

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

РЕКОМЕНДОВАНО
редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ»

_____ В.В. Пятов
“ ____ ” _____ 2011

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор УО «ВГТУ»

_____ С.И.Малашенков
“ ____ ” _____ 2011

**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

Витебск
2011

УДК 657 (075)

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.

Витебск: Министерство образования Республики Беларусь, УО «ВГТУ», 2011.

Составители : доц. Касаева Т. В.
асс. Цынкович О. Г.

Рабочая тетрадь содержит задания и рабочие материалы, необходимые для практических занятий по теории бухгалтерского учета.

Одобрено кафедрой экономики УО «ВГТУ»
« 30 » августа 2011 г., протокол № 1 .

Рецензент : Павлова Т. Л.
Редактор : Прокофьева Н. Л.

Рекомендовано к опубликованию редакционно-издательским советом УО
"ВГТУ" " ____ " _____ 2011 г. Протокол № ____.

Ответственная за выпуск : Васильева Н. С.

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

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	6
Тема № 1. Развитие и становление бухгалтерского управленческого учёта	7
Практическое занятие № 1. Становление бухгалтерского управленческого учёта как самостоятельной дисциплины	7
Практическое занятие № 2. Управленческий учёт как информационная система	10
Тема № 2. Система Бухгалтерского управленческого учёта	12
Практическое занятие № 3. Понятие системы бухгалтерского управленческого учёта и её элементы	12
Тема № 3. Классификация и поведение затрат	16
Практическое занятие № 4. Классификация затрат с точки зрения целей бухгалтерского управленческого учёта	16
Практическое занятие № 5. Классификация затрат как основа принятия верных управленческих решений	23
Тема № 4. Учёт, планирование и контроль производственных запасов в рамках системы бухгалтерского управленческого учёта	29
Практическое занятие № 6. Оценка и определение потребности в материальных ресурсах	29
Практическое занятие № 7. Принятие управленческих решений по определению оптимальной партии закупки сырья	33
Практическое занятие № 8. Формирование закупочной политики. Управление ассортиментом сырья	37
Тема № 5. Распределение затрат и калькулирование себестоимости продукции	41
Практическое занятие № 9. Калькулирование и его роль в управлении производством	41
Практическое занятие № 10. Распределение накладных расходов	45
Тема № 6. Методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции с точки зрения отношения к технологическому процессу производства	51
Практическое занятие № 11. Попроцессный метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции	51
Практическое занятие № 12. Позаказный метод учёта затрат и учёт затрат по функциям (АВС-метод)	58
Тема № 7. Нормативный метод учёта затрат и система «стандарт-кост»	62
Практическое занятие № 13. Нормативные затраты. Учёт нормативных	

затрат	62
Практическое занятие № 14. Нормативный метод и учёт по фактической себестоимости: сходства и различия	65
Практическое занятие № 15. Анализ отклонений в системе нормативного метода учёта затрат. Сходства и различия нормативного метода и системы «стандарт-кост»	70
Тема № 8. Система учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции «директ-костинг»	76
Практическое занятие № 16. Влияние использования системы «директ-костинг» на финансовый результат деятельности организации	76
Практическое занятие № 17. Сравнение метода учёта затрат «директ-костинг» и метода учёта полных затрат	80
Тема № 9. Ценообразование в рамках системы бухгалтерского управленческого учёта	82
Практическое занятие № 18. Анализ уровня и структуры цены	82
Практическое занятие № 19. Методы ценообразования	87
Практическое занятие № 20. Трансфертное ценообразование	93
Тема № 10. Планирование и бюджетирование	96
Практическое занятие № 21. Порядок разработки структурных элементов операционного и финансового бюджетов	96
Практическое занятие № 22. Порядок разработки главного бюджета организации	100
Практическое занятие № 23. Использование методов гибкого бюджета в бухгалтерском управленческом учёте. Бюджетирование и контроль	106
Тема № 11. Система управления денежными потоками организации	109
Практические занятия № 24–25. Анализ денежного потока организации	109
Практическое занятие № 26. Управление денежными средствами организации посредством различных моделей.	120
Тема № 12. Децентрализация управления и система учёта затрат по центрам ответственности	123
Практическое занятие № 27. Формирование финансовой структуры на основе организационной структуры фирмы	123
Практическое занятие № 28. Внутренняя отчётность центров ответственности. Выделение сегментов бизнеса.	124
Тема № 13. Сегментарная отчётность и оценка эффективности сегментов бизнеса	127
Практическое занятие № 28. Внутренняя отчётность центров ответственности. Выделение сегментов бизнеса	127

Практическое занятие № 29. Сегментарная отчётность центров ответственности	128
Тема № 14. Принятие управленческих решений	132
Практические занятия № 30–31. Принятие решений по безубыточности бизнеса	132
Практические занятия № 32–33. Принятие решений по ассортименту продукции	141
Практическое занятие № 34. Принятие управленческих решений по капитальным вложениям и инвестициям	147
Литература	151

ВВЕДЕНИЕ

Курс «Бухгалтерский управленческий учет в промышленности» является специальной дисциплиной, формирующей профессиональные знания, навыки и умения экономистов и бухгалтеров высшей квалификации, необходимые для работы в условиях инновационной экономики.

Целью преподавания дисциплины является обучение студентов организации и методике бухгалтерского управленческого учета, а также формирование у них навыков использования полученных знаний в практической деятельности. В данном курсе углубляются знания основных правил и положений бухгалтерского учета, полученных в курсах «Бухгалтерский учёт», «Анализ хозяйственной деятельности» и др., а также приобретаются новые знания в сфере применения управленческого учета, классификации и распределении затрат, калькулировании себестоимости продукции, планировании деятельности и принятии управленческих решений, формировании и разработке внутренней отчетности по структурным подразделениям и др.

Задачи изучения курса:

- изучение теоретических основ управленческого учета, определение его места в системе экономических отношений организации;
- изучение классификации и поведения затрат;
- изучение распределения затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- изучение систем учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- изучение систем управления денежными потоками организации;
- изучение основных концепций формирования сегментарной отчётности и ее взаимосвязи с бухгалтерской (финансовой) отчётностью;
- 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» при дневной форме обучения предусматривается по данной дисциплине чтение лекций в объёме 52 часов и проведение практических занятий в объёме 69 часов, для заочной сокращённой формы обучения чтение лекций в объёме 14 часов и проведение практических занятий в объёме 16 часов.

Данная рабочая тетрадь призвана помочь студентам экономических специальностей в успешном усвоении курсов не только «Бухгалтерский управленческий учёт в промышленности», но и «Управленческий учёт», способствовать развитию навыков в обосновании рациональных управленческих решений и в конечном итоге в формировании современного специалиста экономической сферы деятельности организации.

ТЕМА № 1. РАЗВИТИЕ И СТАНОВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Практическое занятие № 1. Становление бухгалтерского управленческого учёта как самостоятельной дисциплины

Задание 1. Управленческий учёт – это _____

Задание 2. Определите основные этапы развития и характерные черты бухгалтерского управленческого учёта на каждой стадии. На основании полученных данных заполните таблицу 1.1.

Таблица 1.1 – История развития бухгалтерского управленческого учёта

Временной лаг	Характерные черты бухгалтерского управленческого учёта
До 18 века	Появление и развитие калькуляционного учёта. Учёт примитивен, минимум учётных регистров (в качестве учётных регистров используются «амбарные книги»)

Задание 3. Проведите сравнительный анализ финансового и управленческого учётов путём заполнения пустых ячеек в таблице 1.2. На

основании имеющихся данных и уже полученных сведениях сделайте вывод о различиях и взаимосвязи финансового и управленческого учётов.

Таблица 1.2 – Сравнительная характеристика финансового и управленческого учётов

Признак	Финансовый учет	Управленческий учет
1	2	3
1.	Обязателен по общепринятым формам, независимо от того, считает ли организация эти данные полезными или нет	
2. Цель учёта		
3.	Аппарат управления, акционеры, кредиторы, внешние пользователи (например, налоговая инспекция)	
4.		Может вестись по любым внутренним правилам учета в зависимости от полезности этих правил. Основной аргумент в обосновании правил управленческого учёта – есть ли от этого польза
5. Базисная структура учёта		
6.		В структуру управленческого учёта наравне с информацией «исторического характера» включаются оценки и планы на будущее. Показывает, «как это должно быть»
7. Тип информации (используемые измерители)		

8.	Максимальная точность.	
----	------------------------	--

Окончание таблицы 1.2

9.	Полный отчёт составляется по итогам квартала, года	
10.		Через несколько дней по окончании отчётного месяца. Если оперативный отчёт – на следующее утро
11. Объект отчётности		
12. Ответственность за неправильность ведения		

Задание 4. На основании задания 2 заполните пустые ячейки рисунка 1.1 «Взаимодействие финансового и управленческого учётов» следующими видами учёта: бухгалтерский учёт, финансовый учёт, управленческий учёт, производственный учёт. Сделайте вывод относительно места и роли управленческого учёта в организации.

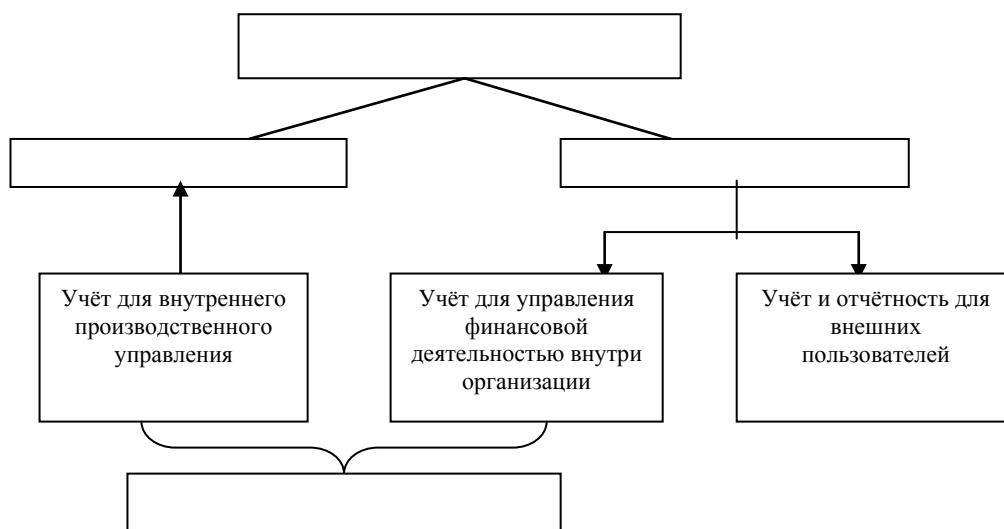


Рисунок 1.1 – Взаимодействие финансового и управленческого учётов

Практическое занятие № 2. Управленческий учёт как информационная система

Задание 5. Определите, какие виды информации используются в современной организации для осуществления своей производственно-хозяйственной деятельности.

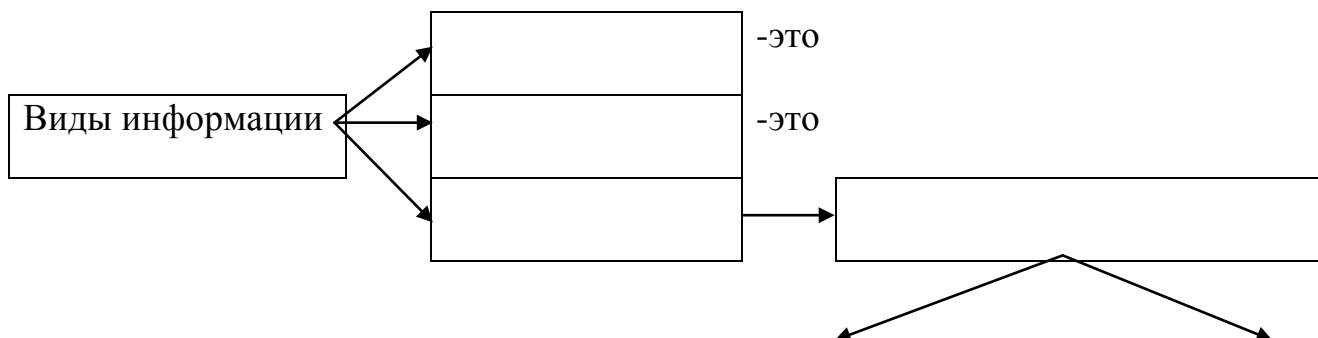


Рисунок 1.2 – Виды информационных потребностей организации

Задание 6. Определите, какие источники информации обеспечивают данными систему управленческого учёта в организации.

Источники информации для управленческого учёта:

1. _____

1.1. _____

1.2. – Статистический учёт и отчётность –

1.3. _____

1.4. _____

2. Внеучётная информация _____

2.1. _____

2.2. _____

2.3. _____

2.4. _____

2.5. _____

2.6. _____

2.7. _____

Задание 7. На основании задания 6 определите, к какой группе источников информации для управленческого учёта относятся следующие виды информационного потока:

- 1) форма статистической отчётности 4-ф «затраты»;
- 2) ведомость учёта поступления сырья и материалов;
- 3) рапорта о выработке;
- 4) заключение аудитора;
- 5) ежедневный отчёт о выпуске продукции;
- 6) выписка из банка о курсах валют;
- 7) заключение санитарного врача;
- 8) отборка товаров для последующего проведения экспертизы;
- 9) отчёт о движении денежных средств;
- 10) ежедневное отслеживание количества работающего оборудования;
- 11) докладная записка мастера цеха;
- 12) протокол заседания кружка качества;
- 13) отчёт консалтинговой компании о конъюнктуре рынка;
- 14) отчёт о производстве и реализации продукции определённого вида в разрезе потребителей;
- 15) накладная на внутреннее перемещение грузов.

Задание 8. Исходя из охвата информации в рамках отдельных видов учёта, в схеме 1.3 выделите области, занимаемые:

- а) производственным учётом;
 - б) налоговым учётом;
 - в) финансовым учётом (для внутреннего управления);
 - г) финансовым учётом в узком смысле (для внешних пользователей).
- Обозначьте границу управленческого и финансового учётов.

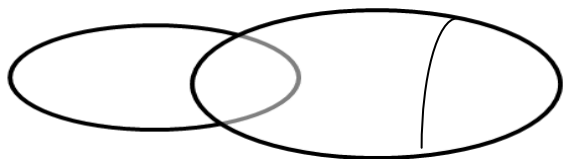


Рисунок 1.3 – Управленческий учет в сравнении с финансовым учетом

Задание 9. К каким понятиям, указанным в таблице, относятся следующие хозяйственные операции:

- 1) произведена оплата за купленный магазин;
- 2) поступила арендная плата за использование этого магазина арендатором;
- 3) во время пожара пришла в негодность часть материалов, находящихся на складе;
- 4) страховая организация возместила ущерб, причиненный пожаром;

- 5) начислена амортизация основных средств предприятия;
 - 6) отпущены в основное производство материалы;
 - 7) поступила выручка за реализованную продукцию.
- Ответы систематизировать в таблице 1.3.

Таблица 1.3 – Определение поступления и расходов организации

Понятия (поступление и расходы)	№ операции
1. Расходы	
1.1 затраты, непосредственно связанные с производством продукции	
1.2 коммерческие расходы	
1.3 расходы, не относящиеся к процессам производства и сбыта	
2. Поступления	
2.1 выручка от реализации продукции	
2.2 поступления средств от других видов деятельности	
2.3 прочие поступления денежных средств	

К какому виду учета (финансовому или управленческому) относится каждая хозяйственная операция.

ТЕМА № 2. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА

Практическое занятие № 3. Понятие системы бухгалтерского управленческого учёта и её элементы

Задание 1. Приведите трактовку понятия «бухгалтерский управленческий учёт» в широком и узком смыслах слова.

Управленческий учёт в широком смысле слова – это _____

Управленческий учёт в узком смысле слова – это _____

На основании обобщения точек зрения различных авторов приведите то определение, которое содержало бы в себе элементы первого и второго (укажите автора).

Управленческий учёт – это _____

Задание 2. На основании задания 1 выделите и приведите основные практические задачи управленческого учёта.

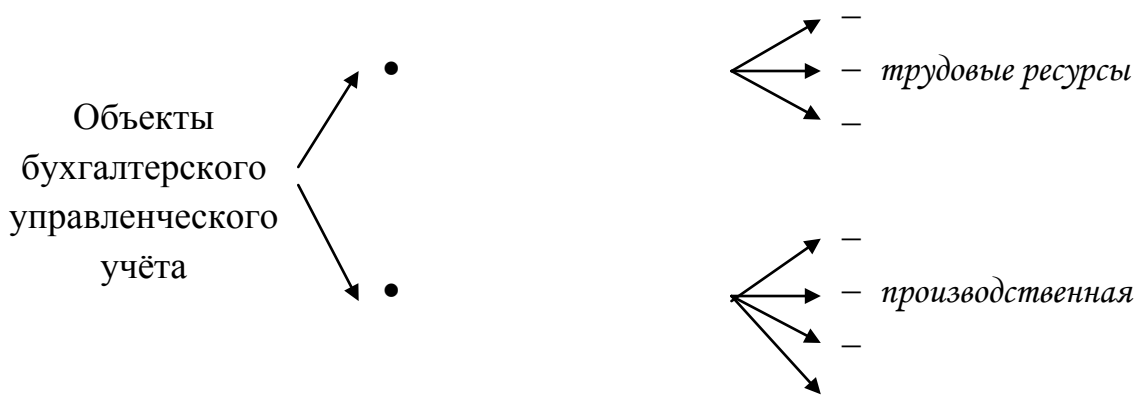
1) *аккумуляция информации о затратах и доходах организации в разрезе отдельных групп производимых и реализуемых товаров;*

2) _____

3) _____

4) _____

Задание 3. Приведите объекты бухгалтерского управленческого учёта.



