КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

"Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы"

**1. Дайте определения и объясните содержание следующих понятий: издержки, затраты и расходы**

Современные экономические словари дают следующие определения понятия «затраты».

В словаре «Справочник менеджера» под редакцией М.Г. Лапусты затраты трактуются как «расход материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и др. видов ресурсов в стоимостном выражении для обеспечения процесса расширенного воспроизводства». По экономическому содержанию, в том же словаре «Справочник менеджера», затраты делятся на три группы: на производство и реализацию продукции (себестоимость продукции), на расширение производства (инвестиции), на развитие непроизводственной сферы. В «Современном финансово-кредитном словаре» под редакцией Лапусты М.Г, Никольского. П.С. понятие затраты определяется как синоним издержек: «синоним «затрат» в стоимостном выражении – «издержки»». В «Экономической энциклопедии» под редакцией Л.И. Абалкина «затраты» определяются как «выраженные в денежной форме расходы (издержки) на что-либо; резервы «уничтожаемые» в процессе производства в целях получения определенной продукции (товаров, услуг)». Современный экономический словарь (Б.А. Райзберг, Л.М. Лозовский, Стародубцева Е.Б.) дает более широкую трактовку понятия затраты. «Затраты – выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции. В зарубежной литературе затраты чаще именуют издержками производства и обращения. Затраты также называют издержками». Большой экономический словарь под редакцией А.Н. Азриэляна отождествляет понятия затраты и издержки. В «Современной экономической энциклопедии» под редакцией Вечкановой Г.Р. и Вечканова Г.С. затраты определяются как «выраженные в денежной форме расходы (издержки) на что-либо; ресурсы «уничтожаемые» в процессе производства в целях получения продукции».

Проанализируем собранные определения понятия «затраты». Все рассмотренные определения можно разбить на две группы. К первой группе могут быть отнесены определения, которые трактуют понятие «затраты» как расходы. Ко второй группе те определения, которые трактуют понятие «затраты» как издержки. Те и другие определения, на наш взгляд, не раскрывают сути понятия затрат, а лишь отсылают к другим определениям – «издержки», «расходы». Ни одно определение не раскрывает сути данного понятия, что вызывает необходимость обратиться за разъяснением понятий «издержки», «расходы». Рассмотрим определения понятия «издержки», которое приводится в современной справочной литературе.

Понятие «издержки» имеет следующие трактовки. «Большой экономический словарь» под редакцией А.Н. Азриэляна дает следующее определение понятия издержки – «израсходованная на что-либо сумма, затраты»; «истекшие затраты, включающие:

1) обобщенные производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе производства конечной продукции; затраты относящиеся к уже проданной продукции и соответствующей выручке от продаж.

2) собственно издержки, не входящие в производственную себестоимость проданных товаров. К примеру, издержки реализации, общие и административные издержки, издержки по выплате процентов и налогов.

3) убытки, относящиеся на издержки. Например, незастрахованные активы, пострадавшие от пожара, судебные издержки».

Если обратиться к «Экономической энциклопедии» под редакцией Л.И. Абалкина, то в ней издержки определяются как «денежное выражение ценности экономических ресурсов затрачиваемых при совершении экономическим субъектом каких-либо действий». Данное определение несколько расплывчато и не дает представления, какие именно действий (производственных, коммерческих или иных). Словарь «Справочник менеджера» М.Г. Лапусты трактует издержки как «денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и реализационной деятельности». В «Современном экономическом словаре» под редакцией Б.А. Райзберга, Л.М. Лозовского и Стародубцевой Е.Б. издержки определяются как «выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходами разных видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции, товаров».

В «Современном финансово-кредитном словаре» под редакцией. Лапусты М.Г, Никольского. П.С. издержки трактуются как «денежное выражение затрат живого и овеществленного труда на производство и обращение продукции. Издержки синоним затрат в денежном выражении». То есть когда термин издержки используется для обозначения затрат на осуществление какой-либо производственной или обеспечивающей деятельности («издержки производства» и «издержки обращения») тогда понятия «издержки» и «затраты» могут рассматриваться как идентичные и взаимозаменяемые. «Современная экономическая энциклопедия» под редакцией Вечкановой Г.Р. и Вечканова Г.С. дает следующее определение издержек: «денежное выражение стоимости производственных ресурсов, израсходованных при осуществлении экономическим субъектом каких-либо действий».

