

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кудряшов Михаил Геннадьевич

Должность: Профессор по образовательной деятельности

Дата подписания: 08.05.2024 12:06:30

Уникальный программный ключ:

79081a8d2525774421add1e96493f0e962b180

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО  
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»  
(Университет Вернадского)**

**Институт Экономики и управления в АПК**

**Кафедра Экономики и финансов**

## **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ**

### **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

**студентам 2 курса направления подготовки магистров  
38.04.08 – Финансы и кредит  
программа «Финансы и кредит»**

**Балашиха 2024**

УДК 675 (075.5)

Составитель: профессор Степаненко Е.И.

Управленческий учет и бюджетирование: Методические указания по изучению дисциплины / РГУНХ; Сост. Е.И. Степаненко. Балашиха, 2024.

Предназначены для студентов 2 курса.

Утверждены методической комиссией ИЭиУ в АПК.

Рецензенты: профессора Аскеров П.Ф., Николаев О.В. (ФГБОУ ВО РГУНХ)

## **Раздел 1. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина «Управленческий учет и бюджетирование» относится к вариативной части профессионального цикла. Методические указания по дисциплине составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.08 «Финансы и кредит», утвержденным Министерством образования и науки РФ 12.08.2020 г. № 991 и рабочим учебным планом, утвержденным ученым советом РГУНХ.

### **1.1. Цель и задачи дисциплины**

Бухгалтерский управленческий учет представляет собой процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой, производственной, маркетинговой и иной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения.

Бухгалтерский управленческий учет является комплексной отраслью знания, так как объединяет несколько прикладных экономических наук: планирование, организацию и управление производством, нормирование, производственный бухгалтерский и оперативный учет, управленческий анализ и др.

Стремление работать с максимальной экономической отдачей заставляет сегодня многие предприятия реформировать как свою внутреннюю организационную структуру, так и методы управления бизнесом, одним из которых является бюджетирование, которое позволяет согласовать деятельность подразделений внутри компании и подчинить ее общей стратегической цели. Бюджеты охватывают все стороны хозяйственной деятельности и включают плановые и отчетные (фактические) данные.

В процессе бюджетирования обеспечивается текущий контроль за решениями и процедурами по достижению запланированных финансовых показателей в результате образования, распределения и использования хозяйственных средств компании на всех стадиях ее создания, деятельности, реорганизации и ликвидации, а также в результате формирования и изменения стоимостных оценок и пропорций активов и пассивов.

Целью изучения дисциплины является формирование у магистрантов понимания сущности и закономерностей осуществления экономических процессов в предпринимательской сфере на основе оптимизации управленческой деятельности, а также необходимого объема знаний, умений и навыков в области использования методов и инструментов управленческого учета и бюджетирования в принятии управленческих решений современной компании.

В процессе изучения дисциплины необходимо решить следующие задачи:

- формирование знаний о содержании управленческого учета, его принципах и назначении;
- усвоение теоретических основ исчислений затрат и результатов производственной деятельности организаций; учета издержек производства и сбыта по видам, местам формирования и объектам калькулирования;
- представление о современных системах производственного учета, стандарт-косте, нормативном учете затрат, директ-костинге и особенностях их применения на предприятиях различных отраслей народного хозяйства;
- максимизация доходов хозяйствующих субъектов за счет оптимизации учетной деятельности на предприятии в результате эффективного планирования и бюджетирования экономических процессов;
- использование информации управленческого учета для принятия управленческих решений и оценки их эффективности.

В соответствии с ФГОС ВО выпускник должен обладать следующими общепрофессиональными компетенциями (ОПК):

- способность обосновывать и принимать финансово-экономические и организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности (ОПК-4).

В результате изучения дисциплины студент должен:

**а) знать:**

- сущность, особенности и критерии управленческого учета; общие принципы его построения;
- роль и значение управленческого учета в системе управления организацией;
- предмет и метод управленческого учета, объекты изучения данной науки;
- основные отличия систем управленческого и финансового учета;
- основные проблемы, решаемые в рамках системы управленческого учета;
- принципы бюджетирования в коммерческой организации;
- последовательность составления «мастер-бюджета» организации;
- принципы «инкрементного бюджетирования» и «бюджетирования с нуля»;
- принципы составления гибких бюджетов;
- особенности нормативной калькуляции;
- принципы принятия управленческих решений на основе релевантной информации;
- прогрессивные формы и методы ведения управленческого учета в организациях различных организационно-правовых форм (систему сбора, обработки, подготовки информации);
- методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности;
- систему сбора, обработки и подготовки информации по предприятию и его внутренним подразделениям;

**б) уметь:**

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учета и бюджетирования для систематизации данных о производственных затратах, оценке себестоимости произведенной продукции и определения прибыли;
- решать на примере конкретных ситуаций проблемы оценки эффективности производства и сбыта новых изделий, работ, услуг, изменения объема и ассортимента продукции, капитальных вложений, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования;
- оценить объем информационных потоков организации и оптимальную структуру обмена учетной информацией;
- разработать и обосновать особенности внедрения системы управленческого учета в организации исходя из специфики ее деятельности;
- организовывать и осуществлять бюджетирование в организациях всех форм собственности;
- построить систему бюджетов организации, исходя из потребностей принятия управленческих и финансовых решений в организации;
- оформлять отчеты и информационные записки по отдельным вопросам, касающимся учетно-управленческой проблематики;
- самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с учетно-экономической деятельностью, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами перед руководителями организации;
- анализировать систему управленческого учета и контроля в организации;

**в) иметь представление:**

- для каких целей и каким образом используется менеджерами информация, подготовленная бухгалтерским управленческим учетом;

- об отличиях и взаимосвязи двух видов учета – управленческого и финансового – в процессе подготовки информации для пользователей;
- об основных концепциях внутренней отчетности и ее взаимосвязи с бухгалтерской (финансовой) отчетностью;

**г) владеть:**

- навыками формирования мнения о существующей структуре информационного обмена для целей принятия решений в организации;
- навыками обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации;
- навыками обработки учетно-управленческой информации.

Дисциплина «Управленческий учет и бюджетирование» изучается магистрантами в соответствии с рабочим учебным планом на 2 курсе. Основным методом изучения дисциплины является самостоятельная работа студента с рекомендуемыми в п. 1.2 законодательными и нормативными актами, специальной и учебной литературой в межсессионный период, а также практическими материалами на производстве.

Изучая данную дисциплину, студенты должны ознакомиться с содержанием электронного учебно-методического комплекса (ЭУМК) на платформе ФГБОУ ВО МСХ РФ РГУНХ и всех модулей дисциплины, затем изучить материал тем модулей по учебным пособиям и кратко его законспектировать.

После изучения всех тем модулей дисциплины, приведенных в разделе 2, студенты выполняют контрольную работу и до начала лабораторно-экзаменационной сессии представляют ее в деканат Института экономики и управления в АПК (лично или по почте), где ее регистрируют и затем передают на кафедру экономики и финансов на проверку.

Если при самостоятельном изучении дисциплины или подготовке контрольной работы у студента возникнут вопросы, ответы на которые он затрудняется найти в рекомендуемой литературе, то следует обратиться в университет на кафедру экономики и финансов за консультацией лично или дистанционно.

В период лабораторно-экзаменационной сессии студенты прослушивают лекции преподавателей, выполняют практические задания, при наличии положительной рецензии защищают контрольную работу и сдают зачет по дисциплине (устно, письменно или тестированием).

Студенты, не представившие или не защитившие контрольную работу, а также не отработавшие практические занятия, к сдаче зачета по управленческому учету и бюджетированию не допускаются.

Итоговая оценка знаний студента по дисциплине определяется с учетом оценки его самостоятельной работы в межсессионный период и результатов зачета в порядке, изложенном в разделе 5 настоящих методических указаний.

## 1.2. Библиографический список

### *Основной:*

1. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / О.Б. Вахрушева.- М.: Дашков и К°, 2011.- 250 с.
2. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: учеб. для вузов / В.Э. Керимов.- М.: Дашков и К°, 2012.- 775 с.

### *Дополнительный:*

3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ / [Электронный ресурс].- Режим доступа // [http: www.garant.ru](http://www.garant.ru)
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н / [Электронный ресурс].- Режим доступа // [http: www.garant.ru](http://www.garant.ru)
5. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету от 6 мая 1999 г. № 33н (ПБУ 10/99) / [Электронный ресурс].- Режим доступа // [http: www.garant.ru](http://www.garant.ru)
6. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности агропромышленных организаций: Приказ Минсельхоза России от 13 июня 2001г. № 654 / [Электронный ресурс].- Режим доступа // [http: www.garant.ru](http://www.garant.ru)
7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях.- М., 2004.- 88 с.
8. Баханькова Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Е.Р. Баханькова.- М.: ПРИОР, ИНФРА-М, 2011.- 255 с.
9. Беклемишев А.В. Организация системы бюджетирования на предприятии / А.В. Беклемишев, И.М. Брыкин, Н.В. Пророкова.- М., 2011.- 47 с.
10. Бережной В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие для вузов / В.И. Бережной, Г.Е. Крохичева, В.В. Лесняк.- М.: ИНФРА-М, 2014.- 175 с.
11. Блэк Д. Введение в бухгалтерский управленческий учет: пер. с англ. / Д. Блэк.- М.: Весь Мир, ИНФРА-М, 2009.- 424 с.
12. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве / Под ред. Н.Г. Белова и Л.И. Хоружий.- М.: ЭКСМО, 2010.- 601 с.
13. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / под ред. Е.И. Костюковой.- М.: КНОРУС, 2014.- 272 с.
14. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / М.А. Вахрушина.- М.: ОМЕГА-Л, 2005.- 571 с.
15. Виткалова А.П. Бюджетирование и контроль затрат в организации: учеб.-практ. пособие / А.П. Виткалова, Д.П. Миллер.- М.: Дашков и К°, 2012.- 124 с.
16. Волкова О.Н. Управленческий учет: электронный учебник / О.Н. Волкова.- М.: КНОРУС, 2010.
17. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учеб. для вузов / Е.Ю. Воронова.- М.: Юрайт, 2011.- 551 с.
18. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет / Н.Д. Врублевский.- М.: Инфра – М, 2009.
19. Гаррисон Р. Управленческий учет: учеб. / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр.- СПб.: Питер, 2012.- 591 с.
20. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005.- 735 с.
21. Иванов В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан.- М.: ИНФРА-М, 2013.- 208 с.
22. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. / В.Б. Ивашкевич.- М.: Магистр, ИНФРА-М, 2011.- 576 с.

23. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О.Д. Каверина.- М.: Финансы и статистика, 2011.
24. Карпова Т.П. Управленческий учет / Т.П. Карпова. – М.: ЮНИТИ, 2010.
25. Карпова Т.П. Учет, анализ и бюджетирование денежных потоков: учеб. пособие для вузов / Т.П. Карпова, В.В. Карпова.- М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013.- 301 с.
26. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / В.Э. Керимов.- М.: Дашков и К°, 2011.- 482 с.
27. Кольцова Т.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Т.А. Кольцова.- Тюмень: ТГУ, 2009.- 244 с.
28. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова.– М.: ИНФРА-М, 2013.- 352 с.
29. Костина Р.В. Методология управленческого учета и анализа при решении стратегических задач агропромышленного холдинга / Р.В. Костина.- М.: МСХА, 2009.- 311 с.
30. Кукукина И.Г. Управленческий учет. Управление затратами. Управленческий анализ: учеб. пособие / И.Г. Кукукина.- М.: Высш. образование, 2008.- 418 с.
31. Лисович Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для вузов / Г.М. Лисович, И.С. Шутова.- М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013.- 167 с.
32. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / Д.В. Лысенко.- М.: ИНФРА-М, 2014.- 477 с.
33. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Ясенев.- М.: Магистр, ИНФРА-М, 2012.– 112 с.
34. Николаева О.Н. Управленческий учет / О.Н. Николаева, Т.В. Шишкова.- М.: УРСС, 2003.
35. Палий В.Ф. Организация управленческого учета / В.Ф. Палий.- М.: Бератор-Пресс, 2010.
36. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В.Ф. Палий. - М.: ИНФРА-М, 2009.- 279 с.
37. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко.- СПб.: ПИТЕР, 2010.
38. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 2. Ч. 2. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М.З. Пизенгольц.- М.: Финансы и статистика, 2009.
39. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование: принципы и практика: учеб. пособие / О.В. Рыбакова.- М.: РАГС, 2006.- 332 с.
40. Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. А.Д. Шеремета.– М.: ФКБ-Пресс, 2009.
41. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учеб. пособие / Л.В. Попова и др.- М.: Дело и Сервис, 2008.- 271 с.
42. Управленческий учет в сельском хозяйстве: учеб. для вузов / под ред. Л.И. Хоружий.- М.: ИНФРА-М, 2013.- 206 с.
43. Этрилл П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл, Э. МакЛейни; Пер. с англ. В. Ионов.- М.: Альпина Пабли., 2012.- 648 с.
44. Янковский К.П. Управленческий учет для бакалавров: учеб. пособие для вузов / К.П. Янковский, И.Ф. Мухарь.- СПб.: Питер, 2011.- 365 с.

