

ДЕПАРТАМЕНТ ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

БУ ВО «СУРГУТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра экономических и учетных дисциплин

О.А. Шарамеева

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические рекомендации по выполнению курсового проекта

Сургут
Издательский центр СурГУ
2019

Шарамеева, О.А.

Управленческий учет: методические рекомендации по выполнению курсового проекта / О.А. Шарамеева; Сургут. гос. ун-т. – Сургут: ИЦ СурГУ, 2019. – 53 с.

Методические рекомендации составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Управленческий учет» учебного плана направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Учебный план разработан согласно требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» уровень бакалавриата (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327) и утвержден Ученым советом СурГУ от 20.06.2019 г. протокол № 6. Методические рекомендации предназначены для подготовки курсового проекта.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
Тематика курсовых проектов и рекомендации по выбору темы	4
Задания для выполнения практической части курсового проекта	6
Методические рекомендации по выполнению и оформлению курсовых проектов	48
Список источников	50
Приложение	52

ВВЕДЕНИЕ

Курсовой проект – учебная работа, в виде законченного самостоятельного исследования, в котором содержится научно обоснованное решение практической задачи, вытекающее из системного анализа выбранного объекта и предмета, проблемы (ситуации), содержащая решение поставленной задачи по отдельной учебной дисциплине.

Выполнение курсового проекта представляет собой форму самостоятельной работы студентов в свободное от занятий время. Подготовка курсового проекта способствует формированию у обучающихся навыков к самостоятельному творчеству, повышению профессиональной подготовки, лучшему усвоению теоретического и практического материала. Написание курсового проекта должно способствовать углублению теоретического материала по курсу «Управленческий учет», а также приобретению практических навыков в решении задач и ситуационных примеров, умению связывать теоретические и практические аспекты в области управленческого учета.

Цель выполнения курсового проекта – проверка и оценка полученных обучающимися теоретических знаний и практических навыков по предложенной тематике.

Основными задачами выполнения курсового проекта являются:

- глубокое изучение литературы, периодической печати и нормативных документов в области изучения вопросов управленческого учета;

- приобретение навыков работы с научной литературой и нормативными документами;

- умение использовать теоретические знания в практической работе.

В курсовом проекте должны быть отражены основные вопросы выбранной темы и показано умение:

- отбирать наиболее важный материал, относящийся к теме;

- убедительно обосновывать и аргументировать освещаемые положения;

- излагать вопросы грамотно, сжато, ясно, последовательно;

- делать правильные логические выводы и обобщения.

Курсовой проект должен соответствовать предъявленным требованиям: по содержанию, объему заимствований, по структуре, по объему и по оформлению.

ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ И РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫБОРУ ТЕМЫ

1. Сущность, развитие и совершенствование управленческого учета.
2. Современные подходы к классификации и учёту затрат в управленческом учете.
3. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), его аналитические возможности.
4. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и его аналитические возможности.
5. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
6. Система нормативного учета и контроля себестоимости продукции: история развития, особенности применения в России.
7. ABC – метод учета и распределения затрат.
8. Калькулирование полной фактической себестоимости продукции.
9. Метод «директ-костинг» как основа принятия управленческих решений.
10. Система «стандарт-кост»: сущность и проблемы применения.
11. Принятие краткосрочных решений по данным бухгалтерского управленческого учета.
12. Организация бухгалтерского управленческого учета на предприятии.

13. Бюджетирование затрат, как средство координации деятельности структурных подразделений организации.
14. Поведение затрат и оценка безубыточности предприятия.
15. Система бюджетирования и ее роль в организации управленческого учета на предприятии.
16. Управленческая (внутрихозяйственная) отчетность и ее роль в принятии управленческих решений.
17. Современные подходы к калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).
18. Трансфертное ценообразование в системе внутреннего учета
19. Управленческий учет издержек производства по видам.
20. Организация управленческого учета по центрам ответственности.
21. Управленческий учет в снабженческо-заготовительной деятельности.
22. Управленческий учет в производственной деятельности.
23. Управленческий учет в финансово-сбытовой деятельности.
24. Управленческий учет в организационной деятельности.
25. Маржинальный подход как инструмент принятия управленческих решений.
26. Методика подготовки информации для принятия управленческих решений по инвестиционным проектам.
27. Анализ влияния методов распределения косвенных расходов на показатель себестоимости продукции (работ, услуг).
28. Учет и контроль издержек производства и продаж продукции по центрам ответственности (на примере организации).
29. Содержание калькулирования и его роль в управлении производством (на примере организации).
30. Выбор и проектирование системы управленческого учета в организации (на примере организации).
31. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере организации).
32. ABC – метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере организации).
33. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере организации).
34. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере организации).
35. Сущность и принципы нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере организации).
36. Система «стандарт-кост» и нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере организации).
37. Современные системы учета и калькулирования неполной ограниченной себестоимости (на примере организации).
38. Особенности системы «директ-костинг» и практика ее применения (на примере организации).
39. Калькулирование себестоимости с полным отнесением затрат (на примере организации).
40. Бюджетирование как средство координации деятельности всех структурных подразделений организации (на примере организации).
41. Структура генерального бюджета организации, порядок и особенности его разработки (на примере организации).
42. Организация контроля затрат и анализа деятельности организации по данным бухгалтерского управленческого учета (на примере организации).
43. Анализ взаимосвязи объема производства, себестоимости и прибыли в управленческом учете (на примере организации).

44. Интегрированный и автономный варианты организации управленческого учёта (на примере организации).
45. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности (на примере организации).
46. Управленческий учет производственной деятельности (на примере организации).
47. Управленческий учет финансово-сбытовой деятельности (на примере организации).
48. Нормирование, планирование, контроль и анализ производственных затрат (на примере организации).
49. Система внутрихозяйственной отчетности по уровням управления и сегментам бизнеса (на примере организации).
50. Трансфертное ценообразование в системе управленческого учета (на примере организации).
51. Принятие управленческих решений по планированию ассортимента выпуска и реализации продукции (на примере организации).
52. Формирование системы управленческой отчетности на примере учетных данных конкретной организации
53. Отраслевые особенности организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
54. Особенности использования позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости в организациях различных отраслей экономики.
55. Особенности использования попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости в организациях различных отраслей экономики.

Обучающийся выбирает тему курсового проекта из предложенного списка, исходя из своих научных и практических интересов, имеющегося научно-исследовательского задела и/или перспектив дальнейшей научной и практической деятельности. При выборе темы следует учитывать возможность написания практической части работы на примере конкретного предприятия (отрасли). При отсутствии таковой практическая часть работы выполняется на условных примерах, приведенных в настоящем пособии.

Допускается выбор темы курсового проекта, не содержащейся в списке тем, включенных в программу курса. При этом обучающийся обязан согласовать инициированную тему с руководителем. Рассмотрев тему работы, предложенную обучающимся, руководитель имеет право ее отклонить, аргументировав свое решение, или, при согласии обучающегося, переформулировать тему.

Темы курсовых проектов закрепляются за обучающимися в ведомости соответствующего вида, подписанной заведующим кафедрой.

Изменение или уточнение темы проекта возможно не позднее чем за месяц до окончания семестра, установленного учебным планом для выполнения курсового проекта.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОГО ПРОЕКТА

Список используемых сокращений

- АУП – административно-управленческий персонал
- ГП – готовая продукция
- МВЗ - место возникновения затрат
- НЗП – незавершенное производство
- ОПР – общепроизводственные расходы
- ОХР – общехозяйственные расходы
- РСЭО – расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- СВ – страховые взносы
- ЦО - центр ответственности

Тема 1. Сущность, развитие и совершенствование управленческого учета.

Задача 1. Руководитель акционерного общества принял решение об организации управленческого учета, для этого был приглашен бухгалтер-аналитик. Перечень хозяйственных операций, осуществленных обществом в предыдущем месяце приведен в табл. 1.

Таблица 1 - Хозяйственные операции акционерного общества

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Преданы материалы в основное производство	50 000
Начислена заработная плата основным производственным рабочим	36 000
Начислены страховые взносы, относящиеся к заработной плате основных производственных рабочих	?
Начислена амортизация основных производственных фондов	12 000
Начислена заработная плата вспомогательным рабочим	20 000
Начислены страховые взносы, относящиеся к заработной плате вспомогательных рабочих	?
Начислена заработная плата администрации	8 000
Начислены страховые взносы, относящиеся к заработной плате администрации	?
Выпущена продукция (себестоимость)	?
Реализована вся выпущенная продукция (выручка)	148 000
	160 000

Просмотрев перечень этих хозяйственных операций, бухгалтер-аналитик предложил организовать управленческий учет в виде автономной системы.

На основе имеющейся информации о хозяйственных операциях составьте записи, которые необходимо сделать в условиях финансовой и управленческой бухгалтерии (в соответствии с предложенной системой).

Задача 2. Используя условие задачи 1, составьте записи в финансовой и управленческой бухгалтерии, если будет применяться интегрированная система организации управленческого учета.

Тема 2. Современные подходы к классификации и учёту затрат в управленческом учете.

Задача 1. Предприятие производит несколько видов замороженных полуфабрикатов. В структуру предприятия входят:

- цех П, где выпускаются (с использованием ручной лепки) пельмени и вареники;
- цех Б, где с помощью автоматических линий выпускаются блинчики;
- цех теста (Т), поставляющий тесто в цех П и на сторону;
- цех упаковки (У), осуществляющий автоматическую расфасовку продуктов, а также доставку заказов мелкооптовым покупателям;
- администрация (включающая отдел сбыта) — А.

У всех категорий работающих оплата труда повременная, за исключением лепщиков в цехе П, у которых она сдельная.

Требуется: классифицировать затраты по категориям (табл.2).

Таблица 2 - Классификация производственных затрат

Затраты	Прямые	Косвенные	Переменные	Постоянные	Полупеременные
Мука					
Соль					
Заработная плата операторов в цехе П					

Заработная плата операторов в цехе Б					
Заработная плата операторов в цехе У					
Заработная плата администрации					
РСЭО в цехах П и Б					
РСЭО в цехе У					
Топливо и энергия на технологические нужды в цехе П					
Топливо и энергия на технологические нужды в цехе Б, Т					
Топливо и энергия на технологические нужды в цехе У					
Заработная плата мастеров в цехах П,Б,Т					
Заработная плата в цехе У					
Оргтехника					
Коммиссионное вознаграждение дилеров в отделе сбыта					
Реклама					
Потери от брака					
Амортизация производственного оборудования в цехах П, Б, Т					
Расходы на транспортировку продукции					

Задача 2. Компания занимается изготовлением и установкой стеклопакетов (оконных рам из пластика по индивидуальным заказам). В структуре предприятия несколько служб: цех сборки, отдел установки (его сотрудники работают в квартирах и офисах заказчиков) и администрация (вместе с коммерческой службой). Статьи затрат компании сгруппированы следующим образом:

- амортизация производственного оборудования в цехе сборки,
- страхование производственных помещений,
- оконный профиль (пластиковые конструкции для изготовления рам),
- стекло разных наименований,
- заработная плата контролеров цеха сборки и отдела установки,
- заработная плата сотрудников администрации,
- расходы на организацию связи (телефон, Интернет, почтовые отправления),
- вознаграждения дизайнерам (роялти) в форме определенного процента от стоимости заказов соответствующих моделей,
- расходы на рекламу,
- заработная плата рабочих цеха сборки и отдела установки,
- амортизация офисного оборудования,
- питание сотрудников администрации и цеха сборки,
- расходы на приобретение специальных приспособлений (инструментов), вспомогательных материалов и канцелярских товаров для всех служб компании;
- аренда производственных и офисных помещений;

Требуется: классифицировать затраты на основные/накладные, прямые/косвенные, производственные/непроизводственные.

Задача 3. В компанию по производству металлоизделий поступил заказ на производство специальной детали. Заказ потребует прямых затрат в размере 16 тыс. рублей, а также обработки на станке, который в настоящее время работает с полной загрузкой. Выполнение данного заказа потребует снизить выработку на этом станке по уже существующей производственной программе, что приведет к потере 2 тыс. рублей.

Требуется: определить величину вмененных затрат для данного заказа и рассчитать минимальную цену, которая позволит покрыть все расходы связанные с заказом.

Тема 3. Показный метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), его аналитические возможности.

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи составить:

1) карточки учета затрат на производство (открываются на каждый заказ)

Таблица 3 - Карточка учета затрат на производство по заказам

Показатели	Количество изделий в заказе, шт.			Оптовая цена, руб.					Дата открытия заказа...		
	сырье и материалы	возвратные отходы	основная заработная плата производств. рабочих	дополнительная заработная плата производств. рабочих	СВ	расходы на подготовку и освоение производства	РСЭО	цеховые расходы	общезаводские расходы	потери от брака	итого
Остаток на начало месяца											
Затраты на месяц											
Итого затрат с остатком											
Списано:											
На себестоимость брака											
На себестоимость ГП											
Остаток на конец месяца											

2) ведомость распределения расходов по организации производства и управлению

Таблица 4 - Ведомость распределения расходов по организации производства и управлению

№ п/п	Заказ	Основная заработная плата производственных рабочих	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Цеховые расходы	Общезаводские расходы
1	№				
2	№				
3	№ (брак)				x
4	№ (брак)				x

Итого

3) расчет себестоимости забракованной продукции:

Таблица 5 - Расчет себестоимости забракованной продукции

№ п/п	Статья расходов	Заказ			Итого
		№	№	
1	Сырье и материалы				
2	Основная заработная плата производственных рабочих				
3	Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
4	СВ				
5	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования				
6	Цеховые расходы: Себестоимость брака Стоимость брака по цене использования Потери от брака				

4) отчетную калькуляцию на выполненный заказ:

Таблица 6 - Отчетная калькуляция по изделию _____, заказ № _____

№	Статья расходов	План, руб.	Фактически, руб.
---	-----------------	------------	------------------

п/п			
1	Сырье и материалы	345	
2	Возвратные отходы	35	
3	Основная заработная плата производственных рабочих	214	
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	17	
5	СВ	85	
6	Расходы на подготовку и освоение производства		
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	174	
8	Цеховые расходы	147	
9	Общезаводские расходы	138	
10	Потери от брака Производственная себестоимость	1085	
11	Внепроизводственные расходы Полная себестоимость Оптовая цена Прибыль	30 1115 1200 85	30 1200

На каждый заказ открывается отдельная карточка. Расходы по организации производства и управлению распределяются между заказами и забракованной продукцией пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Данные для выполнения задачи:

Таблица 7 - Остатки незавершенного производства на начало месяца, руб.