Рассмотрение понятия «издержки» также не приводит к единообразному пониманию сущности понятия «затраты», более того определения, приводимые авторами, не раскрывают и сути понятия «издержки». Ряд авторов определяет понятие «затраты» через понятие «издержки», а понятие «издержки» через «затраты». Лишь в «Современной экономической энциклопедии» под редакцией Вечкановой Г.Р. и Вечканова Г.С. и «Экономической энциклопедии» под редакцией Л.И. Абалкина приводятся определения понятия издержек, не опирающиеся на исследуемые понятие «затраты» и «расходы».

Понятие «расходы» определяют следующим образом. В «Современном экономическом словаре» расходы определяются как «затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличения долговых обязательств». Обычно это затраты, связанные с ресурсным обеспечением производства, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда, ремонтом оборудования, арендной платой, уплатой налогов. «Экономическая энциклопедия» под редакцией Л.И. Абалкина трактует расходы как «затраты в процессе хозяйственной деятельности, связанные с обеспечением производства ресурсами, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда, ремонтом оборудования, выплатой процентов, арендной платы, налогов».

Затраты – расход материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и др. видов ресурсов в стоимостном выражении для обеспечения процесса расширенного воспроизводства. По экономическому содержанию затраты делятся на три группы: на производство и реализацию продукции (себестоимость продукции), на расширение производства (инвестиции), на развитие непроизводственной сферы.

Издержки – денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и реализационной деятельности. «Справочник менеджера» пол редакцией М.Г. Лапусты.

Затраты – это: 1) выраженные в денежной форме расходы (издержки) на что-либо; 2) резервы «уничтожаемые» в процессе производства в целях получения определенной продукции (товаров, услуг). Издержки – денежное выражение ценности экономических ресурсов. Расходы – затраты в процессе хозяйственной деятельности, связанные с обеспечением производства ресурсами, приобретением материалов, оборудования, оплатой труда, ремонтом оборудования, выплатой процентов, арендной платы, налогов.

Затраты – выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции. В зарубежной литературе затраты чаше именуют издержками производства и обращения. Затраты также называют издержками. Издержки – выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходами разных видов экономических ресурсов (сырья, материалов, труда, услуг, финансовых ресурсов) в процессе производства и обращения продукции, товаров. Общие издержки обычно делят па издержки производства и издержки обращения. Расходы – затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличения долговых обязательств. Обычно это затраты, связанные с ресурсным обеспечением производства, приобретением материалов, оборудования, оплаты труда, ремонт оборудования, арендной платой, уплатой налогов. Современный экономический словарь Б.А. Райзберг, Л.М. Лозовский, Стародубцева Е.Б.

Затраты синоним издержек. Издержки – это:

– израсходованная на что-либо сумма;

– истекшие затраты, включающие: 1) обобщенные производственные затраты по использованию продуктов и услуг в процессе производства конечной продукции; затраты относящиеся к уже проданной продукции и соответствующей выручке от продаж. 2) собственно издержки, не входящие в производственную себестоимость проданных товаров. К примеру, издержки реализации, общие и административные издержки, издержки но выплате процентов и налогов. 3) убытки, относящиеся на издержки. Например, незастрахованные активы, пострадавшие от пожара, судебные издержки.

На основе приведенных определений можно сделать следующие выводы.

