

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

УТВЕРЖДАЮ
первый проректор УО «ВГТУ»

« ____ » _____ 20 ____ г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ

Методические указания и контрольные задания
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения (на базе среднего специального образования)

РЕКОМЕНДОВАНО
Редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ»
« ____ » _____ 20 ____ г.
протокол № ____

Витебск
2012

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
“Витебский государственный технологический университет”

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ

Методические указания и контрольные задания
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения (на базе среднего специального образования)

Витебск
2012

УДК 657 (075)

Бухгалтерский управленческий учет : методические указания и контрольные задания для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» заочной формы обучения (на базе среднего специального образования).

Витебск: Министерство образования Республики Беларусь, УО «ВГТУ», 2012.

Составители : доц. Касаева Т. В.
асс. Кулакова М. Ю.

Методические указания содержат контрольные вопросы по темам курса, контрольные задания и методические рекомендации по их выполнению.

Одобрено кафедрой экономики УО «ВГТУ»
« 03 » февраля 2012 г., протокол № 9.

Рецензент : Шевченко А.Н.
Редактор : Алексеева Е.А.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом УО
«ВГТУ» « 07 » _____ 02 _____ 2012 г. протокол № 1.

Ответственная за выпуск : Васильева Н. С.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»

Подписано к печати _____ . Формат _____ . Уч.-изд. лист. _____
Печать ризографическая. Тираж _____ экз. Заказ № _____ . Цена _____ р.

Отпечатано на ризографе учреждения образования «Витебский государственный технологический университет».
Лицензия № 02330/0494384 от 16 марта 2009 г.
210035, г. Витебск, Московский пр., 72.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1 Контрольные вопросы по темам курса	5
2 Контрольные задания и методические рекомендации по их выполнению	8
2.1 Задание № 1	8
2.1.1 Исходные данные для выполнения задания	8
2.1.2 Содержание задания	10
2.1.3 Методические указания к выполнению задания	10
2.2 Задание № 2	12
2.2.1 Исходные данные для выполнения задания	12
2.2.2 Содержание задания	13
2.2.3 Методические указания к выполнению задания	13
2.3 Задание № 3	14
2.3.1 Исходные данные для выполнения задания	14
2.3.2 Содержание задания	15
2.3.3 Методические указания к выполнению задания	15
2.4.1 Задание № 4	17
2.4.1 Исходные данные для выполнения задания	17
2.4.2 Содержание задания	17
2.4.3 Методические указания к выполнению задания	17
3 Список рекомендуемой литературы	20

ВВЕДЕНИЕ

Целью изучения дисциплины является овладение студентами организацией и методикой бухгалтерского управленческого учета, а также формирование навыков использования полученных знаний в практической деятельности. В данном курсе углубляются знания основных правил и положений бухгалтерского учета, а также приобретаются новые знания в сфере применения бухгалтерского управленческого учета, классификации и распределения затрат, калькулирования себестоимости продукции, планирования деятельности и принятия управленческих решений, формирования и разработки внутренней отчетности по структурным подразделениям и др.

Задачи изучения курса:

- изучение теоретических основ бухгалтерского управленческого учета организации;
- изучение классификации и поведения затрат;
- изучение распределения затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- изучение планирования деятельности организации в управленческом учете;
- изучение методов принятия управленческих решений.

В соответствии с учебным планом специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» изучение курса «Бухгалтерский управленческий учет в промышленности» при сокращенной форме обучения предусматривается на третьем-четвертом курсах обучения.

Общий объем дисциплины при сокращенной форме обучения составляет 121 часов и включает 14 часов лекций, 16 часов практических занятий, 91 час самостоятельной работы, в том числе выполнение одной контрольной работы. Контроль знаний студентов производится путем собеседования по контрольной работе и сдачи экзамена. Выбор варианта контрольной работы производится в соответствии с номером зачетной книжки.

При возникновении затруднений в изучении дисциплины либо при выполнении контрольной работы студент может получить консультацию на кафедре экономики.

Для более успешного усвоения дисциплины студентам рекомендуется использовать рабочую тетрадь, которая должна заполняться по мере изучения отдельных тем.