№ п/п	Статья расходов	Заказ №208	Заказ №209	Итого
1	Сырье и материалы	3796	460	4256
2	Возвратные отходы	310	30	340
3	Основная заработная плата производственных рабочих	2336	220	2556
4	Дополнительная заработная плата производственных	187	15	202
5	СВ	?	?	?
6	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования			
7	Цеховые расходы	1665	145	1810
8	Общезаводские расходы	1554	120	1674
	Итого			

Таблица 8 - Выписка из ведомостей распределения расхода материалов и заработной платы, руб.

№ п/п	Вид затрат	Заказ № 208	Заказ № 209	Итого
1	Материалы	136	57	193
2	Основная заработная плата производственных рабочих	63	32	95
3	Стоимость полученного металла	13	6	19

По браку продукции дополнительная заработная плата производственных рабочих – 8% к основной заработной плате.

В отчетном месяце выполнен заказ № 208 (редуктор ПР-1). Выпуск составил 37 изделий. Заказ № 209 (пресс-машина) переходит на следующий месяц.

Тема 4. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и его аналитические возможности.

Задача 1. При коксовании угля, кроме основных продуктов газа и кокса, получают побочную продукцию смолу и бензол. За отчетный период при общих затратах на коксование 8 350 000 д.е. получено 32 300 м³ газа, 65 000 т кокса, 4000 т смолы и 140 т бензола.

При дальнейшей обработке этих продуктов дополнительные расходы составили:

газ: 6,57 д.е. на каждые 1000 м³ на очистку и 1,26 д.е. на 1000 м³ -на продажу;

кокс: 0,36 д.е. на каждые 100 кг

смола: 21,0 д.е. на 1 т

бензол: технологическая доработка 78,0 д.е. на 1 т; индивидуальные расходы на продажу 4,2 д.е. на 1 т.

Смола и бензол реализуются на сторону по ценам соответственно 95 и 785 д.е. за 1 т.

Распределение остаточных затрат между основными продуктами осуществляется пропорционально их теплоотдаче: газ - 5100 ккал/м³, кокс - 6700 ккал/кг.

Общие расходы по управлению и сбыту относятся только на основные продукты из расчета 15,5% к затратам на производство. В цене предложения на газ предусматривается 12,5% скидка, по побочным продуктам 5% прибыли от оборота, по основной продукции 6% прибыли от себестоимости. Рассчитайте цену предложения 1 м³ газа и 1 т кокса.

Задача 2. Продукт из однородного сырья проходит три последовательные технологические стадии изготовления. Затраты и выпуск продукции характеризуются данными из табл.9.

Таблица 9 - Данные о количестве запасов по стадиям

Стадия изготовления	Запуск сырья, кг	Выход продукции, кг
1	160 000	150 000
2	140 000	140 000
3	155 000	128 000

Объем сбыта 108 000 кг.

Таблица 10 - Затраты предприятия в отчетном периоде

Вид затрат	Сумма, д.е.
Расход сырья, д.е./кг	0,75
Затраты на изготовление:	
стадия 1	180 000
стадия 2	350 000
стадия 3	326 500
Коммерческие расходы	129 600

Определите себестоимость единицы продукции каждой стадии производства и реализованной продукции

Тема 5. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Задача 1. Компания занимается производством деревянных кухонных досок. Производственный процесс организован в две стадии - изготовление деревянных заготовок и их художественное оформление. Имеются данные за май 20xx года (табл. 11):

Таблица 11 - Показатели производственной деятельности

	Цех заготовок	Художественный цех
Производственные затраты, тыс. руб.	100	106
Начальный запас полуфабрикатов, шт.	0	400
Начато и закончено обработкой за май, шт.	5000	4800

За май реализовано 5100 изделий. Управленческие и коммерческие расходы (затраты периода) за май составили 180 тыс. руб.

Требуется: рассчитать себестоимость единицы реализованной продукции за май и величину незавершенного производства (в стоимостном выражении) на 31 мая. Известно, что компания использует для оценки запасов метод ФИФО.

Задача 2. Компания оказывает услуги по изготовлению печатной продукции. Производственный процесс организован в виде двух переделов - печать (передел А) и брошюровка (передел Б).

Основные материалы закладываются в начале процесса А, а затем в ходе процесса Б, когда продукт завершён на 70%. Стоимость обработки добавляется равномерно в течение обоих процессов. Единицы готовой продукции передаются непосредственно из процесса А в процесс Б, а затем - на склад готовой продукции для доставки заказчикам.

Имеются следующие данные о производстве за май 20xx года (табл. 12):

Таблица 12 - Показатели производственной деятельности

	Передел А	Передел Б
Незавершенное производство на начало периода	60 000 ед., готовых на 60%, их стоимость включает материалы на 24 000 ден. ед и стоимость обработки 15 300 ден. ед.	20 000 ед., готовых на 80%, включая стоимость, переданную с предыдущего процесса -30 600 ден. ед., материалы на 4000 ден. ед. и стоимость обработки 12 800 ден. ед.
Продукция, изготовление которой начато в данном периоде, ед.	160 000	180 000
Материалы, отпущенные в производство за период, ден. ед.	64 000	20 000
Стоимость обработки, добавленная за период, ден. ед.	75 000	86 000

Требуется:

1. Рассчитать количество продукции, изготовление которой завершено в течение анализируемого периода.
2. Оценить себестоимость единицы продукции, законченной с точки зрения передела А и передела Б в течение периода, а также стоимость готовой продукции и незавершенного производства (по материалам и добавленной стоимости) на конец периода, используя методы оценки запасов средневзвешенной и ФИФО.

Задача 3. К переделу А за сентябрь 20xx года относятся следующие данные (табл. 13).

Таблица 13 - Показатели производственной деятельности

Незавершенное производство на начало периода включая:	1000 ед. со степенью готовности 40 %
- стоимость основных материалов:	17 400 ден. ед.
- добавленных затрат	10 000 ден. ед.
Готовая продукция	8200 ед.
Производственные затраты:	
- общая стоимость материалов	162 600 ден. ед.
- стоимость обработки	173 920 ден. ед.
Незавершенное производство на конец периода	800 ед., законченных на 20 %

В переделе А нет потерь, а вся продукция передается в следующий передел. Все материалы вносятся в начале процесса, а стоимость обработки прибавляется равномерно в течение процесса.

Требуется: Подготовить отчет о производстве с учетом условных единиц выпуска и определить себестоимость единицы продукции за месяц.

Тема 6. Система нормативного учета и контроля себестоимости продукции: история развития, особенности применения в России.

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи:

- 1) заполнить ведомости учета затрат на производство отдельно на изделие А и изделие Б (по форме табл. 14).

Таблица 14 - Ведомость учета затрат на производство

Статья расходов	Остаток начальный по нормам прошлого месяца	Пересчет незавершенного производства		Затраты		Списано			Остаток конечный
		По нормам текущего месяца	По изменениям норм	По нормам	По отклонениям от норм	На брак	На выпуск		
							По нормам	По изменениям норм	
1. Сырье и материалы									
2. Возвратные отходы									
3. Основная заработная плата производственных рабочих									
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих									
5. СВ									
6. РСЭО									
7. ОПР									
8. ОХР									
9. Потери от брака									
ИТОГО									

- 2) составить ведомость расчета изменения норм в незавершенном производстве.

Таблица 15 - Ведомость расчета изменений в незавершенном производстве на начало месяца по изделию А

Статья расходов	НЗП по нормам прошлого месяца	Себестоимость одного изделия А		Индекс изменения норм, %	НЗП после пересчета	
		До изменения норм	После изменения норм		По нормам текущего месяца	По изменениям норм
1. Сырье и материалы						
2. Возвратные отходы						
3. Основная заработная плата производственных рабочих						
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих						
5. СВ						
6. РСЭО						
7. ОПР						
8. ОХР						
9. Потери от брака						
ИТОГО						

- 3) рассчитайте себестоимость брака продукции: забракованную продукцию оцените по нормативной себестоимости текущего месяца и списите как потери от брака

Таблица 16 - Калькуляция себестоимости брака

Статья расходов	Изделие А	Изделие Б
1. Сырье и материалы		
2. Основная заработная плата производственных рабочих		
3. Дополнительная заработная плата производственных рабочих		
4. СВ		
5. РСЭО		
6. ОПР		
ИТОГО		

- 4) произведите оценку выпущенной продукции по нормативной себестоимости на основе калькуляции нормативной себестоимости

Таблица 17 - Калькуляция нормативной себестоимости

Статья расходов	Изделие А		Изделие Б	
	На единицу	На выпуск...шт	На единицу	На выпуск...шт
1. Сырье и материалы				
2. Возвратные отходы				
3. Основная заработная плата производственных рабочих				
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
5. СВ				
6. РСЭО				
7. ОПР				
8. ОХР				
ИТОГО				

- 5) заполните отчетную калькуляцию на основе нормативной калькуляции и ведомости учета затрат на производство

Таблица 18 - Отчетная калькуляция на изделие А

Статья расходов	Фактически			Итого
	По нормам	По изменениям норм	По отклонениям от норм	
1. Сырье и материалы				
2. Возвратные отходы				
3. Основная заработная плата производственных рабочих				
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
5. СВ				
6. РСЭО				
7. ОПР				
8. ОХР				
9. Потери от брака				
Производственная себестоимость				
10. Расходы на продажу				
Полная себестоимость				

Данные для выполнения задачи

Таблица 19 - Нормативные затраты на изделия

Статья расходов	Изделие А		Изделие Б
	По нормам прошлого месяца	По нормам текущего месяца	
1. Сырье и материалы	600	540	1000
2. Возвратные отходы	20	20	30
3. Основная заработная плата производственных рабочих	300	270	450
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих			
5. СВ	20	20	40
6. РСЭО	?	?	?
7. ОПР	300	270	510
8. ОХР	210	210	380
	160	160	290
ИТОГО	1690	1570	2820

Таблица 20 - Остатки незавершенного производства на начало месяца

Статья расходов	Изделие А	Изделие Б
1. Сырье и материалы	3000	6000
2. Возвратные отходы	100	180
3. Основная заработная плата производственных рабочих	1500	2700
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	100	240
5. СВ	?	?
6. РСЭО	2500	1080
7. ОПР	1050	2280
8. ОХР	800	1740

Таблица 21 - Выписка из ведомостей распределения материалов и заработной платы

Статья расходов	Изделие А	Изделие Б
1. Сырье и материалы		
а) по норме	21840	33000
б) по отклонениям от норм	+400	+132
2. Возвратные отходы по норме	780	960
3. Основная заработная плата производственных рабочих		
а) по норме	10920	14850
б) по отклонениям от норм	+200	+66
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих по норме	820	1320
5. СВ по норме	?	?
6. РСЭО		
а) по норме	10920	16830
б) по отклонениям от норм	+120	+165
7. ОПР по смете	8610	12540
8. ОХР по смете	6240	9280

Выпущено из производства изделий А – 40 шт, изделий Б – 30 шт.

Забраковано 2 изделия А и 1 изделие Б.

Тема 7. ABC – метод учета и распределения затрат

Задача 1. Компания оказывает услуги по стирке белья крупным клиентам-организациям - гостиницам, ресторанам, детским садам. Клиенты поставляют белье пачками по 100 кг, процесс обработки каждой пачки стандартен - для стирки требуется условная единица моющих средств (условная единица представляет собой некоторое количество порошка кондиционера и других химикатов, необходимое для обработки одной пачки белья), а также одинаковое время работы технического персонала в процессе глаженья.

Бюджетные данные на февраль 20xx года таковы:

Количество обработанных пачек, ед.	160
Выручка, руб.	560 000
Прямые затраты на материалы, руб.	128 000
Прямые затраты на оплату труда, руб.	144 000
Накладные производственные расходы	
переменные ОПР, руб.	48 000
постоянные ОПР, руб.	96 000
Коммерческие расходы, руб.	80 000
Административные расходы, руб.	15 600

Все производственные накладные расходы распределяются пропорционально количеству часов прямого труда (ставка заработной платы основных работников - 60 руб./ч). Для распределения непроизводственных расходов предполагается использование распределения по функциям (ABC-метода). Известны следующие дополнительные данные на февраль 20xx года: пробег автомашин для сбора белья и доставки заказов клиентам - 10 000 км. Количество заказов – 50. Наибольших усилий экспедиторов (70%) требуют операции погрузки и разгрузки заказов, а административного персонала - управление процессом выполнения клиентских заказов.

Требуется:

1. Разработать систему распределения непроизводственных расходов по функциям, для этого:

- а) выделить функции (виды активности), поглощающие накладные расходы,
- б) выбрать носители (драйверы) затрат, соответствующие этим функциям,
- в) рассчитать ставки распределения непроизводственных расходов по функциям.

2. Компания заключила долгосрочные контракты с гостиничным комплексом и детским садом. В течение февраля планируется выполнение их заказов со следующими характеристиками:

Таблица 22 - Сведения о заказах

	Гостиничный комплекс	Детский сад
Количество операций по доставке белья	8	2
Количество пачек белья	24	10
Расстояние до заказчика	4 км	10 км

Подготовить ежемесячные счета для этих клиентов, полагая, что обычной практикой ценообразования является наценка в размере 15 % от цены заказа.

Тема 8. Калькулирование полной фактической себестоимости продукции.

Задача 1. Исходные данные о первичных затратах подразделений организации приведены в табл.23.

Таблица 23 - Затраты подразделений организации

Место возникновения затрат	Площадь, м ²	Первичные затраты, д.е.
Энергоцех	300	11400
Производство А	750	91600
Производство Б	1050	74200
Мастерская по ремонту	150	15400
Материальное хозяйство	300	8000
Управление	450	115880
Отдел сбыта	150	70800
Итого	3150	387280

Прямые затраты на производство, д.е.:	Производство А	Производство Б
Материалы	72 000	43 000

Заработная плата 52 000 37 000

Распределение затрат вспомогательных подразделений:

- энергоцеха - пропорционально занимаемой площади;
- мастерской по ремонту - пропорционально затратам рабочего времени в подразделениях: производство А – 260 ч; производство Б – 200 ч.

Базой для распределения других расходов служат:

- материальное хозяйство - прямые затраты материалов;
- расходы управления - прямые затраты изготовления;
- расходы по продаже - производственная себестоимость готовой продукции (затраты по изготовлению с учетом изменения остатков незавершенного производства и готовой продукции).

Остатки незавершенного производства и готовой продукции по сравнению с началом месяца изменились следующим образом (табл. 24).