Исходя из рассмотренных работ, трудно сделать однозначный вывод о различиях в рассматриваемых понятиях. В данных работах понятия «затраты», «издержки», «расходы» практически отождествляются. Так в словаре «Справочник менеджера» понятие «затраты» определяется через понятие «расходы», понятие «издержки» – через «затраты». В «Экономической энциклопедии» «затраты» определяются через понятие «расходы», понятие «расходы» через «затраты». В «Современном экономическом словаре» под редакцией Б.А. Райзберга, Л.М. Лозовского, Е.Б. Стародубцевой понятие «затраты» раскрывается через понятие «расходы», понятие издержки через «затраты», понятие «расходы» через «затраты». В «Большом экономическом словаре» понятие «затраты» рассматривается как синоним понятия «издержки», понятие «издержки» раскрывается через понятие «затраты», а в «Современной экономической энциклопедии» под редакцией Вечкановой Г.Р. и Вечканова Г.С термин «затраты» определяется как «расходы (издержки) на что-либо».

Все авторы трактуют понятия издержки и затраты как категории, имеющие денежное (стоимостное) выражение. Понятие «расходы» авторы не определяют как «…выраженные в денежной форме…», а как «затраты в процессе хозяйственной деятельности…». Таким образом расходы могут иметь как стоимостное, так и натуральное выражение. Только в «Большом экономическом словаре» под редакцией А.Н. Азриэляна понятие «издержки» включает в себя не только затраты на производство, обращение, но и внепроизводственные и внереализационные затраты, которые могут возникать у фирмы вне зависимости от ее производственно – коммерческой деятельности. «Современная экономическая энциклопедия» под редакцией Вечкановой Г.Р. и Вечканова Г.С. с одной стороны, трактует понятие «издержки» в широком плане ресурсы, израсходованные для осуществления «каких-либо экономических действий», с другой стороны, в определении делается уточнение, что это – «производственные ресурсы». Однако у фирмы могут быть ресурсы, не связанные с производством, и фирма может их потреблять.

Подведем итог. В современных экономических словарях и справочниках отечественных авторов сложно обнаружить четкое разграничение рассматриваемых понятий, что отчасти может быть связано с жесткой взаимосвязью этих понятий. Однако некоторые специалисты все же стремятся разграничивать эти понятия.

Так один из западных специалистов Гельмут Шмален проводит между ними четкую разницу. Расходы по Г. Шмалену – это «совокупность задолженностей и платежей предприятия» (под платежами понимается фаза расчетов в наличной и безналичной форме). Затраты – «совокупность выраженных в денежной форме расходов предприятия в течение одного года, которые ведут к уменьшению доли чистого имущества, свободного от задолженности».

Издержки – «выраженные в денежной форме совокупные затраты живого и овеществленного труда, т.е. вещественные затраты в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода». Затраты и издержки по Шмалену, хотя и имеют много общего, но не представляют собой одно и то же.

Среди российских специалистов более или менее четкую границу между этими понятиями проводит в своей работе «Управление издержками и ценообразование» Денисова И.П. Этой проблеме она уделяет чуть ли не целую главу своей работы, предварительно обосновывая необходимость этого: «Основные термины экономического предприятия до сегодняшнего дня не получили однозначного определения и остаются спорными для экономистов… Речь идет о трех понятиях: издержки, затраты, себестоимость». Ее взгляд отличается от взгляда Г. Шмалена.

Большое внимание И.П. Денисова уделяет рассмотрению издержек и затрат. Издержки, по И.П. Денисовой, не являются денежными суммами, но представляют собой реальное потребление ценностей, ресурсов, обусловленное производственным процессом (привязка к деньгам используется лишь потому, что реальные издержки, как правило, трудно выразить, описать). Затраты представляют собой расход материальных, трудовых и финансовых ресурсов в стоимостном выражении на обеспечение расширенного воспроизводства. А расходы, по И.П. Денисовой, – это не что иное, как реальный отток платежных средств. Таким образом, по мнению специалиста, издержки являются важнейшим производственным индикатором, тогда как затраты являются решающим показателем для представления предприятия во внешней среде.

