



Ю.Н. Ростовская
Ю.А. Капустина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Екатеринбург
2024

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Кафедра экономики и экономической безопасности

Ю. Н. Ростовская
Ю. А. Капустина

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические указания
к практическим (семинарским) занятиям
для обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая
безопасность» и направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

Екатеринбург
2024

Печатается по рекомендации методической комиссии СЭИ
Протокол № 1 от 5 октября 2023 г.

Рецензент – *Е.В. Анянова*, доцент кафедры интеллектуальных систем, и.о.
заведующего кафедрой интеллектуальных систем Социально-экономиче-
ского института УГЛТУ, канд. с-х. наук

Предназначены для обучающихся, осваивающих образовательные про-
граммы всех направлений и специальностей высшего образования,
реализуемых в УГЛТУ

Редактор
Оператор компьютерной верстки

Подписано в печать		Поз. 28
Плоская печать	Формат 60×84 /16	Тираж 10 экз.
Заказ №	Печ. л. 2,09	Цена руб. коп.

Редакционно-издательский отдел УГЛТУ
Сектор оперативной полиграфии УГЛТУ

Оглавление

Введение.....	5
1. Методические указания к практическим (семинарским) занятиям.....	7
2. Перечень и содержание практических (семинарских) занятий	8
Практическое занятие №1	8
Практическое (семинарское) занятие №2.....	10
Практическое занятие №3	11
Практическое занятие №4	16
Практическое занятие №5	20
Практическое занятие №6	20
Практическое занятие №7	21
Практическое занятие №8	22
Практическое занятие №9	24
Практическое занятие №10	26
Практическое занятие №11	28
Практическое занятие №12	29

Введение

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

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

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

Задачи изучения дисциплины:

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

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

знать: теоретические и организационно-правовые основы бухгалтерского управленческого учета; сущность и особенности, содержание и операции бухгалтерского управленческого учета, правила, принципы и стандарты ведения бухгалтерского учета и отчетности; планы счетов бухгалтер-

ского учета; методы и способы сбора, обработки и подготовки бухгалтерской информации для принятия управленческих решений, направленных на повышение экономической безопасности хозяйствующих субъектов;

уметь: анализировать и интерпретировать финансовую бухгалтерскую и иную учетную и отчетную информацию экономических субъектов с целью оценки эффективности их функционирования и принятия управленческих решений; использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учета для систематизации данных о производственных затратах, оценке себестоимости произведенной продукции и определения прибыли; решать на примере конкретных ситуаций проблемы оценки эффективности производства и сбыта новых изделий, работ, услуг, изменения объема и ассортимента продукции, капитальных вложений, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования; разработать и обосновать особенности внедрения системы управленческого учета в организации, исходя из специфики ее деятельности; построить систему классификации затрат организации по статьям калькуляции, исходя из потребностей принятия управленческих и финансовых решений в организации; выбрать систему калькулирования себестоимости; оформлять отчеты и информационные записки по отдельным вопросам, касающимся учетно-управленческой проблематики;

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

1. Методические указания к практическим (семинарским) занятиям

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Перечень и содержание практических (семинарских) занятий

Практическое занятие №1

Классификация затрат в управленческом учете.

Методы деления затрат на постоянные и переменные

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

Таблица 1

Исходные данные для решения задачи

Период	Выпуск продукции, шт.	РСЭО, руб.
Январь	20	500
Февраль	24	512
Март	20	501
Апрель	17	490
Май	19	492
Июнь	19	495
Июль	18	497
Август	20	493
Сентябрь	21	505
Октябрь	22	504
Ноябрь	23	505
декабрь	22	506
Итого	245	6000

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

Методические рекомендации:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Уравнение, описывающее поведение затрат, имеет следующий вид:

$$Z = A + vq.$$

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

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

$$\begin{cases} A\Sigma x + v\Sigma x^2 = \Sigma xy, \\ nA + v\Sigma x = \Sigma y \end{cases}$$

где Y – общая сумма затрат, руб.;

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

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

x – независимая переменная (объем производства продукции), ед.

[1, с. 27].

Задача 1.2. В марте в цехе №2 при объеме производства 2000 единиц имели место следующие затраты (табл. 2):

Таблица 2

Данные о затратах на производство продукции

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

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

Необходимо выразить общую функцию валовых затрат цеха и найти их прогнозируемую величину в апреле, если планируемый объем выпуска продукции составит 2200 единиц.

