

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования**

**«НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЛИНГВИСТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМ. Н. А. ДОБРОЛЮБОВА»**

О.Е. Стулова

Бухгалтерский управленческий учет
Учебно-методические материалы

**Нижний Новгород
2014**

Печатается по решению редакционно-издательского совета ФГБОУ ВПО «НГЛУ».

Направление подготовки: 38.03.01 (080100.62) – *Экономика*, 38.03.02 (080200.62) – *Менеджмент*, 38.03.04 (081100.62) – *Государственное и муниципальное управление*.

УДК 657.1(075.8)

ББК 65.05

С 882

Стулова О.Е. Бухгалтерский управленческий учет: Учебно-методические материалы. – Н. Новгород: ФГБОУ ВПО «НГЛУ», 2014. – 32 с.

Содержание курса охватывает все основные вопросы, связанные с правилами, принципами и организацией бухгалтерского управленческого учета в коммерческих организациях.

УДК 657.1(075.8)

ББК 65.05

Автор О.Е. Стулова, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления

Рецензент Е.А. Нагаева, канд. экон. наук, доцент кафедры экономики и управления

© ФГБОУ ВПО «НГЛУ», 2014

© Стулова О.Е., 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения.....	4
Объем дисциплины и виды учебной работы.....	5
Содержание дисциплины по видам занятий.....	5
Сборник задач по отдельным темам.....	8
Контрольные вопросы для самостоятельной работы.....	29
Вопросы к зачету.....	30
Рекомендуемая литература.....	31

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В современных условиях бухгалтерский учет должен обеспечивать информацией не только внешних пользователей, но и менеджеров организации всех уровней управления. Для этого необходимо организовать на предприятии эффективно функционирующую систему управленческого учета.

Управленческий учет нужен предприятиям крупного и среднего бизнеса, которые хотят существовать и развиваться в условиях конкурентной борьбы. Система управленческого учета должна быть гибкой, оперативной и способной обеспечивать каждого менеджера информацией, необходимой для принятия ими наиболее эффективных управленческих решений. Кроме того, важной функцией управленческого учета является предоставление информации, позволяющей оценить эффективность работы каждого подразделения организации и, следовательно, каждого менеджера, возглавляющего данный центр ответственности. Процесс управленческого учета не должен ограничиваться только выполнением учетной функции, он должен быть интегрирован с процессами планирования, контроля, экономического анализа и принятия управленческих решений.

Целью изучения курса «Бухгалтерский управленческий учет» являются формирование знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского управленческого учета, использованию учетной информации для принятия управленческих решений; адаптация этих знаний и навыков к условиям конкретных предприятий и особенностям каждого уровня управления.

Задачами дисциплины являются:

- формирование знаний о содержании бухгалтерского управленческого учёта, его принципах и назначении;
- усвоение теоретических основ исчислений затрат и результатов производственной деятельности организаций; учёта издержек производства и сбыта по видам, местам формирования и объектам калькулирования;
- представление о современных системах производственного учёта, стандарт-косте, нормативном учёте затрат, директ-косте и особенностях их применения на предприятиях различных отраслей народного хозяйства;
- использование информации управленческого учёта для принятия управленческих решений и оценки их эффективности.

Данный курс опирается на знания и умения, полученные в рамках следующих дисциплин: микроэкономика, статистика, бухгалтерский финансовый учет, менеджмент, экономика предприятия.

Успешное усвоение курса в значительной степени зависит от самостоятельной работы студента над рекомендуемой литературой.

Овладение данной дисциплиной позволит применять полученные знания на практике.

ОБЪЁМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

2.1. Общая трудоемкость дисциплины – 72 часа (2 зачетные единицы).

2.2. Аудиторные занятия – 36 часов.

Из них:

лекции – 18 часов;

практические занятия – 18 часов.

2.3. Самостоятельная работа – 36 часов.

2.4. Контроль: зачет.

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ

№	Раздел дисциплины	Лекции (час)	Практ. зан. (час)	Сам. раб. (час)	Всего (час)
1.	Сущность бухгалтерского управленческого учёта, его назначение, задачи и принципы	2	1	4	7
2.	Понятие затрат, их учёт и классификация для различных управленческих целей	2	2	4	8
3.	Учёт расходов по местам затрат и центрам ответственности	2	2	4	8
4.	Содержание и назначение группировки затрат по элементам и статьям калькуляции	2	2	4	8
5.	Понятие калькулирования и классификация систем калькулирования	2	2	4	8
6.	Система учёта затрат и калькулирования в связи с особенностями технологии и организации производства	2	2	4	8
7.	Учёт затрат по способу их оценки	2	2	4	8
8.	Калькулирование полной и производственной себестоимости	2	2	4	8
9.	Бюджетирование и контроль затрат	2	3	4	9
		18	18	36	72

1. Сущность бухгалтерского управленческого учета, его назначение, задачи и принципы.

- 1.1. Внутренние и внешние пользователи бухгалтерской информации; различие информационных интересов.
- 1.2. Сопоставление финансового и управленческого учета
- 1.3. Использование информации управленческого учета при осуществлении основных функций управления (планирования, контроля, регулирования).
- 1.4. Производственный учет как составная часть управленческого учета.
- 1.5. Взаимосвязь управленческого учета и анализа.
- 1.6. Цели и задачи управленческого учета.
- 1.7. Принципы, применяемые в управленческом учете (непрерывность деятельности предприятия, использование единых планово-учетных единиц измерения, оценка результатов деятельности структурных подразделений, полнота и аналитичность информации, преемственность и многократное использование данных, периодичность составления отчетов, бюджетный метод управления).

2. Понятие затрат, их учет и классификация для различных управленческих целей.

- 2.1. Понятие затрат и задачи их учета.
- 2.2. Классификация затрат для определения себестоимости произведенной продукции, оценки стоимости запасов и полученной прибыли (прямые и косвенные, входящие и истекшие, одноэлементные и комплексные, текущие и единовременные затраты).
- 2.3. Классификация затрат для принятия решений и планирования (постоянные и переменные затраты, принимаемые и непринимаемые в расчет, безвозвратные затраты, вмененные затраты, маргинальные и инкрементные затраты).
- 2.4. Классификация затрат для контроля и регулирования деятельности предприятия (регулируемые и нерегулируемые затраты, нормативные и фактические затраты).

3. Учёт расходов по местам затрат и центрам ответственности.

- 3.1. Место и центр затрат, критерии их обособления в учёте (дифференциация поля издержек предприятия, задачи группировки затрат по местам формирования).
- 3.2. Центр ответственности: понятие, виды различия между местом затрат и центром ответственности.
- 3.3. Виды центров ответственности: центры затрат, центры доходов, центры прибыли, центры инвестиций.

4. Содержание и назначение группировки затрат по элементам и статьям калькуляции.

- 4.1. Учёт затрат по элементам.

4.2. Учёт затрат по статьям калькуляции.

5. Понятие калькулирования и классификация систем калькулирования.

5.1. Понятие и классификация себестоимости продукции (классификация себестоимости по различным признакам).