**2. Рассмотреть классификацию затрат, используемую для учета, контроля и планирования затрат, калькулирования себестоимости продукции и принятия управленческих решений.**

Для того чтобы удовлетворить требования различных пользователей бухгалтерской информации, затраты и доходы должны быть классифицированы. Для правильной классификации затрат надо определить, к какому направлению учета они относятся, т.е. какова цель их учета. При этом под направлением учета понимается любое подразделение (участок) производства, где требуется самостоятельная калькуляция затрат. В данной курсовой работе выделяются три направления учета затрат: для оценки запасов готовой продукции; принятия решения; осуществления процесса контроля и регулирования. Для оценки запасов готовой продукции мы подразделили затраты на производственные и непроизводственные, при этом производственные затраты в свою очередь подразделяются на составные части. Далее пойдет речь о позаказной и попроцессной калькуляции себестоимости затрат. С точки зрения принятия решения затраты классифицируются по их динамике, а также как принимаемые и не принимаемые в расчет, безвозвратные, вмененные, маржинальные (предельные) и инкрементные (приростные). И наконец, для контроля за затратами и их регулирования затраты классифицируются как регулируемые и нерегулируемые, постоянные и переменные.

На фоне настоящей экономической реалии необходимо повысить заинтересованность самих организаций в использовании учетной информации для целей оперативного руководства и управления. Более детальное изучение вопроса затрат на производство продукции (работ, услуг) позволит руководителям и бухгалтерам организаций правильно увидеть статьи расходов и грамотно составить отчет о финансово-хозяйственных результатах, а это в свою очередь создаст благоприятную почву для выживания и процветания предприятия в жестких условиях рыночной экономики.

Схема классификации затрат зависит от назначения информации, то есть от того, для чего затраты выделяют в определенные группы.

Направления учета затрат делятся на три большие группы:

1. информация о затратах для оценки запасов;
2. данные о затратах для принятия решений;
3. сведения о затратах для контроля и регулирования.

Например, расходы на содержание станка, находящегося в эксплуатации, являются направлением, по которому необходимо будет вести учет для сравнения зарегистрированных данных с ожидаемыми расходами на содержание предлагаемого станка и его замены. Эта информация относится к категории затрат, учитываемых при принятии решений. Подобно этому учет расходов на содержание отдела организации относится к направлению, по которому нужно вести учет для сравнения регистрируемых данных со сметными затратами. Эти данные попадают в категорию информации, необходимой для контроля и регулирования.

По направлению учета затраты можно классифицировать следующим образом:

1. Затраты для определения стоимости запасов продукции:

– затраты на отчетный период и себестоимость продукции;

– составляющие затрат на производство продукции;

– позаказная и попроцессная калькуляция затрат.

2. Затраты на производство, по которым принимаются решения:

– динамика затрат;

– затраты будущего периода и затраты прошлого периода;

– устранимые и неустранимые затраты;

– безвозвратные затраты;

– вмененные затраты;

– предельные (маржинальные) и приростные (инкрементные) затраты.

3. Затраты, по которым осуществляется контроль и регулирование:

– регулируемые и нерегулируемые затраты;

– динамика затрат.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Признак | Виды затрат | Характеристика |
| Экономическое содержание | По экономическим элементам  По статьям калькуляции | Экономический элемент – первичный, однородный вид затрат, который нельзя разделить на составные части: – материальные затраты;  – затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды;  – амортизация;  – прочие.  Калькуляционная статья – определенный вид затрат, образующий себестоимость как отдельных видов, так и всей продукции в целом:  – сырье и материалы;  – возвратные отходы (вычитаются) покупные изделия и полуфабрикаты топливо и энергия на технологические цели;  – оплата труда производственных рабочих;  – отчисления на социальные нужды;  – расходы на подготовку и освоение производства;  – общепроизводственные расходы;  – общехозяйственные расходы;  – потери от брака;  прочие производственные расходы. |
| По составу (однородности) | Одноэлементные Комплексные | Одноэлементные – затраты, состоящие из одного элемента, не зависят от места возникновения и целевого назначения.  Комплексные состоят из нескольких элементов. |
| В зависимости от объема производства | Постоянные Переменные | Величина переменных затрат изменяется пропорционально объему производства.  Постоянные затраты практически не зависят от объема производства. |
| По целевому назначению | Основные  Накладные | Основные – затраты, связанные с технологическим процессом выпуска продукции.  Накладные – связаны с организацией, обслуживанием производства и реализацией продукции. |
| По способу включения в себестоимость | Прямые Косвенные | Прямые – расходы по производству конкретного вида продукции, могут быть сразу отнесены на объекты калькуляции. Все прямые расходы являются переменными затратами. Косвенные расходы связаны с выпуском нескольких видов продукции (затраты на управление и обслуживание производства), эти расходы собираются на соответствующих счетах, а затем путем распределения включаются в себестоимость продукции. |
| По времени включения в себестоимость | Текущие  Будущих периодов | Текущие – расходы по производству и реализации продукции данного периода, которые принесли до-ход в настоящем.  Будущих периодов – затраты, произведенные в текущем периоде, но подлежащие включению в себестоимость в будущих периодах, т. к. будут приносить доход в будущих периодах. |