Периодические издания: еженедельники: «Экономика и жизнь», «Финансовая газета» и др.; журналы: «Бухгалтерский учет», «Консультант бухгалтера», «Новое в бухгалтерском учете и отчетности», «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», «Управленческий учет», «Главбух»: приложение «Учет в сельском хозяйстве», «Бухучет в сельском хозяйстве» и др.

Другая учебно-методическая литература рекомендуется преподавателем, ведущим занятия по дисциплине.

### 1.3. Распределение учебного времени по учебным модулям и темам дисциплины

№ п.п.	Наименование модулей и тем дисциплины	Всего, ч.	в т.ч.			Рекомендуемая литература
			лекции	практические занятия	самостоятельная работа	
<b>Модуль 1. Основные концепции управленческого учета</b>		<b>36</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>32</b>	1,2, 11-25, 27-30
1.	Цель, содержание и задачи управленческого учета	12	1	-	11	
2.	Базовая концепция производственного учета. Классификация и поведение затрат	12	0,5	2	9,5	
3.	Стратегический управленческий учет	12	0,5	-	11,5	
<b>Модуль 2. Основные направления и технологии управленческого учета</b>		<b>36</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>30</b>	1, 2, 11-25, 27-30
1.	Системы учета затрат в отечественной и зарубежной практике	12	1	2	9	
2.	Методы калькулирования себестоимости	12	0,5	2	9,5	
3.	Бюджетирование, контроль и анализ отклонений	12	0,5	-	11,5	
<b>Модуль 3. Использование данных управленческого учета для обоснования решений на разных уровнях управления</b>		<b>36</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>32</b>	7-10, 26
1.	Принятие краткосрочных управленческих решений	12	0,5	1	10,5	
2.	Принятие долгосрочных управленческих решений	12	0,5	1	10,5	
3.	Управленческая отчетность, содержание, основные требования к составлению, особенности использования в менеджменте	12	1	-	11	
<b>Модуль 4. Бюджетирование в системе управленческого учета организации</b>		<b>36</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>32</b>	1, 2, 11-25
1.	Сущность, назначение, задачи и функции бюджетирования	12	0,5	-	11,5	
2.	Виды и классификация бюджетов	12	1	-	11	
3.	Организация системы бюджетирования на предприятии	12	0,5	2	9,5	
<b>Итого</b>		<b>144</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>126</b>	



## **Раздел 2. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНЫХ МОДУЛЕЙ ДИСЦИПЛИНЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИХ ИЗУЧЕНИЮ**

### **2.1. Модуль 1. Основные концепции управленческого учета**

#### **2.1.1. Содержание учебного модуля и методические указания по его изучению**

##### **Тема 1. Цель, содержание и задачи управленческого учета**

Роль управленческого учета в бизнес среде. Объекты управленческого учета, область применения. Понятия бухгалтерского (финансового), управленческого и производственного учета.

Сущность и структура управленческого учета, принципы управленческого учета. Задачи и функции управленческого учета. Сравнение управленческого и финансового учета.

Этапы эволюции управленческого учета. Организация управленческого учета в разных странах. Проблемы и перспективы развития управленческого учета в России.

Основные нормативные документы, используемые в управленческом учете.

##### **Тема 2. Базовая концепция производственного учета. Классификация и поведение затрат**

Затраты как главный объект управленческого учета. Определение понятий «затраты», «расходы», «издержки».

Классификация затрат и методы исследования их поведения.

Основные принципы организации учета затрат на производство.

##### **Тема 3. Стратегический управленческий учет**

Сущность и процесса стратегического управленческого учета, его отличия от традиционного варианта и роль в управлении финансовыми потоками организации.

Стратегическое планирование на основе системы сбалансированных показателей. Стратегический контроль.

#### **2.1.2. Вопросы для самоконтроля**

1. В чем сущность управленческого учета и каково его значение в информационной системе предприятия?
2. Какие основные требования предъявляются к информации управленческого учета?
3. Что является предметом управленческого учета? Каковы его задачи?
4. Какова связь управленческого учета с производственным, финансовым и налоговым учетом?
5. Каковы отличительные черты управленческого и финансового учета?
6. Что входит в структуру управленческого учета?
7. Охарактеризуйте основные принципы и методы управленческого учета.
8. Дайте определение категорий «издержки», «затраты», «расходы». Чем они отличаются друг от друга?
9. В чем состоит цель и значение классификации затрат и доходов организации?
10. Как классифицируются затраты организации в управленческом учете?
11. Как классифицируются доходы в управленческом учете?
12. Для каких целей необходима классификация затрат в разрезе экономических элементов и статей калькуляции?
13. По каким вариантам может быть организован управленческий учет?
14. Охарактеризуйте двухкруговую систему организации управленческого учета.
15. Как ведется первичный, аналитический и синтетический учет затрат во вспомогательных производствах?
16. Приведите корреспонденции счетов по учету затрат и выходу работ, услуг вспомогательных производств.

17. Как ведется первичный, аналитический и синтетический учет расходов на организацию производства и управление?
18. Каков порядок списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
19. Как ведется первичный, аналитический и синтетический учет затрат в основном производстве?
20. Приведите корреспонденции счетов по учету затрат и выходу продукции основного производства.
21. Какие расходы относятся к расходам будущих периодов и каков порядок их распределения?
22. Как ведется учет брака в производстве?
23. Как ведется первичный, аналитический и синтетический учет затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах?
24. Приведите корреспонденции счетов по учету затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах.
25. Каков порядок учета и списания расходов на продажу?

### 2.1.3. Задания для самостоятельной работы

1. Управленческий учет – это:
  - а) подсистема финансового учета, направленная на изыскания резервов повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
  - б) интегрированная система внутрихозяйственного учета, представляющая информацию о затратах и доходах организации и ее структурных подразделений с целью принятия необходимых управленческих решений;
  - в) система учета, которая ведется только менеджерами организации.
2. К основным функциям управленческого учета относятся:
  - а) прогнозирование, планирование, организация, учет, контроль, регулирование, стимулирование, анализ, принятие решений;
  - б) организация управленческих структур и их взаимодействия;
  - в) принятие и передача необходимых приказов, распоряжений, указаний, рекомендаций, инструкций.
3. Предметом управленческого учета является:
  - а) коммерческая деятельность организации с целью оптимизации налогообложения;
  - б) производственная и сбытовая деятельность, а также налогообложение;
  - в) производственная, коммерческо-сбытовая и инвестиционная деятельность организации и ее структурных подразделений в процессе всего цикла управления.
4. К основным объектам управленческого учета относятся:
  - а) затраты, доходы, трансфертные цены, система бюджетов, внутрихозяйственная отчетность;
  - б) оценка и калькуляция, приемы экономического анализа, экономико-математические и статистические методы;
  - в) документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, приемы экономического анализа, экономико-математические и статистические методы.
5. Метод управленческого учета – это:
  - а) планирование и анализ затрат и доходов организации и ее структурных подразделений;
  - б) бюджетирование, внутрихозяйственная отчетность, трансфертное ценообразование, система счетов и двойная запись;
  - в) совокупность способов и приемов, отражающих предмет управленческого учета.
6. Управленческий учет является:
  - а) составной частью финансового учета;
  - б) составной частью производственного учета;

в) интегрированной системой информации о затратах и доходах организации.

7. Производственный учет является:

- а) составной частью финансового учета;
- б) составной частью управленческого учета;
- в) системой информации о затратах организации.

8. Ведение управленческого учета регулируется:

- а) международными стандартами;
- б) национальными стандартами;
- в) самой организацией.

9. Публикация управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ни при каких условиях.

10. Потребителями информации управленческого учета являются:

- а) менеджеры организации;
- б) кредитные организации при выдаче предприятию кредитов;
- в) внутренние и внешние пользователи.

11. Ведение управленческого учета является:

- а) обязательным для каждой организации;
- б) обязательным для каждого структурного подразделения организации;
- в) не обязательным.

12. В управленческом учете отчеты могут составляться:

- а) ежедневно;
- б) ежеквартально и ежегодно;
- в) строгой периодичности не имеют.

## **2.2. Модуль 2. Основные направления и технологии управленческого учета**

### **2.2.1. Содержание учебного модуля и методические указания по его изучению**

#### **Тема 1. Системы учета затрат в отечественной и зарубежной практике**

Система учета затрат «Стандарт-кост».

«Директ-костинг» (учет по переменным затратам) и учет полных затрат. Маржинальный подход в отчете о финансовых результатах.

Нормативный метод учета. Нормативная себестоимость производства. Анализ отклонений как средство контроля затрат.

Учет затрат по видам деятельности – ABC-метод.

Система учета затрат «Точно в срок».

Системы учета затрат «Таргет-костинг» и «Кайзен-костинг».

#### **Тема 2. Методы калькулирования себестоимости**

Себестоимость продукции, ее состав и виды. Объекты калькулирования.

Позаказный метод калькулирования себестоимости.

Попроцессный метод калькулирования себестоимости.

Попередельный калькулирования себестоимости.

Методы калькулирования как базы ценообразования.

#### **Тема 3. Бюджетирование, контроль и анализ отклонений**

Учет и контроль затрат по центрам ответственности. Оценка деятельности центров ответственности и трансфертное ценообразование.

Использование бюджетов для контроля затрат организации и принятия управленческих решений. Контроль за исполнением бюджетов. Стимулирование и ответственность управленческого персонала за исполнение бюджетов.

Формы и виды контроля.  
Автоматизация системы бюджетирования и принятие управленческих решений.  
Мониторинг за исполнением сводного бюджета организации.  
Оценка прогнозного баланса.  
Оценка выполнения операционного бюджета.  
Анализ себестоимости продукции.  
Оценка рентабельности.  
Оценка выполнения инвестиционного бюджета.

### 2.2.2. Вопросы для самоконтроля

1. Охарактеризуйте нормативный метод учета и планирования затрат.
2. В чем сущность системы учета «Стандарт-кост»?
3. В чем сущность системы учета «Директ-костинг»?
4. В чем сущность системы учета «ЛТ»?
5. В чем сущность системы учета «АВС»?
6. В чем сущность систем учета «Таргет-костинг» и «Кайзен-костинг»?
7. В чем сущность функционально-стоимостного анализа?
8. Какова цель организации управленческого учета по центрам ответственности?
9. По каким признакам классифицируются центры ответственности?
10. Каковы особенности организации управленческого учета в разрезе центров затрат?
11. Каковы особенности организации управленческого учета в разрезе центров продаж?
12. Каковы особенности организации управленческого учета в разрезе центров прибыли?
13. Каковы особенности организации управленческого учета в разрезе центров инвестиций?
14. Каков порядок включения материальных затрат и расходов на оплату труда в себестоимость продукции?
15. Каковы номенклатура, порядок учета и методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
16. Какие существуют методы учета затрат и чем они отличаются друг от друга?
17. Что относится к объектам учета затрат и объектам калькулирования?
18. В чем сущность способов калькулирования себестоимости продукции?
19. Какие виды калькуляций составляются на предприятиях?
20. Какие затраты включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)?
21. Как классифицируются материальные ресурсы?
22. Как оцениваются материалы в текущем учете и балансе?
23. Какими документами оформляются поступление и отпуск материалов?
24. Как организуется учет материалов на складе?
25. Как ведется аналитический и синтетический учет материалов?

### 2.2.3. Задания для самостоятельной работы

1. Нормативный метод учета затрат предполагает:
  - а) учет фактических затрат плюс изменения норм затрат;
  - б) учет затрат в пределах норм и нормативов;
  - в) учет затрат в пределах норм и нормативов и по отклонениям от них.
2. Общая схема системы учета «Стандарт-кост» выглядит следующим образом:
  - а) (выручка от продажи продукции + стандартная себестоимость продаж) : отклонения от стандартов = фактическая прибыль;
  - б) (выручка от продажи продукции + стандартная себестоимость продаж) x отклонения от стандартов = фактическая прибыль;

в) выручка от продажи продукции - стандартная себестоимость продаж  $\pm$  отклонения от стандартов = фактическая прибыль.

3. Основным условием применения системы учета «Директ-костинг» является деление затрат организации на:

- а) одноэлементные и комплексные;
- б) постоянные и переменные;
- в) текущие и единовременные.

4. Основным оценочным показателем при системе учета «Директ-костинг» является:

- а) выручка от продаж;
- б) маржинальный доход;
- в) порог рентабельности.

5. Финансовый результат при системе учета «Директ-костинг» определяется по следующей схеме:

а) выручка от продажи продукции + постоянные затраты – переменные затраты = прибыль;

б) выручка от продажи продукции - постоянные затраты + переменные затраты = прибыль;

в) выручка от продажи продукции - переменные затраты - постоянные затраты = прибыль.

