



Ю. Н. Ростовская
Ю. А. Капустина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Екатеринбург
УГЛТУ
2024

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Уральский государственный лесотехнический университет»
(УГЛТУ)

Кафедра экономики и экономической безопасности

Ю. Н. Ростовская
Ю. А. Капустина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические указания для проведения практических занятий
для обучающихся по специальности «Экономическая безопасность»
и направлению подготовки «Экономика».
Для всех форм обучения

Екатеринбург
УГЛТУ
2024

Печатается по рекомендации методической комиссии
Социально-экономического института.

Протокол № 1 от 5 октября 2023 г.

Рецензент – доцент кафедры интеллектуальных систем, канд. с.-х. наук
Е. В. Анянова

Предназначены для обучающихся, осваивающих образовательные программы всех направлений и специальностей высшего образования, реализуемых в УГЛТУ.

Редактор Н. Ф. Тофан
Оператор компьютерной верстки О. А. Казанцева

Подписано в печать 29.05.2024

Плоская печать

Формат 60×84/16

Поз. 28

Заказ №

Печ. л. 2,09

Тираж 10 экз.

Редакционно-издательский сектор РИО УГЛТУ
Сектор оперативной полиграфии РИО УГЛТУ

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| Введение | 4 |
| 1. Методические указания к практическим занятиям | 6 |
| 2. Перечень и содержание практических занятий | 7 |
| Практическое занятие № 1 | 7 |
| Практическое занятие № 2 | 10 |
| Практическое занятие № 3 | 11 |
| Практическое занятие № 4 | 16 |
| Практическое занятие № 5 | 19 |
| Практическое занятие № 6 | 20 |
| Практическое занятие № 7 | 20 |
| Практическое занятие № 8 | 23 |
| Практическое занятие № 9 | 24 |
| Практическое занятие № 10 | 27 |
| Практическое занятие № 11 | 29 |
| Практическое занятие № 12 | 31 |
| Список библиографических ссылок | 35 |

ВВЕДЕНИЕ

В условиях развития рыночных отношений и предпринимательства, ориентированного на получение прибыли, для повышения эффективности хозяйственной деятельности во всех сферах экономики требуется комплексное решение многочисленных проблем, связанных с управлением предприятием. Именно эти проблемы призван решать управленческий учет, основная цель которого – это обеспечение руководителей всех уровней необходимой и своевременной информацией для принятия действенных решений по управлению бизнесом.

Спрос на конкретные предложения по организации и совершенствованию управленческого учета предопределил интерес основных субъектов хозяйствования к лучшему использованию сложившегося производственного потенциала и обоснованию экономических направлений его наращивания, организации постоянного наблюдения за отдачей от основных факторов производства и предупреждению негативных отклонений. Этим определяется актуальность исследования проблем управленческого учета. Однако следует отметить, что в современных условиях в подавляющем большинстве отечественных организаций управленческий учет либо отсутствует совсем, либо развит очень слабо. В то время как в зарубежной практике вопросам организации и ведения управленческого учета отдается приоритетное значение.

Цель изучения дисциплины – формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского управленческого учета предпринимательской деятельности, использованию учетной информации для принятия управленческих решений.

Задачи изучения дисциплины:

- 1) формирование знаний о содержании управленческого учета, его принципах и назначении;
- 2) усвоение теоретических основ исчисления затрат и результатов производственной деятельности организаций, учета издержек производства и сбыта по видам, местам формирования и объектам калькулирования;
- 3) представление о современных системах производственного учета и особенностях их применения на предприятиях различных отраслей народного хозяйства;
- 4) использование информации управленческого учета для принятия управленческих решений и оценки их эффективности.

В результате освоения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» студент должен:

- **знать** теоретические и организационно-правовые основы бухгалтерского управленческого учета, сущность, особенности, содержание и операции бухгалтерского управленческого учета, правила, принципы и стандарты ведения бухгалтерского учета и отчетности, планы счетов бухгалтерского учета, методы и способы сбора, обработки и подготовки бухгалтерской информации для принятия управленческих решений, направленных на повышение экономической безопасности хозяйствующих субъектов;

- **уметь** анализировать и интерпретировать финансовую бухгалтерскую и иную учетную и отчетную информацию экономических субъектов с целью оценки эффективности их функционирования и принятия управленческих решений; использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учета 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; разработать и обосновать особенности внедрения системы управленческого учета в организации исходя из специфики ее деятельности; построить систему классификации затрат организации по статьям калькуляции исходя из потребностей принятия управленческих и финансовых решений в организации; выбрать систему калькулирования себестоимости; оформлять отчеты и информационные записки по отдельным вопросам, касающимся учетно-управленческой проблематики;

- **владеть** навыками использования методов управленческого учета для целей планирования, контроля и принятия управленческих решений; формирования мнения о существующей структуре информационного обмена для целей принятия решений в организации; обработки учетно-управленческой информации.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Целью методических указаний является помощь обучающимся в закреплении теоретического материала, прослушанного ими на лекционных занятиях, и приобретении практических навыков использования методов и способов управленческого и производственного учета в контексте принятия управленческих решений.

Практические занятия – это активная форма учебного процесса. При подготовке к практическим занятиям обучающемуся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, учесть рекомендации преподавателя.

Методическая разработка включает в себя 12 базовых тем. По каждой теме приведен ряд практических заданий. Условия большинства задач даны в удобной для восприятия табличной форме. Отдельные наиболее сложные задания содержат методические рекомендации по их выполнению.

Практические задания в основном являются ситуационными, требующими комментариев, оценки полученных результатов.

Темы теоретического содержания выносятся на семинарские занятия, предполагают обсуждение, дискуссию. Семинарские занятия проходят в форме коллективного устного обсуждения тем и вопросов согласно утвержденному плану семинарских занятий.

Важным этапом во время работы на семинаре является заслушивание и обсуждение докладов студентов. В своем выступлении докладчик должен раскрыть тему, уметь обозначить основные положения и сформулировать убедительные выводы. Устное выступление может сопровождаться презентацией, позволяющей визуализировать излагаемый материал. Такое сопровождение позволяет получить более высокий балл за выступление. Далее следует обсуждение сообщения, в ходе которого докладчик отвечает на вопросы аудитории и преподавателя. Каждый участник семинара может также выступить с дополнениями по теме, поучаствовать в дискуссии.

В методических указаниях к практическим (семинарским) занятиям по изучаемой теме в соответствии с планом занятия предусмотрены:

- 1) контрольные вопросы для обсуждения, которые предназначены для оказания помощи обучающимся при подготовке к занятиям и проведению дискуссии по предложенным вопросам;
- 2) тестовые задания, которые предполагают выбор одного или нескольких вариантов ответа и позволяют проводить мониторинг усвоения материала в процессе текущего контроля знаний студентов;
- 3) задания для самостоятельной работы, обеспечивающие закрепление теоретического материала и практических навыков.

2. ПЕРЕЧЕНЬ И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие № 1.

Классификация затрат в управленческом учете.

Методы деления затрат на постоянные и переменные

Задача 1.1. Имеются следующие данные по производственному участку об объемах производства продукции и соответствующих им расходах на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) в течение года (табл. 1).