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

Таблица 3

Исходные данные для решения задачи

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

Практическое (семинарское) занятие №2

Учет затрат по видам, местам возникновения и центрам ответственности

Перечень вопросов для рассмотрения на занятии:

1. Объясните цели учета затрат по местам возникновения и центрам ответственности.
2. В чем разница в понятиях сфера, место и центр расходов? Приведите примеры.
3. Может ли место затрат быть одновременно центром ответственности?
4. Приведите примеры мест и центров затрат в снабжении и сбыте на кондитерской фабрике и в гипермаркете.
5. Назовите главные критерии, по которым обособляется место возникновения затрат; центр ответственности.
6. Чем отличается центр ответственности за затраты от центра ответственности за прибыль? Приведите примеры.
7. За что отвечает перед руководством предприятия центр инвестиций? Какая информация ему необходима?
8. Приведите примеры мест возникновения и центров издержек со слабо регулируемые затратами.

9. На какие места возникновения затрат и центры ответственности разделили бы вы офис крупной фирмы?

10. Почему наиболее детально разделяются в учете места и центры затрат производственных подразделений?

11. Как осуществляется распределение затрат по местам их формирования?

12. Как бы вы предложили измерять результаты деятельности общехозяйственных отделов и служб предприятия?

13. Почему в некоторых производствах рост затрат на управление опережает рост текущих издержек производства?

14. Является ли материально ответственное лицо центром ответственности? Поясните свой ответ.

15. Точность калькулирования себестоимости продукции в основном зависит от правильности учета затрат по местам формирования и центрам ответственности. Аргументируйте это утверждение.

Практическое занятие №3

Методы распределения затрат вспомогательно-обслуживающих подразделений между основными производственными сегментами

Метод прямого распределения затрат

Задача 3.1. Предприятие имеет два основных производственных (цех №1 и цех №2) и три вспомогательно-обслуживающих подразделения (РММ, энергоучасток, материальный склад). В таблице 4 приведены затраты предприятия по центрам ответственности.

Таблица 4

Затраты предприятия по центрам ответственности

Центры ответственности	Затраты, тыс. руб.
Цех №1	1500
Цех №2	1200
РММ	600
Энергоучасток	540
Материальный склад	260
Итого	4100

Необходимо распределить затраты вспомогательных подразделений между цехами основного производства. В качестве базы распределения принять долю каждого цеха в общей выручке от реализации продукции предприятия. Доля выручки от реализации продукции, выпускаемой цехом №1 составляет 60%, цехом №2 – 40%. Результаты распределения представить в таблице 5.

Таблица 5

**Результаты распределения затрат непроизводственных подразделений
предприятия методом прямого распределения**

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

Метод пошагового распределения затрат

Задача 3.2. За отчетный период предприятие имело учтенные по местам формирования затраты, представленные в таблице 6.

Таблица 6

Исходные данные для решения задачи

Показатели	Вспомогательные подразделения			Основное производство		Итого
	Энерго-цех	РММ	Котельная	Цех №1	Цех №2	
Первичные затраты, тыс. руб.	18000	14400	6400	30000	25000	93800
Потреблено пара, Гкал	-	-	-	1200	400	1600
Проведено ремонтов, час.	-	-	300	700	100	1100
Отпущено электроэнергии, кВт-час	-	4000	2000	60000	14000	80000

Используя пошаговый метод [1, с. 55], перераспределить затраты вспомогательных подразделений между цехами основного производства. Результаты расчетов свести в таблицу 7.

Таблица 7

**Результаты распределения затрат непроизводственных подразделений
предприятия пошаговым методом**

Подразделения	Первичные затраты	Энергоцех	Промежуточный расчет 1	РММ	Промежуточный расчет 2	Котельная	Общие затраты
1	2	3	4	5	6	7	8
Энергоцех	18 000	(1800)*	-	-	-	-	-
РММ	14 400			()*	-	-	-
Котельная	6 400					()*	-
Цех 1	30 000						
Цех 2	25 000						
ИТОГО	93 800	х	93 800	х	93 800	х	93 800
-		Шаг 1		Шаг 2		Шаг 3	

* В скобках указываются суммы, подлежащие распределению

Шаг 1. Распределяем затраты энергоцеха. По условию энергоцех оказывает услуги всем подразделениям предприятия. Базой распределения затрат является количество отпущенной электроэнергии. Чтобы определить сколько затрат энергоцеха приходится на РММ, необходимо объем электроэнергии, потребленный РММ разделить на общий объем потребленной электроэнергии и умножить на затраты энергоцеха:

$$4000 : 80000 \times 18000 = 900.$$

Таким же образом определяем сумму затрат энергоцеха, приходящуюся на котельную, цех 1 и цех 2. Полученные результаты прибавляем к первичным затратам, получаем первый промежуточный расчет (гр.4 табл.4).

