- НДФЛ (маркетолог) = $(30000 - (1400 + 1400)) \times 13\% = 3536$ руб.

Занесем полученные данные в табл.31.

Таблица 31

Ведомость по начислению заработной платы

Работники организации	Счет затрат	Оклад	Наличие несов. детей	Начисленная зарплата	стандартный вычет	НДФЛ	зарплата к выдаче
Генеральный директор	26	40 000	2	40 000	2800	4836	35164
Бухгалтер	26	35 000	3	35 000	5800	3796	31204
Строитель	20	34 000	1	28 000	1400	3458	24542
маркетолог	44	30 000	2	30 000	2800	3536	26464
ИТОГО		139 000	х	133 000	х	15626	117374

3. Отразим операции бухгалтерскими проводками (Табл.32).

Таблица 32

Операции по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

№	Содержание хозяйственной операции	сумма	Корреспондирующие счета	
			Дт	Кт
1	Начислена зарплата администрации	75000	26	70
2	Начислена зарплата рабочим	34000	20	70
3	Начислена зарплата маркетологу	30000	44	70
4	Удержан НДФЛ	15626	70	68.1

Задача 4 для самостоятельного решения по теме 1.4

Используя данные табл. 33 рассчитайте зарплату работникам, НДФЛ, Отрадите операции бухгалтерскими проводками. В расчетном месяце 20 рабочих дней.

Таблица 33

Исходные данные по расчету заработной платы

Работники организации	Счет затрат	Оклад	отработано рабочих дней	Наличие несов. детей	Начисленная зарплата	стандартный вычет	НДФЛ	зарплата к выдаче
Генеральный директор		50000	18	2				
Строитель 1		40000	20	1				
Строитель 2		42000	20	3				
маркетолог		40000	5	1				
ИТОГО		172000		х		х		

Задача 5 по теме 1.4

Начислить страховые взносы и взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1%) с зарплаты работников за январь табл. 34.

Таблица 34

Ведомость по начислению заработной платы

Работники организации	Счет затрат	Оклад	Наличие несов. детей	Начисленная зарплата	стандартный вычет	НДФЛ	зарплата к выдаче
Генеральный директор	26	40 000	2	40 000	2800	4836	35164
Бухгалтер	26	35 000	3	35 000	5800	3796	31204
Строитель	20	34 000	1	28 000	1400	3458	24542
маркетолог	44	30 000	2	30 000	2800	3536	26464
ИТОГО		139 000	х	133 000	х	15626	117374

Решение.

Начислим страховые взносы и отразим в табл. 35.

Таблица 35

Расчет страховых взносов по физическим лицам за январь

№	Взносы на социальное страхование	Фонд оплаты труда	Корр. счет	ФСС 69.1	ПФР 69.2	ФФОМС 69.3	ФСС нс 69.11	Итого по счету 69
1	Взносы с зарплаты работников администрации	75000	26	2175	16500	3825	750	23250
2	Взносы с зарплаты рабочих	28000	20	812	6160	1428	280	8680
3	Взносы с зарплаты маркетолога	30000	44	870	6600	1530	300	9300
ИТОГО		133000		3857	29260	6783	1330	41230

Задача 5 для самостоятельного решения по теме 1.4

Начислить страховые взносы и взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1,2 %) с зарплаты работников за январь (табл. 36).

Таблица 36

Расчет страховых взносов по физическим лицам за январь

№	Взносы на социальное страхование	Фонд оплаты труда	Корр. счет	ФСС 69.1	ПФР 69.2	ФФОМС 69.3	ФСС нс 69.11	Итого по счету 69
1	Взносы с зарплаты работников администрации	100000						
2	Взносы с зарплаты рабочих	253400						
3	Взносы с зарплаты работников отдела сбыта	158900						
ИТОГО								

Задача 6 по теме 1.4

В табл.37 представлены хозяйственные операции.