Таблица 1

Исходные данные для решения задачи

| Период | Выпуск продукции, шт. | РСЭО, руб. |
|----------|-----------------------|------------|
| Январь | 20 | 500 |
| Февраль | 24 | 512 |
| Март | 20 | 501 |
| Апрель | 17 | 490 |
| Май | 19 | 492 |
| Июнь | 19 | 495 |
| Июль | 18 | 497 |
| Август | 20 | 493 |
| Сентябрь | 21 | 505 |
| Октябрь | 22 | 504 |
| Ноябрь | 23 | 505 |
| Декабрь | 22 | 506 |
| Итого | 245 | 6 000 |

Требуется разделить РСЭО на постоянную и переменную части (определить переменные расходы на единицу объема, величину постоянных затрат и составить уравнение валовых издержек). Найти прогнозируемую величину расходов при объеме производства 30 единиц в месяц. Динамику совокупных расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и отдельных их составляющих отразить на графике.

Методические рекомендации

В действующей практике деление затрат на постоянные и переменные может осуществляться по методу высшей и низшей точек, либо по методу наименьших квадратов.

Метод высшей и низшей точек основан на наблюдении за величиной затрат при максимальном и минимальном объемах производственной деятельности.

Переменные затраты на единицу продукции определяются как частное от деления разности затрат в высшей и низшей точках на разность в объемах производства в тех же точках:

$$v = \frac{\Delta Z}{\Delta q} = \frac{Z_{\max} - Z_{\min}}{q_{\max} - q_{\min}},$$

где v – переменные расходы на единицу продукции, руб./ед.;

ΔZ – отклонение в затратах в максимальной и минимальной точках, руб.;

Δq – отклонение в объемах производства в максимальной и минимальной точках, ед.

Постоянные затраты определяются путем вычитания переменных затрат при соответствующем объеме из общей суммы затрат:

$$A = Z_{\max} - vq_{\max}$$

где A – постоянные затраты на весь объем производства, руб.

Уравнение, описывающее поведение затрат, имеет следующий вид:

$$Z = A + vq.$$

Метод наименьших квадратов заключается в том, что сумма квадратов отклонений фактических значений функции Z от значений, найденных по уравнению регрессии, должна быть наименьшей.

Это условие приводит к системе нормальных уравнений, решение которых позволяет определить параметры уравнения регрессии $Z = A + vq$:

$$\begin{cases} A\Sigma q + v\Sigma q^2 = \Sigma qZ, \\ nA + v\Sigma q = \Sigma Z \end{cases}$$

где Z – общая сумма затрат, руб.;

v – переменные затраты на единицу продукции, руб./ед.;

A – постоянные затраты на весь объем производства, руб.;

q – независимая переменная (объем производства продукции), ед.
[1, с. 27].

Задача 1.2. В марте в цехе № 2 при объеме производства 2 000 единиц имели место следующие затраты (табл. 2).

Таблица 2

Данные о затратах на производство продукции

| Виды затрат | Сумма, руб. | Вариатор затрат* |
|---|-------------|------------------|
| Сырье и материалы | 55 000 | 0,8 |
| Топливо и энергия | 30 000 | 0,7 |
| Заработная плата рабочих с отчислениями | 77 000 | 1,0 |
| Заработная плата административно-управленческих работников с отчислениями | 18 000 | 0,0 |
| Амортизация | 25 000 | 0,2 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 15 000 | 0,6 |
| Арендная плата | 30 000 | 0,0 |
| Итого | 250 000 | x |

*Примечание. Вариатор затрат определяется на основе анализа соотношения затрат и результатов предыдущих отчетных периодов по каждой статье частично переменных (смешанных) расходов, представляет собой удельный вес переменной части в общей сумме затрат [2, с. 81].

Необходимо выразить общую функцию валовых затрат цеха и найти их прогнозируемую величину в апреле, если планируемый объем выпуска продукции составит 2 200 единиц.

Задача 1.3. Используя данные табл. 3, провести недостающие расчеты по определению затрат на производство продукции, руб. Сделать вывод о поведении затрат при изменении объемов производства.

Таблица 3

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | Варианты | | |
|------------------------------------|----------|--------|-------|
| | 1 | 2 | 3 |
| Объем производства, ед. | 5 000 | 6 000 | 7 000 |
| Общая величина переменных затрат | | 46 000 | |
| Общая величина постоянных затрат | | 74 000 | |
| Совокупные затраты | | | |
| Удельные переменные затраты | | | |
| Удельные постоянные затраты | | | |
| Общие затраты на единицу продукции | | | |

Практическое занятие № 2. Учет затрат по видам, местам возникновения и центрам ответственности

Перечень вопросов для рассмотрения на занятии.

1. Объясните цели учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности.
2. В чем разница в понятиях «сфера расходов», «место возникновения расходов» и «центр расходов»? Приведите примеры.
3. Может ли место затрат быть одновременно центром ответственности?
4. Приведите примеры мест и центров затрат в снабжении и сбыте на кондитерской фабрике и в гипермаркете.
5. Назовите главные критерии, по которым обособляется место возникновения затрат; центр ответственности.
6. Чем отличается центр ответственности за затраты от центра ответственности за прибыль? Приведите примеры.
7. За что отвечает перед руководством предприятия центр инвестиций? Какая информация ему необходима?
8. Приведите примеры мест возникновения и центров издержек со слабо регулируемыми затратами.
9. На какие места возникновения затрат и центры ответственности Вы бы разделили офис крупной фирмы?
10. Почему наиболее детально разделяются в учете места и центры затрат производственных подразделений?
11. Как осуществляется распределение затрат по местам их формирования?
12. Как бы Вы предложили измерять результаты деятельности общехозяйственных отделов и служб предприятия?
13. Почему в некоторых производствах рост затрат на управление опережает рост текущих издержек производства?
14. Является ли материально ответственное лицо центром ответственности? Поясните свой ответ.
15. Точность калькулирования себестоимости продукции в основном зависит от правильности учета затрат по местам формирования и центрам ответственности. Аргументируйте это утверждение.

Практическое занятие № 3.

Методы распределения затрат вспомогательно-обслуживающих подразделений между основными производственными сегментами

Метод прямого распределения затрат

Задача 3.1. Предприятие имеет два основных производственных (цех № 1 и цех № 2) и три вспомогательно-обслуживающих подразделения (РММ, энергоучасток, материальный склад). В табл. форме ниже приведены затраты предприятия по центрам ответственности.

Затраты предприятия по центрам ответственности

| Центры ответственности | Затраты, тыс. руб. |
|------------------------|--------------------|
| Цех № 1 | 1 500 |
| Цех № 2 | 1 200 |
| РММ | 600 |
| Энергоучасток | 540 |
| Материальный склад | 260 |
| Итого | 4 100 |

Необходимо распределить затраты вспомогательных подразделений между цехами основного производства. В качестве базы распределения принять долю каждого цеха в общей выручке от реализации продукции предприятия. Доля выручки от реализации продукции, выпускаемой цехом № 1, составляет 60 %, цехом № 2 – 40 %. Результаты распределения представить в табл. 4.

Таблица 4

Результаты распределения затрат
непроизводственных подразделений предприятия
методом прямого распределения

| Показатели | Производственные подразделения | | Итого |
|---|--------------------------------|-------|-------|
| | Цех 1 | Цех 2 | |
| Прямые затраты, тыс. руб. | | | |
| Доля в выручке от реализации продукции, % | | | |
| Распределение затрат РММ | | | |
| Распределение затрат энергоучастка | | | |
| Распределение затрат материального склада | | | |
| Итого затрат после распределения | | | |

Метод пошагового распределения затрат

Задача 3.2. За отчетный период предприятие имело учтенные по местам формирования затраты, представленные в табл. 5.