Задание 4. Используя таблицу 2.1, проанализируйте, как реализуются элементы метода бухгалтерского учёта в подсистемах финансового и управленческого учётов. Сделайте выводы о схожести и различии этих подсистем.

Таблица 2.1 – Реализация метода бухгалтерского учёта в подсистемах финансового и управленческого учётов

Элементы метода	Финансовый учёт	Управленческий учёт
Документация		
Оценка		
Калькуляция		
Счета и двойная запись		
Балансовое обобщение и отчётность		

Задание 5. Определите основные функции бухгалтера-аналитика при внедрении системы бухгалтерского управленческого учёта в организации.

1) ___ *своевременное изучение положений, инструкций и т. д.* _____

2) _____

3) _____

Задание 6. Соотнесите принцип управленческого учёта с соответствующей ему (принципу) характеристикой.

Название принципа	Содержание принципа
1 Оперативность представления информации	Предполагает применение тех методик планирования учета и анализа, которые обеспечивают получение полезной информации, в связи с чем их выбор зависит от решаемых управленческих задач
Конфиденциальность представляемой информации	Предполагает перераспределение ответственности между руководителями различных иерархических уровней управления и выбор критериев оценки деятельности, максимально способствующих их мотивации
Полезность представляемой информации	Означает направленность системы управленческого учета на оптимизацию результатов деятельности сегментов бизнеса путем прогнозирования их будущих доходов и расходов
Гибкость системы управленческого учета	Означает, что внутренняя отчетность должна содержать информацию об отклонениях фактических показателей от плановых, что позволяет установить ответственность за возникшие неблагоприятные отклонения и оперативно устранить их причины
Прогнозность системы управленческого учета	Предполагает ослабление требований к полноте информации в пользу ее оперативности
Экономичность представляемой информации	Предполагает раздельное составление отчетности по показателям, контролируемым и не контролируемым руководителем сегмента предпринимательской деятельности
Принцип делегирования ответственности и мотивации исполнителей	Предполагает обособленное ведение управленческой бухгалтерии
Принцип управления по отклонениям	Означает приспособленность системы управленческого учета к индивидуальным особенностям организации, совершенствование ее по мере изменений, происходящих в предпринимательской деятельности организации
Принцип контролируемости показателей внутренней отчетности	Состоит в том, что управленческим учетом формируется лишь та информация и та отчетность, которые необходимы для целей управления

Задание 7. Деловая игра

Для проведения деловой игры выбираются два участника, которые участвуют в обсуждении следующей ситуации.

Выпускник экономического факультета устраивается на работу в крупную организацию (на выбор) и предлагает ее директору создать отдел управленческого учета. Выпускник должен привести обоснования эффективности своего предложения (обсудить функции, цели отдела, количество необходимого персонала, заработную плату и др.). В свою очередь директор может выдвигать различные возражения.

Остальные студенты, не задействованные в диалоге, должны оценить, чьи доводы были более убедительными.

ТЕМА № 3. КЛАССИФИКАЦИЯ И ПОВЕДЕНИЕ ЗАТРАТ

Практическое занятие № 4. Классификация затрат с точки зрения целей бухгалтерского управленческого учёта

Задание 1. Дайте определение следующим категориям. Выявите, какое понятие из нижеприведённых шире, чем все остальные.

Издержки – это _____

_____.

Затраты – это _____

_____.

Расходы – это _____

_____.

Категория « _____ » шире, чем категория « _____ », потому что _____

_____.

Задание 2. Приведите классификацию затрат с точки зрения функций бухгалтерского управленческого учёта. Поясните классификацию.

Таблица 3.1 – Классификация затрат в зависимости от функций БУУ

Функция управленческого учёта	Классификация затрат
<i>Принятие управленческих решений</i>	<p>1) в зависимости от изменения объёмов производства (постоянные,)</p> <p>2)</p> <p>3)</p> <p>4)</p> <p>5)</p>
	<p>1)</p> <p>2) по способу отнесения на конкретный вид продукции (.....и.....)</p> <p>3)</p> <p>4)</p> <p>5)</p>
	<p>1) по степени контролируемости затраты могут быть</p> <p>2)</p>

Задание 3. Определите, какие затраты несёт организация в процессе осуществления своей производственно-хозяйственной деятельности. Выделите

счета в бухгалтерском учёте, предназначенные для отражения затрат. Разделите счета на предназначенные для отражения производственных и внепроизводственных затрат.

Таблица 3.2 – Счета бухгалтерского учёта, предназначенные для отражения затрат

Номер счёта, название	Информация, аккумулированная на счёте
Счета, предназначенные для отражения производственных затрат	
Счета, предназначенные для отражения внепроизводственных затрат	

Задание 4. Определите, к какой категории (переменные, постоянные или смешанные) относятся перечисленные затраты:

- 1) зарплата рабочих инструментального цеха;
- 2) зарплата табельщика цеха;
- 3) зарплата бухгалтера центральной бухгалтерии;
- 4) зарплата уборщицы цеха;
- 5) затраты на доставку сырья и материалов;
- 6) арендная плата;

- 7) расходы на рекламу,
- 8) амортизации здания цеха;
- 9) расходы на страхование,
- 10) стоимость топлива, используемого на технологические нужды;
- 11) зарплата инженера, работающего над разработкой нового образца;
- 12) стоимость электроэнергии, используемой на освещение инструментального цеха;
- 13) амортизация компьютера, используемого на складе для учета готовой продукции;
- 14) приобретение запасных частей для основного оборудования.

Задание 5. Производственное (швейное) предприятие ЗАО «Венера» в отчетном периоде при осуществлении своей производственно-хозяйственной деятельности понесла следующие издержки. Определите сумму затрат организации на планируемый период, если по данным планово-экономического отдела объем производства снизится на 2,5 %.

Таблица 3.3 – Затраты ЗАО «Венера»

		В млн.руб.
№	Вид затрат	Сумма
1	2	3
1	Заработная плата охраны предприятия	22380
2	Расходы на подготовку и освоение новых видов продукции	3960
3	Оплата телеграфно-телефонных услуг	2445
4	Транспортные расходы для перевозки основного сырья	15465
5	Заработная плата рабочих раскройного цеха	48510
6	Экологический налог	6930
7	Оплата услуг телерадиотрансляций	3555
8	Стоимость вспомогательных материалов	51195
9	Смазочные материалы для швейных машин	10470
10	Командировочные расходы работников управления	900
11	Заработная плата работников планово-экономического отдела	4830
12	Амортизация здания управления	5190
13	Стоимость сырья и основных материалов	209100
14	Заработная плата руководителей	18510
15	Арендная плата	5175
16	Расход полуфабрикатов на производство продукции	24465
17	Амортизация здания цехов основного производства	13860
18	Заработная плата операторов грузоподъемных машин для	4860

	погрузки и разгрузки сырья	
19	Оплата доставок посылок покупателям	1830
20	Оплата услуг по аудиту бухгалтерской отчетности	3510
21	Зарботная плата рабочих швейного цеха	64815

Окончание таблицы 3.3

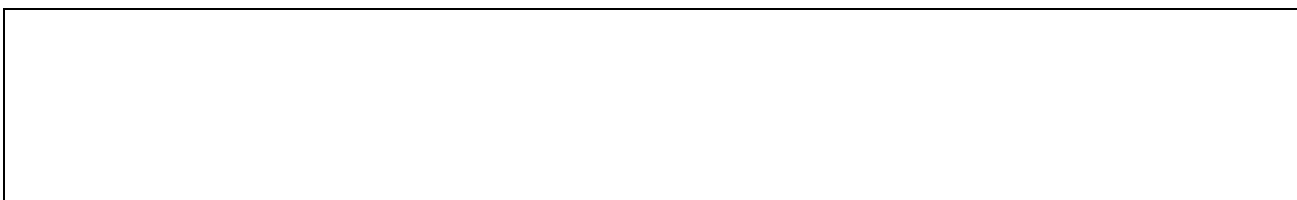
1	2	3
22	Затраты на содержание буфета	10260
23	Зарботная плата работников службы материально-технического обеспечения	5460
24	Зарботная плата наладчиков швейных машин	9675
25	Земельный налог	2010
26	Амортизация швейных машин	6975
27	Расходы на рекламу готовой продукции	3195

--	--	--

Задание 6. Закончите расчеты по определению затрат на производство продукции.

Таблица 3.4 – Определение затрат на производство продукции

Объем производства, ед.	50000	60000	70000
Переменные затраты, всего, д.е.		460000	
Постоянные затраты, всего, д.е.		740000	
Общие затраты, всего, д.е.			
Переменные затраты на единицу, д.е.			
Постоянные затраты на единицу, д.е.			
Общие затраты на единицу, д.е.			

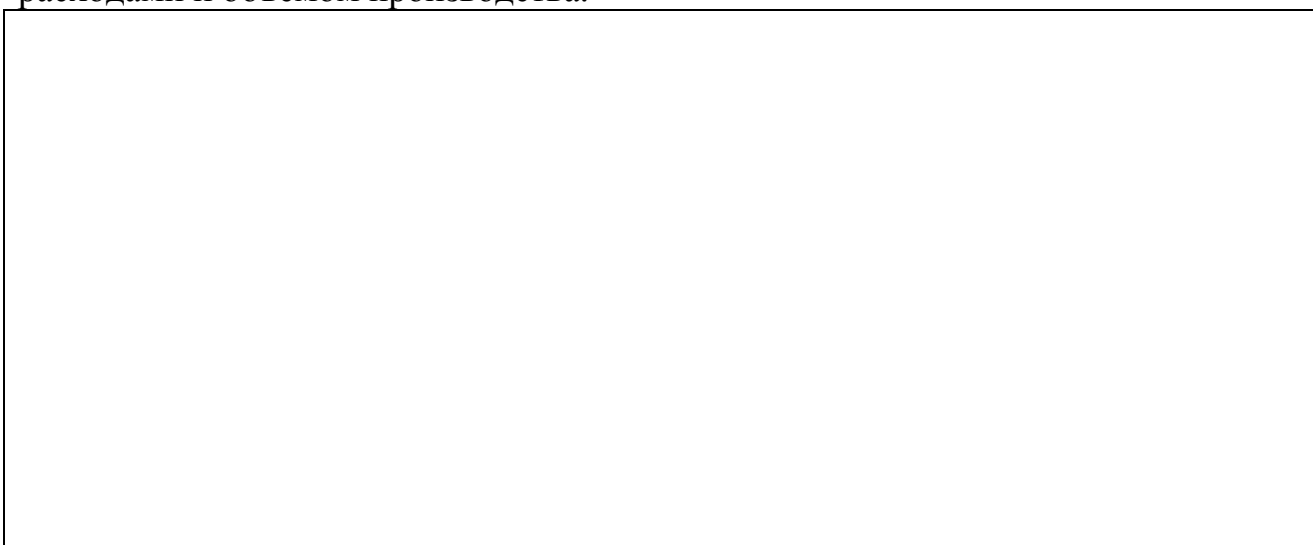


Задание 7. ОАО «Феникс» за отчётный период имеет следующие данные об объёме выпуска продукции и соответствующих ему общепроизводственных расходах.

Таблица 3.5 – Показатели объемов производства и ОПР ОАО «Феникс»

Месяц	Общепроизводственные расходы, млн. руб.	Объем производства, ед.
Январь	3800	460
Февраль	4600	520
Март	4200	490
Апрель	5000	610
Май	4400	520
Июнь	5200	640
Июль	3400	370
Август	5400	670
Сентябрь	5000	580
Октябрь	5800	700
Ноябрь	5600	670
Декабрь	5400	640

Используя метод разделения затрат по наибольшему и наименьшему объёму, установить линейную зависимость между общепроизводственными расходами и объёмом производства.



Задание 8. ООО «Ручеёк» занимается производством и реализацией швейных изделий. В таблице 3.6 приведена информация об издержках, которые понесла организация за 9 месяцев этого года. Известно, что индекс инфляции за первое полугодие составил 5 %, за период с июля по сентябрь – 3 %. Это влияло как на стоимость материалов, так и на оплату труда работающих. Кроме того, в апреле и июле заработная плата всего персонала индексировалась на 15 %. Необходимо:

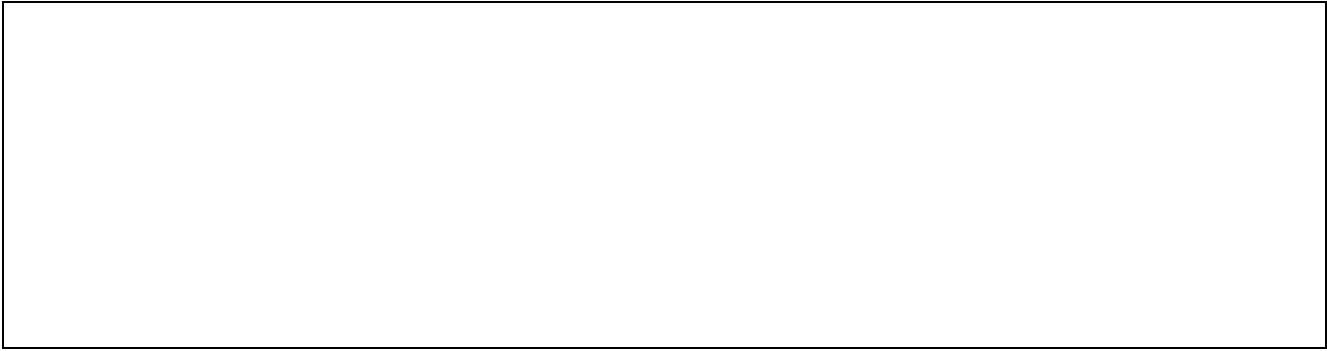
- скорректировать исходные данные и привести их к виду, сопоставимому с условиями на 1 октября текущего года;

- используя метод разделения затрат по наибольшему и наименьшему объему, установить линейную зависимость между расходами и объемом производства.

Таблица 3.6 – Затраты ООО «Ручеёк»

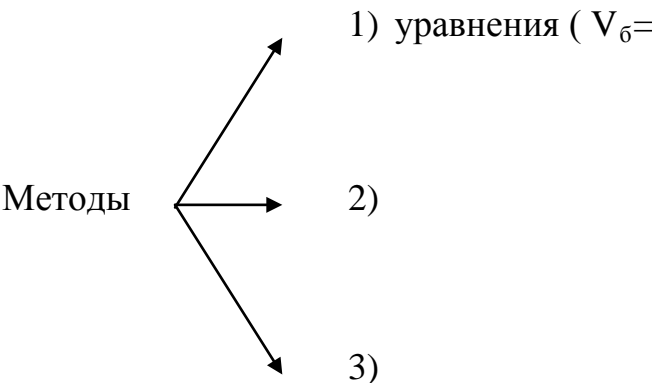
Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь
Швейные изделия, штук	4400	4700	3575	3500	3200	3350	3275	3200	2900
Материальные затраты, руб.	10700	11150	11225	11300	11375	11900	11900	11600	11825
Заработная плата работающих, руб.	2900	3200	3200	3350	3350	3350	3725	3725	3725
Прочие расходы, руб.	650	650	680	680	687,5	680	665	665	665

--

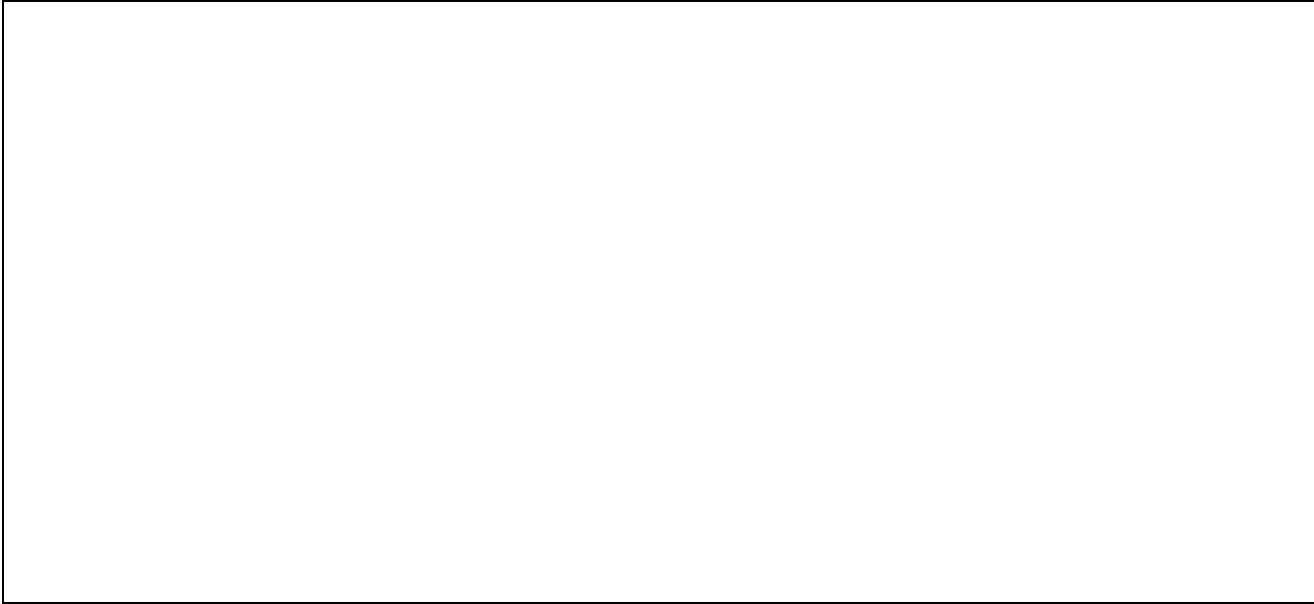


Практическое занятие № 5. Классификация затрат как основа принятия верных управленческих решений

Задание 9. Перечислите и опишите методы нахождения точки безубыточности.