Шаг 2. Аналогичным образом распределяем затраты РММ. Ее услугами, по условию, пользуется котельная и цеха основного производства. Базовой единицей распределения, в данном случае, является количество часов проведенных ремонтов. В итоге получаем второй промежуточный расчет (гр.6 табл.4).

Шаг 3. Аналогично распределяем затраты котельной. В результате получаем итоговые данные распределения затрат (гр.8 табл.4).

Двухсторонний метод (метод взаимного распределения затрат)

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

В таблице 8 приведены затраты предприятия по структурным подразделениям.

Таблица 8

Исходные данные для решения задачи

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

Распределить затраты непроизводственных подразделений между цехами основного производства, используя двухсторонний метод. В качестве базы распределения принять прямые затраты (таблица 8).

Порядок расчетов [3, с. 85]:

1) Исходя из выбранной базы распределения, определяем соотношение между сегментами, участвующими в распределении затрат (табл. 9).

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

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

где А – скорректированные затраты РММ;

В – скорректированные затраты гаража;

$Z_{\text{РММ}}$, $Z_{\text{Г}}$ – затраты соответственно РММ и гаража, тыс. руб.;

$D_{\text{РММ}}$, $D_{\text{Г}}$ – доля прямых затрат соответственно РММ и гаража.

Таблица 9

Расчет соотношения между сегментами

Центры, оказывающие услуги	Центры, потребляющие услуги				Итого
	РММ	Гараж	Цех 1	Цех 2	
РММ:					
Прямые затраты, тыс. руб.	-				
Доля прямых затрат, в общей сумме, коэф.	-				1,0
Гараж:					
Прямые затраты, тыс. руб.		-			
Доля прямых затрат, в общей сумме, коэф.		-			1,0

3) Скорректированные затраты распределяются между центрами ответственности. Результаты расчетов сводятся в таблицу 10.

Таблица 10

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

Распределение затрат непроизводственных подразделений	Производственные центры ответственности		Итого
	Цех 1	Цех 2	
РММ:			
А х ДРММ (ЦЕХ 1)		-	х
А х ДРММ (ЦЕХ 2)	-		х
Гараж:			
Б х Дг (ЦЕХ 1)		-	х
Б х Дг (ЦЕХ 2)	-		х
Всего распределено:			
Прямые затраты:			
ИТОГО затрат:			44 000

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

РМЦ – 600 тыс. руб.;

Парокотельная – 800 тыс. руб.;

Цех №1 – 1000 тыс. руб.;

Цех №2 – 2000 тыс. руб.

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

Задача 3.5. Между двумя производственными участками – №1 и №2, которые изготавливают соответственно продукцию А и Б, в течение определенного периода существовал следующий обмен: участок №1 поставил участку №2 40 единиц продукции А, участок №2 поставил участку №1 20 единиц продукции Б. Известно также, что на участке №1 за этот период было произведено 120 единиц продукции А, а на участке №2 80 единиц продукции Б. Первичные затраты на участке №1 составили 3200 руб., на участке №2 – 3040 руб. Определить себестоимость товаров, произведенных на обоих участках и переданных другим подразделениям. Чему будут равны затраты этих мест после отнесения на них стоимости внутрипроизводственных услуг?

Задача 3.6. Коммерческое высшее учебное заведение оказывает услуги в области высшего образования. В его состав входят следующие подразделения: социально-экономический институт (численность работников – 20 чел.), институт леса и природопользования (численность работников – 30 чел.), институт заочного обучения (численность работников – 8 чел.), ректорат (численность работников – 5 чел.), учебно-методическое управление (численность работников – 6 чел.); бухгалтерия (численность работников – 4 чел.). В социально-экономическом институте обучается – 200 студентов, в институте леса и природопользования – 800; в институте заочного обучения – 1000 человек. Доля доходов каждого института в общем объеме доходов вуза: СЭИ – 15%; ИЛП – 50%; ИЗО – 35%.

Затраты вуза за отчетный период:

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

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

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

Практическое занятие №4

Попроцессный, попередельный, позаказный методы учета затрат и калькулирования продукции

Задача 4.1. Рассчитать себестоимость единицы продукции при следующих исходных данных: совокупные затраты – 96000 руб., в том числе 12,5% этой суммы – расходы на управление и сбыт. Произведено 2400 изделий, продано 600 единиц. Определить стоимость остатка нерезализованной продукции.