Таблица 5

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | Вспомогательные подразделения | | | Основное производство | | Итого |
|----------------------------------|-------------------------------|-------|-----------|-----------------------|---------|--------|
| | Энергоцех | РММ | Котельная | Цех № 1 | Цех № 2 | |
| Первичные затраты, тыс. руб. | 18 000 | 4 400 | 6 400 | 30 000 | 25 000 | 93 800 |
| Потреблено пара, Гкал | – | – | – | 1 200 | 400 | 1 600 |
| Проведено ремонтов, ч | – | – | 300 | 700 | 100 | 1 100 |
| Отпущено электроэнергии, кВт-час | – | 4 000 | 2 000 | 60 000 | 14 000 | 80 000 |

Используя пошаговый метод [1, с. 55], перераспределить затраты вспомогательных подразделений между цехами основного производства. Результаты расчетов свести в табл. 6.

Таблица 6

Результаты распределения затрат непроизводственных подразделений предприятия пошаговым методом

| Подразделения | Первичные затраты | Энергоцех | Промежуточный расчет 1 | РММ | Промежуточный расчет 2 | Котельная | Общие затраты |
|---------------|-------------------|-----------|------------------------|-------|------------------------|-----------|---------------|
| Энергоцех | 18 000 | (1 800)* | – | – | – | – | – |
| РММ | 14 400 | | | ()* | – | – | – |
| Котельная | 6 400 | | | | | ()* | – |
| Цех № 1 | 30 000 | | | | | | |
| Цех № 2 | 25 000 | | | | | | |
| Итого | 93 800 | x | 93 800 | x | 93 800 | x | 93 800 |
| – | | Шаг 1 | | Шаг 2 | | Шаг 3 | |

**Примечание.* В скобках указываются суммы, подлежащие распределению.

Шаг 1. Распределяем затраты энергоцеха. По условию энергоцех оказывает услуги всем подразделениям предприятия. Базой распределения затрат является количество отпущенной электроэнергии. Чтобы определить,

сколько затрат энергоцеха приходится на РММ, необходимо объем электроэнергии, потребленный РММ, разделить на общий объем потребленной электроэнергии и умножить на затраты энергоцеха:

$$4\ 000 : 80\ 000 \times 18\ 000 = 900.$$

Таким же образом определяем сумму затрат энергоцеха, приходящуюся на котельную, цех № 1 и цех № 2. Полученные результаты прибавляем к первичным затратам, получаем первый промежуточный расчет (гр. 4 табл. 6).

Шаг 2. Аналогичным образом распределяем затраты РММ. Ее услугами по условию пользуются котельная и цеха основного производства. Базовой единицей распределения в данном случае является количество часов проведенных ремонтов. В итоге получаем второй промежуточный расчет (гр. 6 табл. 6).

Шаг 3. Аналогично распределяем затраты котельной. В результате получаем итоговые данные распределения затрат (гр. 8 табл. 6).

Двухсторонний метод (метод взаимного распределения затрат)

Задача 3.3. В состав предприятия входят два цеха основного производства и два вспомогательных подразделения (РММ и гараж). Причем гараж пользуется услугами РММ, а РММ – услугами гаража.

Распределить затраты непроизводственных подразделений между цехами основного производства, используя двухсторонний метод. В качестве базы распределения принять прямые затраты (приведены ниже).

Исходные данные для решения задачи

| Подразделения предприятия | Затраты, тыс. руб. |
|---------------------------|--------------------|
| РММ | 4 000 |
| Гараж | 5 000 |
| Цех № 1 | 15 000 |
| Цех № 2 | 20 000 |
| Итого | 44 000 |

Порядок расчетов [3, с. 85]:

1) исходя из выбранной базы распределения определяем соотношение между сегментами, участвующими в распределении затрат (табл. 7);

2) рассчитываем затраты непроизводственных подразделений, скорректированные с учетом двухстороннего потребления услуг. Для этого составляется и решается следующая система уравнений:

$$\begin{cases} A = Z_{\text{РММ}} + D_{\text{РММ}} \times B, \\ B = Z_{\text{Г}} + D_{\text{Г}} \times A \end{cases}$$

где А – скорректированные затраты РММ;

Б – скорректированные затраты гаража;
 $Z_{РММ}$, $Z_{Г}$ – затраты соответственно РММ и гаража, тыс. руб.;
 $D_{РММ}$, $D_{Г}$ – доля прямых затрат РММ и гаража соответственно.

Таблица 7

Расчет соотношения между сегментами

| Центры, оказывающие услуги | Центры, потребляющие услуги | | | | Итого |
|--|-----------------------------|-------|---------|---------|-------|
| | РММ | Гараж | Цех № 1 | Цех № 2 | |
| РММ: | | | | | |
| Прямые затраты, тыс. руб. | – | | | | |
| Доля прямых затрат, в общей сумме, коэф. | – | | | | 1,0 |
| Гараж: | | | | | |
| Прямые затраты, тыс. руб. | | – | | | |
| Доля прямых затрат, в общей сумме, коэф. | | – | | | 1,0 |

3) скорректированные затраты распределяются между центрами ответственности. Результаты расчетов сводятся в табл. 8.

Таблица 8

Результаты распределения затрат непроизводственных подразделений предприятия двухсторонним методом, тыс. руб.

| Распределение затрат непроизводственных подразделений | Производственные центры ответственности | | Итого |
|---|---|---------|--------|
| | Цех № 1 | Цех № 2 | |
| РММ: | | | |
| $A \times D_{РММ}$ (ЦЕХ 1) | | – | x |
| $A \times D_{РММ}$ (ЦЕХ 2) | – | | x |
| Гараж: | | | |
| $B \times D_{Г}$ (ЦЕХ 1) | | – | x |
| $B \times D_{Г}$ (ЦЕХ 2) | – | | x |
| Всего распределено: | | | |
| Прямые затраты: | | | |
| Итого затрат: | | | 44 000 |

Задача 3.4. Два первичных места возникновения затрат (котельная и РМЦ) оказывают друг другу взаимные услуги в объеме 20 % их общей величины. Одновременно 50 % произведенной тепловой энергии отпускается в основной цех № 1 и 30 % – в основной цех № 2. Ремонтно-механический цех выполнил для цехов основного производства услуги в одинаковом объеме, т. е. по 40 % их общей величины. Собственные затраты подразделений за отчетный период составили:

- РМЦ – 600 тыс. руб.;
- парокотельная – 800 тыс. руб.;
- цех № 1 – 1 000 тыс. руб.;
- цех № 2 – 2 000 тыс. руб.

Распределить затраты вспомогательных подразделений с учетом встречного оказания услуг на цеха основного производства. Отразить полученные результаты на счетах бухгалтерского управленческого учета.

Задача 3.5. Между двумя производственными участками – № 1 и № 2, которые изготавливают продукцию А и Б соответственно, в течение определенного периода существовал следующий обмен: участок № 1 поставил участку № 2 – 40 единиц продукции А, участок № 2 поставил участку № 1 – 20 единиц продукции Б. Известно также, что на участке № 1 за этот период было произведено 120 единиц продукции А, а на участке № 2 – 80 единиц продукции Б. Первичные затраты на участке № 1 составили 3 200 руб., на участке № 2 – 3 040 руб. Определить себестоимость товаров, произведенных на обоих участках и переданных другим подразделениям. Чему будут равны затраты этих мест после отнесения на них стоимости внутрипроизводственных услуг?