5.2. Понятие калькуляции, ее роль в управлении производством.

5.3. Методы учёта затрат и калькулирования.

6. Система учёта затрат и калькулирования в связи с особенностями технологии и организации производства.

6.1. Попроцессный метод калькулирования (сущность метода, области и отрасли применения, объект управленческого учёта, виды попроцессного калькулирования).

6.2. Попередельный метод калькулирования (сущность метода, области и отрасли применения, объект управленческого учёта, организация сводного учёта при попередельном методе, подсчёт незавершенного производства методами средневзвешенной себестоимости и ФИФО).

6.3. Позаказный метод калькулирования (сущность метода, области и отрасли применения, объект управленческого учёта, постановка учёта при позаказном методе).

7. Учёт затрат по способу их оценки

7.1. Фактический метод учёта затрат (содержание и назначение метода, достоинства и недостатки).

7.2. Нормативный метод учёта затрат (содержание и назначение метода достоинства и недостатки).

7.3. Метод «стандарт-кост» (содержание стандарт-коста, его отличие от нормативного метода, нормирование затрат, выявление отклонений и их анализ).

8. Калькулирование полной и производственной себестоимости.

8.1. Калькулирование полной себестоимости (учёт прямых и косвенных расходов).

8.2. Калькулирование производственной себестоимости.

8.3. Метод директ-костинг (сущность метода, преимущества и недостатки директ-костинга, варианты директ-костинга).

8.4. Использование директ-костинга при принятии управленческих решений.

9. Бюджетирование и контроль затрат.

9.1. Необходимость бюджетирования и сметных систем: фиксированные и гибкие сметы, нулевые и приростные сметы, периодические и непрерывные сметы.

9.2. Составление бюджета торговой организации.

9.3. Составление бюджета производственного предприятия.

9.4. Контроль затрат и анализ деятельности предприятия на основе информации статического и гибкого бюджета.

СБОРНИК ЗАДАЧ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ТЕМАМ

Тема 1. Понятие затрат, их учет и классификация для различных управленческих целей.

1.1. Определить к каким категориям можно отнести следующие виды расходов (основные или накладные, прямые или косвенные, переменные или постоянные):

1. Амортизация производственного оборудования, выпускающего несколько видов продукции, начисляемая линейным методом.
2. Расходы на содержание служебного автомобиля заводоуправления предприятия, выпускающего только один вид продукции.
3. Заработная плата вспомогательных рабочих, обслуживающих станки, выпускающие один вид продукции. При этом заработная плата начисляется в процентном отношении к заработной плате основных производственных рабочих-сдельщиков.
4. Материалы, затраченные на ремонт оборудования, выпускающего несколько видов продукции.
5. Канцелярские товары, израсходованные на ремонт оборудования, выпускающего несколько видов продукции.
6. Арендная плата за станок, выпускающей один вид продукции.
7. Заработная плата работников отделов сбыта многопрофильного предприятия, начисляемая в процентах от выручки.

1.2. Распределить затраты на переменные и постоянные и найти линейную функцию поведения затрат в зависимости от объема производства, если за период было выпущено 100 ед. продукции. При этом имеются следующие данные о затратах за период:

1. Сдельная заработная плата рабочих основного производства – 400 тыс. руб.
2. Заработная плата начальника цеха, начисляемая по окладной системе – 30 тыс. руб.
3. Основные материалы – 800 тыс. руб.
4. ГСМ и запчасти на содержание на содержание автомобиля дирекции – 50 тыс. руб.
5. Премия руководству, начисленная в проценте от выручки – 20 тыс. руб.
6. Расходы на рекламу – 10 тыс. руб.
7. Заработная плата вспомогательных рабочих, начисляемая в процентах от заработной платы основных рабочих – 20 тыс. руб.
8. Арендная плата по помещению склада – 80 тыс. руб.

1.3. В сентябре в цехе № 1 при объеме производства 2 000 единиц имели место следующие затраты (табл. 1):

Таблица 1

Данные по цеху № 1

Виды затрат	Сумма затрат, в руб.	Коэффициент реагирования затрат
1. Сырье и материалы	55 000	0,8
2. Топливо	30 000	0,7
3. Заработная плата с отчислениями во внебюджетные фонды	77 000	1
4. Заработная плата администрации с отчисления во внебюджетные фонды	18 000	0
5. Амортизация оборудования	25 000	0,2
6. Расходы на содержание оборудования	15 000	0,6
7. Арендная плата	30 000	0
Всего затрат	250 000	-

Необходимо найти:

1. Общую функцию валовых затрат цеха.
2. Прогнозируемую величину затрат в октябре, когда объем выпуска продукции составил 2 200 единиц.

1.4. Предприятие имеет грузовой автомобиль. В качестве вариантов его использование рассматривается сдача в аренду и оказание с его помощью транспортных услуг. Рыночная стоимость аренды грузового автомобиля составляет 4000 руб. в месяц. Предполагаемая среднемесячная выручка от оказания транспортных услуг будет составлять 25 000 руб. в месяц, при этом расходы на содержание автомобиля составляют 18 000 руб. в месяц. Определить вмененные расходы при том или ином варианте решения и определить, что будет более выгодно для предприятия.

1.5. Предприятие имеет неликвидные запасы товаров, цена приобретения которых составляет 50 000 руб. Поступило предложение продать их в другой регион. При этом расходы на транспортировку, оплачиваемые поставщиком составляют 15 000 руб. Цена, которую предлагают за товар составляет 60 000 руб. Изменение рыночной цены на товар в ближайшее время не ожидается.

Определить затраты, которые следует принимать в расчет и не следует принимать в расчет. Определить следует ли принимать предложение о продаже товара.

1.6. Имеются следующие данные о деятельности компании по производству автомобильных генераторов (табл. 2):

Таблица 2

Данные о деятельности компании

Показатели	Сумма
Цена продажи, в руб.	800
Переменные затраты на единицу продукции (удельные затраты), в т.ч.	480
– материальные затраты, в руб.	300
– оплата труда, в руб.	120
– общепроизводственные расходы, в руб.	60
Годовой объем реализации, в ед.	5000
Постоянные расходы за год, в руб.	510000

Президент компании обещал рабочим увеличить заработную плату на 10%, других изменений в затратах не ожидается.

Требуется определить, насколько необходимо увеличить цену продажи генераторов, чтобы покрыть увеличение затрат и сохранить существующий уровень рентабельности 40% от выручки.

Тема 2. Учёт расходов по местам затрат и центрам ответственности.