Задача 4.2. Затраты на материалы для изготовления продукции составляют 120 руб. на единицу. Производство разделено на две последовательные технологические стадии (переделы). Первым переделом за отчетный период было выпущено 500 единиц полуфабрикатов при затратах на производство (кроме материалов) 40000 руб., а на втором переделе обработано и выпущено в качестве готовой продукции 400 изделий при затратах на выпуск 60000 руб. За этот же период продано только 250 изделий. Расходы на управление предприятием и реализацию продукции составили 50000 руб.

Определить полную себестоимость единицы реализованной продукции, себестоимость всей реализованной продукции, себестоимость незавершенного производства, себестоимость остатка нереализованных готовых изделий на складе.

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

За отчетный период было изготовлено 260000 ед. конечного продукта. Из них было продано только 200000 ед. В запасах промежуточных продуктов произошли следующие изменения: 30000 ед. промежуточного продукта, изготовленных на первой ступени производства, остаются на складе промежуточных продуктов №1 (склад между первой и второй ступенями производства); 50000 ед. изготовленных на второй производственной ступени, находятся на складе промежуточных продуктов №2; 10000 ед. промежуточного продукта, использованного на четвертой производственной ступени, в отчетном периоде были взяты со склада промежуточной продукции №3. Этот запас остался с предыдущего периода. Себестоимость единицы была в то время 2,90 руб.

Первичные затраты, имевшие место на отдельных ступенях производства в течение отчетного периода приведены в таблице 11. Затраты по сбыту составили 40000 руб.

Таблица 11

Первичные затраты по стадиям производства

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

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

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

В отчетном периоде было закуплено 5000 ед. материала А и 4000 ед. материала В на общую сумму 72000 руб. 5 июня были представлены следующие требования на отпуск в производство основных материалов:

Требование №201 (для выполнения заказа №1)

100 ед. материала А по цене 200 руб. за единицу

Требование №202 (для выполнения заказа №2)	80 ед. материала В по цене 150 руб. за единицу
Требование №504	5 кг краски по 100 руб. за 1 кг

12 июня было представлено следующее требование на отпуск вспомогательных материалов в производство:

При производстве обоих изделий было использовано небольшое количество краски. Поскольку стоимость краски невелика, эти затраты не относятся непосредственно на каждое изделие, а включаются в состав общепроизводственных расходов.

Трудозатраты при выполнении заказа №1 составили 300 человеко-часов, средняя часовая тарифная ставка 30 руб.; прямые затраты на заработную плату при выполнении заказа №2 – 12000 руб. Косвенные затраты на оплату труда составили 14000 руб.

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

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

Базой для распределения накладных расходов по изделиям служит общее количество отработанных машино-часов. В июне на производство изделий А было затрачено 1000 машино-часов, а на производство изделий В – 3000 машино-часов.

Величина общехозяйственных расходов за июнь составила, руб.:

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

Общехозяйственные расходы являются периодическими и относятся непосредственно на счет финансовых результатов.

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

Рассчитать себестоимость заказов, себестоимость единицы проданной продукции А, выявить финансовый результат от ее реализации. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Заполнить карточку учета затрат по заказу №1 (таблица 12).

Карточка учета затрат по заказу №1

Номер заказа: Дата начала работ:		Изделие: Дата окончания работ: Конечное количество изделий:		
Прямые материальные затраты				
Дата	Номер требова- ния	Количество еди- ниц	Цена за еди- ницу, руб.	Затраты, руб.
Прямые затраты на оплату труда				
Дата	Табельный но- мер	Часы работы	Часовая тариф- ная ставка, руб.	Затраты, руб.
Производственные накладные расходы				
Дата	База отнесения затрат	Количество	Коэффициент распределения	Затраты, руб.
Сводка затрат на производство				
Наименование затрат			Сумма, руб.	
Прямые материальные затраты				
Прямые трудовые затраты				
Производственные накладные расходы				
Затраты – всего				
Затраты на единицу изделия				
Ведомость учета реализованной продукции				
Дата	Объем продаж, ед.	Стоимость ре- ализованных из- делий	Объем нереали- зованных изде- лий, ед.	Сумма по ба- лансу, руб.
Финансовый результат от продажи продукции, руб.				
Выручка от продаж (нетто)				
Полная себестоимость				
Финансовый результат (прибыль «+», убыток «-»)				

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

Задача 5.1. Определить отклонения по видам затрат в системе стандарт-кост. Скалькулировать себестоимость и выявить финансовый результат от продажи продукции в системе стандарт-кост и при нормативном методе учета затрат. Исходные данные для решения задачи приведены в таблице 13.