Задача 3.6. Коммерческое высшее учебное заведение оказывает услуги в области высшего образования. В его состав входят следующие подразделения: социально-экономический институт (численность работников – 20 чел.), институт леса и природопользования (численность работников – 30 чел.), институт заочного обучения (численность работников – 8 чел.), ректорат (численность работников – 5 чел.), учебно-методическое управление (численность работников – 6 чел.); бухгалтерия (численность работников – 4 чел.). В социально-экономическом институте обучается 200 студентов, в институте леса и природопользования – 800; в институте заочного обучения – 1 000 человек. Доля доходов каждого института в общем объеме доходов вуза: СЭИ – 15 %; ИЛП – 50 %; ИЗО – 35 %.

Затраты вуза за отчетный период:

- | | |
|---------------------------|---------------------------------|
| – СЭИ – 24 000 тыс. руб.; | – ректорат – 10 000 тыс. руб.; |
| – ИЛП – 80 000 тыс. руб.; | – УМУ – 8 000 тыс. руб.; |
| – ИЗО – 27 000 тыс. руб.; | – бухгалтерия – 5 000 тыс. руб. |

Распределить затраты вспомогательных подразделений (ректорат; УМУ; бухгалтерия) на основные подразделения (СЭИ, ИЛП, ИЗО). Бухгалтерия оказывает услуги ректорату, УМУ, СЭИ, ИЛП, ИЗО. Ректорат и УМУ оказывают услуги только институтам – СЭИ, ИЛП, ИЗО.

Начать необходимо с того подразделения, которое оказывает услуги большему количеству подразделений – бухгалтерии. Базой распределения ее затрат принять численность работников. База распределения затрат УМУ – количество студентов; для затрат ректората – доля доходов институтов.

Практическое занятие № 4.

Попроцессный, попередельный, позаказный методы учета затрат и калькулирования продукции

Задача 4.1. Рассчитать себестоимость единицы продукции при следующих исходных данных: совокупные затраты – 96 000 руб., в том числе 12,5 % этой суммы – расходы на управление и сбыт. Произведено 2 400 изделий, продано 600 единиц. Определить стоимость остатка нерезализованной продукции.

Задача 4.2. Затраты на материалы для изготовления продукции составляют 120 руб. на единицу. Производство разделено на две последовательные технологические стадии (передель). Первым переделом за отчетный период было выпущено 500 единиц полуфабрикатов при затратах на производство (кроме материалов) 40 000 руб., а на втором переделе обработано и выпущено в качестве готовой продукции 400 изделий при затратах на выпуск 60 000 руб. За этот же период продано только 250 изделий. Расходы на управление предприятием и реализацию продукции составили 50 000 руб. Определить полную себестоимость единицы реализованной продукции, себестоимость всей реализованной продукции, себестоимость незавершенного производства, себестоимость остатка нерезализованных готовых изделий на складе.

Задача 4.3. Предприятие, имеющее четыре стадии производства (цеха), выпускает один вид продукции, проходящей последовательно через все четыре цеха.

За отчетный период было изготовлено 260 000 ед. конечного продукта. Из них было продано только 200 000 ед. В запасах промежуточных продуктов произошли следующие изменения: 30 000 ед. промежуточного продукта, изготовленных на первой ступени производства, остаются на складе промежуточных продуктов № 1 (склад между первой и второй ступенями производства); 50 000 ед., изготовленных на второй производственной ступени, находятся на складе промежуточных продуктов № 2; 10 000 ед. промежуточного продукта, использованного на четвертой производственной ступени, в отчетном периоде были взяты со склада промежуточной продукции № 3. Этот запас остался с предыдущего периода. Себестоимость единицы была в то время 2,90 руб.

Первичные затраты, имевшие место на отдельных ступенях производства в течение отчетного периода, приведены в табл. форме ниже. Затраты по сбыту составили 40 000 руб.

Первичные затраты по стадиям производства

| Стадии производства | Первичные затраты, руб. |
|---------------------|-------------------------|
| 1 | 165 000 |
| 2 | 90 000 |
| 3 | 550 000 |
| 4 | 521 000 |

Определить себестоимость единицы готовой продукции, отправляемой на склад сбыта, а также себестоимость единицы реализованной продукции при полуфабрикатном и бесполуфабрикатном методах учета затрат.

Задача 4.4. Предприятие выполняет два заказа: № 1 – 100 изделий типа А и № 2 – 100 изделий типа Б. Заказы выполняются в течение июня.

В отчетном периоде было закуплено 5 000 ед. материала А и 4 000 ед. материала Б на общую сумму 72 000 руб. 5 июня были представлены следующие требования на отпуск в производство основных материалов:

| | |
|--|---|
| Требование № 201 (для выполнения заказа № 1) | 100 ед. материала А по цене 200 руб. за единицу |
| Требование № 202 (для выполнения заказа № 2) | 80 ед. материала Б по цене 150 руб. за единицу |
| Требование № 504 | 5 кг краски по 100 руб. за 1 кг |

12 июня было представлено следующее требование на отпуск вспомогательных материалов в производство: при производстве обоих изделий было использовано небольшое количество краски. Поскольку стоимость краски невелика, эти затраты не относятся непосредственно на каждое изделие, а включаются в состав общепроизводственных расходов.

Трудозатраты при выполнении заказа № 1 составили 300 человеко-часов, средняя часовая тарифная ставка – 30 руб.; прямые затраты на заработную плату при выполнении заказа № 2 – 12 000 руб. Косвенные затраты на оплату труда составили 14 000 руб.

В течение месяца были зарегистрированы следующие ожидаемые производственные накладные расходы, руб.:

| | |
|--------------------------------------|-------|
| Аренда производственного здания..... | 2 000 |
| Амортизация оборудования..... | 5 000 |
| Коммунальные услуги..... | 3 000 |

Базой для распределения накладных расходов по изделиям служит общее количество отработанных машино-часов. В июне на производство изделий А было затрачено 1 000 машино-часов, а на производство изделий Б – 3 000 машино-часов.

Величина общехозяйственных расходов за июнь составила, руб.:

| | |
|--|-------|
| Аренда административных помещений..... | 1 500 |
| Зарплата аппарата управления..... | 8 000 |
| Канцелярские принадлежности..... | 500 |

Общехозяйственные расходы являются периодическими и списываются в конце отчетного периода непосредственно на счет финансовых результатов.

Заказ № 1 закончен в июне. 80 изделий типа А реализованы по 500 руб. каждое. Заказ № 2 остается в производстве.

Рассчитать себестоимость заказов, себестоимость единицы проданной продукции А, выявить финансовый результат от ее реализации. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить карточку учета затрат по заказу № 1 (табл. 9).

Таблица 9

Карточка учета затрат по заказу № 1

| | | | | |
|---|-----------------------|---|-------------------------------|---------------|
| Номер заказа: Дата начала работ: | | Изделие: Дата окончания работ: Конечное количество изделий: | | |
| Прямые материальные затраты | | | | |
| Дата | Номер требования | Количество единиц | Цена за единицу, руб. | Затраты, руб. |
| | | | | |
| Прямые затраты на оплату труда | | | | |
| Дата | Табельный номер | Часы работы | Часовая тарифная ставка, руб. | Затраты, руб. |
| | | | | |
| Производственные накладные расходы | | | | |
| Дата | База отнесения затрат | Количество | Коэффициент распределения | Затраты, руб. |
| | | | | |
| Сводка затрат на производство | | | | |
| Наименование затрат | | | Сумма, руб. | |
| Прямые материальные затраты | | | | |
| Прямые трудовые затраты | | | | |
| Производственные накладные расходы | | | | |

Окончание табл. 9

| Сводка затрат на производство | | | | |
|---|----------------------|---------------------------------------|--|---------------------------|
| Наименование затрат | | | Сумма, руб. | |
| Затраты – всего | | | | |
| Затраты на единицу изделия | | | | |
| Ведомость учета реализованной продукции | | | | |
| Дата | Объем продаж, ед. | Стоимость реализованных изделий | Объем нереализованных изделий, ед. | Сумма по балансу, руб. |
| | | | | |
| | | | | |
| Финансовый результат от продажи продукции, руб. | | | | |
| Выручка от продаж (нетто) | | | | |
| Полная себестоимость | | | | |
| Финансовый результат (прибыль «+», убыток «-») | | | | |

Практическое занятие № 5. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Стандарт-кост

Задача 5.1. На основании данных, приведенных в табл. 10, оценить влияние использования методов калькулирования фактической и нормативной себестоимости на формирование финансовых результатов деятельности предприятия. Отразить на счетах бухгалтерского учета формирование себестоимости проданной продукции, остатков готовой продукции на складе и прибыли от продаж при использовании методов калькулирования фактической и нормативной себестоимости.