Задание 10. Постройте график нахождения точки безубыточности. На график нанесите зону прибыли и зону убытков. Поясните, где будет находиться безубыточный объём производства и продаж.



Задание 11. Исходя из того, что коэффициент реагирования переменных затрат, равный единицы, – это идеальное состояние системы, изобразите графически, как будет идти линия переменных затрат, если $K_{pz} > 1$; $K_{pz} < 1$.

--

Задание 12. Производственная организация ООО «Виктория» несколько лет назад закупила сырье на сумму 500 млн. руб. как один из компонентов для выпускаемой продукции. Впоследствии в связи с изменением технологии производства выяснилось, что выпускаемая на его (сырье) основе продукция не пользуется спросом ни на внутреннем, ни на внешнем рынках. Однако российский партнёр готов купить всю продукцию из данного сырья в размере 64000 штук по цене 12500 за штуку.

По расчетам менеджера, на производство товара, кроме стоимости закупленного сырья, потребуется дополнительных затрат на сумму 600 млн. руб.

Укажите, к каким классификационным группам относятся используемые менеджером издержки для обоснования решения о принятии заказа от покупателя.

Укажите и обоснуйте решение, принимаемое руководством предприятия относительно заказа.

Таблица 3.7 – Классификация издержек ООО «Виктория»

Вид издержек	Классификационная группа

Таблица 3.8 – Обоснование управленческого решения

Показатель	Альтернатива № 1	Альтернатива № 2

Задание 13. Определите полезные и бесполезные постоянные затраты организации, если в отчетном периоде постоянные затраты составили 10000 млн. руб., оптимальная мощность оборудования — 16000 тыс. ед., плановая мощность – 14200 тыс. ед.

Задание 14. При производстве продукции ОАО «Золушка» использует упаковочный материал, потребность в котором за год составляет 7200 кг. Организация закупает этот материал на стороне за 640 руб./кг. Упаковочный материал можно изготовить и в организации, если воспользоваться оборудованием, которое позволяет за год производить 8500 кг такого материала. Содержание оборудования в год составит 980 тыс. руб. Переменные расходы на этот материал при изготовлении собственными средствами составят 420 руб. Что выгоднее организации: закупать упаковочный материал или изготавливать собственными силами?

Задание 15. Организация принимает решение о приобретении станка для изготовления тары за 12240000 руб., способного производить 2000 изделий в год. Рыночная цена этой тары – 1820 руб., переменные затраты на единицу – 1100 руб., возможность внутреннего потребления и сбыта – 1500 изделий. Срок полезного использования станка – 10 лет. Принять обоснованное решение относительно приобретения станка. Какую прибыль получит организация, если будет реализовывать 2000 изделий в год?

Задание 16. В отчетном периоде доходы и расходы организации составляли соответственно 20000 тыс. и 14000 тыс. руб. (таблица 3.7). Анализ рынка сбыта показал, что возможно увеличение объема продаж на 30 %. При этом возникает необходимость в увеличении расходов на рекламу — на 10 %; торговой площади, что приведет к увеличению арендной платы на 24 %; численности продавцов, что приведет к увеличению затрат на содержание персонала на 8 %.

Оценить эффективность принимаемого управленческого решения путём расчёта показателей предельных затрат и доходов.

Таблица 3.9 – Оценка эффективности принимаемого управленческого решения

Показатель	Отчётный период	Плановый период	Отклонение (+/-)
Объём продаж, шт.	40 000		
Цена, тыс. руб.	0,5		
Выручка от реализации, тыс. руб.			
Переменные затраты на единицу, руб.	0,228		
Переменные затраты, всего, тыс. руб.			
Постоянные затраты, тыс. руб. В том числе, тыс. руб.:			
- затраты на маркетинг	180		
- затраты на аренду	2100		
- затраты на содержание персонала	2600		
Итого затрат, тыс. руб.			

Задание 17. ОАО «Радуга» хочет начать производство новой продукции, которая может изготавливаться либо капиталоемким, либо трудоемким способом, что не влияет на качество продукции. В таблице 3.8 представлены данные о производственных затратах по этим способам.

Таблица 3.10 – Затраты ОАО «Радуга»

Производственные затраты	Капиталоемкий способ	Трудоемкий способ
Сырье (на единицу)	5,00 д.е.	5,60 д.е.
Прямые трудовые затраты (на единицу)	0,5 чел.-ч. по 12 д.е.	0,8 чел.-ч. по 9 д.е.
Переменные общепроизводственные расходы (на единицу)	0,5 чел.-ч. по 6 д.е.	0,8 чел.-ч. по 6 д.е.
Постоянные затраты	2440000 д.е.	1320000 д.е.

Отдел исследования рынка предлагает установить цену реализации 30 д.е. за единицу. Предполагают, что коммерческие расходы за год составят 500000 д.е.+2 д.е. на каждую реализованную единицу независимо от способа производства.

Определите объем (количество единиц) реализации продукции за год, при котором для предприятия не будет различий в способах производства.

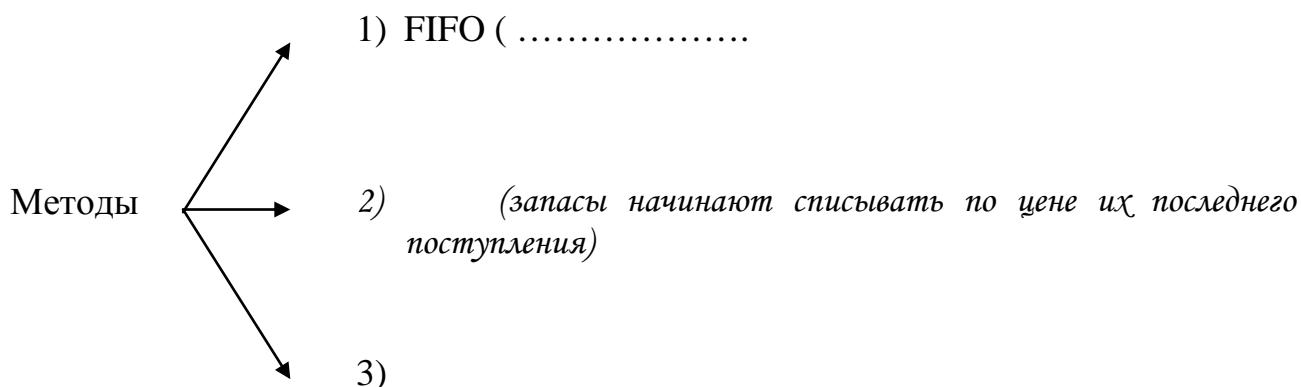
Задание 18. Организация «СтройИнвестПлюс» исходя из анализа рынка сбыта планирует осуществить производство и реализацию канцелярских кнопок в количестве 20 000 упаковок в месяц по цене 1850 руб./упаковку. Переменные расходы на единицу продукции составляют 60 % цены, общие постоянные расходы, связанные с процессом производства и сбыта продукции, — 920 тыс. руб. в месяц. Организация хочет получать ежемесячно от деятельности не менее 680 тыс. руб. прибыли. В результате воздействия внешних факторов переменные расходы на единицу продукции могут быть увеличены на 5 %, а постоянные за счет увеличения затрат по маркетингу — на 12 %. Как изменится критический объем продаж?

**ТЕМА № 4. УЧЁТ, ПЛАНИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В РАМКАХ СИСТЕМЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА**

**Практическое занятие № 6. Оценка и определение потребности в
материальных ресурсах**

Задание 1. *Производственные запасы – это _____*

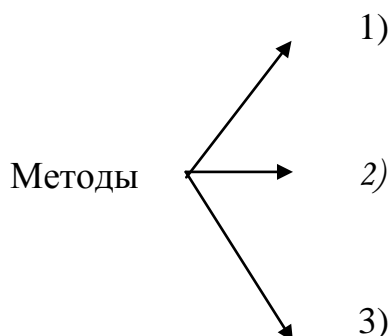
Задание 2. Определите и опишите методы оценки производственных запасов, списываемых в производство.



Задание 3. Определите основные методы нормирования производственных запасов, списываемых в производство.

К нормируемым производственным запасам относят:

- 1) сырьё и материалы;
- 2)
- 3)
- 4)



Задание 4. В подраздеде учета материалов бухгалтерии промышленного предприятия за минувший отчетный период отражено следующее движение материала А.

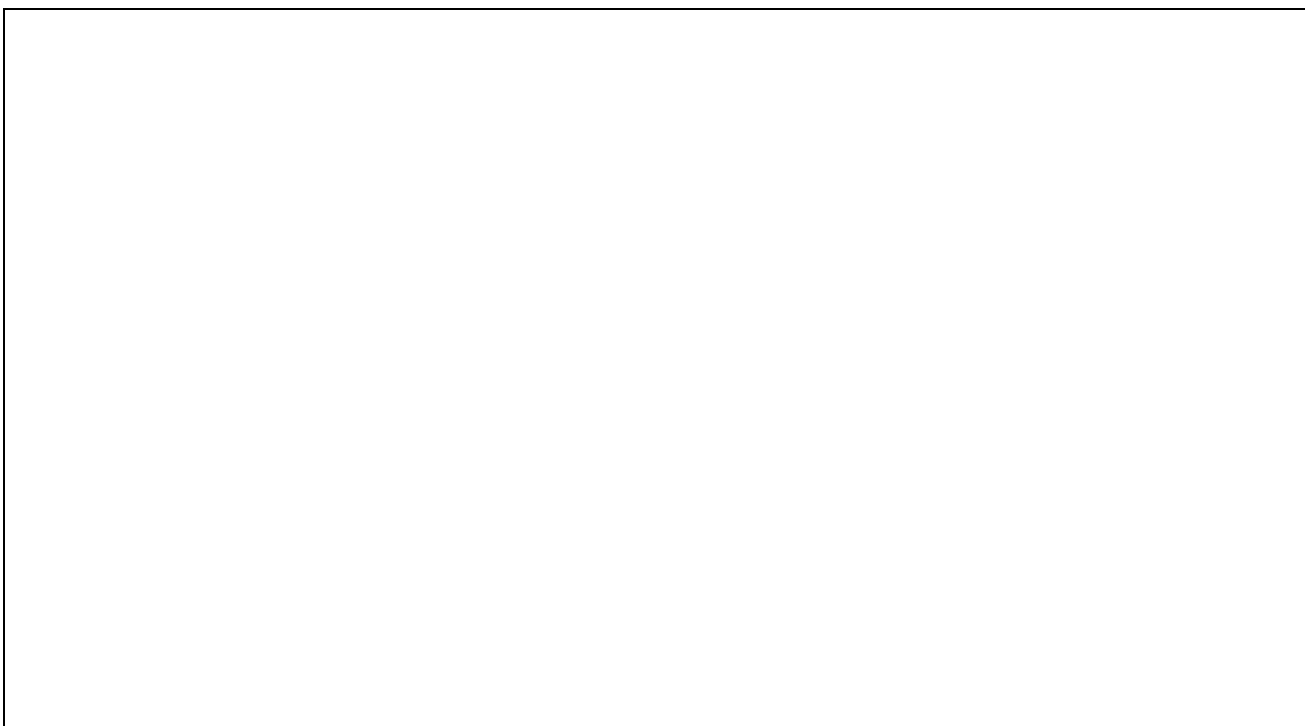
Начальные запасы на 1 января составили 1600 кг по цене 33,4 д.е./кг:

- а) найдите конечный остаток этого материала;
- б) определите расход материала за данный период в денежном измерении методами ЛИФО, ФИФО и средневзвешенной себестоимости.

Таблица 4.1 – Информация о движении материала

Дата	Приход, кг	Расход, кг	Цена, д.е./кг
06.11	160		35,8
23.11		300	
27.02		220	
05.03	840		34,2
23.05		140	
09.06	180		34,4
19.07	400		36,6
14.08		350	
12.10	610		35,10
29.10		620	
23.11	250		36,2

Итого:



Задание 5. ООО «Камея» производит чулочно-носочные изделия из следующего сырья: хлопчатобумажная пряжа, льняная нить, шерстяная нить. На основании данных, представленных в таблице 4.2, определите потребность в оборотных средствах, авансируемых в сырье и материалы.

Таблица 4.2 – Расчет потребности в оборотных средствах для сырья и материалов

Наименование показателя	Значение показателя по видам сырья		
	х/б нить	льняная нить	шерсть
1. Время в пути от оплаты счетов до прибытия, дней	6	8	3
2. Продолжительность разгрузки, сортировки, дней	2	3	0,5
3. Продолжительность технологической подготовки сырья, дней	1	2	1,5
4. Продолжительность складского запаса, дней	12	18	6
5. Продолжительность страхового запаса, дней	6	6	2
6. Итого норма, дни			
7. Однодневный расход сырья, тыс. руб.	5500	6200	9870
8. Потребность в сырье, тыс. руб.			
9. Общая потребность, тыс. руб.			
10. Общая потребность в денежных средствах на один день, тыс. руб.			
11. Норматив оборотных средств, тыс. руб.			

--

Задание 6. Организация ООО «Пекарня № 1» при производстве продукции использует муку трёх сортов — высшего, первого и второго. Норматив хранения каждого вида сырья соответственно равен 12, 34 и 28 дн., доля муки высшего и первого сортов в производстве продукции — соответственно 20 и 38 %. Общий расход муки на месяц при 24 рабочих днях составляет 5500 млн. руб. Пекарня для финансирования запасов будет использовать кредит в размере 5000 млн. руб.

Оцените достаточность кредита для финансирования запасов.

--

Задание 7. ООО «Персифора» производит изделия из пластмассы: вёдра, контейнеры для пищевых продуктов, кашпо для цветов.

На основании информации, представленной в таблице 4.3, определите потребность в оборотных средствах по готовой продукции в днях.

Таблица 4.3 – Расчет потребности в оборотных средствах по готовой продукции

Наименование показателя	Значение показателя по видам продукции		
	вёдра	контейнеры	кашпо
1. Время на упаковку и маркировку, дни	0,1	0,3	0,8
2. Время на подборку по заказам и нарядам, дни	0,9	0,7	1,2
3. Время на накопление партии, дни	5	3	6
4. Время на погрузку и доставку, дни	0,2	1	0,4
5. Норма запаса по готовой продукции, дни			
6. Однодневный выпуск товарной продукции по себестоимости, тыс. руб.	1100	1200	1150
7. Потребность в оборотных средствах, тыс. руб.			

Окончание таблицы 4.3

8. Общая потребность, тыс. руб.	
9. Однодневный выпуск продукции, тыс. руб.	
10. Норма хранения готовой продукции, дни	

--

Задание 8. Определите потребность в оборотных средствах для покрытия незавершенного производства, если продолжительность производственного цикла – 14 дней, затраты организации на производство продукции в квартал составляют 6400 млн. руб., из них доля сырья и материалов, используемых в начале производственного цикла, — 38 %.