2.1. Организация оказывает услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств. На следующий год имеются данные (табл. 3):

Таблица 3

Данные о деятельности организации

Показатели	Виды деятельности			
	Ремонт	Техосмотр и тестирование	Замена покрышек и масла	Администрация
Площадь, м ²	4000	3500	2000	500
Численность сотрудников, чел.	20	15	10	5
Расходы на обслуживание транспорта, тыс. руб.	3000	2400	1800	800
Время работы оборудования, час.	2000	6000	4000	0
Количество ремонтов, ед.	600	0	0	0
Количество тестов, ед.	0	7000	0	0
Количество заказов на зап-	1500	0	2500	0

части, ед.				
------------	--	--	--	--

Предполагаемые накладные расходы:

1. Вознаграждение руководителей:
 - ремонт 200 тыс. руб.;
 - техосмотр и тестирование 240 тыс. руб.;
 - замена покрышек и масла 220 тыс. руб.;
 - администрация 300 тыс. руб.
2. Обслуживание оборудования для тестирования 20 тыс. руб.
3. Вспомогательные материалы для ремонта 100 тыс. руб.
4. Затраты по заказу запчастей 160 тыс. руб.
5. Арендные платежи 300 тыс. руб.
6. Амортизация оборудования 600 тыс. руб.
7. Освещение и отопление 120 тыс. руб.
8. Прочие административные расходы 300 тыс. руб.
9. Накладные расходы, связанные с обслуживанием транспорта, составляют 35% совокупных расходов на обслуживание транспорта и вознаграждения руководителей.

Накладных расходы распределяются пропорционально прямым расходам на обслуживание транспорта.

В начале следующего года предполагается выполнить два заказа (табл. 4):

Таблица 4

Данные о заказах № 320 и № 321

Показатель	Заказ № 320	Заказ № 321
Стоимость запчастей, тыс. руб.	2 000	0
Прямые расходы на обслуживание транспорта, тыс. руб.:	1 000	800
1. Ремонт, тыс. руб.	400	100
2. Техосмотр и тестирование, тыс. руб.	200	200
3. Замена покрышек и масла, тыс. руб.	400	500
Заказы запчастей, ед.	1	0
Использование оборудования, час.	0,5	4

Необходимо:

1. Найти и распределить расходы по центрам ответственности.
2. Определить себестоимость каждого заказа.

2.2. ООО «Альфа» имеет производственные подразделения (А и Б) и обслуживающие подразделения (ремонтный цех и склад). Данные для распределения косвенных расходов представлены в таблице 5:

Таблица 5

Данные для распределения косвенных расходов

Статья расходов	Всего	Производственные подразделения		Обслуживающие подразделения	
		А	Б	Склад	Ремонтный цех
Прямые материальные расходы, руб.	50 000	30 000	20 000	-	-
Вспомогательные материалы, руб.	5 000	-	-	-	5 000
Заработная плата основных производственных рабочих, руб.	55 000	30 000	25 000	-	-
Дополнительная заработная плата, руб.	16 000	5 000	5 000	5 600	400
Контроль, руб.	12 000	-	-	-	-
Аренда, руб.	700	-	-	-	-
Отопление и освещение, руб.	140	-	-	-	-
Амортизация, руб.	1 600	-	-	-	-
Стоимость оборудования, руб.	160 000	80 000	40 000	40 000	-
Прямые трудочасы	180 000	80 000	100 000	-	-
Площадь помещения, кв. м.	28 000	12 000	8 000	4 000	4 000

Затраты на контроль распределяются: склад – 2 000 руб., ремонтный цех – 1 000 руб. Затраты ремонтного цеха распределяются пропорционально стоимости оборудования, затраты склада – пропорционально стоимости выданных материалов.

Необходимо распределить косвенные расходы и затраты обслуживающих производств.

Тема 3. Содержание затрат на производство и порядок включения их в себестоимость продукции.

3.1. Составить калькуляцию на единицу продукции вида А и Б в разрезе калькуляционных статей по фактическим затратам, а также определить финансовый результат от продажи продукции каждого вида.

Затраты за период:

1. Начислена амортизация универсального оборудования 2 000 руб.
2. Начислена по сдельным расценкам заработная плата рабочим на: А – 250 000 руб., Б – 30 000 руб.
3. Начислена доплата за сверхурочную работу по продукции А 500 руб.
4. Начислена доплата за работу в выходные дни по продукции Б 250 руб.
5. Начислены отпускные основным производственным рабочим в сумме 10 000 руб.
6. Произведены расходы по технике безопасности в цехе – 5 000 руб.
7. Начислена заработная плата рабочим, обслуживающим оборудование – 9 000 руб.
8. Затраты на ремонт здания цеха составили 4 000 руб.
9. Расходы по охранным услугам – 10 000 руб.
10. Представительские расходы – 5 000 руб.
11. Расходы по повышению квалификации управленческого персонала – 15 000 руб.
12. Топливо и энергия на технологические цели – 20 000 руб.
13. Расход сырья: А – 50 000 руб., Б – 24 000 руб.
14. Возвратные отходы по продукции А – 10 000 руб.
15. Списана часть затрат, произведенных при комплексном апробировании машин и механизмов по продукции А – 2 000 руб.
16. По транспортировке готовой продукции до станции отправления покупателя по А – 4 000 руб., Б – 12 000 руб.
17. Топливо на отопление цеха – 10 000 руб.
18. Зарботная плата аппарата управления – 30 000 руб.
19. Расходы на рекламу – 15 000 руб.
20. Начислена премия начальнику цеха за перевыполнения плана – 8 000 руб.
21. Потери от простоев по общезаводским причинам – 10 000 руб.
22. Начислен налог на прибыль – 18 000 руб.

За период выпустили 10 000 единиц продукции А, 15 000 единиц продукции Б. Незавершенное производство отсутствует.

Согласно учетной политике дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются пропорционально машино-часам: А – 300, Б – 200; общецеховые расходы распределяются пропорционально основной заработной плате; общехозяйственные расходы распределяются пропорционально сумме затрат на материалы и основную заработную плату; коммерческие расходы делятся пропорционально производственной себестоимости выпущенной продукции.

3.2. Предприятие выпускает два вида продукции: А и Б. За период были произведены следующие расходы:

1. Списаны материалы на продукцию А – 300 тыс. руб., на продукцию Б – 400 тыс. руб.
2. Списаны материалы на ремонт станков – 400 тыс. руб.
3. Списаны материалы на ремонт цеха – 300 тыс. руб.
4. Списаны канцтовары, использованные в заводоуправлении – 50 тыс. руб.
5. Начислена заработная плата рабочим основного производства по продукции: А – 200 тыс. руб., Б – 400 тыс. руб.
1. Начислена заработная плата рабочим, ремонтирующим оборудование – 300 тыс. руб.
2. Начислена заработная плата начальнику цеха – 100 тыс. руб.
3. Начислена заработная плата директору завода – 400 тыс. руб.
4. Начислены отпускные рабочим основного производства – 150 тыс. руб.
5. Начислена материальная помощь рабочим – 70 тыс. руб.
6. Начислена амортизация станков – 100 тыс. руб.
7. Начислена амортизация здания цеха – 50 тыс. руб.
8. Начислена амортизация здания заводоуправления – 50 тыс. руб.
9. Рекламные расходы по продукции А – 20 тыс. руб.
10. Командировочные расходы – 50 тыс. руб.
11. Услуги кадрового агентства – 100 тыс. руб.
12. Амортизация НМА, используемого в заводоуправлении – 40 тыс. руб.
13. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы в ФСС по социальному страхованию, взносы по обязательному медицинскому страхованию во всех необходимых случаях.

