

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

**ПРАКТИКУМ**  
по дисциплине "БУХГАЛТЕРСКИЙ  
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ"

Самара  
Издательство  
Самарского государственного экономического университета  
2018

УДК 657.1(076.5)  
ББК У 052.9(2)2я7  
Б94

**Рецензенты:** канд. экон. наук, доц. Т.А. Битюкова,  
канд. экон. наук, доц. О.Л. Михалева

**Составители:** канд. экон. наук, доц. Н.А. Игошина, д-р экон. наук, доц. В.А. Маняева

Издается по решению  
редакционно-издательского совета университета

Б94      **Практикум по дисциплине "Бухгалтерский управленческий учет"** [Электронный ресурс] / сост. Н.А. Игошина, В.А. Маняева. - Электрон. дан. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2018. - 1 электрон. опт. диск. - Систем. требования: процессор Intel с тактовой частотой 1,3 ГГц и выше ; 256 Мб ОЗУ и более ; MS Windows XP/Vista/7/10 ; Adobe Reader ; разрешение экрана 1024'768 ; привод CD-ROM. - Загл. с титул. экрана. - № гос. регистрации: 0321900384.  
ISBN 978-5-94622-874-9

Практикум содержит материалы к практическим занятиям по изучению курса "Бухгалтерский управленческий учет": вопросы для обсуждения теоретических положений по темам, предусмотренным рабочей программой дисциплины, задания для самостоятельной работы студентов, методические рекомендации и библиографический список.

Издание предназначено студентам всех форм обучения по направлению «Экономика» (профиль "Бухгалтерский учет, аудит и анализ").

УДК 657.1(076.5)  
ББК У 052.9(2)2я7

ISBN 978-5-94622-874-9

© ФГБОУ ВО "Самарский государственный  
экономический университет", 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Теоретические основы бухгалтерского управленческого учета .....	4
Тема 2. Управленческая классификация затрат организации.....	5
Тема 3. Управленческий учет затрат в снабженческой, производственной и коммерческой сферах деятельности организации .....	12
Тема 4. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.....	15
Тема 5. Нормативный метод учета затрат и метод "Стандарт-кост" .....	31
Тема 6. Система «Директ-костинг» .....	45
Тема 7. Управленческий учет как информационная база для принятия управленческих решений.....	48
Тема 8. Система бюджетирования в производственной сфере.....	50
Тема 9. Управленческая отчетность по центрам ответственности и сегментам бизнеса .....	62
Тема 10. Внедрение системы управленческого учета на предприятии. Современные системы управленческого учета.....	63
Библиографический список.....	66

# Тема 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

## Вопросы для обсуждения теоретического материала

1. Сформулируйте определение бухгалтерского управленческого учета.
2. Как в разных странах называют управленческий учет? Какое название вы считаете более правильным и почему?
3. Если считать, что управленческий учет - это учет для менеджеров предприятия, то можно ли утверждать, что бухгалтерский (финансовый) учет им не нужен?
4. Каковы предпосылки появления управленческого учета как самостоятельного направления бухгалтерского учета?
5. Назовите цели, задачи и функции управленческого учета.
6. Что является предметом и методом управленческого учета?
7. Укажите основные принципы бухгалтерского управленческого учета.
8. Какие требования предъявляются к информации бухгалтерского управленческого учета?
9. Какова связь бухгалтерского управленческого учета с производственным, финансовым и налоговым учетом?
10. Назовите отличительные и общие черты бухгалтерского управленческого и финансового учета.
11. Почему в управленческом учете, в отличие от финансового учета, допустимы приблизительные оценки?
12. Каково место управленческого учета в системе принятия решений на предприятии?
13. Финансовый или управленческий вид учета важнее для предприятия?
14. Кто должен вести управленческий учет на предприятии?
15. Какая информация, кроме учетной, необходима для принятия управленческих решений? С чем это связано? Приведите примеры и дайте им характеристику.
16. Какова роль управленческого учета в инновационной, инвестиционной, снабженческой, производственной и сбытовой деятельности?
17. Какое отношение имеет управленческий учет к мониторингу финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта? Дайте определение такому мониторингу.
18. Почему в управленческом учете допустимы приблизительные оценки, а в финансовом учете они должны быть точными?
19. В чем предназначение стратегического управленческого учета? В чем его особенности?
20. Почему понятие «стратегический учет» не применимо к финансовому учету, но используется в управлении хозяйствующим субъектом?
21. Какую роль играет управленческий учет в ценовой политике хозяйствующего субъекта?
22. Приведите примеры возможностей управления затратами по отклонениям от нормативов на промышленном предприятии, в строительной организации, в магазине системы «Супермаркет», в учебном заведении.

## Темы докладов

1. Экономическое пространство бухгалтерского управленческого учета.
2. История и тенденции развития управленческого учета.
3. Основные этапы в истории развития управленческого учета за рубежом и в практике отечественных предприятий.
4. Основное содержание и структура Методических рекомендаций по организации и ведению управленческого учета, разработанных Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Министерстве экономического развития России и утвержденных протоколом № 4 от 22.04.2002 г.
5. Сравнительная характеристика управленческого учета и бухгалтерского финансового учета.
6. Разработка стандартов управленческого учета в сфере государственного сектора.
7. Стандартизация управленческого учета деятельности бюджетных учреждений.

## Тема 2. УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ОРГАНИЗАЦИИ

### Вопросы для обсуждения теоретического материала

1. Понятие затрат и общие принципы их классификации.
2. Классификация затрат по экономическому содержанию.
3. Классификация затрат для оценки себестоимости продукции.
4. Затраты на продукт и затраты на период.
5. Классификация затрат для бюджетного планирования.
6. Классификация затрат и подходы к анализу их поведения при изменении деловой активности организации.
7. Классификация затрат для целей их контроля и регулирования.
8. Причины, цели и критерии распределения затрат между объектами учета.
9. Управленческая классификация доходов организации.

### Задания

#### Задание 1

Исходные данные:

Вид затрат на производство	Экономический элемент	Статьи калькуляции
1	2	3
Расходы на подготовку и освоение производства		
Сырье и материалы		
Основная заработная плата производственных рабочих		
Общепроизводственные расходы		
Отчисления на социальные нужды		

1	2	3
Потери от брака		
Прочие производственные расходы		
Услуги сторонних организаций		
Общехозяйственные расходы		
Амортизация		
Дополнительная заработная плата производственных рабочих		
Топливо и энергия на технологические цели		
Расходы на продажу		
Прочие затраты		
Возвратные отходы		
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда		

**Сгруппируйте** затраты на производство:

- по экономическим элементам;
- статьям калькуляции.

## Задание 2

Исходные данные:

Вид затрат	Затраты	
	постоянные	переменные
Материальные затраты:		
на кузнечные заготовки		
столярный клей		
подшипники		
бумагу канцелярскую		
мазут		
металлический уголок		
канцелярские принадлежности		
посуду для столовой		
металлический прут		
бензин для легковых автомобилей		
металл листовой		
смазочные масла		
Затраты на оплату труда:		
вахтеров		
слесарей-сборщиков		
работников ОТК		
специалистов по планированию		
рабочих сборочного производства		
бухгалтеров		
токарей механического производства		

**Сгруппируйте** затраты на производство машиностроительного предприятия:

- на постоянные затраты;
- переменные затраты.

### Задание 3

Исходные данные:

Вид затрат	Затраты	
	одноэлементные	комплексные
Оплата сырья и материалов		
Амортизация машин и оборудования		
Заработная плата производственного персонала		
Плата за аренду складских помещений		
Расходы на отопление и освещение цехов		
Затраты на гарантийное обслуживание и ремонт		
Амортизация зданий цехов и заводоуправления		
Расходы на топливо и энергию на технологические цели		
Расходы на рекламу продукции		
Затраты на упаковку продукции		
Затраты на освоение продукции		
Отчисления на соц. нужды		
Потери от брака		
Транспортные расходы		

**Разделите** затраты производственного предприятия по составу:

- одноэлементные затраты;
- комплексные затраты.

### Задание 4

Исходные данные:

Вид затрат	Затраты	
	безвозвратные	инкрементные
Коммунальные платежи и оплата аренды помещения		
Заработная плата основных производственных рабочих		
Расходы на основные материалы		
Командировочные расходы		
Представительские расходы		
Плата за освещение и отопление		
Энергетические затраты		
Сверхурочная заработная плата		
Расходы на рекламу		
Расходы на обучение персонала		
Расходы на исследовательские работы		

**Определите**, какие затраты являются:

- безвозвратными;
- инкрементными.

### Задание 5

Исходные данные:

Статья расходов	Расходы	
	общепроизводственные (производственные)	общехозяйственные (непроизводственные)
Административно-управленческие расходы организации		
Амортизация оборудования		
Расходы на ремонт оборудования		
Расходы на производственное управление		
Расходы на подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников		
Расходы на электроэнергию, освещение, отопление		
Заработная плата рабочих обслуживающих производств		
Расходы по техническому управлению		
Расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря		
Расходы на внутривозовские перевозки материалов, полуфабрикатов, готовой продукции		
Затраты, связанные с подготовкой и организацией производства		
Прочие расходы, связанные с использованием оборудования		
Расходы на управление финансово-сбытовой деятельностью		
Оплата услуг сторонних предприятий на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря		
Амортизация транспортных средств		

**Распределите** косвенные (накладные) расходы на две группы:

- общепроизводственные (производственные) расходы;
- общехозяйственные (непроизводственные) расходы.

### Задание 6

Исходные данные:

Центр затрат и их назначение	Затраты	
	регулируемые	нерегулируемые
1	2	3
Директор организации - на административно-управленческие расходы организации		
Начальник производства - на амортизацию оборудования		
Начальник производства - на ремонт оборудования		





Укажите состав:

- группы эффективных затрат;
- группы неэффективных затрат.

### Задание 8

Исходные данные. Коммерческая организация имеет следующие виды расходов:

Показатель	Количество продаж, ед.	Транспортные расходы, руб.	Зарплата и премии работников, руб.
Максимальный объем продаж	8000	76 000	160 000
Минимальный объем продаж	6000	6800	14 200

Определите переменную и постоянную составляющие в смешанных затратах с помощью метода мини-макси.

РЕШЕНИЕ:

Показатель	Количество продаж, ед.	Транспортные расходы, руб.	Зарплата и премии работников, руб.	Совокупные затраты, руб.
Максимальный объем продаж				
Минимальный объем продаж				

### Задание 9

Исходные данные. Промышленное предприятие имеет следующие показатели выпуска продукции и величины общепроизводственных расходов за 201\_\_ г.:

Период	Выпуск продукции, шт. (Q)	Общие затраты, тыс. руб.
Январь	2000	200
Февраль	2400	220
Март	2200	210
Апрель	2600	250
Май	2300	220
Июнь	2700	260
Июль	1800	170
Август	2800	270
Сентябрь	2600	240
Октябрь	3000	280
Ноябрь	2900	270
Декабрь	2800	260

Найдите:

- 1) максимальный и минимальный объемы производства при соответствующих затратах;
- 2) отклонение в объеме производства в его максимальной и минимальной точках;
- 3) отклонение в затратах производства в их максимальной и минимальной точках;
- 4) ставку (Ст) переменных расходов на единицу продукции (коэффициент реагирования) затрат;
- 5) величину совокупных переменных расходов в максимальной и минимальной точках;
- 6) долю постоянных расходов в максимальной и минимальной точках.

**Разделите затраты на постоянные и переменные, составьте уравнение издержек.**

**РЕШЕНИЕ:**

### **Задание 10**

Исходные данные. Промышленное предприятие имеет следующие показатели выпуска продукции и величины общепроизводственных расходов за семь месяцев 201\_\_ г.:

<b>Период</b>	<b>Выпуск продукции, шт. (Q)</b>	<b>Общие затраты, тыс. руб.</b>
Январь	18	7400
Февраль	16	7100
Март	22	8000
Апрель	24	9000
Май	25	10 000
Июнь	20	7500
Июль	15	7000

Найдите:

- 1) максимальный и минимальный объемы производства при соответствующих затратах;
- 2) отклонение в объеме производства в максимальной и минимальной точках;
- 3) отклонение в затратах производства в максимальной и минимальной точках;
- 4) ставку (Ст) переменных расходов на единицу продукции (коэффициент реагирования) затрат;
- 5) величину совокупных переменных расходов в их максимальной и минимальной точках;
- 6) долю постоянных расходов в их максимальной и минимальной точках.

**Разделите затраты на постоянные и переменные, составьте уравнение издержек.**

**РЕШЕНИЕ:**

## Темы докладов

1. Различия в понимании затрат в финансовом, управленческом и налоговом учете.
2. Способы классификации затрат в системе управленческого учета.
3. Классификация затрат организации по обычным видам деятельности.
4. Понятие нормативных, маржинальных, средних затрат.