--

Практическое занятие № 7. Принятие управленческих решений по определению оптимальной партии закупки сырья

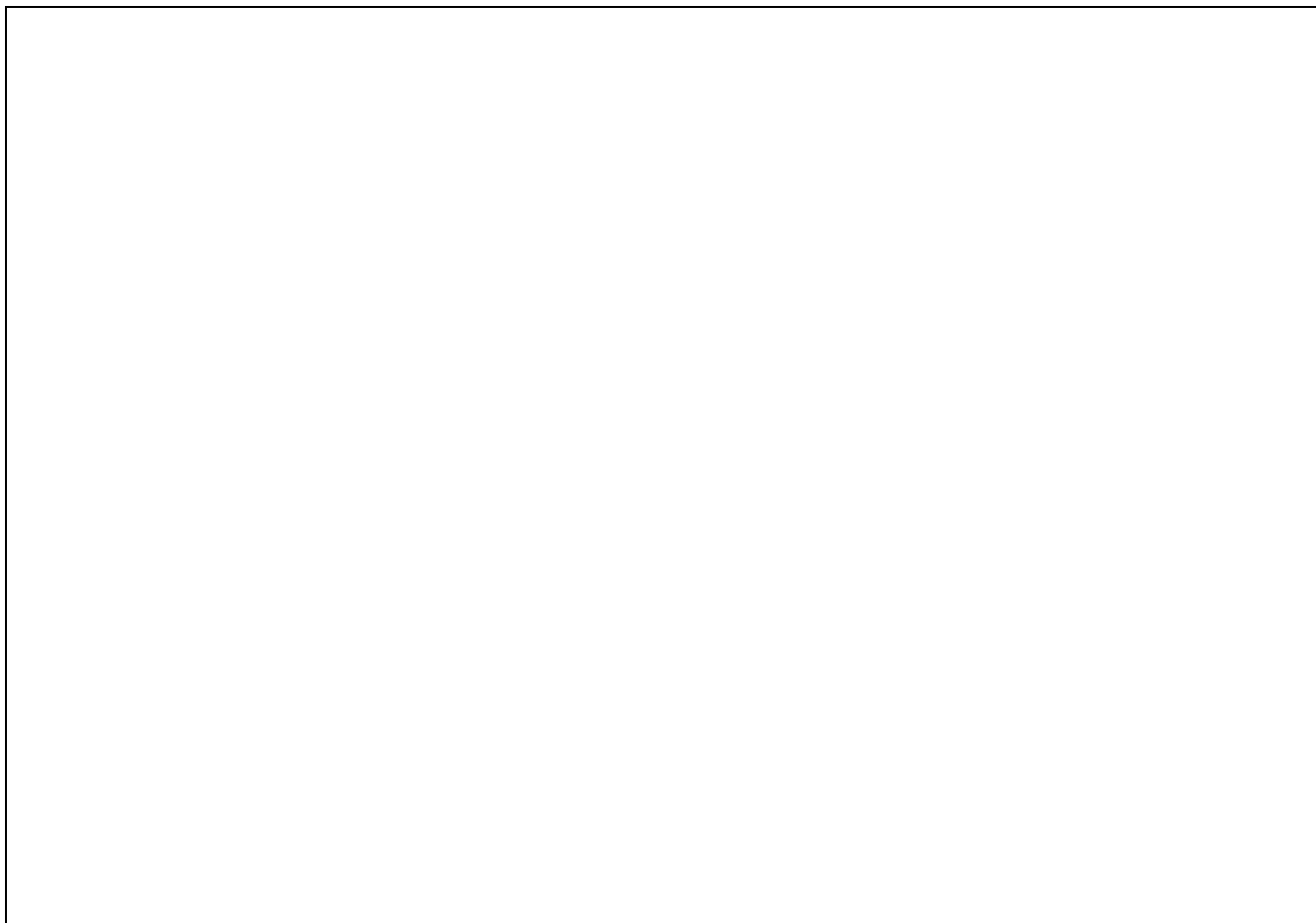
Задание 9. Годовая потребность организации ООО «Зевс» в обивочной ткани составляет 10 000 погонных метров. Расходы, связанные с организацией заказа на поставку одной партии материальных ресурсов (продукции), — 8 млн. руб. Издержки по содержанию метра ткани на складе в год — 2,3 тыс. руб. Определить размер оптимальной партии, промежуток времени между поставками, если количество рабочих дней 240.

Как изменятся:

– размер оптимальной партии при увеличении годовой потребности в сырье на 25 %, а издержек по содержанию единицы сырья на 20%,

– общие расходы на закупку, поставку и хранение.

Стоимость одного погонного метра ткани составляет 22000 руб.



Задание 10. Торговая организация ООО «Корзинка» реализует бытовую химию. Объем реализации стирального порошка марки «СнапУльтра» объемом 3 кг составляет 4800 упаковок в год. Величина спроса равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена одной упаковки — 27 000 руб. Оформление одного заказа обходится организации в 3 млн. руб. Время доставки заказа от поставщика — три рабочих дня при пятидневной рабочей неделе. Затраты по хранению составляют 15 % закупочной цены товара. Количество рабочих дней в году — 260.

Используя математический (модель Уилсона), табличный и графический методы, определите:

- 1) оптимальный размер запасов;
- 2) годовое значение затрат, связанных с оформлением заказа и последующим хранением товара;
- 3) общую стоимость запасов;
- 4) продолжительность периода, по истечении которого необходимо осуществлять новый заказ;
- 5) размер товарного запаса, достигнув которого организации необходимо оформлять следующий заказ.

Математический метод (модель Уилсона)

Таблица 4.4 – Табличный метод

Показатели	Альтернативные размеры заказа				
1. Средний размер запаса					
2. Количество заказов, обеспечивающих необходимую потребность в товаре, ед.					
3. Годовая стоимость хранения запаса, руб.					
4. Годовая стоимость оформления заказа, руб.					
5. Совокупные расходы по оформлению и хранению заказа, руб.					

Графический метод

Задание 11. Потребность ООО «Диметра» в фурнитуре для одежды на год составляет 50 000 усл. ед., цена фурнитур — 7200 руб., стоимость хранения на складе за год — 1400 руб. Стоимость оформления одного заказа — 20000 руб. Поставщик фурнитур — фирма ООО «Пуговичка» — предоставляет скидку в размере 6 %, если размер партии составит не менее 1500 ед.

Что выгоднее для организации: воспользоваться скидкой или отказаться от нее?

Задание 12. Годовой спрос на продукцию ООО «Кронос» составляет 108000 ед., стоимость организации производственного цикла — 400000 руб., а издержки хранения готовой продукции на складе в год составляют 30000 руб. Определить количество запусков производства этой продукции, чтобы минимизировать затраты на производство и хранение.

Задание 13. Организация производит в день 9000 ед. продукции. Средний объем продаж — 6500 ед. Годовые издержки по хранению единицы продукции на складе составили в год 12400 руб. Стоимость организации производственного цикла — 91 180 руб.

Определите оптимальный размер производства продукции.

**Практическое занятие № 8. Формирование закупочной политики.
Управление ассортиментом сырья**

Задание 14. *Закупочная политика – это* _____

В организации закупочная политика реализуется службой _____

К основным задачам при проведении закупочной политики можно отнести:

- 1) *определение оптимальной партии заказа;*
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)

Задание 15. Компания анализирует возможную закупочную политику по одному из своих материалов. Материал, который используется равномерно в течение года, применяется для изготовления только одного продукта компании. Общий объем его производства составляет в настоящее время 24 000 ед. в год. Каждая готовая единица этого продукта содержит 0,8 кг указанного материала.

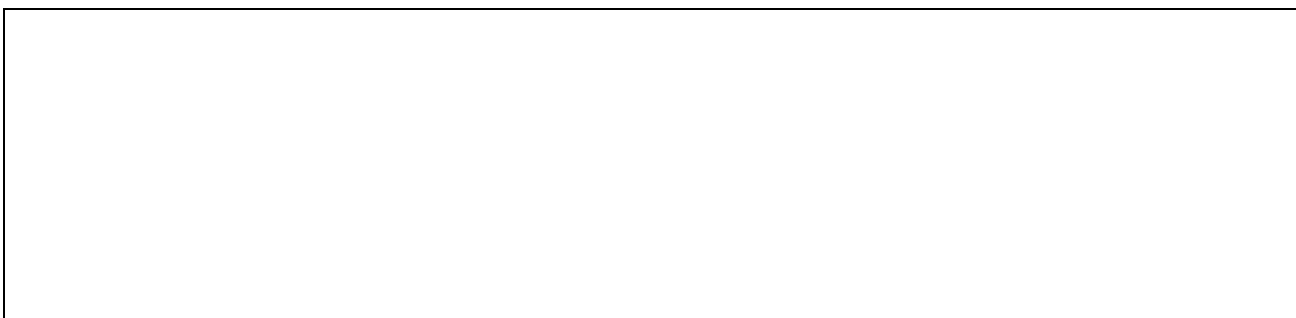
25 % материала в ходе производства теряются. Закупки могут производиться упаковками по 500 кг в каждой, при этом заказ должен быть не менее 1000 кг. Затраты на исходные материалы зависят от размера закупаемого заказа и распределяются следующим образом (таблица 4.5).

Расходы на размещение заказа и обработку каждого из них — 180 тыс. руб., из которых 80 тыс. руб. — начисляемые (они не изменяются при изменении размера заказа). Ежегодные расходы на хранение единицы материала — 1,8 тыс. руб., из которых только 0,8 тыс. руб. меняются с изменением размера хранимого запаса. Время поставок исходного материала — 1 месяц, при этом необходим резервный запас в 250 кг.

Вычислите годовые расходы на закупки при их альтернативных вариантах. Сформулируйте рекомендации руководству по количеству закупаемого материала, при котором расходы становятся минимальными.

Таблица 4.5 – Исходные данные

Размер заказа, кг	Затраты на 1 кг, тыс. руб.
1 000	2,00
1 500	1,96
2 000	1,93
2 500	1,90
3 000 и более	1,88



Задание 16. ООО «Родник» занимается производством и реализацией фруктовых овощных соков. Основное сырьё для производства – это фрукты и овощи. Цены и потребности в сырье на год представлены в таблице 4.6.

Распределите сырье по категориям, позволяющим учитывать степень их важности для производства (АВС-метод). Расчёты выполните по формам таблиц 4.7 – 4.8.

Таблица 4.6 – Исходные данные

Показатель	Виды сырья, используемые в производстве							
	Яблоко	Апельсин	Вишня	Тыква	Виноград	Томат	Лесные ягоды	Морковь
Потребность, тонн	1000	1500	2300	4800	500	900	750	2000
Цена, тыс. руб.	2000	1800	2400	1200	3800	930	780	600

Таблица 4.7 – Расчет степени важности сырья для производственного процесса, млн. руб.

Сырье	Объём, т.	Цена, тыс. руб./т	Стоимость сырья, млн. руб.	Удельный вес сырья в общей стоимости, коэфф.
Яблоко				
Апельсин				
Вишня				
Тыква				
Виноград				
Томат				
Лесные ягоды				
Морковь				
Сумма				

Таблица 4.8 – Расчет степени снижения значимости сырья для производственного процесса

Сырье	Доля в общей совокупности, коэфф.	Кумулятивная доля в общей стоимости, коэфф.	Категория

--

Задание 17. Используя данные задания 12 и учитывая необходимые запасы сырья для бесперебойной деятельности производственного процесса, распределите сырье по категориям, позволяющим учитывать степень их важности для производства и степень необходимого запаса сырья. Дополнительная информация о необходимых запасах сырья представлена в таблице 4.9.

Таблица 4.9 – Расчет степени важности сырья для производственного процесса

Сырье	Потребность, т.	Запас, т.					
Яблоко	1 000	200					
Апельсин	1 500	350					
Вишня	2 300	500					
Тыква	4 800	720					
Виноград	500	100					
Томат	900	240					
Лесные ягоды	750	250					
Морковь	2 000	900					
Сумма	13 750	3 260					

**ТЕМА № 5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

**Практическое занятие № 9. Калькулирование и его роль в
управлении производством**

Задание 1. *Себестоимость продукции – это _____*

Задание 2. Определите состав себестоимости продукции с точки зрения экономических элементов и статей калькуляции.

Выделяют следующие экономические элементы:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)

Состав себестоимости продукции с точки зрения статей калькуляции:

- *сырье и основные материалы*
-
-
-
-
-
-

-
-
-

-
-

Итого полная себестоимость

Задание 3. Сравните цели и объекты учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции. Сделайте выводы.

Цель учёта затрат – это _____

_____.

Объектом учёта затрат являются _____.

Цель калькулирования состоит в _____

_____.

Объектом калькулирования выступает _____.

Задание 4. Проклассифицируйте методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции по следующим признакам:

1. По способу оценки затрат

-
-
-

2. _____

- *позаказный*

-
-

3. _____

- *по полным затратам*
- *по частичным затратам*

Задание 5. Организация за квартал произвела продукцию в размере 4000 единиц, а реализовала 3200 единиц. При этом совокупные затраты в отчётном

квартале по данным формы 4-ф (затраты) составили 3450 млн. руб. (по данным отдела маркетинга, в том числе 15 % приходится на затраты на реализацию).

Рассчитайте себестоимость единицы произведенной и реализованной продукции, а также стоимость остатка нереализованной продукции.

Задание 6. В текущем периоде организация реализовала 5000 единиц продукции. Фактические затраты на производство в текущем периоде составили 6200 млн. руб., затраты незавершенного производства на начало периода –1420 млн. руб., на конец периода – 1540 млн. руб., стоимость продукции для внутренних нужд – 980 млн. руб. Определите себестоимость единицы реализованной продукции.

Задание 7. На предприятии за отчетный период имели место следующие затраты, д.е.:

материальные затраты – 15 000;

оплата труда рабочих – 18 000.

Незавершенное производство на начало периода – 4500, на конец периода – 3000 д.е.

Полная себестоимость реализованной за отчетный период продукции – 60 000 д.е.

Определите накладные расходы, включенные в себестоимость произведенной продукции, при условии, что незавершенное производство учитывается по прямым затратам.

Задание 8. В таблице приведены данные по производству изделий из металлопроката ОАО «Ноктюрн». За отчётный период общая величина затрат на производство по данным форм статистической отчётности, составила 447300 млн. руб. Определите себестоимость производства каждого вида продукции.

Таблица 5.1 – Определение себестоимости производства каждого вида продукции

Вид продукции	Количество, тонн	Условный коэффициент			
Сортовой	840	4			
Фасонный	1800	2,8			
Листовой	1980	2,6			
Метизы	60	4,2			
Трубы	1100	1			

--

Задание 9. ОАО «Диметра» производит детские чулочно-носочные изделия. Информация об объёмах производства и реализации представлена в таблице 5.2. Рассчитайте себестоимость производства и реализации единицы каждого вида изделий, если совокупные затраты на производство составили 113 000 млн. руб., а на реализацию – 22600 млн. руб.

Таблица 5.2 – Информация об объеме производства и коэффициенте соотношений затрат на производство

Вид продукции	Объём производства,	Коэффициент соотношений	Объем реализации	Коэффициент соотношений
Носки	2000	0,8	3500	0,4
Гольфы	6000	1	2000	0,8
Колготки	10000	1.5	8300	1

Таблица 5.3 – Определение себестоимости производства каждого вида продукции

Вид продукции					
Носки					
Гольфы					
Колготки					



Практическое занятие № 10. Распределение накладных расходов

Задание 10. *Накладные расходы организации – это _____*

Задание 11. Приведите пример накладных расходов организации. Укажите, на каких счетах бухгалтерского учёта аккумулируются данные виды затрат.

К накладным расходам относят:

-
-
-
-
-
-
-
-

Задание 12. Укажите, что может выступать в качестве базы распределения накладных расходов организации.

Таблица 5.4 – Базы распределения накладных расходов организации

Характеристика деятельности организации	База распределения накладных расходов
<i>трудоемкая</i>	- <i>заработная плата основных производственных рабочих</i> - - - -

Окончание таблицы 5.4	
	- - - <i>нормативные затраты сырья и материалов</i> - -
	- - - - <i>количество установленного оборудования</i> - -

Задание 13. Организационная структура медицинского центра «Кентавр» представлена двумя производственными подразделениями: кардиология и гастроэнтерологическое отделение. Кроме того, имеются и непроизводственные подразделения: администрация, столовая и прачечная. На основании данных, представленных в таблице 5.5, распределите накладные расходы центра прямым методом (в качестве базы распределения учётной политикой организации установлена доля выручки), методом пошагового распределения (база распределения – количество работающих) и методом взаимного распределения затрат (в качестве базы принять прямые затраты).

Таблица 5.5 – Исходные данные

Центр ответственности	Затраты
Администрация	1800
Прачечная	550
Столовая	950
Кардиология	2400
Гастроэнтерологическое отделение	2000
Всего затрат	

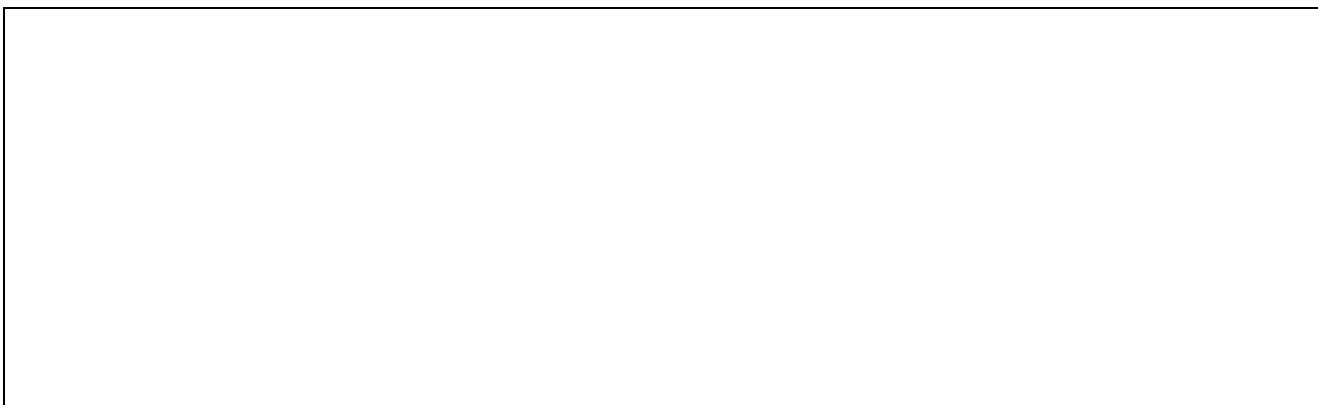
Таблица 5.6 – Распределение затрат непроизводственных сегментов центра методом простого распределения

Показатели	Производственные подразделения		Итого
	Кардиология	Гастроэнтерологическое отделение	
Прямые затраты			
Администрация			
Прачечная			
Столовая			
Всего затрат после распределения			



Таблица 5.7 – Распределение затрат непроизводственных сегментов центра методом пошагового распределения затрат

Подразделение	Количество работающих, чел.	Затраты	Администрация	Расчёт 1	Прачечная	Расчёт 2	Столовая	Общие затраты
Администрация	20							
Прачечная	10							
Столовая	10							
Кардиология	40							
Гастроэнтерологическое отделение	60							
Итого								



**Распределение затрат непроизводственных сегментов центра
методом взаимного распределения затрат**

Таблица 5.8 – Расчёт соотношений между сегментами

Центры, оказывающие услуги	Центры, потребляющие услуги				Ито- го
	Администра- тивная часть	Хозяйственная часть	Кардио- логия	Гастроэнтерологи- ческое отделение	
Административная часть					
Структура затрат, %					
Хозяйственная часть					
Структура затрат, %					

--

Таблица 5.9 – Результаты распределения затрат

Распределение затрат непроизводственных подразделений	Производственные подразделения		Итого
Административная часть			
Хозяйственная часть			

Окончание таблицы 5.9

Всего распределено			
Прямые затраты			
Итого затрат			

--

Задание 14. ОАО «Млечный путь» выпускает три вида продукции, пользующейся спросом. Себестоимость рассчитывается по полным затратам. Затраты организации на производство всего объёма каждого вида продукции представлены в таблице 5.10.