Согласно учетной политике дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования пропорционально машино-часам работы оборудования (за период было отработано на производство продукции А – 500 машино-часов, на производство продукции Б – 250 машино-часов; общецеховые расходы делятся пропорционально основной заработной плате, общехозяйственные расходы делятся пропорционально выручке от продаж продукции).

За период выпущено 3 единицы готовой продукции вида А, из них продано 2 единицы за 2 000 руб., в т.ч. НДС 18%. За период выпущено 100 единиц продукции Б и все они проданы за 3 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Остатки готовой продукции на начало периода отсутствуют, незавершенное производство на начало и на конец периода отсутствуют.

Тема 4. Позаказный метод учета затрат и калькулирования.

4.1. В первый квартал на предприятии одновременно выполняются 2 заказа: заказ № 1 открыт на единичное изделие, № 2 открыт на серию изделий из 5 единиц, которые запускаются в производство параллельно. Заказы выполняются в одном цехе. Незавершенное производство на начало периода отсутствует. Имеются следующие данные о затратах за первый квартал:

1. По сводной ведомости об использовании материалов за период израсходовано: заказ №1 – 200 тыс. руб., № 2 – 400 тыс. руб., на ремонт станков – 300 тыс. руб. и на нужды заводоуправления – 100 тыс. руб.

2. По сводной ведомости начисления заработной платы: рабочим по заказу №1 – 300 тыс. руб., №2 – 500 тыс. руб., вспомогательным цеховым рабочим – 200 тыс. руб., начальнику цеха и мастерам – 150 тыс. руб., аппарату заводоуправления – 300 тыс. руб.

3. По ведомости начисления амортизации. Амортизация цехового оборудования – 300 тыс. руб., амортизация здания цеха – 150 тыс. руб., амортизация здания заводоуправления – 100 тыс. руб.

4. Прочие затраты: командировочные расходы – 50 тыс. руб., представительские расходы – 40 тыс. руб., повышение квалификации управленческого персонала 60 тыс. руб., потери материалов в пределах норм естественной убыли в цеховых кладовых – 50 тыс. руб.

Согласно учетной политике расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и общецеховые расходы распределяются по заказам пропорционально основной заработной плате. Общехозяйственные расходы:

- распределяются пропорционально прямым затратам;
- по заказам не распределяются, а общей суммой относятся на счет продаж.

За период заказ № 1 еще не завершен, а заказ № 2 был полностью выполнен и передан заказчику. Договорная цена за каждое изделие из заказа – 420 тыс. руб. (без НДС).

Необходимо оценить незавершенное производство и определить финансовый результат.

4.2. На предприятии на начало месяца в производстве находилось два незавершенных заказа № 1, который открыт на единичное изделие и № 2, который открыт на серию из десяти одинаковых изделий, запущенных в производство параллельно. Затраты в незавершенном производстве по заказу № 1 составляют 20 000 руб., по заказу № 2 – 10 000 руб.

За месяц было начато выполнение еще двух заказов: заказ № 3 открыт на единичное изделие, а заказ № 4 открыт на серию из пяти одинаковых изделий, запускаемых в производство параллельно.

При этом за месяц были произведены следующие затраты:

1. Начислена заработная плата:

- рабочим по заказу № 1 – 1 000 руб.;

- рабочим по заказу № 2 – 4 000 руб.;
 - рабочим по заказу № 3 – 2 000 руб.;
 - рабочим по заказу № 4 – 1 000 руб.;
 - наладчикам оборудования – 400 руб.;
 - начальнику цеха – 500 руб.;
 - работникам заводоуправления – 2 000 руб.
2. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы в ФСС по социальному страхованию, взносы по обязательному медицинскому страхованию во всех необходимых случаях.
3. Списаны материалы:
- на заказ № 1 – 2 000 руб.;
 - на заказ № 2 – 3 200 руб.;
 - на заказ № 3 – 4 000 руб.;
 - на заказ № 4 – 2 000 руб.;
 - на ремонт станков – 300 руб.;
 - на ремонт крыши здания цеха – 100 руб.;
 - на реконструкцию здания заводоуправления – 1 000 руб.
4. Начислена амортизация основных средств:
- производственного оборудования – 2 000 руб.;
 - здания цеха – 4 000 руб.;
 - здания заводоуправления – 2 500 руб.;
 - служебного автомобиля директора завода – 300 руб.
5. стоимость электроэнергии, использованной в целях:
- обеспечения работы станков – 400 руб.;
 - освещения помещения цеха – 300 руб.;
 - освещение заводоуправления – 400 руб.
6. Услуги связи – 1 000 руб.
7. Информационные услуги – 1 500 руб.

Согласно учетной политике расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются пропорционально затратам материалов, цеховые расходы – пропорционально основной заработной плате, общехозяйственные расходы – пропорционально сумме прямых затрат.

За рассматриваемый месяц были завершены производством заказ № 2 и заказ № 3. При этом изделие из заказа № 3 было продано с наценкой 30%, из заказа № 2 было продано заказчику 3 единицы продукции с наценкой 20% от себестоимости.

Необходимо оценить незавершенное производство, запасы готовой продукции и выявить финансовый результат от продаж за период.

Тема 5. Попередельный метод учета затрат и калькулирования.

5.1. На начало месяца в цехе имеется незавершенное производство в количестве 2 000 единиц. При этом материалы на их производство отпущены полностью в сумме 10 000 руб., а по конверсионным расходам обработка произведена на 40%, при этом сумма расходов составляет 5 000 руб. За месяц в производство запущено 6 000 единиц заготовок на продукцию. При этом за месяц были произведены следующие расходы: стоимость израсходованных материалов – 20 000 руб., конверсионные расходы – 35 000 руб. В конце месяца в составе незавершенного производства имеется 1 000 единиц полуфабрикатов. По материальным расходам они завершены на 100%, а по конверсионным расходам обработка завершена на 70%. Необходимо оценить выпуск готовой продукции и незавершенное производство на конец периода по методу средневзвешенной стоимости и по методу ФИФО.

5.2. Продукция предприятия при обработке проходит три технологических передела. На начало периода незавершенное производство отсутствует. При этом имеются данные о затратах по каждому переделу за период (табл. 6):

Таблица 6

Данные о затратах по переделу

Статья затрат	Передел № 1	Передел № 2	Передел № 3
Основные материалы	2000		
Заработная плата	400	600	800
Амортизация основных средств	100	300	200
Вспомогательные материалы	50	100	100
Итого конверсионных расходов	550	1 000	1 100

За период в производство было направлено 50 единиц продукции. Из них до стадии готовой продукции доведено 30 единиц, 10 единиц продукции осталось на стадии незавершенного производства на переделе № 3, 5 единиц продукции – незавершенное производство на переделе № 2, 5 единиц продукции – незавершенное производство на переделе № 1. Незавершенное производство по материалам завершено на 100%. По конверсионным расходам процент завершения условно принимается как 50%.

Необходимо рассчитать себестоимость готовой продукции и оценить незавершенное производство на разных стадиях обработки. Составить бухгалтерские записи по полуфабрикатному и бесполуфабрикатному варианту, а также с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Тема 6. Нормативный метод учета затрат и система учета затрат «Стандарт-кост».