Таблица 13

Исходные данные для решения задачи

Показатели	План	Факт
Объем продаж, ед.	6000	5000
Цена продажи, руб./ед.	100	110
Расход материалов на единицу продукции, кг/ед.	5,0	5,6
Цена материалов, руб./ед.	4,0	4,2
Трудоемкость единицы продукции, чел.-час/ед.	8,0	9,2
Среднечасовая тарифная ставка, руб.	3,0	3,1
Ставка переменных ОПР, руб./чел.-час/ед.	2,0	1,95
Постоянные ОПР, руб.	110000	100000

Практическое занятие №6

Калькулирование полной и сокращенной себестоимости продукции

Задача 6.1. Цель – изучение влияния остатков нереализованной готовой продукции на величину прибыли от продаж, исчисленной по методам полной и сокращенной себестоимости. Исходные данные для расчетов приведены в таблице 14.

Таблица 14

Исходные данные для решения задачи

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

1. Отообразить на счетах бухгалтерского учета формирование себестоимости реализованной продукции и финансового результата от продажи при использовании методов калькулирования по полной и сокращенной себестоимости. Составить схемы бухгалтерских записей.

2. Проанализировать финансовые результаты, полученные при различных методах калькулирования. По результатам расчетов сделать выводы.

Практическое занятие №7

Калькулирование себестоимости по системе директ-костинг

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

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

Задания в тестовой форме:

1. Директ-костинг в основном предназначен для:
 - а) принятия краткосрочных управленческих решений;
 - б) стратегического управления;
 - в) составления внешней финансовой отчетности и уплаты налогов.
2. Изменение уровня постоянных затрат предприятия в отчетном периоде на стоимость остатка нерезализованной продукции в системе директ-костинг:
 - а) увеличивает или уменьшает их стоимость;
 - б) не влияет на их стоимость;
 - в) влияет на величину маржинального дохода.
3. В условиях системы директ-костинг постоянные общепроизводственные расходы списываются проводкой:
 - а) Д20 К25;
 - б) Д43 К25;
 - в) Д90 К25.
4. Если элементом учетной политики организации является списание общехозяйственных расходов непосредственно в дебет счета 90 «Продажи», это означает, что в бухгалтерском учете формируется информация о:
 - а) переменной себестоимости;
 - б) производственной себестоимости;
 - в) себестоимости рассчитанной по прямым затратам.
5. Финансовый результат от продаж при калькулировании полной себестоимости продукции определяется:

а) одноэтапно, как разность между чистой выручкой от продажи и полной себестоимостью проданной продукции;

б) в два этапа: сначала валовая прибыль, а затем, – прибыль от продаж как разница между валовой прибылью и управленческими и коммерческими расходами.

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

а) расширение аналитических возможностей учета;

б) увеличение трудоемкости учетно-вычислительных работ из-за необходимости организации учета как в пределах норм затрат, так и по отклонениям от них;

в) невозможность оценить полную себестоимость продукции;

г) трудности, связанные с разделением расходов на постоянные и переменные.

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

а) прямые трудовые затраты;

б) прямые материальные затраты;

в) переменные общепроизводственные расходы;

г) постоянные общепроизводственные расходы.

Практическое занятие №8 **Трансфертное ценообразование**

Задача 8.1. В организации, производящей электролампы, один центр ответственности специализируется на изготовлении электропатронов (объем производства 200000 штук, цена продажи 0,5 руб./шт., удельные переменные затраты – 0,2 руб./шт.) и продает всю свою продукцию на сторону. Другой центр ответственности, собирающий электролампы, покупает такие же электропатроны у другой организации по цене 0,35 руб./шт. Объем производства электроламп 100000 штук, цена одной лампы 25 руб., переменные расходы на весь объем без учета стоимости электропатронов 1000000 руб. В следующем году у центра электропатронов сокращается их продажа на сторону на 50%. Просчитать два варианта развития событий:

1. Центр электропатронов производит и продает на сторону 100000 электропатронов, а цех электроламп продолжает закупать электропатроны на стороне, отказавшись брать их у внутреннего партнера по 0,5 руб.

2. Центр производства электропатронов согласен передать остающиеся 100000 штук центру электроламп по трансфертной цене, рассчитанной по методу «переменные затраты+30% прибыли».

Сравнить варианты по величине маржинального дохода.