Таблица 5.10 – Данные о затратах ОАО «Млечный путь»

<i>Вид издержек, тыс. руб.</i>	<i>Вид продукции</i>			<i>Всего</i>
	<i>А</i>	<i>Б</i>	<i>В</i>	
Сырье и материалы	38 250	32 100	53 350	123 700
Заработная плата производственных рабочих с начислениями	20 280	10 200	10 920	41 400
Топливо и электроэнергия на технологические цели	1 020	2 850	4 600	8 470
Прочие прямые расходы	-	1 300	2 140	3 440

Определите себестоимость всех видов продукции, исходя из того, что косвенные расходы организации за период составили 47780 тыс. руб. Организация распределяет расходы пропорционально:

- основной заработной плате производственных рабочих;
- материальным затратам;
- прямым расходам;
- объёму выпускаемой продукции.

Данные о выпуске продукции представлены в таблице 5.11.

Таблица 5.11 – Данные о выпуске продукции

<i>Вид продукции</i>	<i>Количество, ед.</i>
А	18 400
Б	26 100
В	15 500

Сравните полученные результаты и сделайте вывод о применении различных баз распределения, исходя из того, что цены на продукцию следующие: $C_A = 4,3$ тыс. руб., $C_B = 2,4$ тыс. руб., $C_V = 5,9$ тыс.руб. Расчёты представьте в виде таблиц 5.12, 5.13. Сделайте вывод относительно выбора базы распределения накладных расходов.

Таблица 5.12 – Определение суммы накладных расходов, приходящейся на конкретный вид продукции

<i>База распределения</i>	<i>Ставка распределения</i>	<i>Сумма накладных расходов на вид продукции</i>		
		<i>А</i>	<i>Б</i>	<i>В</i>

Таблица 5.13 – Сравнение финансовых результатов при выборе различных баз распределения накладных расходов

<i>Показатель, млн. руб.</i>	<i>Вид продукции</i>			<i>Итого</i>
	<i>А</i>	<i>Б</i>	<i>В</i>	
Выручка				
Переменные затраты				
Себестоимость продукции				
Вариант 1				
Вариант 2				
Вариант 3				
Вариант 4				
<i>Показатель, млн.руб.</i>	<i>Вид продукции</i>			<i>Итого</i>
	<i>А</i>	<i>Б</i>	<i>В</i>	
Финансовый результат				
Вариант 1				
Вариант 2				
Вариант 3				
Вариант 4				

--

ТЕМА № 6. МЕТОДЫ УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ОТНОШЕНИЯ К ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ ПРОЦЕССУ ПРОИЗВОДСТВА

Практическое занятие № 11. Попроцессный метод учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции

Задание 1. Раскройте сущность попроцессного метода учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Сущность метода заключается в том, что _____

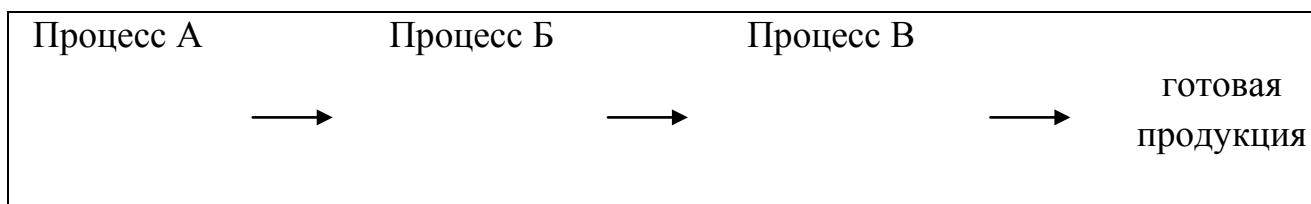
_____.

Область применения данного метода: _____

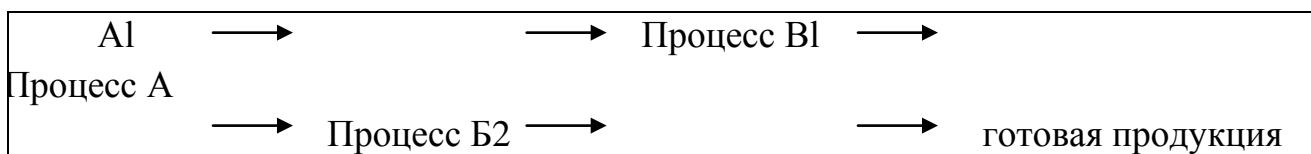
_____.

Задание 2. Заполните пустые ячейки в схеме формирования себестоимости при различных вариантах организации попроцессного метода.

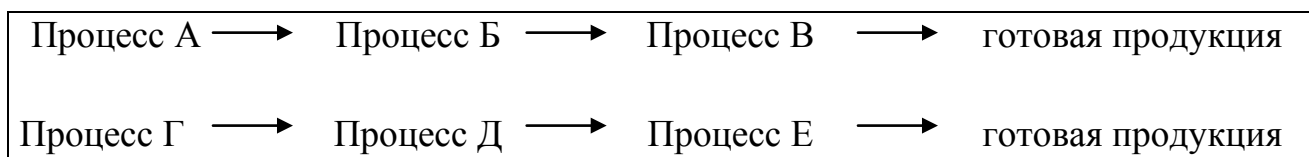
1. Последовательный



2. _____



3. _____



Задание 3. Определите преимущества и недостатки данной системы калькулирования.

Преимущества:

1) *простота;*

2) _____;

3) _____.

Недостаток – _____.

Задание 4. На предприятии производится три вида продукции А, Б, В. Прямые материальные расходы на производство единицы каждого вида продукции представлены в таблице. Затраты производства, определяемые с помощью показателя эквивалентности, исчислены для места возникновения затрат 1 в размере 100 000 д.е. и для места возникновения затрат 2 в сумме 62 000 д.е. (коэффициенты эквивалентности найдены сопоставлением времени производства каждого изделия).

Кроме того, имеются следующие данные, приведенные в таблице 6.1.

Определите себестоимость трех видов продукции А, Б, В с помощью двухступенчатой попередельной калькуляции с использованием показателей эквивалентности.

Таблица 6.1 – Исходные данные

Изделие	Прямые затраты материала д.е./ед.	Количество изделий за период, ед.	Показатель	
			место возникновения затрат 1	место возникновения затрат 2
А	2	4000	0,5	-
Б	3	3000	1,0	2,0
В	4	5000	3,0	5,0

Таблица 6.2 – Определение себестоимости

Изделие	Прямые затраты материала, д.е./ед.			Удельные накладные расходы места 1	Удельные накладные расходы места 2	

Задание 5. Обработка изделий ведётся последовательно в трёх цехах. Стоимость сырья – 6 000 руб. Затраты на обработку в 1-м цехе – 2 800 руб., во 2-м – 3 400 руб., в 3-м – 1 500 руб. Запланировано и фактически выпущено 300 изделий. Определите себестоимость единицы продукции.

Задание 6. Изделия проходят обработку последовательно в трех цехах. Исходные данные представлены в таблице 6.3.

Определите:

- а) себестоимость производства одного изделия по каждому цеху и по предприятию в целом;
- б) цену реализации изделия при плановом размере рентабельности 30 %.

Таблица 6.3 – Исходные данные

<i>Показатели</i>	<i>Цех № 1</i>	<i>Цех № 2</i>	<i>Цех № 3</i>
Объем производства, ед.	2 000	2 000	2 000
Прямые затраты на материалы, кг/ед.	1,8		3,6
Стоимость материалов, тыс. руб./кг	13,6		1,2
Прямые затраты на зарплату, чел.-час./ед.	3,2	3,4	2,7
Часовая тарифная ставка, тыс. руб.	9,5	10,7	8,9
Накладные расходы, тыс. руб.	18 200	16 000	12 300

Задание 7. Продукт из однородного сырья проходит две последовательные технологические стадии изготовления. В первой израсходовано 500 т сырья (стоимость 1т сырья 375 д.е/т) и при затратах 60000 д.е. получено 450 т полуфабриката. Во второй стадии при расходах на обработку 21 000 д.е. получено 300 т готовой продукции. Из этого количества в отчетном периоде реализовано 250 т, расходы на реализацию составили 7500 д.е.

Определите себестоимость 1 т полуфабриката, готовой и реализованной продукции.

Задание 8. Обработка полуфабрикатов до того, как они станут готовой продукцией, проходит последовательно в трёх цехах. Исходные данные представлены в таблице 6.4.

Затраты на сырьё и материалы в расчёте на единицу продукции – 80 руб., административно-управленческие расходы за отчётный период – 400 тыс. руб. Реализовано за отчётный период 10 000 единиц продукции. Местом потребления сырья и материалов является 1 передел.

Таблица 6.4 – Исходные данные

Показатель	Цех 1	Цех 2	Цех 3
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	15000	14000	13000
Добавленные затраты в каждом цехе, тыс. руб.	600	700	800

Определите себестоимость единицы готовой продукции и себестоимость полуфабриката после каждого передела.

Рассчитайте стоимость изготовленных полуфабрикатов.

Дайте стоимостную оценку запасов полуфабрикатов и готовой продукции.

Отразите схему бухгалтерских записей при полуфабрикатном и бесполуфабрикатном методах учёта.



Задание 9. Процесс производства пластиковых бутылок ООО «Бахус» имеет два этапа: на первом этапе происходит формирование преформ, а на втором выдувание непосредственно из них бутылок. Основные материалы отпускаются в производство в начале процесса в первом цехе. Добавленные затраты (заработная плата плюс общепроизводственные расходы) имеют место в обоих цехах. Законченные обработкой полуфабрикаты из первого цеха

передают в цех формовки. По окончании обработки в цехе формовки готовые пластиковые бутылки (готовая продукция) сдают на склад.

Необходимо рассчитать себестоимость полуфабрикатов, произведенных в первом цехе; стоимость незавершенного производства этого цеха; составить бухгалтерские записи от момента начала процесса производства, заканчивая передачей полуфабрикатов в цех готовой продукции.

Таблица 6.5 – Данные для расчета

Показатель	Значение
1. Незавершенное производство на начало отчетного периода, усл. ед.	10 000
2. Процент завершенности изделий незавершенного производства на начало периода, %	40
3. Остаток основных материалов на начало периода, тыс. руб.	4000
4. Остаток добавленных затрат на незавершенное производство, тыс. руб.	1110
5. Итого остаток затрат на начало периода, тыс. руб.	5110
6. Начата обработка единиц продукции, ед.	40 000
7. Выпущено подразделением готовой продукции, ед.	48 000
8. Количество продукции незавершенного производства на конец отчетного периода, ед.	2000
8.1. Процент завершенности изделий незавершенного производства на конец отчетного периода, %	50
9. Отпущено основных материалов в течение отчетного периода, тыс. руб.	22 000
10. Добавленные затраты за отчетный период, тыс. руб. В том числе:	18 000
10.1. Заработная плата основных производственных рабочих, тыс. руб.	6000
10.2. Общепроизводственные расходы, тыс. руб.	12 000

Таблица 6.6 – Расчет условного объема производства, тыс. руб.

Показатель	Единицы, подлежащие учету	Материальные затраты на 1 усл. ед.	Добавленные затраты на 1 усл. ед.
Незавершенное производство на начало периода			
Начато и закончено за отчетный период			
Незавершенное производство на конец отчетного периода			
Итого			

Таблица 6.7 – Расчет затрат на единицу продукции, тыс. руб.

Показатель	Затраты начальные	Затраты текущего периода	Всего затрат	Условные единицы	Затраты на 1 ед.
Материальные затраты					
Добавленные затраты					
Итого					

Таблица 6.8 – Расчет итоговой себестоимости продукции

Показатель	Готовая продукция	Незавершенное производство
Начальные запасы В том числе: начальный остаток затраты на завершение		
Начато и закончено за период		
Конечные запасы В том числе: материальные затраты добавленные затраты		
Итого затрат		

Практическое занятие № 12. Позаказный метод учёта затрат и учёт затрат по функциям (ABC-метод)

Задание 10. Раскройте сущность позаказного метода учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Сущность метода заключается в том, что _____

Область применения данного метода: _____

Задание 11. Определите преимущества и недостатки данной системы калькулирования.

Преимущество:

Соблюдение тождества:

=	=
---	---

Недостатки:

- 1)
- 2)
- 3) .

Задание 12. ООО «Берёзка» занимается производством офисной мебели по индивидуальным заказам юридических лиц. Так, в мае 2011 года в организацию поступили два заказа на изготовление 10 комплектов компьютерных столов модели «Афелия» и 8 комплектов шкафов модели «Гамлет». Выполнение обоих заказов занимает 3 месяца. В организации был составлен производственный план и открыты карточки заказа. В процессе выполнения заказа организация понесла следующие затраты.

Таблица 6.9 – Исходные данные

Заказ	Июнь		Июль		Август	
	Материальные затраты	Трудовые затраты	Материальные затраты	Трудовые затраты	Материальные затраты	Трудовые затраты
Заказ «Афелия»	60000	100000	50000	80000	40000	90000
Заказ «Гамлет»	50000	90000	40000	80000	30000	70000
Итого						

Общепроизводственные расходы распределились пропорционально трудовым затратам и составили:

- в июне – 60 000 тыс. руб.
- в июле – 50 000 тыс. руб.
- в августе – 40 000 тыс. руб.

На основании имеющихся данных откройте карточки учёта затрат на каждый заказ, составьте соответствующие бухгалтерские записи и по данным, отражённым в карточках, составьте отчёты о себестоимости продукции.

--	--	--	--	--

Таблица 6.10 – Карточка учёта затрат на заказ «Гамлет»

Таблица 6.11 – Карточка учёта затрат на заказ «Афелия»

--	--	--	--	--

Таблица 6.12 – Отчёт о себестоимости заказа

Статья затрат	Заказ «Афелия»	Заказ «Гамлет»

Задание 13. Заказ для ОАО «Петрушка» (специализирующегося на производстве карнавальных костюмов) на пошив партии детских костюмов для утренника поступил 25 ноября и был выполнен 6 декабря. Сведения о затратах ОАО «Петрушка» представлены в таблицах 6.13 и 6.14. Определите фактическую себестоимость партии костюмов.

Таблица 6.13 – Затраты ОАО «Петрушка», руб.