6.1. Предприятие осуществляет учет готовой продукции по нормативной себестоимости и использует счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Фактические затраты за период составили 1 000 руб. Технологический цикл непродолжителен, поэтому незавершенное производство отсутствует. За период было выпущено 10 единиц готовой продукции, из них реализовано 6 единиц по цене 110 руб. за единицу без учета косвенных налогов. Нормативная себестоимость единицы готовой продукции 90 руб.

Необходимо составить записи на бухгалтерских счетах, оценить запасы готовой продукции и финансовый результат от продаж. Выполнить те же расчеты при условии, что нормативная себестоимость единицы продукции составляет 105 руб., а также, если предприятие не использует счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Сделать вывод о влиянии различных методик учета на финансовые показатели.

6.2. Фабрика по производству сумок использует для учета затрат систему «Стандарт-кост». При этом учет отклонений по затратам организован на свободном синтетическом счете 22 «Отклонения затрат», на котором открыты следующие субсчета по видам отклонений и аналитические счета по причинам отклонений:

22.1 – отклонение по материалам;

22.11 – отклонение по цене материалов;

22.12 – отклонение по эффективности использования материалов;

22.2 – отклонение по трудозатратам;

22.21 – отклонение по ставке заработной платы;

22.22 – отклонение по производительности труда;

22.3 – отклонение по переменным накладным расходам;

22.31 – отклонение по величине переменных накладных расходов;

22.32 – отклонение по эффективности накладных расходов;

22.4 – отклонение по постоянным накладным расходам;

22.41 – отклонение по величине постоянных накладных расходов;

22.42 – отклонение по объему производства.

Отклонение в части выручки на бухгалтерских счетах не отражаются.

Для расчета отклонений используются формулы, приведенные в табл. 7:

Таблица 7

Формулы для расчета отклонений

Вид отклонения	Формула для расчета	Возможные причины отклонения
----------------	---------------------	------------------------------

1. По материалам	$O_m = Z_{\phi} - H_m \times B_{\phi}, \text{ где}$ O_m – отклонение по материалам; Z_{ϕ} – фактические затраты материалов; H_m – норматив расхода материалов на единицу продукции; B_{ϕ} – фактический объем выпуска	
1.1. По цене материала	$O_{cm} = (C_{m\phi} - C_{mn}) \times P_{m\phi}, \text{ где}$ O_{cm} – отклонение по цене материала; $C_{m\phi}$ – фактическая цена материала; C_{mn} – нормативная цена материала; $P_{m\phi}$ – фактический расход материала	Неэффективная работа отдела снабжения, повышение рыночных цен
1.2. По удельному расходу материала	$O_{pm} = (P_{m\phi} - H_{om} \times B_{\phi}) \times C_{mn}, \text{ где}$ O_{pm} – отклонение по удельному весу расхода материала; $P_{m\phi}$ – фактический расход материала; H_{om} – норма расхода материала на единицу продукции; B_{ϕ} – фактический объем выпуска; C_{mn} – нормативная цена материала	Нарушение технологического процесса или трудовой дисциплины, низкое качество материалов
2. По трудовым затратам	$O_t = P_{t\phi} - H_t \times B_{\phi}, \text{ где}$ O_t – отклонение по трудовым затратам; $P_{t\phi}$ – фактические расходы на оплату труда; H_t – норматив оплаты труда на единицу продукции; B_{ϕ} – фактический объем выпуска	
2.1. По ставке оплаты труда	$O_{ct} = (C_{c\phi} - C_{cn}) \times T_{\phi}, \text{ где}$ O_{ct} – отклонение по ставке оплаты труда; $C_{c\phi}$ – фактическая часовая ставка оплаты труда; C_{cn} – нормативная часовая ставка оплаты труда; T_{ϕ} – фактическое время труда	Нерациональное распределение рабочих по операциям в соответствии с их квалификацией
2.2. По производительности труда	$O_{pt} = (T_{\phi} - H_{oo} \times B_{\phi}) \times C_{cn}, \text{ где}$ O_{pt} – отклонение по производительности труда; T_{ϕ} – фактически отработанное время; H_{oo} – норма времени на обработку единицы продукции;	Низкое качество материалов, нарушение трудовой дисциплины, поломка оборудования

	V_f – фактический объем производства; $Ч_{сн}$ – нормативная часовая ставка оплаты труда	
3. По переменным накладным расходам	$O_{пн} = НРп_r_f - V_f \times H_{оо} \times Нп_r_n$, где $O_{пн}$ – отклонение по переменным накладным расходам; $НРп_r_f$ – фактические переменные накладные расходы; V_f – фактический объем производства; $H_{оо}$ – норма времени на обработку единицы продукции; $Нп_r_n$ – нормативная ставка переменных накладных расходов	
3.1. По величине переменных накладных расходов	$O_{впн} = НРп_r_f - T_f \times Нп_r_n$, где $O_{впн}$ – отклонение по величине переменных накладных расходов; $НРп_r_f$ – фактические переменные накладные расходы; T_f – фактическое время труда; $Нп_r_n$ – нормативная ставка переменных накладных расходов	Деятельность менеджеров конкретных подразделений, не зависящая от масштабов выпуска продукции
3.2. По эффективности переменных накладных расходов	$O_{эпн} = (T_f - V_f \times H_{оо}) \times Нп_r_n$, где $O_{эпн}$ – отклонение по эффективности переменных накладных расходов; T_f – фактическое время труда; V_f – фактический объем производства; $H_{оо}$ – норма времени на обработку единицы продукции; $Нп_r_n$ – нормативная ставка переменных накладных расходов	Отклонение фактической производительности труда от нормативной
4. По постоянным накладным расходам	$O_{псн} = НРпс_f - V_f \times H_{оо} \times Нпс_n$, где $O_{псн}$ – отклонение по постоянным накладным расходам; $НРпс_f$ – фактические постоянные накладные расходы; V_f – фактический объем производства; $H_{оо}$ – норма времени на обработку единицы продукции; $Нпс_n$ – нормативная ставка постоянных накладных расходов	