Таблица 24 - Остатки на счетах учета запасов

	На начало месяца, д.е.	На конец месяца, д.е.
Незавершенное производство А	9300	14 300
Готовая продукция А	4000	11 000
Незавершенное производство Б	6400	7200
Готовая продукция Б	9600	7000

1. Составьте сводную ведомость учета затрат ООО «Прогресс» в разрезе производственных подразделений.

2. Рассчитайте финансовый результат деятельности предприятия в этом месяце при выручке 650 450 д.е.

3. Составьте калькуляцию фактической себестоимости заказа при следующих затратах (на 100 ед.):

Производственные материалы: 2,60 д.е. - на ед., 3% - на брак, 0,5% - на реализуемые отходы, 10% - транспортно-заготовительные расходы.

Полуфабрикаты собственного изготовления:

200 шт. по 91,10 д.е. за каждые 100 шт.;

100 шт. по 30,10 д.е. за каждые 100 шт.

Полуфабрикаты покупные - 45, 90 д.е.

Расходы на их доставку - 2,4%.

Затраты времени на обработку:

фрезерную: 6,90 ч по 14,95 д.е. (производство А);

токарную: 1,90 ч по 16,50 д.е. (производство Б);

шлифовальную: 4,00 ч по 19,30 д.е. (производство Б);

сверлильную: 1,60 ч по 14,95 (производство А).

Тема 9. Метод «директ-костинг» как основа принятия управленческих решений.

Задача 1. Фирма в течение месяца производит и продает три изделия А, Б и В при следующих условиях.

Таблица 25 - Показатели деятельности фирмы

Показатель	Изделие		
	А	Б	В

Остаток на складе, ед.	4000	2000	1500
Количество продаж, ед.	10 000	3600	4000
Объем производства, ед.	8000	2000	3000
Расход материалов, д.е.	2400	2400	900
Расход заработной платы, д.е.	3200	1200	600
Другие переменные затраты изготовления, д.е.	6400	2400	1500
Постоянные затраты изготовления, д.е.	4000	3000	2100
Переменные затраты управления и продаж, д.е.	3000	1440	800
Расходы на рекламу, д.е.	2000	1080	400
Постоянные расходы управления, д.е.		5100	
Цена продажи, д.е./ед.	4	6	2

1. Рассчитайте нижнюю границу цены каждого изделия.
2. Определите финансовый результат реализации методами полных затрат и переменных затрат, прокомментируйте результаты расчетов.

Задача 2. Составьте сравнительные отчеты о прибыли за каждый месяц по методу: полного распределения затрат; маржинальной калькуляции, если предприятие производит и реализует один вид продукции.

Таблица 26 - Исходные данные

Показатели	Ед. изм.	Январь	Февраль
Реализация	шт.	1000	1200
Производство	шт.	1500	1000
Цена	тыс. руб.	130	130
Переменные производственные расходы	тыс. руб.	70	70
Фактические постоянные производственные накладные расходы	тыс. руб.	46 000	46 000
Постоянные административные расходы	тыс. руб.	20 000	20 000

Тема 10. Система «стандарт-кост»: сущность и проблемы использования.

Задача 1. Компания использует систему учета нормативных затрат. Основной продукт компании - обогревательная батарея. Нормативные переменные затраты на единицу готового изделия:

Прямые материалы (3 кв. м по 12,50 у. е. за кв. м)	37,50
Прямой труд (1,2 ч по 9 д. е. в ч)	10,80
Переменные общепроизводственные расходы (1,2 ч по 5 д. е. в ч)	54,30

Нормальная мощность составляет 15 000 ч прямого труда, бюджетные постоянные общепроизводственные расходы за год равны 4 000 д. е. В течение года компания произвела и продала 12 000 ед. готовой продукции. Известна следующая информация о связанных с производством хозяйственных операциях и суммах фактических затрат за год:

- было закуплено и использовано 37 500 кв. м основных материалов, покупная цена их составляла 12,40 д. е. за кв. м;
- затраты прямого труда составили 15 250 ч и средняя ставка оплаты прямого труда равнялась 9,20 д. е. в ч;
- фактические ОПР за период составили 73 200 д. е. – переменные и 55 000 д. е. — постоянные.

Требуется: используя имеющиеся данные, рассчитать отклонения по материальным, трудовым затратам и общепроизводственным расходам. Идентифицируйте полученные отклонения как благоприятные или неблагоприятные. Прокомментируйте результаты.

Задача 2. Предприятие производит металлические двери.

Нормативные переменные затраты на одну дверь, д. е.:

Прямые затраты материалов ($2,2 \text{ м}^2 \cdot 250 \text{ д.е./м}^2$)....	550
Затраты на оплату основного труда ($5 \text{ ч} \cdot 60 \text{ д.е./ч}$)	300
Переменные общепроизводственные расходы ($5 \text{ ч} \cdot 50 \text{ д.е./ч}$)	250
Полные нормативные затраты на одну дверь	1100

Нормальная мощность предприятия - 4000 ч основного труда в год, планируемые на год постоянные общепроизводственные расходы - 120 000 д.е. За год произведено и реализовано 240 дверей. Для обеспечения производственного процесса закуплено 600 м^2 металлических листов по цене 240 д.е./м^2 . Весь материал был использован. Затраты основного труда составили 2000 ч при средней ставке оплаты 50 д.е./ч. Фактические переменные общепроизводственные расходы за год - 70 000 д.е., постоянные - 130000 д.е.

Используя имеющиеся данные, составьте бухгалтерские записи по операциям, связанным с закупкой металлических листов, производством и реализацией дверей. Рассчитайте возникшие отклонения и отразите их на счетах.

Тема 11. Принятие краткосрочных решений по данным бухгалтерского управленческого учета.

Задача 1. Президент компании, выпускающего переносные автономные генераторы, обещал рабочим компании увеличить в следующем полугодии заработную плату на 15%. Других изменений в величине затрат не ожидается. Имеются следующие данные за текущее полугодие:

Цена продажи за единицу	800 д. ед.
Переменные затраты на единицу:	
материальные.....	300 д.ед.
на оплату труда.....	120 д. ед.
общепроизводственные.....	60 д. ед.
Годовой объем реализации.....	5000 штук
Постоянные затраты за год.....	510 000 д. ед.

Требуется: используя методику анализа безубыточности, подготовить следующую информацию для президента компании:

1. На сколько необходимо увеличить цену продажи одного генератора, чтобы покрыть 15%-ное повышение заработной платы и сохранить существующий уровень маржинальной прибыли в размере 50%?
2. Сколько изделий следует продать, чтобы получить объем прибыли как в текущем полугодии, при условии, что цена сохранится на уровне 800 д. ед., а зарплата увеличится на 15%?

Задача 2. Предприятию необходимо принять решение об открытии новых рынков сбыта продукции или отказаться от их создания. В качестве информации для принятия решений служат следующие данные.

Таблица 27 - Исходные данные

Показатели	Сумма, тыс.руб.
Выручка от реализации	4 000 000
Количество единиц товаров	2 000

Продажная цена	2 000
Торговые издержки	
Расходы на рекламу	480 000
Содержание персонала, занимающегося сбытом продукции	320 000
Командировочные расходы	240 000
Арендная плата за торговые помещения	600 000
Предусмотрено увеличить расходы на рекламу	на 10 %
Арендную плату за новые торговые помещения	на 20 %
Командировочные расходы	на 5 %

Объем реализации на новых рынках сбыта составит 500 шт.; продажная цена остается без изменений; прогнозируемая величина переменных издержек производства составляет 900 тыс. руб. за единицу.

Требуется:

1. На основании финансового отчета определить пропорцию между переменными и постоянными расходами, если условно принять прогнозируемые переменные издержки за фактические данного периода. Определить маржинальный и чистый доходы.
2. Построить график безубыточности производства, определить объем производства в точке безубыточности, величину балансовой прибыли до открытия новых рынков сбыта продукции.
3. Определить точку безубыточности в связи с открытием новых рынков сбыта, при изменении:
 - 1) объема производства;
 - 2) увеличения постоянных затрат.
4. Дать заключение об открытии новых рынков сбыта продукции или отказе от их создания.

Тема 12. Организация бухгалтерского управленческого учета на предприятии

Задача 1. Руководство компании заказало консалтинговой фирме исследование имеющихся на рынке систем и установок очистки сточных вод; стоимость консалтинговых работ по договору составляет 60 000 руб. Работа консультантов была выполнена, отчет принят и будет оплачен компанией в течение текущего календарного месяца. В результате маркетингового исследования было выяснено, что оптимальным вариантом является покупка технологии очистки сточных вод ТХ-2000, при этом технологию можно внедрить своими силами или силами компании «ХХ» — владельца технологии.

Стоимость услуг владельца технологии по внедрению ее в производстве предприятия будет 200 000 руб., и это сверх стоимости самого пакета информации, содержащего технологию (его стоимость — 210 000 руб.).

Если компания своими силами будет внедрять технологию очистки сточных вод, это потребует привлечения в течение месяца двух инженеров и четырех рабочих, которые в настоящее время работают в цехах пластмасс и упаковки (продолжительность нормального рабочего времени одного работника в месяц — 168 часов). В течение месяца нужно будет оплатить около 200 часов сверхурочных работ инженерно-технических работников, ставка оплаты сверхурочных — 95 рублей в час. Привлечение к работам основных рабочих цехов, выпускающих упаковку, не потребует дополнительной оплаты, но приведет к падению производства этих подразделений на 10% в течение месяца. В настоящее время плановые показатели деятельности цехов изготовления упаковки на следующий месяц таковы, тыс. руб.:

Выручка	2100
Прямые материальные затраты	560
Заработная плата основных производственных рабочих (повременная)	860
Накладные производственные расходы	450

Кроме того, независимо от того, кто будет осуществлять внедрение технологии, компании придется назначить менеджера — координатора проекта внедрения. Если внедрение будет осуществлять компания «ХХ», обязанности по координации может выполнять один из штатных менеджеров компании, и это не потребует доплат. Внедрение своими силами потребует привлечения стороннего координатора по временному трудовому соглашению на срок 2 месяца, затраты по этому договору составят 40 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитайте релевантные затраты по каждому из вариантов внедрения технологии очистки сточных вод компанией.
2. Подготовьте служебную записку руководителю компании, в которой проанализируйте информацию, на основании которой ему следует принять решение о том или ином варианте внедрения технологии.

Задача 2. На производственном предприятии работают несколько бригад, причем все бригады выпускают одну и ту же продукцию — умывальники. В таблице 28 представлен перечень хозяйственных операций предприятия за один месяц. В этом месяце работали две бригады с разным числом работников, но в месяце они отработали одинаковое количество машино-часов на оборудовании предприятия.

Таблица 28 - Хозяйственные операции за январь 20xx г.

Хозяйственные операции	Сумма, руб.
Переданы в производство бригаде № 1 основные материалы	150 000
Переданы в производство бригаде № 2 основные материалы	260 000
Начислена заработная плата работникам бригады № 1	70 000
Начислена заработная плата работникам бригады № 2	106 000
Начислены страховые взносы работникам бригады №1	?
Начислены страховые взносы работникам бригады №2	?
Начислена амортизация на основное оборудование цеха	25 000
Начислена арендная плата за производственное помещение цеха	40 000
Начислены коммунальные платежи по цеху	8000
Начислена заработная плата вспомогательным рабочим цеха (ремонт и настройка оборудования, уборка и пр.)	10000
Начислен единый социальный налог вспомогательным рабочим	?
Начислены прочие общепроизводственные расходы	32 000
Произведены затраты на охрану помещения	22 000
Начислены прочие общехозяйственные расходы	46 000

Все изготовленные умывальники были проданы, выручка составила 900 000 руб. Бригада № 2 изготовила умывальников на 45% больше, чем бригада № 1. Так как бухгалтерский учет затрат ведется только по видам продукции, то объективно оценить работу бригад сложно. Руководство предприятия приняло решение об осуществлении управленческого учета с выделением затрат по каждой бригаде.

Составьте проводки, которые должны отразить приведенные хозяйственные операции в бухгалтерском управленческом учете при использовании:

- 1) автономной системы организации управленческого учета;
- 2) интегрированной системы организации управленческого учета.

На основе полученных данных оцените работу каждой бригады.

Тема 13. Бюджетирование затрат, как средство координации деятельности структурных подразделений организации.

Задача 1. Бюджет продаж на первые пять месяцев 20xx года для одного из подразделений компании выглядит следующим образом (в штуках):

Таблица 29 - Бюджет продаж

Месяц	Бюджет продаж									Бюджет закупок материалов	
										А	Б
Январь	10 800										
Февраль	15 600										
Март	12 200										
Апрель	10 400										
Май	9800										

Запасы готовой продукции на конец каждого месяца должны быть равны 25% от продаж, предполагаемых в следующем месяце. На 1 января на складе имелось 2700 шт. этого вида продукции. На конец месяца незавершенного производства не остается. Для производства единицы продукции требуется два типа прямых материалов в следующих количествах: материал А — 4 ед., материал Б — 5 ед.

В конце каждого месяца на складе должно быть материалов в количестве, равном половине потребностей следующего месяца. Это требование было выполнено на 1 января 20xx года.

Требуется: составить систему функциональных бюджетов компании на каждый месяц в первом квартале 20xx года в соответствии с форматом, представленным в условии. Завершающим должен быть бюджет закупок каждого вида материалов.

Задача 2. Компания подготовила бюджет продаж, который приводит к следующей структуре затрат:

Таблица 30 - Структура затрат и доходов компании

Показатели	Удельный вес, % от объема продаж
Основные материалы	32
Заработная плата основных рабочих	18
ОПР:	
переменные	6
постоянные	24
Административные и бытовые расходы:	
переменные	3
постоянные	7
Прибыль	10

Однако через 10 недель стало очевидным, что бюджет был чересчур оптимистичным и, что по расчетам, вследствие снижения объема продаж суммарные продажи за год составят 2560000 тыс. руб., т. е. 80% от запланированного уровня.

Разработайте для руководства компании отчет, показывающий изменившийся объем продаж и структуру затрат в тыс. руб. и в процентах, в форме калькуляции по переменным затратам.

Тема 14. Поведение затрат и оценка безубыточности предприятия.

Задача 1. Акционерное общество занимается производством зеркал. В состав общества входят три центра ответственности. В первом центре занимаются изготовлением стеклянных заготовок. Во втором центре на стеклянную поверхность заготовок наносят особое покрытие. Производственные мощности второго центра ответственности позволяют обработать 600 зеркал в месяц, а потребности предприятия составляют 500 зеркал в месяц. Удельная переменная себестоимость покрытия зеркала (во втором центре ответственности) - 200 руб., а цена, по которой зеркало передавалось в третий центр ответственности, - 240 руб.