6. При системе учета «Директ-костинг» административно-управленческие расходы списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета:

- а) 20;
- б) 25;
- в) 90.

7. Маржинальный доход – это:

- а) разница между выручкой от продаж и переменными затратами;
- б) разница между выручкой от продаж и постоянными затратами;
- в) разница между постоянными и переменными затратами.

8. Порог рентабельности – это:

- а) показатель, характеризующий рентабельность продаж;
- б) показатель, характеризующий рентабельность производства;
- в) показатель, характеризующий объем продаж, при котором выручка равна совокупным затратам.

9. Производственный левверидж – это:

а) показатель, характеризующий изменение объема реализации продукции в зависимости от изменения объема прибыли;

б) показатель, характеризующий изменение объема прибыли в зависимости от изменения объема реализации продукции;

в) показатель, характеризующий рентабельность продаж в зависимости от изменения постоянных затрат.

10. Запас прочности – это:

а) процентное отношение превышения фактической выручки над пороговой;

б) процентное отношение превышения маржинального дохода над пороговой выручкой;

в) процентное отношение превышения пороговой выручки над фактической.

11. Точка безубыточности определяется:

- а) графическим методом;
- б) методом уравнений;
- в) методом маржинального дохода.

12. Какая из систем управленческого учета базируется на разработке стандартов на виды затрат на основе прогрессивных норм, учитывающих последние достижения техники и технологии?

- а) «стандарт-кост»;
- б) «директ-костинг»;
- в) нормативный метод учета затрат.

## **2.3. Модуль 3. Использование данных управленческого учета для обоснования решений на разных уровнях управления**

### **2.3.1. Содержание учебного модуля и методические указания по его изучению**

#### **Тема 1. Принятие краткосрочных управленческих решений на основании данных управленческого учета**

Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации. Учет количественных и качественных факторов, альтернативных издержек.

Анализ релевантной информации для принятия управленческих решений.

Анализ критической точки, соотношение: затраты-объем-прибыль.

Решение задач оптимизации программ снабжения, производства и сбыта с использованием данных управленческого учета.

#### **Тема 2. Принятие долгосрочных управленческих решений на основании данных управленческого учета**

Управленческий учет и оценка эффективности производственных инвестиций. Особенности учета и оценки краткосрочных и долгосрочных инвестиций. Виды решений по производственному инвестированию, использование данных управленческого учета для их обоснования. Анализ денежных потоков при принятии долгосрочных управленческих решений.

#### **Тема 3. Управленческая отчетность, содержание, основные требования к составлению, особенности использования в менеджменте**

Понятие управленческой отчетности.

Классификация управленческой отчетности.

Формат представления управленческой отчетности.

Содержание управленческой отчетности.

### **2.3.2. Вопросы для самоконтроля**

1. Как классифицируются управленческие решения?
2. Как классифицируются затраты для принятия управленческих решений?
3. Дайте определения понятиям «релевантная информация», «нерелевантная информация», «альтернативные затраты», «релевантные затраты».
4. Охарактеризуйте правила релевантности.
5. В чем заключается сущность CVP-анализа?
6. Какие ключевые показатели применяются при CVP-анализе?
7. Какими методами определяется точка безубыточности (порог рентабельности)?
8. Как можно использовать график соотношения «затраты-объем-прибыль» при принятии управленческих решений?
9. В чем состоит разница между прибылью и маргинальным доходом предприятия?
10. В чем состоит роль и значение производственного левеиджа?
11. В чем состоит роль и значение запаса прочности?
12. Какова методика принятия решений по ассортименту продукции?
13. Какова методика принятия решений по ценообразованию?
14. Какова методика принятия решений по инвестиционным проектам?
15. Какова роль бухгалтера-аналитика в принятии управленческих решений?
16. Перечислите основные этические стандарты бухгалтера по управленческому учету.

17. Как определяется потребность предприятия в сырье и материалах?
18. Как осуществляется планирование закупок материально-технических ресурсов?
19. По каким показателям проводится анализ эффективности использования ресурсов на предприятии?
20. Охарактеризуйте методы начисления амортизации основных средств.
21. Какая отчетность является управленческой и каково значение ее составления?
22. Какие формы внутрихозяйственной отчетности применяются в управленческом учете?
23. В чем отличие управленческой отчетности от финансовой?
24. На какие виды классифицируется управленческая отчетность по периодичности составления, по содержанию информации, по уровням управления, по объему информации, по формам представления?
25. Назовите основные и специальные требования к составлению управленческой отчетности.

### 2.3.3. Задания для самостоятельной работы

1. Центр затрат – это:
  - а) сегмент организации, руководитель которого отвечает за затраты;
  - б) сегмент организации, руководитель которого отвечает за затраты и выручку;
  - в) сегмент организации, руководитель которого отвечает за выручку.
2. Центр прибыли – это:
  - а) сегмент организации, руководитель которого отвечает за эффективное инвестирование полученной прибыли;
  - б) сегмент организации, руководитель которого отвечает за рентабельность финансовых и капитальных вложений;
  - в) сегмент организации, руководитель которого отчитывается перед центром инвестиций.
3. Центр инвестиций – это:
  - а) сегмент организации, руководитель которого отвечает за прибыль и ее эффективное инвестирование;
  - б) сегмент организации, руководитель которого не несет ответственности за затраты, выручку от продаж и прибыль;
  - в) сегмент организации, руководитель которого отвечает за рентабельность финансовых и капитальных вложений.
4. Центр продаж – это:
  - а) сегмент организации, руководитель которого отвечает за показатели платежеспособности и финансовой устойчивости;
  - б) сегмент организации, руководитель которого отвечает за доходы;
  - в) сегмент организации, руководитель которого отвечает за затраты и выручку.
5. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:
  - а) релевантных издержках и доходах;
  - б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
  - в) контролируемых и неконтролируемых затратах.
6. Метод высшей и низшей точек предназначен для:
  - а) минимизации затрат;
  - б) разделения условно-постоянных затрат на постоянную и переменную составляющие;
  - в) оптимизации производственных результатов.
7. Процесс принятия управленческого решения обычно включает в себя:
  - а) анализ двух и более альтернатив и выбор наилучшего из них;

б) выбор действий, которые обеспечивают наибольший объем продаж;

в) отбор только двух альтернатив для анализа.

8. Основанием для принятия инвестиционного проекта к осуществлению служат следующие документы:

а) технико-экономическое обоснование;

б) бизнес-план проекта;

в) технико-экономическое обоснование и бизнес-план проекта.

9. Основным показателем, на который стоит опираться в проведении анализа инвестиций, является:

а) чистая приведенная стоимость проекта;

б) срок окупаемости проекта;

в) оба показателя.

10. Анализ безубыточности основан:

а) на исследовании зависимости между изменениями объемов произведенной продукции, расходов на ее производство, объемов доходов от продаж и прибыли;

б) исследовании зависимости между изменениями объемов произведенной продукции, доходов и расходов на ее производство.

11. Если спрос на производимую предприятием продукцию превышает его производственные возможности, следует:

а) выполнять все производственные заказы в порядке очередности и в соответствии с традиционно сложившимися деловыми отношениями с покупателями продукции;

б) выявить ограничивающие факторы, провести анализ их влияния и рассчитать оптимальную структуру производства с целью получения максимальной прибыли.

12. Процесс оздоровления предприятий посредством подъема технических решений на новый уровень; создания принципиально новых эффективных бизнес-процессов в управлении, которых прежде не было в организации, называется:

а) бизнес-процессом;

б) реинжинирингом;

в) кост-драйвером.

## **2.4. Модуль 4. Бюджетирование в системе управленческого учета организации**

### **2.4.1. Содержание учебного модуля и методические указания по его изучению**

#### **Тема 1. Сущность, назначение, задачи и функции бюджетирования**

Бюджетирование (сметное планирование) в системе управленческого учета, цели и концепции систем подготовки смет.

Сущность процесса бюджетирования. Основные понятия бюджетов, принципы бюджетирования. Функции бюджетирования. Типы бюджетов.

#### **Тема 2. Виды и классификация бюджетов**

Виды сметных систем: фиксированные и гибкие сметы, нулевые и приростные сметы, периодические и непрерывные сметы. Методы выявления отклонений от сметы.

Операционные и финансовые бюджеты.

Вспомогательные бюджеты: план капитальных (первоначальных) затрат (инвестиционный бюджет) и кредитный план (план привлечения финансовых ресурсов). Специальные бюджеты: налоговый бюджет, бюджет распределения прибыли, бюджеты отдельных проектов и программ.

#### **Тема 3. Организация системы бюджетирования на предприятии**

Нормирование и планирование отдельных видов затрат и доходов.

Составление бюджетов прямых и косвенных затрат организации и её подразделений. Методы, применяемые при составлении общего бюджета затрат.



Особенности составления бюджета затрат по центрам ответственности. Жесткий и гибкий бюджеты. Выявление отклонений от исполнения бюджета материальных затрат, трудовых затрат, постоянной и переменной части накладных расходов.

Основы построения генерального бюджета коммерческой организации.

Разработка генерального бюджета. Стандартизация бюджетирования: бюджетные формы, инструкции и процедуры.

Система операционных бюджетов: бюджет продаж, бюджет запасов готовой продукции, бюджет производства, бюджет прямых материальных затрат (бюджет закупок материалов и бюджет производственных запасов), бюджет прямых производственных (операционных) затрат, бюджет общепроизводственных расходов, бюджет себестоимости реализованной продукции, бюджет коммерческих расходов, бюджет управленческих расходов. Система финансовых бюджетов: прогнозный отчет о прибылях и убытках (бюджет доходов и расходов), бюджет движения денежных средств (кассовая смета), прогнозный бухгалтерский баланс (бюджет по балансовому листу).

Взаимосвязь оперативного и финансового бюджетов. Проблемы прогнозирования объемов затрат.

Генеральный бюджет производственного предприятия. Генеральный бюджет торговой организации.

Цели и назначение бюджета денежных средств. Процесс разработки бюджета денежных средств.

#### **2.4.2. Вопросы для самоконтроля**

1. Что означают термины «бюджет» и «бюджетирование» в бухгалтерском управленческом учете? Какие виды бюджетов вам известны?
2. Какова роль бюджетирования в управленческом учете?
3. Какова структура бюджетов, их назначение и взаимосвязь?
4. Назовите основные этапы бюджетного цикла.
5. В чем сущность, значение и преимущества процесса бюджетирования?
6. Дайте понятие генерального бюджета организации.
7. Каков порядок разработки генерального бюджета? Какова его конечная цель?
8. Какие есть виды генеральных бюджетов, в чем их отличия?
9. Что такое частные, статические, гибкие бюджеты?
10. Опишите структуру генерального бюджета торговой организации.
11. Опишите структуру генерального бюджета производственного предприятия.
12. Какова роль гибкого бюджета при внедрении системы нормативного учета?
13. Чем полезны гибкие бюджеты?
14. В каких случаях применяют понятия «стандарт» и «бюджет»?
15. Как вычислить отклонение в системе бюджетирования?

#### **2.4.3. Задания для самостоятельной работы**

1. По характеру преследуемой цели планирование на период до 1 месяца можно охарактеризовать как:
  - а) оперативное;
  - б) тактическое;
  - в) среднесрочное.
2. Планирование на период до 1 года можно охарактеризовать как:
  - а) оперативное;
  - б) краткосрочное;
  - в) среднесрочное.
3. Планирование на период до 3 лет можно охарактеризовать как:
  - а) стратегическое;
  - б) текущее;

в) среднесрочное.

4. Генеральный бюджет – это:

а) совокупность планов, составленных для организации в целом;

б) совокупность планов, составленных для основных структурных подразделений организации;

в) совокупность планов, предназначенных для составления прогнозного отчета о прибылях и убытках.

5. Процедура бюджетирования начинается с составления:

а) бюджета производства;

б) бюджета продаж;

в) бюджета инвестиций.

6. Структура бюджета:

а) устанавливается предприятием самостоятельно;

б) зависит от объекта планирования, размера организации и степени квалификации специалистов по планированию;

в) предполагает сбалансированность доходов и расходов.

7. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

а) плана прибылей и убытков;

б) бюджета капитальных вложений;

в) бюджета продаж.

8. Бюджет, рассчитанный на один определенный уровень ожидаемых продаж и производства, называется:

а) статичный;

б) гибкий;

в) операционный.

9. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета:

а) бюджет коммерческих расходов;

б) бюджет продаж;

в) бюджет производства.

10. В состав финансового плана организации входит:

а) бюджет коммерческо-сбытовых расходов;

б) бюджет материальных и трудовых ресурсов;

в) бюджет инвестиций.

11. Последним шагом в составлении операционных бюджетов является составление:

а) бюджета производства;

б) прогнозного отчета о прибылях и убытках;

в) бюджета денежных средств.

12. Бюджет закупок материалов составляется на основе:

а) бюджета производства;

б) бюджета продаж;

в) бюджета материальных затрат.