4.1. По величине постоянных накладных расходов	$O_{ncn} = HPnc_{\phi} - HPnc_n, \text{ где}$ $O_{ncn} - \text{отклонение по причине постоянных накладных расходов;}$ $HPnc_{\phi} - \text{фактические постоянные накладные расходы;}$ $HPnc_n - \text{нормативные постоянные накладные расходы}$	Деятельность менеджеров конкретных подразделений, необходим детальней анализ по каждой статье
4.2. По объему производства	$O_{ncv} = (B_n - B_{\phi}) \times H_{oo} \times Hnc_n, \text{ где}$ $O_{ncv} - \text{отклонение постоянных накладных расходов по объему производства;}$ $B_n - \text{нормативный объем производства;}$ $B_{\phi} - \text{фактический объем производства;}$ $H_{oo} - \text{норма времени на обработку единицы продукции;}$ $Hnc_n - \text{нормативная ставка постоянных накладных расходов}$	Изменения в масштабах производства
5. По выручке	$O_v = P_{\phi} \times (C_{\phi} - C_n) - P_n \times (C_n - C_n), \text{ где}$ $O_v - \text{отклонение по выручке;}$ $P_{\phi} - \text{фактический объем продаж;}$ $C_{\phi} - \text{фактическая цена единицы продукции;}$ $C_n - \text{нормативная себестоимость единицы продукции;}$ $P_n - \text{нормативный объем продаж;}$ $C_n - \text{нормативная цена единицы продукции}$	
5.1. По цене	$O_c = ((C_{\phi} - C_n) - (C_n - C_n)) \times P_{\phi}, \text{ где}$ $O_c - \text{отклонение выручки по цене;}$ $C_{\phi} - \text{фактическая цена единицы продукции;}$ $C_n - \text{нормативная себестоимость единицы продукции;}$ $C_n - \text{нормативная цена единицы продукции;}$ $P_{\phi} - \text{фактический объем продаж}$	Деятельность отдела сбыта, ценовая политика конкурентов, изменение рыночной цены под влиянием различных факторов
5.2. По объему продаж	$O_n = (P_{\phi} - P_n) \times (C_n - C_n), \text{ где}$ $O_n - \text{отклонение выручки по объему продаж;}$ $P_{\phi} - \text{фактический объем продаж;}$ $P_n - \text{нормативный объем продаж;}$ $C_n - \text{нормативная цена единицы продук-}$	Деятельность отдела сбыта, деятельность конкурентов

	ции; C_n – нормативная себестоимость единицы продукции	
--	---	--

Нормативные данные за период:

Объем производства и продаж – 5 000 ед.

Цена за единицу готовой продукции – 600 руб.

Норма расхода материалов на планируемый объем производства – 2 500 м.

Нормативная цена за один метр материала – 200 руб.

Нормативное время труда на планируемый объем производства – 10 000 час.

Нормативная часовая ставка оплаты труда – 130 руб.

Переменные накладные расходы – 50 000 руб.

Постоянные накладные расходы – 150 000 руб.

Фактические данные за период:

Объем производства и продаж – 3 000 ед.

Цена за единицу готовой продукции – 700 руб.

Фактический расход материалов – 1 460 м.

Цена за один метр материала – 250 руб.

Фактическое время труда – 6 750 час.

Фактическая часовая ставка оплаты труда – 127 руб.

Переменные накладные расходы – 40 500 руб.

Постоянные накладные расходы – 130 000 руб.

Необходимо рассчитать и согласовать сметную и фактическую прибыль, определить и проанализировать возможные причины всех отклонений, составить бухгалтерские записи.

6.3. Предприятие производит один продукт. Имеется следующая информация о сметных и фактических общепроизводственных расходах и объеме производства предприятия за месяц (табл. 8):

Таблица 8

Данные об общепроизводственных расходах и объеме производства

Показатели	Сметные данные	Фактические данные
Объем производства, ед.	1 000	900
Затраты труда основных производственных рабочих, час.	1 200	1 000
Переменные общепроизводственные расходы, руб.	326 400	270 000
Постоянные общепроизводственные расходы, руб.	500 000	500 000
Итого общепроизводственных расходов, руб.	920 000	880 000

На предприятии используется плановая ставка распределения общепроизводственных расходов. Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально часам труда основных производственных рабочих.

Необходимо рассчитать отклонения по переменным общепроизводственным расходам, возникшим в течение месяца:

- 1) отклонение по фактору затрат (по эффективности);
- 2) отклонение по количеству (распределению);
- 3) общее отклонение.

6.4. ООО «Элита-НН» производит один продукт. Компания использует систему «стандарт-кост». Общепроизводственные расходы, все классифицируемые как переменные, планируются в сумме 9 000 000 руб. за год. Нормативное время производства одной единицы продукции составляет 12 часов работы оборудования, а нормальная мощность 60 000 часов работы оборудования в год. Общепроизводственные расходы распределяются пропорционально времени работы оборудования.

Таблица 9

Фактические данные

Показатель	Значение	Ед. измерения
Общепроизводственные расходы	10 000 000	руб.
Использованные мощности	62 000	ч
Фактический выпуск продукции	4 900	ед.

Запасы незавершенного производства и готовой продукции на конец года отсутствуют.

Необходимо определить отклонения переменных общепроизводственных затрат:

- 1) отклонение по фактору затрат (по эффективности);
- 2) отклонение по количеству (распределению);
- 3) общее отклонение.

Тема 7. Система учета затрат «Директ-Костинг» и ее использование для принятия управленческих решений.

7.1. Предприятие организует учет затрат по системе «Директ-костинг», для этого в целях управленческого учета были использованы следующие субсчета:

- 20 – прямые переменные производственные затраты;
- 25.3 – переменные цеховые расходы;
- 25.4 – постоянные цеховые расходы;
- 26.1 – переменные управленческие расходы;
- 26.2 – постоянные управленческие расходы;

- 44.1 – переменные расходы на продажу;
- 44.2 – постоянные расходы на продажу;
- 43 – готовая продукция (оценивается по сокращенной себестоимости);
- 90.1 – доходы от продажи;
- 90.2 – косвенные налоги;
- 90.3 – себестоимость проданной продукции по переменным расходам;
- 90.4 – маржинальный доход;
- 90.5 – постоянные расходы за период;
- 90.6 – прибыль от продаж.

Необходимо составить бухгалтерские записи, выявить маржинальный доход, финансовый результат и составить отчет о прибылях и убытках по системе «Директ-костинг», если за период были произведены следующие хозяйственные операции:

1. Списаны в производство основные материалы на сумму 2 000 руб.
2. Начислена заработная плата производственных рабочих-сдельщиков – 5 000 руб.
3. Стоимость топлива и энергии на технологические цели – 3 000 руб.
4. Заработная плата рабочих, обслуживающих станки, начисляемая в проценте от заработной платы основных производственных рабочих – 1 000 руб.
5. Списаны материалы на ремонт здания цеха – 4 000 руб.
6. Начислена заработная плата аппарату управления цехом по окладной форме оплаты труда – 1 000 руб.
7. Начислена заработная плата аппарату управления предприятием по окладной форме оплаты труда – 1 500 руб. и в процентах от выручки – 700 руб.
8. Начислена заработная плата отделу сбыта в процентах от выручки – 1 000 руб.
9. Начислена арендная плата по помещению склада готовой продукции – 1 400 руб.
10. Выставлены счета за коммунальные услуги по содержанию здания заводоуправления – 800 руб.
11. Расходы на рекламу – 500 руб.

За период было выпущено 200 ед. готовой продукции, из них продано 150 ед. продукции. Незавершенное производство на начало и конец периода отсутствует. Доходы от продаж составили 36 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

7.2. Определить финансовый результат по системе полного распределения и по системе «Директ-костинг» за первый квартал и второй квартал в отдельности, а также за полугодие в целом, и сделать выводы относительно влияния этих систем на финансовый результат за период и на оценку остатков запасов на конец периода, если по предприятию имеются следующие данные:

В первом квартале выпустили 300 ед. продукции и продали из них 200 ед. Переменные затраты составили 300 руб., постоянные затраты – 150 руб.

