

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Пермский государственный аграрно-технологический университет
имени академика Д.Н. Прянишникова»
(ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ)**

О.И. Хайруллина, О.В. Баянова

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
(ЧАСТЬ 1)**

Практикум

Пермь
ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ
2023

УДК 657
ББК 65.052
X 156

Рецензенты:

Л.В. Шалаева – канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ;

Н.И. Хорошев – заместитель директора по финансовым вопросам ООО «Рефенс», г. Пермь.

X 156 Хайруллина О.И., Баянова О.В.

Бухгалтерский управленческий учет (часть 1): практикум / О.И. Хайруллина, О.В. Баянова. М-во науки и высшего образования РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего образования Пермский ГАТУ. – Пермь: ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, 2023. – 72 с.

Учебное издание предназначено для организации и проведения практических занятий по разделам «Понятие управленческого и производственного учета» и «Организация учета затрат» дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет».

В учебном издании представлены задания, выполняемые на практических занятиях. Для обеспечения учебной литературой обучающихся в учебном издании имеется список рекомендованной литературы из библиотечных фондов Университета и электронных ресурсов.

Учебное издание предназначено для обучающихся всех форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Экономика предприятий и организаций».

УДК 657
ББК 65.052

Практикум «Бухгалтерский управленческий учет (часть 1)» рекомендован к изданию методической комиссией факультета экономики и информационных технологий ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, протокол № ____ от «___» _____ 2023 г.

©ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, 2023
© Хайруллина О.И., 2023
© Баянова О.В., 2023

Содержание

Введение	4
1 Понятие управленческого и производственного учета	5
1.1 Сущность, содержание, принципы и назначение управленческого учета	5
1.2 Производственный учет как составная часть управленческого учета	7
1.3 Понятие затрат, издержек, расходов	13
1.4 Классификация затрат и расходов	15
1.5 Понятие и классификация центров ответственности	25
2 Организация учета затрат	26
2.1 Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	26
2.2 Системы учета затрат и принятие управленческих решений	38
Заключение	67
Список использованных источников	68
Список рекомендованных источников	69
Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы	71

Введение

В рыночных условиях особое значение приобретает конкурентоспособность коммерческих организаций. Для определения возможностей и перспектив развития хозяйствующих субъектов необходимо владеть информацией для принятия управленческих решений.

Организации, имеющие сложную структуру управления, нуждаются в оперативной экономической информации, позволяющей принимать своевременные обоснованные управленческие решения.

На современном этапе развития экономики бухгалтерский управленческий учет является востребованным. Однако в существующей российской практике данное направление развивается медленными темпами.

Между тем грамотно организованный бухгалтерский управленческий учет позволяет обосновать направления развития текущей, инвестиционной, и финансовой деятельности.

Содержание практикума в полной мере соответствует рабочей программе дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет».

Практикум включают в себя задания для закрепления умений по двум разделам дисциплины «Понятие управленческого и производственного учета» и «Организация учета затрат» дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет», перечень основной и дополнительной литературы по дисциплине, а также электронных ресурсов (баз данных, информационно-справочных и поисковых систем).

1 Понятие управленческого и производственного учета

1.1 Сущность, содержание, принципы и назначение управленческого учета

Задание 1

Исходные данные

Экономическая информация - это вид информации, который отражает финансово-хозяйственную деятельность организации и включает в себя плановую, нормативно-справочную и учетную документацию, таблица 1.

Таблица 1

Виды экономической информации

Информация	Примеры
Плановая информация	
Нормативно-справочная информация	
Учетная информация	

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, заполнить таблицу 1.

Задание 2

Исходные данные

Между бухгалтерским управленческим и бухгалтерским финансовым учетами много общего, поскольку они используют информацию учетной системы предприятия и единую нормативно-справочную информацию, дополняют друг друга.

Оба вида учета выполняют регулирующую роль, которая предусматривает прямые и обратные связи при реализации функций наблюдения, измерения и обработки информации

для различных уровней управления.

Однако эти два вида учета существенно отличаются друг от друга по определенным признакам, таблица 2.

Таблица 2

Отличия бухгалтерского управленческого учета от
бухгалтерского финансового учета

Признак	Бухгалтерский управленческий учет	Бухгалтерский финансовый учет
Цель учета		
Пользователи информации		
Методы учета		
Измерители учетной информации		
Периодичность представления информации		
Источники информации		
Принципы учета		
Степень ответственности		
Функции учета		
Формы организации учета		

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, заполнить таблицу 2.

1.2 Производственный учет как составная часть управленческого учета

Задание 1

Исходные данные

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции представляют два последовательных, взаимосвязанных и взаимообусловленных этапа производственного учета. Классификация методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обусловлена отраслевым признаком, таблица 3.

Таблица 3

Распределение методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции по отраслевому признаку

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	Варианты, разновидности	Применяется в отраслях
Попередельный	Полуфабрикатный	
	Бесполуфабрикатный	
Попроцессный	При производстве одного вида продукции и отсутствии незавершенного производства	
	При производстве нескольких видов продукции и	

	отсутствии незавершенного производства	
	При наличии незавершенного производства	
Нормативный	-	
Позаказный	-	

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, распределить методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции по отраслевому признаку в таблице 3.

Задание 2

Исходные данные

Основными функциями производственного учета, являются: регистрация и предоставление отчетов; определение и оценка величины затрат; управление стоимостью; анализ затрат. Регистрация затрат производится с использованием первичных документов, таблица 4.

Таблица 4

Документальное оформление затрат на производство продукции

Вид затрат	Наименование документов
Материальные затраты	
Затраты на оплату труда	
Отчисления на социальные нужды	
Амортизация	
Ремонт и техническое	

обслуживание основных средств	
Налоги, сборы и другие платежи	
Услуги вспомогательных производств	
Общепроизводственные расходы	
Общехозяйственные расходы	
Брак в производстве	

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, указать наименования документов, которыми оформляются затраты в таблице 4.

Задание 3

Исходные данные

Модели построения производственного учета: однокруговая и двухкруговая. Однокруговая модель учета затрат может осуществляться без использования и с использованием системы счетов управленческого учета. При первом варианте информация о затратах группируется в специальных регистрах. В этом случае план счетов управленческого учета не разрабатывается, а учет затрат ведется на счетах финансового учета.

При втором варианте учета затрат для обеспечения взаимосвязи между финансовым и управленческим учетом следует использовать «свободные» счета бухгалтерского учета.

Фрагмент плана счетов по учету затрат содержится в таблице 5.

Таблица 5

План счетов учета затрат

Код счета	Наименование счета
30	Материальные затраты
31	Затраты на оплату труда
32	Отчисления на социальные нужды
33	Амортизация
34	Прочие затраты
35	Общая сумма затрат

При использовании данных счетов возможны два варианта применения корреспонденции счетов. Ученные на счетах 30 – 34 затраты по экономическим элементам по окончании месяца списываются на счет 35, либо «тридцатые» счета напрямую корреспондируют со счетами финансового учета. Использование первого варианта однокруговой модели, таблица 6.

Таблица 6

Журнал бухгалтерских проводок

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Учтена сумма материальных затрат		X
Учтены затраты на оплату труда		X
Определены отчисления на социальные нужды		X
Исчислена амортизация		X
Учтены прочие затраты		X
В конце месяца учтена общая сумма затрат		
В конце отчетного периода произведено закрытие счета 35	X	

Требуется: используя основную и дополнительную литературу составить бухгалтерские проводки по указанным фактам хозяйственной жизни в таблице 6.

Использование второго варианта однокруговой модели, таблица 7.

Таблица 7

Журнал бухгалтерских проводок

Факт хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
	30	10
	31	70
	32	69
	33	02,05
	34	71,76
	35	30,31,32,33,34
	20	35

Задание 4

Исходные данные

Принципы организации производственного учета подлежат раскрытию в учетной политике. Содержание учетной политики, таблица 8.