**Задание №2**

*Решите задачу, исходя из следующих условий:*

За отчетный период предприятие имело учтенные по местам формирования затраты, представленные в табл. 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Начальные места формирования затрат | | | Конечные места формирования затрат | | |
| Парокотельный цех | Ремонтный цех | Энергетический цех | Основные цеха | Материальное хозяйство | Управление и сбыт |
| Первичные затраты мест, руб | 12 000,00 | 21 600,00 | 42 800,00 | 240 000,00 | 84 000,00 | 55 000,00 |
| Потреблено пара, Гкал. | - | - | 300,00 | 1 200,00 | 400,00 | 100,00 |
| Произведено ремонта, час | 300,00 |  | 100,00 | 700,00 | 60,00 | 40,00 |
| Отпущено энергии, кВт.час | 2 000,00 | 4 000,00 | - | 60 000,00 | 10 000,00 | 4 000,00 |

*Требуется определить:*

А. С какого вида услуг целесообразно начать списание затрат, чтобы

погрешность исчисления себестоимости была минимальной?

Б. Величину издержек конечных мест формирования затрат с учетом

стоимости полученных услуг вспомогательных производств.

затрата издержка расход учет

**Решение**:

А) Наиболее целесообразно начать списание затрат с ремонтного цеха, так как у ремонтного цеха только один вид дополнительных затрат (электроэнергия), следовательно погрешность исчисления себестоимости будет минимальной.

Б)

1. Стоимость 1 ч. ремонта для парокотельного и энергетического цехов = 21600: (300+100+700+60+40) = 18 руб./ч.

2. Стоимость 1 кВт/ч для вспомогательных цехов = 42800 + (100х18)/80000 = 0,56 руб.

3. Стоимость 1 Ркал = [12000 + (300х18) + (20000,56)]/2000= 9,26 руб.

4. Стоимость 1 ч. ремонта для прочих потребителей = [(21600 + (4000х0,56) – (400х18)]/800= 20,80 руб.

5. Стоимость 1 кВт/ч для прочих потребителей = [(42800 + (100х18) + (300х9,26)) – (6000х0,56)]/ 74000 = 0,59 руб.

Величина издержек в основных цехах = 240000 1200х9,26+700х20,80+60000х0,59=301072 руб.

Материальное хозяйство = 84000+400х9,26+60х20,80+10000х0,59 = 94852 руб.

Управление и сбыт = 55000+100х9,26+40х20,80+4000х0,59=59118 руб.

**Список использованной литературы**

1. Грибов В.Д., Грузинов В.П. Экономика предприятия: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2003.
2. Попова Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы // Издательство: Дело и Сервис, 2007.
3. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы/ Изд. Дашков и К, 2006.
4. Экономика предприятия /под редакцией В.Я. Горфинкеля и В.А. Швандера. - М.: Юнити, 2002.
5. Экономика предприятия и предпринимательство: Учебное пособие 2 издание/ под редакцией В.П. Грузинова. - М.: Юнити, Москва 2003.