Задача 8.2. Производственная мощность покрасочного цеха – 2500 м² окрашенной поверхности в месяц. Сторонним организациям услуги не оказываются, мощности загружены на 100% выполнением внутренних заказов. В таблице 15 представлена смета косвенных расходов подразделения.

Таблица 15

Исходные данные для решения задачи

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

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

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

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

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

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

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

Задача 8.4. Две взаимозависимые фирмы, одна из которых (А) производит и продает другой фирме (В) портативные массажеры по трансфертной цене 450 руб. за единицу при затратах на производство равных 150 000 руб. Фирма В продает массажеры конечному потребителю по цене 520 руб. Используя метод разделения прибылей, установить трансфертную цену таким образом, чтобы каждая сторона сделки получила долю в общей чистой прибыли пропорционально доле в консолидированном собственном капитале

корпорации (что предполагает равенство показателей рентабельности собственного капитала). Дополнительная исходная информация приведена в таблице 16.

Таблица 16

Исходные данные для решения задачи

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

Практическое занятие №9

Специальные методы управленческого учета (АВС, ЛТ)

Задача 9.1. Предприятие производит продукцию трех видов. Данные об объемах производства и затратах приведены в таблице 17.

Таблица 17

Исходные данные для решения задачи

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

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

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

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

Для перечисленных накладных расходов были приняты следующие базы распределения (таблица 18):

Таблица 18

Информация о базе распределения накладных расходов

Затраты	База распределения
Общие затраты цеха	Время обработки изделий в цехе
Затраты на наладку оборудования	Число периодов производства

Принятие материалов на склад	Число счетов-фактур
Контроль качества	Число периодов производства
Внутреннее перемещение материалов и отправка готовой продукции	Число выполненных заказов

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

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

Задача 9.2. Предприятие производит продукцию трех видов, по которым имеются следующие данные (таблица 19):

Таблица 19

Исходные данные для решения задачи

Показатель	Вид продукции		
	1	2	3
Объем производства, ед.	900	1200	6000
Материальные затраты на единицу продукции, руб.	300	250	100
Время обработки продукции на оборудовании, час. / ед.	5	4,5	1
Общее время работы с одним изделием, час.	7	6	1,5

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

Консалтинговая фирма провела анализ и разделила накладные расходы на следующие группы, предложив для них отдельные базы распределения (таблица 20):

Таблица 20

Информация о базе распределения накладных расходов

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

За текущий период по каждому виду изделий была обобщена информация о показателях деятельности, которые используются в качестве баз распределения (табл. 21).

Таблица 21

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

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

Практическое занятие №10

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

Задача 10.1. На основании данных таблицы 22 обосновать, при каком объеме грузооборота выгодно применять тот или иной грузовик. Решение представить аналитическим и графическим способами.

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

Таблица 22

Исходные данные для решения задачи

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

Задача 10.2. На основании приведенных в таблице 23 данных обосновать целесообразность принятия дополнительного заказа по более низкой цене. Определить, как изменится сумма прибыли, безубыточный объем продаж и зона безопасности предприятия.

Таблица 23

Исходные данные для решения задачи

Показатели	Вариант А (100% заказов)	Вариант Б (65% заказов)	Вариант В	
			65% заказов	Дополнительный заказ
1	2	3	4	5
Объем продаж, ед.	50 000	32 500	32 500	12 000
Цена, руб./ед.	200	200	200	150

Переменные затраты на единицу продукции, руб./ед.	60	60	60	60
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	5 000	5 000	5 000	200

Задача 10.3. Обосновать, при каком объеме производства выгодно приобретать комплектующие детали, а при каком выгодно их производить своими силами. Купить их можно по 75 руб. за единицу. Если их производить на предприятии, то постоянные расходы за год составят 200 000 руб., а переменные на единицу продукции – 50 руб. Для решения использовать аналитический и графический методы. Определить потери предприятия в результате неправильного решения: при потребности 4000 деталей в год решено их производить на предприятии.

Задача 10.4. Предприятие производит и реализует два вида продукции: А и В. Цена продукции А – 35 руб., удельные переменные затраты – 32,7 руб.; цена продукции В – 50 руб. при переменных затратах на единицу продукции – 47,8 руб. Постоянные расходы на весь объем – 12000 руб. Структура предполагаемой реализации на основе исследования рынка: продукция А – 65%, продукция В – 35%. Предприятие ставит перед собой задачу получить в предстоящем месяце 30 000 руб. прибыли. Какое количество каждого вида продукции необходимо продать, чтобы получить такую сумму прибыли?