Общество получило внешний заказ на покрытие 300 зеркал, за выполнение которого поступит 120 000 руб. Но переменная себестоимость нанесения покрытия на заготовки для зеркал, поступившие от внешних заказчиков,— 250 руб.

Производственные мощности второго центра ответственности не позволяют выполнить и внутренний, и внешний заказы, поэтому руководство Общества вынуждено было частично отказаться от выполнения внешнего заказа.

Определите размер маржинального дохода, который недополучил второй центр ответственности из-за частичного отказа от внешних продаж.

Задача 2. Перов И.И. ездит на работу на электричке, приобретая квартальный проездной билет за 2220 д.е. Его соседка, которая совершает такие же поездки, предлагает ему ездить на работу вместе на его автомобиле, и платить ему за это 500 д.е. в месяц. И.И. Перов составил квартальную калькуляцию затрат на автомобиль:

- бензин - 2000 д.е.,
- масло и другие вспомогательные материалы — 400 д.е.
- амортизация — 800 д.е.

В настоящее время Перов И.И. пользуется автомобилем только по выходным, а по будним дням автомобиль стоит в гараже.

Требуется: определить, стоит ли принять предложение соседки? Обоснуйте свое решение с учетом релевантных затрат.

Задача 3. Предприятие производит стеклянные бутылки. Существует месячный объем производства 450000 бутылок, что составляет половину его производственных возможностей. Отдел продаж предприятия получил предложение одного из пивоваренных заводов о поставке ему 150 000 бутылок по цене 0,20 д.е. за единицу. Отдел управленческого учета предоставил для решения вопроса следующую информацию исходя из существующего объема продаж 450000 единиц (д.е.):

Прямые затраты материалов	9 000
Прямые затраты заработной платы	36 000
Переменная часть ОПР	27 000
Постоянная часть ОПР	63 000
Расходы на управление предприятием	135 000

Обоснуйте - целесообразно ли подписать договор на дополнительную поставку 150000 бутылок при данных условиях?

Тема 15. Система бюджетирования и ее роль в организации управленческого учета на предприятии.

Задача 1. Детский сад - коммерческое предприятие, готовит бюджет денежных средств на следующий год. Оценки доходов и расходов за первые четыре месяца 20xx года таковы (по принципу начислений), руб.:

Таблица 31 - Сведения о доходах и расходах детского сада

	Январь	Февраль	Март	Апрель
Плата за пребывание детей	601 600	608 000	620 800	588 800
Зарплата персонала	330 000	370 000	375 000	368 000
Покупка оборудования		100 000	120 000	
Налоги	18 000	16 000	18 000	18 000
Закупки продуктов	67 000	80 500	85 200	81400
Арендная плата	30 000	30 000	30 000	30 000
Телефон	15 000			15 000
Страховка		60 000		
Прочие накладные расходы	20 000	20 000	20 000	20 000

Ремонт здания	120 000	120 000	20 000	10 000
---------------	---------	---------	--------	--------

Также известно, что:

1) По банковскому счету детсада на конец текущего года ожидается поступление в размере 40 000 руб.

2) Кроме оплаты по счетам, детский сад будет иметь и дополнительные поступления: в апреле ожидается получение займа в размере 50 000 руб., а в феврале — 5000 руб. от продажи ненужных игрушек и оборудования.

3) На конец текущего года неоплаченные родителями счета составят 580 000 руб. Из них 40% будут оплачены в январе, 40% — в феврале, 18% — в марте, а остальное можно признать безнадежным долгом. Ожидается, что в следующем году счета на оплату услуг детсада будут оплачиваться такими темпами: 20% — в том же месяце, когда выставлены, 50% — в следующем, 28% — с опозданием в 2 месяца, остальные счета оплачены не будут совсем.

4) Кредиторская задолженность детсада на конец текущего года оценивается в 40 000 руб.; вся она будет погашена в январе будущего года.

5) Закупки продуктов и оборудования оплачиваются в течение месяца, следующего за месяцем закупок. 70% от суммы счета за ремонт здания будет оплачено в момент выставления счета, остальное — в следующем месяце.

6) Все прочие счета за исключением счета за ремонт здания, оплачиваются в полной сумме сразу. Накладные расходы включают в себя ежемесячные амортизационные отчисления в размере 10 000 руб.

Требуется:

1. Подготовить бюджеты денежных средств детского сада на каждый из четырех первых месяцев следующего года.
 2. Рассмотрев бюджеты денежных средств на первые месяцы следующего года, подготовленные в предыдущем пункте, один из владельцев детсада предложил увеличить плату за оказываемые организацией услуги с 1 января следующего года на 10 %.
- А. Предполагая, что все факторы останутся такими же, как описано, рассчитать, каков будет финансовый эффект предложенного собственником изменения оплаты.
- Б. Оценить целесообразность предложенного увеличения оплаты и предложить другие способы улучшения положения с денежными средствами организации.

Тема 16. Управленческая (внутрихозяйственная) отчетность и ее роль в принятии управленческих решений.

Задача 1. Предприятие сбывает свою продукцию на территории Российской Федерации. Рынок сбыта поделен на три сегмента: Санкт-Петербург, Москва, прочие регионы. На следующий отчетный период имеется плановая информация, приведенная в табл. 32.

Таблица 32 - Показатели деятельности предприятия на 20xx г.

Показатель	Сегмент рынка		
	Санкт-Петербург	Москва	Прочие регионы
1. Выручка от продажи	1 400 000	1 100 000	1 100 000
2. Затраты на производство			
2.1. Основные материалы	400 000	300 000	350 000
2.2. Зарплата основных производственных рабочих	300 000	200 000	240 000
2.3. Вспомогательные материалы	50 000	40 000	45 000
2.4. (РСЭО)	70 000	50 000	55 000
2.5. ОПР	60 100	45 000	50 000
3. Расходы на продажу			
3.1. Заработная плата продавцов	50 000	70 000	80 000
3.2. Расходы на содержание отдела сбыта	30 000	40 000	50 000

3.3. Реклама	40 000	55 000	75 000
3.4. Хозяйственные и командировочные расходы	10 000	20 000	40 000
4. Административно-управленческие расходы центрального офиса	98 000	77 000	77 000
5. Складские затраты			
5.1. Содержание заводских складов	42 000	33 000	33 000
5.2. Аренда складских помещений в регионах	30 000	35 000	55 000
Итого	1 180 000	965 000	1 150 000
Валовая прибыль (убыток)	220 000	135 000	(50 000)

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают 60% переменных затрат и 40% - постоянных затрат. Общепроизводственные расходы переменны лишь на 20%.

Расходы на продажу постоянны, кроме заработной платы продавцов, которая зависит от выручки за проданную продукцию.

Готовая продукция отгружается с заводских складов, затраты на содержание которых постоянны на 80%.

Все административно-управленческие расходы центрального офиса постоянны и распределяются между регионами сбыта исходя из выручки от реализации.

На основе приведенных данных определите, следует ли предприятию отказаться от сегмента рынка «Прочие регионы», учитывая то, что он приносит убыток? Подтвердите свой ответ расчетами.

Задача 2. За отчетный период три производственных участка на предприятии пользовались услугами ремонтной мастерской. Издержки ремонтной мастерской в сумме 16 000 д.е. складываются:

Заработная плата за ремонтные работы..... 4000
 Затраты на материалы2000
 ОПР 10 000

Одноэлементные затраты по выполнению заказов на ремонт распределяются по производственным участкам в следующих соотношениях (табл. 33): 40% ОПР на выполнение заказов по ремонту должны относиться на производственные участки при помощи базовой величины «Затраты на материалы»; 60% - исходной величины «Заработная плата за ремонтные работы».

Таблица 33 - Распределение одноэлементных затрат по участкам

Вид одноэлементных затрат	Производственный участок		
	1	2	3
Заработная плата за ремонтные работы, %	25	55	20
Затраты на материалы, %	25	65	10

Определите величину затрат производственных участков.

Тема 17. Современные подходы к калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи заполнить:

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

Таблица 34 - Ведомость учета затрат на производство

№ п/п	Статья расходов	Переделы			
		добыча глины	формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
1	Полуфабрикаты собственного производства	X			

2	Вспомогательные материалы				
3	Топливо и энергия на технологические цели				
4	Основная заработная плата производственных рабочих				
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
6	СВ				
7	РСЭО				
8	Цеховые расходы				
9	Общезаводские расходы				
10	Потери от брака				
	Итого				

Выпуск продукции

Себестоимость

1 м3 глины

1 тыс.шт. кирпича

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

Таблица 35 - Калькуляционная ведомость

№ п/п	Статья расходов	Переделы			
		добыча глины	формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
1	Сырье - глина		X	X	X
2	Вспомогательные материалы				
3	Топливо и энергия на технологические цели				
4	Основная заработная плата производственных рабочих				
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих				
6	СВ				
7	РСЭО				
8	Цеховые расходы				
9	Общезаводские расходы				
10	Потери от брака				
	Итого				

3. Отчетную калькуляцию, для заполнения которой используются данные калькуляционной ведомости и объема товарной продукции.

Таблица 36 - Отчетная калькуляция на кирпич строительный (ед. измерения – 1 тыс.шт.)

№ п/п	Статья расходов	План	Факт
1	Сырье - глина	3900	
2	Вспомогательные материалы	900	
3	Топливо и энергия на технологические цели	2900	
4	Основная заработная плата производственных рабочих	4200	
5	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	350	
6	СВ	1700	
7	РСЭО	4650	
8	Цеховые расходы	1850	
9	Общезаводские расходы	700	
10	Потери от брака	200	

11	Производственная себестоимость	21350	
12	Внепроизводственные расходы	100	100
13	Полная себестоимость	21450	

Таблица 37 - Выписка из ведомостей распределения материалов, топлива, энергии и заработной платы, тыс. руб.

№ п/п	Статья расходов	Переделы			
		добыча глины	формовка кирпича-сырца	сушка кирпича	обжиг кирпича
1	Вспомогательные материалы	1050	930	960	5240
2	Топливо и энергия на технологические цели	4030	3500	500	6400
3	Основная заработная плата производственных рабочих	6040	5800	4000	12000
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	612	585	390	1197

Дополнительная заработная плата производственных рабочих по всем переделам составила 2784 тыс. руб. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) к основной заработной плате составили по переделам: добыча глины – 90%, формовка кирпича-сырца – 110, сушка – 100, обжиг – 120%.

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

Общезаводские расходы в сумме 3600 тыс. руб. и потери от брака 2450 тыс. руб. включаются в себестоимость продукции последнего передела (обжига).

Данные о выпуске продукции: добыча глины – 12500 м³, на формовку ее передано 11400 м³. После формовки получено кирпича-сырца 5600000 шт. Все это количество было передано на сушку, а затем на обжиг. После обжига получено 5450000 шт. годного кирпича; по остальному полученному на обжиг кирпичу произошел бой.

Задача 2. Предприятие выпускает продукцию трех видов: К, Л и М. Компоненты сырья и материалы, необходимые для их выпуска, приобретаются у сторонних организаций и поставляются сразу к месту производства. Продукция К и Л поставляется покупателям предприятием давно и имеет устойчивый сбыт соответственно 30000 и 20000 изделий в год. Продукция М выпускается недавно, и ее сбыт планируется на уровне 8000 изделий. Предприятие реализует продукцию М небольшими партиями и имеет более высокие транспортно-заготовительные расходы на приобретение сырья, подготовку производства и обеспечение качества продукции. Вместе с тем изготовление продукции нового вида осуществляется на более производительном оборудовании, требует меньших затрат на оплату труда и расхода основных материалов на единицу.

Таблица 38 – Сведения о затратах и выпуске

Показатели	К	Л	М	Итого
Производство и сбыт, ед. (план)	30 000	20 000	8 000	58 000
Компоненты материалов для изготовления, ед.	5	5	11	х
Затраты материалов на единицу, д.е.	75	60	33	3 714 000
Затраты рабочего времени на единицу, чел.-ч.	1 ^{1/3}	2	1	88 000
Затраты машинного времени на единицу, машино-ч	1 ^{1/3}	1	2	76 000
Средняя заработная плата на 1 чел.-ч, д.е.	18	18	18	1 584 000
Число стадий производства	15	10	25	50
Число поставок потребителям, ед.	90	30	200	320
Число закупок материалов, ед.	75	50	275	400
Количество испытаний качества	3	7	20	30

Ценовая политики предприятия исходит из необходимости получения 25%-ной прибыли к себестоимости реализуемой продукции. Остальные показатели характеризуются следующими данными:

Общие расходы, д.е.:

Подготовка производства	1 119 000
Приобретение материалов	1 305 000
Изготовление продукции	2 280 000
Обеспечение качества продукции	90 000
Продажа продукции.....	750 000
Итого общих расходов	5 544 000

Составьте позаказную кумулятивную и элективную калькуляцию каждого продукта и определите их себестоимость по данным попроцессного учета затрат. Объясните, почему получаются разные результаты и какой вариант метода калькулирования наиболее приемлем для данной ситуации? К каким ошибкам в ценообразовании может привести неправильно выбранный метод калькулирования?

Тема 18. Трансфертное ценообразование в системе внутреннего учета

Задача 1. Цеха упаковки производственной компании получают химическое сырье для производства своей продукции из цеха пластмасс. В компании используется трансфертное ценообразование по принципу «затраты плюс». При этом базовый уровень, к которому прибавляется 10%, исчисляется как сумма производственных затрат и распределенной на цех пластмасс доли затрат непроизводственных и обслуживающих подразделений. Цеха упаковки, являющиеся центрами прибыли, «покупают» сырье по исчисленной таким образом цене и после обработки реализуют изготовленную упаковку покупателям на свободном рынке.

Распределение накладных расходов непроизводственных и обслуживающих подразделений осуществляется на базе объемов производства в натуральном выражении, поскольку продукция всех производственных подразделений может быть приведена к единому измерителю — условной тонне.

По итогам 1-го квартала 20xx года трансфертная цена пластмассы марки ПТ-40, потребляемой цехом упаковки № 1, составила 9780 руб. за тонну. На рынке это сырье стоит (на условиях поставки до территории цеха) 11 150 руб. за т, готовая продукция, изготовленная из одной тонны сырья — 14 200 руб. Объем потребления ПТ-40 цехом упаковки № 1 за квартал составил 180 т.

Система материального вознаграждения подразделений в компании построена на основе участия менеджеров в «прибыли» руководимых ими подразделений.

В начале апреля 20xx года директор по производству получил служебную записку от начальника цеха пластмасс, где было сказано, что существующая система ценообразования приводит к тому, что цеха упаковки получают существенный выигрыш от разницы внутренних и рыночных цен, что сказывается на доходности этих подразделений. Таким образом, существующую систему определения доходности подразделений начальник цеха пластмасс считает необъективной.

