

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО – ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ
ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФГБОУ ВО КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ**

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

О.Е. Иванова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические указания

*по изучению курса и выполнению контрольной работы для студентов
экономического факультета (заочная форма обучения) по направлению
подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»)*

**КАРАВАЕВО
Костромская ГСХА
2015**

УДК 657.26
ББК 65.052.201.2
И 21

Автор: к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО Костромская ГСХА *О.Е. Иванова*

Рецензенты: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО Костромская ГСХА *Королева Е.В.*

*Рекомендовано к изданию
методической комиссией экономического факультета,
протокол № 8 от 10 декабря 2015 года.*

И 21 Иванова, О.Е. Бухгалтерский управленческий учет: методические указания по изучению курса и выполнению контрольной работы для студентов экономического факультета (заочная форма обучения) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / О.Е. Иванова – Караваево : Костромская ГСХА, 2014. – 29 с.

Методические указания предназначены для выполнения контрольной работы по основным темам дисциплины (модуля) «Бухгалтерский управленческий учет». Предложены ситуационные задания, позволяющие студентам формировать теоретические и практические навыки по применению принципов бухгалтерского управленческого учета. Указания подготовлены на кафедре «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВО Костромской государственной сельскохозяйственной академии и предназначены для студентов экономического факультета (заочная форма обучения) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

УДК 657.26
ББК 65.052.201.2

© ФГБОУ ВПО Костромская ГСХА., 2015
© Иванова О.Е., 2015
© Оформление, РИО КГСХА, 2015

Содержание

<i>Введение</i>	4
<i>1 Основные положения по содержанию дисциплины (модуля) «Бухгалтерский управленческий учет»</i>	5
<i>2 Основные требования к содержанию и оформлению контрольной работы</i>	7
<i>3 Теоретическая часть контрольной работы</i>	9
<i>4 Практическая часть контрольной работы</i>	10
4.1. Практическое задание по теме «Затраты в системе управленческого учета»	10
4.2 Практические задания по теме «Системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»	13
4.3 Практическое задание по теме «Бюджетирование, как финансовый инструмент контроля»	18
<i>Список рекомендуемых источников</i>	26
<i>Приложение А</i>	28
<i>Приложение Б</i>	29

Введение

Управленческий учет – основа успешной финансово-хозяйственной деятельности. В отличие от финансового и налогового учета, которые строго регламентированы стандартами и законодательством, управленческий учет ведется в соответствии с информационными потребностями менеджмента конкретной организации. Поэтому существует множество различных подходов к разработке системы управленческого учета, методам его ведения, а также к самому определению управленческого учета. Главная цель внедрения системы управленческого учета в организации – обеспечение руководства максимально полной информацией, необходимой для эффективной работы хозяйствующего субъекта. Поэтому, бухгалтерский управленческий учет представляет собой процесс выявления, измерения, накопления, анализа, переработки и передачи информации о хозяйственной деятельности организации, используемой для планирования, управления и контроля.

Целями освоения дисциплины (модуля) «Бухгалтерский управленческий учет» являются формирование у будущих выпускников теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского управленческого учета предпринимательской деятельности, использованию учетной информации для принятия управленческих решений.

Выполнение контрольной работы предусмотрено учебным планом по дисциплине (модулю) «Бухгалтерский управленческий учет» для студентов экономического факультета (заочная форма обучения) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и имеет большое значение в учебном процессе, поскольку способствует приобретению практических навыков для принятия управленческих решений и координации бизнес-процессов в организации в целом.

Целью выполнения контрольной работы является углубление теоретических знаний по бухгалтерскому управленческому учету, приобретенных в процессе самоподготовки студентов. В рамках реализации поставленной цели решаются следующие задачи: закрепление теоретического материала; подготовка к практической работе; развитие навыков работы со специальной литературой; приобщение к научно-исследовательской деятельности.

1 Основные положения по содержанию дисциплины (модуля) «Бухгалтерский управленческий учет»

Учебная дисциплина (модуль) «Бухгалтерский управленческий учет» относится к циклу БЗ «Профессиональный цикл», Б.3.В.П «Дисциплины профиля». Для изучения данной учебной дисциплины (модуля) необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами:

– «Бухгалтерский финансовый учет»

Знания: цели, задачи и основные принципы бухгалтерского финансового учета; основные нормативные и инструктивные материалы по организации и методике ведения бухгалтерского учета; прогрессивные формы и методы ведения учета в организациях различных организационно-правовых форм; первичную документацию и регистры бухгалтерского учета; возможности современных технических средств сбора, передачи и обработки учетной информации.

Умения: использовать систему знаний о принципах бухгалтерского финансового учета для разработки и обоснования учетной политики организации; организовывать и осуществлять бухгалтерский учет в организациях всех форм собственности; составить бухгалтерскую отчетность, обеспечивая ее соответствие установленной форме и достоверность информации; разрабатывать инструктивные указания и другие нормативные документы по вопросам учета, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с учетно-экономической деятельностью, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами.