Таблица 8

Содержание учетной политики для организации производственного учета

Часть учетной политики	Способы ведения учета, подлежащие раскрытию
Организационная	
Методологическая	
Методическая	

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, заполнить таблицу 8 информацией, подлежащей раскрытию в той или иной части учетной политики.

Задание 5

Исходные данные

В производственном учете присутствуют системы учета затрат: фактических, нормативных, стандартных; полных, неполных. Отнесение методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции к системам учета затрат, таблица 9.

Таблица 9

Системы и методы учета затрат на производство
продукции

Системы учета затрат:	полных	неполных
фактических		
нормативных		
стандартных		

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, заполнить таблицу 9, указывая наименования методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, в соответствии с принадлежностью их к той или иной системе учета затрат.

1.3 Понятие затрат, издержек, расходов

Задание

Исходные данные

Имеются следующие доходы и расходы в организации:

- 1) произведена оплата за купленный во время аукционной распродажи магазин;
- 2) поступила арендная плата за использование этого магазина арендатором;
- 3) во время пожара пришла в негодность часть материалов, находящихся на складе предприятия;
- 4) страховое общество возместило ущерб, причиненный пожаром;
- 5) начислена амортизация основных средств вспомогательного производства;
- 6) получен и оплачен материал от поставщиков;
- 7) поступил платеж за реализованные изделия и услуги;
- 8) поступил доход от продажи основных средств;
- 9) произведены расходы, связанные с продажей основных средств;
- 10) начислены проценты банком по предоставленному кредиту;
- 11) взысканы пени за несвоевременное предоставление налоговой декларации;
- 12) перечислены средства на мероприятия, связанные с благотворительной деятельностью;
- 13) произведены расходы на рекламу;
- 14) списаны суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 15) списаны суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 16) взыскан административный штраф за нарушение кассовой дисциплины;

17) начислена заработная плата основным производственным рабочим;

18) произведены отчисления на социальное страхование производственных рабочих.

Требуется:

1) определить, к каким понятиям, указанным в таблице 10, следует отнести доходы и расходы;

2) систематизировать ответы в таблице 10.

Таблица 10

Группировка доходов и расходов в бухгалтерском учете

Показатель	Номер операции
1. ПОСТУПЛЕНИЕ СРЕДСТВ	
1.1 Выручка от реализации продукции	
1.2 Прочие доходы	
2. РАСХОД СРЕДСТВ	
2.1 Затраты непосредственно связанные с производством	
2.2 Коммерческие расходы	
2.3 Прочие расходы	

1.4 Классификация затрат и расходов

Задание 1

Исходные данные

Имеются следующие расходы:

- а) сырье и материалы;
- б) амортизация машин и оборудования;
- в) заработная плата производственного персонала;
- г) плата за аренду складских помещений;
- д) отопление и освещение цехов и заводоуправления;
- е) затраты на гарантийное обслуживание и ремонт;
- ж) амортизация зданий цехов и заводоуправления;
- з) топливо и энергия на технологические цели;
- и) расходы на рекламу;
- к) затраты на упаковку продукции.

Требуется: указать, какие расходы являются постоянными, а какие переменными.

Задание 2

Исходные данные

В течение месяца предприятием были произведены следующие расходы, таблица 11.

Таблица 11

Расходы отчетного месяца

Затраты	Сумма, руб.
Основные материалы	54000
Заработная плата производственных рабочих	23600
Отчисления на социальное страхование производственных рабочих	6136
Общепроизводственные расходы	17200
Топливо и энергия на технологические нужды	5630
Амортизация основных средств	2000

общехозяйственного назначения	
Командировочные расходы	500
Подготовка и переквалификация кадров	7200
Участие в выставке	15600
Сертификация продукции	8000
Текущий ремонт производственного оборудования	3000
Заработная плата аппарата управления	28100
Отчисления на социальное страхование работников аппарата управления	7306
Налог на имущество	2300

Требуется:

1. Сгруппировать затраты:
 - а) по назначению – на основные и накладные;
 - б) по отношению к объему производства – на постоянные и переменные.
2. Составить бухгалтерские проводки, отражающие произведенные затраты.

Задание 3

Исходные данные

Имеются следующие расходы, указанные в таблице 12.

Таблица 12

Расходы отчетного периода

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Сырьё и основные материалы	5 150,00
2	Заработная плата основных производственных рабочих	14 250,00
3	Страховые взносы во внебюджетные фонды	4 850,00

4	Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями	10500,00
5	Амортизация производственного оборудования	52,00
6	Арендная плата за аренду офиса	35,00
7	Материалы, используемые для ремонта производственного оборудования	120,00
8	Электроэнергия, расходуемая на технологические цели	540,00
9	Топливо, используемое на технологические цели	690,00
10	Премия по итогам работы за год, выплачиваемая согласно условиям трудового договора	200,00
11	Амортизация здания производственного цеха	58,00
12	Расходы на обязательное страхование автогражданской ответственности	100,00
13	Командировочные расходы	250,00

Требуется: сгруппировать перечисленные затраты организации по экономическим элементам.

Задание 4

Исходные данные

Имеются следующие расходы, указанные в таблице 13.

Таблица 13

Расходы отчетного периода

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Сырьё и основные материалы	200,00
2	Заработная плата основных производственных рабочих	450,00
3	Расходы на ремонт основных средств, осуществляемый хозяйственным способом	20,00
4	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	150,00
5	Амортизация производственного оборудования	600,00
6	Общехозяйственные расходы	30,00
7	Расходы на продажу	90,00
8	Топливо, используемое на технологические цели	400,00
9	Представительские расходы	890,00

Требуется: сгруппировать перечисленные затраты организации на одноэлементные и комплексные.

Задание 5

Исходные данные

1. Затраты на оплату труда комбайнеров на уборке озимой ржи 200000 руб.
2. Затраты на посев озимой ржи в прошлом году (стоимость семян и удобрений) 150000 руб.
3. Затраты на оплату труда агронома 90000 руб.
4. Затраты на посев озимой ржи в текущем году (стоимость семян и удобрений) 150 000 руб.

Требуется: заполнить таблицу 14.

Таблица 14

Классификация затрат

Классификационная группа затрат	Номер в исходных данных	Сумма, руб.
Включаемые в себестоимость зерновой продукции		
Не включаемые в себестоимость зерновой продукции		

Задание 6

Исходные данные

1. Затраты на оплату труда комбайнеров на уборке яровой пшеницы 200000 руб.
2. Стоимость израсходованных семян и удобрений на посев яровой пшеницы 150000 руб.
3. Затраты на оплату труда агронома 90000 руб.
4. Затраты на нужды управления сельскохозяйственным производственным кооперативом 150000 руб.

Требуется: заполнить таблицу 15.

Таблица 15

Классификация затрат

Классификационная группа затрат	Номер в исходных данных	Сумма, руб.
Прямые затраты		
Косвенные затраты		

Задание 7

Исходные данные

1. Затраты на оплату труда работников цеха по переработке молока 300000 руб.
2. Стоимость отпущенного в переработку молока 200000 руб.
3. Отчисления на социальные нужды от заработной платы работников цеха по переработке молока 60000 руб.
4. Стоимость молока, испорченного при переработке из-за отключения электричества 30000 руб.
5. Оплата труда работникам цеха по переработке молока в соответствии с Трудовым кодексом РФ (не менее 2/3 ставки) за время простоя, вызванного отключением электричества 15000 руб.

Требуется: заполнить таблицу 16.

Таблица 16

Классификация затрат

Классификационная группа затрат	Номер в исходных данных	Сумма, руб.
Производительные затраты		
Непроизводительные затраты		

Задание 8

Исходные данные

1. Затраты на оплату труда работников строительной бригады за постройку склада минеральных удобрений 60000 руб.
2. Стоимость израсходованных строительных материалов (доска обрезная, гвозди) на строительство склада минеральных удобрений 250000 руб.