1 КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ТЕМАМ КУРСА

Тема 1. Развитие и становление бухгалтерского и управленческого учета

1. История выделения управленческого учета из бухгалтерского
2. Место и роль управленческого учета в информационной системе организации
3. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета
4. Составные части управленческого учета

Тема 2. Система бухгалтерского управленческого учета

1. Понятие управленческого учета
2. Функции управленческого учета
3. Принципы управленческого учета
4. Предмет и объект управленческого учета
5. Методы и способы управленческого учета

Тема 3. Классификация и поведение затрат

1. Понятие затрат и значение классификации затрат в управленческом учете
2. Классификация затрат по видам деятельности
3. Классификация затрат для целей калькулирования и оценки произведенной продукции
4. Классификация затрат для принятия решений. Поведение затрат
5. Классификация затрат для процесса контроля и регулирования

Тема 4. Учёт, планирование и контроль производственных запасов в рамках системы бухгалтерского управленческого учёта

1. Характеристика производственных запасов и организация их учёта
2. Методы оценки производственных запасов, списываемых в производство. Методы оценки незавершённого производства. Оценка затрат на брак продукции и отходов производства
3. Основные методы планирования потребности в материальных ресурсах
4. Модели определения размеров закупок и запасов материалов
5. Управление ассортиментом материальных ресурсов

Тема 5. Распределение затрат и калькулирование себестоимости продукции

1. Понятие себестоимости продукции, ее состав и виды
2. Учет и распределение накладных (косвенных) расходов организации
3. Основные методы распределения затрат вспомогательного производства
4. Калькулирование себестоимости продукции, понятие, объекты и задачи
5. Виды калькуляций
6. Принципы калькулирования себестоимости продукции
7. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Тема 6. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по отношению к технологическому процессу

1. Попроцессный метод учета затрат
2. Позаказный метод учета затрат
3. Учет затрат по функциям, или ABC-метод (система ABC)

Тема 7. Нормативный учет затрат и система «стандарт-кост»

1. Калькулирование фактической и нормативной себестоимости
2. Понятие нормативных затрат и их виды
3. Анализ отклонений в системе нормативного учета затрат
4. Система «стандарт-кост» и ее отличия от нормативного метода учета затрат

Тема 8. Система учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции «Директ-костинг»

1. Калькулирование полной и неполной себестоимости
2. Понятие маржинальных доходов. Отчетность о прибыли и убытках при калькулировании полной себестоимости и в системе «директ-костинг»

Тема 9. Ценообразование в рамках бухгалтерского управленческого учета

1. Понятие, функции и виды цен
2. Факторы, влияющие на цену продукции
3. Методы ценообразования
4. Трансфертные цены

Тема 10. Бюджетирование (бюджетное планирование) в деятельности организации

1. Роль бюджетирования в управленческой деятельности организации
2. Классификация бюджетов в управленческом учете
3. Порядок (схема) составления общего бюджета организации
4. Элементы финансового и операционного бюджета, их характеристика
5. Проблемы составления бюджета продаж и бюджет денежных средств

Тема 11. Система управления денежными потоками организации.

1. Денежный поток организации. Система управления денежными потоками.
2. Методы анализа движения денежных потоков организации. Прогнозирование денежных потоков.
3. Модели управления денежными средствами и их эквивалентами.

Тема 12. Децентрализация управления и система учета затрат по центрам ответственности

1. Особенности организации производства и их влияние на организацию управленческого учета
2. Формирование центров ответственности
3. Основные типы центров ответственности

4. Система управленческого контроля за деятельностью центров ответственности

Тема 13. Сегментарная отчётность и оценка эффективности сегментов бизнеса

1. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчётности. Построение отчётности по сегментам для внешних пользователей. Условия и принципы построения внутренней сегментарной отчётности
2. Сегментарная отчётность как основа оценки деятельности центров ответственности. Финансовые и нефинансовые критерии оценки
3. Возможности применения информации сегментарной отчётности организации

Тема 14. Принятие управленческих решений

1. Принятие управленческих решений о безубыточности производства
2. Принятие управленческих решений об ассортименте продукции
3. Принятие управленческих решений по ценообразованию
4. Принятие управленческих решений по производству новой продукции
5. Принятие управленческих решений по капитальным вложениям

2 КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ

Требования к выполнению контрольных заданий.