Точка зрения на эту проблему руководителей центров прибыли (цехов упаковки) звучала примерно так: «Начальнику цеха пластмасс нечего жаловаться, поскольку его прибыль — это процент на затраты. Насколько он сумеет «раздуть» затраты, такова будет и прибыль, в итоге потребители (в то числе и мы) с лихвой покрывают все затраты его цеха».

Директор по производству просит бухгалтера-аналитика разъяснить ситуацию.

Требуется: подготовить аналитическую записку для директора по производству компании, раскрывающую суть проблемы и обосновать предложения по разрешению этого конфликта.

Задача 2. Производственные мощности деревообрабатывающего цеха составляют 260 заготовок для письменных столов в месяц. Переменная себестоимость заготовок для столов составляет 600 руб. Бухгалтер-аналитик цеха. провел маркетинговые исследования, которые показали, что производимые заготовки пользуются спросом на рынке и можно получить заказ

на выпуск 150 заготовок по цене 1000 руб. Так как деревообрабатывающий цех является частью крупного предприятия, то в первую очередь должны быть удовлетворены потребности предприятия. Поэтому данный цех выпустил 200 заготовок письменных столов для внутреннего производства и передал их второму цеху, 60 заготовок были проданы на сторону по 1000 руб. Определите трансфертную цену на 200 заготовок для письменных столов, используя ценообразование на основе договорной цены.

Задача 3. Компания выпускает галантерейные изделия, причем она постоянно осваивает выпуск новых изделий. В таблице 38 содержится информация о затратах, которые планируется произвести при выпуске 8000 кожаных ремней и 6000 кожаных кошельков.

Таблица 39 - Планируемые затраты на выпуск галантерейные изделий

Статья затрат	Кожаные ремни	Кожаные кошельки
Основные материалы	384 960	424 000
Основная заработная плата	264 000	299 400
Переменные ОПР	164 720	92 600
Постоянные ОПР	154 800	120 000
Сбытовые расходы	73 680	105 000
Маркетинговые расходы	36 880	20 820
Общие и административные расходы	22 080	47 580

Руководство компании хотело бы получить прибыль в размере 110 400 руб. от выпуска и продажи кожаных ремней и 196 200 руб. — от выпуска и продажи кожаных кошельков.

Рассчитайте цену, по которой рекомендуется продавать кожаные ремни и кошельки:

- 1) по методу переменных затрат;
- 2) на основе валовой прибыли;
- 3) на основе рентабельности продаж.

Тема 19. Управленческий учет издержек производства по видам

Задача 1. Имеется следующая информация о деятельности предприятия за месяц, тыс. руб.:

Остаток основных материалов на начало месяца	40
Закупки основных материалов за месяц	460
Остаток основных материалов на конец месяца	50
Заработная плата производственных рабочих.....	300
Закупки инструментов и приспособлений для производства	40
Наждачная бумага	2
Смазочные материалы	5
Доплаты за сверхурочные часы	20
Оплата времени простоев.....	10
Заработная плата вспомогательного персонала	40
Остатки готовой продукции на начало месяца.....	100
Остатки готовой продукции на конец месяца	150
Остатки незавершенного производства на начало месяца.....	10
Остатки незавершенного производства на конец месяца.....	14
Амортизация оборудования	40
Аренда	50
Страхование оборудования	3
Комиссионные торговым агентам за реализацию.....	60
Заработная плата торговых агентов	100
Расходы на погрузку готовой продукции.....	70
Административные расходы.....	100
Выручка от реализации.....	1260

Требуется: Составить отчет о себестоимости и отчет о прибылях и убытках за месяц.

Задача 2. Компания оказывает услуги по изготовлению печатной продукции по заказам. В структуре компании три центра ответственности — типография (собственное производство), коммерческая служба (закупки материалов, реклама, организация сбыта, разработка заказов, в том числе дизайн) и администрация.

Таблица 40 - Плановые расходы на следующий год

№ п/п	Статья расходов	Сумма, тыс.д.ед.
1	Коммунальные услуги	20
2	Расходы на электроэнергию для печатных станков	14
3	Арендная плата	180
4	Ремонт и техобслуживание производственного оборудования	25
5	Обслуживание зданий	10
6	Сырье (бумага)	750
7	Обслуживание инструментов и производственных приспособлений	45
8	Заработная плата основных производственных рабочих	1040
9	СВ	270
10	Заработная плата вспомогательных рабочих	83
11	СВ	22
12	Заработная плата производственных руководителей	133
13	СВ	35
14	Амортизация оборудования	150
15	Содержание службы охраны	10
16	Предпроизводственная подготовка и производственный контроль качества	60
17	Доставка сырья	49
18	Доставка продукции заказчикам	88
19	Заработная плата и комиссионные сотрудников коммерческой службы	100
20	Расходы на упаковку	50
21	Расходы на дизайн	75
22	Содержание администрации	232
23	Реклама	40
	Всего	3481

Доли площадей подразделений, в процентах от общей площади:

Типография80
 Коммерческая служба5
 Администрация.....15

Таблица 41 - Сведения о выработке

	Ожидается в текущем году	Планируется на следующий год
Время работы станков, ч	160 000	180 000
Время труда основных производственных рабочих., ч	180 000	200 000

На следующий год планируется реализация продукции в объеме 4 550 000 д. ед. В зависимости от потребностей конкретных заказчиков, продукция может выпускаться исключительно на станках, с использованием интенсивного ручного труда или сочетанием обоих способов.

Требуется:

1. Выделите статьи затрат, относящиеся к трем различным центрам ответственности, а также те, которые имеют отношение к компании в целом.
2. Выделите статьи производственных затрат, которые требуют распределения на базе (а) времени работы станков, (б) времени труда основных производственных рабочих.

3. Подготовьте ведомость анализа накладных расходов, отразив в ней:
- (а) ОПР, которые должны возмещаться на базе времени работы станков;
 - (б) ОПР, которые должны возмещаться на базе времени труда основных производственных рабочих;
 - (в) расходы на реализацию;
 - (г) административные расходы.
4. Рассчитайте ставки распределения (нормы возмещения) по каждому из пунктов (а)-(г) задания 3.
5. Одним из первых в плановом году ожидается заказ № 1019, цена реализации которого была установлена в 12 000 д. ед., и который потребует работы печатных станков и расходов, зарегистрированных в карточке заказа:

Бумага	2888 д. ед.
Заработная плата основных производственных рабочих.....	3500 д. ед.
Время работы основных производственных рабочих	700 ч
Время работы печатных станков.....	300 ч

Рассчитайте полную себестоимость заказа № 1019 и ожидаемую прибыль по нему, в том числе в процентах от цены реализации.

Тема 20. Организация управленческого учета по центрам ответственности.

Задача 1. Фирма оказывает услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств. В настоящее время проводится анализ использования методов калькулирования. В результате анализа выявлено, что накладные затраты распределяются с использованием единой ставки, рассчитанной на базе прямых затрат на оплату труда. Руководство считает, что другие способы отнесения накладных расходов на себестоимость дали бы, возможно, лучшую основу для принятия управленческих решений.

На следующий год имеются следующие оценки (табл. 42).

Таблица 42 - Показатели деятельности центров ответственности

Показатели	Виды деятельности (центры ответственности)			
	Ремонт	Техосмотр и тестирование	Замена покрышек и масла	Администрация
Площадь, кв. м	4000	3500	2000	500
Численность сотрудников, чел.	20	15	10	5
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	3000	2400	1800	800
Время работы оборудования, ч	2000	6000	4000	0
Количество ремонтов	600	0	0	0
Количество тестов	0	7000	0	0
Количество заказов на запчасти	1500	0	2500	0

Накладные расходы, как предполагается, составят, тыс. руб.:

Вознаграждение руководителей центров ответственности:

Ремонт.....	200
Техосмотр и тестирование	240
Замена покрышек и масла.....	220
Администрация	300
Обслуживание оборудования для тестирования.....	20
Вспомогательные материалы, используемые при ремонте	100

Затраты по заказу запчастей.....	160
Арендные платежи и страхование зданий и помещений.....	300
Амортизация оборудования и эксплуатационные расходы...	600
Освещение и отопление	120
Прочие административные расходы.....	300
Накладные затраты, связанные с оплатой труда - 35% совокупных расходов на оплату труда.	

В самом начале следующего года фирме предстоит выполнить два заказа, данные по которым приведены в табл. 43.

Таблица 43 - Сведения о выполняемых заказах

	Заказ 520	Заказ 521
Стоимость запчастей, руб.	2000	0
Прямые расходы на оплату труда, руб.	1000	800
В том числе:		
Ремонт	400	100
Техосмотр и тестирование	200	200
Замена покрышек и масла	400	500
Заказы запчастей	1	0
Использование оборудования	0,5 ч	4 ч

Требуется:

1. Рассчитать единую ставку распределения накладных расходов на базе прямых расходов на оплату труда на следующий год.
2. Рассчитать ставки распределения накладных расходов на базе прямых расходов на оплату труда для каждого из производственных центров ответственности.
3. Рассчитать себестоимость заказов 520 и 521 двумя способами:
 - а) с использованием единой ставки распределения накладных расходов;
 - б) с использованием ставок распределения накладных расходов по подразделениям.

Задача 2. На предприятии в основном производстве имеются три места возникновения затрат (МВЗ): Производственная мощность, ч/мес.:

Заготовительный участок	20 000
Механический цех	21 000
Сборочное производство	14 000

Предприятие изготавливает продукцию четырех видов: А, Б, В и Г, заказ на каждый из них составляет 1000 шт. Время изготовления продукции, ее цена и переменные затраты на производство характеризуются следующими данными (табл. 44):

Таблица 44 - Показатели деятельности по МВЗ

Продукт	Загрузка мощностей, ч/мес.			Цена, д.е./ шт.	Переменные затраты, д.е./шт.
	заготовительный участок	механический цех	сборочное производство		
А	7	6	8	90	70
Б	3	3	245	42	32
В	5	2	-	56	40
Г	4	-	-	17	12

- а) Оцените целесообразность выполнения каждого заказа.
- б) Достаточно ли имеющихся мощностей для выполнения всех заказов?

Задача 3. В управленческой бухгалтерии предприятия учет затрат ведется по местам возникновения, для учета затрат вспомогательных служб используются счета 31 «Администрация», 32 «Склад», 33 «Отдел маркетинга», 34 «Транспортный отдел». Предприятие осуществляет несколько видов деятельности (оптовая и розничная торговля,

услуги по хранению и перевозке грузов), для учета которых открыты три соответствующих субсчета к счету 39 «Отнесение затрат на виды деятельности». Косвенные расходы распределяются по видам деятельности в следующем порядке: 30% - оптовая торговля; 20% - розничная торговля; 50% — услуги.

Таблица 45 - Перечень хозяйственных операций предприятия

Содержание хозяйственной операции	Сумма, д.е.
Начислена заработная плата администрации	20 000
Начислена амортизация основных средств, используемых администрацией	8 000
Произведены канцелярские расходы администрацией	6 000
Начислена заработная плата складским рабочим	36 000
Произведены расходы склада по содержанию и эксплуатации автопогрузчика (амортизация, материалы)	10 000
Использованы материалы для ремонта помещения склада	6 000
Начислены и оплачены услуги сторонней организации по ремонту склада	2 000
Начислена арендная плата за складское помещение	50 000
Начислена заработная плата работникам отдела маркетинга	21 000
Оказаны услуги связи	14 000
Начислена амортизация на оборудование отдела маркетинга	18 000
Начислена заработная плата транспортному отделу	45 000
Произведены расходы на содержание автотранспорта (амортизация, бензин, ремонт и т.п.)	52 000

Отразите в управленческом учете предприятия хозяйственные операции и распределите косвенные расходы соответствующим способом.

Тема 21. Управленческий учет в снабженческо-заготовительной деятельности

Задача 1. Рассчитайте стоимость каждого отпуска материалов в течение шести месяцев и оцените конечный запас, используя методы оценки:

- 1) ФИФО;
- 2) по средневзвешенной стоимости.

Инвестиции предприятия в запасы деталей составили 16 000 тыс. руб. Остаток на складе на 1 июля составил 400 шт. деталей. За 6 месяцев было произведено других затрат на 2000 тыс. руб.

Таблица 46 - Сведения о закупках и расходе материалов

Закупки			Расход		
Месяц	Количество, г.шт.	Совокупные издержки, тыс. руб.	Месяц	Количество, г.шт.	Совокупные издержки, тыс. руб.
1	400	2000	2	400	2040
2	200	940	5	900	5400
3	100	550	6	500	2000
4	600	3180			
V	400	1920			
Итого	2200	10 600		1800	9440

Определите влияние на прибыль предприятия каждого из двух методов оценки материалов.

Задача 2. Малое предприятие ежеквартально размещает заказы на различные канцелярские товары. По статье запасов № А 32 имеются следующие данные:

годовое использование пакетов	5000
минимальный размер заказа, пакетов	500
стоимость одного пакета, руб.	200

Материалы расходуются равномерно и, в среднем, половина закупаемых материалов находится на складе. Считается, что стоимость хранения составляет 25% стоимости всего запаса. Средняя стоимость размещения заказа оценивается в 1250 руб.

1. Составьте таблицу расходов на хранение и выполнение заказов по статье № А32 для каждого уровня заказов от 4 до 12, сделанных в течение года.
2. Покажите в таблице количество заказов, которое следует сделать за год, чтобы снизить до минимума эти расходы.
3. Напишите формулу расчета уровня заказа, при котором свелись бы к минимуму эти расходы. Дайте пояснения к каждому слагаемому формулы и их соотношениям.
4. Приведите пример использования формулы для подтверждения расчетов п. Б.
5. Рассчитайте процент экономии на расходах за год, который может быть достигнут при использовании системы оптимального размера заказа.
6. Предложите два других подхода, которые можно было бы применить для уменьшения существующих затрат на хранение и выполнение заказа на канцтовары.

Тема 22. Управленческий учет в производственной деятельности

Задача 1. Компания выпускает палатки и спальные мешки. Производство организовано в трех производственных центрах ответственности и двух обслуживающих (склад сырья и материалов и отдел технического обслуживания производственного оборудования). Управление бизнесом осуществляет администрация.

Технологический процесс организован в две стадии — раскрой материала (в цехе раскроя по выкройкам) и пошив изделий в цехах по выпуску палаток или спальных мешков. Расходы по центрам затрат и другая соответствующая информация включены в бюджет на следующий год (все стоимостные показатели приводятся в д. ед.).