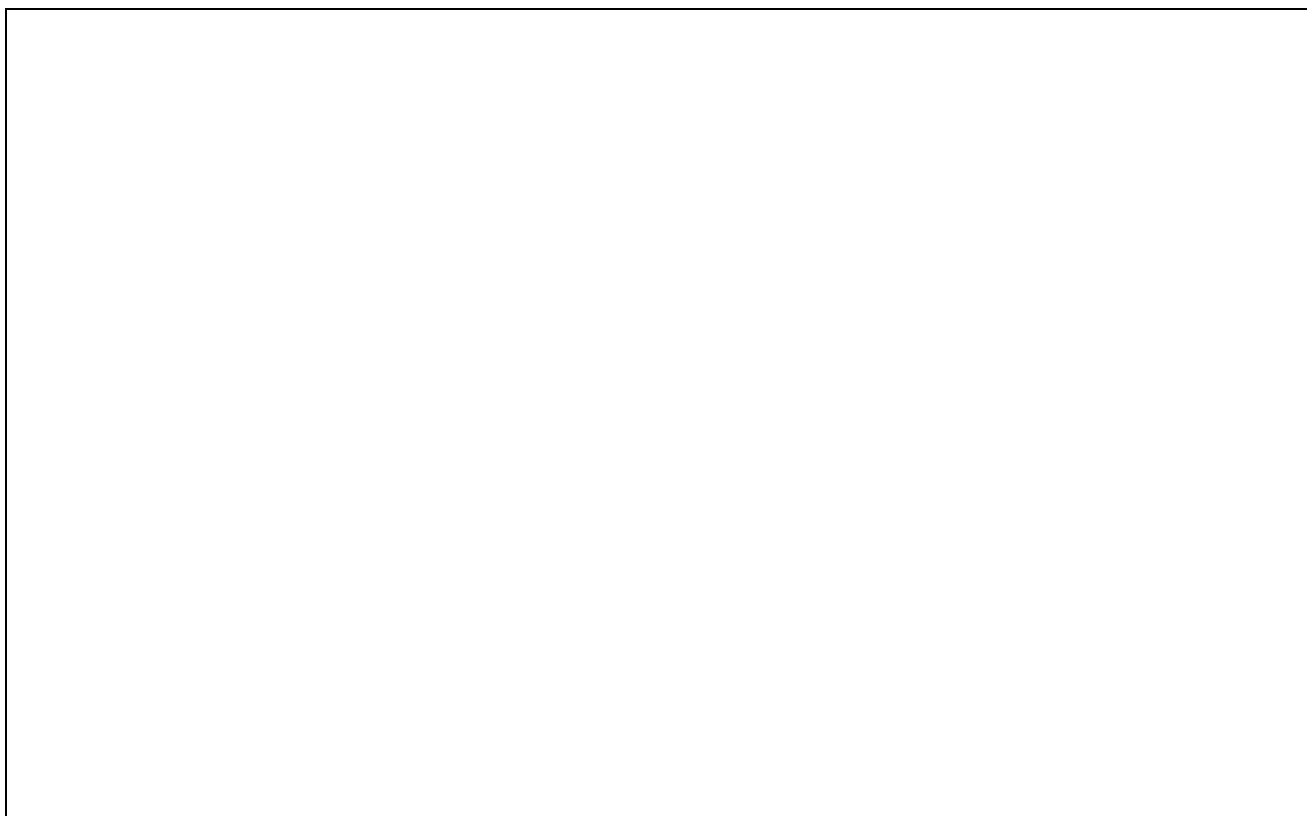
№ строки	Показатели	ноябрь	декабрь
1	Сырьё и материалы	120	116
2	Дополнительные комплектующие	250	240
3	Заработная плата основных производственных рабочих	400	200
4	Совокупные косвенные расходы за месяц	3100	3600

Таблица 6.14 – Данные журнала учёта заказов с 25 ноября по 6 декабря

Дата	25.11	26.11	27.11	28.11	29.11	30.11	1.12	2.12	3.12	4.12	5.12	6.12
Количество заказов	12	12	12	11	11	13	13	15	15	15	15	15

Задание 14. ООО «Нарцисс» выпускает бытовую технику: щипцы для укладки волос, тостеры и электрочайники. Прямые затраты на производство единицы продукции каждого вида равны соответственно 30 тыс. руб.; 50 тыс. руб. и 70 тыс. руб. Планируемые объемы производства каждого вида — соответственно 20000, 15000 и 10000 единиц. Общие накладные расходы организации планируются на уровне 400 млн. руб. Из них затраты на обработку

заказов — 300 млн. руб., на перенастройку оборудования — 100 млн. руб. Количество заказов на поставку сырья для каждого вида продукции равно соответственно 160; 240 и 300. Количество переналадок оборудования по каждому виду продукции составило соответственно 2, 3 и 4. Определить себестоимость единицы продукции каждого вида функционально-стоимостным методом.



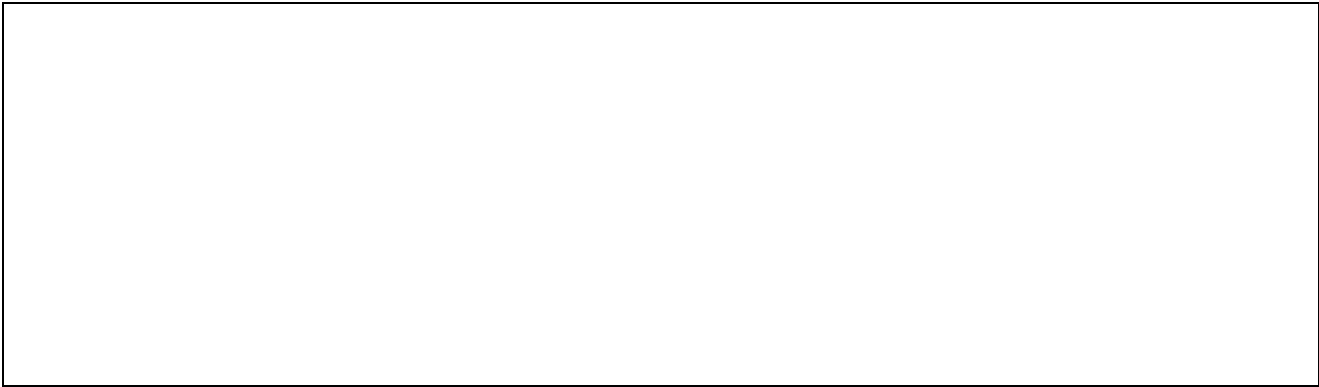
ТЕМА № 7. НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЁТА ЗАТРАТ И СИСТЕМА «СТАНДАРТ-КОСТ»

Практическое занятие № 13. Нормативные затраты. Учёт нормативных затрат

Задание 1. На основании знаний, полученных по данному курсу, а также других дисциплин составьте бухгалтерские записи бизнес-процессов начиная с момента заготовления материальных ресурсов, заканчивая выведением финансового результата от реализации продукции с точки зрения нормативного метода учёта затрат. Для выполнения задания рекомендуется использовать форму таблицы 7.1.

Таблица 7.1 – Бухгалтерские записи бизнес-процессов с точки зрения нормативного метода учёта затрат

Бизнес-процесс (хозяйственная операция)	Бухгалтерские проводки		
	план	факт	отклонение
<i>1. Поступление и приходование на склад материалов</i>		Д-т 15-К-т 60 <i>(по ценам поставки, указанным в расчётных документах)</i>	



Практическое занятие № 14. Нормативный метод и учёт по фактической себестоимости: сходства и различия

Задание 3. Раскройте сущность нормативного метода учёта затрат и метода учёта затрат по фактической себестоимости.

Сущность нормативного метода заключается в том, что _____

При использовании данного метода фактическая величина затрат может быть описана следующими уравнениями:

а) нормирование ведётся по количеству:

б) _____

в) _____

Сущность учёта затрат по фактической себестоимости заключается в том, что

Тогда фактическую величину затрат можно описать как произведение _____

Задание 4. Опишите преимущества и недостатки нормативного метода учёта затрат.

Преимущества:

1. *Возможность определить*.....
- 2.
- 3.

Недостатки:

1. *Большой объём*
- 2.
- 3.

Задание 5. Организация выпустила 8900 ед. продукции, реализовала 7500 ед. Нормативная себестоимость единицы — 500 тыс. руб., отпускная цена — 670 тыс. руб. Фактические затраты составили за месяц 4 227,5 млн. руб. Незавершенного производства нет.

Определите:

- 1) прибыль от реализации продукции;
- 2) стоимость остатка готовой продукции на складе организации;
- 3) рентабельность запаса и продаж.

Все вышеназванные расчёты выполните с использованием и без использования нормативного метода, а также сопроводите соответствующими бухгалтерскими записями. Как изменится прибыль, если будет реализовано 7000 ед.? Расчет представьте в форме таблицы.

Таблица 7.4 – Показатели деятельности организации

Наименование показателя	Значение показателя					
	при нормативном методе	без учета норматива	отклонение	при нормативном методе	без учета норматива	отклонение
1. Количество произведенной продукции в месяц, ед.	8900	8900		8900	8900	
2. Количество реализованной продукции за месяц, ед.	7500	7500		7000	7000	

Окончание таблицы 7.4

--

Задание 6. Организация выпустила 9000 ед. продукции, реализовала 8500 ед. Нормативная себестоимость единицы — 600 тыс. руб., отпускная цена — 720 тыс. руб. Фактические затраты составили за месяц 5 490 млн. руб. Незавершенного производства нет.

Определите:

- 1) прибыль от реализации продукции;
- 2) стоимость остатка готовой продукции на складе организации;
- 3) рентабельность запаса и продаж.

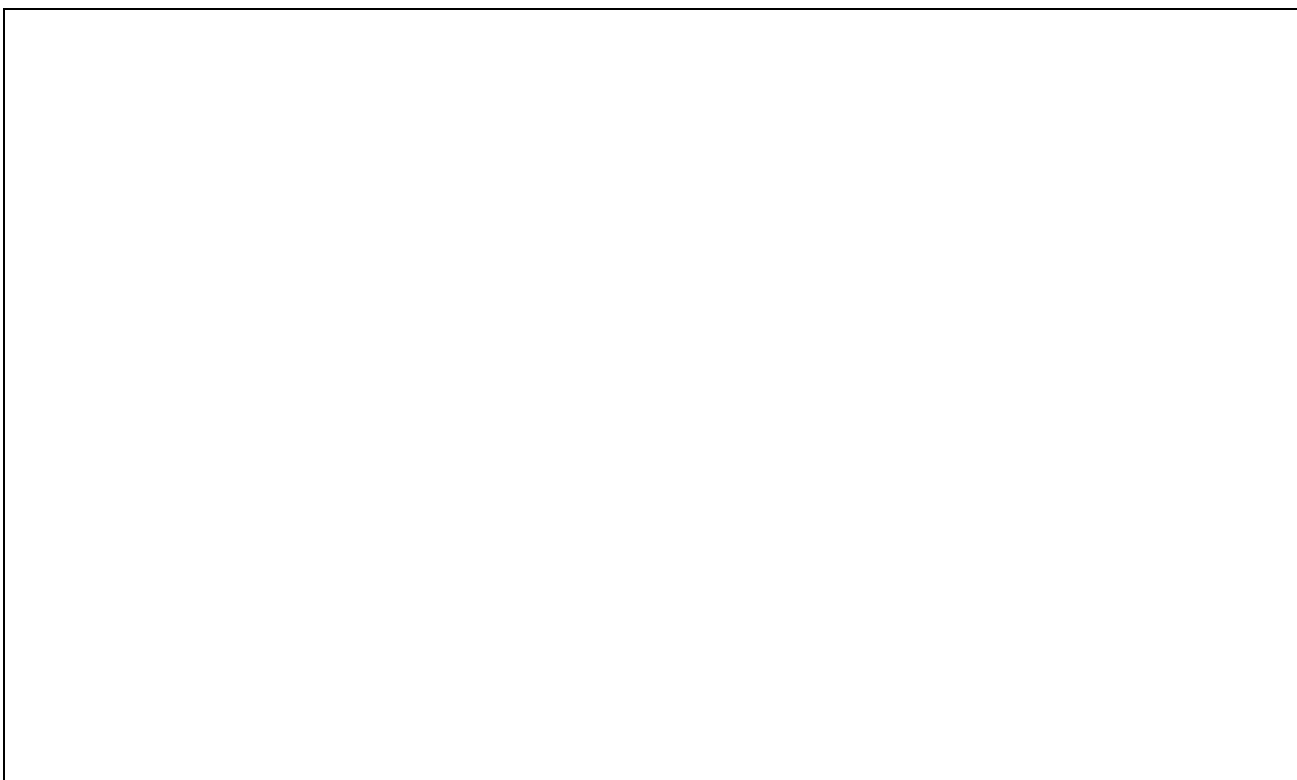
Все вышеназванные расчёты выполните с использованием и без использования нормативного метода, а также сопроводите соответствующими

бухгалтерскими записями. Как изменится прибыль, если будет реализовано 8000 ед.? Расчет представьте в форме таблицы.

На основании данных задания 3 и 4 сделайте вывод относительно результатов, полученных при использовании и без использования нормативного метода.

Таблица 7.5 – Показатели деятельности организации

Наименование показателя	Значение показателя					
	при нормативном методе	без учета норматива	отклонение	при нормативном методе	без учета норматива	отклонение
1. Количество произведенной продукции в месяц, ед.	9000	9000		9000	9000	
2. Количество реализованной продукции за месяц, ед.	8500	8500		8000	8000	



Задание 7. ООО «Кукушка» каждый месяц производит по 600 ед. продукции. Нормативная себестоимость единицы продукции – 120 тыс. руб., оптовая цена — 165 тыс. руб. Сбыт продукции характеризуется сезонными колебаниями: в мае было продано 580 ед. при фактических затратах в 710 млн. руб., в августе продано 450 ед. при фактических затратах в 720 млн. руб.

Определите изменение показателей и качество полученных финансовых результатов.

Таблица 7.6 – Расчёт финансового результата деятельности организации

Операция	Расчет результата по хозяйственной операции	
	май	август
Продажа продукции		
Списаны фактические затраты		
Списана нормативная себестоимость произведенной продукции		
Списана нормативная себестоимость реализованной продукции		
Отклонение спроса от объема производства в натуральных единицах		
Отражено отклонение фактических затрат от нормативных		
Отражен финансовый результат		

Таблица 7.7 – Сравнение финансовых результатов

Показатель	Значение показателя	
	май	август
Финансовый результат на единицу отклонения		
Фактическая себестоимость производства единицы продукции		
Прибыль/убыток без учета нормативной стоимости		
Прибыль/убыток на единицу реализованной продукции		

--

Практическое занятие № 15. Анализ отклонений в системе нормативного метода учёта затрат. Сходства и различия нормативного метода и системы «стандарт-кост»

Задание 8. Заполните пустые ячейки в схеме 7.1 согласно тому, как осуществляется анализ отклонений в рамках системы нормативного учёта затрат.

Произвести расчет отклонений по производственной и реализованной себестоимости продукции (форма таблицы 7.9); по данным учета отклонений провести анализ отклонений по прямым затратам (форма таблицы 7.10).

Таблица 7.9 – Расчет отклонений по производственной и реализованной себестоимости продукции (на 600 шт. произведенной и 500 шт. проданной продукции А)

Показатели	Фактическая себестоимость			Нормативная себестоимость			Отклонения (±)	
	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 расходы на производство								
Производственная себестоимость фактического объема							х	х
Производственная себестоимость реализованной продукции							х	х
Внепроизводственные расходы								
Полная себестоимость							х	х

Таблица 7.10 – Отклонения по прямым затратам

Показатели	Количество		Отклонения по количеству, ± (гр.2-гр.3)	Нормат. себестоимость единицы, т. р.	Отклонения			
	Фактич., шт, ч.	Нормат., шт, ч.			По материалам, т. р.		По зарплате, т. р.	
					+	-	+	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отклонения по количеству								
Отклонения по времени								
Показатели	Цена, ставка		Отклонения по цене, ± (гр.2-гр.3)	Фактич. количество, шт, ч.	Отклонения			
	Фактич.	Нормат.			По материалам, т. р.		По зарплате, т. р.	
					+	-	+	-
Отклонения по цене								
Отклонения по ставкам зарплаты								
Итого								

Задание 10. Организация ООО «Элегия» занимается производством и реализацией минеральных удобрений. Показатели деятельности организации и значения затрат следующие:

- нормальная мощность цеха — 4608 ч прямого труда;
- среднегодовая мощность цеха — 3072 тыс. тонн продукции;
- прогнозируемые постоянные общепроизводственные расходы за год (бюджетные) — 6000 млн. руб.

Нормативные переменные затраты на одну тонну готовой продукции:

1. Прямые материалы:

- нормативный расход — 2 усл. ед.;
- нормативная цена — 15 000 руб.;

2. Прямые трудовые затраты:

- нормативные трудозатраты на единицу — 1,5 ч;
- нормативная ставка труда — 18 тыс. руб./ч;

3. Общепроизводственные переменные расходы:

- ставка переменных расходов за час трудозатрат — 6 тыс. руб.;

Данные о деятельности предприятия за год:

- закуплено и использовано сырья — 6200 усл. ед., покупная цена — 14,8 тыс. руб. за условную единицу;
- затраты прямого труда — 5000 ч;
- средняя ставка оплаты труда — 19 тыс. руб./ч;

- фактические общепроизводственные расходы:
 - переменные – 43 млн. руб.,
 - постоянные – 6700 млн. руб.;
- произведено и продано 3000 000. тонн продукции.

Требуется рассчитать:

- 1) величину нормативных часов на фактический объем производства;
- 2) нормативный коэффициент постоянных ОПР;
- 3) отклонение по цене прямых материалов;
- 4) отклонение по использованию прямых материалов;
- 5) отклонение по ставке оплаты прямого труда;
- 6) отклонение по производительности прямого труда;
- 7) контролируемые отклонения ОПР;
- 8) отклонения ОПР по объему.

Таблица 7.11 – Отклонения по прямым затратам

Показатели	Количество		Отклонения по количеству, \pm (гр.2-гр.3)	Нормат. себестоимость единицы, т. р.	Отклонения			
	Фактич., шт, ч.	Нормат., шт, ч.			По материалам, т. р.		По зарплате, т. р.	
					+	-	+	-
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Отклонения по количеству								
Отклонения по времени								
Показатели	Цена, ставка		Отклонения по цене, \pm (гр.2-гр.3)	Фактич. количество, шт, ч.	Отклонения			
	Фактич.	Нормат.			По материалам, т. р.		По зарплате, т. р.	
					+	-	+	-
Отклонения по цене								
Отклонения по ставкам зарплаты								
Итого								

Задание 11. Определите основные отличия системы «стандарт-кост» от нормативного метода учёта затрат и заполните таблицу 7.12.