Таблица 10

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | План | Факт |
|--|---------|---------|
| Объем продаж, ед. | 6 000 | 5 000 |
| Цена продажи, руб./ед. | 100 | 110 |
| Расход материалов на единицу продукции, кг/ед. | 5,0 | 5,6 |
| Цена материалов, руб./ед. | 4,0 | 4,2 |
| Трудоемкость единицы продукции, чел.-час./ед. | 8,0 | 9,2 |
| Среднечасовая тарифная ставка, руб. | 3,0 | 3,1 |
| Ставка переменных ОПР, руб./чел.-час./ед. | 2,0 | 1,95 |
| Постоянные ОПР, руб. | 110 000 | 100 000 |

Задача 5.2. На основании данных, приведенных в табл. 10, определить отклонения по видам затрат в системе стандарт-кост. Скалькулировать себестоимость и выявить финансовый результат от продажи продукции в системе стандарт-кост и при нормативном методе учета затрат.

Практическое занятие № 6. Калькулирование полной и сокращенной себестоимости продукции

Задача 6.1. На основании данных, приведенных ниже в табл. форме, оценить влияние использования методов калькулирования полной и сокращенной себестоимости на формирование финансовых результатов деятельности предприятия. По результатам расчетов сделать выводы.

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| Объем производства, ед. | 1 100 |
| Объем продаж, ед. | 1 000 |
| Цена реализации (без НДС), руб./ед. | 10,0 |
| Переменные расходы, всего, руб., в том числе: | 6 800 |
| а) производственные: | |
| – материалы; | 3 000 |
| – заработная плата с отчислениями; | 2 200 |
| – общепроизводственные; | 1 100 |
| б) периодические: | |
| – общехозяйственные (управленческие) | 300 |
| – коммерческие | 200 |
| Постоянные расходы, всего, руб., в том числе: | 2 700 |
| – общепроизводственные; | 2 200 |
| – общехозяйственные; | 250 |
| – коммерческие | 250 |

Задача 6.2. По данным, представленным в табл. форме выше, определить отклонения по видам затрат в системе стандарт-кост. Отообразить на счетах бухгалтерского учета формирование себестоимости проданной продукции, остатков готовой продукции на складе и прибыли от продаж при использовании методов калькулирования полной и сокращенной себестоимости. Сделать выводы.

Практическое занятие № 7. Калькулирование себестоимости по системе директ-костинг

Задача 7.1. Предприятие производит и реализует 10 000 изделий одного вида. Полная себестоимость выпуска 10 000 рублей, в том числе постоянные затраты – 6 000 руб. Цена продажи 1,54 руб./ед.

Исследования рынка показали, что если снизить цену на 11 коп. за шт., то объем реализации увеличится на 20 %. Имеющиеся производственные мощности позволяют повысить объем производства. Необходимо принять решение о том, стоит ли снижать цену. Расчеты провести по системе директ-костинг и по полной себестоимости.

Задача 7.2. ООО «Ромашка» производит стеновые панели. В октябре было выпущено 10 000 панелей, а реализовано 9 000 шт. За отчетный период были произведены следующие расходы, руб.:

| | |
|--|---------|
| – прямые материальные затраты..... | 450 000 |
| – прямые трудовые затраты..... | 120 000 |
| – переменные общепроизводственные расходы..... | 280 000 |
| – постоянные общепроизводственные расходы..... | 150 000 |
| – переменные коммерческие расходы..... | 108 000 |
| – постоянные коммерческие расходы..... | 63 000 |

Цена реализации одной стеновой панели – 125 руб.

Рассчитать себестоимость единицы произведенной и реализованной продукции, используя:

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

Сравнить полученные результаты. Составить отчет о прибыли и убытках при маржинальном подходе и при стандартном подходе. Объяснить полученный результат.

Задания в тестовой форме

1. Директ-костинг в основном предназначен для:

- а) принятия краткосрочных управленческих решений;
- б) стратегического управления;
- в) составления внешней финансовой отчетности и уплаты налогов.

2. Изменение уровня постоянных затрат предприятия в отчетном периоде на стоимость остатка нерезализованной продукции в системе директ-костинг:

- а) увеличивает или уменьшает их стоимость;
- б) не влияет на их стоимость;
- в) влияет на величину маржинального дохода.

3. В условиях системы директ-костинг постоянные общепроизводственные расходы списываются проводкой:

- а) Д20 К25;
- б) Д43 К25;
- в) Д90 К25.

4. Если элементом учетной политики организации является списание общехозяйственных расходов непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», это означает, что в бухгалтерском учете формируется информация о:

- а) переменной себестоимости;
- б) производственной себестоимости;
- в) себестоимости, рассчитанной по прямым затратам.

5. Финансовый результат от продаж при калькулировании полной себестоимости продукции определяется:

- а) одноэтапно как разность между чистой выручкой от продажи и полной себестоимостью проданной продукции;
- б) в два этапа: сначала валовая прибыль, затем прибыль от продаж как разница между валовой прибылью и управленческими и коммерческими расходами.

6. К недостаткам метода калькулирования по системе директ-костинг можно отнести:

- а) расширение аналитических возможностей учета;
- б) увеличение трудоемкости учетно-вычислительных работ из-за необходимости организации учета как в пределах норм затрат, так и по отклонениям от них;
- в) невозможность оценить полную себестоимость продукции;
- г) трудности, связанные с разделением расходов на постоянные и переменные.

7. Какие расходы включаются в производственную себестоимость при методе учета полных затрат и не включаются при методе учета переменных затрат?

- а) прямые трудовые затраты;
- б) прямые материальные затраты;
- в) переменные общепроизводственные расходы;
- г) постоянные общепроизводственные расходы.

Практическое занятие № 8. Трансфертное ценообразование

Задача 8.1. В организации, производящей электролампы, один центр ответственности специализируется на изготовлении электропатронов (объем производства 200 000 шт., цена продажи 0,5 руб./шт., удельные переменные затраты – 0,2 руб./шт.) и продает всю свою продукцию на сторону. Другой центр ответственности, собирающий электролампы, покупает такие же электропатроны у другой организации по цене 0,35 руб./шт. Объем производства электроламп – 100 000 шт., цена одной лампы – 25 руб., переменные расходы на весь объем без учета стоимости электропатронов – 1 000 000 руб. В следующем году у центра электропатронов сокращается их продажа на сторону на 50 %.