Таблица 47 - Показатели деятельности центров ответственности

Статьи затрат	Всего	Цех раскроя	Цех палаток	Цех спальных мешков	Склад сырья	ОТО	Администрация
Заработная плата вспомогательных рабочих	147200	6400	19 500	20 100	41200	15 000	45000
Вспомогательные материалы	54 200	5300	4100	2300	—	23800	18700
Амортизация оборудования	84 200	31200	17 500	124600	2500	5000	3400
Электроснабжение	31700						
Отопление и освещение	13 800						
Аренда	14 400						
Страховка здания	13 500						

Дополнительная информация

Площадь полов, кв. м	30 000	8000	10 000	7000	1500	1000	2500
Расчетное потребление электроэнергии, %	100	17	38	32	3	2	8
Труд основных производственных рабочих, ч	112000	7000	48 000	57 000			
Работа станков, ч	87 000	2000	40 000	45 000			
Доля стоимости материалов, %	100	62,5	12,5	12,5	—	7	5,5

Требуется:

1. Подготовить плановый расчет ставок распределения накладных расходов для каждого из трех производственных подразделений, используя соответствующую базу.
2. Рассчитать себестоимость спального мешка, если известно, что стоимость основных материалов для его изготовления — 8 д. ед., а изготовление его требует 0,2 ч работы закройщика и 0,5 ч работы на швейном оборудовании. Нормативное время работы швеи — 0,6 ч. Почасовые ставки оплаты труда закройщиков — 12 д. ед./ч, швей — 10 д. ед./ч.

Задача 2. Предприятие решило выпускать новую продукцию. Путем теоретических расчетов и практического измерения инженер-экономист определил нормы затрат на производство единицы новой продукции, они представлены в табл. 48.

Таблица 48 - Нормативная калькуляция

Затраты	Количество	Цена одной единицы, руб.
Основные материалы, кг:		
<i>A</i>	12	85
<i>B</i>	3	260
<i>C</i>	17	46
Затраты труда основных рабочих, ч	0,5	28
Переменные накладные расходы		126
Постоянные накладные расходы		62

Составьте смету затрат предприятия по выпуску новой продукции на один рабочий день, учитывая, что работа ведется в две смены, а продолжительность работы каждой смены 8 ч.

Задача 3. Предприятие производит и продает два вида продукции А и Б. Каждый из видов продукции проходит два производственных процесса (I и II). В первом переделе на единицу А затрачивается 20 час, а на единицу продукции Б - 30 час, во втором переделе, соответственно, - 10 и 40 час

В первом процессе труд оплачивается 1400 руб. за час, во втором процессе - 1100 руб. за час.

Таблица 49 - Расходы на производство продукции (тыс. руб.)

		Продукция А	Продукция Б
Материальные затраты:			
Основные материалы*		650 000	2 800 000
Вспомогательные материалы:	I процесс	150 000	
	II процесс	200 000	
<i>*Оба вида продукции изготавливают из одинаковых материалов.</i>			
Заработная плата вспомогательных рабочих:	I процесс	100 000	
	II процесс	145 000	
Амортизация машин и оборудования		1 000 000	
Электроэнергия		1 150 000	
Отопление и освещение		350 000	
Транспортные расходы по доставке готовой продукции покупателям		700 000	
Расходы на рекламу		25 000	
Расходы по технике безопасности		100 000	

За год продано 5000 ед., продукции А и 10000 ед. продукции Б по цене 500 000 руб. за единицу продукции А и 800 000 руб. за единицу продукции Б. Дополнительная информация дана в таблице 50.

Таблица 50 - Возможные базы распределения косвенных расходов

	Площадь, м ²	Балансовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	Часы работы основных производственных рабочих, час	Численность занятых в производстве, человек
Процесс I	80 000	800 000	400 000	30
Процесс II	120 000	500 000	450 000	70
Итого:	200 000	1 300 000	850 000	100

Требуется:

- 1) распределить косвенные расходы, используя разные базы распределения;
- 2) проанализировать полученный результат распределения производственных косвенных расходов;
- 3) рассчитать нормы возмещения косвенных расходов для процессов I и II;
- 4) рассчитать полную себестоимость производства и реализации единицы каждого вида продукции;
- 5) рассчитать прибыль или убыток на единицу продукции каждого вида

Тема 23. Управленческий учет в финансово-сбытовой деятельности

Задача 1. Компания производит один продукт, нормативные переменные затраты на производство единицы которого составляют, руб.:

Основные материалы	7,0
Трудозатраты.....	5,5
Производственные накладные расходы.....	2,0

Цена реализации продукта составляет 36 руб./ед. Постоянные производственные накладные расходы на следующий квартал ожидаются в размере 1 340 000 руб., постоянные непроизводственные затраты — в размере 875 000 руб.

К постоянным производственным расходам отнесены затраты, возникающие в двух производственных и одном обслуживающем подразделениях компании, а также

общепроизводственные (в размере 230 000 руб.), включающие в т.ч. расходы на освещение и отопление производственных помещений, расходы на управление производством и т. д.

Таблица 51 - Плановые данные о деятельности подразделений на следующий квартал

	Производственное подразделение 1	Производственное подразделение 2	Подразделение обслуживания
ОПР, возникшие в подразделениях, руб.	380 000	465 000	265 000
Использование площадей подразделениями	40%	50%	10%
Нормальные показатели деятельности подразделений			
Время работы основных производственных рабочих, ч	80 000	100 000	
Время работы станков, ч	2400	2400	
Производство, ед.	120 000	120 000	

60% затрат обслуживающего подразделения обусловлены работой персонала, остальные 40% - работой оборудования.

Возмещение постоянных производственных накладных расходов осуществляется на базе нормальной производительности в единицах продукции.

По окончании квартала оказалось, что почти все затраты за период совпали с ожидаемыми, единственным исключением стали постоянные производственные накладные расходы в производственном подразделении 1 — их фактический уровень оказался выше планового на 20000 руб. Производство и реализация за период составили соответственно 116 000 ед. и 114 000 ед.

Требуется:

1. Подготовить отчет о прибыли за период, используя принципы калькуляции по полным затратам.
2. Подготовить отчет о прибыли за период, используя принципы калькуляции по переменным затратам.
3. Сопоставить общее влияние на показатели прибыли метода калькулирования.

Задача 2. Предприятие специализируется на выпуске одного вида продукции. За год реализуется 1000 шт. продукции по цене 3000 тыс. руб. за единицу. Совокупные переменные затраты на выпуск составляют 2 000 000 тыс. руб., постоянные расходы - 500 000 тыс. руб.

1. На основании этой информации найдите точку критического объема выпускаемой продукции. Определите объем производства в точке безубыточности.
2. Рассчитайте маржинальный и чистый доходы на весь выпуск и единицу продукции.
3. Постройте график прибыли (рентабельности). Укажите области чистой прибыли и чистых убытков.
4. Обозначьте приемлемый диапазон объемов производства, исходя из расчета зоны безопасности.

Задача 3. Предприятие выпускает один вид продукции А. Максимальный объем производства 100000 шт. Учредители считают, что в сопоставлении с производственной мощностью, прибыль удовлетворительна. Они предполагают, что прибыль должна составлять 10% выручки от реализации продукции. В качестве основы для принятия решений используются данные табл. 52.

Таблица 52 - Сведения о расходах

Показатель	тыс. руб.
Постоянные затраты	

40% общей суммы затрат на заработную плату	4 661 703
Содержание аппарата управления цехами	3 312 518
Общепроизводственные расходы	1 470 163
Административные и общие расходы	1 200 338
Расходы на рекламу	2 419 255
Уплаченные проценты за пользование ссудами банка	2 307 597
Амортизация	3 238 080
ИТОГО	18 609 654
Переменные затраты	
60% общей суммы затрат на заработную плату	6 992 555
Сырье и материалы	16 850 252
Вспомогательные материалы	10 013 436
ИТОГО	33 856 243

При цене 560 тыс. руб. за штуку выручка может составить в год 56 000 млн. руб.

Требуется

1. Определить объем производства в точке безубыточности, величину балансовой прибыли при максимально возможном объеме производства.

2. Начертить три графика, которые при объеме производства в 100 000 шт. изделий в год показывали бы прибыль в размере 56 000 млн. руб. за счет:

- увеличения продажной цены;
- снижения постоянных затрат;
- снижения переменных затрат.

Где будет точка безубыточности в каждом из этих трех случаев?

3. Какой из рассмотренных вариантов предпочтительней для достижения заданной прибыли - 56 000 млн. руб. в год?

Тема 24. Управленческий учет в организационной деятельности

Задача 1. Фирма по производству мебели выпускает высококачественную мебель по заказам покупателей. Она имеет три производственных (А, В, С) и два обслуживающих (Х, У) подразделения. Нормативные косвенные расходы на будущий квартал следующие (д.ед.):

Арендная плата	12 800
Страховка производственного оборудования.....	6 000
Расходы на связь (телефон, почта).....	3 200
Амортизация	18 000
Зарплата контролеров на производстве	24 000
Коммунальные услуги (отопление и освещение).....	6 400
Итого	70 400

Все подразделения расположены в помещениях, характеристики которых, равно как и другая информация, приводятся ниже (табл. 53):

Таблица 53 - Сведения о деятельности подразделений

	А	В	С	Х	У
Площадь полов помещения, кв.м	3000	1800	600	600	400
Стоимость оборудования, д.ед.	24 000	10 000	8000	4000	2000
Время труда основных произв. рабочих, часов	3200	1800	1000		
Почасовые ставки заработной платы, д.ед./ч	3,8	3,5	3,4	3,0	30

Косвенные расходы по каждому подразделению, д.ед.	2800	1700	1200	800	600
Распределение расходов обслуживающего подразделения X, %	50	25	25		
Распределение расходов обслуживающего подразделения Y, %	20	30	40	10	

Требуется:

1. Подготовить отчет, показывающий бюджет косвенных расходов для каждого отдела по форме:

Статьи затрат	Всего, д.ед.	База распределения	A	B	C	X	Y

Обосновать выбор баз распределения (письменно)

2. Рассчитать ставки распределения косвенных расходов для производственных подразделений. Обосновать выбор баз распределения.

3. В фирму поступило два заказа. Прямые затраты составляют:

Заказ	№151			№152		
Расход прямых материалов, д.ед.	154			103		
	A	B	C	A	B	C
Труд основных рабочих по подразделениям, часов	20	12	10	16	10	14

Рассчитать совокупные производственные затраты на каждый заказ.

4. Фирма включает в цену реализации прибыль в размере 25% от цены реализации. Рассчитать цену реализации для каждого заказа.

Задача 2. Подготовьте смету косвенных расходов производственного подразделения при:

- 1) 100%-м объеме производства,
- 2) 70%-м объеме производства,
- 3) 85%-м объеме производства.

Таблица 54 - Исходная информация

100%-й объем производства	432 000руб. труда основных производственных рабочих
Зарботная плата вспомогательных рабочих	500 руб., за час труда основных производственных рабочих
Материальные затраты	1000 руб. за час труда основных производственных рабочих
Постоянные расходы	7 000 000 руб.
Полупеременные расходы	Объем производства: 65% - 6 000 000 95% - 7 500 000

Инфляцию не учитывать.

Тема 25. Маржинальный подход как инструмент принятия управленческих решений.

Задача 1. Компания производит мягкую мебель, в том числе ортопедические матрасы. Оценочные данные для этого вида продукции на следующий год таковы:

Объем производства и реализации, ед.	1200
Выручка от продаж, тыс. руб.	1260
Переменные затраты, тыс. руб.600
Прямые постоянные затраты, тыс. руб.300
Косвенные постоянные затраты, тыс. руб.250
Операционная прибыль, тыс. руб.	110

Руководство компании не удовлетворено показателями прибыли, получаемой за счет выпуска ортопедических матрацев. В целях улучшения ситуации специалистами коммерческой службы были разработаны четыре альтернативных предложения, детали которых приведены ниже.

Предложение 1. Увеличить цену реализации на 20%. Это можно осуществить, если организовать рекламную кампанию стоимостью 75 000 руб. и повысить качество продукции, увеличивая тем самым средние удельные переменные затраты на 10 руб. Объем производства и реализации при этом останется на прежнем уровне — 1200 ед.

Предложение 2. Оставить цену реализации на прежнем уровне, но значительно улучшить дизайн продукции, что позволит довести объем реализации до 1800 ед., при этом удельные переменные затраты возрастут на 25%, а накладные постоянные расходы — на 40 000 руб.

Предложение 3. Дополнительно выпустить новую, более дешевую модель матраца. Как предполагается, реализация нового изделия составит 100 ед. по цене 700 руб., при этом новый вид изделия вытеснит реализацию 30 ед. старой модели. Удельные переменные затраты на новое изделие составят 300 руб., а прямые постоянные затраты — 10 000 руб.

Предложение 4. Повысить качество обслуживания покупателей, что позволит повысить объем реализации на 100 ед., при этом прямые постоянные затраты возрастут на 200 тыс. руб.

Известно также, что продажа каждого матраца старого образца обеспечивает реализацию других изделий компании (чехлов и других аксессуаров), что дает дополнительный удельный вклад на сумму 20 руб. При введении более дешевой модели этот вклад получен не будет.

Требуется: используя метод калькулирования по переменным затратам, определить, какое из четырех предложений даст максимальное увеличение прибыли на следующий год.

Задача 2. Компания занимается выпуском мороженых полуфабрикатов (пельменей). После трех лет эксплуатации в работе оборудования обнаружились дефекты, которые привели к тому, что 3% продукции следовало признать браком. Компания рассматривает целесообразность подписания контракта на ремонт оборудования со специализированной ремонтной фирмой. Гарантия на ремонт — 1 год. Альтернативой ремонту является признание такого уровня потерь технологическими нормативными потерями и пересмотра нормативов выпуска, при этом стоимость брака станет нормальными затратами компании.

Плановый объем производства на следующий год — 78 000 кг пельменей. Оборудование загружено на полную мощность и работает 260 дней в году.

Известно также, что сумма переменных затрат на 1 кг продукции — 39 руб., отпускная цена пельменей — 67,5 руб.

Затраты по контракту составят 50 000 руб., ремонт потребует остановки оборудования на 5 рабочих дней.

Требуется: обосновать расчетами решение, которое следует принять компании.

Задача 3. Предприятие выпускает несколько видов продукции, из которых основными являются два вида продукции - А и Б. Ожидается, что продукция А будет составлять 40% объема производства, а продукция Б - 20%. В натуральном выражении соответственно 1000 шт. и 500 шт.