### **Раздел 3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЕЕ ВЫПОЛНЕНИЮ**

#### **3.1. Методические указания по выполнению контрольной работы**

По дисциплине «Управленческий учет и бюджетирование» студенты на 2 курсе в межсессионный период выполняют контрольную работу в ручном или компьютерном исполнении.

Целью контрольной работы является углубление теоретических знаний и приобретение практических навыков по бухгалтерскому управленческому учету на основе самостоятельной работы с учебной литературой, рекомендуемой кафедрой экономики и финансов.

При подготовке контрольной работы должны быть использованы важнейшие положения законодательных актов, нормативных правовых и методических материалов, литературных источников по бухгалтерскому учету и отчетности.

Контрольная работа по дисциплине состоит из задания, 2-х разделов (теоретического и практического), списка использованной литературы.

Теоретический раздел включает 2 вопроса, на которые необходимо дать исчерпывающие ответы. Номера теоретических вопросов приведены в п. 3.2.1.

Практический раздел включает решение 5 задач, номера которых приведены в п. 3.2.2.

В список использованной литературы включаются законодательные и нормативные акты, положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, монографии, учебники и учебные пособия, научные статьи последних 3 лет и др., содержание которых в той или иной мере было использовано студентом при подготовке контрольной работы.

В списке литературы указываются фамилии и инициалы авторов, названия учебников, учебных пособий, название издательства, место и год издания, а для статьи – название журнала, год издания, номера страниц.

Объем теоретического раздела контрольной работы должен составлять не менее 10-15 страниц компьютерного или 15-20 страниц рукописного текста. Контрольная работа должна быть подшита в папку с обложками (скоросшиватель).

Содержание контрольной работы студента оформляется на установочном занятии индивидуальным заданием, подписанным преподавателем, которое размещается вместо титульного листа контрольной работы. Без индивидуального задания контрольная работа к рецензированию не принимается. В случае утери индивидуального задания на контрольную работу студенту выдается дубликат. Образец индивидуального задания контрольной работы приведен в приложении 1.

Консультации по выполнению работы студент может получать непосредственно на кафедре бухгалтерского учета, финансов и аудита лично или дистанционно.

Подготовленная контрольная работа представляется студентом в университет, где она регистрируется в деканате экономического факультета и на кафедре бухгалтерского учета, финансов и аудита до начала лабораторно-экзаменационной сессии.

Поступившая на кафедру контрольная работа рассматривается и анализируется преподавателем кафедры и, в случае ее соответствия предъявляемым требованиям, допускается к собеседованию.

Если контрольная работа нуждается в серьезной доработке, то она с подробными замечаниями преподавателя возвращается студенту на доработку. После доработки студентом работы (с учетом замечаний) преподаватель повторно рассматривает ее и делает заключение о возможности ее допуска к собеседованию.

Защита контрольной работы может состояться в межсессионный период, что положительно учитывается при итоговом зачете по дисциплине, или вовремя лабораторно-экзаменационной сессии. Ее принимает преподаватель кафедры бухгалтерского учета, финансов и аудита, ведущий дисциплину.

Положительный результат защиты контрольной работы оформляется записью преподавателя в зачетной книжке студента.

Студенты, не представившие или не защитившие контрольные работы, к сдаче зачета по дисциплине не допускаются.

### 3.2. Задания для контрольной работы

Номера вопросов теоретического раздела и задач практической части контрольной работы определяются по двум последним цифрам зачетной книжки студента.

Предпоследняя цифра зачетной книжки студента	Последняя цифра зачетной книжки студента									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>3.2.1. Номера вопросов теоретического раздела контрольной работы</b>										
0	1, 26	2, 27	3, 28	4, 29	5, 30	6,31,	7, 32	8, 33	9, 34	10, 35
1	20, 61	19, 60	18, 59	17, 59	16, 58	15, 57	14, 56	13, 55	12, 54	11, 53
2	21, 72	22, 73	23, 74	24, 75	1, 25	2, 26	3, 27	4, 28	5, 29	6, 30
3	40, 62	39, 63	38, 64	37, 65	36, 66	35, 67	34, 68	33, 69	32, 70	31, 71
4	17, 41	18, 42	19, 43	20, 44	21, 45	22, 46	23, 47	24, 48	25, 49	26, 50
5	36, 60	37, 59	27, 58	28, 57	29, 56	30, 55	31, 54	32, 53	33, 52	34, 51
6	7, 61	8, 62	9, 63	10, 64	11, 65	12, 66	13, 67	14, 68	15, 69	16, 70
7	5, 48	4, 49	3, 50	2, 51	1, 52	35, 75	36, 74	37, 73	38, 72	39, 71
8	6, 38	7, 39	8, 40	9, 41	10, 42	11, 43	12, 44	13, 45	14, 46	15, 47
9	25, 49	24, 48	23, 47	22, 46	21, 45	20, 44	19, 43	18, 42	17, 41	16, 40
<b>3.2.2. Номера задач практического раздела контрольной работы</b>										
0	1,5,11, 18,29	4,9,14, 22,30	3,8,12, 20,28	2,7,13, 19,27	1,6,15, 19,26	6,11,18 25,30	7,11,19 24,29	8,12,17 21,26	4,9,16, 22,25	5,10,20 23,29
1	6,10,15 19,29	9,14,19 25,28	8,16,22 27,30	7,13,17 20,27	6,11,19 21,26	5,13,18 19,25	4,11,17 22,30	3,13,17 21,29	2,12,23 26,28	1,15,20 21,24
2	1,8,19, 26,30	2,11,20 21,28	3,9,18, 24,28	4,10,17 19,23	5,12,16 19,22	6,15,20 25,29	7,11,14 21,26	8,13,17 21,27	9,12,18 23,28	2,10,11 18,29
3	6,11,30	9,12,26	2,13,21	3,14,28	4,15,29	3,16,25	1,17,23	2,18,22	5,19,26	6,20,25
4	4,11,17 20,29	2,10,16 19,25	1,15,18 23,30	4,13,20 25,27	5,13,19 27,30	2,11,13 19,24	1,10,19 21,28	3,9,19, 27,30	4,12,17 21,28	7,13,24 26,30
5	3,12,19 21,28	1,10,17 22,24	4,10,16 19,27	5,11,16 19,26	6,14,18 26,30	1,13,23 25,29	9,12,18 23,28	4,10,18 23,27	3,14,21 25,30	8,11,17 22,29
6	2,13,19 25,27	2,9,18, 22,28	9,17,20 24,28	6,12,17 20,25	7,15,19 23,29	1,8,14, 22,30	8,18,24 27,29	5,17,19 25,29	2,12,20 21,24	9,16,23 27,30
7	1,14,21 23,27	3,10,19 22,26	8,11,18 20,29	7,16,19 24,26	8,13,20 25,28	2,15,19 21,30	7,14,20 23,25	6,16,18 27,30	1,11,23 25,28	2,10,15 21,29
8	7,15,22 25,30	4,16,20 23,25	7,19,20 28,30	8,17,23 27,29	9,13,18 21,27	3,16,21 27,30	5,19,22 24,29	7,15,18 21,30	8,10,12 19,25	1,18,22 23,27
9	8,11,23 24,26	5,12,19 24,30	6,13,21 22,29	9,14,18 22,26	7,10,19 21,26	4,12,17 19,22	6,11,16 22,26	8,14,18 26,28	9,13,17 24,27	2,13,20 25,26

#### 3.2.1. Вопросы для теоретического раздела контрольной работы

1. Производственно-финансовая деятельность организации как комбинационный процесс: труд, ресурсы, капитал, их выражение в издержках организации.
2. Слагаемые производственной деятельности (снабжение, производство, сбытовая деятельность и др.), роль управленческой деятельности, понятие управленческого учета.
3. Сущность и содержание понятий расходы, доходы, издержки и затраты в предпринимательской деятельности. Сущность и содержание затрат и результатов производственной деятельности. Затраты, относимые на себестоимость продукции, прибыль и специальные источники финансирования.

4. Предмет, объекты, цели и функции управленческого учета.
5. Принципы и методы управленческого учета.
6. Отличия управленческого учета от финансового и налогового учета.
7. Информация в системе управленческого учета.
8. Особенности и задачи организации управленческого учета.
9. Система нормативного регулирования бухгалтерского управленческого учета.
10. Адаптация международного управленческого учета в российскую теорию и практику.
11. Производственный учет как составная часть управленческого учета.
12. Анализ, контроль и планирование в системе управленческого учета.
13. Учетная политика управленческого учета.
14. Система счетов управленческого учета и особенности их применения.
15. Понятие и классификация затрат.
16. Классификация затрат в зависимости от классификационных признаков.
17. Классификация затрат по способу включения в себестоимость продукции.
18. Классификация затрат в зависимости от конкретных задач управления организацией.
19. Классификация затрат для контроля и регулирования.
20. Методы деления затрат на переменные и постоянные.
21. Точка нулевой прибыли, зоны убытков и прибылей.
22. Понятия суммы и ставки покрытия, маржинальных затрат и дохода.
23. Системы управленческого учета. Взаимодействие финансового и управленческого учета.
24. Понятие о системе учета затрат на производство и ее слагаемых. Учет на базе реальных, средних и нормативных затрат.
25. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов, их преимущества и недостатки.
26. Варианты учета затрат на производство для сельскохозяйственных организаций.
27. Система счетов бухгалтерского учета затрат на производство при учете затрат на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов, взаимосвязь между ними.
28. Учет и контроль издержек производства и продаж продукции по видам расходов.
29. Материальные затраты и их отражение в учете затрат на производство.
30. Затраты на содержание персонала (оплату труда) и их отражение в учете затрат на производство.
31. Расходы на социальные нужды (обязательные, добровольные и косвенные) и их отражение в учете затрат на производство.
32. Методы начисления амортизации основных фондов, отражение амортизации в учете затрат на производство.
33. Временные расходы, их исчисление и учет.
34. Понятие центра ответственности и места формирования затрат, критерии их обоснования.
35. Назначение и техника группировки издержек по центрам ответственности и местам образования и их распределение.
36. Центры расходов, прибыли, ответственности и бюджетирования.
37. Бюджетирование в системе управленческого учета. Цели и концепции систем подготовки смет.
38. Виды сметных систем: фиксированные и гибкие сметы, нулевые и приростные сметы, периодические, непрерывные сметы и другие. Методы выявления отклонений от сметы.
39. Сегментарная отчетность организации: сущность, значение и правила построения.
40. Формирование и учет затрат по местам их образования и центрам ответственности.

41. Виды производств, цели и объекты учета затрат.
42. Назначение, виды и цели учета вспомогательных производств.
43. Организация первичного, аналитического и синтетического учета вспомогательных производств. Отражение операций по учету вспомогательных производств в регистрах учета.
44. Экономическое содержание, учет и распределение расходов по организации производства и управлению (общепроизводственных и общехозяйственных расходов) и расходов будущих периодов.
46. Первичный и сводный учет затрат и выхода продукции основного производства.
47. Аналитический и синтетический учет затрат и выхода продукции основного производства. Отражение операций по учету затрат и выходу продукции в регистрах учета.
48. Учет незавершенного производства.
49. Виды, объекты и цели учета в обслуживающих производствах и хозяйствах.
50. Первичный, аналитический и синтетический учет в обслуживающих производствах и хозяйствах. Отражение операций по учету затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах в регистрах учета.
51. Учет расходов на продажу.
52. Общие принципы и последовательность закрытия операционных счетов бухгалтерского учета. Отражение операций по закрытию счетов в регистрах бухгалтерского учета.
53. Понятие о носителях затрат – видах продукции. Назначение и группировка расходов по видам продукции.
54. Прямые и косвенные затраты и их учет.
55. Учет и распределение накладных расходов.
56. Маржинальный доход и методы списания постоянных расходов.
57. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
58. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
59. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
60. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
61. Методы калькулирования как базы ценообразования.
62. Трансфертная цена: ее виды и принципы формирования.
63. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: принципы организации, порядок учетных записей, выявление отклонений.
64. Система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции «стандарт-кост»: принципы организации, порядок учетных записей, выявление отклонений.
65. Система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции «директ-костинг»: принципы организации, порядок учетных записей, определение маржинального дохода.
66. Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации.
67. Управленческий учет и оценка эффективности производственных инвестиций.
68. Решение задач оптимизации программ снабжения, производства и сбыта с использованием данных управленческого учета.

### **3.2.2. Задачи для практического раздела контрольной работы**

#### **Задача 1.**

Исходные данные ООО «Нива»:

Объем продаж 5000 шт. по цене 600 руб. за 1 ед.

Объем производства - 5200 шт.

Прямые переменные расходы на 1 ед. – 350 руб.

Переменные ОПР на 1 ед. – 50 руб.

Постоянные расходы:

- ОПР – 171 600 руб.;

- управленческие – 230 000 руб.;

- коммерческие – 120 000 руб.

Требуется: составить отчет о прибылях и убытках по альтернативным методам для целей управленческого учета. Рассчитать производственную себестоимость остатка готовой продукции.