Таблица 37

Хозяйственные операции

№	Хозяйственная операция	Сумма
1	Начислена арендная плата (в том числе НДС 20%)	20000,00
2	Начислены коммунальные услуги, в том числе НДС 20%	4800,00
3	Начислено за услуги связи и интернет, НДС не облагается	7500,00
4	Оприходованы услуги по охране, оказанные специализированной фирмой, в том числе НДС 20%	24000,00
5	Принят авансовый отчет по командировке директора	30000,00
6	Оплачены услуги нотариуса (без НДС)	5000,00
7	Подписан акт о прохождении обучения бухгалтера (без НДС)	5500,00
8	Закуплены канцтовары, в том числе НДС 20%	10800,00
9	Принят авансовый отчет по хозяйственным расходам (ремонт принтера без НДС)	3000,00
	ИТОГО	209800,00

Требуется:

Рассчитать расходы, относящие к экономическому элементу

«Прочие».

Решение.

Расходы принимаются к учету без НДС.

1. Начислена арендная плата (в том числе НДС) 120000,00

Рассчитаем сумму расхода (P1) без НДС: $P1 = 120000 \times 100/120 = 100000$ руб.

2. Начислены коммунальные услуги, в том числе НДС 4800,00

Рассчитаем сумму расхода (P2) без НДС: $P2 = 4800 \times 100/120 = 4000$ руб.

3. Начислено за услуги связи и интернет, НДС не облагается 7500 P3 = 7500

4. Оприходованы услуги по охране, оказанные специализированной фирмой, в том числе НДС 24000 Рассчитаем сумму расхода (P4) без НДС: $P4 = 24000 \times 100/120 = 20000$ руб.

5. Принят авансовый отчет по командировке директора 30000 P5 = 30000

6. Оплачены услуги нотариуса (без НДС) 5000 P6 = 5000

7. Подписан акт о прохождении обучения бухгалтера (без НДС) 5500 P7 = 5500

8. Закуплены канцтовары, в том числе НДС 20% 10800,00

Рассчитаем сумму расхода (P8) без НДС: $P4 = 10800 \times 100/120 = 9000$ руб.

9. Принят авансовый отчет по хозяйственным расходам (ремонт принтера без НДС) 3000,00 P9 = 3000,00

Таблица 38

Расходы, относящиеся к экономическому элементу «Прочие»

	Вид расхода	Сумма
P1	Арендная плата	100000,00
P2	Коммунальные услуги,	4000,00
P3	Услуги связи и интернет	7500,00
P4	Услуги по охране, оказанные специализированной фирмой	20000,00
P5	Командировочные расходы	30000,00
P6	Услуги нотариуса	5000,00
P7	Обучение персонала	5500,00
P8	Канцтовары	9000,00
P9	Ремонт принтера	3000,00
	Итого принято расходов	184000,00

Задача 6 для самостоятельного решения по теме 1.4

В табл. 39 представлены хозяйственные операции.

Таблица 39

Хозяйственные операции

	Хозяйственная операция	Сумма
1	Начислена арендная плата (в том числе НДС 20%)	140 000,00
2	Начислены коммунальные услуги, в том числе НДС 20%	5 200,00
3	Начислено за услуги связи и интернет, НДС не облагается	6 500,00
4	Оприходованы услуги по охране, оказанные специализированной фирмой, в том числе НДС 20%	25 000,00
5	Принят авансовый отчет по командировке директора	36 000,00
6	Оплачены услуги нотариуса (без НДС)	4 000,00
7	Подписан акт о прохождении обучения бухгалтера (без НДС)	5 000,00
8	Закуплены канцтовары, в том числе НДС 20%	11 200,00
9	Принят авансовый отчет по хозяйственным расходам (ремонт принтера без НДС)	3 000,00

	ИТОГО	235900,00
--	-------	-----------

Требуется:

Рассчитать расходы, относящиеся к экономическому элементу «Прочие».