Таблица 7.12 – Сравнение нормативного метода учёта затрат и системы «стандарт-кост»

Признак	«Стандарт-кост»	Нормативный метод
Цель учёта		
Базовое уравнение, описывающее содержание учётной системы		
Степень охвата производственных параметров нормированием		
Учёт изменений норм		

Окончание таблицы 7.12

Учёт отклонений от норм прямых расходов		
Учёт отклонений от норм косвенных расходов		
Степень регламентации		

ТЕМА № 8. СИСТЕМА УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Практическое занятие № 16. Влияние использования системы «директ-костинг» на финансовый результат деятельности организации

Задание 1. *Сущность системы «директ-костинг» заключается в том, что*

Основной показатель, которым оперирует данная система, – это _____, который рассчитывается как _____

_____.

Сущность системы учёта затрат по полной себестоимости заключается в том, что _____

_____.

Задание 2. На основании знаний, полученных по данному курсу, а также других дисциплин отразите движение затрат по счетам бухгалтерского учёта с точки зрения системы «директ-костинг» и учёта затрат по полной себестоимости.

Постоянные затраты	Счёт	Счёт	Счёт	Счёт
	Счёт			
	Счёт			
Переменные затраты	Счёт			

Постоянные затраты	Счёт	Счёт	Счёт	Счёт
	Счёт			
	Счёт			
Переменные затраты	Счёт			

Задание 3. Имеются следующие данные о производстве и реализации продукции А за три месяца (таблица (8.1)).

Таблица 8.1 – Исходные данные

Показатели	Июнь	Июль	Август
1. Начальный остаток готовой продукции, ед.	4000		
2. Произведено за месяц, ед.	8000	6000	10000
3. Реализовано за месяц, ед.	10000	7000	8000
4. Остаток на конец месяца, ед.			
5. Объем реализации, т. р.	30000	21000	24000
6. Расходы на производство:			
6.1. Прямые материалы, т. р./ ед.	0,35	0,35	0,35
6.2. Прямая заработная плата, т. р./ед.	0,45	0,45	0,45
6.3. Прочие прямые расходы на производство, т. р. /ед.	0,10	0,10	0,10
7. Косвенные расходы на производство, т. р./месяц	12000	12000	12000
8. Расходы на реализацию, т. р.	4000	4000	4000

Кроме того, известно, что объем производства в мае составил 8000 ед.

Определить себестоимость продукции и финансовые результаты за три месяца:

- 1) по методу «директ-костинг» (таблица 8.2);
- 2) по методу полной себестоимости (таблица 8.3).

Сравнить результаты, полученные двумя методами (таблица 8.4).

Таблица 8.2 – Определение себестоимости продукции и финансовых результатов за три месяца по методу «директ-костинг»

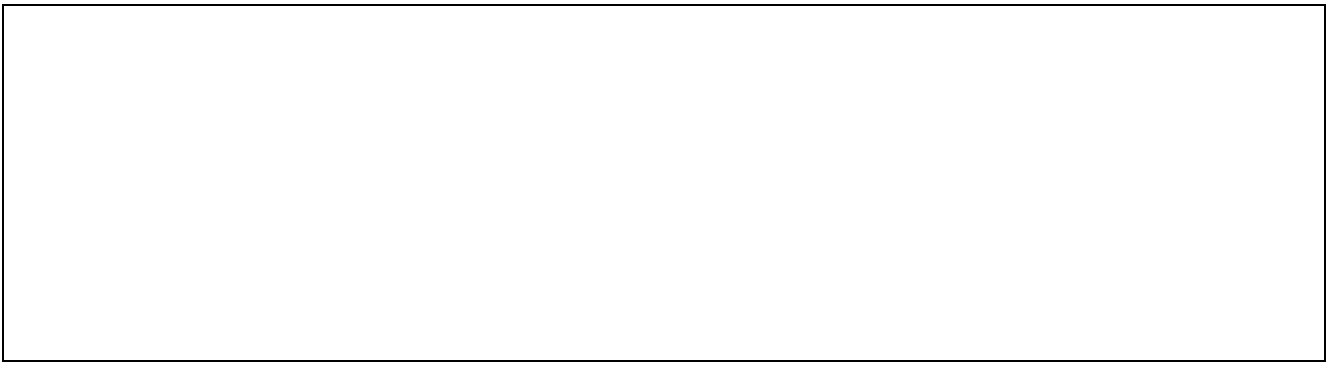
Показатели	Июнь	Июль	Август
1. Объем реализации, т. р.			
2. Себестоимость реализованной продукции:			
2.1. Начальный остаток произведенной продукции, т. р.			
2.2. Прямые материалы, т. р.			
2.3. Прямая заработная плата, т. р.			
2.4. Прочие прямые расходы на производство, т. р.			
2.5. Конечный остаток готовой продукции, т. р.			
Итого себестоимость реализованной продукции:			
3. Маржа с переменных затрат			
4. Косвенные расходы на производство, т. р.			
5. Расходы на реализацию, т. р.			
Итого постоянных затрат			
Финансовый результат			

Таблица 8.3 – Определение себестоимости продукции и финансовых результатов за три месяца по методу полной себестоимости

Показатели	Июнь	Июль	Август
1. Объем реализации, т. р.			
2. Себестоимость реализованной продукции:			
2.1. Начальный остаток готовой продукции, т. р.			
2.2. Прямые материалы, т. р.			
2.3. Прямая заработная плата, т. р.			
2.4. Прочие прямые расходы на производство, т. р.			
2.5. Косвенные расходы на производство, т. р.			
2.6. Конечный остаток готовой продукции, т. р.			
Итого себестоимость реализованной продукции:			
3. Валовая маржа			
4. Расходы на реализацию, т. р.			
Финансовый результат			

Таблица 8.4 – Сравнение результатов, полученных по методам «директ-костинг» и полной себестоимости

Показатели	«Директ-костинг»	Полная себестоимость	Разница
Результат: за июнь за июль за август в целом за три месяца			
Уменьшение остатков: Остаток конечный, т. р. Остаток начальный, т. р. Изменение остатков			



Практическое занятие № 17. Сравнение метода учёта затрат «директ-костинг» и метода учёта полных затрат

Задание 4. Выделите достоинства и недостатки метода учёта затрат «директ-костинг» и метода учёта полных затрат. Сделайте вывод.

Достоинства метода «директ-костинг» состоит в том, что он _____

Недостаток данного метода заключается в том, что _____

Преимущество метода учёта затрат по полной себестоимости по сравнению с системой «директ-костинг» состоит в том, что он _____

Недостаток данного метода заключается в том, что _____

Задание 5. ООО «Полидрев» производит деревянные столы и стулья. Прямые затраты на производство одного стола составляют 200 д.е., в том числе прямая заработная плата – 100 д.е. Прямые затраты на производство одного стула – 100 д.е., из них заработная плата составляет 50 д.е. За отчётный период общепроизводственные расходы составили 1800 д.е., общехозяйственные расходы 2400 д.е. Общепроизводственные расходы состоят только из переменной части. Также известно, что:

- половина всех произведенных за отчётный период затрат материализовалась в готовой продукции, другая часть осталась в виде незавершённого производства, причём за отчётный период произведено 10 столов и 40 стульев;

- вся произведенная продукция реализована. Выручка от реализации составила 20 000 д.е.

Определите:

- себестоимость единицы произведенной продукции;
- стоимость незавершённого производства;
- прибыль от реализации продукции.

Все расчёты выполните по методу «директ-костинг» и методу учёта полных затрат, сопровождая соответствующими бухгалтерскими записями. Сделайте выводы.

**ТЕМА № 9. ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В РАМКАХ СИСТЕМЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА (6 ЧАСОВ)**

Практическое занятие № 18. Анализ уровня и структуры цены

Задание 1. *Цена – это* _____

К основным функциям цен можно отнести следующие:

1. *Стимулирующая, так как цены* _____

2. _____

3. _____

Факторы, влияющие на цену продукции:

1. Базовые факторы:

-
-
-
-
-
-

2. Конъюнктурные факторы:

-
-
-
-

-
-
-

Эластичность – это понятие, характеризующее _____

Существуют следующие виды эластичности:

1)

2)

3)

Задание 2. В таблице 9.1 представлена структура реализации продукции ООО «Мечта», занимающегося производством и реализацией офисной бумаги, по регионам Республики Беларусь за сентябрь 2011 г. На основании представленных данных определите среднюю цену блока бумаги в 500 листов за сентябрь 2011 года.

--

Таблица 9.1 – Реализация продукции ООО «Мечта» по сегментам рынка в сентябре 2011 г.

Рынки сбыта	Реализовано продукции (оплачено)	
	Сумма, млн. руб.	Количество, уп.
Витебская область	619,07	13 458
Могилёвская область	820,25	18 642
Гродненская область	671,40	15 687

Задание 3. На основании расчётов, проведённых в задании 2, и анализа рынка было выявлено, что первые 10 дней сентября организация продавала товар по 42 875 руб., далее в течение 8 дней средняя цена составляла 48 682 руб. Определите, по какой цене реализовывалась продукция в оставшиеся дни сентября.

--

Задание 4. На основании данных о продажах ООО «Мечта», представленных в таблице 9.2, спрогнозируйте величину продаж в октябре 2011 г. при условии, что цены останутся на уровне средних цен сентября (см. задание 2).

Таблица 9.2 – Динамика продаж офисной бумаги ООО «Мечта»

В уп.

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь
Объём продаж	31 884	35 756	34 252	38 927	45 896	40 108	40 278	42 356	47 787

Таблица 9.3 – Расчётная таблица

Месяц	
Январь	
Февраль	
Март	
Апрель	
Май	
Июнь	
Июль	
Август	
Сентябрь	

Задание 5. Руководство ООО «Мечта», учитывая спрос на продукцию, а так же проводимую рекламную кампанию, планирует увеличить объем продаж на 1456 упаковок бумаги, при этом снизить цену реализации на 2436 руб. (см. задание 3).

Оцените эластичность спроса.

Задание 6. Цена на товар в начале года составляла 4,5 тыс. руб., план реализации – 3000 ед. Руководство предприятия исходя из учета воздействия факторов среды функционирования предприятия рассматривает два варианта сбыта продукции:

1) если повысить отпускную цену на 15 %, то объем реализации снизится до 2900 ед.,

2) если снизить цену на 5 %, то объем продаж можно увеличить на 25 %.

Оцените реакцию покупателей на эти решения.

Задание 7. Планируемая средняя цена на принтеры, реализуемые фирмой «КопирСтар» в начале года была 600000 руб., план реализации — 2 000 ед. В результате повышения отпускных цен фирмой-производителем руководство ООО «КопирСтар» приняло решение повысить цену реализации на 18 %. В результате фактически было продано 1450 ед.

Оцените реакцию покупателей на изменение цены.

Задание 8. Рассчитайте значение стоимости партии товара на момент поставки с учетом корректировки на инфляцию, если известно, что цена заказа на 1 января составляла 5 млн. руб. Срок поставки – 1 апреля.

В стоимости заказа доля материалов и затрат составляет 42 %, заработная плата — 33 %, а прочие текущие издержки — 25 %. Рост цен на материальные ресурсы на 1 апреля составил 25 %, тарифная ставка увеличилась на 2 %.

Задание 9. Организация в сентябре 2011 г. получила заказ на производство оборудования. Дата изготовления заказа — февраль 2012 г. Основные составляющие расходов по экономическим элементам:

- стоимость сырья и материалов — 43 %;
- стоимость труда — 29 %;
- общие расходы, связанные с процессом управления и сбытом, — 28 %.

Определите, на сколько процентов может измениться первоначальная цена, если от момента заказа до даты изготовления заказа цены на сырье и материалы могут вырасти на 20 %, номинальная заработная плата — на 14 %, а постоянные расходы — на 8 %.

Практическое занятие № 19. Методы ценообразования

Задание 10. *Ценообразование* – это _____

Основные этапы ценообразования:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)

Основные способы ценообразования:

1. *Ценообразование на основе затрат.*

- 1.1.
- 1.2.
- 1.3.
- 1.4.
- 1.5.

2. _____

- 2.1.
- 2.2. *Метод регрессионного анализа*
- 2.3.
- 2.4. *Агрегатный метод*

3. _____

- 3.1. *Метод осязаемой ценности товара.*
- 3.2.
- 3.3.

Задание 11. Компания ООО «Искра» занимается производством и реализацией радиотелефонов из деталей, закупаемых у других организаций. В течение отчетного периода не ожидается изменения затрат на единицу продукции. Желаемая величина прибыли, которую компания хочет получить в этом периоде, составляет 24 450 млн. руб. Общая стоимость активов компании составит 163 000 млн. руб. Рентабельность активов планируется на уровне 15 %. Суммарные затраты на производство 74500 тыс. шт. телефонов приведены в таблице 9.4.

Заполните недостающие строчки в таблице и определите цену одного радиотелефона следующими методами:

- переменных затрат,
- валовой прибыли,
- рентабельности продаж,
- рентабельности активов.

Сравните полученные результаты и сделайте выводы.

Таблица 9.4 – Исходные данные

Показатели	В млн. руб.	
	Суммарные затраты	Затраты на один телефон
1. Переменные производственные затраты:		
прямые материальные затраты	55 000	
прямые трудовые затраты	10 000	
переменные общепроизводственные расходы	8 000	
2. Итого переменных производственных расходов		
3. Постоянные общепроизводственные расходы	32 000	
4. Коммерческие и общехозяйственные расходы:		
коммерческие расходы	9 000	
административные расходы	3 500	
5. Итого коммерческие и общехозяйственные расходы		
Итого		

Таблица 9.5 – Сравнение результатов расчета цены

Название метода	Процент наценки/ рентабельности	Планируемая цена, руб.
Метод переменных затрат		
Метод валовой прибыли		
Метод рентабельности продаж		
Метод рентабельности активов		

Задание 12. Организация ООО «Престиж» занимается производством мужских шейных платков. Полная себестоимость единицы изделия в текущем

году — 62000 руб., доля прибыли в цене — 32 %. На следующий период возможен рост затрат на 18 %.

Определите:

1. Каковы должны быть цена продажи и норма прибыли, чтобы размер прибыли, приходящейся на единицу продукции, не уменьшился?

2. На каком уровне должны быть цена и прибыль, чтобы рентабельность продаж осталась неизменной?

Задание 13. ООО «Ветерок» занимается производством бытовой техники. Определите стоимость фена модели «Вихрь» с мощностью 2500 Вт, если стоимость модели «Торнадо» мощностью 1700 Вт составляет 265 300 руб.

Задание 14. Организация ООО «Ветерок» усовершенствовала фен модели «Вихрь», базовая цена которого была рассчитана в задании 10, в фен модели «Буран». Рассчитать новую цену продажи, учитывая динамику изменения основных качественных характеристик продукции, представленных в таблице 9.6.

Таблица 9.6 – Экспертные оценки базовой модели и модифицированной модели продукции

Параметры	Балл значимости параметра	Коэффициент значимости параметра	Балл базовой модели продукции	Балл модифицированной модели продукции
Надежность	8		85	92
Экологичность материала	9		60	95
Эстетичность	6		80	98
Дизайн	5		58	75
Итого	28	1		



Задание 15. Организация занимается производством чипсов. Печка для изготовления чипсов стоит 10 000 у.е. Упаковочный автомат — 5000 у.е. Нагревающее устройство в печке стоит 1500 у.е., оно изнашивается после производства 25 000 пакетов. Упаковочное устройство стоит 750 у.е., его хватает на упаковку 60 000 пакетов. 1 кг полуфабриката стоит 2 у.е. На один пакет чипсов уходит 250 г полуфабриката. Один упаковочный пакет стоит 0,5 у.е. Заработная плата производственных рабочих на один пакет составляет 0,25 у.е. Заработная плата управленческого персонала равна 2500 у.е.

Определите минимальную цену одного пакета, если объем производства составит:

- 1) 24 000 пакетов;
- 2) 54 000 пакетов;
- 3) 105 000 пакетов.



Задание 16. ООО «Мозаика» изготовило 500 000 калькуляторов, планируя продать их по цене 11000 руб. за штуку, а заказчик отказывается купить у предприятия заказанную продукцию по причине высокой цены. Таким образом, у организации возникла необходимость продажи заказа по цене ниже согласованной. Организация ООО «Рассвет» предлагает купить 485 000 калькуляторов по плановой цене. ООО «Полдень» предлагает купить 400 000 калькуляторов по плановой цене и 100 000 калькуляторов по цене 10000 руб. с условием доставки за счет производителя. Доставка обойдется предприятию в 43 млн. руб.