## Тема 3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В СНАБЖЕНЧЕСКОЙ, ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ И КОММЕРЧЕСКОЙ СФЕРАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

### Вопросы для обсуждения теоретического материала

1. Снабженческо-заготовительная деятельность и ее место в экономической системе коммерческой организации.
2. Классификация и оценка материальных запасов в учете.
3. Затраты, характеризующие снабженческо-заготовительную деятельность.
4. Управленческий учет затрат снабженческо-заготовительной деятельности.
5. Производственная деятельность и ее место в экономической системе коммерческой организации.
6. Затраты, характеризующие производственную деятельность.
7. Управленческий учет затрат на производство продукции.
8. Коммерческо-сбытовая деятельность и ее место в экономической системе коммерческой организации.
9. Классификация и оценка готовой продукции.
10. Затраты, характеризующие коммерческо-сбытовую деятельность.
11. Управленческий учет затрат коммерческо-сбытовой деятельности.

### Задания

#### Задание 1

Исходные данные для расчета оценки материалов по методу ФИФО за отчетный месяц:

№ п/п	Показатель	Количество единиц, кг	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1	Остаток на начало месяца	1590	11	
2	Поступило за месяц	25 480		
2.1	Первая партия	10 105	10	
2.2	Вторая партия	11 687	8	
2.3	Третья партия	3688	13	
3	Списано на хозяйственные нужды за месяц	24 882		
3.1	Первая партия	1590		
3.2	Вторая партия	10 105		
3.3	Третья партия	11 687		
3.4	Четвертая партия	1500		
4	Остаток на конец месяца	2188		

**Произведите** расчет оценки вспомогательных материалов (эмульсионной краски) по методу ФИФО за отчетный месяц.

### Задание 2

Исходные данные для расчета распределения суммы отклонения фактической себестоимости вспомогательных материалов (эмульсионная краска) от их учетной стоимости за отчетный месяц, руб.:

На основании данных задания 1 **произведите расчет** распределения суммы отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости за отчетный месяц.

№ п/п	Показатель	Стоимость материалов по учетным ценам	Отклонение в стоимости материалов	Фактическая себестоимость материалов (гр. 3 + гр. 4)
1	2	3	4	5
1	Остаток на начало месяца		1500	
2	Поступило за месяц		14 500	
3	Итого (стр. 1 + стр. 2)			
4	Средний процент отклонений	X		X
5	Остаток на конец месяца		1568	
6	Списывается на хозяйственные нужды (стр. 3 - стр. 5)			

### Задание 3

Исходные данные:

Производственная себестоимость продукции	Себестоимость заготовления материалов

**Определите** состав статей калькуляции себестоимости по данным объектам промышленного предприятия.

#### Задание 4

Исходные данные:

Расходы		
общепроизводственные	общехозяйственные	на продажу продукции

**Определите** номенклатуру статей расходов промышленного предприятия.

#### Темы докладов

1. Снабженческо-заготовительная деятельность и ее место в управленческом учете.
2. Классификация затрат в снабженческо-заготовительной деятельности.
3. Виды мест и центров затрат в снабжении.
4. Нормирование и контроль затрат материалов.
5. Коммерческо-сбытовая деятельность и ее место в управленческой системе организации.
6. Состав и характеристика затрат, связанных с коммерческо-сбытовой деятельностью.
7. Принятие управленческих решений по коммерческо-сбытовой деятельности.
8. CVР-анализ - основа расчетов при принятии управленческих решений.
9. Постановка управленческого учета в торговой компании.

## Тема 4. СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

### Вопросы для обсуждения теоретического материала

1. Экономическая сущность системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
2. Классификация систем учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
3. Объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы.
4. Виды себестоимости и виды калькуляций.
5. Особенности и сфера применения попроцессного метода.
6. Особенности и сфера применения попередельного метода.
7. Особенности и сфера применения позаказного метода.

### Задания

#### 1. Учет и способы распределения косвенных затрат

##### Задание 1

Исходные данные. У коммерческой фирмы «Мир окон» в марте 201\_ г. в стадии разработки находятся два заказа по производству и реализации стеклопакетов:

- заказ № 1 - 2 ед.;
- заказ № 2 - 5 ед.

Общехозяйственные расходы распределяются между готовыми и незавершенными заказами пропорционально произведенным прямым затратам.

По заказу № 1 прямые затраты в марте составили (Дт 20.1) 69 900 руб.

Перечень статей прямых затрат по заказу № 2 (Дт 20.2):

№ п/п	Прямые затраты	Сумма, руб.
1	Предъявлен счет поставщика за оконный профиль (для изготовления рам)	32 900
2	Предъявлен счет поставщика за стекло разных наименований	44 300
3	Предъявлен счет транспортной организации за перевозку стеклопакетов	12 540
4	Начислена амортизация производственного оборудования за март	11 500
5	Начислена заработная плата менеджеров, занятых формированием заказа	20 600
6	Начислены страховые взносы (30+1%)	
	Итого прямые затраты заказа № 2 (Дт 20.2)	

Общехозяйственные (накладные) расходы фирмы «Мир окон» в марте:

№ п/п	Общехозяйственные расходы	Сумма, руб.
1	2	3
1	Предъявлен счет типографией за разработку и издание иллюстрированных буклетов	9500
2	Предъявлен счет ООО «Охрана» за услуги охраны	8640
3	Предъявлен счет ПАО «Ростелеком» за услуги связи	2940

1	2	3
4	Начислена плановая сумма резерва на ремонт автотранспорта	1500
5	Начислена амортизация офисной техники за март	14 200
6	Начислена заработная плата сотрудников администрации	24 200
7	Начислены страховые взносы ( 30+1%)	
	Итого общехозяйственные расходы (Дт сч. 26)	

Заказ № 2 в марте был сформирован не полностью (частичный выпуск). Из пяти единиц полностью сформированы три. Незавершенное производство на 1 апреля по заказу № 2 было оценено по видам затрат в НЗП:

№ п/п	Перечень затрат в незавершенном производстве	Сумма, руб.
1	Материальные затраты (оконный профиль, стекло)	32 640
2	Расходы на оплату труда менеджеров	6540
3	Страховые взносы ( 30+1%)	
	Итого затраты в незавершенных заказах	

1. **Рассчитайте** суммарные прямые затраты фирмы.
2. **Рассчитайте** долю прямых затрат по каждому заказу и долю прямых затрат в НЗП.
3. **Распределите** ОХР пропорционально прямым затратам и НЗП.
4. **Рассчитайте** себестоимость заказа, используя показанный метод, составьте карточку учета затрат.

РЕШЕНИЕ:

1. Рассчитаем прямые затраты.

Прямые затраты по заказу № 1 - 69 900 руб.

Прямые затраты по заказу № 2 на 5 ед. - \_\_\_\_\_

При этом заказ № 2 сформирован не полностью, только на 3 ед., прямые затраты в НЗП составляют \_\_\_\_\_

Суммарные прямые затраты составляют \_\_\_\_\_

2. Доля прямых затрат по заказам и НЗП в общей сумме прямых затрат:

Объект учета затрат	Сумма прямых затрат, руб.	Доля прямых затрат, %
Заказ № 1		
Заказ № 2		
Прямые в НЗП		
Суммарные прямые затраты		

3. Распределение ОХР пропорционально прямым затратам и НЗП:

Объект учета затрат	Сумма общехозяйственных расходов, руб.	Расчет
Заказ № 1		
Заказ № 2		
НЗП		
Итого		

4. Карточка учета затрат по заказам № 1 и № 2:

№ п/п	Элементы затрат	Заказ № 1	Заказ № 2
1	2	3	4
1	НЗП на начало месяца		
2	Прямые затраты		
3	Общехозяйственные расходы		



1	2	3	4
4	Итого затрат		
5	НЗП на конец месяца		
6	Себестоимость общая		
7	Себестоимость 1 ед.		

**Задание 2**

Исходные данные. Организация "Омега" получила заказы на изготовление изделия А и изделия Б. Количество единиц изделия А составляет 5 шт., изделия Б - 4 шт. Производство заказов занимает три месяца. На предприятии составлен производственный план и открыты карточки заказов на изделия. Базой распределения накладных расходов приняты трудовые затраты. В процессе выполнения заказов были произведены следующие прямые затраты в рублях:

Изделие	1-й месяц		2-й месяц		3-й месяц	
	Материальные затраты (сч. 10)	Трудовые затраты (сч. 70)	Материальные затраты (сч. 10)	Трудовые затраты (сч. 70)	Материальные затраты (сч. 10)	Трудовые затраты (сч. 70)
А	30 000	50 000	25 000	40 000	20 000	45 000
Б	25 000	45 000	20 000	40 000	15 000	35 000
Итого	55 000	95 000	45 000	80 000	35 000	80 000

Общепроизводственные расходы (сч. 25):

1-й месяц	2-й месяц	3-й месяц
30 000 руб.	25 000 руб.	20 000 руб.

1. Распределите общепроизводственные расходы по видам изделий.
2. Откройте и заполните карточки заказа.
3. Составьте отчет о себестоимости каждого заказа.

РЕШЕНИЕ:

1. Общепроизводственные расходы по видам изделий распределяются по месяцам.

Распределение общепроизводственных расходов за первый месяц:

Изделие	Трудовые затраты, руб.	Доля общепроизводственных расходов, %	Сумма общепроизводственных расходов, руб.
А			
Б			
Итого			

Распределение общепроизводственных расходов за второй месяц:

Изделие	Трудовые затраты, руб.	Доля общепроизводственных расходов, %	Сумма общепроизводственных расходов, руб.
А			
Б			
Итого			

Распределение общепроизводственных расходов за третий месяц:

Изделие	Трудовые затраты, руб.	Доля общепроизводственных расходов, %	Сумма общепроизводственных расходов, руб.
А			
Б			
Итого			

2. На каждый заказ открывается карточка.

Карточка заказа № 1, руб.:

Период	Изделие А. Количество, шт.			Итого
	Материальные затраты	Трудовые затраты	Общепроизводственные расходы	
1-й месяц				
2-й месяц				
3-й месяц				
Итого				

Карточка заказа № 2, руб.:

Период	Изделие Б. Количество, шт.			Итого
	Материальные затраты	Трудовые затраты	Общепроизводственные расходы	
1-й месяц				
2-й месяц				
3-й месяц				
Итого				

3. Подсчитывается фактическая себестоимость заказов.

Фактическая себестоимость заказа "Изделие А":

Статья затрат	Сумма, руб.
Материальные затраты	
Трудовые затраты	
Общепроизводственные затраты	
Итого себестоимость заказа	
Себестоимость одного изделия А	

Фактическая себестоимости заказа "Изделие Б":

Статья затрат	Сумма, руб.
Материальные затраты	
Трудовые затраты	
Общепроизводственные затраты	
Итого себестоимость заказа	
Себестоимость одного изделия Б	

### Задание 3

Исходные данные. В производственном цехе выполняются два заказа на изготовление изделий в количестве 100 ед. по каждому заказу.

Фактические общепроизводственные расходы по цеху составляют 5000 руб.

В качестве базы распределения накладных расходов используются прямые затраты на материалы.

Прямые издержки на изготовление 100 ед. составляют:

	ЗАКАЗ № 1	ЗАКАЗ № 2
- прямые затраты на оплату труда:	1000 руб.	2400 руб.
- прямые затраты на материалы:	2800 руб.	1200 руб.

Определите:

- 1) ставку распределения накладных расходов;
- 2) долю накладных затрат, включаемых в каждый заказ;
- 3) полную себестоимость заказов № 1 и № 2;
- 4) себестоимость 1 ед. изделия заказов № 1 и № 2.

РЕШЕНИЕ:

#### **Задание 4**

Исходные данные. Плановый коэффициент накладных расходов - 200 руб. / машино-ч, плановое количество машино-часов на заказ № 1 составляет 150 машино-ч, на заказ № 2 - 180 машино-ч, фактическая сумма накладных расходов - 60 000 руб.

**Определите:**

- 1) плановую сумму накладных расходов;
- 2) сумму отклонений фактических накладных расходов от плана.

РЕШЕНИЕ:

#### **Задание 5**

Исходные данные. Плановая сумма накладных расходов - 300 000 руб., фактор затрат - машино-час, плановое количество машино-часов - 60 000.

**Определите коэффициент накладных расходов.**

РЕШЕНИЕ:

### Задание 6

Исходные данные. Коэффициент накладных расходов составляет 10 руб. / машино-ч, а количество часов по заказу № 10 - 80 ч; по заказу № 11 - 90 ч; по заказу № 12 - 100 ч.

**Определите** сумму накладных расходов по заказам.

РЕШЕНИЕ:

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

### Задание

Исходные данные. Коммерческая организация имеет основной цех и вспомогательный ремонтный цех, заводоуправление. В основном производстве изготавливается продукция по заказам № 1 и № 2. хозяйственные операции за месяц представлены в табл. 4.1.