Тема 1.5 Бюджетирование и контроль затрат

Основные виды бюджетов и процесс их составления. Понятие гибкого бюджета и его использование. Понятие операционного и финансового бюджета. Система контроля за выполнением бюджетов.

Задача 1 по теме 1.5

При составлении бюджета запланирован объем выпуска продукции 20 000 шт. За отчетный год фактический выпуск составил 21 500 шт.

Исходные данные приведены в табл. 40.

Таблица 40

Статьи затрат планируемые и фактические

Статьи затрат	Планируемые (бюджет)	Фактически е
Объем производства, шт.	20 000	21 500
Материальные затраты, руб.	59 400	64 900
Затраты на оплату труда, руб.	79 200	88 000
Переменные общепроизводственные затраты, руб.	43 560	52 140
Постоянные общепроизводственные затраты, руб.	58 300	57 640
Итого:	240 460	262 680

Требуется:

Провести оценку исполнения бюджета при фактическом объеме производства.

Провести анализ изменения затрат с учетом гибкого бюджета.

Решение

1. Определим отклонения от бюджета при фактическом объеме производства (табл.41).

Таблица 41

Отклонения от бюджета при фактическом объеме производства

Статьи затрат	Показатели		
	Планируемые (бюджет)	Фактические	Отклонение от бюджета
Объем выпуска изделий, шт.	20000	21500	-1500
Прямые затраты			
– материальные затраты, руб.	59 400	61 200	-1800
– затраты на оплату труда, руб.	79 200	80 080	-880
Общепроизводственные затраты			
Переменные общепроизводственные затраты, руб.	43560	44600	-1040
Постоянные общепроизводственные затраты, руб.	58300	57640	+660
Итого:	240460	243520	-3060

Фактические затраты превышают плановые на 3060 или на 1,27 %.

2. Составим гибкий бюджет с учетом увеличения выпуска фактического объема производства (табл. 42).

Расчетный коэффициент (К) = $21500/20000 = 1,075$

Таблица 42

Гибкий бюджет с учетом увеличения выпуска фактического объема производства

Статьи затрат	Бюджет в расчете на 21500 ед.	Фактические затраты на 21500 ед.	Отклонения от бюджета
Прямые затраты			
Прямые материальные затраты, руб.	63855	61 200	+2655
Прямые затраты на оплату труда, руб.	85140	80 080	+5060
Общепроизводственные затраты			
Переменные общепроизводственные затраты, руб.	46827	44600	+2227
Постоянные общепроизводственные затраты, руб.	58300	57640	+660
Итого	254122	243520	+10602

Фактические затраты при объеме выпуска 21500 шт. меньше планируемых на 10602 руб. или на 4,17 %.

Задача 1 для самостоятельного решения по теме 1.5

При составлении бюджета запланирован объем выпуска

продукции 10 000 шт. За отчетный год фактический выпуск составил 8 000 шт.

Исходные данные приведены в табл. 43.

Таблица 43

Статьи затрат планируемые и фактические

Статьи затрат	Планируемые (бюджет)	Фактические
Объем производства, шт.	10000	8000
– материальные затраты, тыс. руб.	2000	1700
– затраты на оплату труда, тыс. руб.	1000	800
Переменные общепроизводственные затраты, тыс. руб.	500	300
Постоянные общепроизводственные затраты, тыс. руб.	1000	1000
Итого:	4500	3800

Требуется:

Провести оценку исполнения бюджета при фактическом объеме производства.

Провести анализ изменения затрат с учетом гибкого бюджета.

Раздел 2 Анализ затрат в строительстве

Тема 2.1 Методологическая основа анализа

Анализ: сущность, цели, задачи. Основные методы анализа.

Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа.

Вопросы для самоконтроля:

1. Опишите порядок нормативного регулирования состава и порядок составления бухгалтерской отчетности?
2. Перечислите основные требования к бухгалтерской отчетности
3. Перечислите состав бухгалтерской отчетности.