Навыки: отражения информации о хозяйственной деятельности с помощью средств бухгалтерского учета; подготовки информации в целях принятия управленческих решений; способами построения системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

– «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»

Знания: типовые бухгалтерские записи по фактам хозяйственной жизни; общие правила ведения документооборота; нормативно-законодательные акты, регламентирующие порядок отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни.

Умения: разрабатывать любые схемы бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни; оформлять документы аналитического учета фактов хозяйственной жизни; решать типовые задачи по учету имущества, обязательств и финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов.

Навыки: отражения информации о хозяйственной деятельности с помощью средств бухгалтерского учета; подготовки информации в целях принятия управленческих решений; способами построения системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

Перечень последующих учебных дисциплин, для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса», ИГА, ВКР.

Содержание учебной дисциплины (модуля) «Бухгалтерский управленческий учет»:

Тема 1. Основы бухгалтерского управленческого учета:

1.1 Понятие бухгалтерского управленческого учета
1.2 Предмет, объект, методы, задачи и принципы исследования управленческого учета

1.3 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

Тема 2. Затраты в управленческом учете.

2.1 Понятие издержек, затрат и расходов организации.

2.2 Классификация затрат.

2.3 Распределение и перераспределение затрат.

Тема 3. Системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

3.1 Общие принципы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

3.2 Особенности калькулирования при позаказном методе.

3.3 Особенности применения пооперационного метода учета и калькулирования затрат.

3.4 Особенности применения попередельного учета и калькулирования затрат.

3.5 Нормативный метод учета и калькулирования.

3.6 Метод «директ – костинг».

3.7 Метод «АВ – костинг» (пооперационное калькулирование).

Тема 4. Бюджетирование, как финансовый инструмент контроля

4.1 Бюджетирование – основные понятия.

4.2 Бюджетное управление.

4.3 Модели бюджетирования.

4.4 Этапы составления бюджета предприятия.

4.5 Контроль за исполнением бюджета.

4.6 Недостатки существующих систем бюджетирования.

Тема 5. Организация управленческого учета на предприятии.

5.1 Общие вопросы организации управленческого учета на предприятии.

5.2 Организация управленческого учета по центрам ответственности.

5.3 Система внутрихозяйственной управленческой отчетности.

Тема 6. Управленческие решения.

6.1 Понятие управленческих решений и их классификация.

6.2 Информационная подготовка тактических и оперативных управленческих решений.

6.3 Стратегический управленческий учет.

2 Основные требования к содержанию и оформлению контрольной работы

Контрольная работа состоит из двух частей: первая – *теоретическая*, вторая – *практическая*.

При выполнении *теоретической части* на основании изучения нормативных документов, специальной литературы и периодических изданий излагаются теоретические положения, мнения (предложения) отдельных авторов применительно к поставленному вопросу. В процессе выполнения теоретической части контрольной работы студент должен: правильно и достаточно полно (в соответствии с методическими указаниями к контрольной работе) представить материал по теме задания; увязать материал работы с действующей нормативной базой (в случае использования устаревшей литературы работа возвращается на доработку); самостоятельно выполнить работу, используя несколько источников для написания.

Практическая часть контрольной работы содержит три задания:

- ✓ *первое* – по теме «Затраты в системе управленческого учета»;
- ✓ *второе* – по теме «Системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»;
- ✓ *третье* – по теме «Бюджетирование, как финансовый инструмент контроля».

Решение заданий должно содержать, кроме расчетной части, комментарии и выводы по всем расчетам, приводимым в соответствии с каждым заданием. В комментариях должны содержаться не только описание методики расчетов, но и интерпретация полученных результатов. Для наглядности выводов и обобщений можно привести графики, диаграммы, схемы и таблицы. При оформлении контрольной работы формулировку заданий переписывать не следует, достаточно сослаться на их номера.

Исходные данные для выполнения контрольной работы студент выбирает согласно двум последним цифрам своей зачетной книжки с помощью *Приложения А*. Номер каждого столбца таблицы – это предпоследняя цифра номера зачетной книжки. Номер строки соответствует последней цифре номера зачетной книжки. Чтобы определить номер вашего задания, найдите строку, соответствующую последней цифре вашей зачетной книжки. На пересечении этой строки со столбцом, соответствующим предпоследней цифре вашей зачетки, находятся номера вопросов и заданий, которые требуется выполнить. Например, последние две цифры в номере зачетной книжки – 35, следовательно, необходимо выполнить теоретическое задание под № 5, а также практические задания: задание 1 – вариант 6, задание 2 – вариант 1, задание 3 – вариант 6.

. Выполняя контрольную работу необходимо руководствоваться основными требованиями, согласно документированной процедуры системы менеджмента качества «Текстовые работы студентов» ДП СМК 02-09-2013:

1. Текст работ должен быть напечатан на одной стороне стандартного листа белой односторонней писчей бумаги формата А4 в редакторе «Word» 14-м кеглем через полтора межстрочных интервала шрифтом Times New Roman, прямым, нормальным по ширине. Поля: левое - 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, правое - 10 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым для всего текста и составлять от 10 до 15 мм. Все страницы нумеруются арабскими цифрами внизу по центру листа, сквозной нумерацией от титульного листа.