### Задача 2.

В текущем месяце организация «Старт» получила два заказа: №1 и №2.

Для выполнения заказов требуется, руб.:

Показатели	Заказ №1	Заказ №2
Основные материалы	50000	70000
Заработная плата основных производственных рабочих	27000	35000
Отчисления на соц. нужды по установленному тарифу	?	?

Кроме того, затраты для выполнения двух заказов составили:

- заработная плата вспомогательных рабочих – 15000 руб.;
- отчисления на соц. нужды по установленному тарифу – сумму определить;
- вспомогательные материалы – 10000 руб.;

Предполагается, что расходы на электроэнергию, теплоснабжение, аренду составят 17000 руб.

В учетной политике предусмотрено распределение косвенных расходов пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Требуется:

- 1) составить карточки заказов;
- 2) определить условно-фактическую себестоимость каждого заказа.

### Задача 3.

ООО «Весна» производит и реализует 3300 изделий по цене 245 руб. за 1 ед.

Затраты, руб.:

- прямые материалы -165000;
- прямой труд – 231000;
- переменные ОПР – 99000;
- постоянные ОПР – 66000;
- управленческие расходы всего - 51500;
- управленческие расходы переменные – 19500;
- коммерческие расходы всего – 48000;
- коммерческие расходы переменные – 21000.

Требуется: определить производственную себестоимость 1 изделия, величину валовой прибыли и прибыли от продаж по методу учета полных затрат («абзорпшен-костинг») и производственную себестоимость 1 изделия, величину маржинального дохода и операционной прибыли по методу учета переменных затрат («директ-костинг»).

### Задача 4.

ЗАО «Арс» выпускает изделия, технологический процесс изготовления которых предусматривает наличие двух переделов.

Исходные данные 1-го передела:

Показатели	Количество, шт.	Сумма, руб.
НЗП на начало месяца, в т.ч.:	200	
-основные материалы		15000
- добавленные затраты (10% завершенности)		13000
Начатые обработкой изделия	9000	
Отпущено материалов в производство		675000
Начислена заработная плата рабочим с отчислениями на соц. нужды		482160
ОПР		330200
НЗП на конец месяца (30% завершенности)	500	

При отпуске материалов в производство используется метод ФИФО.

Требуется: рассчитать себестоимость полуфабрикатов, произведенных в 1-м переделе, и стоимость НЗП этого передела, используя метод условных единиц.

#### **Задача 5.**

ООО «Север» начинает производство новой модели курток.

Прямые материальные затраты за месяц составят 880000 руб.

Заработная плата рабочих - 640000 руб.

Отчисления на соц. нужды по установленному тарифу - ? Общепроизводственные расходы - 380000 руб., в т.ч. переменные – 265000 руб.

Общехозяйственные (административные) расходы - 170000 руб., в т. ч. переменные - 30000 руб.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) - 65000 руб. – постоянные. Цена реализации 2750 руб. за единицу.

Произведено 1000 изделий, из них 30 единиц осталось на складе на конец месяца.

Требуется:

Рассчитать себестоимость одной куртки и составить отчет о прибылях и убытках: а) по методу учета полных затрат; б) по методу учета переменных затрат.

#### **Задача 6.**

По данным учета отражено движение одной из разновидностей сырья:

Остаток на 01.01 – 20 кг по цене 150 руб. за 1 кг

Приход сырья: на 02.01 – 130 кг по цене 160 руб.; на 17.02 - 200 кг по цене 165 руб.; на 16.03 – 500 кг по цене 170 руб.; на 14.04 – 360 кг по цене 177,5 руб.

За истекший период израсходовано 1000 кг сырья, другие расходы на изготовление продукции составили 1831950 руб.

Выручка от реализации изделий из данного сырья – 2300000 руб.

Требуется:

Рассчитать расход сырья, используя методы оценки: ФИФО, по средневзвешенной себестоимости. Определить влияние на прибыль каждого из методов оценки материалов. Сформулировать фрагмент учетной политики для целей управленческого учета.

#### **Задача 7.**

Производственный процесс организация «Полет» состоит из трех переделов.

В учетной политике сделан выбор полуфабрикатного варианта учета затрат.

Основные материальные затраты были осуществлены в 1-м переделе и составили 950000 руб.

Добавленные затраты в 1-м переделе – 580000 руб., во 2-м – 370000 руб., в 3-м – 660000 руб.

В феврале было изготовлено 400 изделий, реализовано – 380 по цене 9700 руб. Затраты по реализации – 600000 руб.

Требуется: отразить на счетах бухгалтерского учета выпуск полуфабрикатов, готовой продукции и операций по реализации организации «Полет».

#### **Задача 8.**

ООО «Татьяна» в сентябре текущего года для производства 510 изделий затрачено 3570 часов времени с оплатой труда рабочих на сумму 821100 руб.

В соответствии с действующими тарифными ставками почасовая оплата определена 220 руб. в час. Трудоемкость 1 изд. предусмотрена 6,8 часа. Планировалось изготовить 500 изделий.

Требуется:

Определить сумму и характер отклонений по трудозатратам; объяснить причины отклонений; составить бухгалтерские проводки, характерные для учета отклонений в системе «стандарт-кост».



### Задача 9.

ОАО «Ресурс» имеет четыре центра ответственности.

Исходные данные:

Центр ответственности	Затраты, руб.	Численность, чел.	Количество отгрузок, раз
Администрация	180000	2	
Транспортный отдел	220000	3	
Цех №1	1500000	25	40
Цех №2	2600000	80	160
Итого	?	?	?

Требуется:

Распределить затраты между производственными подразделениями пошаговым методом.

### Задача 10.

Организация распределяет накладные расходы пропорционально отработанному оборудованию времени. Исходные данные:

нормативные ОПР – 550000 руб.;

фактические ОПР – 540000 руб.;

нормативное время работы оборудования – 80000 час.;

фактически отработанное время – 78000 час.

Требуется рассчитать:

1. Нормативную ставку распределения ОПР на 1 час работы оборудования.

2. Нормативные ОПР, отнесенные на производимую продукцию по фактически отработанному времени.

3. Величину дефицита или избытка возмещения накладных расходов за отчетный период и составить бухгалтерскую проводку.

### Задача 11.

Организация использует в управленческом учете систему «стандарт-кост».

Требуется:

Составить бухгалтерские проводки, если известно:

Количество реализованных изделий планировалось - 700 шт., фактически продано – 800 шт. по цене 1200 руб.

Переменные затраты на 1 ед. по норме - 400 руб., фактически - 410 руб. Постоянные затраты на выпуск изделий – 300000 руб.

Для проверки правильности расчетов отразите операции на бухгалтерских счетах по методу учета фактических затрат.

### Задача 12.

Требуется:

Рассчитать суммы амортизационных отчислений линейным и нелинейным способами на предстоящие 5 лет работы оборудования, если первоначальная стоимость объекта 180000 руб.

Сделать выбор способа начисления амортизации на уровне тактического управления организацией.

### Задача 13.

Исходные данные, тыс. руб.:

Запасы	Начальные	Конечные
Прямые материалы	50	30
НЗП	20	10
Готовая продукция	140	160

В течение года были произведены затраты, тыс. руб.:

- закуплено прямых материалов - 150;

-прямые трудовые затраты с отчислениями на соц. нужды – 180;

- ОПР – 200.

Требуется:

Составить отчет о себестоимости произведенной, выпущенной из производства и реализованной продукции.

#### Задача 14.

В производство внедряется новый агрегат по упаковке тары.

Требуется:

Рассчитать чистые денежные поступления от реализации проекта с учетом налоговых платежей. Определить чистую приведенную стоимость проекта, если стартовые инвестиции – 19800 тыс. руб. Дать оценку целесообразности принятия проекта.

Исходные данные по годам:

Показатели	Годы					
	1	2	3	4	5	6
Выручка, тыс. руб.	14260	15812	16662	18750	26250	28750
Затраты, тыс. руб.	996	4233	10218	18140	18396	20148
в т.ч. амортизация	330	330	330	330	330	330
Прибыль, тыс. руб.						
Налог на прибыль, тыс. руб.						
Чистая прибыль, тыс. руб.						
Чистые денежные поступления, тыс. руб.						
Коэффициент дисконтирования при ставке дохода 17%						

#### Задача 15.

Требуется:

Составить смету затрат на выполнение научно-исследовательских работ. Срок выполнения НИР – 2 года. Прямые затраты планируются: заработная плата 253554 тыс. руб.; отчисления на соц. нужды – по установленному тарифу -?; материалы 18785 тыс. руб.; спецоборудование для научных работ 50420 тыс. руб.; научные командировки 88232 тыс. руб.; услуги сторонних организаций 35755 тыс. руб.; прочие 5425 тыс. руб.

Накладные расходы планируются в сумме 155428 тыс. руб., в т.ч. на заработную плату – 108800 тыс. руб. На первый год выполнения НИР планируется 40% затрат с равномерным расходованием средств по кварталам.

Смета затрат на выполнение проекта

Статьи затрат	Всего	В том числе на ... г.	В том числе по кварталам			
			I	II	III	IV
Прямые расходы						
Заработная плата						
Отчисления на соц. нужды						
Материалы						
Спецоборудование для научных работ						
Научные командировки						
Услуги сторонних организаций						
Прочие						
Итого						
Накладные расходы,						
в т.ч. заработная плата						
Всего расходов,						
в т.ч. заработная плата						
Итого по проекту						

### Задача 16.

ООО «Мечта» выпускает один вид изделий, пользующихся спросом.

Исходные данные:

Показатели	Данные	
	нормативные	фактические
Расход материала на 1 ед. изделий, м	3,2	3,0
Цена за 1 метр материала, руб.	210	213
Выпуск изделий, шт.	400	407
Почасовая ставка основных производственных рабочих, руб.	70	65
Трудоемкость 1 изделия, час.	10	11
Отчисления на соц. нужды по установленному тарифу	?	?
Переменные накладные расходы, руб.	368000	340000
Постоянные накладные расходы, руб.	400000	440000
Цена реализации 1 изделия, руб.	3980	4000

Требуется:

- 1) составить бюджет для данного центра ответственности;
- 2) составить отчет центра ответственности об исполнении бюджетных показателей;
- 3) рассчитать отклонения по материалам, по прямым затратам труда, по отчислениям на соц. страхование, по накладным расходам, по реализации. По результатам расчетов составить таблицу взаимосвязи бюджетной и фактической прибыли;
- 4) Составить бухгалтерские проводки по фактам хозяйственной деятельности: а) при фактическом методе учета затрат; б) при нормативном методе учета затрат; в) при ведении учета по системе «стандарт-кост».

### Задача 17.

Компания ЗАО «Класс» собирает мониторы из деталей, закупаемых у других организаций. В течение отчетного периода не ожидается изменения затрат на 1 ед. продукции.

Исходные данные:

Показатели	Суммарные затраты на 3725 мониторов, руб.
Прямые материальные затраты	558750
Прямые трудовые затраты	424650
Переменные ОПР	178800
Постоянные ОПР	514050
Расходы на продажу	201150
Общехозяйственные расходы	905175
Планируемая прибыль, руб.	733500
Стоимость активов	4890000

Требуется:

- 1) определить цену одного монитора: а) методом переменных затрат; б) методом валовой прибыли; в) методом рентабельности продаж; г) методом рентабельности активов;
- 2) произвести корректировку цен с учетом налогового фактора.

### Задача 18.

ЗАО «Уют» занимается производством декоративных изделий.

Исходная информация о движении материалов в июне:

Движение материалов	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток ткани на 01.06	15 м	130	1950
Остаток пера на 01.06	9 кг	325	2925
Приобретена ткань 10.06	20 м	145	2900
Передана в производство ткань 11.06	25 м		
Передано в производство перо 11.06	6 кг		
Приобретено перо 14.06	28 кг	350	9800

Передано в производство перо 15.06	24 кг		
Приобретена ткань 21.06	25 м	155	3875
Приобретено перо 21.06	13 кг	360	4680
Передана в производство ткань 29.06	27 м		
Передано в производство перо 29.06	17 кг		

Требуется:

- 1) провести списание материалов в производство различными способами: а) по средней себестоимости; б) ФИФО;
- 2) дать обоснованные рекомендации по использованию методов оценки материалов, учитывая, что стоимость материально-производственных запасов оказывает влияние на величину налогооблагаемой прибыли.

### Задача 19.

Фирма выпускает два изделия: плащи и куртки.

Исходные данные:

Показатели	Плащи	Куртки	Итого
Переменные расходы на 1 ед., руб.	5200	2800	
Цена изделия, руб.	8110	4300	
Расход материала на 1 изд., м	3	2	
Спрос, ед.	3000	7000	
Требуемый расход ткани, м	?	?	?
Наличие ткани, м			20000
Постоянные затраты, тыс. руб.			8000

Требуется:

- 1) рассчитать маржинальный доход на 1 ед. недостающего ресурса;
- 2) рассчитать величину прибыли при максимально возможном количестве плащей (1 вариант) и при максимальном количестве курток (2 вариант);
- 3) выбрать оптимальное решение с учетом ограничения на ресурсы (лимитирующего фактора).