Таблица 4.1

**Регистрационный журнал хозяйственных операций**

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Проводка		Основание (документ)
			Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6
1	Выставлен счет ЗАО «Энергосбыт» за электроэнергию, использованную: а) на содержание производственного оборудования основного цеха б) на освещение основного цеха в) на содержание ремонтного цеха г) на освещение заводоуправления Итого НДС (18%) Всего	     14 920 5410 6810 3240 30 380			

1	2	3	4	5	6
2	Начислена заработная плата: а) производственным рабочим за выпуск продукции по заказу № 1 по заказу № 2 б) за уход за оборудованием основного цеха в) рабочим за исправление брака по заказу № 1 г) руководителям и специалистам основного цеха д) за руководство предприятием е) рабочим за изготовление опытного образца заказа № 2 ж) работникам ремонтного цеха Итого	240 000 160 000 110 000 30 000 210 000  160 000 5000 90 000			
3	Начислены ежемесячные премии за результаты работы: а) рабочим по заказу № 1 по заказу № 2 б) рабочим по уходу за оборудованием в) руководителям и специалистам основного цеха г) руководителям предприятия Итого	60 000 40 000 30 000 80 000 90 000			
4	Начислена заработная плата младшему обслуживающему персоналу (МОП): а) основного цеха б) ремонтного цеха в) заводоуправления Итого	70 000 10 000 50 000			
5	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы (расчет произведите в табл. 4.2): а) рабочим по заказу № 1 по заказу № 2 б) работникам ремонтного цеха в) рабочим по уходу за оборудованием г) руководителям и специалистам основного цеха д) руководителям предприятия е) рабочим за исправление брака по заказу № 1 ж) рабочим за изготовление опытного образца по заказу № 2 Итого				
6	Приняты к учету основные средства	264 000			
7	Начислена амортизация основных средств: а) по инструментам общего назначения (свыше 40 тыс. руб. за 1 ед.) б) по специнструментам (заказ № 2) Итого	76 000 19 000			

1	2	3	4	5	6
8	Начислена амортизация со стоимости: а) производственного оборудования основного цеха б) зданий основного цеха в) зданий и инвентаря ремонтного цеха г) зданий и инвентаря заводоуправления Итого	268 000 97 000 32 000 45 000			
9	В течение месяца поступили материалы от поставщиков: а) по учетной стоимости б) НДС Итого	640 000 115 200			
10	Сумма транспортно-заготовительных расходов по материалам составила НДС Итого	16 200 2916			
11	Списаны по учетной цене основные материалы: а) на изготовление заказа № 1 заказа № 2 б) на уход за оборудованием основного цеха в) на общехозяйственные нужды г) на нужды ремонтного цеха Итого	240 000 120 000 50 000 26 000 38 000 474 000			
12	Списаны по учетной цене комплектующие изделия: а) на изготовление заказа № 1 заказа № 2 б) проданные на сторону в) на исправление брака по заказу № 1 г) на изготовление опытного образца заказа № 2 Итого	180 000 130 000 200 000 15 000 8000 533 000			
13	Списаны транспортно-заготовительные расходы: а) по основным материалам: - на изготовление заказа № 1 заказа № 2 - на уход за оборудованием основного цеха - на общехозяйственные нужды - на нужды ремонтного цеха Итого (расчет процента и суммы транспортно-заготовительных расходов произведите в табл. 4.3) б) по комплектующим изделиям (-2%): - на изготовление заказа № 1 заказа № 2 - на сторону - на исправление брака по заказу № 1 - на изготовление опытного образца по заказу № 2				

1	2	3	4	5	6
	Итого Обобщите информацию об израсходованных материалах по направлениям затрат (табл. № 4.4)				
14	Списываются расходы ремонтного цеха на текущий ремонт: а) производственного оборудования основного цеха б) хозяйственного инвентаря бухгалтерии завода Итого (расчет произведите в табл. 4.5)				
15	Соберите и распределите между заказами: а) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (в табл. 4.6): заказ № 1 заказ № 2 б) управленческие расходы цеха (в табл. 4.6): заказ № 1 заказ № 2 в) общехозяйственные расходы (в табл. 4.7): заказ № 1 заказ № 2 (распределение расходов произведите в табл. 4.8)				
16	Списывается себестоимость окончательно забракованного изделия по заказу № 1	12 000			
17	Оприходованы материалы от окончательного брака	7000			
18	Согласно приказу директора завода удержано из зарплаты рабочих за допущенный брак по заказу № 1	13 000			
19	Списываются потери от брака на себестоимость заказа № 1 (расчет произведите в табл. 4.9)				
20	Перечислено с расчетного счета проектной организации за конструирование нового образца по заказу № 2 - 10 000 руб., в том числе НДС - 18% Итого				
21	Расходы проектной организации за конструирование нового образца по заказу № 2 включены в затраты лаборатории (расчет произведите в табл. 4.10)				
22	В связи с переходом на серийный выпуск новых изделий по заказу № 2 расходы по опытному образцу относятся на себестоимость заказа				
23	Списывается плановая себестоимость готовой продукции из производства на склад: - по заказу № 1 - по заказу № 2	1 380 000 1 700 000			

1	2	3	4	5	6
24	Списывается сумма отклонений фактической себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости: - по заказу № 1 - по заказу № 2 (расчет произведите в табл. 4.11)				
25	Списывается фактическая себестоимость проданной продукции: - по заказу № 1 - по заказу № 2 (расчет сделайте в табл. 4.12)				
26	Выставлены счета покупателям по договорной цене за продукцию, в том числе НДС: - по заказу № 1 - по заказу № 2 - за железнодорожный тариф	2 913 370 2 345 560 132 000			
27	Начислен НДС с проданной продукции (18%): - по заказу № 1 - по заказу № 2				
28	Выставлен счет железной дороге за перевозку продукции за счет покупателя на сумму 132 000 руб., в том числе НДС - 20 136 руб.				
29	С расчетного счета оплачен железнодорожный тариф	132 000			
30	Поступила оплата на расчетный счет: а) за проданную продукцию б) в возмещение железнодорожного тарифа	5 258 930 132 000			
31	Списаны на упаковку отгруженной продукции вспомогательные материалы: - по учетной стоимости - сумма отклонений (5% от учетной стоимости)	8000			
32	Оплачены экспедитором из подотчетных сумм расходы по сбыту продукции	3200			
33	Списываются коммерческие расходы на себестоимость реализованной продукции				
34	Определен и списан по назначению финансовый результат от продажи продукции (в табл. 4.13)				
35	Произведен вычет НДС				

1. **Определите** корреспондирующие счета по приведенным хозяйственным операциям и **укажите документ**, в котором отражена данная операция, в регистрационном журнале (табл. 4.13).

2. **Откройте** счета, субсчета и **отразите** в них хозяйственные операции:

- субсчет 08-8 «Выполненные НИОКР и ТР»,
- субсчет 10-11 «Основные материалы по ценам поставщика»,
- субсчет 10-12 «ТЗР по основным материалам»,
- субсчет 10-21 «Комплекующие изделия»,
- субсчет 10-22 «ТЗР по комплекующим изделиям»,



- субсчет 20-1 «Основное производство - заказ № 1»,
- субсчет 20-2 «Основное производство - заказ № 2»,
- счет 23 «Вспомогательные производства»,
- субсчет 25-1 «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»,
- субсчет 25-2 «Управленческие расходы цеха».

3. Расчет начислений на социальное страхование и обеспечение **произведите** в табл. 4.2.

4. Расчет процента и суммы транспортно-заготовительных расходов **произведите** в табл. 4.3.

5. Списание стоимости материалов и комплектующих изделий, суммы транспортно-заготовительных расходов **обобщите** в табл. 4.4.

6. Произведите свод затрат по ремонтному цеху и **распределите** их по назначению в табл. 4.5.

7. **Произведите** свод общепроизводственных расходов в одноименной ведомости (табл. 4.6).

8. **Произведите** свод общехозяйственных расходов в одноименной ведомости (табл. 4.7).

9. **Распределите** по заказам: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческие расходы цеха и общехозяйственные расходы в табл. 4.8.

10. **Рассчитайте** сумму потерь от брака в табл. 4.9.

11. **Рассчитайте** сумму затрат на опытный образец в табл. 4.10.

12. **Определите** фактическую себестоимость готовой продукции по заказам № 1 и № 2, а также сумму отклонений фактической себестоимости от плановой себестоимости в табл. 4.11.

13. **Рассчитайте** сумму отклонений фактической себестоимости от плановой себестоимости по проданной продукции в табл. 4.12.

14. **Рассчитайте** и спишите результат от продажи продукции в табл. 4.13.

### Методические указания

1. Затраты основного производства учитываются по заказам на отдельных субсчетах, открываемых к сч. 20 «Основное производство».

2. Затраты, связанные с конструированием опытного образца по заказу № 2, учитываются на субсчете 08-8 «Выполненные НИОКР и ТР».

3. Затраты вспомогательного цеха собираются на сч. 23 «Вспомогательные производства».

4. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования и управленческие расходы основного цеха учитываются на сч. 25 «Общепроизводственные расходы» с выделением отдельных субсчетов. Аналитический учет расходов ведется в «Ведомости учета общепроизводственных расходов».

5. Аналитический учет общехозяйственных расходов ведется в одноименной ведомости.

6. Отчисления на социальное страхование и обеспечение составляют 31% от суммы начисленной оплаты труда.

7. Распределение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, управленческих расходов цеха и общехозяйственных расходов производится пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Таблица 4.2

## Расчет начислений на заработную плату, руб.

Дебетуемый счет	Сумма начисленной заработной платы и ежемесячной премии (К-т сч. 70)	Начисления по социальному страхованию и обеспечению (К-т сч. 69)
20 - заказ № 1		
20 - заказ № 2		
23		
25/1		
25/2		
26		
28		
08-8		
Итого		

Таблица 4.3

## Расчет отклонений от учетных цен основных материалов, руб.

Показатель	По ценам поставщика	Транспортно-заготовительные расходы (+,-)	Фактическая себестоимость
Остаток на начало месяца	176 000	+8280	184 280
Поступило в течение месяца			
Всего			
Процент транспортно-заготовительных расходов			
Израсходовано в течение месяца: по основным материалам а) на изготовление заказа № 1 заказа № 2 б) на уход за оборудованием основного цеха в) на общехозяйственные нужды г) на нужды ремонтного цеха			
Остаток на конец месяца			

Таблица 4.4

## Ведомость распределения израсходованных материалов по направлению затрат (Разработочная таблица № 1)

Номер счета, заказа (дебет счета)	С кредита счетов			
	Вид материалов по учетным ценам, руб.		Сумма транспортно-заготовительных расходов	
	Основные материалы (10/11)	Комплекующие изделия (10/21)	Сч. 10/12 (+ ? %)	Сч. 10/22 (- 2%)
1	2	3	4	5
20/1				
20/2				
23				

Окончание табл. 4.4

1	2	3	4	5
25/1				
26				
28				
08-8				
91-2				
Итого				

Таблица 4.5

**Карточка учета затрат ремонтного цеха за месяц, руб.**

№ стр.	Статья затрат	Сумма
1	<b>НЗП на начало месяца</b>	24 000
2	Электроэнергия	
3	Основные материалы	
4	Транспортно-заготовительные расходы	
5	Заработная плата работников	
6	Отчисления на социальное страхование и обеспечение	
7	Амортизация зданий и инвентаря	
8	Итого затраты за месяц	
9	<b>НЗП на конец месяца</b>	0
10	Списано на ремонт производственного оборудования основного цеха	
11	Списано на ремонт хозяйственного инвентаря бухгалтерии завода	8000

Таблица 4.6

**Ведомость учета общепроизводственных расходов за месяц, руб.**

Дебет сч. 25	С кредита счетов						Итого
	02	10	23	60	70	69	
РСЭО							
Управленческие расходы							
Итого							

Таблица 4.7

**Ведомость учета общехозяйственных расходов за месяц, руб.**

Дебет сч. 26	С кредита счетов						Итого
	02	10	23	60	70	69	
Общехозяйственные расходы							
Итого							

Таблица 4.8

**Ведомость распределения косвенных расходов**

В дебет		Основная зарплата рабочих, руб.	РСЭО		Управленческие расходы цеха		Общехозяйст- венные расходы	
Счет	Заказ		%	Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	%	Сумма, руб.
20	1							
20	2							
Итого								

Таблица 4.9

## Ведомость расчета потерь от брака, руб.

№ стр.	Показатель	Сумма
1	Себестоимость окончательного брака	
2	Возмещение потерь от брака: - за счет работника - стоимость материала	
3	Затраты на исправление брака: - комплектующие - заработная плата - отчисления на социальное страхование	
4	Сумма потерь от брака	

Таблица 4.10

## Расчет затрат на опытный образец, руб.

№ стр.	Показатель	Сумма
1	Сумма незавершенных затрат на начало месяца	22 000
2	Затраты за месяц: - комплектующие изделия - заработная плата - отчисления на социальные нужды	
3	Итого затраты	
4	Стоимость работ, выполненных на стороне	
5	Всего затрат	