Во втором квартале выпустили 300 ед. продукции и продали 400 ед. Постоянные и переменные затраты те же, что и в первом квартале. Цена за ед. готовой продукции – 3 руб. без учета косвенных налогов.

7.3. Имеется следующая информация о деятельности организации:

Сметные данные:

1. Объем выпуска и продажи готовой продукции за анализируемый период – 1000 ед.
2. Для выпуска единицы продукции по норме необходимы следующие прямые затраты:
 - материал 1 – 120 кг., цена за единицу 30 руб.;
 - материал 2 – 2 кг., цена за единицу 4 руб.;
 - 3 часа труда, нормативная часовая ставка рабочего 25 руб.
3. Переменные накладные затраты на весь планируемый объем выпуска составляют:
 - электроэнергия на технологические цели – 30 000 руб.;
 - затраты на упаковку готовой продукции – 25 000 руб.;
 - затраты на транспортировку продукции до потребителей – 20 000 руб.
4. Постоянные накладные затраты организации по норме за месяц составляют:
 - коммунальные платежи – 40 000 руб.;
 - амортизация основных средств – 5 000 руб.
 - заработная плата административно-управленческого персонала – 60 000 руб.
5. Установленная нормативная цена продажи единицы продукции составляет 1 000 руб.
6. Организационная структура предприятия включает:
 - отдел снабжения;
 - производственный цех;
 - отдел сбыта;
 - аппарат управления предприятием.

Фактические данные:

1. Объем производства и продажи продукции составил 900 ед.
2. Для производства продукции было израсходовано:
 - материал 1 – 22 кг., фактическая цена за единицу материала 20 руб.;
 - материала 2 – 3 кг., фактическая цена за единицу, материала 5 руб.;
 - 2,8 часа труда, фактическая часовая ставка рабочего 20 руб.
3. Переменные накладные расходы на весь объем производства составили:
 - электроэнергия на технологические цели – 28 000 руб.;
 - расходы на упаковку готовой продукции – 20 000 руб.;

- расходы на транспортировку продукции до потребителей – 18 000 руб.
4. Постоянные накладные расходы предприятия за месяц составляют:
- коммунальные платежи – 42 000 руб.;
 - амортизация основных средств – 5 000 руб.;
 - заработная плата управленческого персонала – 63 000 руб.
5. Фактическая цена реализации единицы продукции составила 1 150 руб.

Задание по системе «Стандарт-кост»:

1. Определить отклонение сметной прибыли от фактической и рассчитать все отклонения, связанные с выручкой от продаж продукции и с формированием себестоимости, которые привели к отклонению фактической прибыли от сметной.
2. Проанализировать возможные причины каждого отклонения и выявить лиц, которые несут за них ответственность.
3. Составить бухгалтерские записи по формированию себестоимости, продаже продукции и отражению финансового результата по системе «Стандарт-кост».

Задание по системе «Директ-костинг»:

1. Составить отчёт о финансовых результатах за период по системе «Директ-костинг».
2. Определить точку безубыточности в количественном и стоимостном выражении по фактическим данным.
3. Определить запас финансовой прочности в количественном и стоимостном выражении при фактически достигнутом предприятием объеме продаж.
4. Определить, какую минимальную цену можно назначить за дополнительный заказ на изготовление 100 ед. готовой продукции, чтобы:
 - а) довести фактическую прибыль до уровня сметной, в том случае, если было получено неблагоприятное отклонение по прибыли;
 - б) увеличить фактическую прибыль на 10 000 руб., если было получено благоприятное отклонение по прибыли.

При этом нужно учесть, что:

- затраты материала 1 на единицу готовой продукции из дополнительной партии увеличатся на 10 %;
- транспортировку дополнительной партии со склада изготовителя берет на себя покупатель;
- для производства продукции из дополнительной партии необходимо приобрести специальный инструмент стоимостью 3 000 руб., который уже не будет использоваться предприятием.

Необходимо сделать вывод о возможности принятия такого заказа на основании расчёта минимальной цены и ее сравнения с рыночной ценой.

7.4. Предприятию необходимо принять и обосновать решение о приобретении комплектующих изделий на стороне, либо о производстве их своими силами. При этом ежемесячно предприятию требуется 100 ед. комплектующих. Рыночная цена комплектующего изделия – 300 руб. Если предприятие захочет организовать производство комплектующих своими силами, то по плановым показателям при требуемом объеме производства комплектующих:

- а) переменные затраты по их выпуску составят 18 000 руб. в месяц;
- б) постоянные расходы по цеху, производящему комплектующие изделия, составят 10 000 руб. в месяц.

Постоянные расходы по аппарату управления предприятием за месяц составляют 4 000 руб.

Требуется обосновать и принять решение.

7.5. Предприятию необходимо принять и обосновать решение об оптимизации ассортимента выпускаемой продукции в условиях ограниченного спроса и ограниченных производственных мощностей. Предприятие может выпускать на универсальном оборудовании два вида продукции А и Б. Ожидаемый спрос на продукцию за месяц составляет 6 000 ед. по продукции А и 2 400 ед. по продукции Б. Максимальная производительность универсального оборудования – 300 ед. в день по продукции А, 100 ед. по продукции Б.

Рыночная цена продукции: 200 руб. за ед. продукции А; 450 руб. за ед. продукции Б. Переменные затраты на ед. продукции: 20 руб. на ед. продукции А, 22 руб. на ед. продукции Б. Постоянные затраты по предприятию в целом за месяц – 700 000 руб. Количество рабочих дней в планируемом месяце – 24 дня.

7.6. Определить точку безубыточности, точку с заданной рентабельностью и запас финансовой прочности в количественном и стоимостном выражении по следующим данным:

- 1) переменные расходы на единицу продукции – 400 руб.;
- 2) цена готовой продукции – 500 руб.;
- 3) постоянные затраты – 80 000 руб.;
- 4) планируемая прибыль – 60 000 руб.

7.7. ОАО «Искра» производит и продает четыре вида изделий. Имеется следующая информация за последний отчетный период (табл. 10):

Таблица 10

Данные по производимой продукции

Изделие	Выручка, руб.	Норма маржинальной прибыли, %
А	150 000	10
Б	250 000	20

С	250 000	-6
Д	350 000	10

Совокупные постоянные затраты составляют 50 000 руб.

Необходимо:

1. Определить:

- а) переменные затраты по всем видам продукции;
- б) прибыль или убыток от реализации;
- в) норму маржинальной прибыли по организации в целом.

2. Руководству организации поступило предложение уменьшить объем производства продукции «С» с 5 000 шт. до 4 000 шт., при этом цена должна возрасти до 60 руб., а переменные затраты увеличатся на 2 руб. на единицу. Стоит ли принять данное предложение? Ответ обоснуйте расчетами.