3. Заработная плата инженера-строителя 40000 руб.
4. Заработная плата председателя сельскохозяйственного производственного кооператива 70000 руб.

Требуется: заполнить таблицу 17.

Таблица 17

Классификация затрат

Классификационная группа затрат	Номер в исходных данных	Сумма, руб.
Основные затраты		
Накладные затраты		

Задание 9

Исходные данные

1. Затраты на оплату труда бухгалтера 400000 руб.
2. Отчисления на социальные нужды от заработной платы бухгалтера 120000 руб.
3. Стоимость бланков документов, израсходованных при ведении бухгалтерского учета 5000 руб.
4. Стоимость бухгалтерской программы 80000 руб.
5. Стоимость компьютера 120000 руб.
6. Стоимость принтера для компьютера 8000 руб.

Требуется: заполнить таблицы 18,19,20.

Таблица 18

Классификация затрат

Классификационная группа затрат	Номер в исходных данных	Сумма, руб.
Текущие затраты		
Единовременные затраты		

Таблица 19

Расчет экономии затрат

Текущие затраты	До автоматизации учетных работ	После автоматизации учетных работ	Экономия затрат
Затраты на оплату труда		330 000-00	
Отчисления на социальные нужды		99 000-00	
Стоимость бланков		-	
Стоимость расходных материалов для принтера		6 000-00	
Итого			

Таблица 20

Расчет окупаемости затрат

Показатель	Значение
Единовременные затраты, руб.	
Экономия на текущих затратах, руб.	
Срок окупаемости, лет	
Коэффициент эффективности	

Задание 10***Исходные данные***

1. Затраты на оплату труда работников колбасного цеха 250000 руб.

2. Стоимость израсходованного сырья для производства колбасы 180000 руб.

3. Затраты на оплату труда заведующего колбасным цехом 100000 руб.

4. Затраты на упаковку готовой продукции 30000 руб.

5. Затраты на рекламу продукции 40000 руб.

Требуется: заполнить таблицу 21.

Таблица 21

Классификация затрат

Классификационная группа затрат	Номер в исходных данных	Сумма, руб.
Производственные затраты		
Внепроизводственные затраты		

Задание 11

Исходные данные

1. Затраты на оплату труда работников цеха по переработке молока 300000 руб.

2. Стоимость отпускаемого в переработку молока 450000 руб.

3. Отчисления на социальные нужды от заработной платы работников цеха по переработке молока 90000 руб.

4. Стоимость молока, испорченного при переработке из-за отключения электричества 12000 руб.

5. Оплата труда работникам цеха по переработке молока в соответствии с Трудовым кодексом РФ (не менее 2/3 ставки) за время простоя, вызванного отключением электричества 15000 руб.

Требуется: заполнить таблицы 22,23.

Таблица 22

Классификация затрат

Классификационная группа затрат	Номер в исходных данных	Сумма, руб.
Планируемые затраты		
Не планируемые затраты		

Таблица 23

Распределение затрат

Затраты	Плановая себестоимость	Фактическая себестоимость
Затраты на оплату труда работников цеха по переработке молока		
Стоимость отпускаемого в переработку молока		
Отчисления на социальные нужды от заработной платы работников цеха по переработке молока		
Стоимость молока, испорченного при переработке из-за отключения электричества		
Оплата труда работникам цеха по переработке молока в соответствии с Трудовым кодексом РФ за время простоя, вызванного отключением электричества		
Итого		

1.5 Понятие и классификация центров ответственности

Задание

Исходные данные

Предприятие занимается производством дверей. Одним из центров ответственности, созданным на предприятии является участок по сборке дверей. Затраты представлены следующими видами:

- 1) фурнитура для дверей;
- 2) амортизация основных средств:
 - а) предприятия;
 - б) цеха сборки;
- 3) заработная плата администрации предприятия;
- 4) заработная плата рабочих цеха сборки;
- 5) командировочные расходы;
- 6) транспортные расходы;
- 7) расходы по оплате услуг банка;
- 8) гвозди для сборки дверей;
- 9) заработная плата инженерного состава;
- 10) доплата за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни и т.п. работникам цеха окончательной сборки дверей;
- 11) расходы на рекламу.

Требуется: указать, какие из перечисленных затрат будут являться контролируемыми, а какие неконтролируемыми для данного центра ответственности.

2 Организация учета затрат

2.1 Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Задание 1

Исходные данные

Предприятие занимается производством и реализацией пластмассовых игрушек. В таблице 24 представлены бухгалтерские записи, которые были сделаны в отчетном месяце.

Таблица 24

Корреспонденция счетов по учету затрат

№п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	20	10-1	40 000
2	25	10-6	560
3	44	76	273
4	26	70	2 720
5	44	70	1 400
6	25	10-3	1000
7	26	02	640
8	20	70	22 400
9	44	60	1 092
10	44	02	350
11	20	10-2	9 600
12	25	10-1	4 800
13	20	02	2 120
14	44	60	980

В исследуемом периоде было выпущено 800 изделий, из них продано 700.

Требуется определить:

1. Цеховую себестоимость единицы изделия.

2. Производственную себестоимость единицы изделия.
3. Полную себестоимость единицы изделия.

Задание 2

Исходные данные

Затраты предприятия за отчетный период составили (таблица 25). В отчетном периоде произведено единиц продукции 20, продано 15.

Таблица 25

Затраты предприятия за отчетный период

Дебет	Кредит	Сумма
44	10	15 000
25	71	15 000
20	70	410 000
25	68	20 000
26	76	30 000
20	69	100 000
26	02	25 000
44	60	15 000
Цеховая себестоимость, всего		
Цеховая себестоимость единицы продукции		
Производственная себестоимость, всего		
Производственная себестоимость единицы продукции		
Полная себестоимость всего		
Полная себестоимость единицы продукции		

Определить: цеховую, производственную и полную себестоимость.

Задание 3

Исходные данные

Совокупные затраты предприятия 100000 руб., в том числе 12 % расходы на управление и сбыт. Произведено в отчетном месяце 2400 шт. изделий, реализовано 600 шт.

Требуется определить:

1. Себестоимость единицы изделия;
2. Стоимость реализованных изделий;
3. Стоимость остатка нереализованных изделий.

Задание 4

Исходные данные

Предприятие производит продукцию трех видов при совокупных затратах 120000 руб. Объемы производства и коэффициенты эквивалентности указаны в таблице 26.

Таблица 26

Коэффициенты эквивалентности по изделиям

Изделия	Количество, шт.	Коэффициент эквивалентности
А	1500	0,5
Б	700	1,0
В	9000	0,8

Требуется определить: себестоимость производства единицы каждого вида изделий.

Задание 5

Исходные данные

Известны результаты выполнения производственной программы - виды продукции и их количество, таблица 27. Совокупные затраты на выполнение производственной программы составили 5000000 руб.

Таблица 27

Результаты выполнения производственной программы

Вид продукта	Количество, т	Коэффициенты эквивалентности
Кабель 1,15 мм	100	1,2
Кабель 1,4 мм	250	1,0
Кабель 0,95 мм	75	1,5

Требуется определить: себестоимость каждого вида продукции с использованием существующих коэффициентов эквивалентности.

Задание 6***Исходные данные***

Предприятие, применяющее позаказный метод калькулирования себестоимости, в течение определенного периода времени имеет 100000 руб. постоянных общих издержек производства. Зарботная плата при выпуске единицы продукта А составляет 10 руб., а при выпуске единицы продукта Б - 5 руб.

Обычно в течение данного периода времени выпускается 3000 единиц продукта А и 4000 единиц продукта Б.