Таблица 4.11

## Карточка учета себестоимости продукции по заказам (видам продукции) за месяц, руб.

№ стр.	Статья затрат	Сумма	
		Заказ № 1	Заказ № 2
1	НЗП на начало месяца	5400	6400
2	Основные материалы		
3	Комплектующие изделия		
4	Транспортно-заготовительные расходы по материальным затратам		
5	Заработная плата и премия основных производственных рабочих		
6	Отчисления на социальное страхование и обеспечение		
7	Амортизация спец. инструмента		
8	Потери от брака		
9	Расходы по изготовлению опытного образца		
10	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования		
11	Управленческие расходы цеха		
12	Общехозяйственные расходы		
13	Итого затраты за месяц		
14	Себестоимость окончательного брака		
15	Фактическая себестоимость продукции		
16	Плановая себестоимость готовой продукции		
17	Отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости		
18	НЗП на конец месяца	0	0

**Расчет отклонений фактической себестоимости  
от плановой по проданной продукции, руб.**

Показатель	Продукция по плановой себестоимости		Отклонения от плановой себестоимости (+, -)		Фактическая себестоимость	
	Заказ № 1	Заказ № 2	Заказ № 1	Заказ № 2	Заказ № 1	Заказ № 2
Начальный остаток готовой продукции на складе	400 000	430 000	+ 45 000	+59 131	445 000	489 131
Выпущено из производства						
Итого						
Средний процент отклонений						
Продано покупателям						
Конечный остаток	0	0	0	0	0	0

**Расчет финансового результата от продажи продукции, руб.**

№ стр.	Показатель	Заказ № 1	Заказ № 2	Железнодорожный тариф	Итого
1	Выручка с НДС				
2	НДС				
3	Выручка без НДС				
4	Себестоимость продаж				
5	Валовая прибыль				
6	Коммерческие расходы	х	х	х	
7	Финансовый результат от продажи				

**3. Попередельный метод учета затрат на производство  
и калькулирования себестоимости продукции**

**Задание**

Исходные данные. Производственное предприятие выпускает пластиковые бутылки для разлива газированной воды. Производство состоит из двух переделов: в первом производят преформы, во втором из них выдувают бутылки.

Все исходные материалы для производства бутылок отпускаются в первом переделе, добавленные затраты распределяются равномерно.

По состоянию на 01.04.201\_\_ г. в НЗП первого передела оказалось 8500 ед., которые 1 апреля переданы во второй передел. Стоимость материалов в НЗП составила 9214 тыс. руб., добавленных затрат - 7070 тыс. руб. В апреле начато производство 122 600 преформ. В связи с этим затраты первого передела составили:

- основные материалы - 142 662 тыс. руб.;
- заработная плата производственных рабочих - 39 520 тыс. руб.;
- отчисления на социальное страхование (31%);

- общепроизводственные расходы - 160% от заработной платы производственных рабочих.

По состоянию на 01.05.201\_\_ г. в НЗП первого передела числилось 6800 преформ, производство готовых бутылок было закончено полностью.

1. **Произведите** расчет движения полуфабрикатов и готовой продукции за месяц (в табл. 4.14).

2. **Определите** себестоимость законченных преформ, изготовленных и переданных во второй передел в апреле, и остаток НЗП первого передела по состоянию на 01.05.201\_\_ г. (в табл. 4.15).

3. **Определите** себестоимость готовых бутылок за апрель 201\_\_ г. (в табл. 4.16).

Таблица 4.14

**Движение полуфабрикатов и готовой продукции за апрель 201\_\_ г.**

Показатель	Первый передел, шт.	Второй передел, шт.
Остаток преформ на начало месяца		
Передано преформ в начале месяца во второй передел		
Поступило преформ в начале месяца во второй передел		
Запущено в производство преформ		
Передано преформ во второй передел за месяц		
Поступило преформ за месяц		
Остаток преформ в первом переделе на конец месяца		
Произведено готовых бутылок		
Остаток преформ во втором переделе на конец месяца		

Таблица 4.15

**Расчет затрат и себестоимости первого передела за апрель 201\_\_ г.**

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Количество, шт.
Преформы на начало периода, переданные во второй передел		
Отпущено в производство материалов в апреле		
Остаток НЗП на конец периода		
Выпущено из производства первого передела		
Добавленные затраты за апрель, всего		
В том числе:		
- прямая зарплата		
- отчисления на социальное страхование		
- общепроизводственные расходы		
Затраты за месяц		
Себестоимость 1 тыс. преформ		

## Расчет затрат и себестоимости готовой продукции за апрель 201\_\_ г.

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Количество, шт.
Преформы на начало периода из первого передела		
Поступило преформ из первого передела		
Выпущено из производства второго передела готовых бутылок		
Добавленные затраты за апрель, всего	130 950	130 950
В том числе:		
- прямая зарплата	45 000	45 000
- отчисления на социальное страхование	13 950	13 950
- общепроизводственные расходы	72 000	72 000
Себестоимость 1 тыс. бутылок		

## Темы докладов

1. Основные принципы и задачи учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
2. Цели и виды калькулирования затрат.
3. Объекты калькулирования: операции, продукты, процессы.
4. Формирование накладных расходов коммерческой организации.
5. Особенности формирования накладных расходов (на примере конкретной организации).
6. Общая схема учета затрат на производство.
7. Использование попроцессного метода калькулирования себестоимости продукции (на примере конкретной организации).
8. Использование позаказного метода калькулирования себестоимости продукции (на примере конкретной организации).
9. Использование попередельного метода калькулирования себестоимости продукции (на примере конкретной организации).

## Тема 5. НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ И МЕТОД "СТАНДАРТ-КОСТ"

### Вопросы для обсуждения теоретического материала

1. Содержание и назначение нормативного метода учета затрат.
2. Нормы и контроль прямых затрат.
  - 2.1. Нормы и контроль затрат материалов.
  - 2.2. Нормы и контроль затрат труда и заработной платы.
  - 2.3. Нормативы и контроль комплексных расходов.
3. Порядок внесения изменений в нормы затрат.
4. Содержание и назначение метода учета затрат «Стандарт-кост».
5. Стандарты и контроль прямых одноэлементных затрат.
  - 5.1. Стандарты и контроль затрат материалов.
  - 5.2. Стандарты и контроль затрат труда и заработной платы.
6. Существенные различия между нормативным методом учета затрат и методом "Стандарт-кост".

## Задания

### 1. Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

#### Задания с методическими указаниями

Исходные данные. Завод "Старт" выпускает токарные станки модели "Т" и сверлильные станки модели "С". Производство серийное.

Объектами учета затрат на производство приняты станки моделей "Т" и "С", тождественные по конструкции и технологии изготовления, производимые из одних и тех же материалов, имеющие значительную часть полуфабрикатов и деталей.

Объектом калькулирования является 1 ед. каждой модели станка.

Аналитический учет затрат на производство ведется по статьям затрат в разрезе основных цехов: цех 01 - заготовительный, где осуществляются раскрой и штамповка стального проката; цех 02 - механический; цех 03 - сборочный.

Нормативы по заводу следующие:

транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по материалам - 5%;

ТЗР по покупным полуфабрикатам - 4%;

возвратные отходы по материалам - 1%;

дополнительная зарплата (ЗП) производственных рабочих (отчисления в резерв на отпуск) - 6%. По этой статье нормируются оплата очередных и учебных отпусков, оплата простоев не по вине работников, оплата выполнения государственных обязанностей;

отчисления на социальные нужды - 31%;

расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (РСЭО) - 70% от основной заработной платы производственных рабочих;

управленческие расходы цеха (УРЦ) - 20% от совокупных затрат основной заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;

общехозяйственные расходы (ОХР) - 30% от совокупных затрат основной заработной платы производственных рабочих и расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования.

1. Рассчитайте нормативные калькуляции себестоимости продукции по текущим нормам на модели станков (табл. 5.1).

Таблица 5.1

#### Нормативные калькуляции изделий на 1 ноября 201\_ г., руб.

Статья калькуляции	Модели станка	
	"Т"	"С"
1. Сырье и материалы	22 300	21 800
2. Покупные полуфабрикаты	15 100	13 000
3. ТЗР	1719	1610
4. Возвратные отходы (вычитаются)	223	218
5. Основная заработная плата производственных рабочих	11 200	11 800
6. Дополнительная заработная плата рабочих	672	708
7. Отчисления на социальные нужды		
8. РСЭО		
9. Управленческие расходы цеха		
10. Общехозяйственные расходы		
Итого производственная себестоимость		



2. Рассчитайте сумму изменений норм по моделям станков. На заводе изменения текущих норм вносятся в нормативные калькуляции ежемесячно. В ноябре произошло изменение текущих норм, что нашло отражение в извещениях № 16, 17, 18 (табл. 5.2, 5.3, 5.4). Общую сумму изменений норм по станкам за ноябрь подчитайте в табл. 5.5

Таблица 5.2

**Извещение № 16 об изменении норм материалов за ноябрь 201\_ г.**

Цех	Период	Количество деталей в изделии, шт.	Покупные полуфабрикаты			Изменение норм, руб.
			Наименование	Учетная цена детали, руб.	Норма расхода на станок "Т", руб.	
03	Было	10	Втулка медная	150		
03	Стало	10	Втулка стальная	220		

Таблица 5.3

**Извещение № 17 об изменении норм материалов за ноябрь 201\_ г.**

Цех	Период	Количество деталей в изделии, шт.	Материалы				Изменения норм, руб.
			Наименование	Учетная цена 1 кг, руб.	Норма расхода		
					на деталь	на станок "С", руб.	
Кол-во, кг	Сумма, руб.						
01	Было	8	Сталь СХ-3	60	4		
01	Стало	8	Сталь СХ-5	80	4		

Таблица 5.4

**Извещение № 18 об изменении трудовых нормативов за ноябрь 201\_ г.**

Цех	Период	Количество деталей в изделии, шт.	Основная заработная плата производственных рабочих			Изменение норм, руб.
			на деталь		на станок модели "Т", сумма, руб.	
			Нормо-часы	Расценка, руб.		
02	Было	10	2	20		
02	Стало	10	1,5	20		

Таблица 5.5

**Сводная ведомость учета изменений норм за ноябрь 201\_ г.**

№ извещения	Изделие	Товарный выпуск станков за декабрь, шт.	Сумма изменений текущих норм (увеличение (+), снижение (-)), руб.						Изменение норм на товарный выпуск, руб.
			Материалы		Покупные полуфабрикаты		Основная заработная плата рабочих		
			на изделие	на выпуск	на изделие	на выпуск	на изделие	на выпуск	
16	"Т"	40							
17	"С"	15							
18	"Т"	40							

3. С учетом изменений норм составляются нормативные калькуляции на 1 декабря и определяется нормативная себестоимость фактического товарного выпуска продукции в табл. 5.6, данные которой переносятся в ведомость сводного учета затрат на производство.

Таблица 5.6

**Расчет нормативной себестоимости фактического выпуска продукции за декабрь 201\_ г., руб.**

Статья калькуляции	Станок модели "Т" - 40 шт.				Станок модели "С" - 15 шт.			
	Нормы на 1 ноября	Изменения норм	Нормы на 1 декабря (гр.2 ± 3)	Нормативная себ-сть выпуска 40 шт. (гр. 4)	Нормы на 1 ноября	Изменения норм	Нормы на 1 декабря	Нормативная себ-сть выпуска
1. Сырье и материалы								
2. Покупные полуфабрикаты								
3. ТЗР								
4. Возвратные отходы (вычитаются)								
5. Основная заработная плата рабочих								
6. Дополнительная заработная плата рабочих								
7. Отчисления на соц. нужды								
8. РСЭО								
9. УПР								
10. ОХР								
Итого производственная себестоимость								

4. Подсчитайте отклонение от норм по расходу материалов при различных способах их выявления.

Отклонения от текущих норм расхода материалов на заводе собираются из сигнальных документов (табл. 5.7), раскройных листов (табл. 5.8), ведомости расчета отклонений по расходу материалов от текущих норм цеха 01 с использованием данных инвентаризации (табл. 5.9). Отклонения расхода основной заработной платы производственных рабочих даны в "Выписке суммированных данных из документов по заработной плате за декабрь" (табл. 5.10).