2. Разделы и подразделы должны иметь заголовки (подзаголовки), которые пишутся с заглавной буквы. Точка в конце заголовков и подзаголовков не проставляется. Пункты и подпункты нумеруются арабскими цифрами, разделенными точками. Расстояние между заголовками раздела и предыдущим текстом должно быть равно 15 мм (2 пустые строки основного текста 14pt). Расстояние между заголовком подраздела и предыдущим текстом (разделом или подразделом) должно составлять 8 мм (1 пустая строка основного текста 14 pt). Расстояние между заголовком раздела (подраздела) и последующим текстом должно составлять 8 мм (1 пустая строка основного текста 14pt).

3. Работа должна иметь следующую структуру: титульный лист (*Приложение Б*), содержание, основная часть, список использованных источников, приложения. Каждое приложение должно начинаться с новой страницы. Наверху посередине страницы должно быть написано слово «ПРИЛОЖЕНИЕ» и его обозначение. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с буквы А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ъ, Ы, Ь. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

Контрольная работа выполняется в межсессионный период, сдается на бумажном носителе в папке – скоросшивателе в экономического факультета (заочная форма обучения) с последующей ее регистрацией на кафедре «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» на рецензирование руководителю. Выполненная работа должна быть успешно защищена студентом. Студенты, не выполнившие и не защитившие контрольную работу до начала экзамена, к сдаче экзамена не допускаются.

3 Теоретическая часть контрольной работы

Вопросы:

1. Принципы, цели, задачи, структура, этапы развития бухгалтерского управленческого учета.
2. Проблемы внедрения и развития управленческого учета в организациях.
3. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.
4. Затраты как основной объект управленческого учета.
5. Калькулирование: сущность, назначение, принципы.
6. Трансфертная цена: виды, методы расчета, применение.
7. Стратегический управленческий учет.
8. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) по переменной себестоимости.
9. Особенности организации учета затрат по центрам ответственности.
10. Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
11. Внутрихозяйственная бухгалтерская отчетность: отчетность по уровням управления и сегментам бизнеса.
12. Сравнение метода «директ-костинг» и метода полной себестоимости продукции (работ, услуг).
13. Нормативный метод учета затрат на производство.
14. Попроцессный учет затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
15. Попередельный метод учета затрат на производство продукции (работ, услуг) в перерабатывающей отрасли.
16. Позаказный метод учета затрат на производство продукции (работ, услуг).
17. Маржинальный подход в системе управленческого учета.
18. Виды бюджетных систем и порядок их разработки.
19. Функции и принципы управленческого учета.
20. Управленческий учет и анализ в принятии решений.

4 Практическая часть контрольной работы
4.1. Практическое задание по теме «Затраты в системе управленческого учета»

Заполните журнал фактов хозяйственной жизни за текущий месяц 20__ г. (табл. 1) на основании исходных данных (табл. 2), допишите недостающие суммы, определите производственную себестоимость изделия А и изделия Б (табл. 3).

Таблица 1. Журнал фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Начислена заработная плата:			
1 а	производственным рабочим по изделию А			
1 б	производственным рабочим по изделию Б			
1 в	специалистам и служащим основного цеха			
1 г	управленческому персоналу			
2	Произведены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования с начисленной заработной платы (<i>расчет произвести самостоятельно</i>):			
2 а	производственных рабочих по изделию А			
2 б	производственных рабочих по изделию Б			
2 в	специалистов и служащих основного цеха			
2 г	управленческого персонала			
3	Израсходованы основные материалы для производства:			
3 а	изделия А			
3 б	изделия Б			
4	Израсходованы вспомогательные материалы:			
4а	на общепроизводственные цели			
4 б	на общехозяйственные цели			
5	Начислена амортизация по:			
5 а	оборудованию основного производства			
5 б	зданиям цехов основного производства			
5 в	административным зданиям			
6	Акцептован счет за потребленную электроэнергию:			
6 а	для основных цехов			
6 б	для общехозяйственных целей			

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
8	Списываются на затраты основного производства общепроизводственные расходы (пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих) <i>(расчет произвести самостоятельно)</i> :			
8 а	изделия А			
8 б	изделия Б			
9	Списываются на затраты основного производства общехозяйственные расходы (пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих) <i>(расчет произвести самостоятельно)</i> :			
9 а	изделия А			
9 б	изделия Б			
10	Списывается фактическая производственная себестоимость (незавершенного производства на конец месяца нет) <i>(расчет произвести самостоятельно)</i> :			
10 а	по изделию А			
10 б	по изделию Б			

Методические указания для выполнения задания № 1

При выполнении задания следует заполнить таблицу 1 согласно выбранному варианту, информацию о фактах хозяйственной жизни представить на счетах бухгалтерского учета согласно следующей схеме:

Счет 20 «Основное производство»

Начальное сальдо =			
Обороты по дебету =	по	Обороты по кредиту =	по
Конечное сальдо =			

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Начальное сальдо =			
Обороты по дебету =	по	Обороты по кредиту =	по
Конечное сальдо =			

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Начальное сальдо =			
Обороты по дебету =	по	Обороты по кредиту =	по
Конечное сальдо =			

Счет 43 «Готовая продукция»

Начальное сальдо =			
Обороты по дебету =	по	Обороты по кредиту =	по
Конечное сальдо =			

Таблица 2. Исходные данные для заполнения журнала фактов хозяйственной жизни, руб.