Требуется определить:

1. Процентную ставку распределения общих производственных затрат по отношению к прямым расходам;
2. Процентную ставку распределения общих затрат по изготовлению, которую следует использовать, чтобы списать их полностью, если программа выпуска продукции за отчетный период варьируется следующим образом:

- продукт А: 1000 штук;
- продукт Б: 6000 штук;

3. Требуемую сумму покрытия, если ставка погашения при изменении производственной программы остается прежней.

Задание 7

Исходные данные

На предприятии за отчетный период имели место следующие затраты, таблица 28.

Таблица 28

Затраты за отчетный период

Затраты	Сумма, руб.
Стоимость основных материалов	100000
Заработная плата по изготовлению продукции	50000
Общие затраты на материалы	10000
Общие затраты по заработной плате	20000
Прочие общие издержки производства	140000
Общие расходы по сбыту	30000
Общие затраты по управлению	90000

Учетной политикой установлены следующие базы распределения накладных расходов (таблица 29).

Таблица 29

Базы распределения накладных расходов представлены в

Вид затрат	База распределения
Общие материальные расходы	Стоимость основных материалов
Прочие общие издержки и заработная плата	Заработная плата за изготовление продукции
Расходы по управлению и	Совокупная величина затрат

сбыту	без распределяемой суммы расходов по управлению и сбыту
-------	---

Требуется:

1. Определить процентную ставку распределения накладных расходов пропорционально прямым затратам.

2. Определить процентные ставки распределения общих материальных расходов, прочих общих издержек производства и расходов на управление и сбыт для исчисления себестоимости единицы продукции по позаказному методу калькулирования.

3. Определить себестоимость единицы продукции, если на нее расходуется 400 руб. затрат на материалы и 600 руб. на заработную плату за основную производственную работу по изготовлению.

Задание 8

Исходные данные

Производственный процесс состоит из трех этапов, на каждом из которых присутствуют затраты на обработку:

- первый этап - 20 000 руб.,
- второй этап - 15 000 руб.,
- третий этап - 25 000 руб.

Затраты на поступающие в переработку сырье и материалы составляют 80 000 руб. После 1-го этапа образуется 200 кг продукта, из которых 150 кг идет в дальнейшую переработку. После 2-го этапа образуется 100 кг продукта, из которых 80 кг идет в дальнейшую переработку. После 3-го этапа образуется 40 кг продукта.

Требуется определить:

1. Себестоимость продуктов после каждого этапа производственного процесса;
2. Себестоимость конечного продукта.

Задание 9

Исходные данные

Продукт из однородного сырья проходит три последовательные технологические стадии изготовления. Затраты и выход сырья характеризуется данными, представленными в таблице 30.

Таблица 30

Запуск сырья и выход продукции, кг

Стадия изготовления	Запуск сырья	Выход продукции
1	160000	150000
2	140000	140000
3	135000	128000

Объем сбыта 108000 кг.

Информация о затратах предприятия в отчетном месяце представлена в таблице 31.

Таблица 31

Затраты отчетного периода

Вид затрат	Сумма, руб.
Расход сырья, руб/кг	0,8
Затраты на изготовление:	
стадия 1	180000
стадия 2	350000
стадия 3	326000
Коммерческие расходы	125800

Требуется определить:

1. Себестоимость единицы продукции каждой стадии производства;
2. Себестоимость произведенной продукции;
2. Себестоимость реализованной продукции.

Задание 10

Исходные данные

Свечное производство изготавливает свечи разного вида. Расход материалов пропорционален объему свечей. За отчетный период выход продукции характеризуется данными, представленными в таблице 32.

Таблица 32

Выход продукции

Показатель	Виды свечей		
	малые	средние	большие
Объем свечей, см ³	100	200	800
Объем производства, шт.	200000	150000	50000

Общие материальные затраты 450000 руб.

Требуется определить:

1. Материальные затраты на каждую свечу;
2. Материальные затраты на выпуск свечей по видам.

Задание 11

Исходные данные

Предприятие производит офисную мебель. Процесс производства мебели состоит из трех переделов. В учетной политике организации установлено, что бухгалтерский учет

осуществляется с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

В марте текущего года предприятием изготовлено 63 мягких стула, 50 из которых были реализованы. Основные материальные затраты были произведены в I переделе и составили 30 500 руб. Добавленные затраты в I переделе составили 19000 руб.; во II – 15 500 руб.; в третьем – 11 900 руб. Затраты по реализации – 8000 руб. Продажная цена одного стула – 1800 руб.

Требуется: отразить на счетах бухгалтерского учета выпуск и реализацию продукции.

Задание 12

Исходные данные

Совокупные затраты производства за отчетный период составили 84000 руб. Получено 1000 кг основного продукта А, 200 кг побочного продукта Б и 20 кг побочного продукта С. Побочный продукт Б реализуется на рынке по 20 руб./кг, при расходах по сбыту 6 руб. за кг, продукт С подлежит уничтожению. Затраты по утилизации и транспортировке – 100 руб./кг.

Требуется определить:

1. Производственную себестоимость единицы основного продукта А;
2. Коммерческую себестоимость побочного продукта Б.

Задание 13

Исходные данные

На предприятии за отчетный период имели место следующие затраты:

- материальные затраты - 25 000 руб.;
- оплата труда рабочих - 18 000 руб.

Незавершенное производство на начало периода – 4500 руб., на конец периода - 3000 руб. Полная себестоимость произведенной за отчетный период продукции - 60000 руб.

Требуется определить: накладные расходы, включенные в себестоимость готовой продукции, при условии, что незавершенное производство учитывается по прямым затратам.

Задание 14

Исходные данные

Предприятие имеет два строительно-монтажных управления СМУ-1 и СМУ-2. При калькулировании себестоимости работ по договорам подряда их накладные расходы распределяют пропорционально плановым ставкам прямых затрат. Плановые ставки рассчитываются на основе затрат на оплату труда в СМУ-1 и на основе материальных затрат в СМУ-2. Исходя из информации о предполагаемых объемах работ на предстоящий год, были определены следующие плановые затраты, таблица 33.

Таблица 33

Плановые затраты СМУ

Затраты	СМУ - 1	СМУ - 2
Оплата труда рабочих, строителей	1080000	360000
Материальные затраты	800000	900000
Расходы на эксплуатацию строительных машин	500000	380000
Накладные расходы	1620000	1080000
По подряду № 7 были произведены затраты		
Оплата труда рабочих, строителей	90000	30000

Материальные затраты	70000	100000
Расходы на эксплуатацию строительных машин	30000	25000

Требуется определить: полную себестоимость подряда № 7.

Задание 15

Исходные данные

В процессе сопряженного производства изготавливают четыре вида продукции: А, Б, В и Г. Данные для калькулирования их себестоимости приведены в таблице 34.

Таблица 34

Данные о затратах по видам продукции

Вид продукции	Прямые затраты, руб.	Общие затраты производства, руб.	Количество продукции, шт.	Выручка, руб.
А	20000	50 000	20000	50 000
Б	8000		2000	20 000
В	12000		1000	30 000
Г	4000		1000	10 000

Требуется:

1. Составить калькуляцию методом остаточной стоимости при условии, что продукт А - главный.
2. Составить калькуляцию себестоимости всех продуктов методом распределения пропорционально цене реализации.

Задание 16

Исходные данные

На предприятии с двухступенчатым процессом изготовления (производственные участки А и Б) выпускается продукция только одного вида. Каждая единица продукции при производстве последовательно проходит через оба участка.

За отчетный период было изготовлено 1000 единиц, продано 800.

Одноэлементные затраты по носителям составляют:

Заработная плата за изготовление продукции:

- участок А - 3000 руб. за выпуск 1400 единиц;
- участок Б - 4500 руб. за выпуск 1000 единиц.