Таблица 5.7

**Требование № 14 на сверхлимитный отпуск покупных полуфабрикатов от 10.12.201\_ г.**

Номер цеха	Вид изделия	Ед. измерения	Наименование полуфабриката	Кол-во, шт.	Учетная цена, руб.	Сумма, руб.
03	"Т"	Шт.	Шарикоподшипники	5	80	

Таблица 5.8

## Раскройный лист № 18 цеха 01 от 21 декабря по станку "Т" 201\_ г.

Наименование материалов	Учетная цена, руб.	Движение материалов					Кол-во нарезан. деталей, шт.	Норм. расход материалов			Отклонения от норм, руб. (+,-)
		Сальдо нач., кг	Поступило, кг	Сальдо конечное, кг	Факт. расход			на деталь, кг	на всю выработку		
					Кол-во, кг	Сумма, руб.			Кол-во, кг	Сумма, руб.	
Сталь листовая	30	-	2000	100	1900	57 000	100	20			

Таблица 5.9

## Ведомость расчета отклонений по расходу вспомогательных материалов от текущих норм цеха 01 за декабрь 201\_ г. (по станку модели "С")

Наименование материалов	Учетная цена, руб.	Движение материалов					Кол-во изготовленных деталей, шт.	Норм. расход материалов			Отклонения от норм, руб. (+,-)
		Сальдо начальное, кг	Поступило, кг	Сальдо конечное, кг	Факт. расход			на деталь, кг	на выпуск		
					Кол-во, кг	Сумма, руб.			Кол-во, кг	Сумма, руб.	
Масло машинное	60	40	340	60			3000	0,1			

Таблица 5.10

## Выписка суммированных данных из документов по заработной плате по цеху 02 за декабрь 201\_ г. (по станку модели "Т")

№ п/п	Содержание начислений по видам оплат	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	По сдельным расценкам за обработку деталей станков модели "Т"	92 000		
2	За исправление брака	300		
3	Доплата за дополнительные операции ввиду несоответствия оборудования	2200		
4	По повременным тарифным ставкам рабочим: а) за обслуживание производственного оборудования б) за содержание внутрицехового транспорта в) за содержание здания цеха г) за устройство ограждений у станков	27 800 5390 6000 1200		
5	Повременно руководителям, специалистам цеха	42 000		

1	2	3	4	5
6	Повременно служащим	19 000		
7	Премия рабочим за качество продукции	18 000		
8	Доплата рабочим в связи с отступлением от нормальных условий работы	1900		
9	Премии рабочим за перевыполнение норм выработки	2800		
10	Доплата за работу в ночное время рабочим	1400		
11	Начислены пособия по временной нетрудоспособности	6400		
12	За время очередного отпуска работникам за счет резерва на отпуск	17 800		
13	Начислена зарплата на сумму выданных материалов (стройматериалов) в натуре по ценам реализации, включая НДС, специалистам цеха	13 000		
14	Начислено работникам вознаграждение за выслугу лет за счет созданного резерва	12 900		
15	Начислено дивидендов работникам организации по акциям (по цеху № 2)	16 000		
16	Начислено рабочим за время простоев	3200		
17	Доплата рабочим в связи с отступлением от нормальных условий труда	4000		

5. Распределите расход материалов, заработной платы по направлениям затрат с расчетом отклонений от норм.

При составлении Разработочной таблицы № 1 по распределению расхода материалов (табл. 5.11) используйте табл. 5.7, 5.8, 5.9.

ТЗР распределяются в табл. 5.11 пропорционально нормативному расходу материалов. Средние проценты ТЗР по основным материалам составляют 5%, по покупным полуфабрикатам - 4%.

Таблица 5.11

**Распределение материалов, покупных полуфабрикатов,  
ТЗР по направлению затрат за декабрь 201\_ г.  
(Разработочная таблица № 1)**

Дебет			С кредита сч. 10 Материалы					
Код цеха	Счет	Код изделия, статьи затрат	Покупная стоимость материалов			ТЗР		
			по норме	отклонение	фактическая	по норме	отклонение	фактическая
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Материалы, субсчет 10/1								
01	20	"Т"	200 000					
		"С"	160 000					
	25.1	02	2060					
		04	1400					
	25.2	05	6000					
		06	3000					
Итого по цеху 01			372 460					
02	20	"Т"	120 000					
		"С"	80 000					
	25.2	02	8000					
		03	-					
		05	4000					
		08	1000					

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по цеху 02			213 000					
03	20	"Т"	70 000					
		"С"	30 000					
	25.1	02	7000					
		04	3000					
	25.2	08	500					
Итого по цеху 03			110 500					
	26	12	2000					
		18	19 200					
Итого по заводу								
Покупные полуфабрикаты, субсчет 10/2								
03	20	"Т"	182 000					
		"С"	420 000					
Итого по цеху 03			602 000					
Итого по заводу			602 000					

При составлении Разработочной таблицы № 1 по распределению заработной платы по направлениям затрат (табл. 5.12) в учебных целях по цехам № 1 и № 3 данные приводятся готовыми. Для заполнения данных по цеху № 2 использовать табл. 5.10.

Статья "Дополнительная заработная плата рабочих" по нормам составляет 6% основной заработной платы производственных рабочих.

Таблица 5.12

**Распределение заработной платы по направлению затрат  
за декабрь 201\_ г. (Разработочная таблица № 1)**

Дт	Вид изделия	Вид начислений	С кредита сч. 70, руб.		
			По норме (смете)	Отклонения (-,+)	По факту
1	2	3	4	5	6
<b>Цех № 1</b>					
20	"Т"	Основная заработная плата рабочих	138 000	-800	137 200
	"Т"	Дополнительная заработная плата рабочих	8280	+860	9140
25.1	02	Эксплуатация оборудования	9000	+400	9400
	03	Ремонт оборудования	7000	-600	6400
25.2	01	Зарплата аппарата управления цеха	17 000	+980	17 980
	05	Ремонт зданий и сооружений цеха	4000	-120	3880
	08	Расходы по охране труда	2200	+300	2500
69.1	Пособие по временной нетрудоспособности		-	+1800	1800
96.1	За отпуск рабочим		-	+3900	3900
Итого по цеху № 1					
<b>Цех № 2</b>					
20	"Т"	Основная заработная плата рабочих			
	"Т"	Дополнительная заработная плата рабочих			
20	"С"	Основная заработная плата	195 200	+1400	196 600
	"С"	Дополнительная заработная плата	11 712	+4201	15 913

1	2	3	4	5	6
25.1	02	Эксплуатация оборудования	28 000		
	04	Содержание внутрицехового транспорта	5600	-150	
25.2	01	Заработная плата аппарата управления цеха	74 000	-210	
	04	Содержание здания цеха	5500	+500	
	08	Техника безопасности	1000	+200	
69.1		Пособие по временной нетрудоспособности			
28		Исправление брака			
96.1		За отпуск рабочим			
96.2		Вознаграждение за выслугу лет			
84.2		Дивиденды работникам по акциям			
Итого по цеху № 2					
Цех № 3					
20	"Т"	Основная заработная плата рабочих	41 080	+700	41 780
	"Т"	Дополнительная заработная плата рабочих	2460	+259	2719
20	"С"	Основная заработная плата	144 000	-100	143 900
	"С"	Дополнительная заработная плата	8640	4320	12 960
25.1	02	Содержание оборудования	1200	-40	1160
	03	Ремонт оборудования	4200	-460	3740
25.2	01	Содержание аппарата управления цеха	19 000	+600	19 600
	04	Содержание здания цеха	6000	+700	6700
96.1	-	За отпуск рабочим	1340	-	1340
Итого по цеху № 3					

#### 6. Рассчитайте в сводной ведомости потери от брака.

Потери от брака по детали 21 рассчитываются в Акте о браке № 8 (табл. 5.13). Потери от брака по станку модели "С" в целом определяются в табл. 5.14 "Сводная ведомость расчета потерь от брака".

Таблица 5.13

#### Акт о браке № 8

Дата	Цех	Код детали	Вид изделия	Операция браковки	Кол-во бракованных изд.	Вид брака
18.12	01	21	"С"	04	20	Трещина
Вид изделия	Прямые затраты на брак по текущим нормам, руб.					Суммы, уменьшающие потери от брака, руб.
	Основные материалы	Вспомогат. материалы	Заработная плата рабочих	Итого		
На деталь	30	10	40	80		Х
На все количество						120

Таблица 5.14

## Сводная ведомость расчета потерь от брака за декабрь (по изделию "С" цеха № 2)

№ акта о браке	Себестоимость забракованной продукции по текущим нормам								Стоимость лома	Потери от брака
	Материалы	ТЗР	Основная заработная плата	Дополнительная заработная плата	Отчисления на социальное страхование	РСЭО	УРЦ	Итого		
8										
Другие акты	4560		1800						1270	
Итого										

7. Произведите пересчет незавершенного производства в связи с изменениями норм.

Пересчитайте незавершенное производство (НЗП) на начало месяца ввиду изменения норм в ноябре в табл. 5.15 по станку модели "С" индексным методом и запишите изменения норм с противоположным знаком.

Таблица 5.15

## Ведомость пересчета НЗП по станку модели "С" по нормам на 1 декабря, руб.

№ п/п	Статья затрат	Нормативная калькуляция по нормам		Индекс изменения норм	НЗП на начало месяца		Изменение норм
		на 1 ноября	на 1 декабря		по старым нормам	по новым нормам	
1	Сырье и материалы				81 000		
2	Покупные полуфабрикаты				20 000		
3	ТЗР				4850		
4	Возвратные отходы (вычитаются)				810		
5	Основная заработная плата рабочих				38 000		
6	Дополнительная заработная плата рабочих				2280		
7	Отчисления на соц. нужды						
8	РСЭО						
9	Расходы по управлению цехом						
10	ОХР						
	Итого производственная себестоимость						

**8. Распределите РСЭО, УРЦ и общехозяйственные расходы по объектам учета.**

Фактические суммы расходов по Ведомости № 12 составляют: по цеху 01 по сч. 25.1- 112 500 руб., сч. 25.2 - 48 160 руб., по цеху 02 по сч. 25.1 - 254 900 руб., сч. 25.2 - 126 800 руб., по цеху 03 по сч. 25.1 - 151 200 руб., по сч. 25.2 - 72 370 руб. Фактическая сумма ОХР по ведомости № 15 составляет 345 000 руб.

Распределите по видам изделий расходы по содержанию эксплуатации оборудования пропорционально основной нормативной ЗП рабочих, УРЦ и ОХР - пропорционально сумме основной ЗП рабочих и РСЭО, исчисленных по нормам. Установите процент отклонений от норм и распределите сумму отклонений по видам продукции (табл. 5.16, 5.17).

Таблица 5.16

**Распределение РСЭО и расходов по управлению цехом за декабрь, руб.**

№ цеха	В дебет		Основная нормативная заработная плата рабочих	РСЭО		База для распределения (гр. 4 + 5)	УРЦ	
	код счета	вид изд.		по норме	фактич.		по норме	фактич.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	20	"Т"						
Итого по цеху 01								
02	20	"Т"						
02	20	"С"						
Итого по цеху 02								
03	20	"Т"						
03	20	"С"						
Итого по цеху 03								

Таблица 5.17

**Распределение общехозяйственных расходов за декабрь, руб.**

Дебет		Нормативная заработная плата рабочих по цехам				РСЭО по цехам				База распределения (гр. 6+ 10)	ОХР	
Счет	Вид изделия	01	02	03	Итого	01	02	03	Итого		по норме	фактич.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
20	"Т"											
20	"С"											
Итого												

**9. Заполните "Ведомость сводного учета затрат на производство" (табл. 5.18) по методике, изложенной в п. 9.1-9.6.**

9.1. В гр. 2 табл. 5.18 "НЗП на начало месяца" проставляются исходные остатки по данным Ведомости сводного учета за предыдущий месяц. Крупносерийное производство, в отличие от других типов производств, характеризуется стабильной величиной НЗП, поэтому суммы отклонений от норм и изменений норм, как правило,



списываются на товарный выпуск отчетного месяца. (В табл. 5.18 гр. 2, 3 заполняются по гр. 6, 8 табл. 5.15.) Данные гр. 6, 8 табл. 5.18 должны в совокупности составлять гр. 7 табл. 5.15.

9.2. Раздел "Затраты за отчетный месяц" (гр. 4, 5, 6 табл. 5.18) заполняется по данным текущего учета издержек производства с подразделением их общей величины на затраты по норме и отклонения от норм на основании табл. 5.11, 5.12, 5.14, 5.16, 5.17. Сумма потерь от брака считается отклонением от норм.

9.3. Индексы отклонений от норм и изменений норм (гр. 10, 11 табл. 5.18) определяются как процентное отношение сумм изменений норм и отклонений от норм соответствующих граф раздела "Итого затрат с остатком" к величине затрат по нормам (гр. 10 = гр. 8: гр. 7).

9.4. Гр. 12 "Списание нормативной себестоимости брака" табл. 5.18 заполняется по данным "Сводной ведомости расчета потерь от брака" табл. 5.14.

9.5. В разделе "Себестоимость товарной продукции" гр. 13 "По текущим нормам" табл. 5.18 рассчитывается путем суммирования произведений затрат по нормативной калькуляции на фактическое количество выпущенных изделий, входящих в данную калькуляционную группу (см. табл. 5.6).

В гр. 14, 15 табл. 5.18 переносятся данные из соответствующих граф раздела "Итого затрат с остатком" (гр. 8, 9).

9.6. Гр. 16 "НЗП на конец месяца" табл. 5.18 заполняется расчетным путем (гр. 7 - гр. 12 - гр. 13).



10. В отчетной калькуляции фактическая себестоимость единицы продукции (табл. 5.19) определяется путем алгебраического сложения нормативной себестоимости с изменениями норм и отклонениями от норм. Гр. "По текущим нормам" заполняется на основании нормативных калькуляций (см. табл. 5.6). Суммы изменений норм и отклонений от норм исчисляются с помощью индексов, рассчитанных в "Ведомости сводного учета затрат на производство" (гр. 10, 11 табл. 5.18).