Просчитать два варианта развития событий:

1) центр электропатронов производит и продает на сторону 100 000 электропатронов, а цех электроламп продолжает закупать электропатроны на стороне, отказавшись брать их у внутреннего партнера по 0,5 руб.;

2) центр производства электропатронов согласен передать остающиеся 100 000 шт. центру электроламп по трансфертной цене, рассчитанной по методу «переменные затраты + 30 % прибыли».

Сравнить варианты по величине маржинального дохода.

Задача 8.2. Производственная мощность покрасочного цеха – 2 500 м² окрашенной поверхности в месяц. Сторонним организациям услуги не оказываются, мощности загружены на 100 % выполнением внутренних заказов.

В табл. форме ниже представлена смета косвенных расходов подразделения.

Исходные данные для решения задачи

| Наименование затрат | Сумма, руб. |
|---|-------------|
| Заработная плата вспомогательных рабочих с начислениями | 10 500 |
| Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 5 650 |
| Амортизация оборудования | 14 700 |
| Арендная плата за производственное помещение | 40 150 |
| Коммунальные платежи | 18 400 |
| Прочие расходы | 5 600 |

Удельные переменные затраты при выполнении внутренних заказов – 22 руб./м², из них 15 руб. – прямые материальные затраты, 7 руб. – прямая заработная плата.

Рассчитать полную нормативную себестоимость окраски 1 м² поверхности, а также трансфертную цену по формуле «110 % от полной себестоимости».

Задача 8.3. Один из центров ответственности предприятия специализируется на производстве подшипников для электродвигателей, причем 50 % своей производственной мощности он использует для производства специальных подшипников по заказу сторонней организации.

В текущем году предполагается продать на сторону 2 млн подшипников по цене 15 руб. за шт. при переменных издержках на единицу в 5 руб.

Остающиеся производственные мощности можно использовать для производства 800 тыс. подшипников, необходимых для внутренних потребностей предприятия в подразделении сборки электродвигателей. Это менее трудоемкая, более простая продукция. Переменные издержки на выпуск одного подшипника составляют не более 2 руб.

Какова должна быть договорная трансфертная цена, если центр по производству подшипников всю свою продукцию может продать на сторону?

Задача 8.4. Фирмы А и Б являются взаимозависимыми. Фирма А производит и продает фирме Б портативные массажеры по трансфертной цене 450 руб. за единицу при затратах на их производство 150 000 руб. Фирма Б продает массажеры конечному потребителю по цене 520 руб. Используя метод разделения прибылей, установить трансфертную цену таким образом, чтобы каждая сторона сделки получила долю в общей чистой прибыли пропорционально доле в консолидированном собственном капитале корпорации (что предполагает равенство показателей рентабельности собственного капитала). Дополнительная исходная информация приведена в табл. 11.

Таблица 11

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | Фирма А | Фирма Б |
|---|---------|---------|
| Объем продаж, шт. | 500 | 500 |
| Коммерческие и управленческие расходы, руб. | 25 000 | 10 500 |
| Чистые внереализационные расходы, руб. | 1 000 | 1 500 |
| Собственный капитал, руб. | 250 000 | 65 000 |

Практическое занятие № 9.

Специальные методы управленческого учета (АВС, ЛТ)

Задача 9.1. Предприятие производит продукцию трех видов. Данные об объемах производства и затратах приведены в табл. 12.

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | Вид продукции | | |
|--|---------------|-----|-----|
| | 1 | 2 | 3 |
| Объем производства, ед. | 200 | 360 | 120 |
| Материальные затраты на единицу продукции, руб. | 700 | 500 | 750 |
| Заработная плата рабочих на единицу продукции, руб. | 120 | 150 | 200 |
| Время обработки единицы продукции на оборудовании, ч | 2 | 3 | 5 |

Продукция производится партиями по 40 единиц и продается партиями по 10 единиц.

За отчетный период имели место следующие накладные расходы, руб.:

| | |
|---|--------|
| Общие затраты цеха..... | 83 200 |
| Затраты на наладку оборудования..... | 22 100 |
| Принятие материалов на склад..... | 9 000 |
| Контроль качества продукции..... | 8 075 |
| Внутреннее перемещение материалов и отправка готовой продукции..... | 6 120 |

Для перечисленных накладных расходов были приняты следующие базы распределения (табл. форма ниже).

Информация о базе распределения накладных расходов

| Затраты | База распределения |
|--|--------------------------------|
| Общие затраты цеха | Время обработки изделий в цехе |
| Затраты на наладку оборудования | Число периодов производства |
| Принятие материалов на склад | Число счетов-фактур |
| Контроль качества | Число периодов производства |
| Внутреннее перемещение материалов и отправка готовой продукции | Число выполненных заказов |

Число счетов-фактур – 10 для каждого вида изделий; число выполненных заказов – 68, каждый заказ был на партию 10 единиц.

Определить себестоимость каждого изделия методами традиционного учета и калькулирования и с использованием АВ-костинга.

Задача 9.2. Предприятие производит продукцию трех видов, по которым имеются следующие данные (табл. 13).

Таблица 13

Исходные данные для решения задачи

| Показатель | Вид продукции | | |
|--|---------------|-------|-------|
| | 1 | 2 | 3 |
| Объем производства, ед. | 900 | 1 200 | 6 000 |
| Материальные затраты на единицу продукции, руб. | 300 | 250 | 100 |
| Время обработки продукции на оборудовании, ч/ед. | 5 | 4,5 | 1 |
| Общее время работы с одним изделием, ч | 7 | 6 | 1,5 |

Часовая тарифная ставка заработной платы составляет 40 руб./ч. Ставка распределения накладных расходов в данном периоде – 15 руб./ч работы оборудования.

Консалтинговая фирма провела анализ и разделила накладные расходы на следующие группы, предложив для них отдельные базы распределения (табл. 14).

Таблица 14

Информация о базе распределения накладных расходов

| Группа затрат | Удельный вес, % | База распределения |
|---------------------------|-----------------|--|
| Общие затраты предприятия | 20 | Время работы оборудования |
| Наладка оборудования | 40 | Количество наладок |
| Перемещение материалов | 15 | Число внутреннего перемещения материалов |
| Контроль качества | 25 | Число проверок |

За текущий период по каждому виду изделий была обобщена информация о показателях деятельности, которые используются в качестве баз распределения (табл. 15).

Таблица 15

Информация о показателях деятельности предприятия за отчетный период

| Вид деятельности | Вид продукции | | | Всего |
|------------------------------|---------------|----|----|-------|
| | 1 | 2 | 3 | |
| Количество наладок | 90 | 40 | 10 | 140 |
| Число перемещений материалов | 20 | 15 | 50 | 85 |
| Количество проверок качества | 18 | 12 | 60 | 90 |

Определить себестоимость каждого изделия методами традиционного учета и калькулирования и с использованием АВ-костинга.

Практическое занятие № 10.

Использование данных группировки затрат по видам, местам формирования и объектам калькулирования для принятия управленческих решений

Задача 10.1. На основании данных табл. 16 обосновать, при каком объеме грузооборота выгодно применять тот или иной грузовик. Решение представить аналитическим и графическим способами.

Определить потери предприятия в связи с неправильным выбором варианта автомобиля: при годовом объеме грузооборота 120 000 т·км используется десятитонный грузовик.

Таблица 16

Исходные данные для решения задачи

| Вариант грузовика | Совокупные постоянные расходы, руб. | Переменные расходы на 1 т·км, руб. |
|-------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Трехтонный | 120 000 | 4,0 |
| Пятитонный | 250 000 | 3,0 |
| Десятитонный | 610 000 | 1,5 |

Задача 10.2. На основании приведенных в табл. 17 данных обосновать целесообразность принятия дополнительного заказа по более низкой цене. Определить, как изменятся сумма прибыли, безубыточный объем продаж и зона безопасности предприятия.