### Задача 20.

Компания «Заря» занимается выпуском мороженых полуфабрикатов. После трех лет эксплуатации в работе оборудования обнаружили дефекты, которые привели к тому, что 4% продукции следовало признать браком. Компания рассматривает целесообразность подписания контракта на ремонт оборудования со специализированной ремонтной фирмой. Гарантия на ремонт — 1 год. Альтернативой ремонту является признание такого уровня потерь технологическими нормативными потерями и пересмотра нормативов выпуска, при этом стоимость брака станет нормальными затратами компании.

Плановый объем производства на следующий год — 65000 кг полуфабрикатов. Оборудование загружено на полную мощность и работает 250 дней в году.

Известно также, что сумма переменных затрат на 1 кг продукции — 55 руб., отпускная цена полуфабрикатов — 85 руб.

Затраты по контракту составят 70000 руб., ремонт потребует остановки оборудования на 7 рабочих дней.

Требуется: обосновать расчетами решение, которое следует принять компании.

### Задача 21.

Для обеспечения производственного процесса требуется пять видов промежуточной продукции (полуфабрикатов), которые можно изготовить на собственных установках или же получить от поставщиков. Эти пять промежуточных продуктов должны пройти определенную ступень производства, мощность которой на предприятии ограничена 10500 мин. машинного времени на период. Других узких мест в производстве нет. Данные о затратах:

Полуфабрикаты	Объем продук-	Цена приобре-	Переменные	Время на изго-
---------------	---------------	---------------	------------	----------------

	тов, ед.	тения ед., руб.	затраты на ед., руб.	товление ед., мин.
А	250	180	120	10
Б	400	214	130	12
В	550	172	108	8
Г	300	120	126	11
Д	200	240	180	15

Требуется:

- 1) рассчитать загрузку производственных мощностей при выполнении полуфабрикатов собственными силами, выявить дефицит или излишек рабочего времени;
- 2) определить маржинальный доход на 1 ед. полуфабрикатов и на ед. времени;
- 3) выбрать продукты, дающие оптимальную загрузку производственных мощностей;
- 4) определить, какие продукты выгоднее получать от поставщиков.

### Задача 22.

В сентябре ОАО «Глория» изготовило 2300 спортивных сумок. Переменные затраты составили 977500 руб., постоянные – 282900 руб. Все выпущенные спортивные сумки были проданы в этом же месяце по цене 660 руб. за 1 шт.

Требуется:

Рассчитать:

- 1) переменную себестоимость одной сумки;
- 2) полную себестоимость одной сумки;

Используя маржинальный подход, составить отчет о прибылях и убытках для объема производства и реализации 3000 спортивных сумок.

Определить при объеме продаж 3000 сумок:

- 1) какова должна быть цена одной сумки, чтобы получить прибыль 500000 руб.?  
При сохранении цены 660 руб. за 1 сумку, каковы должны быть переменные затраты на единицу?
- 2) Какова должна быть цена сумки, чтобы достичь безубыточности продаж? Каковы должны быть переменные издержки на единицу продукции, чтобы достичь точки безубыточности при цене 660 руб.

### Задача 23.

На производственном предприятии «Тройка» за месяц осуществлены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Переданы в производство основные материалы	83000
2	Начислена заработная плата основным производственным рабочим	65000
3	Отчисления на соц. нужды по установленному тарифу	?
4	Начислена амортизация цехового оборудования	5000
5	Начислена арендная плата за административное здание	8800
6	Начислена заработная плата вспомогательным рабочим с отчислениями на соц.нужды (форма оплаты сдельная)	22600
7	Переданы в производство вспомогательные материалы	36000
8	Начислена заработная плата администрации предприятия с отчислениями на соц.нужды	21000
9	Произведены командировочные расходы	9000
10	Начислены коммунальные платежи по цеховым помещениям (электроэнергия, отопление, водоснабжение)	18700
11	Начислены почтово-телеграфные расходы	3700

Требуется: составить необходимые записи по отражению затрат на производство:

- 1) в бухгалтерском учете с калькулированием производственной себестоимости по методу учета полных затрат;

- 2) в управленческом учете - с использованием системы «директ-костинг».

#### Задача 24.

Производственное предприятие занимается выпуском теневых масок различной модификации: М37-2, М51-2, М54-2. Приемлемый диапазон производства составляет от 100000 до 300000 шт. Вся произведенная в течение одного месяца продукция реализуется на сторону.

Исходные данные о доходах и расходах предприятия за один месяц:

№	Показатели	М37-2	М51-2	М54-2
1	Объем реализации, шт.	95000	140000	55000
2	Переменные расходы на единицу продукции, руб.	36	48	68
3	Цена реализации единицы продукции, руб.	60	80	90
4	Постоянные расходы, руб.	4500000		

Предприятие предполагает, что в следующем месяце структура реализации будет следующей: М37-2 - 50%, М51-2 – 40%, М54-2 – 10%. Предприятие ставит перед собой задачу получить прибыль в размере 3600000 руб.

Требуется определить:

- 1) величину маржинального дохода и прибыли по данным таблицы;
- 2) сколько единиц продукции каждой модификации необходимо произвести и реализовать, чтобы получить запланированную прибыль.

#### Задача 25.

Производственный процесс состоит из пяти переделов. Основные материальные затраты были произведены в первом переделе и составили 800 руб. на единицу выпускаемой продукции.

Сведения о добавленных затратах, произведенных во всех переделах:

Показатели	Передел				
	I	II	III	IV	V
Количество произведенных полуфабрикатов (готовых изделий), шт.	900	750	670	580	500
Добавленные затраты, руб.	108000	105000	100500	104400	105000

Требуется:

- 1) рассчитать себестоимость готовой продукции, если было реализовано 500 изделий, а расходы по сбыту готовой продукции составили 3500 руб.
- 2) определить стоимостную оценку изготовленных полуфабрикатов и запасы полуфабрикатов в каждом переделе.

#### Задача 26.

В ООО «Барс» на начало отчетного периода находилось на складе материалов на сумму 6150 руб. В течение отчетного периода приобретены у поставщиков основные материалы на 50000 руб.; НДС - ?

Материалы используются для изготовления трех заказов. Отпущено со склада в производство: на изготовление заказа 1 основных материалов на сумму 18000 руб.; на заказ 2 – на сумму 15000 руб.; на заказ 3 – на сумму 7000 руб.

Начислена заработная плата основным производственным рабочим: за изготовление заказа 1 - 33000 руб.; заказа 2 – 35000 руб.; заказа 3 - 32000 руб.; рабочим, обслуживающим оборудование – 16000 руб.

Произведены отчисления на соц. нужды от заработной платы рабочих по установленному тарифу - ?.

Кроме сложившихся фактических затрат ОПР, планируется: оплата коммунальных услуг 7800 руб.; арендная плата 12000 руб.; текущий ремонт оборудования 2700 руб.; амортизация основных средств 880 руб.; прочие 900 руб. В учетной политике в качестве базы распределения ОПР определена основная заработная плата производственных рабочих; общехозяйственные расходы списываются в с/с продаж в сумме 48000 руб.

Готовые заказы сданы на склад, затем переданы заказчику. В соответствии с заключенными договорами договорная цена заказа 1 -95000 руб.; заказа 2 – 100000 руб.; заказа 3 – 75000 руб.

По окончании отчетного периода выяснилось, что фактическая сумма ОПР составила: 47400 руб.

ООО «Барс» использует интегрированную систему взаимодействия финансового и управленческого учета.

Требуется:

1. Произвести необходимые расчеты, открыть карточки заказов, сделать в них записи по установленной номенклатуре статей затрат, подсчитать условно-фактическую с/с каждого заказа.

2. Составить бухгалтерские проводки по операциям.

3. Рассчитать отклонение фактической суммы ОПР от ожидаемой, оценить отклонение с точки зрения существенности.

4. Составить соответствующие бухгалтерские проводки на списание отклонения в зависимости от существенности. При необходимости использовать следующие данные: остатки на начало и конец отчетного периода – НЗП - 3000 руб., готовой продукции – 10000 руб.

**Задача 27.**

Требуется: используя регистр матричной формы, рассчитать себестоимость внутри-производственных услуг на основании данных учета по местам формирования затрат.

Для распределения расходов, возникающих в подразделениях «Производство электроэнергии» и «Подготовительный участок», используются следующие базы распределения: количество мегаватт электроэнергии и время изготовления продукции. Распределить услуги обслуживающих подразделений (мест предварительных затрат) и дополнить ведомость производственного учета.

Ведомость производственного учета

Виды затрат	Величина затрат, руб.	Места предварительных затрат (обслуживающие подразделения)		Места возникновения окончательных затрат			
		Производство электроэнергии	Подготовительный участок	Производственный участок «А»	Производственный участок «Б»	Отдел снабжения	Отдел сбыта
Одноэлементные затраты	80000	9000	8000	28000	22000	6000	7000
Общие затраты	10000	1000	1000	3000	2000	1500	1500
Итого							
Расход энергии, мегаватт		-	10	25	45	8	12
Количество затраченного времени, час.				25	25		
Распределение затрат 1							
Итого							
Распределение затрат 2							
Всего							

### Задача 28.

Предприятие включает в себя три места затрат, имеющих следующие производственные мощности:

#### Производственные мощности мест затрат на предприятии

Места затрат		Производственная мощность, ч/мес.
I	Заготовительный цех	20000
II	Механический цех	21000
III	Сборочный цех	14000

В следующем месяце предприятие имеет возможность производить продукты А, Б, В и Г. Заказ на каждый продукт — 1000 штук. Каждый из продуктов характеризуется различными потребностями в производственной мощности для своего изготовления, а также суммами затрат и выручки на единицу продукции.

#### Характеристика производимых продуктов

Продукт	Загрузка производственной мощности места затрат, ч/мес.			Выручка на 1 ед. продукции, д.е.	Переменные затраты на производство 1 ед. продукции, д.е.
	Место затрат I	Место затрат II	Место затрат III		
А	7	6	8	90	70
Б	3	3	2	42	32
В	5	6	4	56	40
Г	4	2	5	17	12

Требуется: определить оптимальную по затратам и прибыли программу производства и сбыта продукции.

### Задача 29.

Требуется: составить отчет о прибылях и убытках по альтернативным методам для целей управленческого учета.

#### Исходные данные ООО «Нива»

Показатели	Сумма, руб.
Объем продаж 2400 ед. по цене 3500 руб. за 1 ед.	8400000
Объем производства 2600 ед. по цене 3500 руб. за 1 ед.	9100000
Переменные производственные расходы на 1 ед. - всего	2016
в т. ч.: материалы	700
заработная плата	800
отчисления на соц. нужды	216
общепроизводственные расходы	300
Переменные коммерческие и управленческие расходы на 1 ед.	500
Постоянные расходы – всего	1800000
в т. ч.: общепроизводственные расходы	840000
коммерческие и управленческие	960000

#### Отчет о прибылях и убытках по альтернативным методам

Метод абсорпшен-костинг			Метод директ-костинг		
Показатели	На 1 ед., руб.	Всего, руб.	Показатели	На 1 ед., руб.	Всего, руб.
<b>Выручка от продаж</b>			<b>Выручка от продаж</b>		
Производственная себестоимость выпущенной продукции			Переменная производственная себестоимость выпущенной продукции		
Производственная себестоимость остатка готовой продукции (вычитается)			Переменная производственная себестоимость остатка готовой продукции (вычитается)		
Производственная себестоимость реализованной продукции			Переменная производственная себестоимость реализованной продукции		
<b>Валовая прибыль</b>			Переменные коммерческие		



			и управленческие расходы		
			Переменные расходы - всего		
			<b>Маржинальный доход</b>		
Коммерческие и управленческие расходы			Постоянные расходы - всего (вычитаются)		
			в т. ч.: общепроизводственные коммерческие и управленческие		
<b>Прибыль от продаж</b> (операционная прибыль)			<b>Операционная прибыль</b>		

### Задача 30.

В компанию по производству металлоизделий поступил заказ на производство специальной детали. Заказ потребует прямых затрат в размере 160 тыс. рублей, а также обработки на станке, который в настоящее время работает с полной загрузкой. Выполнение данного заказа потребует снизить выработку на этом станке по уже существующей производственной программе, что приведет к потере 20 тыс. рублей.

#### Требуется:

Определить величину вмененных (альтернативных) затрат для данного заказа и рассчитать минимальную цену, которая позволит покрыть все расходы, связанные с заказом.

## Раздел 4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ

### 4.1. Общие положения

Целью практических занятий студентов по данной дисциплине является:

- а) овладение практическими навыками и методикой составления первичных документов и учетных регистров;
- б) овладение практическими навыками составления корреспонденции счетов при различных вариантах учета затрат;
- в) овладение практическими навыками составления бюджетов (смет) затрат;
- г) использование информации для принятия управленческих решений.