1. Номер варианта контрольного задания соответствует последней цифре шифра зачетной книжки студентов. Работы, выполненные не по своему варианту, не засчитываются.
2. Перед выполнением задания полностью приводится его условие.
3. При выполнении задания приводятся все промежуточные расчеты с краткими и четкими пояснениями.
4. Работы выполняются без помарок и зачеркиваний, страницы нумеруются, оставляются поля для замечаний рецензента. В конце контрольной работы приводится список использованных источников.

Контрольная работа предусматривает выполнение четырех заданий.

2.1 ЗАДАНИЕ № 1

2.1.1 Исходные данные для выполнения задания

Предприятие производит и реализует четыре вида продукции А, Б, В, Г. Себестоимость рассчитывается по полным затратам. Исходные данные о затратах, объемах производства и ценах по каждому виду продукции представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Исходные данные к заданию

Показатели	Данные по вариантам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Затраты на производство объема продукции, тыс. руб.:										
Сырье и материалы, всего	36000	37000	37400	38400	39400	40120	39750	42870	43470	44800
в том числе на производство изделия А	12000	12400	12600	12900	13400	13540	13800	14200	14600	15000
изделия Б	8000	8300	8100	8200	9000	9460	9300	10300	10600	10800
изделия В	6000	6200	6400	6500	7200	7300	7220	8520	8650	9000
изделия Г	10000	10100	10300	10800	9800	9820	9430	9850	9620	10000
Заработная плата производственных рабочих, всего	26000	28200	27500	30200	28600	27300	27400	30500	30600	31900
в том числе на производство изделия А	8000	8200	8300	9000	8900	8600	8500	9000	8600	9200
изделия Б	7500	8200	7900	9200	8500	7300	7600	8300	7800	8100
изделия В	4000	4800	4500	5000	5200	5300	5100	6200	5900	6000
изделия Г	6500	7000	6800	7000	6000	6100	6200	7000	8300	8600

Продолжение таблицы 2.1

Отчисления в фонд социальной защиты населения от начисленной заработной платы, всего	8840	9588	9350	10268	9724	9282	9316	10370	10404	10846
в том числе на производство изделия А	2720	2788	2822	3060	3026	2924	2890	3060	2924	3128
изделия Б	2550	2788	2686	3128	2890	2482	2584	2822	2652	2754
изделия В	1360	1632	1530	1700	1768	1802	1734	2108	2006	2040
изделия Г	2210	2380	2312	2380	2040	2074	2108	2380	2822	2924
Отчисления в Белгосстрах, всего	260	282	275	302	286	273	274	305	306	319
в том числе на производство изделия А	80	82	83	90	89	86	85	90	86	92
изделия Б	75	82	79	92	85	73	76	83	78	81
изделия В	40	48	45	50	52	53	51	62	59	60
изделия Г	65	70	68	70	60	61	62	70	83	86
Топливо и электроэнергия на технологические цели, всего	9050	9040	8990	9400	10010	10000	10450	11610	12250	13400
в том числе на производство изделия А	4250	4100	4000	4300	4650	4560	4360	5060	5200	5500
изделия Б	2150	2120	2190	2200	2430	2440	2860	3060	3420	4100
изделия В	1350	1470	1400	1300	1430	1450	1650	1870	1930	2000
изделия Г	1300	1350	1400	1600	1500	1550	1580	1620	1700	1800
Прочие прямые расходы, всего	4700	4900	5030	5830	5310	5490	5660	6570	6680	7650
в том числе на производство изделия А	1800	1830	1850	2000	1980	1990	1880	2000	2100	2200
изделия Б	900	1020	1040	1630	1200	1300	1250	1530	1760	2100
изделия В	1000	1100	1160	1200	1150	1200	1300	1400	1520	1900
изделия Г	1000	950	980	1000	980	1000	1230	1640	1300	1450
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	28300	26100	28600	27000	21200	26500	26780	31180	23180	26480
Общехозяйственные расходы	36400	36200	39200	34600	36500	35000	39870	43670	42300	47000
Общехозяйственные расходы	45800	46900	34500	41400	34100	43200	43600	50000	42800	49400
Объем производства, тыс. шт.										
изделия А	1200	1100	1300	1600	1200	1000	1300	1430	2100	800
изделия Б	800	850	900	1200	1300	1300	1100	1230	900	1400
изделия В	1000	920	960	600	1600	2000	1600	1800	800	1000
изделия Г	1000	980	950	450	1300	1100	1200	2100	1200	2200