№ п/п	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 а	400 000	300 000	550 000	250 000	360 000	420 000	370 000	280 000	470 000	590 000
1 б	250 000	360 000	180 000	190 000	310 000	290 000	170 000	380 000	260 000	320 000
1 в	130 000	210 000	260 000	160 000	250 000	140 000	200 000	170 000	230 000	150 000
1 г	90 000	80 000	110 000	65 000	75 000	95 000	115 000	55 000	120 000	115 000
3 а	600 000	350 000	400 000	180 000	430 000	460 000	390 000	220 000	570 000	610 000
3 б	450 000	250 000	300 000	205 000	310 000	295 000	315 000	175 000	390 000	530 000
4а	2 100	1 900	2 300	1 600	1 800	2 400	2 110	1 450	2 650	2 730
4 б	3 500	2 105	2 450	1 850	1 430	2 010	2 400	1 650	2 740	2 350
5 а	20 000	25 000	23 000	30 000	31 000	26 000	22 000	24 000	33 000	35 000
5 б	5 000	4 500	4 300	4 800	4 100	4 900	4 600	4 300	5 200	5 350
5 в	1 200	1 150	1 110	1 140	1 170	1 300	1 300	1 080	1 800	1 920
6 а	600	590	610	580	594	630	595	570	640	720
6 б	400	310	380	290	350	330	360	300	460	550

Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (п. 2) исчисляется отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд согласно Федеральным законам от 24.07.2009 № 212-ФЗ (с изм. и доп.) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», на основании тарифов страховых взносов.

Списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов (п.8 и п. 9) по объектам калькулирования произвести на основании коэффициента распределения, рассчитанного по следующей формуле:

$$K = \frac{\text{распределяемая сумма}}{\text{база распределения}} \quad (1)$$

Распределение накладных затрат по выбранным объектам произвести пропорционально коэффициенту распределения по следующей формуле:

$$\text{распределяемая сумма по объектам} = K \times \text{база распределения по объектам} \quad (2)$$

Отчетные калькуляции производственной себестоимости изделия А и изделия Б представить в таблице 3 (п. 10):

Таблица 3. Калькуляция производственной себестоимости изделий, руб.

Статьи калькуляции	Изделие А	Изделие Б
<i>Представить статьи с указанием сумм калькуляции согласно выбранного варианта</i>		
Итого производственная себестоимость		

4.2 Практические задания по теме «Системы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»

Вариант 1. Организация, применяющее калькулирование себестоимости методом «директ-костинг», производит два вида продукции А и Б. Прямые затраты на производство продукции А составляют 10 000 руб., в том числе прямая заработная плата – 5 000 руб. Прямые затраты на производство продукции Б – 20000 руб., из них прямая заработная плата – 10 000 руб. За текущий месяц 20__ г. дебетовый оборот по счёту 25 «Общепроизводственные расходы» составил 90 000 руб., по счёту 26 «Общехозяйственные расходы» – 120 000 руб. Общепроизводственные расходы состоят только из переменной части,

распределяются пропорционально прямой заработной плате. Выручка от продаж составляет 400 000 руб.

Требуется: определить себестоимость единицы готовой продукции, себестоимость незавершенного производства и маржинальный доход организации, если:

а) половина всех произведённых за отчётный период затрат материализовалась в готовой продукции, а вторая часть осталась в виде незавершенного производства, причём за текущий месяц 20__ г. произведено 10 единиц готовой продукции А и 15 единиц готовой продукции Б;

б) вся произведённая продукция продана.

Вариант 2. Менеджер организации рассматривает проблему производства нового вида продукции. Ожидается, что она будет иметь большой спрос. Предполагается, что расходы на производство единицы продукции будут следующие (табл.4):

Таблица 4. Затраты на производство единицы продукции, руб.

Показатель	Сумма
Прямые материальные затраты	180,5
Прямые трудовые затраты	40,25
Вспомогательные материалы	10,10
Коммерческие расходы	20,80
Прочие расходы	10,95

Также предполагается, что за год амортизация зданий и оборудования составит 360 000 руб.; расходы на рекламу – 450 000 руб.; прочие постоянные расходы – 110 400 руб. Организация планирует продавать продукцию по цене 380 руб.

Требуется:

1. Рассчитать объем продукции, который должна продать организация, чтобы получить прибыль 70 224 руб.;

2. Рассчитать объем продукции, который должна продать организация, чтобы получить прибыль 139 520 руб., при условии, что расходы на рекламу увеличатся на 40 000 руб.;

3. Предполагая, что объем продаж составит 10 000 единиц, рассчитать, по какой цене необходимо продавать продукцию, чтобы получить прибыль 131 600 руб.;

4. Менеджер по маркетингу считает, что объем продаж за год может достичь 15 000 единиц. Сколько организация может дополнительно потратить на рекламу, если цена единицы продукции составит 370 руб., переменные затраты не могут быть уменьшены и компания хочет получить прибыль 251 000 руб. при объеме продаж в 15 000 единиц продукции?