Задача 1 по теме 2.1

Таблица 44

	Вопрос	Варианты ответа
1	Что относится к активу баланса?	1. источники образования имущества 2. имущество, принадлежащее организации 3. кредиторская задолженность юридических и физических лиц

		4. управленческие расходы
2	Что относится к пассиву баланса?	1. источники образования имущества 2. имущество, принадлежащее организации 3. кредиторская задолженность юридических и физических лиц 4. управленческие расходы
3	По формуле «Выручка - себестоимость - коммерческие расходы- управленческие расходы» определяется	1. валовая прибыль 2. прибыль от продаж 3. прибыль до налогообложения 4. чистая прибыль
4	Расшифровка данных о движении добавочного капитала указываются	1. В Бухгалтерском балансе 2. В «Отчете о финансовых результатах» 3. В «Отчете об изменениях капитала» 4. В «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках»
5	В Отчете о движении денежных средств к текущей деятельности относят	1. выпуск готовой продукции, продажу товаров, выполнение работ, оказание услуг 2. покупку или продажу недвижимости, оборудования, нематериальных активов 3. выпуск облигаций, векселей, других ценных бумаг

Задача 2 по теме 2.1

В IV квартале у предприятия имущество составило 106578 тыс. руб., в том числе запасы 56486 тыс. руб., дебиторская задолженность — 25578 тыс. руб., денежные средства — 24514 тыс. руб.

Требуется:

Рассчитать удельный вес каждого вида имущества в общей сумме оборотных активов

Решение.

Удельный вес запасов = $56486 : 106578 \times 100\% = 53\%$

Удельный вес дебиторской задолженности = $25578 : 106578 \times 100\% = 24\%$

Удельный вес денежных средств = $24514 : 106578 \times 100\% = 23\%$

Таким образом, оборотные активы предприятия имеют следующую структуру (табл.45):

Таблица 45

Структура оборотных активов

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %
Запасы	56486	53

Дебиторская задолженность	25578	24
Денежные средства	24514	23
ИТОГО	106578	100

Задача 2 для самостоятельного решения по теме 2.1

Показатели баланса предприятия за отчетный год составили (таблица 46):

Таблица 46

Структура активов и пассивов баланса

АКТИВ	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес	ПАССИВ	Сумма, тыс.руб.	Уд.вес
Основные средства	880334	?	Уставный капитал	100	?
Запасы	25430	?	Нераспределенная прибыль	15400	?
Дебиторская задолженность	12250	?	Долгосрочные обязательства	745000	?
Денежные средства	548700	?	Краткосрочные обязательства	706214	?
БАЛАНС	1466714	100	БАЛАНС	1466714	100

Требуется: Рассчитать удельный вес показателей актива и пассива в балансе.

Тема 2.2 Основные виды анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса. Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости. Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов.

Задача 1 по теме 2.2

Используя исходные данные (табл. 46) провести анализ ликвидности баланса и заполнить табл. 47.

Таблица 47

Баланс предприятия

АКТИВ	Сумма, тыс.руб.	ПАССИВ	Сумма, тыс.руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	1246	Уставный капитал	50
Итого по разделу I	1246	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10 662
II. Оборотные активы		Итого по разделу III	10 712
Запасы	434	IV. Долгосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	3 904	Заемные средства	1000
Денежные средства	28 291	Итого по разделу IV	1000
Прочие оборотные активы	5	V. Краткосрочные обязательства	
		Заемные средства	357
		Кредиторская задолженность	21 811
Итого по разделу II	32 634	Итого по разделу V	22 168
БАЛАНС	33880	Баланс	33 880

Таблица 48

Анализ ликвидности баланса

АКТИВ	Сумма, тыс.руб.	ПАССИВ	Сумма, тыс.руб.	Соотношение А и П
Наиболее ликвидные активы (А1)		Наиболее срочные обязательства (П1)		
Быстрореализуемые активы (А2)		Краткосрочные пассивы (П2)		
Медленно реализуемые активы (А3)		Долгосрочные пассивы (П3)		
Труднореализуемые активы (А4)		Постоянные пассивы (П4)		
БАЛАНС		БАЛАНС		

Решение:

$A1 = \text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} = 28291$
тыс. руб.