Стандартная себестоимость каждого вида характеризуется нормативами, представленными в табл. 55:

Таблица 55 - Нормативные затраты на производство продукции

Наименование статей	Виды продукции, тыс. руб.	
	Продукция А	Продукция Б
Материалы по нормативным ценам	1800	1200

Полуфабрикаты собственного производства по трансфертным ценам	3100	6 600
Заработная плата производственных рабочих по нормативам	700	1300
Отчисления на социальное страхование по нормативам	280	520
Накладные расходы по нормативным ставкам	1500	2800
Совокупные нормативные издержки	7380	6420
Цена реализации без налога на добавленную стоимость	8000	6800
Прибыль от производства	620	380

- 1) Рассчитайте ожидаемую прибыль производства при планируемых общих объемах производства и условии, что объем производства идентичен объему реализации.
- 2) Проанализируйте нормативную себестоимость единицы продукции А и Б по отдельным статьям расходов относительно:
 - а) совокупных нормативных издержек;
 - б) цены реализации.
- 3) Проанализируйте нормативную себестоимость объема производства при оговоренных выше условиях с позиции вклада изделий общую величину прибыли предприятия.
- 4) Составьте докладную записку руководству на предмет повышения прибыльности продукции А, Б, прочей. Укажите и обоснуйте различные варианты решения этой проблемы: изменение закупочной цены на материалы по сравнению с прошлым годом, определение перспективной политики закупок и т.д.

Тема 26. Методика подготовки информации для принятия управленческих решений по инвестиционным проектам.

Задача 1. Составление сметы капитальных вложений на следующий год потребовало от предприятия решения вопроса о замене одного станка на другой. Исходные данные представлены в табл. 56.

Таблица 56 - Исходные данные

Показатели	Старый станок тыс.	Новый станок руб.
Первоначальная стоимость	20 000	40 000
Остаточная стоимость	10 000	-
Срок эксплуатации, лет	10	10
Амортизация за год	2000	4000
Заработная плата со СВ за год	10 000	3000
Затраты на материалы	250 000	200 000
Энергия	1000	2000
Техническое обслуживание	4000	7000
Ликвидационная стоимость:		
а) в текущий момент	10 000	-
б) через 10 лет	-	-
Стоимость капитала и минимальный коэффициент окупаемости	10 %	-

- 1) Рассчитайте вмененные издержки по капитальным вложениям.
- 2) Вычислите средний размер вложенного капитала.
- 3) Сделайте вывод о предпочтительном вложении капитала при условии, что процент прибыли по особо надежным государственным бумагам составляет 10%.
- 4) Предположите, что у старого станка не будет остаточной стоимости и в таком случае, обоснуйте необходимость приобретения нового.

Задача 2. Имеются исходные данные и аналитические коэффициенты по нескольким проектам. Требуется оценить каждый из них и сделать выбор наиболее эффективного инвестиционного проекта.

Таблица 57 - Исходные данные

Год	Денежные потоки, тыс. руб.			
	Проект 1	Проект 2	Проект 3	Проект 4
0-й	-4500	-4500	-4500	-4500
1-й	0	200	400	400
2-й	300	600	600	900
3-й	700	1400	1400	1400
4-й	3500	2500	2500	2000
5-й	4900	4900	3000	1400

- 1) Рассчитайте чистую приведенную стоимость (ЧПС), если коэффициенты дисконтирования составляют: во второй год - 0,9; в третий — 0,8; четвертый — 0,75; пятый 0,7.
- 2) Определите сложные проценты для анализа потоков денежной наличности по годам реализации проекта.
- 3) Вычислите внутренний коэффициент окупаемости.
- 4) Охарактеризуйте, какой метод оценки, с вашей точки зрения, более достоверен.
- 5) Дайте конкретное предложение о выборе инвестиционного проекта или отказа от всех проектов, если цена вложенного капитала составляет 10 %.

Задача 3. Первоначальные затраты по предложенному проекту составляют 80 млн. руб. Прибыль по годам: 1-й - 10 млн. руб.; 2-й - 40 млн. руб.; 3-й - 30 млн. руб.; 4-й - 25 млн. руб.; 5-й - 20 млн. руб.

В ежегодные величины прибыли включена сумма износа, которую определили в размере 1,4 млн. руб.

1. Вычислите период окупаемости в годах.
2. Определите коэффициент рентабельности капитальных вложений.
3. Дайте характеристику примененного метода оценки проекта. Подробно остановитесь на его достоинствах и недостатках.

Тема 27. Анализ влияния методов распределения косвенных расходов на показатель себестоимости продукции (работ, услуг).

Задача 1. В организационной структуре предприятия имеются три производственных подразделения (два станочных цеха и один сборочный) и два обслуживающих подразделения (склад и отдел технического обслуживания - ОТО). Общепроизводственные расходы за год составляют (тыс. д. е.):

Зарплата вспомогательных рабочих:.....362

в том числе:

станочный цех X.....100

станочный цех Y.....99,5

сборочный цех.....92,5

склад.....10

отдел технического обслуживания.....60

Затраты на вспомогательные материалы:.....253

в том числе:

станочный цех X.....100

станочный цех V.....100

сборочный цех.....40

склад.....4

отдел технического обслуживания.....9

Освещение и отопление.....	50
Арендная плата	100
Страхование оборудования	15
Амортизация оборудования.	150
Страхование зданий	25
Заработная плата управленческого персонала	80

Таблица 58 - Показатели деятельности цехов

	Стоимость оборудования, тыс. д. ед.	Площадь тыс. кв. м	Численность занятых, чел.	Продолжительность труда основных производственных рабочих, тыс. ч	Время работы станков, тыс. ч
Станочный цех X	800	10	30	200	100
Станочный цех У	500	5	20	150	50
Сборочный цех	100	15	30	200	
Склад	50	15	10		
ОТО	50	5	10		
Итого:	1500	50	100		

Из учетных записей отдела технического обслуживания следует, что время, затраченное на работы по техническому обслуживанию, проведенные в других подразделениях, составляет, тыс. ч.:

Станочный цех X.....	12 000
Станочный цех У	8 000
Сборочный цех.....	5 000
Итого.....	25 000

Данные о стоимости материалов (основных и вспомогательных), выданных производственным цехам, составляют, тыс. д. ед.:

Станочный цех X.....	400
Станочный цех У	300
Сборочный цех.....	100
Итого.....	800

Требуется:

1. подготовить ведомость анализа косвенных расходов;
2. рассчитать сумму косвенных расходов, которую следует отнести на продукт А, если известно, что его изготовление требует машинной обработки в станочном цехе X в течение 3 ч, в станочном цехе У — 2 ч и ручной обработки в сборочном цехе — 1 часа.

Задача 2. Компания производит и продает два вида продукции — X и Y. Цены на эти виды продукции соответственно составляют 1000 руб. и 3000 руб., и каждый вид проходит через два производственных процесса А и В. Продолжительность обработки единицы продукции X в процессе А — 2 ч., а продукции Y — 4 ч., в процессе В на единицу продукции X затрачивается 1 ч., а на Y — 3 ч. В процессе А труд оплачивается в размере 40 руб. за 1 ч, в процессе В — 50 руб.

Оба вида продукции изготавливаются из материалов P, Q, R, а количество каждого материала при изготовлении одной единицы каждого вида продукции составляет:

Таблица 59 - Затраты материалов по видам продукции

Материал	Продукция X	Продукция Y
----------	-------------	-------------

P, кг	37	93
Q, ед.	10	240
R, кв. м	20	75

Цена на материалы: 10 руб. за кг материала P, 20 руб. за десяток единиц материала Q, за 1 кв. м материала R — 2 руб.

Торговым агентам выплачиваются комиссионные в размере 5% от объема продаж. Упаковочные материалы стоят: 10 руб. для продукции X и 40 — для продукции Y. Стоимость доставки товаров покупателю: 20 руб. для продукции X и 40 - для продукции Y.

На следующий год планируются также следующие расходы, тыс. руб.

Заработная плата вспомогательных рабочих 950

в том числе:

- процесс А.....250

- процесс В.....400

- склад.....200

- столовая.....100

Вспомогательные материалы1197,50

в том числе:

- процесс А.....515,10

- процесс В.....585,05

- склад.....13,10

- столовая.....84,25

Арендная плата.....4500

Амортизация машин и оборудования1400

Электроэнергия.....500

Страховка от пожара в здании.....37,5

Отопление и освещение.....45

Реклама900

За год планируется продать 15 000 ед. продукции X и 10 000 ед. продукции Y.

Таблица 60 - Сведения о возможных базах распределения косвенных расходов

Центр затрат	Площадь, кв. м	Балансовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	Механическое оборудование, и %	Часы работы основных производственных рабочих	Численность занятых	Число накладных на выдачу запасов со склада
Процесс А	100 000	10 000	80	70 000	40	10 000
Процесс В	50 000	2000	20	45 000	30	5000
Склад	100 000	1500			10	
Столовая	50 000	500			5	
Итого	300 000	14 000	100	115 000	85	15 000

Требуется:

1. Подготовить ведомость распределения косвенных расходов, обосновав используемые базы распределения.

2. Рассчитать соответствующие нормы возмещения косвенных расходов для процессов А и В.

3. Рассчитать полную себестоимость производства и реализации одной единицы продукции каждого вида.

4. Рассчитать доход или убыток на единицу продукции каждого вида.

Задача 3. На предприятии за отчетный период имели место следующие затраты, д.е.:

Стоимость основных материалов.....	100 000
Зарботная плата по изготовлению продукции.....	50 000
Общие затраты на материалы.....	10 000
Общие затраты по заработной плате.....	20 000
Прочие общие издержки производства.....	140 000
Общие расходы по сбыту.....	30 000
Общие затраты по управлению.....	90 000

Определите:

а) процентную ставку распределения косвенных расходов пропорционально прямым затратам;

б) себестоимость единицы продукции, если на нее расходуется 400 д.е. затрат на материалы и 600 д.е. на заработную плату за основную производственную работу по изготовлению.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ И ТРЕБОВАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ

Первым этапом подготовки курсового проекта является разработка плана изложения материала, который необходимо согласовать с руководителем. Формулировка названий разделов должна соответствовать теме проекта, с позиции достижения его цели и решения задач, при этом быть краткой, четкой, последовательно и точно отражать внутреннюю логику работы. Курсовой проект должен быть структурирован, т.е. выделены главы и параграфы – не более 2-х глав, в каждой из которых 3-4 параграфа.

Курсовой проект должен включать следующие структурные элементы:

- титульный лист (по форме Приложения);
- содержание;
- введение;
- теоретическая глава;
- практическая глава;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Содержание представляет собой план работы с указанием первой страницы каждого пункта плана. Содержание должно включать все заголовки, имеющиеся в работе. Номера глав (разделов) и параграфов обозначаются нумерованным списком. Слова «Глава (раздел)» и «Параграф» не пишутся.

Теоретическая глава должна быть названа в соответствии с темой, но не должна повторять ее. Глава должна содержать несколько параграфов (не более 4-х) по данной теме. В ней должны быть раскрыты основные вопросы, раскрывающие тему курсового проекта. Теоретическая глава выполняется на основе нормативных документов, монографических изданий различных авторов, периодической печати. Дискуссионные вопросы излагаются следующим образом: прежде всего по спорным вопросам необходимо приводить мнения различных авторов, причем мысль автора, точка зрения которого критикуется, излагается без сокращений. Только при соблюдении этого условия критика может быть объективной. Обязательным является сравнение рекомендаций, содержащихся в действующих инструкциях и работах различных авторов. Лишь после этого, учитывая опыт исследуемого предприятия или отрасли, можно обосновывать собственное мнение по спорному вопросу или соглашаться с одной из уже имеющихся точек зрения, выдвигая в любом случае соответствующие аргументы.

Теоретическая глава и каждый параграф должны иметь названия, определяющие их содержание. Объем каждого параграфа должен составлять не менее 8 страниц машинописного текста. Излагая вопросы в теоретической части, следует делать выводы, обобщающие мнения разных авторов, обозначить круг проблемных моментов. Текст работы должен быть связным, т.е. каждый последующий параграф должен быть увязан по смыслу с предыдущим. В конце каждого параграфа необходимо сделать вывод. Объем теоретической главы – 30-40 стр.

Практическая глава (ее название должно соответствовать теме работы, не повторяя ее) представляет собой апробацию изученного в теоретической части материала на условных примерах или на примере конкретного предприятия (отрасли). Это проектная часть работы, где по итогам проведенного исследования разрабатываются и вносятся предложения по совершенствованию информационной базы предприятия, его учетно-аналитической системы в целях эффективного информационного обеспечения процесса управления предприятием. Рекомендации (предложения) по совершенствованию учета для управления могут охватывать следующие направления:

- детализация объектов учета, совершенствование методов учета, контроля и регулирования затрат. При этом выбор того или иного метода должен быть обоснован с

точки зрения рациональности ведения учета, повышения оперативности получения данных, их аналитичности, пригодности для принятия решений;

- упрощение, детализация учетных регистров, используемых на предприятии, а также разработка и внедрение новых регистров управленческого учета;
- совершенствование организации аналитического учета затрат и доходов с целью повышения роли учетных данных в информационном обеспечении процесса управления (повышение информативности, возможности их использования при планировании, контроле и оценке результатов деятельности структурных единиц предприятия);
- использование современных информационных систем, программных продуктов, новых управленческих технологий и т.д.

В этом разделе обучающийся должен доказать целесообразность и необходимость предлагаемых мероприятий, спроектировать и спрогнозировать результаты от внедрения предложений, подтвердить их соответствующими расчетами и представить в виде таблиц, графиков, схем и т.д.

Если работа выполняется на примере конкретного предприятия, то практическая глава должна содержать параграф «2.1. Краткая экономическая характеристика предприятия», если работа выполняется на примере отрасли - параграф «2.1. Отраслевые особенности, влияющие на ...».

В параграфе «Краткая экономическая характеристика предприятия» должны быть описаны основные виды деятельности, представлен краткий анализ основных финансово-экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта за последние 3-5 лет. Кроме этого, необходимо раскрыть наличие объекта изучения и аргументировать значимость темы проекта для организации.

Объем практической главы, выполненной на условных примерах не менее 10 стр., на примере предприятия (отрасли) – не менее 15 стр.

В **заключении** необходимо определить степень реализации поставленных во введении задач, а также практическую значимость работы.

Заключение должно содержать в себе описание проведенных мероприятий, совершенных действий, которые обязательно нужно подытожить: «В ходе исследования нами рассмотрены (изучены, определены, выявлены и т.д.)...» - то есть кратко описать содержание основной части и рассказать о своих действиях при выполнении задач, поставленных во введении. Все сведения должны быть подкреплены выводами и рекомендациями, которые необходимо составить на основании проделанной работы в разрезе каждой из обозначенных во введении задач: «В результате проведенного исследования нами выявлено, получено, определено...».