Вариант 3. Организация недавно вышла на рынок с очень высокой конкуренцией. Предпринимаются усилия, направленные на то, чтобы завоевать часть рынка. Цена на продаваемую компанией продукцию – 50 руб. за единицу, что намного ниже цен большинства конкурентов. Переменные затраты у организации составили 40,50 руб. на единицу, а постоянные затраты за год были 600 000 руб.

Требуется:

1. Предположим, что организация смогла продать 100 000 единиц продукции за год. Какая была прибыль за год?
2. Как изменится прибыль при увеличении цены на 10 руб. на единицу и одновременном снижении планируемого объема продаж на 10 000 единиц?
3. Какую цену на продукцию надо установить, чтобы прибыль составила 30 000 руб. при объеме продаж 100 000 единиц продукции?
4. К каким финансовым результатам привело бы снижение постоянных затрат до 550 000 руб. при объеме продаж 100 000 единиц продукции?

Вариант 4. Руководитель организации планирует в следующем году увеличить заработную плату основным производственным рабочим на 10 %. Имеется следующая информация за отчетный год (табл. 5):

Таблица 5. Исходная информация за отчетный год

Показатель	Значение
Переменные затраты на единицу продукции, руб.:	
– материальные затраты	300
– трудовые затраты	120
– общепроизводственные переменные расходы	60
Постоянные затраты – всего, руб.	510 00
Годовой объем продаж, ед.	50 000
Цена продажи за единицу продукции	500

Требуется:

1. Определить, на сколько необходимо увеличить цену продажи, чтобы покрыть увеличение заработной платы на 10% и сохранить уровень маржинальной прибыли в размере 4%?
2. Сколько продукции надо продать, чтобы получить объем прибыли, как в текущем году, при условии, что цена продажи сохранится на уровне 500 руб., а заработная плата увеличится на 10%?
3. Как отразятся на финансовых результатах дополнительные затраты на рекламу в размере 50 000 руб. в год?

Вариант 5. Трикотажное ателье производит трикотажные изделия нескольких наименований, в т.ч. детские костюмы. Цена одного костюма – 700 руб., обычный объем продаж костюмов в месяц – 2 500 шт. Имеется следующая информация о затратах по данному виду продукции (табл.6.):

Таблица 6. Сумма затрат на производство детских костюмов в месяц, руб.

Показатель	Значение
Основные материалы – на ед. изделия	240
Заработная плата и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – на ед. изделия	175
Транспортировка и сбыт продукции – на ед. изделия	90
Постоянные затраты – всего	385 000

Требуется:

1. Рассчитать объемы производства детских костюмов в точке безубыточности и для ежемесячной прибыли, составляющей 5% выручки от продаж.
2. Определить за счет какого из следующих факторов:
 - а) увеличения цены продаж
 - б) снижения переменных затрат
 - в) снижения постоянных затрат
 целесообразно при объеме производства и продаж 2 500 шт. детских костюмов в месяц обеспечить прибыль, составляющую 9% выручки от продаж.

Методические указания для выполнения задания № 2

При выполнении задания следует подробно описать методику расчета с расшифровкой применяемых формул и пояснением полученных результатов. При необходимости допускается применение табличного материала. Представленные задания основываются на применении системы «директ-костинг», в основе которого применяется маржинальный анализ. Его методика базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей – затратами, объемом производства (продаж) продукции (работ, услуг) и финансовым результатом – и прогнозировании величины каждого из этих показателей при заданном значении других.

Главный принцип, положенный в основу системы «директ-костинг», – раздельный учет переменных и постоянных затрат и признание постоянных затрат убытками отчетного периода. Разделение затрат на постоянные и переменные является достаточно условной вещью, и поэтому в зависимости от изменений условий деятельности их классификация может меняться в рамках одного предприятия. Метод «директ-костинг» имеет два варианта:

1) простой «директ-костинг», основанный на использовании в учете данных только о переменных затратах. В системе простого «директ – костинга» рассчитывается сумма *маржинальной прибыли*, которая отражает способность организации генерировать достаточные доходы для покрытия постоянных расходов и получения определенной суммы финансового результата:

$$МП = B - Z_{пер}, \text{ где} \quad (3)$$

МП – маржинальная прибыль;

B – выручка;

Z_{пер} – переменные затраты.

2) развитой «директ-костинг», при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и продажи продукции (работ, услуг). В этих условиях возникает понятие полумаржи, или «вклад продукта», с помощью которого определяется что каждый продукт приносит предприятию:

$$ПМ = МП - ЗK_{пост}, \text{ где} \quad (4)$$

ПМ – полумаржа соответствующего уровня;

ЗK_{пост} – косвенные постоянные затраты.

Для внедрения развитого «директ-костинга» в организации необходимо разработать систему расчета полумаржи по уровням, которая зависит от масштабов деятельности.