Окончание таблицы 2.1

Цена за единицу, руб. изделия А	56400	61800	52300	45200	55100	68200	51200	52000	34800	90000
изделия Б	60500	62400	55300	44400	41000	39500	47600	49000	60800	45200
изделия В	33300	38000	36600	59300	22100	20000	24900	27400	56400	46300
изделия Г	50200	54000	56100	104600	32000	40700	42100	25000	44000	25000

2.1.2 Содержание задания

1. На основании исходных данных рассчитать себестоимость единицы каждого вида продукции, исходя из того, что в качестве базы распределения косвенных (накладных) расходов выступают:

- а) основная заработная плата производственных рабочих;
- б) материальные затраты.

2. Определить сумму маржинального дохода и коэффициент маржинального дохода (маржинальную рентабельность) по каждому виду продукции.

3. Сравнить полученные результаты и сделать вывод о рентабельности продукции, рассчитанной с помощью традиционного и маржинального подходов.

2.1.3 Методические указания к выполнению задания

При распределении косвенных расходов рекомендуется выполнить следующие действия:

1) определить ставку погашения (распределения) косвенных расходов по формуле.

$$Cт = R_{\text{косв}} / БР, \quad (2.1)$$

где $Cт$ – ставка погашения (распределения) косвенных расходов;

$R_{\text{косв}}$ – сумма косвенных расходов;

$БР$ – выбранная база распределения;

2) рассчитать сумму косвенных расходов, приходящуюся на конкретное изделие, по формуле:

$$R_{\text{косв } i} = Cт * БРi, \quad (2.2)$$

где $R_{\text{косв } i}$ – сумма косвенных расходов, приходящаяся на i -тое изделие;

$БРi$ – сумма затрат (по базе распределения), приходящаяся на i -тое изделие;

3) рассчитать полную себестоимость единицы каждого вида продукции при различных базах распределения, результаты представить в форме таблицы 2.2:

Для выполнения п.2 задания необходимо руководствоваться следующими

рекомендациями:

Таблица 2.2 – Калькуляция себестоимости и расчет рентабельности изделия А

Показатели	База распределения	
	заработная плата	материальные затраты
Сырье и материалы		
Заработная плата производственных рабочих		
Отчисления в фонд социальной защиты населения от начисленной заработной платы		
Топливо и электроэнергия на технологические цели		
Прочие прямые расходы		
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		
Общехозяйственные затраты		
Общехозяйственные затраты		
Полная себестоимость		
Цена		
Прибыль на единицу		
Рентабельность		

1) определить величину маржинального дохода ($MД$), приходящегося на каждый вид продукции:

$$MД = Bp - Z_{пер}, \quad (2.3)$$

где $MД$ – маржинальный доход;

Bp – выручка от реализации продукции;

$Z_{пер}$ – переменные затраты;

2) рассчитать коэффициент маржинального дохода (маржинальную рентабельность) ($Kмд$):

$$Kмд = MД / Bp \quad (2.4)$$

3) результаты представить в форме таблицы 2.3.

Таблица 2.3 – Расчет маржинального дохода и коэффициента маржинального дохода

Показатели	Изделия			
	А	Б	В	Г
Объем, шт.				
Цена, тыс. руб.				
Выручка, тыс. руб.				
Переменные затраты, тыс. руб.				
Маржинальный доход				
Коэффициент маржинального дохода				

2.2 ЗАДАНИЕ № 2

2.2.1 Исходные данные для выполнения задания

Организация применяет нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В отчетном месяце нормативные показатели затрат характеризуются следующими данными (таблица 2.4).

Таблица 2.4 – Нормативные показатели затрат по вариантам

Показатели	Данные по вариантам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Нормативный объем производства, шт.	770	780	790	810	820	800	780	790	810	820
Норматив расхода сырья на производство единицы изделия, кг/ед.	4900	4950	4990	5020	5300	5200	5100	4980	4960	4930
Нормативная цена 1 кг сырья, тыс. руб.	6,5	6,8	7,5	6,6	6,2	6,8	6,5	6,8	7,0	7,5
Нормативный фонд рабочего времени, час.	168	168	168	168	168	168	168	168	168	168
Нормативная часовая ставка оплаты труда, тыс. руб.	45	47	51	48	52	54	45	48	50	46
Норматив прочих переменных затрат всего, тыс. руб.	2620 0	26000	2610 0	2640 0	2660 0	2670 0	2630 0	2610 0	2620 0	2660 0
Норматив внепроизводственных расходов, в % от нормативной производственной себестоимости	10	8	9	10	11	12	8	9	11	12

По результатам производственно-хозяйственной деятельности достигнуты следующие показатели (таблица 2.5).