Таблица 5.19

**Отчетная калькуляция**  
**Вид продукции: Станок "С". Выпуск: 15 шт. за декабрь**

Статья калькуляции	Себестоимость 1 ед. продукции, руб.			
	По текущим нормам	Изменение норм	Отклонение от норм	Фактическая себестоимость
Материалы				
Покупные полуфабрикаты				
ТЗР				
Возвратные отходы (-)				
Основная заработная плата рабочих				
Дополнительная заработная плата рабочих				
Отчисления на социальные нужды				
РСЭО				
Расходы по управлению цехом				
ОХР				
Потери от брака				
Итого производственная себестоимость				

**2. Метод "Стандарт-кост"**

**Задание 1**

Исходные данные представлены в табл. 5.20.

Таблица 5.20

**Стандартные затраты по операциям и продуктам**

Место затрат	Номер операции	Нормы затрат, руб.	Продукты						
			А	Б	В	Г	Д	Е	Ж
1	200	30	Да	Да	Нет	Да	Да	Да	Да
2	201	40	Нет	Да	Да	Да	Нет	Да	Нет
3	202	50	Да	Нет	Да	Нет	Да	Нет	Нет
4	203	60	Да	Да	Да	Нет	Нет	Нет	Да

**Определите** нормативные затраты на выпуск продукции по местам формирования затрат и видам продуктов (табл. 5.21).

РЕШЕНИЕ:

Таблица 5.21

Расчет нормативных затрат по операциям

Место затрат	Номер операции	Нормы затрат, руб.	Продукты						Итого, руб.
			А	Б	В	Г	Д	Е	
1	200	30							
2	201	40							
3	202	50							
4	203	60							
Итого, руб.									

### Задание 2

Исходные данные. Для изготовления 1 ед. продукта весом 11 кг используется смесь, состоящая из трех компонентов. Нормы расхода компонентов:

сырье А - 5 кг по 9 руб. за 1 кг;

сырье Б - 4 кг по 6 руб. за 1 кг;

сырье В - 2 кг по 3 руб. за 1 кг.

Итого:

Потери сырья в ходе технологического процесса составляют 10% нормативных затрат.

Фактический объем производства продукции составил 88 000 кг при следующих материальных затратах:

сырье А - 42 000 кг по 8,40 руб. за 1 кг;

сырье Б - 37 000 кг по 6,20 руб. за 1 кг;

сырье В - 21 000 кг по 2,50 руб. за 1 кг.

Итого:

Определите:

1) фактический объем единиц произведенной продукции;  
2) нормативный расход материалов на единицу продукции и на фактический объем выпущенной продукции в натуральном и стоимостном выражении;

3) фактическое количество потребленного сырья в натуральном и стоимостном измерении;

4) сумму отклонений в цене по потребленным материалам;

5) сумму отклонений по объему используемых материалов;

6) сумму совокупного отклонения по материальным затратам,

если  $\Phi_3$  - фактические материальные затраты, руб.;

$N_3$  - нормативные затраты материалов на фактический объем производства, руб.;

$\Phi_p$  - материальные затраты по плановым ценам, руб.;

$V_\phi$  - фактический объем произведенной продукции, ед.

РЕШЕНИЕ:

## Темы докладов

1. Нормативный метод учета затрат.
2. Сущность и классификация отклонений от норм затрат.
3. Способы выявления отклонений от норм затрат по материалам, оплате труда, накладным расходам.
4. Учет отклонений от норм затрат на предприятии.
5. Общая концепция анализа отклонений от норм затрат.
6. Метод «Стандарт-кост».
7. Организация нормативного учета (на примере конкретной организации).

## Тема 6. СИСТЕМА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

### Вопросы для обсуждения теоретического материала

1. Понятие калькулирования по полным и неполным (сокращенным) затратам.
2. Сущность системы калькулирования «Директ-костинг». Понятие маржинального дохода.
3. Оценка себестоимости, прибыли и запасов в условиях директ-костинга.
4. Сравнение методов калькулирования по полным и неполным затратам.

### Задания

#### Задание 1

Исходные данные. Постоянные затраты составляют 200 д.е. в соответствующем интервале значений, а переменные затраты зависят от объема продаж, %:

Варианты				
1	2	3	4	5
50	40	45	65	20

#### Определите:

- 1) какой объем продаж необходим, чтобы обеспечить безубыточность;
- 2) какой объем продаж необходим, чтобы получить прибыль в размере 100 д.е.

РЕШЕНИЕ:

#### Задание 2

Исходные данные, тыс. руб.:

Варианты	1	2	3	4	5
Переменные затраты	600	2500	1800	760	1400
Постоянные затраты	280	1400	470	350	620
Реализация продукции	1000	4350	3400	2500	2800

**Определите** величину маржинального дохода на основании приведенных данных.

РЕШЕНИЕ:

### Задание 3

Исходные данные, тыс. руб.:

Показатель	Варианты				
	1	2	3	4	5
Маржинальный доход	2840	1850	3850	2860	2760
Постоянные затраты	1540	640	2520	1520	1600
Выручка от продаж	5540	5000	7500	6540	6800

**Определите** величину прибыли на основании приведенных данных.

РЕШЕНИЕ:

### Задание 4

Исходные данные, тыс. руб.:

Показатель	Варианты				
	1	2	3	4	5
Маржинальный доход	700	750	860	1000	1400
Постоянные затраты	200	320	150	460	640
Переменные затраты	300	450	570	500	600
Выручка от продаж	1000	1200	1430	1500	2000

**Определите** величину прибыли на основании приведенных данных.

РЕШЕНИЕ:

### Задание 5

Исходные данные, тыс. руб.:

Показатель	Варианты				
	1	2	3	4	5
Реализация продукции	5000	7600	9000	4800	8000
Постоянные затраты	100	2100	2300	3000	4700
Переменные затраты	500	1800	1400	1500	2300

**Определите** величину маржинального дохода на основании приведенных данных.

РЕШЕНИЕ:

### Задание 6

Исходные данные, тыс. руб.:

Показатель	Варианты				
	1	2	3	4	5
Маржинальный доход	2550	3900	7200	5400	8750
Постоянные затраты	500	700	2600	1400	3000
Переменные затраты	500	400	1400	2000	750

**Определите** величину прибыли на основании приведенных данных.

РЕШЕНИЕ:

### Темы докладов

1. История возникновения системы "Директ-костинг".
2. Система "Директ-костинг", ее сущность, особенности применения.
3. Организация управленческого учета по системе "Директ-костинг".
4. Преимущества и недостатки системы "Директ-костинг".
5. Возможности применения системы "Директ-костинг" в отечественном учете затрат и финансовых результатов.
6. Учет затрат и финансовых результатов при методе развитого директ-костинга.
7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в России с использованием элементов системы "Директ-костинг".
8. Формирование учетной политики предприятия с использованием элементов системы «Директ-костинг».
9. Директ-костинг и ценовая политика предприятия.
10. Директ-костинг и принятие решений об ассортименте выпускаемой продукции.
11. Директ-костинг и решения о капитальных вложениях.

## Тема 7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

### Вопросы для обсуждения теоретического материала

1. Место управленческого учета в системе принятия решений на предприятии.
2. Понятие «управленческое решение». Информационное обеспечение управленческих решений.
3. Анализ зависимости «затраты - объем производства - прибыль».
4. Анализ безубыточности и производственный риск организации.
5. Принятие краткосрочных управленческих решений.
6. Ценовые решения. Внешнее и внутреннее ценообразование.
7. Принятие решений о капитальных вложениях.

### Задания

#### Задание 1

Исходные данные, руб.:

Показатель	Варианты				
	1	2	3	4	5
Переменные затраты на 1 ед. продукции	20	22	20	22	20
Цена изделия	25	27	26	28	30
Постоянные затраты	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000

**Определите** точку безубыточности, или критический объем продаж.

**РЕШЕНИЕ:**

#### Задание 2

Исходные данные. Постоянные затраты составляют 200 д.е. в соответствующем интервале значений, а переменные затраты зависят от объема продаж, %:

Варианты				
1	2	3	4	5
50	40	45	65	20

**Определите:**

1) какой объем продаж необходим, чтобы обеспечить безубыточность производства;

2) какой объем продаж необходим, чтобы получить прибыль в размере 100 д.е.

**РЕШЕНИЕ:**



### **Задание 3**

Исходные данные. Предприятие рассматривает возможность изменения своей деловой активности и имеет следующие показатели:

оптовая цена - 4200 д.е.;

нормативная переменная себестоимость продукции - 3100 д.е.;

нормативные переменные затраты на сбыт продукции - 200 д.е.;

общие переменные затраты - 3300 д.е.;

общие постоянные затраты на весь объем выпуска - 26 100 д.е.

**Подготовьте** информацию бухгалтеру-аналитику для принятия управленческих решений по изменению деловой активности предприятия, при этом рассчитайте следующие показатели и **определите**:

1) сколько единиц продукции нужно продать, чтобы обеспечить безубыточность производства;

2) каким должен быть объем продаж при этом в денежном выражении;

3) каким будет новый уровень безубыточности производства, если переменные затраты снизятся в каждом виде продукции на 10%, соответственно.

4) новый объем продаж в денежном выражении.

**РЕШЕНИЕ:**

### **Темы докладов**

1. Классификация управленческих решений.
2. Принятие решений по ценообразованию.
3. Способы учета полных и переменных затрат для принятия управленческих решений.
4. Влияние системы /метода/ учета затрат на величину себестоимости продукции.
5. Формирование отчета о финансовых результатах при маргинальном подходе.
6. Приростный анализ в принятии краткосрочных решений.
7. Содержание процесса принятия управленческих решений.
8. Экономический анализ как основа для принятия управленческих решений.
9. CVR-анализ как основа для принятия управленческих решений.
10. Анализ динамики издержек производства в принятии управленческих решений.

## Тема 8. СИСТЕМА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЕ

### Вопросы для обсуждения теоретического материала

1. Понятие бюджета организации и процесса бюджетирования.
2. Классификация бюджетов.
3. Структура и порядок составления главного бюджета организации.
4. Содержание бюджета продаж.
5. Содержание бюджета производства.
6. Содержание бюджета доходов и расходов.
7. Содержание бюджета движения денежных средств.
8. Составление бюджетного баланса.

### Задания

#### Задание 1

Исходные данные. Из бюджета продаж корпорации следует, что в мае рассчитывают продать продукты А и В в следующем количестве, шт.:

Продукт	Варианты				
	1	2	3	4	5
А	19 800	14 580	15 780	16 580	13 560
В	18 200	36 540	15 780	16 890	24 560

Продажная цена продукта А составляет 21 д.е., продукта В - 36 д.е.

Отдел продаж получает 5% комиссионных от продажи изделия А и 8% комиссионных от продажи изделия В.

**Определите**, сколько комиссионных планируется получить за месяц.

**РЕШЕНИЕ:**

#### Задание 2

Исходные данные за апрель 20\_\_ г. приведены в табл. 8.1-8.4.

*Таблица 8.1*

#### Общие показатели

Показатель	Виды продукции		
	А	Б	В
Остаток на начало месяца, ед.	20	15	30
Остаток на конец месяца, ед.	30	25	10
Плановая себестоимость, руб.	3900	3550	350
План продаж, нат. ед.	190	240	320
Продажная цена без НДС, руб.	4500	4700	4800

Таблица 8.2

## Остатки материалов за месяц

Показатель	Учетная стоимость, руб. за 1 ед.	Начальные остатки, нат. ед.	Конечные остатки, нат. ед.
<b>Основные материалы</b>			
Материал А	100	100	150
Материал Б	50	200	100
Материал В	250	50	30
<b>Вспомогательные материалы</b>			
Материал К	50	50	40
Материал Л	90	40	60
Материал М	4	150	120
<b>Полуфабрикаты</b>			
Полуфабрикат С	10	80	60
Полуфабрикат Т	15	100	80

Таблица 8.3

## Расход материалов на 1 ед. продукции, нат. ед.

Показатель	Продукция		
	А	Б	В
<b>Цех 1</b>			
<b>Расход основных материалов</b>			
Материал А	2	3	
Материал Б	3	2	4
Материал В	1		2
<b>Расход вспомогательных материалов</b>			
Материал К	1	2	3
Материал Л	2	1	3
<b>Цех 2</b>			
<b>Расход вспомогательных материалов</b>			
Материал К	3	4	
Материал М	5		6
<b>Расход полуфабрикатов</b>			
Полуфабрикат С	6	4	
Полуфабрикат Т	4	2	5

Таблица 8.4

## Трудовые затраты за месяц

Показатель	Продукция		
	А	Б	В
<b>Заработная плата, руб.:</b>			
цех 1	109 000	115 000	137 900
цех 2	125 000	192 000	185 000
<b>Трудозатраты, ч:</b>			
цех 1	800	900	764
цех 2	1100	950	1150

Отчисления на социальное страхование - 31%.