В системе «директ – костинг» широко используется CVP-анализ (Cost–Volume–Profit analysis), который в российской учетной практике известен как анализ взаимосвязи «затраты – объем – прибыль», либо анализ безубыточности, операционный анализ – используется для обоснования, прежде всего, краткосрочных управленческих решений. CVP-анализ сопряжен с определением точки безубыточности, маржинального дохода, операционного рычага, расчетом абсолютных и относительных показателей (процентов, коэффициентов) и др. Модель безубыточности позволяет ответить на следующие вопросы:

- какое влияние окажет финансовый результат на изменение цен на продаваемую продукцию, изменение переменных и постоянных затрат, объема продаж;
- какой объем продаж обеспечит достижение безубыточности;
- как изменение в структуре продаж повлияет на финансовый результат и минимальный безубыточный объем;
- какой «запас прочности» есть у предприятия;
- какой объем продаж позволит достичь запланированного объема финансового результата;

- какой финансовый результат можно ожидать при данном уровне продажи;
- какой минимальный уровень цен на продукцию предприятия при заданном объеме выпуска позволит избежать убытков;
- какова нижняя граница цены на продаваемую продукцию и др.

Точка безубыточности (критическая точка, точка равновесия, «мертвая точка») показывает тот объем производства и продажи продукции (товаров, работ, услуг), при котором организация не имеет ни прибылей, ни убытков и за счет полученной выручки полностью покрывает произведенные затраты. Основным условием расчета критической точки и проведения анализа безубыточности является равенство объемов производства и продаж, развернутое уравнение которого имеет вид:

$$p \times Q = Z_{\text{пер}} \times Q + Z_{\text{пост}}, \text{ где} \quad (5)$$

p – цена продаж единицы продукции (работ, услуг), руб.

Q – объем продаж, ед.

$Z_{\text{пер}}$ – переменные затраты на единицу продукции, руб.

$Z_{\text{пост}}$ – постоянные затраты за период, руб.

Преобразование построенной формулы позволяет рассчитать точку безубыточности в количественном выражении ($TБ_{ед}$):

$$TБ_{ед} = \frac{Z_{\text{пост}}}{p - Z_{\text{пер}}} \quad (6)$$

Для того чтобы представить точку безубыточности в стоимостном выражении ($TБ_{руб}$), необходимо рассчитанное количество умножить на цену продаж:

$$TБ_{руб} = TБ_{ед} \times p \quad (7)$$

4.3 Практическое задание по теме «Бюджетирование, как финансовый инструмент контроля»

Организация занимается пошивом дамских костюмов и платьев, используя два вида тканей – шерсть и фланель. Учетной политикой организации для оценки потребленных материалов предусмотрен метод средней стоимости; списание общепроизводственных расходов осуществляется пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих; общехозяйственные расходы относятся на финансовый результат. Руководству организации необходимо разработать операционный бюджет на 20__ год. Для решения поставленной задачи используется следующая информация (табл. 7–15).

Таблица 7. Фрагмент бухгалтерского баланса на 01.01.20__ г., тыс. руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Основные средства	1 710	Уставный капитал	2 113
Запасы – всего	173	Заемные средства (краткосрочные обязательства)	150
Дебиторская задолженность	400	Кредиторская задолженность	50
Денежные средства и денежные эквиваленты	30		
Баланс	2 313	Баланс	2 313

Руководство организации определило план развития на 20__ г. следующим образом:

Таблица 8. Прогноз продаж на 20__ г.

Показатель	Платья	Костюмы
Планируемый объем продаж, ед.:		
1 вариант	5 000	1 000
2 вариант	5 200	900
3 вариант	4 800	1 100
4 вариант	4 920	960
5 вариант	5 150	1 130
6 вариант	4 890	830
7 вариант	5 050	1 020
8 вариант	4 870	1 040
9 вариант	4 630	860
10 вариант	4 970	1 090
Цена продажи единицы изделия, руб.	600	800

Таблица 9. Планируемый уровень запасов на конец периода, ед.

Вид изделия	Планируемые запасы
Платья	1 100
Костюмы	50

Таблица 10. Планируемая величина прямых затрат

Показатель	Сумма
Стоимость материалов, руб./м	
– фланель	50
– шерсть	110
Часовая ставка производственных рабочих, руб./ч	120

Таблица 11. Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции

Показатель	Платья	Костюмы
Фланель, м	6	6
Шерсть, м	3	4
Труд производственных рабочих, ч.	4	6

Таблица 12. Планируемые запасы материалов на конец периода, м

Показатель	Количество
Фланель	8 000
Шерсть	2 000

Таблица 13. Остаток материалов на складе на начало периода

Показатель	Фланель	Шерсть
Запасы на начало периода, м	7 000	6 000
Стоимость запасов, руб.	49 000	60 000

Таблица 14. Запасы готовой продукции на складе на начало периода

Показатель	Платья	Костюмы
Запасы готовой продукции на начало периода, ед.	100	50
Стоимость готовой продукции, руб.	38 000	26 000

Таблица 15. Планируемая величина косвенных накладных расходов на производство продукции, тыс. руб.