Таблица 17

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | Вариант А (100 % заказов) | Вариант Б (65 % заказов) | Вариант В | |
|---|------------------------------|-----------------------------|--------------|----------------------|
| | | | 65 % заказов | Дополнительный заказ |
| Объем продаж, ед. | 50 000 | 32 500 | 32 500 | 12 000 |
| Цена, руб./ед. | 200 | 200 | 200 | 150 |
| Переменные затраты на единицу продукции, руб./ед. | 60 | 60 | 60 | 60 |
| Сумма постоянных затрат, тыс. руб. | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 200 |

Задача 10.3. Обосновать, при каком объеме производства выгодно приобретать комплектующие детали, а при каком выгодно их производить своими силами. Купить их можно по 75 руб. за единицу. Если их производить на предприятии, то постоянные расходы за год составят 200 000 руб., а пе-

ременные на единицу продукции – 50 руб. Для решения использовать аналитический и графический методы. Определить потери предприятия в результате неправильного решения: при потребности в 4 000 деталей в год решено их производить на предприятии.

Задача 10.4. Предприятие производит и реализует два вида продукции: А и Б. Цена продукции А – 35 руб., удельные переменные затраты – 32,7 руб.; цена продукции Б – 50 руб. при переменных затратах на единицу продукции – 47,8 руб. Постоянные расходы на весь объем – 12 000 руб. Структура предполагаемой реализации на основе исследования рынка: продукция А – 65 %, продукция Б – 35 %. Предприятие ставит перед собой задачу получить в предстоящем месяце 30 000 руб. прибыли. Какое количество каждого вида продукции необходимо продать, чтобы получить такую сумму прибыли?

Задача 10.5. Обосновать, при каком объеме производства выгодно покупать грузовик, а при каком выгоднее пользоваться услугами автотранспортного предприятия.

Если приобрести грузовик, то постоянные затраты на его содержание составят 200 000 руб. в год, а переменные на 1 т·км – 6 руб. Стоимость 1 т·км на рынке услуг – 10 руб.

Решить задачу аналитическим и графическим методами.

Задача 10.6. Обосновать, при каком объеме производства выгодно применять первый вариант технологии изготовления продукции, а при каком – второй. Для решения использовать аналитический и графический способы. Исходные данные представлены в табл. 18.

Таблица 18

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | Варианты технологии изготовления продукции | |
|--|--|-------|
| | 1 | 2 |
| Постоянные затраты, тыс. руб. | 800 | 1 200 |
| Цена единицы продукции, руб. | 500 | |
| Удельные переменные затраты, руб. | 280 | 200 |
| Производственная мощность предприятия, шт. | 10 000 | |

Задача 10.7. Обосновать оптимальный вариант структуры производства продукции по критерию максимизации прибыли при ограничении на трудовые ресурсы. Исходные данные в табл. 19.

Таблица 19

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | Изделие А | Изделие Б |
|--|-----------|-----------|
| Количество изделий (спрос), шт. | 5 000 | 3 000 |
| Цена изделия, тыс. руб. | 25 | 40 |
| Удельные переменные затраты, тыс. руб./изд. | 15 | 20 |
| Технологическая трудоемкость изделия, чел.-час. | 2 | 5 |
| Общая сумма постоянных затрат, тыс. руб. | 60 000 | |
| Общая величина трудозатрат (норматив), чел.-час. | 20 000 | |

При решении задачи учесть, что процесс принятия решений при наличии ограничений предусматривает определение маржинального дохода, который дает каждое изделие на единицу недостающего ресурса. Предпочтение отдается производству тех видов продукции, которые обеспечивают более высокий маржинальный доход на единицу недостающего ресурса.

Практическое занятие № 11.

Управленческий учет производственных инвестиций

Задача 11.1. Проекты А и Б требуют инвестиций в размере 1 000 тыс. руб. каждый. Проект А обеспечивает более высокие доходы в течение первых трех лет, после чего они резко снижаются. От проекта Б доходы поступают равномерно по 250 тыс. руб. на протяжении шести лет.

Сравнить проекты по сроку окупаемости и рентабельности капитала. Сделать выводы. Какой проект наиболее выгоден по показателю чистой дисконтированной стоимости при ставке дисконтирования 5 %? Дополнительные исходные данные приведены в табл. 20.

Таблица 20

Исходные данные для решения задачи

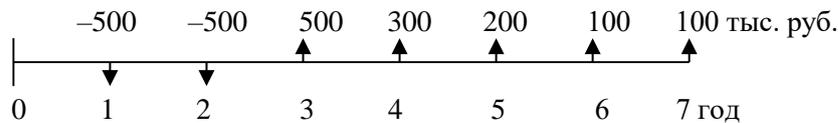
| Показатели | КВ, тыс. руб. | Прибыль от реализации проектов по годам, тыс. руб. | | | | | | |
|------------|---------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | Всего |
| Проект А | 1 000 | 500 | 300 | 200 | 100 | 100 | – | 1 200 |
| Проект Б | 1 000 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 250 | 1 500 |

Задача 11.2. При покупке дома предлагаются три способа оплаты:

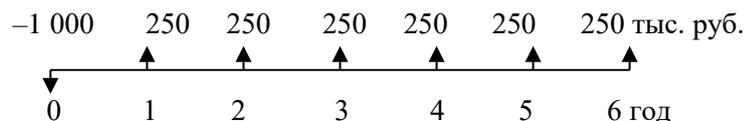
- а) 315 000 у. е. после постройки за два года;
- б) 270 000 у. е. сразу;
- в) 150 000 у. е. в первый год, а остальные 150 000 у. е. во второй год.

Какое условие платежа выгоднее, если в другом месте деньги могут быть вложены под 8 % годовых?

Задача 11.3. Строительство первого объекта осуществляется в течение двух лет и начинает приносить доход с третьего года.



Второй проект требует разового вложения капитала и с первого же года начинает приносить прибыль.



Альтернативная ставка доходности, доступная данному предприятию и принимаемая в качестве дисконта, равна 10 %. Сравнить проекты по величине чистой дисконтированной стоимости. При расчете учесть, что в случае, когда деньги в проект инвестируются не одновременно, а многократно на протяжении нескольких периодов, в расчете ЧДС принимается дисконтированная сумма инвестиционных затрат.

Задача 11.4. Предприятие решило приобрести ценные бумаги, которые дают ежегодно 8 % прибыли на вложенный капитал.

Определить, какую сумму денежных средств следует вложить в эти ценные бумаги, чтобы будущая стоимость инвестируемого капитала через два года составила 332 800 руб.

Задача 11.5. У фирмы есть свободный денежный капитал в размере 1 000 000 руб., который она может инвестировать в проект, приносящий прибыль в течение трех лет: в первый год – 300 000 руб., во второй и третий – по 500 000 руб.

Следует ли инвестировать средства в данный проект, если процент дисконтирования составляет 10, 15 %?

Задача 11.6. Предприятие рассматривает вопрос о том, стоит ли вкладывать 1 500 тыс. руб. в проект, который через два года принесет доход 2 000 тыс. руб. Принято решение вложить деньги только при условии, что годовой доход от этой инвестиции, который можно получить, положив деньги в банк, составит не менее 10 %. Является ли такой проект выгодным?

Практическое занятие № 12.