Таблица 2.5 – Фактические показатели затрат для всех вариантов

Показатели	Значение
Фактический объем производства, шт.	800
Фактический расход сырья на производство единицы изделия, кг/ед.	5000
Цена 1 кг сырья, тыс. руб.	6,7
Фактический фонд рабочего времени, час.	170
Фактическая часовая ставка оплаты труда, тыс. руб.	50
Прочие переменные расходы всего, тыс. руб.	26500
Внепроизводственные расходы, в % от производственной себестоимости	10

2.2.2 Содержание задания

- 1) определить отклонения фактических затрат от нормативных по статьям затрат;
- 2) провести факторный анализ отклонений по прямым материальным и прямым трудовым затратам;
- 3) определить имеющиеся резервы снижения затрат.

2.2.3 Методические указания к выполнению задания

Расчет отклонения фактических затрат от нормативных по статьям затрат целесообразно проводить по форме таблицы 2.6.

Таблица 2.6 – Расчет отклонений фактических затрат от нормативных по статьям затрат

Показатели	Фактическая себестоимость			Нормативная себестоимость			Отклонения (\pm)	
	кол-во, шт, час.	цена, т.р.	сумма, т.р.	кол-во, шт, час.	цена, т.р.	сумма, т.р.	перерасход, т.р.	экономия, т.р.
Сырье								
Прямая заработная плата								
Прочие переменные затраты на производство								
Производственная себестоимость фактического объема								
Внепроизводственные расходы								
Полная себестоимость								

Факторный анализ отклонений по прямым затратам целесообразно проводить по форме таблицы 2.7.

Таблица 2.7 – Факторный анализ отклонений по прямым затратам

Показатели	Количество ресурсов		Цена ресурсов		Отклонение	
	факт	норматив	факт	норматив	по кол-ву	по цене
Прямые материальные затраты						
Прямые материальные затраты						

2.3 ЗАДАНИЕ № 3

2.3.1 Исходные данные для выполнения задания

Имеются следующие данные о производстве и реализации продукции А за три месяца (для всех вариантов):

Таблица 2.8 – Информация о производстве и реализации продукции А

Показатели	Апрель	Май	Июнь
Остаток готовой продукции на начало месяца, ед.	4000	?	?
Произведено за месяц, ед.	8000	6000	10000
Реализовано за месяц, ед.	10000	7000	8000
Остаток готовой продукции на конец месяца, ед.	?	?	?

Справочно: объем производства в марте составил 8000 ед.

Информация о цене единицы продукции и затратах на ее производство и реализацию представлена в таблице 2.9. В течение трех отчетных месяцев они оставались неизменными.

Таблица 2.9 – Цена единицы продукции и затраты на ее производство и реализацию

Показатели	Данные по вариантам									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Цена реализации, т. р.	30	25								
2. Расходы на производство на единицу:										
2.1. Прямые материальные затраты, т. р./ед.	0,35	0,33	0,34	0,35	0,38	0,40	0,36	0,36	0,35	0,36
2.2. Прямые затраты на оплату труда, т. р./ед.	0,45	0,47	0,49	0,46	0,48	0,45	0,47	0,49	0,46	0,48
2.3. Прочие переменные расходы на производство, т. р./ед.	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10	0,10
3. Постоянные расходы на производство, т. р./месяц	12000	12200	11900	12100	11950	11850	12150	12050	12250	12000
4. Расходы на реализацию, т. р.	4000	3600	3750	3800	4150	3900	3950	4050	4100	3850

2.3.2 Содержание задания

1. Составить отчет о прибылях и убытках за три месяца:
 - а) по методу полной себестоимости;
 - б) по методу «директ-костинг».
2. Сравнить результаты, полученные двумя методами.