Материалы:

- участок А – 12000 руб.;
- участок Б – 32000 руб.

Расходы по управлению и сбыту составили 1600 руб.

Требуется: составить калькуляцию себестоимости незавершенного производства, готовой и реализованной продукции.

2.2 Системы учета затрат и принятие управленческих решений

Задание 1

Исходные данные

В течение месяца предприятием были совершены следующие хозяйственные операции, таблица 35.

Таблица 35

Хозяйственные операции за отчетный месяц

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Переданы в производство основные материалы	140000
2	Начислена заработная плата основным производственным рабочим	180000
3	Начислены отчисления на социальные нужды (на заработную плату основных производственных рабочих)	46800
4	Начислена амортизация цехового оборудования	9000
5	Перечислена арендная плата за пользование административным зданием	58000
6	Начислена заработная плата вспомогательным рабочим (форма оплаты сдельная)	35500
7	Начислена заработная плата администрации предприятия	42900
8	Произведены командировочные расходы	15700
9	Произведены коммунальные платежи по цеховым помещениям (электроэнергия, отопление, водоснабжение)	32400

Требуется: составить необходимые записи по отражению затрат на производство в бухгалтерском и управленческом учете, учитывая то, что бухгалтерский учет ведется с калькулированием производственной себестоимости по изделиям, а управленческий учет ведется с калькулированием себестоимости по переменным затратам с использованием системы «директ-костинг».

Задание 2

Исходные данные

Предприятие производит стеновые панели. В октябре было выпущено 10000 панелей, а продано только 9000 шт. За отчетный месяц были произведены затраты, указанные в таблице 36.

Таблица 36

Затраты предприятия за отчетный месяц

Показатели	Сумма, руб.
Прямые материальные затраты	350000
Прямые трудовые затраты	120000
Переменные общепроизводственные расходы	220000
Постоянные общепроизводственные расходы	130000
Переменные коммерческие расходы	40000
Постоянные коммерческие расходы	25000
Цена реализации одной стеновой панели	200

Требуется: рассчитать себестоимость единицы произведенной и реализованной продукции, используя:

- 1) метод учета полных затрат;
- 2) метод учета переменных затрат.

Сравните полученные результаты. Составьте отчет о финансовых результатах при маржинальном подходе и при стандартном подходе. Объясните полученный результат.

Задание 3

Исходные данные

В отчетном месяце предприятие выпустило 1000 утюгов, 800 из которых были проданы в том же месяце. Незавершенного производства нет. При изготовлении утюгов были осуществлены затраты, представленные в таблице 37.

Таблица 37

Затраты за отчетный месяц

Затраты	Сумма, руб.
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	450000
Отчисления на социальные нужды	117000
Расходы на рекламу	56000
Амортизация основных средств	42000
Заработная плата аппарата управления	278000
Арендная плата	25000
Постоянные расходы на продажу	17000

Требуется: определить себестоимость остатка произведенной, но не проданной партии утюгов, используя метод учета полных затрат и метод «директ-костинг». Сравнить полученные результаты и объясните причину расхождений.

Задание 4

Исходные данные

Производственное предприятие выпускает детали. Данные, характеризующие выпуск и реализацию этих деталей, представлены в таблице 38.

Таблица 38

Фактические и нормативные показатели выпуска и реализации продукции

Показатель	Данные	
	нормативные	фактические
Расход материала на единицу изделий, кг	8,2	8,2
Цена 1 кг материала, руб.	200	220
Почасовая ставка производственных рабочих, руб.	180	172
Производительность труда, изделий в час	2	3
Постоянные общепроизводственные расходы, руб.	22400	23000
Переменные общепроизводственные расходы, руб.	9000	8600
Произведено изделий, шт.	82	75
Цена реализации изделия, руб.	3100	3100

Требуется: составить бухгалтерские записи по выпуску и реализации продукции:

1. При фактическом методе учета затрат;
2. При нормативном методе учета затрат;

3. При ведении учета по системе «стандарт-кост».

Задание 5

Исходные данные

В отчетном месяце для производства 2000 ед. изделия А фактически было использовано 7400 кг основных материалов на сумму 1332000 руб. В соответствии с действующими нормами расходов на единицу изделия А должно быть израсходовано 3,6 кг основных материалов по цене 170 руб.

Требуется: определить сумму и характер отклонений по материалам, проведите анализ отклонений и составьте проводки, характерные для отражения движения материалов в системе «стандарт-кост».

Задание 6

Исходные данные

Предприятие изготавливает деревянные стулья. В течение месяца оно может продать 400 стульев. В соответствии с действующими нормами для выпуска этого количества стульев потребуются два столяра, производительность труда каждого из которых должна быть 0,8 изделия в час, а почасовая оплаты труда - 56 руб.

Фактически столяры изготовили 320 стульев при запланированной производительности, но качество выпущенной продукции было очень высоким, поэтому почасовая оплата составила 60 руб.

Требуется: определить отклонения по трудозатратам, проведите их анализ и сделайте записи в учетных регистрах, принимая во внимание то, что предприятие использует систему «стандарт-кост».

Задание 7

Исходные данные

Предприятие выпускает подарочные наборы. Переменные затраты на единицу составляют 150 руб., постоянные 35000 руб. Цена реализации 350 руб. за один набор.

Требуется определить:

1. Критическую точку в натуральном и стоимостном выражении;
2. Объем производства, необходимый для получения прибыли в сумме 230000 руб.;
3. Финансовый результат при продаже 5000 наборов.

Задание 8

Исходные данные

Предприятие занимается производством спортивных мячей. Переменные затраты составляют 50 руб./шт. Постоянные затраты неизвестны. Указано, что предприятие может продавать 30000 мячей по цене 150 руб. и иметь прибыль 250000 руб. или продавать 19000 мячей по 180 рублей.

Требуется: выбрать оптимальный вариант производства по выгодной цене.

Задание 9

Исходные данные:

Предприятие занимается сборкой компьютеров. Переменные затраты составляют 15000 руб./шт. Постоянные затраты неизвестны. Указано, что предприятие может продавать 1000 компьютеров по цене 45000 руб. и иметь прибыль 25000000 руб. или продавать 700 компьютеров по 50000 рублей.

Требуется: выбрать оптимальный вариант производства по выгодной цене.

Задание 10

Исходные данные

Предприятие выпускает бумагу для принтеров и имеет большой потенциальный рынок. Цена одной пачки бумаги составляет 250 руб. Имеются следующие данные по затратам предприятия:

1) переменные затраты: затраты основных материалов 50 руб., затраты на оплату труда основных производственных рабочих 33 руб., затраты на реализацию 17 руб.;

2) постоянные затраты: общепроизводственные расходы (ОПР) 150000 руб., общехозяйственные расходы (ОХР) 25000 руб.

Требуется определить:

1. Критическую точку в стоимостном и натуральном выражении;

2. Финансовый результат от продажи 5000 пачек бумаги;

3. Финансовый результат от продажи 1000 пачек бумаги;

4. Объем производства для получения прибыли в размере 500000 руб.;

5. Критическую точку, если ОПР возрастут на 15%;

6. Критическую точку, если ОХР сократятся на 5%;

7. Объем производства для получения прибыли 600000 руб.;

8. Прибыль, если компания увеличит объем продаж на 20%, а цена продажи одной пачки бумаги снизится на 30 руб.;

9. Критическую точку при модернизации производства, от которой: удалось сократить трудовые затраты на 7 руб.,

материальные затраты на 5 руб.; пришлось увеличить ОПР (амортизация) на 5000 руб.

10. Оценить эффективность проведенных мероприятий.

Задание 11

Исходные данные

Предприятие производит и продает столы. При сложившейся конъюнктуре рынка оно может продавать 400 столов в год. Постоянные затраты составляют 100000 руб., переменные - 25% от цены продажи.