Продолжительность рабочего периода в месяце - 160 ч.

Сумма общепроизводственных расходов за месяц:

цех 1 - 345 920 руб.;

цех 2 - 390 550 руб.

База распределения общепроизводственных расходов:

в цехе 1 - заработная плата производственных рабочих;

в цехе 2 - общая сумма прямых затрат.

Бюджет производственных затрат цеха определяется по полным затратам.

Сумма общехозяйственных расходов за месяц - 327 850 руб.

Сумма расходов на продажу за месяц - 322 280 руб.

Прочие доходы - 25 855 руб.

Прочие расходы - 19 123 руб.

### Задания с методическими рекомендациями

1. На основании исходных данных рассчитайте бюджет продаж за месяц (табл. 8.5), бюджет производства за месяц (табл. 8.6), бюджет прямых затрат материалов по видам продукции за месяц (табл. 8.7), бюджет закупок материалов за месяц (табл. 8.8), бюджет трудовых затрат по видам продукции за месяц (табл. 8.9).

Таблица 8.5

Бюджет продаж за месяц

Показатель	Продукция		
	А	Б	В
План продаж, нат. ед.			
Продажная цена, руб.			
Выручка, руб.			

Таблица 8.6

Бюджет производства за месяц

Показатель	Продукция		
	А	Б	В
План продаж, ед., всего			
Остаток на начало месяца, ед.			
Остаток на конец месяца, ед.			
План производства, ед.			
Плановая себестоимость 1 ед., руб.			
Плановые затраты, руб.			

Таблица 8.7

## Бюджет прямых затрат материалов по видам продукции

Показатель	Продукция											
	А				Б				В			
	На 1 ед.		На выпуск		На 1 ед.		На выпуск		На 1 ед.		На выпуск	
	нат. ед.	руб.	нат. ед.	руб.	нат. ед.	руб.	нат. ед.	руб.	нат. ед.	руб.	нат. ед.	руб.
Итого по цеху 1												
Основные материалы:												
материал А												
материал Б												
материал В												
Вспомогательные материалы:												
материал К												
материал Л												
Итого по цеху 2												
Вспомогательные материалы:												
материал К												
материал М												
Полуфабрикаты:												
полуфабрикат С												
полуфабрикат Т												
Всего по предприятию												

Таблица 8.8

## Бюджет закупок материалов за месяц

Показатель	Начальные остатки, нат. ед.	Расход за месяц, нат. ед.	Конечные остатки, нат. ед.	Объем закупок, нат. ед.	Учетная стоимость, руб. за 1 ед.	Бюджет закупок материалов, руб.
Основные материалы, итого						
В том числе:						
материал А						
материал Б						
материал В						
Вспомогательные материалы, итого						
В том числе:						
материал К						
материал Л						
материал М						
Полуфабрикаты:						
полуфабрикат С						
полуфабрикат Т						
Всего по предприятию						

## Бюджет трудовых затрат за месяц

Показатель	Продукция							
	А		Б		В		Всего	
	ч	руб.	ч	руб.	ч	руб.	ч	руб.
Трудозатраты в цехе 1								
Отчисления на социальное страхование в цехе 1								
Итого по цеху 1								
Трудозатраты в цехе 2								
Отчисления на социальное страхование в цехе 2								
Итого по цеху 2								
Итого трудозатраты по предприятию								
Итого отчисления на социальное страхование по предприятию								

2. На основании бюджета трудовых затрат рассчитайте необходимое количество работников и их среднюю заработную плату в каждом цехе (табл. 8.10).

Таблица 8.10

## Расчет необходимого количества работников и средней заработной платы

№ цеха	Трудозатраты, ч	Продолжительность рабочего периода	Ставки рабочих, чел.	Фонд оплаты труда рабочих, руб.	Средняя заработная плата, руб.
Цех 1					
Цех 2					
Итого					

3. Рассчитайте бюджет общепроизводственных расходов (табл. 8.11).

Таблица 8.11

## Бюджет общепроизводственных расходов за месяц

Статья расходов	Цех 1		Цех 2		Итого
	%	Сумма, руб.	%	Сумма, руб.	
Заработная плата вспомогательных рабочих	10		20		
Отчисления на социальное страхование вспомогательных рабочих (31%)	3,1		6,2		
Амортизация	40		30		
Расходы на цеховое управление	46		42,8		
Прочие расходы	0,9		1		
Всего	100		100		

4. Распределите общепроизводственные расходы между видами продукции (табл. 8.12).

Таблица 8.12

**Распределение общепроизводственных расходов между видами продукции**

Продукция	База распределения		Общепроизводственные расходы			
			Цех 1		Цех 2	
	Цех 1	Цех 2	%	Сумма, руб.	%	Сумма, руб.
А						
Б						
В						
Итого						

5. Используя данные бюджетов материальных и трудовых, а также расчетов распределения общепроизводственных расходов между видами продукции, рассчитайте бюджет производственных затрат по цехам (табл. 8.13 и 8.14).

Таблица 8.13

**Бюджет производственных затрат цеха № 1 за месяц, руб.**

Показатель	Продукция			Итого
	А	Б	В	
Прямые затраты материалов				
Прямые затраты на оплату труда				
Отчисления на социальное страхование				
Накладные общепроизводственные расходы				
Всего				

Таблица 8.14

**Бюджет производственных затрат цеха № 2 за месяц, руб.**

Показатель	Продукция			Итого
	А	Б	В	
Прямые затраты материалов				
Прямые затраты на оплату труда				
Отчисления на социальное страхование				
Накладные общепроизводственные расходы				
Всего				

6. На основании бюджетов производственных затрат цехов 1 и 2 рассчитайте производственную себестоимость продукции (табл. 8.15).

Таблица 8.15

**Расчет производственной себестоимости продукции**

Показатель	Продукция		
	А	Б	В
Выпуск (бюджет производства), нат. ед.			
Прямые затраты материалов, руб.			
Прямые затраты на оплату труда, руб.			
Отчисления на социальное страхование, руб.			
Накладные общепроизводственные расходы, руб.			
Всего, руб.			
Себестоимость 1 ед. продукции, руб.			

7. Рассчитайте бюджет расходов на продажу (табл. 8.16).

Таблица 8.16

**Бюджет расходов на продажу за месяц**

Статья расходов	%	Сумма, руб.
Заработная плата сотрудников	40	
Отчисления на социальное страхование вспомогательных рабочих (31%)	12,5	
Вспомогательные материалы	5	
Расходы на аренду транспортных средств	10	
Транспортные расходы	15	
Расходы на рекламу	5	
Расходы на проведение выставок и ярмарок	5	
Комиссионные агентам	4	
Прочие расходы	3,5	
Всего	100	

8. Рассчитайте бюджет общехозяйственных расходов (табл. 8.17).

Таблица 8.17

**Бюджет общехозяйственных расходов за месяц**

Статья расходов	%	Сумма, руб.
Заработная плата сотрудников	30	
Отчисления на социальное страхование вспомогательных рабочих (31%)	9,3	
Вспомогательные материалы	5	
Амортизация основных средств	13	
Расходы на аренду транспортных средств	10	
Командировочные расходы	15	
Расходы на охрану	15	
Прочие расходы	2,7	
Всего	100	

9. Рассчитайте бюджет доходов и расходов (табл. 8.18).

Таблица 8.18

**Бюджет доходов и расходов за месяц**

Показатель	Сумма, руб.
1	2
Выручка (из бюджета продаж), всего	
В том числе продукция:	
А	
Б	
В	
Нормативные производственные затраты, всего	
В том числе продукция:	
А	
Б	
В	



1	2
Маржинальная прибыль	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	
Прочие доходы	
Прочие расходы	
Прибыль до налогообложения	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль	

**Задание 3**

Исходные данные предприятия представлены в табл. 8.19-8.30.

Таблица 8.19

**Данные ООО «РЕЗЕРВ»**

№ п/п	Показатель	Продукт 1	Продукт 2
1	Объем реализации, шт.	1000	2000
2	Цена продукции без НДС, руб.	800	900
3	Срок хранения запасов ГП на складе, дн	15	18
4	Остаток ГП на начало периода, шт.	5	10
5	Остаток НЗП на начало периода, шт.	1	8
6	Длительность производственного цикла, дн	2	3
7	Коэффициенты готовности, %	50	50
8	Расход материала А, кг на 1 ед. продукции	5	8
9	Расход материала В, кг на 1 ед. продукции	10	11
10	Цена материала А, руб.	50	50
11	Цена материала В, руб.	10	10
12	Остаток материала А на начало месяца, кг	456	456
13	Остаток материала В на начало месяца, кг	202	202
14	Остаток материала А на конец месяца, кг	6000	6000
15	Остаток материала В на конец месяца, кг	8000	8000
16	Трудоемкость производства, ч	5	8
17	Часовая тарифная ставка (ЧТС), руб.	16	16
18	Транспортные расходы на 1 ед., руб.	10	15
19	Расходы на упаковку ГП на 1 ед., руб.	15	20

Таблица 8.20

**Бюджет реализации**

Наименование продукта	Кол-во продаж	Цена без НДС, руб.	Выручка без НДС, руб.	НДС 18%	Выручка с НДС, руб.
А	1	2	3	4	5
Продукт 1					
Продукт 2					
ИТОГО					

Таблица 8.21

**Производственная программа и бюджет переходящих запасов ГП**

Наименование продукта	Объем реализации, шт.	Срок хранен. запасов на складе, дн	Запас ГП, шт.		Товарная продукция, шт.
			На конец периода	На начало периода	
А	1	2	3	4	5
Продукт 1					
Продукт 2					
ИТОГО					
Справочно: Запас ГП = Объем реал. · Срок хран. / 30 дн. Запас ГП <sub>1</sub> = _____; Запас ГП <sub>2</sub> = _____.					

Таблица 8.22

**Производственная программа и бюджет переходящих запасов НЗП**

Наименование продукта	Тов. продукция, шт. (гр. 5)	Длительность цикла, дн (гр. 6)	Коэф-т готовно- сти, % (усл.)	Запас НЗП, шт.		Валовая продукция (ВП), шт.
				На кон. периода	На нач. периода	
А	1	2	3	4	5	6
Продукт 1						
Продукт 2						
ИТОГО						
Справочно: Запас НЗП <sub>к</sub> = (ТП / 30 дн) · Длит. цикла · К-т готовности. Вал. прод. (ВП) = (ТП + Запас НЗП <sub>кон</sub> - НЗП <sub>нач</sub> ).						

Таблица 8.23

**Подготовка к разработке бюджета потребности в материалах.  
Расход материалов по видам продукции, кг**

Вид материалов	Продукт 1		Продукт 2		Итого на расход (гр. 2+4)
	На 1 шт.	На объем ВП	На 1 шт.	На объем ВП	
А	1	2	3	4	5
А					
В					
ИТОГО					

## Бюджет потребности в материалах

Материал	Потребность на расход, кг (табл. 8.23, гр. 5)	Запас на конец, кг (условие)	Итого потребности в материалах, кг (гр. 1+2)	Запас материала на нач., кг	Объем закупок, кг (гр. 3-4)	Цена за 1 кг	Стоимость закупок, руб. (гр. 5 x 6)
А	1	2	3	4	5	6	7
А							
В							
ИТОГО							

Таблица 8.25

## Бюджет прямых затрат на оплату труда

Вид продукции	Трудоемкость 1 ед. прод. в час	Средняя ЧТС*, руб.	Прямые затраты на ОТ, руб. (гр. 1x2)	ВП, шт. (табл. 8.21)	Объем реализации, шт. (условие)	Прямые затраты на ОТ, руб.	
						на ВП (гр. 3 x4)	на РП (гр. 3x5)
А	1	2	3	4	5	6	7
Прод. 1							
Прод. 2							
ИТОГО							

Таблица 8.26

## Бюджет общепроизводственных расходов (ОПР) на ноябрь 201 г.

№ п/п	Статья затрат	Сумма, руб.
1	Вспомогательные материалы	5000
2	Зарплата ПП	100 000
3	Отчисления на соц. нужды (30%)	?
4	Энергия на тех. цели	5000
5	Текущий ремонт зданий, сооружений, инвентаря	14 000
6	Амортизация	12 000
7	Технадзор	1000
8	Энергия на хоз. нужды	1500
9	Прочие ОПР	2000
	ИТОГО	?