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

Если приобрести грузовик, то постоянные затраты на его содержание составят 200000 руб. в год, а переменные на 1 т-км – 6 руб. Стоимость 1 т-км на рынке услуг – 10 руб.

Решить задачу аналитическим и графическим методами.

Задача 10.6. Обосновать, при каком объеме производства выгодно применять первый вариант технологии, а при каком – второй. Для решения использовать аналитический и графический способы. Исходные данные представлены в таблице 24.

Таблица 24

Исходные данные для решения задачи

Показатели	Вариант 1	Вариант 2
Постоянные затраты, тыс. руб.	800	1200
Цена единицы продукции, руб.	500	
Удельные переменные затраты, руб.	280	200
Производственная мощность предприятия, шт.	10000	

Задача 10.7. Обосновать оптимальный вариант структуры производства продукции по критерию максимизации прибыли при ограничении на трудовые ресурсы. Исходные данные в таблице 25.

Таблица 25

Исходные данные для решения задачи

Показатели	Изделие А	Изделие В
Количество изделий (спрос), шт.	5000	3000
Цена изделия, тыс. руб.	25	40
Удельные переменные затраты, тыс. руб./изд.	15	20
Технологическая трудоемкость изделия, чел.-час.	2	5
Общая сумма постоянных затрат, тыс. руб.	60 000	
Общая величина трудозатрат (норматив), чел.-час.	20 000	

* Процесс принятия решений с учетом ограничений предусматривает определение маржинального дохода, который дает каждое изделие на единицу недостающего ресурса. Предпочтение отдается производству тех видов продукции, которые обеспечивают более высокий маржинальный доход на единицу недостающего ресурса.

Практическое занятие №11

Управленческий учет производственных инвестиций

Задача 11.1. Проекты А и Б требуют инвестиций в размере 1000 тыс. руб. каждый. Проект А обеспечивает более высокие доходы в течение первых трех лет, после чего они резко снижаются. От проекта Б доходы поступают равномерно по 250 тыс. руб. на протяжении шести лет. Сравнить проекты по сроку окупаемости и рентабельности капитала. Сделать выводы. Какой проект наиболее выгоден по показателю чистой дисконтированной стоимости при ставке дисконтирования 5%? Дополнительные исходные данные приведены в таблице 26.

Таблица 26

Исходные данные для решения задачи

Показатели	КВ, тыс. руб.	Прибыль от реализации проектов по годам, тыс. руб.						
		1	2	3	4	5	6	Всего
Проект А	1000	500	300	200	100	100	-	1200
Проект Б	1000	250	250	250	250	250	250	1500

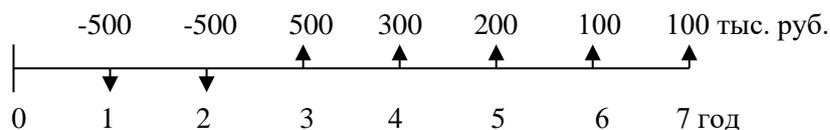
Задача 11.2. При покупке дома предлагаются три способа оплаты: а) 315 000 у.е. после постройки за два года;

б) 270 000 у.е. сразу;

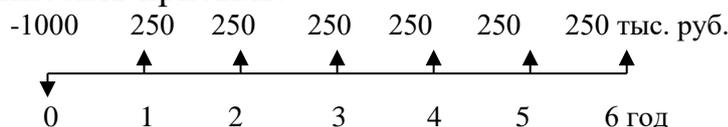
в) 150 000 у.е. в первый год, а остальные 150 000 у.е. во второй год.

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

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



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



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

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

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

Задача 11.5. У фирмы есть свободный денежный капитал в размере 1000000 руб., который она может инвестировать в проект, приносящий прибыль в течение трех лет: в первый год – 300 000 руб., во второй и третий год по 500 000 руб.

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

Задача 11.6. Предприятие рассматривает вопрос о том, стоит ли вкладывать 1500 тыс. руб. в проект, который через два года принесет доход 2000 тыс. руб. Принято решение вложить деньги только при условии, что годовой доход от этой инвестиции составит не менее 10%, который можно получить, положив деньги в банк. Является ли такой проект выгодным?

Практическое занятие №12

Бюджетирование и контроль затрат в управленческом учете

Задача 12.1. Цех №2 швейной фабрики «Россиянка» специализируется на пошиве женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем изделий, которые могут быть реализованы в III квартале: брюки – 3000 шт., юбки – 2000 шт.; предполагаемая цена – 1000 руб. и 800 руб. соответственно.