Показатель	Сумма
1	2
Производственные накладные расходы – всего	1 200
<u>в т.ч.: переменные:</u>	
– заработная плата и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	290
– премии вспомогательным рабочим	320
– электроэнергия	90
– расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	70
<u>постоянные:</u>	
– амортизация	230
– налоги и сборы	50
– заработная плата и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования контролеров, мастеров, начальников цехов	100

1	2
– ремонт цеха	50
Расходы по конструированию и моделированию – всего	136
в т.ч. – заработная плата и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	105
– материалы	31
Расходы на маркетинг – всего	200
в т.ч. – заработная плата и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	130
– реклама	30
– командировочные расходы	40
Коммерческие расходы – всего	100
в т.ч. – заработная плата и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	60
– арендные платежи	40
Управленческие расходы – всего	374
в т.ч. – заработная плата и страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	155
- амортизация	165
- коммунальные платежи	54

Требуется: разработать операционный бюджет организации на 20__ г.

Методические указания для выполнения задания № 3

При подготовке операционного бюджета организации на 20__ г. и выбора соответствующего варианта информация должна быть представлена в следующих таблицах. Бюджет продаж составляется на основании таблицы 8.

Таблица 16. Бюджет продаж

Показатель	Платья	Костюмы
Объем продаж, ед.		
Цена продажи единицы изделия, руб.		
Выручка от продажи, руб.		

Расчет планируемого объема производства осуществляется для каждого вида продукции по следующей формуле:

$$ВП = ТП + ГП_{кп} - ГП_{нп}, \text{ где} \quad (8)$$

$ВП$ – планируемый объем производства, ед.

$ТП$ – планируемый объем продаж, ед.

$ГП_{кп}$ – запасы готовой продукции на конец бюджетного периода, ед.

$ГП_{нп}$ – запасы готовой продукции на начало бюджетного периода, ед.

При подготовке бюджета производства используются данные таблиц 14 и 16.

Таблица 17. Бюджет производства, ед.

Показатель	Платья	Костюмы
Планируемый объем продаж		
Запасы готовой продукции на конец бюджетного периода		
Запасы готовой продукции на начало бюджетного периода		
Планируемый объем производства		

Большей частью затраты на материалы являются переменными, и поэтому потребность в материалах в натуральном выражении можно рассчитать по следующей формуле:

$$M = H \times ВП, \text{ где} \quad (9)$$

M – производственная потребность в материалах, м.

H – норма расхода материалов на единицу продукции, м/ед.

Для расчета бюджета потребности в материалах используется информация из таблиц 11 и 17.

Таблица 18. Бюджет потребности в материалах

Показатель	Фланель	Шерсть
Планируемый объем производства, ед.		
Норма прямых материальных затрат на изделие, м/ед.		
Требуется материалов, м		
Стоимость материалов, руб./м		
Итого стоимость материалов, руб.		

Расчет бюджета приобретения материалов в натуральных единицах производится на основании следующей формулы:

$$Z_M = M + M_{кп} - M_{нп}, \text{ где} \quad (10)$$

Z_M – объем приобретения материалов, м.

$M_{кп}$ – запасы материалов на конец бюджетного периода, м.

$M_{нп}$ – запасы материалов на начало бюджетного периода, м.

Бюджет приобретения материалов строится на основании данных таблиц 10, 12, 13, 18.

Таблица 19. Бюджет приобретения материалов

Показатель	Фланель	Шерсть
Требуется материалов, м		
Остатки материалов на конец бюджетного периода, м		
Остатки материалов на начало бюджетного периода, м		
Объем закупок, м		
Стоимость материалов, руб./м		
Итого стоимость закупки материалов, руб.		

Для составления бюджета трудовых затрат необходимая информация берется из таблиц 10, 11, 17. Для расчета отчислений по страховым взносам на обязательное пенсионное и социальное страхование сумма определяется на основании Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (с изм. и доп.) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Таблица 20. Бюджет трудовых затрат

Показатель	Платья	Костюмы
Планируемый объем производства, ед.		
Норма трудовых затрат на изделие, ч.		
Всего трудозатрат, ч		
Часовая ставка плата производственных рабочих, руб./ч		
Сумма заработной платы, руб.		
Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, руб.		

Составление бюджета общепроизводственных расходов производится на основании исходной информации, представленной в таблице 15.

Таблица 21. Бюджет общепроизводственных расходов, руб.

Статьи расходов	Сумма
.....	
.....	
.....	
Итого	

Себестоимость продукции, которую организация планирует продать в бюджетном периоде, определяется по формуле:

$$СБ_{пр} = ГП_{нп} + З_{пр} + К_{опр} - ГП_{кп}, \text{ где} \quad (11)$$

$СБ_{пр}$ – себестоимость проданной продукции, руб.

$З_{пр}$ – прямые затраты на производство готовой продукции, руб.

$К_{опр}$ – косвенные затраты на производство готовой продукции, руб.

Сумма прямых и косвенных затрат на производство продукции определяется по рассчитанным данным, отраженным в таблицах 18,20,21.

Таблица 22. Бюджет себестоимости продаж, руб.