Требуется определить:

1. Критическую точку в стоимостном и натуральном выражении;
2. Цену, которую должно назначить предприятие, чтобы прибыль была 500000 руб.

Задание 12

Исходные данные

Компания планирует продать 200000 ед. продукции. Постоянные затраты 400000 руб., переменные затраты 60% от цены продажи.

Требуется определить: объем продаж, чтобы прибыль была равна 100000 руб.

Задание 13

Исходные данные

Фирма ежемесячно продает 8000 ед. товара по цене 50 руб. при прямых расходах на единицу 20 руб. Постоянные расходы составляют 180000 руб.

Требуется определить:

1. Критическую точку в натуральном и стоимостном выражении;
2. Сколько получает фирма прибыли в настоящее время;

3. Сколько нужно продать товара, чтобы получить прибыль 72000 руб.;

4. Насколько нужно увеличить цену, чтобы получить прибыль на 10000 руб. больше, чем при прежнем количестве продаж.

Задание 14

Исходные данные

Предприятие производит изделия А и Б. Исходные данные представлены в таблице 39.

Таблица 39

Исходные данные

Показатель	А	Б
1. Цена реализации, руб.	6	12
2. Переменные издержки, руб.	2	4
3. Количество реализованной продукции, шт.	70000	30000

Требуется определить: общую критическую точку по предприятию, если постоянные затраты составляют 300000 руб.

Задание 15

Исходные данные

На производственном участке за прошедшие десять отчетных периодов при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие фактические затраты, таблица 40.

Таблица 40

Объем выпуска и фактические затраты

Отчетный период	Объем продукции, ед.	Фактические затраты, тыс. руб.
1	980	4960
2	920	4840
3	1060	5120
4	1290	5580
5	1570	6140
6	1780	6560
7	1820	6640
8	1040	5080
9	1120	5240
10	1080	5160

Требуется:

1. Разделить затраты в зависимости от степени их переменности по методу высшей и низшей точек;
2. Составить уравнение валовых издержек;
3. Найти прогнозируемую величину затрат для объема производства 2000 единиц.

Задание 16***Исходные данные***

Предприятие имело следующие объемы производства и затраты на производство продукции «А», таблица 41.

Таблица 41

Динамика объемов производства и затрат на производство продукции «А»

Месяц	Объем производства, ед.	Расходы на электроэнергию, руб.
-------	-------------------------	---------------------------------

январь	18	6360
февраль	16	6320
март	22	6440
апрель	24	6480
май	25	6500
июнь	20	6400
июль	15	6300
август	20	6400
сентябрь	25	6500
октябрь	13	6260
ноябрь	18	6360
декабрь	28	6560
ИТОГО	?	?
в среднем в месяц	?	?

Требуется определить:

1. Переменные расходы на единицу;
2. Величину постоянных затрат;
3. Составить уравнение валовых издержек.

Задание 17

Исходные данные

а) рыночная цена продукта А - 100 руб. за 1 кг, а при увеличении производства на 1 кг расходы изготовителя возрастают на 50; 120; 90 руб.;

б) издержки изготовителя продукта Б увеличились на 300 д.е. на единицу, а рыночная цена установилась на уровне 120; 230; 340 руб.

Требуется определить: следует ли фирме увеличить или сократить объем производства.

Задание 18

Исходные данные

Имеется линейная функция валовых затрат $R_{вал} = 70 + 0,5x$.

Требуется определить:

- а) общие затраты на единицу продукции;
- б) переменные расходы на единицу продукции;
- в) постоянные затраты на единицу продукции;
- г) предельную величину общих валовых расходов, если объем производства и сбыта составляет 20 и 50 единиц.

Задание 19

Исходные данные

Предприятие в условиях полной конкуренции придерживается цены 60 руб. за единицу продукции. Функция его валовых затрат $R_{вал} = 350 + 20x$. Максимальная производственная мощность 30 единиц.

Определите:

- а) объем производства и продаж, при котором достигается точка нулевой прибыли в стоимостном и натуральном выражении;
- б) объем производства и продаж, при котором обеспечивается максимальная прибыль.

Задание 20

Исходные данные

Предприятие «Альфа» производит 100 000 изделий в месяц с общими затратами 320 000 руб. и выручкой 400 000 руб. Переменные затраты преимущественно прямо пропорциональны объему производства.

Определите:

- а) величину переменных затрат на единицу продукции при постоянных расходах 50 000 и 80 000 руб.;

б) точку нулевой прибыли.

Задание.21

Исходные данные

Завод по производству электросчетчиков производственной мощностью 80 000 изделий в месяц. При выпуске 66 000 счетчиков валовые затраты составляют 678 000 руб. а при производстве 74 000 счетчиков - 742 000 руб. Цена продаж составляет в среднем 12 руб. за изделие. Переменные расходы завода в основном пропорциональны загрузке производственных мощностей.

Предприятие работает по заказам и потому складских запасов готовых изделий не имеет.

Определите:

- а) переменные затраты на единицу продукции;
- б) постоянные расходы предприятия;
- в) точку нулевой прибыли завода;
- г) сумму валовой прибыли на единицу продукции и общую рентабельность производства при загрузке мощностей на 75 и 100% соответственно.

Задание 22

Исходные данные

Предприятие хочет начать производство новой продукции, которая может изготавливаться или капиталоемким, или трудоемким способом, что не влияет на качество продукции.

Имеются следующие данные о производственных затратах по этим способам, таблица 42.

Таблица 42

Данные о производстве продукции капиталоемким и
трудоемким способами

Затраты на производство	Капиталоемкий способ	Трудоемкий способ
Прямые материальные затраты	5,00 руб.	5,60
Прямые трудовые затраты	0,5 чел/час по 12 руб.	0,8 чел/час по 9 руб.
Переменные общепроизводственные затраты	0,5 чел/час по 6 руб.	0,8 чел/час по 6 руб.
Дополнительные прямые постоянные производственные затраты	2440000 руб.	1320000 руб.

Отдел исследования рынка предлагает установить цену реализации 30 руб. за единицу. Предполагается, что коммерческие расходы за год составят 500000 руб. + 2 руб. на каждую реализованную единицу независимо от способа.

Требуется определить:

1. Количество единиц реализации продукции за год в критической точке (точке безубыточности), если компания использует:

- а) капиталоемкий способ производства;
- б) трудоемкий способ производства;

2. Объем (количество единиц) реализации продукции за год, при котором для компании не было бы различий в способах производства.

Задание 23

Исходные данные

Фирма изготавливает и реализует один вид продукции при постоянных затратах 50000 руб., переменных затратах 900 руб., цена 1900 руб.

Требуется: определить, каким должен быть выпуск продукции, чтобы он был оправдан.

Задание 24

Исходные данные

Станок для изготовления тары стоимостью 480000 руб. способен производить 3500 изделий за год. Рыночная цена этой тары 50 руб., прямые затраты на единицу 30 руб., а возможность внутреннего потребления и сбыта 2300 изделий. Срок полезного использования станка 10 лет.

Требуется: определить, есть ли смысл организации приобретать станок для изготовления тары.

Задание 25

Исходные данные

Предприятие, планирующее выпустить 41000 единиц изделия А и реализовать их по цене 80 руб. за изделие, получило разовый заказ на 3000 изделий по цене 49 руб., при этом его производственные мощности позволяют произвести дополнительный выпуск изделий. Имеются следующие данные, таблица 43.

Таблица 43

Исходные данные для анализа целесообразности
принятия дополнительного заказа

Показатели	Затраты на единицу продукции, руб.
------------	------------------------------------

Прямые материальные затраты	18
Прямые трудовые затраты	12
Переменные общепроизводственные затраты	10
Постоянные общепроизводственные затраты	5
Затраты на упаковку единицы продукции	6
Затраты на рекламу на единицу продукции (постоянные затраты)	3
Прочие постоянные коммерческие и административные затраты	6
Итого	60
Цена продажи единицы продукции	80
Суммарные оценочные затраты на упаковку крупной партии товара (дополнительного заказа)	5000

Требуется: определить целесообразность принятия дополнительного заказа. Результаты расчетов оформить в таблице 44.