Бюджетирование и контроль затрат в управленческом учете

Задача 12.1. Цех № 2 швейной фабрики «Россиянка» специализируется на пошиве женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем изделий, которые могут быть реализованы в III квартале: брюки – 3 000 шт., юбки – 2 000 шт.; предполагаемая цена – 1 000 руб. и 800 руб. соответственно.

Из учетных данных швейной фабрики «Россиянка» следует, что на конец II квартала текущего года на складе готовой продукции находилось 200 брюк и 100 юбок. Для бесперебойной работы розничного магазина, занимающегося реализацией продукции швейной фабрики, планируется оставить запас готовой продукции на конец III квартала: 500 брюк и 300 юбок.

На основе имеющихся данных составить:

- 1) бюджет продаж на III квартал текущего года (табл. 21);
- 2) бюджет производства в натуральных единицах на III квартал текущего года (табл. 22).

Таблица 21

Бюджет продаж цеха № 2 швейной фабрики «Россиянка»
на III квартал

| Продукция | Объем продаж, ед. | Цена, руб./ед. | Объем продаж, руб. |
|-----------|-------------------|----------------|--------------------|
| Брюки | | | |
| Юбки | | | |
| Итого | – | – | |

Таблица 22

Бюджет производства цеха № 2 швейной фабрики «Россиянка»
на III квартал, ед.

| Показатели | Брюки | Юбки |
|--------------------------------------|-------|------|
| Объем продаж по плану | | |
| Планируемые запасы на конец квартала | | |
| Запасы на начало квартала | | |
| Бюджет производства | | |

Задача 12.2. В табл. 23 содержатся сведения о наличии и нормах расхода материала, используемого при пошиве женских брюк и юбок, в цехе № 2 швейной фабрики «Россиянка».

Затраты рабочего времени на пошив одной юбки – 2 ч, на пошив одних брюк – 3 ч. Часовая тарифная ставка основных производственных рабочих – 30 руб./ч.

Сведения о наличии и нормах расхода материала

| Показатели | Шерсть | Подкладочная ткань |
|---|--------|--------------------|
| Остаток материала на складе на начало III квартала, м | 400 | 600 |
| Расход материала на 1 брюки, м | 2 | 2,5 |
| Расход материала на 1 юбку, м | 1 | 1,5 |
| Цена 1 м, руб. | 250 | 100 |
| Остаток материала на конец III квартала, м | 1 000 | 1 200 |

В табл. форме ниже приведены состав и сумма накладных расходов цеха за квартал.

Информация о накладных расходах цеха

| Затраты | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| Вспомогательные материалы | 4 000 |
| Амортизация оборудования | 3 000 |
| Заработная плата вспомогательных рабочих | 2 450 |
| Электроэнергия | 5 000 |
| Ремонт цеха | 3 500 |
| Коммунальные платежи | 1 500 |
| Налоги и прочие платежи | 2 000 |

Используя данные задачи 12.1 и информацию, приведенную выше, установить на III квартал текущего года:

- 1) потребность в материалах для выполнения бюджета производства в натуральном выражении;
- 2) бюджет прямых материальных затрат в стоимостном выражении;
- 3) бюджет закупок основных материалов в натуральном и стоимостном выражении;
- 4) бюджет прямых трудовых затрат;
- 5) бюджет себестоимости готовой продукции, учитывая то, что на швейной фабрике применяется метод калькулирования полной себестоимости, а базой распределения накладных расходов являются затраты рабочего времени основных производственных рабочих;
- 6) бюджет себестоимости реализованной продукции.

Задача 12.3. Прочие операционные расходы швейной фабрики «Россиянка» являются постоянными и составляют за квартал 500 000 руб. Фабрика не пользуется льготами по налогу на прибыль.

На основе информации, содержащейся в задачах 12.1 и 12.2, составить план прибылей и убытков на планируемый квартал. Определить сумму налога на прибыль.

Задача 12.4. ООО «Стройдеталь» изготавливает два вида строительных инструментов – X и Y. В производственном процессе задействованы два цеха: цех № 1 занимается производством заготовок, цех № 2 – сборкой инструментов. В табл. 24 содержится информация о выпускаемых инструментах.

Таблица 24

Исходные данные для решения задачи

| Показатели | Инструменты | |
|---|-------------|---------|
| | X | Y |
| Планируемый объем реализации продукции, шт. | 160 000 | 240 000 |
| Запасы готовой продукции на начало периода, шт. | 5 000 | 10 000 |
| Запасы готовой продукции на конец периода, шт. | 15 000 | 15 000 |
| Цена реализации единицы продукции, руб. | 1 800 | 4 500 |
| Норма расхода основного материала на одно изделие, кг | 2 | 3 |
| Трудоемкость изготовления единицы изделия, ч: | | |
| в цехе № 1 | 1,5 | 2,2 |
| в цехе № 2 | 0,6 | 1,4 |

Дополнительная информация:

1) основные материальные затраты полностью осуществляются в цехе № 1, стоимость 1 кг основных материалов составляет 300 руб.; запасов материалов на начало и конец отчетного периода нет;

2) ставка заработной платы в цехе № 1 – 100 руб/ч; в цехе № 2 – 60 руб/ч;

3) производственные накладные расходы цеха № 1 – 80 000 руб.; цеха № 2 – 40 000 руб.; накладные расходы распределяются пропорционально трудозатратам.

Составить:

1) бюджет производства в натуральных единицах;

2) бюджет себестоимости готовой продукции.

Задача 12.5. В табл. 25 содержится информация о деятельности ООО «Старт» (руб.).

Таблица 25

Исходные данные для решения задачи

| Месяц | Начисленная заработная плата | Приобретенные материалы | Прочие (накладные) расходы | Объем реализации |
|---------|------------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------|
| Январь | 15 000 | 50 000 | 25 000 | 75 000 |
| Февраль | 20 000 | 75 000 | 30 000 | 100 000 |

Окончание табл. 25

| Месяц | Начисленная заработная плата | Приобретенные материалы | Прочие (накладные) расходы | Объем реализации |
|----------|------------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------|
| Март | 25 000 | 62 500 | 40 000 | 150 000 |
| Апрель | 22 000 | 87 500 | 35 000 | 125 000 |
| Май | 30 000 | 75 000 | 45 000 | 175 000 |
| Июнь | 25 000 | 62 500 | 30 000 | 150 000 |
| Июль | 22 500 | 62 500 | 35 000 | 125 000 |
| Август | 22 500 | 75 000 | 40 000 | 125 000 |
| Сентябрь | 32 000 | 87 500 | 35 000 | 175 000 |
| Октябрь | 25 000 | 75 000 | 35 000 | 150 000 |
| Ноябрь | 30 000 | 62 500 | 30 000 | 150 000 |
| Декабрь | 32 000 | 75 000 | 45 000 | 125 000 |

Составить бюджет денежных средств, если предполагается следующее:

1) у ООО «Старт» по состоянию на 1 января имеются денежные средства размере 150 000 руб.;

2) заработная плата на предприятии выплачивается в конце каждого месяца, задолженности перед работниками по заработной плате не возникает;

3) в соответствии с действующим договором ООО «Старт» погашает кредиторскую задолженность за полученные материалы через два месяца после поставки материалов;

4) при расчетах с покупателями действует рассрочка платежа: 50 % уплачивается в месяц поставки продукции, 50 % – в следующем месяце.

СПИСОК БИБЛИОГРАФИЧЕСКИХ ССЫЛОК

1. Ростовская Ю. Н., Капустина Ю. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие. Екатеринбург : УГЛТУ, 2023. 112 с.
2. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. 448 с.
3. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. М. : Кнорус, 2019. 392 с.

Для заметок