При выполнении заданий студентам следует руководствоваться рекомендованными учебниками и учебными пособиями, положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), действующим планом счетов бухгалтерского учета, инструкциями и указаниями по бухгалтерскому учету и отчетности.

Наличие класса автоматизированного обучения студентов позволяет проводить практические занятия с использованием ЭВМ, в результате чего эффективнее используется учебное время. Для этого условия заданий и учебный материал заранее вводятся в память ЭВМ. Затем вводится оперативная информация, распечатывается и анализируется выходная информация.

Практические занятия проводятся под руководством преподавателя, который дает необходимые консультации.

Преподаватель определяет задания, которые студенты выполняют на аудиторных занятиях после изучения учебного материала и прослушивания лекций по соответствующим темам. Задания по остальным темам дисциплины студенты выполняют самостоятельно во внеурочное время.

Практические занятия проводятся на условном цифровом примере с использованием действующих регистров бухгалтерского учета.

### 4.2. Содержание практических занятий

#### Практическое занятие 1. Вариант учета затрат на производство с двумя системами счетов

Условия:

##### 1. Перечень счетов финансового и управленческого учета

Счета финансового учета		Счета управленческого учета	
		10	Материалы
		20	Основное производство
		23	Вспомогательные производства
		25	Общепроизводственные расходы
		26	Общехозяйственные расходы
		27	Результаты производственной деятельности
30	Остатки материальных ценностей	-	-
31	Материальные затраты	31*	Материальные затраты
32	Затраты на оплату труда	32*	Затраты на оплату труда
33	Отчисления на социальные нужды	33*	Отчисления на социальные нужды
34	Амортизация	34*	Амортизация
35	Налоги, сборы и другие платежи	35*	Налоги, сборы и другие платежи
36	Затраты по страхованию	36*	Затраты по страхованию
38	Прочие нематериальные затраты	38*	Прочие нематериальные затраты
39	Затраты по обычной деятельности	-	-
-	-	43	Готовая продукция
90	Продажи	90*	Продажи

Счета, приведенные со знаком \*, являются отражающими.

##### 2. Хозяйственные операции за учетный период:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Система финансового учета			Система управленческого учета		
		сумма, руб.	дебет	кредит	сумма, руб.	дебет	кредит
1.	Приняты на учет полученные от поставщиков материалы	26500			26500		
2.	Отпущены материалы: - в основное производство; - на общепроизводственные нужды; - на общехозяйственные нужды	x	x	x	42000 15000 5500		
3.	Начислена оплата труда работникам, всего в том числе: - основному производственному персоналу; - общепроизводственному персоналу - общехозяйственному персоналу	96000			54000 24000 18000		
4.	Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды, всего в том числе: - основному производственному персоналу; - общепроизводственному персоналу; - общехозяйственному персоналу	25100			14100 6300 4700		
5.	Начислена амортизация по основным средствам и нематериальным активам, всего, в том числе: - по основным средствам основного производства; - по объектам общепроизводственного назначения; - по объектам общехозяйственного назначения; - амортизация нематериальных активов по объектам общехозяйственного назначения	55000			35700 13600 5200 500		
6.	Отнесена сумма невозмещаемых налогов на увеличение общехозяйственных расходов	10400			10400		
7.	Отнесена стоимость работ и услуг сторонних организаций на увеличение общехозяйственных расходов	8550			8550		
8.	Отнесены общепроизводственные расходы на основное производство (сумму определить)	x	x	x			
9.	Отражена принятая готовая продукция	x	x	x	177000		
10.	Признана выручка от продажи продукции	244150			244150		
11.	Признана расходом отчетного периода производственная себестоимость проданной продукции	x	x	x	165200		
12.	Списаны общехозяйственные расходы отчетного периода (сумму определить)	x	x	x			
13.	Закрытие: - счета материальных затрат; - счета учета затрат на оплату тру-				x	x	x

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Система финансового учета			Система управленческого учета		
		сумма, руб.	дебет	кредит	сумма, руб.	дебет	кредит
	да; - счета отчислений на социальные нужды; - счета учета амортизации; - счета учета налогов и других платежей; - счета прочих затрат (суммы определить)				x	x	x
					x	x	x
					x	x	x
					x	x	x
14.	Оценены остатки материальных ценностей на начало периода, всего, в том числе по: - материалам; - незавершенному производству; - готовой продукции	69400			x	x	x
		50000			x	x	x
		12300			x	x	x
		7100			x	x	x
15.	Оценены остатки материальных ценностей на конец периода, всего, в том числе по: - материалам; - незавершенному производству; - готовой продукции	72900			x	x	x
		14000			x	x	x
		40000			x	x	x
		18900			x	x	x
16.	Закрытие счета затрат по обычной деятельности (сумму определить)				x	x	x

*Задания:*

1. В условии 2 укажите корреспондирующие счета.
2. Сделайте разnosку по счетам отдельно производственной и управленческой бухгалтерии (в произвольной форме).
3. В финансовом учете по счету 39 определите финансовый результат текущей деятельности.
4. В управленческом учете по счету 27 определите маржинальный доход (сумму покрытия) и финансовый результат от продажи продукции.

**Практическое занятие 2. Показный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции**

*Условия:*

1. Остатки незавершенного производства по аналитическим счетам к счету 20 «Основное производство», субсчет 3 «Промышленное производство» на начало месяца:

Дебет счета 20, субсчет 3 – затраты (руб.)

Статьи затрат		Аналитические счета	
		Заказ № 45	Заказ № 46
1	Сырье и материалы	3796	460
2	Возвратные отходы (вычитаются)	310	30
3	Оплата труда	2336	220
4	Отчисления на социальные нужды	836	79
5	Содержание основных средств: а) амортизация основных средств	2010	180
6	Организация производства и управления: а) общепроизводственные расходы б) общехозяйственные расходы	1665	145
		1554	120
7	Потери от брака	187	15
	Итого по дебету	12074	1189

2. Хозяйственные операции за учетный период:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Корреспондирующие счета		Учетные регистры
			дебет	кредит	
1.	Начислена оплата труда и отнесена согласно ведомости распределения на: заказ № 45 заказ № 46	5380 1980			
2.	Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды в размере ___% от сумм, указанных в операции 1 (суммы определить)*: заказ № 45 заказ № 46				
3.	Согласно ведомости распределения списаны материалы на: заказ № 45 заказ № 46	8725 3740			
4.	Согласно ведомости распределения отражены возвратные отходы по заказу № 45	726			
5.	Расходы на подготовку и освоение производства списываются на заказ № 45 из расчета 18 руб. на одно выпущенное изделие (сумму определить)				
6.	Начислена амортизация основных средств	6465			
7.	Общепроизводственные расходы Общехозяйственные расходы	5270 4960			

\* *рассчитывать по ставке, действующей на дату составления учетного регистра.*

### 3. Стоимость брака продукции по прямым расходам и получаемых отходов, руб.:

Вид затрат	Заказ № 45	Заказ № 46
1. Материалы	136	57
2. Оплата труда	63	32
3. Отчисления на социальные нужды	25	12
4. Стоимость полученных отходов	13	6

4. В отчетном месяце выполнен заказ № 45, выпуск составил 37 изделий. Заказ № 46 переходит на следующий месяц.

#### Задания:

1. В условии 2 укажите корреспондирующие счета.
2. На основе данных условий 1-4 составьте:
  - 1) карточку учета затрат на производство\*
  - 2) ведомость распределения расходов по организации производства и управлению\*\*
  - 3) расчет себестоимости забракованной продукции
  - 4) отчетную калькуляцию на выполненный заказ

\* *На каждый заказ открывается отдельная карточка.*

\*\* *Расходы по организации производства и управлению распределяются между заказами и забракованной продукцией пропорционально основной заработной плате производственных рабочих (оплате труда).*

### Карточка учета затрат на производство по заказу № 45

Показатели	Количество изделий в заказе _____ шт.			Оптовая цена _____ руб.			Дата открытия заказа			
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Оплата труда	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Содержание основных средств	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака	Итого
Остаток на начало месяца, руб.										
Затраты за месяц										
Итого затрат с остатком										
Списано, руб.: на себестоимость брака на себестоимость готовой продукции										
Остаток на конец месяца, руб.										

### Карточка учета затрат на производство по заказу № 46

Показатели	Количество изделий в заказе _____ шт.			Оптовая цена _____ руб.			Дата открытия заказа			
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Оплата труда	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Содержание основных средств	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака	Итого
Остаток на начало месяца, руб.										
Затраты за месяц										
Итого затрат с остатком										
Списано, руб.: на себестоимость брака на себестоимость готовой продукции										
Остаток на конец месяца, руб.										

#### Ведомость распределения расходов по организации производства и управлению

№ п/п	Заказ	Оплата труда, руб	Содержание основных средств, руб.	Общепроизводственные расходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
№					
№					
№	(брак)				
№	(брак)				
Итого					

Коэффициент распределения косвенных расходов				
--	--	--	--	--

### Расчет себестоимости забракованной продукции

Статьи затрат, руб.	Заказ		
	№ 45	№ 46	Итого
1. Сырье и материалы			
2. Оплата труда			
3. Отчисления на социальные нужды			
4. Содержание основных средств			
5. Общепроизводственные расходы			
6. Общехозяйственные расходы			
7. Себестоимость брака			
8. Стоимость брака по цене использования			
9. Потери от брака			

### Отчетная калькуляция

по изделию \_\_\_\_\_ Заказ № \_\_\_\_\_

Статьи затрат	План, руб.	Фактически, руб.
1. Сырье и материалы	345	
2. Возвратные отходы	35	
3. Оплата труда	231	
4. Отчисления на социальные нужды	85	
5. Расходы на подготовку и освоение производства	16	
6. Содержание основных средств	174	
7. Общепроизводственные расходы	147	
8. Общехозяйственные расходы	138	
9. Потери от брака	-	
10. Производственная себестоимость	1101	
11. Внепроизводственные расходы	30	30
12. Полная себестоимость	1131	
13. Оптовая цена	1200	1200
14. Прибыль	69	

### Практическое занятие 3. Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Условия:

1. Выписка из ведомостей распределения материалов, топлива, энергии и заработной

платы, руб.

Вид затрат	Переделы			
	добыча глины	формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
1. Вспомогательные материалы	1050	930	960	5240
2. Топливо и энергия на технологические цели	4030	3500	5000	6400
3. Оплата труда	6040	5800	4000	12000
4. Отчисления на социальные нужды	2235	2146	1480	4440

2. Расходы на эксплуатацию и содержание оборудования к основной заработной плате составили по переделам: добыча глины – 90%, формовка кирпича-сырца – 110%, сушка – 100%, обжиг – 120%.

3. Цеховые расходы по всем переделам составляют 50% основной заработной платы.

4. Общезаводские расходы в сумме 3600 руб. и потери от брака 245 руб. включаются в себестоимость продукции последнего передела (обжига).

5. Данные о выпуске продукции: добыча глины – 12500 куб. м, на формовку ее передано 11400 куб. м, после формовки получено кирпича-сырца 5600 тыс. шт. Все это количество было передано на сушку, а затем на обжиг. После обжига получено 5450 тыс. шт. годного кирпича, по остальному полученному на обжиг кирпичу произошел бой.

*Задания:*

1. На основе данных условий 1-5 заполните:

1) ведомость учета затрат на производство, в которой определяется себестоимость продукции отдельных переделов. По статье «Полуфабрикаты собственного производства» отражается стоимость передаваемых на последующую обработку глины и кирпича-сырца.

#### Ведомость учета затрат на производство

Статьи затрат, руб.	Переделы			
	добыча глины	формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
1. Полуфабрикаты собственного производства				
2. Вспомогательные материалы				
3. Топливо и энергия на технологические цели				
4. Оплата труда				
5. Отчисления на социальные нужды				
6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
7. Цеховые расходы				
8. Общезаводские расходы				
9. Потери от брака				
Итого				
Выпуск продукции				
Себестоимость: 1 куб. м глины				
1 тыс. шт. кирпича				

2) калькуляционную ведомость. Для ее заполнения используются данные ведомости учета затрат на производство. Стоимость глины отражается по статье «Сырье» и включает все расходы первого передела. Затраты последующих переделов отражаются развернуто по статьям расходов.

#### Калькуляционная ведомость



Статьи затрат, руб.	Передель				Итого
	добыча глины	формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича	
1. Сырье - глина			-	-	
2. Вспомогательные материалы					
3. Топливо и энергия на технологические цели					
4. Оплата труда					
5. Отчисления на социальные нужды					
6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования					
7. Цеховые расходы					
8. Общезаводские расходы					
9. Потери от брака					
Итого					

3) отчетную калькуляцию. Для ее заполнения используются данные калькуляционной ведомости и объема товарной продукции.