2.3.3 Методические указания к выполнению задания

Остаток готовой продукции на конец месяца ($ГП_{кон}$) определяется по формуле

$$ГП_{кон} = ГП_{нач} + ПП - РП, \quad (2.5)$$

где $ГП_{нач}$ – остаток готовой продукции на начало месяца;
 $ПП$ – объем произведенной за месяц продукции;
 $РП$ – объем реализованной продукции.

Составление отчета о прибылях и убытках по методу полной себестоимости целесообразно проводить по форме таблицы 2.10.

Таблица 2.10 – Определение себестоимости продукции и финансовых результатов по методу полной себестоимости

Показатели	Апрель	Май	Июнь
1. Выручка от реализации, т. р.			
2. Себестоимость реализованной продукции:			
2.1 Начальный остаток готовой продукции, т. р.			
2.2 Прямые материальные затраты, т. р./ ед.			
2.3 Прямые затраты на оплату труда, т. р./ед.			
2.4 Прочие переменные расходы на производство, т. р./ед.			
2.5 Постоянные расходы на производство, т. р./месяц			
2.6 Конечный остаток готовой продукции, т. р.			
Итого себестоимость реализованной продукции:			
3. Валовая прибыль			
4. Расходы на реализацию, т. р.			
Финансовый результат			

Составление отчета о прибылях и убытках по методу «директ-костинг» целесообразно проводить по форме таблицы 2.11.

Таблица 2.11 – Определение себестоимости продукции и финансовых результатов по методу «директ-костинг»

Показатели	Апрель	Май	Июнь
1. Выручка от реализации, т. р.			
2. Себестоимость реализованной продукции:			
2.1 Начальный остаток произведенной продукции, т. р.			
2.2 Прямые материальные затраты, т. р./ ед.			
2.3 Прямые затраты на оплату труда, т. р./ед.			
2.4 Прочие переменные расходы на производство, т. р./ед.			
2.5 Конечный остаток готовой продукции, т. р.			
Итого себестоимость реализованной продукции:			
3. Маржинальный доход			
4. Постоянные расходы на производство, т. р.			
5. Расходы на реализацию, т. р.			
Итого косвенных затрат			
Финансовый результат			

Для сравнения результатов, полученных по методам полной себестоимости и «директ-костинг», целесообразно воспользоваться формой таблицы 2.12.

Таблица 2.12 – Сравнение результатов, полученных по методам полной себестоимости и «директ-костинг»

Показатели	Апрель	Май	Июнь	II квартал
Финансовый результат: - по методу полной себестоимости - по методу «директ-костинг»				
Себестоимость: - по методу полной себестоимости - по методу «директ-костинг»				
Изменение стоимости остатков готовой продукции: - по методу полной себестоимости - по методу «директ-костинг»				

2.4 ЗАДАНИЕ № 4

2.4.1 Исходные данные для выполнения задания

Для выполнения данного задания необходимо приложить к контрольной работе «Отчет о прибылях и убытках» и «Отчет о движении денежных средств» из годовой бухгалтерской отчетности Вашей организации. Данные этих отчетов и являются исходной информацией для выполнения задания № 4.

2.4.2 Содержание задания

По данным «Отчета о движении денежных средств»:

1) рассчитать величины отрицательного, положительного и чистого денежного потока по организации в целом и по каждому виду деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой;

2) проанализировать показатели качества денежных потоков организации:

- коэффициент ликвидности,
- коэффициент платежеспособности,
- коэффициент эффективности,
- рентабельность денежного потока.

2.4.3 Методические указания к выполнению задания

Расчет показателей положительного денежного потока (притока), отрицательного денежного потока (оттока) и чистого денежного потока рекомендуется выполнять в таблице следующей формы:

Таблица 2.13 – Расчет показателей денежного потока

Показатели	Усл. обозначения	Всего	В т.ч. по деятельности		
			текущей	инвестиционной	финансовой
1. Остаток денежных средств на начало года	ДС _{нач}				
2. Поступило денежных средств					
В т.ч.:					
- выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг					
- доходы от реализации внеоборотных активов					
- доходы от сдачи активов в аренду, лизинг					
- доход от операций с ценными бумагами					
- доходы от операций с иностранной валютой					