Показатель	Платья	Костюмы
Запасы готовой продукции на начало периода		
Затраты на материалы		
Затраты на заработную плату с отчислениями по страховым взносам		
Общепроизводственные расходы		
Запасы готовой продукции на конец периода		
Себестоимость продаж		

Бюджет коммерческих расходов, бюджет общехозяйственных расходов, бюджет доходов и расходов на 20_ г представить в таблицах 23–25. При составлении бюджета коммерческих расходов и общехозяйственных расходов исходная информация берется из таблицы 15. Основанием для расчета бюджета доходов и расходов служат ранее рассчитанные данные из таблиц 16, 22, 23, 24.

Таблица 23. Бюджет коммерческих расходов, руб.

Статьи расходов	Сумма
.....	
.....	
.....	
Итого	

Таблица 24. Бюджет общехозяйственных расходов, руб.

Статьи расходов	Сумма
.....	
.....	
.....	
Итого	

Таблица 25. Бюджет доходов и расходов, руб.

Показатель	Платья	Костюмы	Итого
Выручка от продажи			
Себестоимость продаж			
Маржинальная прибыль			
Общехозяйственные расходы	х	х	
Коммерческие расходы	х	х	
Финансовый результат	х	х	

Список рекомендуемых источников

Нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2014]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

2. «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2014]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2014]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №32н (с изм. и доп.). // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2014]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №33н (с изм. и доп.). // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2014]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.). // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2014]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

Основная литература:

1. Богданова, Н.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / Н.А. Богданова, Е.А. Погодина, Д.Г. Айнуллова. –Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 169 с.

2. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник / М.А. Вахрушина. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега-Л, 2010. – 576 с.

3. Голикова, О.Е. Организационно – экономические аспекты учета и эффективности производства яиц в Костромской области. Монография. [Текст] / О.Е. Голикова, Л.И. Солдатова, А.А. Ишмуратова. – Кострома: КГСХА, 2011. – 177 с.
4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. пособие для вузов / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА –М, 2013.- 352 с.
5. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах [Текст] / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2013.- 280 с.
6. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Н.А. Лытнева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Форум, 2013. – 512 с.
7. Кукукина, И.Г. Управленческий учет [Текст] / И.Г. Кукукина. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 400 с.
8. Санин, М.К. Управленческий учет [Текст] : учебное пособие / М.К. Санин. – СПб: СПбГУ ИТМО, 2010. – 80 с.
9. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / П. М. Мансуров. – Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 175 с. // <http://www.aup.ru/files/m1400/m1400.pdf>

Приложение А

Номер задания для выполнения контрольной работы

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	1/1,1,1	11/2,2,2	1/3,3,3	11/4,4,4	1/5,5,5	11/6,1,6	1/7,2,7	11/8,3,8	1/9,4,9	11/10,5,10
2	2/4,4,4	12/1,1,1	2/2,2,2	12/3,3,3	2/4,4,4	12/5,5,5	2/6,1,6	12/7,2,7	2/8,3,8	12/9,4,9
3	3/6,1,6	13/9,4,9	3/1,1,1	13/2,2,2	3/3,3,3	13/4,4,4	3/5,5,5	13/6,1,6	3/7,2,7	13/8,3,8
4	4/5,5,5	14/7,2,7	4/9,4,9	14/1,1,1	4/2,2,2	14/3,3,3	4/4,4,4	14/5,5,5	4/6,1,6	14/7,2,7
5	5/8,3,8	15/8,3,8	5/6,1,6	15/4,4,4	5/1,1,1	15/2,2,2	5/3,3,3	15/4,4,4	5/5,5,5	15/6,1,6
6	6/9,4,9	16/9,4,9	6/5,5,5	16/10,5,10	6/8,3,8	16/1,1,1	6/2,2,2	16/3,3,3	6/4,4,4	16/5,5,5
7	7/7,2,7	17/4,4,4	7/9,4,9	17/6,1,6	7/10,5,10	17/6,1,6	7/1,1,1	17/2,2,2	7/3,3,3	17/4,4,4
8	8/10,5,10	18/10,5,10	8/7,2,7	18/9,4,9	8/5,5,5	18/9,4,9	8/10,5,10	18/1,1,1	8/2,2,2	18/3,3,3
9	9/3,3,3	19/8,3,8	9/10,5,10	19/8,3,8	9/9,4,9	19/8,3,8	9/8,3,8	19/5,5,5	9/1,1,1	19/2,2,2
0	10/2,2,2	20/7,2,7	10/6,1,6	20/10,5,10	10/7,2,7	20/10,5,10	10/7,2,7	20/10,5,10	10/3,3,3	20/1,1,1

Приложение Б

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Департамент научно-технологической политики и образования
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Костромская государственная сельскохозяйственная академия»

Факультет: экономический (заочная форма обучения)
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине (модулю) «Бухгалтерский управленческий учет»

Вариант №__
(Номер зачетной книжки: __)

Выполнил: студент ____ группы ____ курса
_____ факультета

(фамилия, имя, отчество)

Руководитель: _____
(Ф.И.О., уч. степень, звание, должность)

Каравеево 20__