$A2 = \text{Краткосрочная дебиторская задолженность} = 3904$ тыс. руб.

$A3 = \text{Запасы} + \text{Долгосрочная дебиторская задолженность} + \text{НДС} + \text{Прочие оборотные активы} = 434 + 5 = 439$ тыс. руб.

А4 = Внеоборотные активы = 1246 тыс. руб.

П1 = Кредиторская задолженность = 21811 тыс. руб.

П2 = Краткосрочные займы и кредиты + Прочие краткосрочные обязательства = 357 тыс. руб.

П3 = Долгосрочные обязательства + Доходы будущих периодов + Оценочные обязательства = 1000 тыс. руб.

П4 = Капитал и резервы = 10712 тыс. руб.

Таблица 49

Анализ ликвидности баланса

АКТИВ	Сумма, тыс.руб.	ПАССИВ	Сумма, тыс.руб.	Соотнош ение
Наиболее ликвидные активы (А1)	28291	Наиболее срочные обязательства (П1)	21811	А1 > П1
Быстрореализуемые активы (А2)	3904	Краткосрочные пассивы (П2)	357	А2 > П2
Медленно реализуемые активы (А3)	439	Долгосрочные пассивы (П3)	1000	А3 < П3
Труднореализуемые активы (А4)	1246	Постоянные пассивы (П4)	10712	А4 < П4
БАЛАНС	33880	БАЛАНС	33880	

Задача 1 для самостоятельного решения по теме 2.2

Используя исходные данные (табл.50) провести анализ ликвидности баланса.

Таблица 50

Баланс предприятия

АКТИВ	Сумма, тыс.руб.	ПАССИВ	Сумма, тыс.руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	70046	Уставный капитал	100
Итого по разделу I	70046	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	25800
II. Оборотные активы		Итого по разделу III	25900
Запасы	3320	IV. Долгосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	3904	Заемные средства	5000
Денежные средства	75800	Итого по разделу IV	5000
Прочие оборотные активы	10	V. Краткосрочные обязательства	
		Заемные средства	10255

		Кредиторская задолженность	111925
Итого по разделу II	83034	Итого по разделу V	122180
БАЛАНС	153080	Баланс	153080

Тема 2.3. Анализ себестоимости по элементам и статьям затрат

Анализ материальных затрат в себестоимости строительных работ.

Анализ расходов на оплату труда. Затраты на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов. Анализ расходов на обслуживание производства и управление.

Задача 1 по теме 2.3

На основании данных рассчитать влияние отдельных факторов: цена на материальные ресурсы, объем и структура строительно-монтажных работ.

Таблица 51

Затраты на материалы

№	Показатели	Обозначение показателей	Сумма, тыс. руб.
1	Материальные затраты по плану на планируемый объем работ	M0	13324
2	Материальные затраты по плану на фактически выполненный объем работ	M01	13922
3	Фактические материальные затраты на фактически выполненный объем работ	M1	13926

Решение:

1. Влияние изменения объема строительно-монтажных работ на сумму материальных затрат:

$$\text{ДМ} = \text{M}_0 - \text{K}_1 - \text{M}_0, \text{ или } \text{ДМ} = \text{M}_0 - (\text{K}_1 - 1)$$

где ДМ — прирост (уменьшение) материальных затрат под влиянием

изменения объема работ;

K_1 — коэффициент изменения объема строительно-монтажных работ в сметных ценах.

В примере коэффициент изменения объема работ в сметных ценах составил

$$K_1 = 23\,623 : 22\,628 = 1,044$$

Влияние изменения объема работ на сумму материальных затрат составит

$$\text{ДМ} = M_0 (K_1 - 1) = 13\,324 (1,044 - 1) = 586,3 \text{ тыс. руб.}$$

т. е. перевыполнение плана по объему строительно-монтажных работ потребовало дополнительного расхода материалов по сравнению с планом на 586,3 тыс. руб.