Окончание таблицы 2.13

- полученные дивиденды, доходы					
- полученные проценты от банка, включая проценты по депозитам					
- прочие поступления					
3. Положительный денежный поток	ПДП				
4. Направлено денежных средств					
В т.ч.:					
- на оплату приобретаемых активов, работ, услуг					
- расходы по выбытию внеоборотных активов					
- расходы по аренде, лизингу					
- расходы от операций с ценными бумагами					
- расходы от операций с иностранной валютой					
- использовано средств государственной помощи и целевого финансирования					
- использовано поступлений на строительство, включая доленое строительство					
- погашены полученные кредиты и займы, проценты по ним					
- уплачены дивиденды, доходы					
- предоставлены займы					
- зачислено на депозитные счета					
...					
5. Отрицательный денежный поток	ОДП				
6. Остаток денежных средств на конец года	ДС _{кон}				
7. Чистый денежный поток	ЧДП				

Чистый денежный поток при этом представляет собой разницу:

$$ЧДП = ПДП - ОДП. \quad (2.6)$$

Алгоритм расчета показателей качества денежных потоков представлен далее:

- коэффициент ликвидности денежного потока:

$$Кл_{ДП} = \frac{ПДП - ДС_{кон} + ДС_{нач}}{ОДП}; \quad (2.7)$$

- коэффициент платежеспособности:

$$K_{пл} = \frac{ДС_{нач} + ПДП}{ОДП}, \quad (2.8)$$

в т.ч. по текущей деятельности:

$$K_{пл} = \frac{ПДП \text{ (по тек. деят. - сти)}}{ОДП \text{ (по тек. деят. - сти)}}; \quad (2.9)$$

- коэффициент эффективности денежных потоков:

$$K_{эф} = \frac{ЧДП}{ОДП}, \quad (2.10)$$

в т.ч. по текущей деятельности

$$K_{эф} = \frac{ЧДП \text{ (по тек. деят. - сти)}}{ОДП \text{ (по тек. деят. - сти)}}; \quad (2.11)$$

- рентабельность положительного денежного потока:

$$R_{ПДП} = \frac{ЧП}{ПДП}, \quad (2.12)$$

где ЧП – чистая прибыль организации, полученная за отчетный период;

- рентабельность чистого денежного потока:

$$R_{ЧДП} = \frac{ЧП}{ЧДП}; \quad (2.13)$$

- рентабельность среднего остатка денежных средств:

$$R_{ДС} = \frac{ЧП}{(ДД_{нач} + ДС_{кон}):2}. \quad (2.14)$$

По инициативе студента круг показателей, характеризующих денежные потоки, может быть значительно расширен.

Обязательное условие выполнения данного задания – **экономическая интерпретация** как самих коэффициентов, так и полученных значений.

3 СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Васильева, Л. С. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Л. С. Васильева, Д. В. Ряховский, М. В. Петровская. – Москва : Эксмо, 2009. – 544 с.
2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / М. А. Вахрушина – Москва : ЗАО «Финстатинформ», 2002
3. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ : учебное пособие / М. А. Вахрушина – Москва : «Омега-Л», 2010. – 399 с.
4. Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник : пер. с англ. / К. Друри. – Москва : «Юнити-Дана», 2006/
5. Карпова, Т. Б. Управленческий учет : учебник для вузов / Т. Б. Карпова. – Москва : «Юнити», 2000. – 350 с.
6. Керимов, В. Э. Управленческий учет : учебник / В. Э. Керимов. – Москва : Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – 268 с.
7. Панков, Д. А. Теория и методика управленческого бухгалтерского учета : учебное пособие / Д. А. Панков. – Минск : ООО «Профит», 2006. – 120 с.
8. Пашигорева, Г. И. Системы управленческого учета и анализа : учебное пособие / Г. И. Пашигорева, О. С. Савченко. – С.-П.: «Питер», 2002. – 176 с.
9. Управленческий учет : учебное пособие / А. Д. Шеремет [и др.]; под общ. ред. А. Д. Шеремета. – М. : «ИД ФБК – пресс», 2004. – 512 с.
10. Касаева, Т. В. Управленческий учет : конспект лекций / Т. В. Касаева. – Витебск : УО «ВГТУ», 2010. – 88 с.
11. Касаева, Т. В. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности : рабочая тетрадь для практических занятий для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» дневной и заочной сокращённой форм обучения / Т. В. Касаева, О. Г. Цынкович. – Витебск : УО «ВГТУ», 2011. – 151 с.