Таблица 44

Расчет целесообразности заказа оформить

Показатели	Принимать заказ	Не принимать заказ
Выручка от продажи		
Переменные затраты: -прямые материальные затраты -прямые трудовые затраты -переменные общепроизводственные		

затраты		
-упаковка		
Итого переменных затрат		
Маржинальная прибыль		
Постоянные затраты:		
- общепроизводственные затраты		
- реклама		
- коммерческие и административные		
Итого постоянных затрат		
Операционная прибыль		

Задание 26

Исходные данные

Предприятие производит и продает 8000 изделий в месяц. Суммарные затраты за месяц составляют 560000 руб., из которых 160000 руб. переменные. У предприятия есть неиспользованные производственные мощности для выполнения разового заказа по производству 2000 изделий в месяц.

Требуется: определить минимальную цену, по которой может быть принят заказ.

Задание 27

Исходные данные

Предприятие производит ручки. Производственная мощность – 300000 ручек в год. Переменные затраты составляют 750000 руб., постоянные 450000 руб. Постоянные затраты остаются неизменными в диапазоне производства 200000 -300000 ручек в год. По прогнозам 240000 ручек будут проданы в следующем году по обычной цене – 5 руб. В добавление к программе может быть получен одноразовый

специальный заказ на продажу 60000 ручек по цене со скидкой 40% от обычной цены.

Требуется: определить финансовый результат, который предприятие получит при принятии специального заказа.

Задание 28

Исходные данные

Имеется следующая информация о движении денежных средств (таблица 45).

Таблица 45

Информация о движении денежных средств

Показатель	ВАРИАНТ 1	ВАРИАНТ 2
Начальное сальдо	6000	2500
Ожидаемое поступление денежных средств	45000	58000
Ожидаемые платежи	53400	59600
Желаемое минимальное конечное сальдо	4500	2000

Определить: сумму денежных средств, которую необходимо привлечь для нормального функционирования предприятия.

Задание 29

Исходные данные

Предприятие имеет запасы готовой продукции 20000 ед. За отчетный период планируется произвести 56000 ед. продукции. В конце бюджетного периода конечные запасы должны составить 12000 ед.

Требуется: определить планируемый объем продаж.

Задание 30

Исходные данные

В течение бюджетного периода предприятие предполагает продать продукции в кредит на сумму 219000 руб. и получить выручки в размере 143500 руб. Предполагается, что других поступлений денежных средств не ожидается. Общая сумма платежей в бюджетном периоде составит 179000 руб., а минимальное сальдо на счетах учета денежных средств должно составить 10000 руб.

Требуется: определить сумму, которую необходимо дополнительно привлечь.

Задание 31

Исходные данные

Предприятие произвело в отчетном году 200000 шт. продукта А. Общие производственные затраты составили 400000 руб., из них 180000 руб. – постоянные затраты. Предполагается, что никаких изменений в используемом методе учета, производственных мощностях и ценах не произойдет.

Требуется: определить общие бюджетные затраты для производства 230000 шт. продукта А в следующем году.

Задание 32

Исходные данные

Руководитель транспортной фирмы с парком из 30 грузовых автомобилей оценивает затраты. Две основные составляющие этих затрат:

1. Горючее – 12 руб. на 1 км;
2. Амортизация – 7500 руб. в расчете на один грузовик за год.

Требуется: составить гибкий бюджет затрат по указанным затратам для 30 грузовиков с пробегом 10000 км, 20000 км и 25000 км.

Задание 33

Исходные данные

Имеются прогнозные данные объема продаж и цен (таблица 46).

Таблица 46

Прогноз объемов продаж и цен

Показатели	Квартал			
	I	II	III	IV
Прогноз объема продаж	500	600	550	670
Прогнозная цена продажи	20	20	20	20

Оплата продукции покупателями осуществляется следующим образом: 50% при покупке и 50% в следующем квартале. Планируемый остаток запасов готовой продукции на конец квартала составляет 20% от объема продаж следующего квартала. Запасы готовой продукции на конец года планируются в размере 104 ед.

Требуемое количество материалов на ед. продукции – 4,5 кг, цена 1 кг материалов – 3 тыс. руб. Остаток материалов на конец каждого квартала планируется в объеме 5% от потребности следующего квартала. На конец года требуется запас материала в количестве 117 кг.

Оплата поставщику за материалы производится на условиях: 50% при покупке, 50% в следующем квартале, т.е. предусмотрена отсрочка.

Оплата труда основных производственных рабочих, включая начисления, составляет 3,5 тыс. руб. за 1чел/час.

Затраты труда на изготовление единицы продукции – 0,7 чел/часа.

Общепроизводственные расходы (ОПР) состоят из постоянной и переменной части. Планирование переменных издержек производится исходя из норматива 1,5 тыс. руб. на 1 чел/час работы основного персонала.

Постоянные ОПР оценены на уровне 750 тыс. руб., в т.ч. 300 тыс. руб. составляет амортизация.

База распределения общепроизводственных расходов – объем затрат прямого труда (чел/час).

Коммерческие и управленческие расходы состоят из двух частей – постоянной и переменной. Норматив переменной части (канцтовары, транспортные расходы, услуги связи) составляет 1,5 тыс. руб. на единицу проданного товара. Планируемые объемы постоянных затрат указаны в таблице 47.

Таблица 47

Планируемые объемы постоянных затрат

Показатели	Квартал			
	I	II	III	IV
Реклама	300	300	300	300
Страхование	120	120	120	120
Представительские расходы	250	250	250	250

Предприятие планирует закупку оборудования в отчетном году на сумму 3000 тыс. руб. Во втором квартале будет осуществлена закупка на 2500 тыс. руб., в третьем квартале – 500 тыс. руб.

Планируемая сумма дивидендов составит 4000 тыс. руб. Данная сумма распределяется по кварталам равномерно.

Предприятие имеет возможность привлечения дополнительных источников финансирования – кредитов в случае дефицита денежных средств. Ставка по кредиту составляет 18 % годовых. Денежные средства на конец периода должны составлять не менее 900 тыс. руб.

Выписка из баланса на 1 января отчетного года представлена в таблице 48.

Таблица 48

Баланс предприятия на 1 января отчетного года

Активы	Сумма, тыс. руб.	Пассивы	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы		Капитал	
Земля	1000	Обыкновенные акции, без номинала	175
Сооружения и оборудование	1700	Нераспределенная прибыль	5000
Накопленная амортизация	705,09		
Сооружения и оборудование нетто	994,91		
Итого внеоборотных активов	1994,91	Итого капитала	5175
Оборотные активы		Текущие обязательства	
Денежные средства	1500	Кредиторская задолженность	2000
Дебиторская	1500	Кредиты	-

задолженность			
Запасы сырья	351		
Запасы готовой продукции	1829,09		
Итого оборотные активы	5180,09	Итого обязательств	2000
БАЛАНС	7175	БАЛАНС	7175

Требуется: составить систему бюджетов предприятия (таблицы 49-57).

Таблица 49

Бюджет продаж и график поступления денежных средств от покупателей

Показатели	Квартал				За год
	I	II	III	IV	
Ожидаемый объем продаж, шт.					
Ожидаемая цена единицы продукции, тыс. руб.					
Выручка за реализованную продукцию, тыс. руб.					
График поступления денежных средств, тыс. руб.					
Счета дебиторов на начало года					
Приток денег от продаж 1 кв.					
Приток денег от продаж 2 кв.					
Приток денег от продаж					

3 кв.					
Приток денег от продаж 4 кв.					
Итого поступление денег					

Таблица 50

Бюджет производства продукции, шт.