2. Влияние структуры работ на размер материальных затрат вследствие различного уровня материалоемкости отдельных видов работ.

Влияние этого фактора оценивается сальдовым методом. Сначала определяют разницу между материальными затратами по плану на фактически выполненный объем работ и материальными затратами по плану на планируемый объем работ по формуле:

$$\text{ДМ} = M_{01} - M_0, \quad (4)$$

Эта разница составит:

$$\text{ДМ} = 13\,922 - 13\,324 = +598 \text{ тыс. руб.}$$

Результат изменения структуры работ определяется как разница между полученным отклонением и отклонением из-за увеличения объема работ и составляет +11,7 тыс. руб. (598,0 - 586,3). Строительная организация выполняла в отчетном периоде более материалоемкие виды работ.

3. Влияние изменения уровня затрат материалов по отдельным видам работ и конструктивным элементам определяется как разница между фактическими материальными затратами и материальными затратами по плану на фактически выполненный объем работ по формуле:

$$\text{ДМ} = M_1 - M_{01}, \quad (5)$$

Расход материалов за счет этого фактора увеличился на 4 тыс. руб. (13 926 – 13 922). Перерасход материалов на 4 тыс. руб. свидетельствует о неэкономном расходовании материальных ресурсов или повышении цен на них.

Сумма отдельных изменений материальных затрат по перечисленным причинам должна быть равна общему увеличению расходов по статье «Материалы»:

$$586,3 + 11,7 + 4,0 = 602 \text{ тыс. руб.}$$

Задача 1 для самостоятельного решения по теме 2.3

На основании данных рассчитать влияние отдельных факторов: цена на материальные ресурсы, объем и структура строительно-монтажных работ.

Таблица 52

Затраты на материалы

№	Показатели	Обозначение показателей	Сумма, тыс. руб.
1	Материальные затраты по плану на планируемый объем работ	M0	15000
2	Материальные затраты по плану на фактически выполненный объем работ	M01	15500
3	Фактические материальные затраты на фактически выполненный объем работ	M1	16000

Задача 2 по теме 2.3

Объем СМР, выполненный в отчетном периоде, составил 450 млн р. В плановом периоде ожидается рост объемов работ на 7 % и снижение фондоотдачи с 2,7 до 2,5.

Определить дополнительную потребность в оборотных средствах в планируемом периоде в связи с ожидаемым замедлением оборачиваемости оборотных средств.

Решение. Расчет выполним, используя формулу (5.1).

Норматив оборотных средств по каждому основному

материалу определяется по формуле

$$H = \sum_{i=1}^n P_{0i} D, \quad (6)$$

где P_0 – однодневный расход данного вида материала по смете затрат на производство СМР, млн р.; D – норма запаса, дн.; i – количество видов материалов.

$$P_0 = \frac{B}{OBC}, \quad (7)$$

$$OBC = \frac{B}{\Phi O}, \quad (8)$$

Поскольку нам необходимо определить дополнительную потребность в оборотных средствах, обусловленную снижением фондоотдачи, для исключения влияния фактора объема работ расчет выполним при фиксированном планируемом объеме работ.

$$OBC_{\Pi} = 450 \cdot 1,07 : 2,5 = 192,6 \text{ млн р.}$$

$$OBC_p = 450 \cdot 1,07 : 2,7 = 178,33 \text{ млн р.}$$

$$OBC = 192,6 - 178,33 = 14,27 \text{ млн р.}$$

Вывод. Дополнительная потребность в оборотных средствах в плановом году, обусловленная снижением фондоотдачи, составила 14,27 млн р.