Таблица 8.27

**Бюджет цеховой себестоимости продукции  
(на объем валовой продукции)**

Статья затрат	Продукция 1		Продукция 2		Итого
	На 1 шт.	На объем ВП (табл. 8.21)	На 1 шт.	На объем ВП	
<b>Переменные затраты</b>					
Материал А					
Материал В					
Итого материалов					
Основная ЗП					
Страхов. взносы (30 %)					
Итого					
<b>Постоянные затраты ОПР</b>					
Итого ОПР	-	-	-	-	
Итого цеховая себестоимость	-	-	-	-	

Таблица 8.28

**Бюджет коммерческих расходов**

Направление расходов	Вид продукции 1		Вид продукции 2		Итого
	На 1 ед.	На объем	На 1 ед.	На объем	
<b>Переменные затраты</b>					
Транспортировка					
Упаковка					
Итого					
<b>Постоянные коммерческие расходы</b>					
Реклама	-	-	-	-	20 000
ЗП	-	-	-	-	30 000
Страхов. взносы (30%)	-	-	-	-	?
Прочие	-	-	-	-	6 000
Итого	-	-	-	-	?
Всего Ком. расходы					

Таблица 8.29

**Бюджет ОХР**

№ п/п	Статья затрат	Сумма, руб.
1	Зарплата	200 000
2	Отчисления на соц. нужды (30%)	?
3	Амортизация зданий	74 000
4	Содержание зданий, сооружений, инвентаря	38 000
5	Представительские расходы	31 000
6	Налоги в составе себестоимости	21 000
7	Прочие	2000
	<b>ИТОГО</b>	?

## Бюджет доходов и расходов

Статья затрат	Вид продукции и объем РП		Вид продукции и объем РП		Итого	% к выручке
	На 1 шт.	На объем РП (1000 шт.)	На 1 шт.	На объем РП (2000 шт.)		
Выручка от продаж с НДС						118
НДС						18
<b>Выручка без НДС</b>						100
<b>Переменные затраты</b>						
Материалы (А+Б)						
ЗП (табл. 8.25)						
Отч. на соц. нужды 30%						
Транспортировка						
Упаковка						
Итого						
Марж. доход						
<b>Постоянные затраты</b>						
ОПР	–	–	–	–	–	
ОХР	–	–	–	–	–	
Пост. коммерч. расходы	–	–	–	–	–	
Итого постоянных расходов	–	–	–	–	–	
<b>Операционная прибыль</b>	–	–	–	–	–	

Составьте бюджеты ООО «РЕЗЕРВ» на ноябрь 201\_\_ г. по видам продукции.

## Темы докладов

1. Система бюджетного планирования на предприятии.
2. Организация информационных потоков в процессе бюджетирования. Бюджетный цикл.
3. Роль бюджетного комитета в процессе бюджетирования.
4. Формирование основных бюджетов предприятия.
5. Особенности бюджетирования в неприбыльной организации.
6. Планирование движения денежных средств в рамках бюджетирования.
7. Понятие гибкого бюджета. Применение гибкого бюджетирования.
8. Поведенческие аспекты бюджетирования.
9. Целевые показатели и предложения, используемые при подготовке годового бюджета.
10. Процедура согласования бюджета и его принятие.
11. Бюджет продаж, методы прогнозирования продаж.
12. Бюджеты операционных затрат.
13. Бюджеты финансовых потоков.
14. Контроль за исполнением бюджета и его текущие корректировки.

## **Тема 9. УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И СЕГМЕНТАМ БИЗНЕСА**

### **Вопросы для обсуждения теоретического материала**

1. Каким образом процессы централизации и децентрализации управления на предприятии влияют на организацию управленческого учета и отчетности?
2. Дайте характеристику понятию «центр ответственности»; какие виды центров ответственности могут быть выделены в структуре предприятий?
3. По каким критериям выделяют различные виды центров ответственности?
4. В чем особенности организации управленческого учета по центрам ответственности?
5. Какие требования предъявляются к управленческой отчетности по центрам ответственности?
6. Чем вызвана необходимость сегментации бизнеса?
7. Какие сегменты выделяют чаще всего в целях формирования управленческой отчетности?
8. Укажите принципы, на основе которых должно осуществляться формирование сегментарной управленческой отчетности.
9. Чем вызвана необходимость введения нефинансовых показателей в систему показателей оценки деятельности центров ответственности и сегментов бизнеса?
10. В чем заключается координационный характер сегментарной отчетности?

### **Задания**

#### **Задание 1**

**Приведите примеры** возможностей управления по отклонениям на промышленном предприятии, в строительной организации, в магазине системы «Супермаркет», в учебном заведении.

#### **Задание 2**

**Приведите примеры** центров ответственности и форм управленческой отчетности по таким центрам, которые могут быть выделены в следующих сферах деятельности промышленного предприятия:

- снабжение;
- продажи;
- производство;
- управление;
- социальное развитие;
- инноватика, инвестирование и НИОКР.

### **Темы докладов**

1. Понятие и виды управленческой отчетности, их классификация.
2. Этапы формирования управленческой отчетности.
3. Предпосылки составления внутренней управленческой отчетности.
4. Применение современных технологий в работе с документами.
5. Управленческая отчетность и ее использование при принятии решений.

6. Внутрихозяйственная отчетность в системе управленческого учета.
7. Учет и отчетность по центрам ответственности.
8. Управленческая отчетность по сегментам бизнеса.
9. Сегментарная отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности.
10. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности.
11. Управленческий баланс по видам деятельности.
12. Трансформация бухгалтерской управленческой отчетности по МСФО.
13. Текущий анализ управленческой отчетности.

## **Тема 10. ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ. СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

### **Вопросы для обсуждения теоретического материала**

1. Перечислите основные недостатки действующей системы управления предприятием, свидетельствующие о необходимости постановки управленческого учета.
2. Охарактеризуйте организационно-методологическую модель внедрения управленческого учета.
3. Охарактеризуйте основные модели взаимодействия систем финансового и управленческого учета.
4. Опишите особенности построения интегрированной (единой, однокруговой, унитарной, монистической) системы организации учета.
5. Опишите особенности построения автономной (бинарной) системы организации учета.
6. Что такое учетная политика в области управленческого учета? Какие аспекты должны быть отражены в учетной политике организации в области управленческого учета?
7. Какие особенности организации следует принимать во внимание при внедрении в ней системы управленческого учета?
8. Укажите достоинства и недостатки типов организационных структур (линейно-функциональной, дивизиональной, матричной)? Какое влияние они оказывают на организацию управленческого учета на предприятии?
9. Какова роль бухгалтера-аналитика в организации?
10. Расскажите о принципах построения форм внутренней (управленческой) отчетности предприятия.
11. Охарактеризуйте основные тенденции развития систем управленческого учета.

### **Задания**

#### **Задание 1**

Разработайте учетную политику предприятия по управленческому учету, ее структуру.

## **Задание 2**

Составьте рабочий план счетов управленческого учета на предприятии, утвердите формы управленческой отчетности.

## **Задание 3**

Исходные данные. Коммерческая организация создает структурное подразделение, в функции которого входят ведение управленческого учета.

### **Необходимо подготовить:**

- 1) положение по отделу управленческого учета;
- 2) должностную инструкцию бухгалтера-аналитика по управленческому учету;
- 3) учетную политику по управленческому учету коммерческой организации.

## **Методические пояснения**

Положение об отделе управленческого учета включает в себя следующие разделы:

1. Общие положения: роль структурного подразделения в общей структуре организации, кому оно подчиняется.
2. Задачи и функции подразделения: формируются задачи и на их основе направления деятельности.
3. Структура отдела: из каких подразделений или специалистов состоит.
4. Права.
5. Обязанности и ответственность сотрудников.

При составлении должностной инструкции необходимо воспользоваться требованиями к квалификации бухгалтера-аналитика высшей категории: образование высшее экономическое, стаж работы на должности специалиста по экономическим направлениям 1-й категории не менее 3 лет.

В должностных инструкциях необходимо предусмотреть следующие разделы:

1. Общие положения: кому подчиняется сотрудник, требования к его образованию и стажу предшествующей работы.
2. Права.
3. Ответственность сотрудника, с кем он контактирует при выполнении своих обязанностей.

Учетная политика организации состоит из разделов:

1. Общие положения.
2. Организация управленческого учета.
3. Рабочий План счетов.
4. Документооборот и технология обработки учетной информации.
5. Состав и порядок формирования управленческой отчетности.

## **Темы докладов**

1. Учетная политика организации в управленческом учете.
2. Организация документооборота в управленческом учете.



3. Организация документооборота. Учетные регистры в управленческом учете как основа для составления отчетности.
4. Создание отчетных форм, уровень их детализации.
5. Применение систем интегрированного учета на промышленном предприятии.
6. Возможные варианты организации управленческого учета: автономная и интегрированная организация.
7. Применение международного опыта ведения управленческого учета на российских предприятиях.
8. Влияние современных информационных технологий на внедрение управленческого учета.
9. Развитие управленческих IT-технологий: ERP-системы, их виды и содержание.
10. Управление ресурсами на базе стандарта ERP.
11. Управление производством на базе стандарта CRP.
12. Управление производством на базе стандарта MRP.
13. Система формирования экономических показателей хозяйственной деятельности организации.
14. Основные аспекты деятельности бухгалтера по управленческому учету.
15. Место и роль бухгалтера по управленческому учету в структуре управления организацией.
16. Роль руководителя организации в процессе постановки управленческого учета.
17. Организационные предпосылки постановки управленческого учета на предприятии.
18. Современная практика внедрения управленческого учета на российских предприятиях.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### *Нормативные документы\**

Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета : [утв. Протоколом Экспертно-консультативного совета по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России от 22.04.2002 № 4].

Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008) : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99 : приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.

Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н : [ред. от 08.11.2010].

### *Учебная и научная литература*

Аверчев, И. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение [Текст] / Игорь Аверчев. - Москва : Вершина, 2007.

Аткинсон, Э. Управленческий учет [Текст] : учеб. для вузов / Э. Аткинсон, Р. Банкер, Р. Каплан. - 3-е изд. - Москва : Вильямс, 2005.

Булгакова, С.В. Стандарты и регламенты управленческого учета [Текст] : монография / С.В. Булгакова, Н.В. Коротаева ; предисл. проф. Д.А. Ендовицкого ; Воронеж. гос. ун-т. - Воронеж : Изд. дом ВГУ, 2016.

Вахрушина, М.А. Бюджетирование в системе управленческого учета предприятий малого бизнеса: методика и организация постановки [Текст] : монография / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. - Москва : Вузов. учебник : ИНФРА-М, 2014.

Вахрушина, М.А. Стратегический управленческий учет [Текст] : полный курс МВА / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. - Москва : Рид Групп, 2011.

Вахрушина, М.А. Управленческий учет [Текст] : учебник / М.А. Вахрушина. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва : Нац. образование, 2013.

---

\* Все нормативные документы представлены в справочной правовой системе "КонсультантПлюс".

Вахрушина, М.А. Учетная политика в системе управленческого учета: методика формирования, практика применения [Текст] : монография / М.А. Вахрушина, Е.Е. Лялькова. - Москва : Экономистъ, 2008.

Волкова, О.Н. Управленческий учет [Текст] : учеб. и практикум для академ. бакалавриата / О.Н. Волков. - Москва : Юрайт, 2017. - (Серия "Бакалавр. Академический курс").

Гаррисон, Р. Управленческий учет [Текст] : учебник / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр ; пер. с англ. К. Голубев. - 12-е изд. - Санкт-Петербург : Питер, 2012. - (Классика МВА).

Друри, К. Управленческий и производственный учет [Текст] : учебник : пер. с англ. / К. Друри. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2002.

Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. для вузов по фин.-экон. специальностям / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2017.

Каплан, Р.С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию [Текст] : пер. с англ. / Р.С. Каплан, Д.П. Нортон. - Москва : Олимп-Бизнес, 2003.

13. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник / В.Э. Керимов. - 9-е изд., изм. и доп. - Москва : Дашков и К<sup>о</sup>, 2014.

Международные принципы управленческого учета [Электронный ресурс] / (Global Management Accounting Principles). - Режим доступа: <http://www.cimaglobal.com/principles>.

Управленческий учет [Текст] : учебник / под ред. Я.В. Соколова. - Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2015. - (Магистратура).

Управленческий учет в схемах и таблицах [Текст] : учеб. пособие / М.В. Мельник [и др.]. - УМО. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2015. - (Учет и анализ - наглядно и понятно).

Чая, В.Т. Управленческий учет [Текст] : учеб. и практикум для академ. бакалавриата / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. - Москва : Юрайт, 2017. - (Серия "Бакалавр. Академический курс").

Al-Debei, M.M. Defining the Business Model in the New World of Digital Business [Text] / M.M. Al-Debei, R. El-Haddadeh, D. Avison. - London : Brunel University, 2008.

Harsh, S.B. Managing The Farm Business. Englewood Cliffs [Text] / S.B. Harsh, L.J. Connor, G.D. Schwarb. - New York : Prentice-Hall, 1981.

Ready for business. Bridging the employability gap [Text] / The CIMA story. CIMA. - London, 2015.

*Учебное издание*

**Маняева Вера Александровна  
Игошина Наталья Аклимовна**

**ПРАКТИКУМ  
по дисциплине "БУХГАЛТЕРСКИЙ  
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ"**

Руководитель издательской группы О.В. Егорова  
Редактор Г.И. Конева  
Корректор Л.И. Трофимова  
Компьютерная верстка - А.Н. Славкина

Подписано к изданию 19.12.2018. Печ. л. 8,5.  
Самарский государственный экономический университет.  
443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.