7.8. Имеются следующие данные об ОАО «Вектор», выпускающего один вид продукции (табл. 11):

Таблица 11

Данные об ОАО «Вектор»

Показатель	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.
Выручка	1 250	1 500
Затраты (постоянные и переменные)	1 000	1 150
Прибыль	250	350

Предполагая, что цены и переменные затраты на единицу продукции стабильны и постоянные затраты неизменны, определите на каждый год:

- а) маржинальный доход;
- б) постоянные затраты;
- в) точку безубыточности в денежном выражении.

7.9. Предприятие выпускает два вида продукции В и С. При этом руководство приняло решение о краткосрочном снижении цен на продукцию В с целью закрепления на новом рынке сбыта. Определить краткосрочный ценовой предел и долгосрочный ценовой предел по продукции В по следующим данным:

Выпуск и объем продаж за месяц:

- 1) по продукции В – 400 ед.;
- 2) по продукции С – 1 000 ед.

Переменные расходы за месяц:

- 1) по продукции В – 8 000 руб.;

2) по продукции С – 5 000 руб.

Постоянные расходы за месяц:

1) связанные с выпуском продукции В – 20 000 руб;

2) связанные с выпуском продукции С – 30 000 руб;

3) связанные с деятельностью всего предприятия в целом – 50 000 руб.

Какую цену при условии проведения демпинговой политики по продукции В необходимо назначить на продукцию С, спрос на которую не эластичен, если необходимо обеспечить собственникам ежемесячную прибыль в размере 40 000 руб.

7.10. Предприятию, у которого имеются свободные производственные мощности, предлагается дополнительный заказ на производство 10 000 ед. продукции. В результате выполнения этого заказа предприятие предполагает увеличить прибыль от обычных видов деятельности на 20 000 руб. Какую цену за единицу продукции из дополнительного заказа необходимо назначить предприятию, если его доходы и расходы при отсутствии дополнительного заказа представлены в табл. 12:

Таблица 12

Данные о деятельности организации

Показатель	Значение, в руб.
Объем продаж	50 000
Цена за единицу	25
Выручка от продаж	1 250 000
Затраты на сырье	120 000
Оплата труда основных производственных рабочих	200 000
Переменные накладные производственные расходы (составляют 30% от оплаты труда)	60 000
Постоянные накладные производственные расходы	100 000
Постоянные управленческие расходы	30 000
Переменные коммерческие расходы (в т.ч. доставка продукции до покупателя)	60 000
Прибыль от обычных видов деятельности	680 000

При принятии решения необходимо обратить внимание на следующие условия, касающиеся дополнительного заказа:

1) транспортные расходы по доставке продукции берет на себя покупатель, эти расходы составляют 0,4 руб. на единицу продукции;

2) для выполнения заказа требуется приобрести специальную оснастку одноразового использования стоимостью 8 000 руб.;

3) затраты труда на обработку единицы продукции увеличатся по сравнению с обычными на 20%.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Развитие бухгалтерского учёта, его роль в сфере управления организацией.
2. Влияние организационной структуры предприятия на построение системы управленческого учёта.
3. Классификация затрат
4. Теория маржинального дохода.
5. Классификация мест затрат.
6. Учёт затрат по статьям калькуляции.
7. Методы учёта затрат и калькулирования.
8. Классификация себестоимости продукции по различным признакам.
9. Центр ответственности: понятие, виды.
10. Учёт общепроизводственных расходов при калькулировании полной себестоимости.
11. Учёт общехозяйственных расходов при калькулировании полной себестоимости.
12. Учёт прямых затрат в составе себестоимости продукции.
13. Калькулирование производственной себестоимости.
14. Нормирование затрат в стандарт-косте.
15. Варианты директ-костинга и их применение при принятии управленческих решений.
16. Виды бюджетов и цель их составления.
17. Контроль затрат и анализ деятельности предприятия на основе информации статического и гибкого бюджета.
18. Процесс составления бюджета торгового и производственного предприятия.
19. Применение попроцессного метода калькулирования в различных отраслях промышленности.
20. Применение позаказного метода в различных отраслях промышленности.
21. Применение попередельного метода в различных отраслях промышленности.
22. Учёт затрат на рабочую силу для целей принятия управленческих решений.
23. Учёт непроизводительных затрат для целей принятия управленческих решений.
24. Принятие решений по оптимизации ассортимента продукции и ценообразования на основе системы «Директ-костинг».
25. Сущность системы «АВС-костинг» и возможности ее использования для принятия управленческих решений.

26. Порядок составления генерального бюджета торговой организации.
27. Порядок составления генерального бюджета производственного предприятия.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Понятие управленческого учёта, его внутреннее строение и принципы.
2. Понятие затрат и задачи их учёта.
3. Входящие и истекшие затраты, прямые и косвенные затраты, основные и накладные затраты.
4. Производственные и внепроизводственные затраты, одноэлементные и комплексные затраты, текущие и единовременные затраты.
5. Переменные и постоянные затраты. Метод деления затрат на постоянные и переменные.
6. Релевантные и нерелевантные затраты. Безвозвратные затраты. Временные затраты. Планируемые и непланируемые затраты, регулируемые и нерегулируемые затраты.
7. Место и центр затрат, критерии их обособления в учёте.
8. Центр ответственности: понятие, виды.
9. Понятие и классификация себестоимости продукции.
10. Понятие калькуляции. Ее роль в управлении производством.
11. Понятие объекта учёта затрат, объект калькулирования и калькуляционной единицы.
12. Попроцессный метод калькулирования.
13. Попередельный метод калькулирования.
14. Позаказный метод калькулирования.
15. Фактический метод учёта затрат.
16. Содержание и назначение нормативного метода.
17. Учёт изменений норм и отклонений от норм. Пересчёт остатков НЗП.
18. Понятие «стандарт-кост». Отличие стандарт-коста от нормативного метода.
19. Понятие «директ-костинг». Преимущества и недостатки данной системы.
20. Бюджетирование и контроль затрат.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература

1. Бородин В.А. Бухгалтерский учет: Учебник. М.: Юнити-Дана, 2012. 533 с.
2. Друри К. Управленческий учёт для бизнес решений: Учебник. М.: Юнити-Дана, 2012. 657 с.
3. Друри К. Управленческий и производственный учёт: Учебный комплекс. М.: Юнити-Дана, 2012. 1424 с.

4. Керимов В.Э. *Управленческий учёт: Учебник*. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. 484 с.

Дополнительная литература

1. Волкова О.Н. *Управленческий учет: Электронный учебник*. М.: Кнорус, 2010. 1 электр. опт. диск (CD-ROM).
2. Карпова Т.П. *Управленческий учет. Учебник*. М.: Юнити-Дана, 2012. 352 с.
3. Слиньков Д.Г. *Управленческий учет: постановка и применение*. М.; СПб.: Питер, 2010. 298 с.

Стулова Ольга Евгеньевна

Бухгалтерский управленческий учет

Учебно-методические материалы

Редакторы: А.О.Кузнецова
А.С.Паршаков
Д.В. Носикова

Лицензия ПД № 18-0062 от 20.12.2000

Печ. л.	Тираж	экз.	Заказ
Цена договорная			

Типография ФГБОУ ВПО «НГЛУ»
603155, Н. Новгород, ул. Минина, 31а