Задача 2 для самостоятельного решения по теме 2.3

Объем СМР, выполненный в отчетном периоде, составил 1000 млн р. В плановом периоде ожидается рост объемов работ на 5,2 % и снижение фондоотдачи с 2,0 до 1,8.

Определить дополнительную потребность в оборотных средствах в планируемом периоде в связи с ожидаемым замедлением оборачиваемости оборотных средств.

Задача 3 по теме 2.3

Условие. Годовой расход красного кирпича составляет 400 тыс. шт.; цена 1 тыс. шт. – 12 000 р. Норма запаса 15 дней.

Определить потребность в оборотных средствах строительной организации для создания запаса красного кирпича.

Решение. Рассчитаем однодневный расход кирпича.

$$P_o = (400 \text{ тыс. шт.} \times 12\,000 \text{ р.}) : 360 = 13\,333 \text{ тыс. р.}$$

Потребность в оборотных средствах:

$$H = 13\,333 \times 15 = 200\,000 \text{ тыс. р.}$$

Вывод. Потребность в оборотных средствах для создания запаса красного кирпича составила 200 000 тыс. р.

Задача 3 для самостоятельного решения по теме 2.3

Условие. Годовой расход белого кирпича составляет 1000 тыс. шт.; цена 1 тыс. шт. – 13500 р. Норма запаса 10 дней.

Определить потребность в оборотных средствах строительной организации для создания запаса белого кирпича.

Тема 2.4. Анализ рентабельности предприятия

Виды рентабельности. Факторный анализ рентабельности

Задача 1 по теме 2.4

По данным табл. 53 рассчитать рентабельность и заполнить табл. 54.

Таблица 53

Показатели отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)			
	Код	Отчетный год	Предыдущий год
Выручка	2110	154 732	60 290
Себестоимость продаж	2120	(131 086)	(49 967)
Валовая прибыль (убыток)	2100	23 646	10 323
Управленческие расходы	2220	(6 796)	(4 064)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	16 850	6 259
Проценты к уплате	2330	(486)	(1 075)
Прочие доходы	2340	90	58
Прочие расходы	2350	(968)	(1 089)

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	15 486	4 153
Текущий налог на прибыль	2410	(3 140)	(836)
Чистая прибыль (убыток)	2400	12 346	3 317

Таблица 54

Показатели рентабельности

Рентабельность	На начало периода	На конец периода	Отклонение
Рентабельность продукции			
Рентабельность компании			
Рентабельность активов			
Рентабельность продаж			

Решение:

Таблица 55

Показатели рентабельности

Рентабельность	формула расчета	На начало периода	На конец периода	Отклонение
Рентабельность продукции	прибыль от продаж / выручка	10,89	10,38	-0,51
Рентабельность компании	чистая прибыль / выручка	7,98	5,50	-2,48
Рентабельность продаж	прибыль от продаж / себестоимость продаж	-12,85	-12,53	0,33

Задача 1 для самостоятельного решения по теме 2.4

По данным табл. 56 рассчитать рентабельность и заполнить табл. 57.

Таблица 56

Показатели отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	3	4
Выручка (В)	549116	441648
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (С)	(198705)	(293755)
Валовая прибыль	350412	147893
Коммерческие расходы (КР)	(17310)	(23613)
Управленческие расходы (УР)	(116647)	(64168)
Прибыль (убыток) от продаж	216454	60112
Проценты к получению (%пол)	45	6
Проценты к уплате (%упл)	(120)	(23)
Доходы от участия в других организациях (ДрД)	0	0
Прочие доходы (ПрОД)	1284	25
Прочие расходы (ПрОР)	(258)	(1002)
Прибыль (убыток) до налогообложения	217405	59118
Налог на прибыль (н/п)	(43481)	(11824)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	173924	47294

Таблица 57

Показатели рентабельности

Рентабельность	На начало периода	На конец периода	Отклонение
----------------	-------------------	------------------	------------

Рентабельность продукции			
Рентабельность компании			
Рентабельность активов			
Рентабельность продаж			