Показатели	Квартал				За год
	I	II	III	IV	
Ожидаемый объем продаж					
Запасы готовой продукции на конец квартала					
Требуемый объем продукции					
Запасы на начало периода					
Объем производства продукции					

Таблица 51

Бюджет затрат основных материалов с графиком оплаты счетов

Показатели	Квартал				За год
	I	II	III	IV	
Объем производства продукции, шт.					
Требуемое количество материалов на единицу продукции, кг					

Итого потребности в материалах, кг					
Запасы материалов на конец периода, кг					
Потребность в материалах с учетом остатков на конец периода, кг					
Запасы сырья на начало периода, кг					
Требуется закупить материалов, кг					
Стоимость закупок материалов, тыс. руб.					
График денежных выплат, тыс. руб.					
Счета к оплате на начало года					
Оплата за материалы 1 кв.					
Оплата за материалы 2 кв.					
Оплата за материалы 3 кв.					
Оплата за материалы 4 кв.					
Платежи всего					

Таблица 52

Бюджет затрат на оплату труда основных производственных рабочих

Показатели	Квартал				За год
	I	II	III	IV	
Объем производства продукции, шт.					
Затраты труда основного персонала, чел/час					
Итого затраты труда					

персонала, чел/час					
Стоимость одного часа, руб.					
Итого оплата труда основных производственных рабочих, руб.					

Таблица 53

Бюджет общепроизводственных расходов

Показатели	Квартал				За год
	I	II	III	IV	
Затраты труда основного персонала, чел/час					
Норматив переменных накладных затрат, тыс. руб.					
Переменные ОПР, тыс. руб.					
Постоянные ОПР, тыс. руб.					
Итого ОПР, тыс. руб.					
Амортизация, тыс. руб.					
Оплата ОПР, тыс. руб.					

Таблица 54

Бюджет производственной себестоимости и конечных
запасов продукции

Показатели	Количество	Стоимость	Итого
Прямые материальные затраты на единицу			
Затраты труда основных			

производственных рабочих на единицу			
ОПР на единицу			
Производственная себестоимость продукции			
Конечные запасы продукции			

Таблица 55

Бюджет коммерческих и управленческих расходов

Показатели	Квартал				За год
	I	II	III	IV	
Ожидаемый объем продаж, шт.					
Переменные коммерческие и управленческие расходы на единицу продукции, тыс. руб.					
Итого планируемые переменные коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.					
Планируемые постоянные коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.:					
Реклама					
Страхование					
Представительские расходы					
Итого постоянные коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.					

Всего планируемые коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.					
---	--	--	--	--	--

Таблица 56

Бюджет движения денежных средств, тыс. руб.

Показатель	Квартал				За год
	I	II	III	IV	
Денежные средства на начало периода					
Поступление денежных средств от покупателей					
Итого поступлений					
Расходование денежных средств:					
на покупку основных материалов					
на оплату труда основного персонала					
ОПР					
коммерческие и управленческие расходы					
налог на прибыль					
покупка оборудования					
дивиденды					
Всего денежных выплат					
Избыток (дефицит) денег					
Дополнительное финансирование:					
Кредиты (на начало периода)					
Погашение основного долга					

Расходы по уплате процентов					
Итого денежный поток					
Денежные средства на конец периода					

Таблица 57

Прогнозный отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатель	Сумма
Выручка от реализации продукции	
Себестоимость реализованной продукции	
Валовая прибыль	
Коммерческие и управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	
Проценты к уплате	
Прибыль (убыток) до налогообложения	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	

Заключение

В соответствии с учебным планом и рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» предусмотрены часы на практические занятия. Практикум содержит задания, способные получить обучающимся знания, закрепить умения и сформировать навыки организации и ведения бухгалтерского управленческого учета.

К принципам, на которых базировался материал, представленный в практикуме, следует отнести: системность (система знаний методик и подходов к организации и ведению бухгалтерского управленческого учета); гибкость (вариативность способов и методик бухгалтерского управленческого учета); ориентированность на выполнение цели (построение эффективной системы организации и ведения бухгалтерского управленческого учета).

Особое значение в освоении учебного материала дисциплины имеет изучение литературы. Для этого в учебном издании имеется перечень основной и дополнительной литературы. Обучающиеся осуществляют выбор источников информации, заменяя библиотечные фонды электронными библиотечными системами, электронными поисковыми системами и электронными периодическими справочниками. Кроме того, обучающиеся привлекаются к регулярному использованию Интернет-ресурсов, находящихся в свободном доступе.

Список использованных источников

1. Баянова, О. В. Формирование учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда: монография / О. В. Баянова ; рец.: В. М. Шарапова, Н. А. Светлакова, О. И. Хайруллина ; Пермская ГСХА. – Пермь : Прокрость, 2014. – 312 с. – URL: <http://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>. — Текст : электронный.

2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд. перераб. и доп. – Москва :ИНФРА-М, 2016. – 583 с.

3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению: Приказ Минсельхоза России № 654 от 13.06.2001 г.

4. Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях : приказ Минсельхоза Российской Федерации № 792 от 06.06.2003 г.

Список рекомендованных источников

Основная литература

Основная:

1. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для вузов / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 428 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487732>.

Дополнительная литература

1. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 461 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490230>.

2. Каверина, О. Д. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Д. Каверина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 389 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/508089>.

3. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 187 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492111>.

4. Управление затратами и контроллинг : учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 263 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492941>.

5. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство

Юрайт, 2022. — 435 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489107>.

6. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : учебник для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 4-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 572 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491530>.

7. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Теория и практика : практическое пособие / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 457 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491843>.

8. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов : учебное пособие для вузов / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 205 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/491531>.

9. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 332 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489339>.

10. Черных, И. Н. Бухгалтерский (управленческий) учет : учебно-методическое пособие / И. Н. Черных. — Москва : РГУ МИРЭА, 2020. — 70 с. // Лань : электронно-библиотечная система [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/163879>.

11. Шалаева, Л. В. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в растениеводстве: учебное пособие / Л. В. Шалаева; М-во с.-х. РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего образования «Пермский гос. аграрно-технолог. ун-т. им. акад. Д.Н. Прянишникова». — Пермь: ИПЦ «Прокрость», 2018. — 258 с.

12. Шалаева, Л.В. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в животноводстве: учебное пособие / Л.В. Шалаева; М-во с.-х. РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего образов. «Пермский гос. аграрно-технолог. ун-т им. акад. Д.Н. Прянишникова». – Пермь: ИПЦ «Прокрость», 2018. – 191 с.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Электронный каталог библиотеки Пермского ГАТУ: базы данных, содержащие сведения о всех видах литературы, поступающей в фонд библиотеки Пермского ГАТУ. URL: <https://pgsha.ru/generalinfo/library/webirbis/>.

2. Электронная библиотека / Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д. Н. Прянишникова. URL: <https://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>.

3. ConsultantPlus (КонсультантПлюс): компьютерная справочно-правовая система. Режим доступа: для авторизованных пользователей.

4. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека: URL: <http://elibrary.ru/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

5. Polpred.com (Полпред.ком) : электронно-библиотечная система. Доступ к электронным изданиям «Агропром в РФ и за рубежом». URL: <https://polpred.com/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

6. Гребенникон: электронная библиотека. URL: <http://grebennikon.ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

7. Лань: электронно-библиотечная система. URL: <http://e.lanbook.com/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

8. Руконт: национальный цифровой ресурс: межотраслевая электронная библиотека. URL: <https://lib.rucont.ru/search>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

9. Юрайт: электронно-библиотечная система. URL: <https://urait.ru/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

10. Сетевая электронная библиотека (СЭБ). URL: <http://e.lanbook.com/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.