Последний абзац заключения должен содержать сведения о том, достигнута ли цель и насколько выполнены задачи курсового проекта.

Объем заключения - 2-3 страницы.

Список использованных источников должен включать нормативные акты, монографические издания, учебные или практические пособия, статьи периодической печати и др. Количество источников – не менее 20.

Список использованных источников составляется в порядке появления ссылок на источник в тексте курсового проекта и в соответствии с ГОСТ 7.32-2017 Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления. Пример оформления списка приведен в Приложении Д к ГОСТ 7.32-2017.

Приложения оформляются как продолжение работы на последующих его страницах и располагаются в порядке появления ссылок на них в тексте. Каждое приложение следует размещать с новой страницы с указанием в центре верхней части страницы слова «ПРИЛОЖЕНИЕ». Приложения обозначают прописными буквами кириллического алфавита, начиная с А. за исключением букв Ё. З. Й. О. Ч. Ъ. Ы. Ь. После слова «ПРИЛОЖЕНИЕ» следует буква, обозначающая его последовательность.

Допускается обозначение приложений буквами латинского алфавита, за исключением букв I и O.

Ссылка по тексту должна быть на каждое приложение, например: «Пример расчета фонда оплаты труда представлен в ПРИЛОЖЕНИИ А» либо в круглых скобках в конце предложения, например: (ПРИЛОЖЕНИЕ А).

Приложение должно иметь заголовок, который записывают с прописной буквы, полужирным шрифтом, отдельной строкой по центру без точки в конце.

Заголовки глав и параграфов выравниваются по центру и выделяются жирным шрифтом (кроме приложений). Заголовки глав печатаются прописными буквами, заголовки подразделов – строчными буквами, в конце заголовков точки не ставятся. Недопустимо, чтобы название главы полностью совпадало с темой задания, а название какого-то параграфа дублировало название главы.

Заголовки параграфов и начало их текстовой части должны находиться на одной странице – недопустимо, чтобы название параграфа находилось на одной странице, а начало его содержательной части – на другой.

Заголовки глав и параграфов нумеруются арабскими цифрами. Номер параграфа состоит из номера главы и собственно параграфа, разделенных точкой (Например, «1.1»).

Общий объем текста проекта должен составлять 45 - 55 страниц компьютерного текста. Текст работы должен быть напечатан на одной стороне бумаги формата А4 через 1,5 интервала. Шрифт – Times New Roman Cyr (кегель 14), выравнивание по ширине. Размер левого поля – 30 мм, правого – 15 мм, верхнего и нижнего – по 20 мм. Текстовая часть работы (за исключением заголовков, подзаголовков) должна быть оформлена по следующим параметрам: отступ слева, справа – 0 см; интервал перед, после – 0 пт.; абзацный отступ – 1,25 см; междустрочный интервал – 1,5 строки.

В диалоговом окне «Шрифт» во вкладке «интервал» должны быть выбраны следующие параметры: масштаб – 100%; интервал – обычный; смещение – нет.

Работа должна быть иллюстрирована таблицами, графиками, схемами, рисунками, заполненными бланками документов, регистров, форм отчетности и т.п.

Страницы курсового проекта нумеруют арабскими цифрами, с соблюдением сквозной нумерации по всему тексту. Номер проставляется в центре нижней части листа без точки. Номер страницы на титульном листе и на листе содержания не указывается. Номер страницы на листах приложений не указывается.

Цифровой материал, помещаемый в работе, оформляется в виде таблиц. Большие таблицы (более 5 столбцов и 10 строк) помещаются в приложении. Название таблиц пишется над таблицей без абзацного отступа. Пишется слово «Таблица», указывается номер, через дефис название таблицы с заглавной буквы. Точка в названии не ставится. Переносы таблиц на следующую страницу оформляются надписью, например, «Продолжение таблицы 1». После шапки таблицы должна быть строка с указанием номеров граф. При переносе таблицу на следующую страницу, таблицу начинают не с повтора шапки, а со строки, содержащий только нумерацию граф. Если таблица заимствована или рассчитана по данным статистического ежегодника, литературного или другого источника надо обязательно делать ссылку на первоисточник.

Рисунки (чертежи, графики, схемы, диаграммы, фотоснимки) следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. Рисунки нумеруются в пределах работы. Все рисунки должны иметь названия. Подрисуночная подпись располагается по центру страницы, например, «Рисунок 1. Организационная структура предприятия». Если таблица или рисунок занимают целую страницу или более 1 страницы, то их следует выносить в приложения.

Иллюстрируя отдельные положения работы цифровыми материалами из справочников, статистических сборников и других источников, а также при заимствовании положений, формул, таблиц, иллюстраций необходимо делать соответствующие ссылки на источники – указание источников цитат с отсылкой к

пронумерованному списку литературы, помещенному в конце работы. Ссылки делаются не только в случае прямого цитирования, когда автор работы дословно приводит заключенный в кавычки текст документа или высказывания, но и в случае, когда приводятся факты, цифровой материал, другие сведения, передаваемые своими словами. Ссылки оформляются в квадратных скобках, например: [12, С. 24], где первая цифра – номер источника в списке использованных источников курсовой работы, вторая цифра – номер страницы в источнике. Такой порядок оформления ссылок на источник позволяет избежать повторения названий источников при многократном их использовании в тексте.

Если делается ссылка на источник, но цитата из него не приводится, то достаточно указать в скобках, после ссылки на источник, его порядковый номер в списке использованных источников без приведения номеров страниц.

Изложение материала, содержащегося в работе, должно строго соответствовать ее содержанию, с тем, чтобы ни один из его пунктов не оказался непроработанным. В курсовом проекте должно быть соблюдено единство стиля изложения, обеспечена орфографическая, синтаксическая и стилистическая грамотность. Должен быть выдержан научный стиль изложения материала. Работа должна быть написана логически, последовательно, научным языком. Запрещается вести изложение от первого лица единственного числа: «я считаю», «по моему мнению», «я определил» и т.п. Корректнее использовать местоимение «мы»: «на наш взгляд», «по нашему мнению» или выражать ту же мысль в безличной форме: «изучение литературы свидетельствует о том, что...», «можно утверждать...», «исследования показали, что...», «в рамках проведенного исследования было выявлено» и т.п. Так же можно использовать стиль подачи материалов от третьего лица. Например: «Автор предполагает, что...» или «Автором было выявлено...».

Необходимо применять функционально-синтаксические средства логической связи, указывающие на последовательность развития мысли (в начале, прежде всего, затем, далее, вначале, во-первых, во-вторых и др.), причинно-следственные отношения (следовательно, благодаря этому, вследствие этого и др.), итоги и выводы (в заключении следует отметить, «анализ данных показывает»; «рассмотрев проблему»; «на основании приведенных фактов»; «из сказанного следует», «таким образом», «следовательно», «итак», «обобщая вышеизложенное», «соответственно», «резюмируя содержание», «подводя итог»). Кроме этого следует соблюдать плавность перехода от одного материала к другому (для этого можно использовать такие конструкции: необходимо проанализировать...; следует рассмотреть...; после этого обратимся к...; необходимо упомянуть о...). Для отображения логической взаимосвязи материалов можно использовать сложные союзы (между тем как; ввиду того что; после того как) и производные предлоги (в связи; в результате; наряду с).

Обязательно нужно указывать на источник сообщения, кем высказана та или иная мысль, кому конкретно принадлежит цитата. Для этого используются вводные словосочетания (по мнению, с позиции, по сообщению, по данным, с точки зрения и т.д.). Такие конструкции являются логическими формулами, которые отразят логику мысли, позволят осуществлять переходы от одного абзаца, подраздела (раздела) работы к другому, обобщить то, что уже было высказано.

Автор курсового проекта несет полную ответственность за оригинальность материалов работы, научную самостоятельность и достоверность результатов работы, в том числе за правдивость приводимого в работе фактического материала и расчетов. Работа, заимствованная в сети Интернет (полностью или частично) и/или повторяющая тексты учебников, научных статей и иных источников без соответствующих ссылок, снимается с рассмотрения без права доработки и направляется руководителем на полную переработку. Минимальный процент оригинальности для курсового проекта по дисциплине «Управленческий учет» установлен в размере 51%.

Студент обязан провести проверку подготовленной курсового проекта на объем

заимствований с использованием программного продукта «Антиплагиат-ВУЗ». Проверка организуется соответствии с требованиями МИ-2.12.1 «Размещение текстов выпускных квалификационных работ в электронно-библиотечной системе СурГУ, проверка выпускных квалификационных работ на объем заимствования, выявления неправомерных заимствований».

Курсовой проект должен быть сброшюрован в стандартную папку – пластиковый скоросшиватель с перфорацией. Завершенный курсовой проект вместе со справкой о результатах проверки текстового документов на наличие заимствований, сформированной в системе «Антиплагиат-ВУЗ», предоставляется на кафедру для регистрации в «Журнале регистрации курсовых работ» и передается руководителю не позднее, чем за десять дней до защиты. Руководитель определяет её уровень готовности и соответствия требованиям, обозначенным в настоящих методических рекомендациях, соблюдение требований по оформлению и допускает работу к защите, либо возвращает её обучающемуся для устранения выявленных недостатков с указанием причин возврата

Защита курсовых проектов должна быть проведена до начала экзаменационной сессии в соответствии с графиком защиты курсовых проектов, который доводится до сведения обучающихся заблаговременно, не позднее, чем за одну неделю до даты начала защиты.

Критерии оценки курсового проекта:

- оценка «отлично» – выполнены все требования к написанию и защите курсового проекта: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к структуре и внешнему оформлению, даны правильные ответы на вопросы при защите;

- оценка «хорошо» – основные требования к курсовому проекту и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; нарушена логическая последовательность при изложении материала; не выдержан объем курсового проекта; имеются упущения в оформлении; на вопросы при защите даны неполные ответы;

- оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к курсовому проекту. В частности, тема освещена лишь частично; отсутствует логическая последовательность в суждениях, отсутствуют выводы, допущены фактические ошибки по тексту курсового проекта или при ответе на вопросы во время защиты;

- оценка «неудовлетворительно» – тема курсового проекта не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Обучающийся, не предоставивший в установленный срок курсовой проект или не защитивший его, считается имеющим академическую задолженность.

4. Список источников

№	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
<i>1. Список источников, использованных для подготовки заданий практической части курсового проекта</i>			
1.1	Волкова О.Н.	Управленческий учет: сб. задач и методических материалов.	М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.- 192 с.
1.2	Друри К.	Управленческий и производственный	М: Юнити-Дана, 2012. - 1424 с. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117546

		учет. Учебный комплекс К. Друри.	
1.3	Зимакова Л.А.	Сборник задач по бухгалтерскому управленческому учету: учебное пособие	М.: Кнорус, 2005.-192с.
1.4	Ивашкевич В.Б.	Практикум по управленческому учету и контроллингу: Учебное пособие	М.: Финансы и статистика, 2004.- 160с.
1.5	Хорнгрен Ч. Т.	Управленческий учет: Учебное пособие	М. [и др.]: Питер, 2008 .— 1008 с.
<i>2. Список источников, рекомендуемых для подготовки курсового проекта</i>			
2.1	Басова А. В., Нечаев А. С.	Бухгалтерский (управленческий) учет: учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018, http://znanium.com/go.php?id=618004
2.2	Демина И.Д.	Бухгалтерский управленческий учет: учебник	Саратов: Вузовское образование, 2016, http://www.iprbookshop.ru/54489.html
2.3	Друри, К.	Управленческий учет для бизнес-решений: учебник	М.: Юнити-Дана, 2012. - 657 с. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117556
2.4	Друри К.	Управленческий и производственный учет. Учебный комплекс	М: Юнити-Дана, 2012. - 1424 с. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=117546
2.5	Кондраков Н. П., Иванова М. А.	Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2016, http://znanium.com/go.php?id=545638
2.6	Лысенко Д. В.	Бухгалтерский управленческий учет: Учебник	Москва: ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2016, http://znanium.com/go.php?id=523858
2.7	Мизиковский И. Е.	Бухгалтерский управленческий учет. - 2-е изд., перераб. и доп.: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2016, http://znanium.com/go.php?id=546124
2.8	Петрова В. И., Петров А. Ю., Козельцева Е. А., Кобищан И. В.	Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно- издательский центр ИНФРА-М", 2016, http://znanium.com/go.php?id=536645

2.9	Полковский Л. М.	Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов	Москва: Издательско- торговая корпорация "Дашков и К", 2016, http://znanium.com/go.php?id=556230
2.10	Хорнгрен Ч. Т.	Управленческий учет: Учебное пособие	М. [и др.]: Питер, 2008 .— 1008 с.
<i>3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"</i>			
3.1	Практический бухгалтерский учет - http://www.pbu.ru		
3.2	Консультант бухгалтера - http://www.dis.ru/kb		
3.3	Бухгалтерский учет, Бухгалтер и компьютер - http://www.buhgalt.ru		
3.4	Помощник бухгалтера - http://www.albeta.bryansk.ru/		
<i>4. Перечень информационных справочных систем</i>			
4.1	СПС «КонсультантПлюс» - www.consultant.ru/		
4.2	СПС «Гарант» - www.garant.ru/		

ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА КУРСОВОГО ПРОЕКТА

**Бюджетное учреждение высшего образования
Ханты-Мансийского автономного округа - Югры
«Сургутский государственный университет»**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ И УЧЕТНЫХ ДИСЦИПЛИН**

КУРСОВОЙ ПРОЕКТ

по дисциплине «Управленческий учет»

НА ТЕМУ: _____

Выполнил (а): студент (ка)
Направления 38.03.01 «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит»
_____ курса группы № _____

(ф.и.о. студента)
Руководитель _____
(ф.и.о. руководителя)

Защитил (а) «__» _____ 20__ г.

С оценкой _____

(подпись руководителя)

Учебное издание

Шарамеева Ольга Александровна

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические рекомендации по выполнению курсового проекта

Электронное издание

Авторская редакция

Формат 60×84/8.

Усл. печ. л., Уч.-изд. л., Заказ № 0.

Оригинал-макет подготовлен в издательском центре СурГУ.

Тел. (3462) 76-30-65, 76-30-66. (3462) 76-30-67.

БУ ВО «Сургутский государственный университет»
628400, Россия, Ханты-Мансийский автономный округ,

г. Сургут, пр. Ленина, 1.

Тел. (3462) 76-29-00, факс (3462) 76-29-29.