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

На основе имеющихся данных составить:

- 1) бюджет продаж на III квартал текущего года (табл. 27);
- 2) бюджет производства в натуральных единицах на III квартал текущего года (табл. 28).

Таблица 27

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

Продукция	Объем продаж, ед.	Цена, руб./ед.	Объем продаж, руб.
Брюки			
Юбки			
Итого	х	х	

Таблица 28

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

Показатели	Брюки	Юбки
1. Объем продаж по плану		
2. Планируемые запасы на конец квартала		
3. Запасы на начало квартала		
4. Бюджет производства		

Задача 12.2. В таблице 29 содержатся сведения о наличии и нормах расхода материала, используемого при пошиве женских брюк и юбок, в цехе №2 швейной фабрики «Россиянка».

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

Таблица 29

Сведения о наличии и нормах расхода материала

Показатели	Шерсть	Подкладочная ткань
Остаток материала на складе на начало III квартала, м	400	600
Расход материала на 1 брюки, м	2	2,5
Расход материала на 1 юбку, м	1	1,5
Цена 1 м, руб.	250	100
Остаток материала на конец III квартала, м	1000	1200

В таблице 30 приведены состав и сумма накладных расходов цеха за квартал.

Таблица 30

Информация о накладных расходах цеха

Затраты	Сумма, руб.
Вспомогательные материалы	4000
Амортизация оборудования	3000
Заработная плата вспомогательных рабочих	2450
Электроэнергия	5000
Ремонт цеха	3500
Коммунальные платежи	1500
Налоги и прочие платежи	2000

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

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

Задача 12.3. Прочие операционные расходы швейной фабрики «Россиянка» являются постоянными и составляют за квартал 500000 руб. Фабрика не пользуется льготами по налогу на прибыль.

На основе информации, содержащейся в задачах 1 и 2, составить план прибылей и убытков на планируемый квартал. Определить сумму налога на прибыль.

Задача 12.4. ООО «Стройдеталь» изготавливает два вида строительных инструментов – X и Y. В производственном процессе задействованы два цеха: цех №1 занимается производством заготовок, цех №2 – сборкой инструментов. В таблице 31 содержится информация о выпускаемых инструментах.

Таблица 31

Исходные данные для решения задачи

Показатели	Инструменты	
	X	Y
Планируемый объем реализации продукции, шт.	160000	240000
Запасы готовой продукции на начало периода, шт.	5000	10000
Запасы готовой продукции на конец периода, шт.	15000	15000

Цена реализации единицы продукции, руб.	1800	4500
Норма расхода основного материала на одно изделие, кг	2	3
Трудоемкость изготовления единицы изделия, час.:		
в цехе №1	1,5	2,2
в цехе №2	0,6	1,4

Дополнительная информация:

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

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

3) производственные накладные расходы цеха №1 – 80000 руб.; цеха №2 – 40000 руб.; накладные расходы распределяются пропорционально трудозатратам.

Составить:

1) бюджет производства в натуральных единицах; 2) бюджет себестоимости готовой продукции.

Задача 12.5. В таблице 32 содержится информация о деятельности ООО «Старт» (руб.).

Таблица 32

Исходные данные для решения задачи

Месяц	Начисленная заработная плата	Приобретенные материалы	Прочие (накладные) расходы	Объем реализации
Январь	15 000	50 000	25 000	75 000
Февраль	20 000	75 000	30 000	100 000
Март	25 000	62 500	40 000	150 000
Апрель	22 000	87 500	35 000	125 000
Май	30 000	75 000	45 000	175 000
Июнь	25 000	62 500	30 000	150 000
Июль	22 500	62 500	35 000	125 000
Август	22 500	75 000	40 000	125 000
Сентябрь	32 000	87 500	35 000	175 000
Октябрь	25 000	75 000	35 000	150 000
Ноябрь	30 000	62 500	30 000	150 000
Декабрь	32 000	75 000	45 000	125 000

Составить бюджет денежных средств, если предполагается следующее:

1) у ЗАО «Старт» по состоянию на 1 января имеются денежные средства в сумме 150 000 руб.;

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

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

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

Список литературы

1. Ростовская, Ю. Н. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Ю. Н. Ростовская, Ю. А. Капустина; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский государственный лесотехнический университет. – Екатеринбург : УГЛТУ, 2023. – 112 с.
2. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 448 с.
3. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / М.А. Вахрушина. – М. : КноРус, 2019. 392 с.