**Отчетная калькуляция на кирпич строительный**  
(единица измерения 1 тыс. шт.)

Статьи затрат	План, руб.	Фактически, руб.
1. Сырье - глина	3900	
2. Вспомогательные материалы	900	
3. Топливо и энергия на технологические цели	2900	
4. Оплата труда	4750	
5. Отчисления на социальные нужды	1700	
6. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	4650	
7. Цеховые расходы	1850	
8. Общезаводские расходы	700	
9. Потери от брака	200	
10. Производственная себестоимость	21350	
11. Внепроизводственные расходы	100	100
Полная себестоимость	21450	

**Практическое занятие 4. Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции**

Условия:

1. Нормативная калькуляция, руб.

Статьи затрат, руб.	Изделие «А»		Изделие «Б»
	по нормам прошлого месяца	по нормам текущего месяца	
Сырье и материалы	600	540	1000
Возвратные отходы	20	20	30
Оплата труда	320	290	490
Отчисления на социальные нужды	120	120	180
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	300	270	510
Цеховые расходы	210	210	380
Общезаводские расходы	160	160	290
Итого	1690	1570	2820

2. Остатки незавершенного производства на начало месяца, руб.

Статьи затрат, руб.	Изделие	Изделие
---------------------	---------	---------

		«А»	«Б»
1.	Сырье и материалы	105	225
2.	Возвратные отходы	4	7
3.	Оплата труда	57	108
4.	Отчисления на социальные нужды	21	40
5.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	53	120
6.	Цеховые расходы	35	86
7.	Общезаводские расходы	27	64
	Итого	294	636

3. Выписка из ведомостей распределения материалов и заработной платы, руб.

Статьи затрат, руб.	Изделие «А»	Изделие «Б»
Сырье и материалы:		
а) по норме	2862	3430
б) по отклонениям от норм	+ 210	+ 71
Возвратные отходы	106	120
Оплата труда		
а) по норме	1219	1540
б) по отклонениям от норм	- 105	+ 35

4. Произведены отчисления на социальные нужды в размере \_\_\_ % от сумм оплаты труда.

5. Расходы по организации производства и управлению, руб.

Статьи затрат, руб.	По смете	По отклонениям от сметы
1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	3187	+ 320
2. Цеховые расходы	2348	- 234
3. Общезаводские расходы	1790	- 180

6. Выпущено из производства: изделий «А» - 400 шт., изделий «Б» – 355 шт.

7. Забраковано 2 изделия «А» и 1 изделие «Б».

Задания:

1. На основе данных условий 1-7 заполните:

1) ведомость учета затрат на производство (отдельно на изделие «А» и изделие «Б»).

**Ведомость учета затрат на производство**

Статьи затрат, руб.	Остаток начальный по нормам прошлого месяца	Пересчет незавершенного производства		Затраты		Списано			Остаток конечный	
		по нормам текущего месяца	по изменениям норм	по нормам	по отклонениям от норм	на брак	на выпуск			
							по нормам	по изменениям норм		по отклонениям от норм
1. Сырье и материалы										
2. Возвратные отходы										
3. Оплата труда										
4. Отчисления на социальные нужды										
5. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования										
6. Цеховые расходы										

Статьи затрат, руб.	Остаток начальный по нормам прошлого месяца	Пересчет незавершенного производства		Затраты		Списано			Остаток конечный	
		по нормам текущего месяца	по изменениям норм	по нормам	по отклонениям от норм	на брак	на выпуск			
							по нормам	по изменениям норм		по отклонениям от норм
7. Общезаводские расходы										
8. Потери от брака										
Итого										

2) ведомость расчета изменения норм в незавершенном производстве.

3) ведомость распределения расходов по организации производства и управлению.

2. Рассчитайте себестоимость брака продукции (забракованную продукцию оценить по нормативной себестоимости текущего месяца).

3. Произведите оценку выпущенной продукции по нормативной себестоимости в ведомости расчета нормативной себестоимости выпуска продукции. Данные этого расчета используются для заполнения ведомости учета затрат.

**Ведомость расчета изменения норм в незавершенном производстве на начало месяца по изделию «А»**

№ п/п	Статьи затрат, руб.	Незавершенное производство по нормам прошлого месяца	Себестоимость одного изделия «А»		Индекс изменения норм, %	Незавершенное производство после пересчета	
			до изменения норм	после изменения норм		по нормам текущего месяца	по изменениям норм
1	Сырье и материалы						
2	Возвратные отходы						
3	Оплата труда						
4	Отчисления на социальные нужды						
5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования						
6	Цеховые расходы						
7	Общезаводские расходы						
	Итого						

**Ведомость распределения расходов по организации производства и управлению**

Вид продукции	Оплата труда (по нормам), руб.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, руб.		Цеховые расходы, руб.		Общезаводские расходы, руб.	
		по смете	по отклонениям от сметы	по смете	по отклонениям от сметы	по смете	по отклонениям от сметы
Изделие «А»							
Изделие «А» (брак)							
Изделие «Б»							
Изделие «Б» (брак)							
Итого							

**Расчет себестоимости брака продукции**

Статьи затрат, руб.	Изделие «А»	Изделие «Б»
1. Сырье и материалы		

2.	Оплата труда		
3.	Отчисления на социальные нужды		
4.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		
5.	Цеховые расходы		
6.	Потери от брака		

### Ведомость расчета нормативной себестоимости выпуска продукции

Статьи затрат, руб.	Изделие «А»		Изделие «Б»	
	на единицу	на выпуск шт.	на единицу	на выпуск шт.
1. Сырье и материалы				
2. Возвратные отходы				
3. Оплата труда				
4. Отчисления на социальные нужды				
5. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
6. Цеховые расходы				
7. Общезаводские расходы				
Итого				

4. Заполните отчетную калькуляцию на основании нормативной калькуляции и ведомости учета затрат на производство.

### Отчетная калькуляция на изделие «А»

Статьи затрат, руб.	Фактически			Итого
	по нормам	по изменениям норм	по отклонениям от норм	
1. Сырье и материалы				
2. Возвратные отходы				
3. Оплата труда				
4. Отчисления на социальные нужды				
5. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
6. Цеховые расходы				
7. Общезаводские расходы				
8. Потери от брака				
9. Производственная себестоимость				
10. Внепроизводственные расходы				
Полная себестоимость				

### Практическое занятие 5. Использование бюджетирования для принятия управленческих решений

*Цель занятия:* овладение практическими навыками бюджетирования и использования полученных данных для принятия управленческих решений.

*Условие:*

АО «Нива Подмосковья» производит сельскохозяйственную продукцию. Предполагается, что величина текущей задолженности на конец 2023 г. составит 33000 руб., денежные поступления от основной деятельности составят 10498442 руб., АО предполагает приобрести оборудование на 300000 руб., суммарная величина денежных расходов составит 10528442 руб.

**Баланс АО «Нива Подмосковья» на 31 декабря 2022 г. (руб.)**

Статьи	Актив	Пассив
Денежные средства	30000	
Долги дебиторов	724782	
Запасы	152585	
Прочие активы	400000	
Инвестиции	164000	
Основные средства	2878000	
Текущая кредиторская задолженность		3328000
Уставный капитал		45000
Добавочный капитал		1173000
Прирост капитала		(196633)
<b>Итого</b>	<b>4349367</b>	<b>4349367</b>

**Бюджет продаж на 2023 год**

	2022 г.	1-й кв. 2023 г.	2-й кв. 2023 г.	3-й кв. 2023 г.	4-й кв. 2023 г.	2023 г.
Запланированные продажи (ед.):						
Молоко, ц	1802752	494872	531699	494691	494872	1983027
Мясо, ц	56750	15000	16500	16500	16500	64500
Цена за единицу (руб./ц):						
Молоко	4	5	5	5	5	5
Мясо	13	14	14	14	14	14
Запланированные продажи (руб.):						
Молоко	7634922	2384383	2638676	2528669	2605480	10157208
Мясо	737750	204545	231750	238703	245864	920862
<b>Всего продажи (руб.)</b>		<b>2588928</b>	<b>2870426</b>	<b>2767372</b>	<b>2851344</b>	<b>11078069</b>

**Бюджет производственной себестоимости**

Наименование	2022 г.	1-й кв. 2023 г.	2-й кв. 2023 г.	3-й кв. 2023 г.	4-й кв. 2023 г.	2023 г.
Остатки готовой продукции		15585	24091	24814	25558	15585
Корма		1064474	895184	681400	1327621	3968679
Зарплата		237405	263218	253768	261468	1015859
Общепроизводственные расходы		342008	358929	376865	395877	1473679
Производственная себестоимость		1643887	1517331	1312033	1984966	6458216
Затраты на продукцию, готовую к реализации, минус остатки готовой продукции на 2013 г.		1659472	1541422	1336846	2010524	6473802
Себестоимость проданной продукции		1635381	1516608	1311288	1984199	6447477

**Бюджет коммерческих и административных расходов**

Наименование	2022 г.	1-й кв. 2023 г.	2-й кв. 2023 г.	3-й кв. 2023 г.	4-й кв. 2023 г.	2023 г.
1	2	3	4	5	6	7
Оформление собственности	31818	8432	8938	9474	10042	36886
Консультационные услуги						
Юридические услуги	64583	17115	18141	19230	20384	74870
Услуги банка	3796	1006	1066	1130	1198	4400
Информационные, хозяйственные расходы, канцтовары	1743	462	490	519	550	2021
	218	58	61	65	69	253
<b>Итого коммерческих и административных расходов</b>	<b>102159</b>	<b>27072</b>	<b>28697</b>	<b>30418</b>	<b>32243</b>	<b>118430</b>

1	2	3	4	5	6	7
<b>Общепроизводственные накладные расходы</b>						
Переменная часть:						
Медицинское обследование	76167	20184	21395	22679	24040	88298
Страхование	15151	4015	4256	4511	4782	17564
Итого переменных производственных расходов	76098	20166	21376	22659	24018	88219
Постоянная часть:						
Электроэнергия	19568	4892	5186	5497	5827	21401
Телефон	15073	3768	3994	4234	4488	16485
Тепло	27419	6855	7266	7702	8164	29987
Вода	28691	7173	7603	8059	8543	31378
Оплата аренды земли	13633	3613	3830	4059	4303	15805
Ремонт фермы	125000	33125	35113	37219	39452	144909
Транспорт	416667	104167	110417	117042	124064	455689
Налог на имущество	64000	20000	20000	20000	20000	80000
Амортизация	160000	40000	40000	40000	40000	160000
Зарплата администрации	300000	75000	79500	84270	89326	328096
Отчисления	93000	23250	24645	26124	27691	101710
Итого постоянных производственных расходов	1263052	321842	337553	354206	371859	1385460
ВСЕГО производственных расходов	1339150	342008	358929	376865	395877	1473679
<b>Расходы после уплаты налога на прибыль</b>						
Благотворительность	2727	723	766	812	861	3161
Прочие	54238	14373	15235	16149	17118	62876
Итого расходов	56965	15096	16001	16961	17979	66037

#### Бюджет запасов

Наименование	2022 г.	1-й кв. 2023 г.	2-й кв. 2023 г.	3-й кв. 2023 г.	4-й кв. 2023 г.	2023 г.
Остатки молока на конец периода, руб.	15585	24091	24814	25558	26325	26325
Остатки кормов на конец периода, руб.:						
Грубые корма		21249	9853	7171	25341	25341
Комбикорм		93299	43291	31489	111287	111287

#### График ожидаемых поступлений денежных средств от продаж

Наименование	2022 г.	1-й кв. 2023 г.	2-й кв. 2023 г.	3-й кв. 2023 г.	4-й кв. 2023 г.	2023 г.
Остатки дебиторской задолженности на конец периода	601782					260548
Сумма задолженности к погашению		601782				
Поступление от продаж каждого квартала:						
1-й кв. 2023 г.		2145944	238438			2384383
2-й кв. 2023 г.			2374808	263868		2638676
3-й кв. 2023 г.				2275802	252867	2528669
4-й кв. 2023 г.					2344932	2605480
Всего поступлений		2747727	2613247	2539670	2597799	

#### Задание:

1. Составьте прогнозный баланс на 31 декабря 2023 года.
2. Проанализируйте ликвидность, оборачиваемость ресурсов, рентабельность деятельности, долгосрочную финансовую устойчивость АО.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Общие методические указания по изучению дисциплины

1.1. Цель и задачи дисциплины

1.2. Библиографический список

1.3. Распределение учебного времени по модулям и темам дисциплины

Раздел 2. Содержание учебных модулей дисциплины и методические указания по их изучению

2.1. Модуль 1. Основные концепции управленческого учета

2.2. Модуль 2. Основные направления и технологии управленческого учета

2.3. Модуль 3. Использование данных управленческого учета для обоснования решений на разных уровнях управления

2.4. Модуль 4. Бюджетирование в системе управленческого учета организации

Раздел 3. Задания для контрольной работы и методические указания по ее выполнению

Раздел 4. Задания для практических занятий и методические указания по их выполнению

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Составитель

**Степаненко Е.И.**