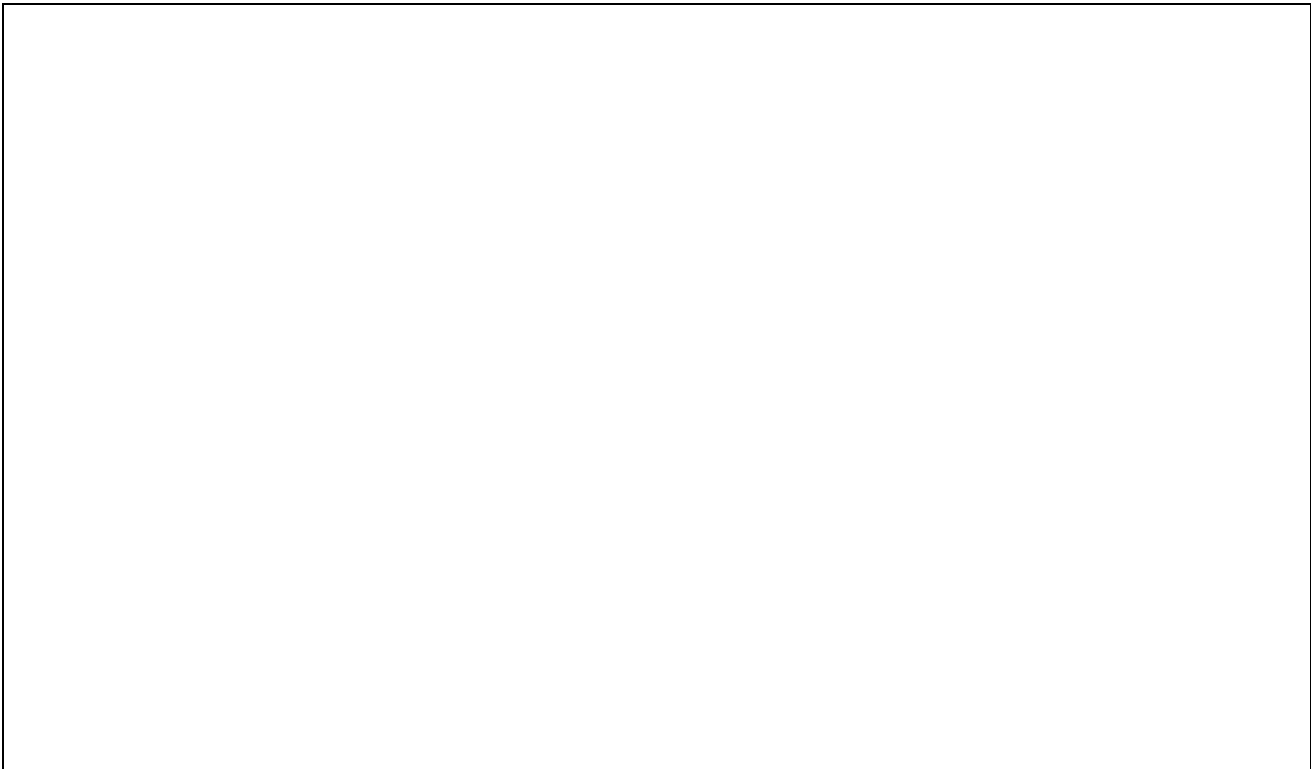
Определите, какое предложение предприятию выгоднее принять.

Исходные данные для расчета:

- материалы — 3500 руб. на единицу;
- заработная плата — 1000 руб. на единицу;
- переменные накладные расходы — 1500 руб. на единицу;
- постоянные накладные расходы — 2000 млн. руб.

Таблица 9.7 – Обоснование управленческого решения

Показатель	Плановый вариант	Вариант ООО «Рассвет»	Вариант ООО «Полдень»



Практическое занятие № 20. Трансфертное ценообразование

Задание 17. *Трансфертная цена – это _____*

Трансфертная цена как выражение отношений структурных подразделений между собой _____

Трансфертная цена как выражение отношений структурных подразделений с организацией в целом _____

Основные методы трансфертного ценообразования:

1)

-
-
-

2)

3)

Задание 18. ОАО «Туфелька» занимается производством и реализацией женской обуви. Фирма состоит из головной организации и филиала. Головная организация занимается непосредственно производством, а филиал осуществляет сбыт продукции.

За ряд лет наметилась тенденция роста товарооборота филиала, а поэтому взаимосвязь филиала и головной организации должна строиться на прогрессивных взаимовыгодных условиях.

Однако до последнего момента администрация фирмы упускала одну из возможностей воздействия на эффективность функционирования фирмы, т. е. не применяла трансфертных цен, а передача продукции в филиал осуществлялась по производственной себестоимости.

Менеджер организации предложил три возможных варианта формирования трансфертной цены: на рыночной основе, на базе затрат и договорные. Определите наиболее оптимальный метод определения трансфертной цены для ОАО «Туфелька», если имеются следующие данные (таблица 9.8).

Таблица 9.8 – Исходные данные

Головное подразделение, у.е.	
Переменные затраты на 1 пару туфель	22,68
Постоянные затраты на 1 пару туфель	46,54
Полная себестоимость на 1 пару туфель	69,22
Рыночная цена для внешних покупателей	300
Филиал, у.е.	
Переменные затраты на 1 пару туфель	43,78
Постоянные затраты на 1 пару туфель	30,8
Полная себестоимость на 1 пару туфель	74,58
Рыночная цена для внешних покупателей	380

Расчёт трансфертной цены с использованием каждого метода исходя из объёма реализации 100 пар туфель сведён в таблицу 9.9. По результатам таблицы сделайте выводы.

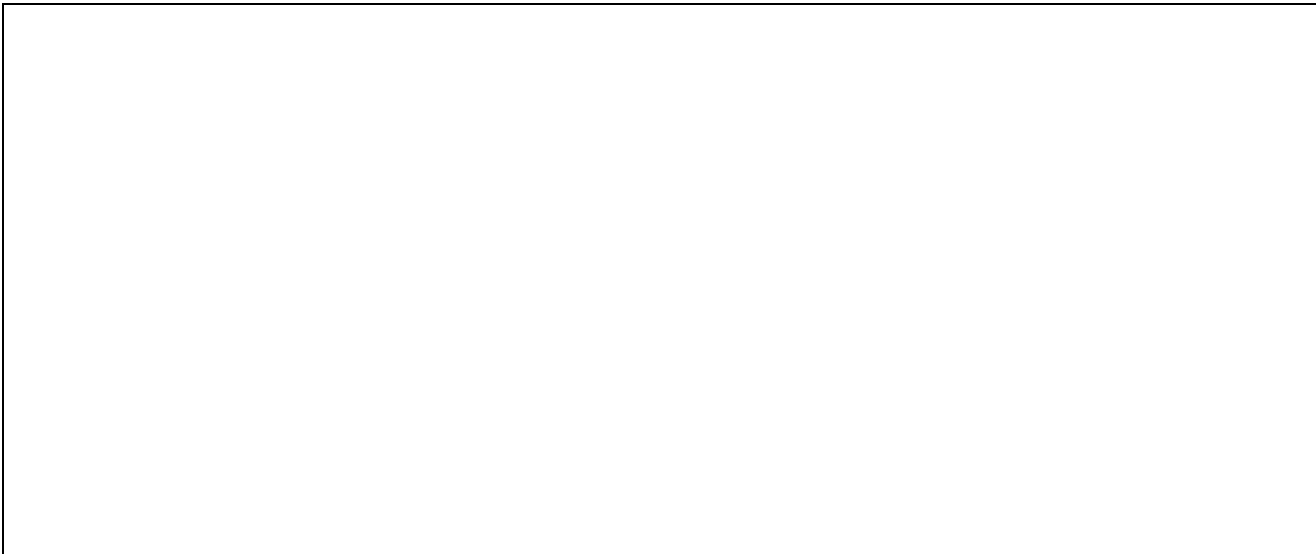
Таблица 9.9 – Возможные варианты расчёта трансфертной цены

Показатели	Затратные цены, у.е.		Рыночные цены, у.е.
	200 % переменных расходов	100 % полной себестоимости	
Головная организация			
Выручка			
Переменные расходы			
Постоянные расходы			
Прибыль от реализации			
Филиал			
Выручка			
Закупочная цена			
Переменные расходы филиала			
Постоянные расходы филиала			
Прибыль от реализации			
Прибыль ОАО «Туфелька»			

После проведенного анализа менеджер организации пришёл к выводу, что трансфертную цену необходимо устанавливать на уровне 250 % от полной себестоимости. Прав ли менеджер организации. Аргументируйте свою точку зрения, опираясь на расчёты (таблица 9.10).

Таблица 9.10 – Влияние трансфертной цены на финансовый результат головной организации, филиала и фирмы в целом

<i>Показатели</i>	<i>Затратная трансфертная цена (250 % от полной себестоимости)</i>
Головная организация	
Выручка	
Переменные расходы	
Постоянные расходы	
Прибыль от реализации	
Филиал	
Выручка	
Закупочная цена	
Переменные расходы филиала	
Постоянные расходы филиала	
Прибыль от реализации	
Прибыль ОАО «Туфелька»	



ТЕМА № 10. ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Практическое занятие № 21. Порядок разработки структурных элементов операционного и финансового бюджетов

Задание 1. Дайте определение основным категориям планирования и бюджетирования:

- *планы* – это _____

_____;

- *программы* используются для _____

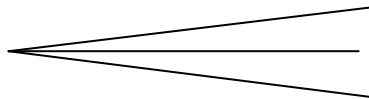
_____;

- *бюджеты* представляют собой _____

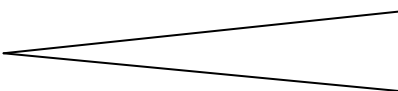
_____.

Бюджеты классифицируют следующим образом:

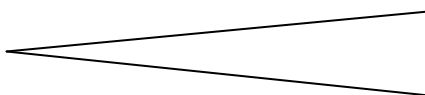
по срокам



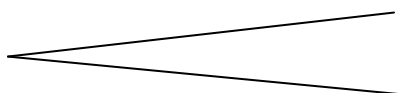
по назначению



по методам разработки



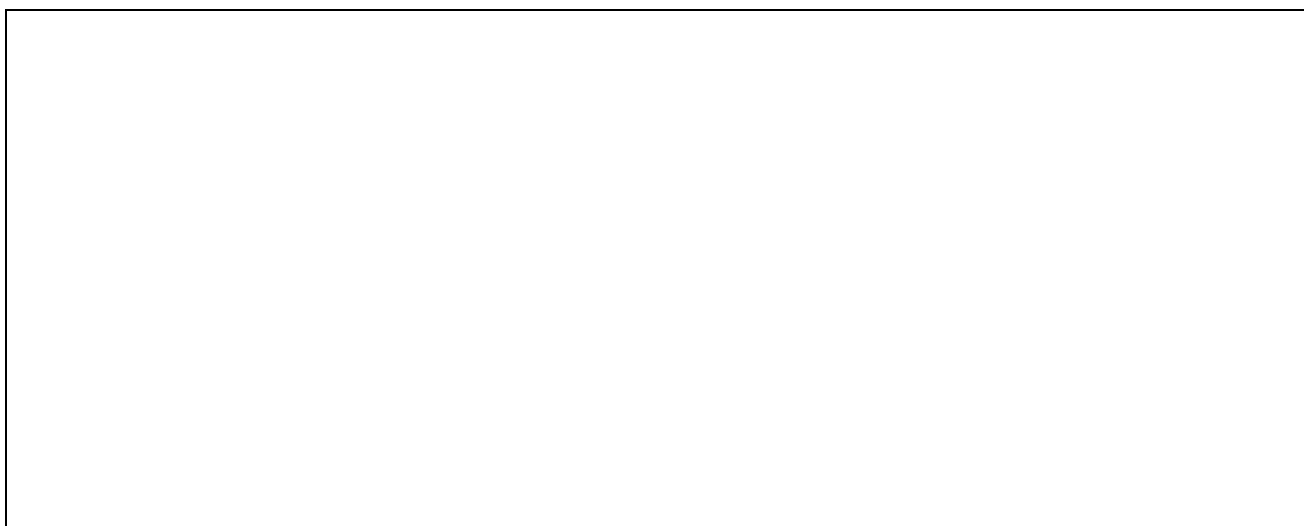
по уровню детализации



Задание 2. ООО «ТрэйдКомпани» подготовило бюджет денежных средств за январь 2011 г. Ниже приведена информация, касающаяся закупки товаров. Необходимо оценить размер денежных средств, которые необходимо направить для погашения обязательств за январь.

Таблица 10.1 – Исходные данные

Показатель	Сумма
Запасы товаров на 01.01.2011 г.	140 000
Прогнозная себестоимость реализованных товаров в январе 2011 г.	960 000
Ожидаемые запасы на 01.02.2011 г.	110 000
Платежи за товары, приобретённые в декабре 2010 г.	150 000
Прогнозный процент погашения обязательств за январь (за товары, приобретённые в январе)	80 %



Задание 3. На основании информации, представленной в таблице, определите минимальную величину кредита, который необходим организации в целях обеспечения её нормального функционирования (своевременного погашения текущих обязательств).

Таблица 10.2 – Исходные данные

Показатель	Вариант 1	Вариант 2
Остаток денежных средств на начало года	12 600	11 200
Планируемая выручка от реализации продукции	532 000	632 600
Погашенная дебиторская задолженность	64 200	43 800
Ожидаемые платежи за период	618 400	662 400
Необходимый остаток денежных средств на конец года	14 800	9 800

--

Задание 4. ООО «Клепсидра» занимается производством и реализацией настенных часов. В таблице представлен бюджет продаж данной организации на 2012 год.

Таблица 10.3 – Бюджет продаж ООО «Клепсидра»

Месяц	Объём продаж	Месяц	Объём продаж
Январь	25 000	Июль	20 000
Февраль	20 000	Август	25 000
Март	30 000	Сентябрь	30 000
Апрель	35 000	Октябрь	35 000
Май	30 000	Ноябрь	40 000
Июнь	25 000	Декабрь	30 000

Ожидаемый объём продаж на январь 2013 г. — 25 000 часов. Начальные запасы на 1 января 2011 г. составили 8 000 часов. Главный экономист установил минимальный размер запасов на уровне 8 000 шт., а максимальный — половине количества продаж следующего месяца. Максимальная производительность составляет 32 000 часов в месяц.

Составьте бюджет производства на 2012 г. Оформите расчёты в виде таблицы.

Таблица 10.4 – Бюджет производства ООО «Клепсидра»

Месяц	
Январь	
Февраль	
Март	
Апрель	
Май	
Июнь	
Июль	
Август	
Сентябрь	
Октябрь	
Ноябрь	
Декабрь	

Задание 5. Предприниматель Белов Г.С. начинает финансово-хозяйственную деятельность своего предприятия с 1 января. В качестве уставного капитала он внес на расчетный счет 60 000 д.е. В течение первых шести месяцев торговли он планирует получить следующие результаты (таблица 10.5).

Таблица 10.5 – Ожидаемые показатели деятельности

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Продажи товаров	10000	10000	15000	20000	20000	24000
Закупки товаров	8000	7500	10000	10000	12000	14000

20 % продаж планируется произвести с немедленной оплатой, а остальные 80 % – с предоставлением двухмесячного товарного кредита покупателям. Поставщики предлагают кредит сроком в один месяц по всем закупкам. Предприниматель намерен нанять двух помощников с заработной платой 600 д.е. в месяц каждому.

Оплата расходов по аренде помещений (5000 д.е в год) будет производиться ежеквартально, за квартал вперед.

Прочие затраты, связанные с ведением деятельности (оплата налогов в бюджет, отчислений в ФСЗН и т. п.) и составляющие 4000 д.е. в месяц, планируется оплачивать ежемесячно за прошедший месяц.

В январе будет оплачено приобретение автомобиля стоимостью 18000 д.е.

В марте предполагается закупка нового торгового оборудования стоимостью 16200 д.е. с немедленной оплатой.

На свои личные нужды предприниматель предполагает изымать из оборота 600 д.е. ежемесячно. Амортизация по основным средствам будет начисляться на автомобиль – 20 %.

На основе приведенной информации подготовьте бюджет движения денежных средств на предстоящие шесть месяцев (по форме таблицы 10.6).

Таблица 10.6 – Бюджет движения денежных средств

<i>Показатели</i>	<i>январь</i>	<i>февраль</i>	<i>март</i>	<i>апрель</i>	<i>май</i>	<i>июнь</i>	<i>Итого I полугодие</i>
Остаток на начало месяца							
Выручка (поступление)							
Материальные затраты (прямые)							
Прямая ЗП							
Расходы по аренде							
Прочие расходы							
Оплата автомобиля							
Оплата оборудования							
Итого расходов:							
Остаток на конец месяца							

Практическое занятие № 22. Порядок разработки главного бюджета организации

Задание 6. *Главный бюджет организации представляет собой _____*

Основные этапы составления главного бюджета организации:

- 1.
- 2.
- 3.

4.

5.

6.

7.

Основные элементы операционного бюджета:

-
-
-
-
-
-
-
-
-

Основные элементы операционного бюджета:

-
-
-
-

Задание 7. Исходные данные ООО «Спектр» на I квартал 200_ г. для формирования бюджетов.

Таблица 10.7 – Основные материалы

<i>Показатели</i>	<i>Материал А</i>	<i>Материал Б</i>
Цена, т. р. за кг	10	15
Запасы на начало периода, кг	1250	1250
Запасы на начало периода, т. р.	12500	18750
Запланированные остатки на конец периода, кг	1500	2500

Основная заработная плата: сдельная расценка 5 т. р. за час.

Таблица 10.8 – Расход на единицу готовой продукции

<i>Показатели</i>	<i>Изделие 1</i>	<i>Изделие 2</i>
материал А, кг	0,3	0,1
материал Б, кг	0,2	0,4
затраты труда, час	1 ч	1,5

Таблица 10.9 – Готовая продукция

<i>Показатели</i>	<i>Изделие 1</i>	<i>Изделие 2</i>
Предполагаемый объем продаж, шт.	16670	8330
Цена единицы, т. р.	53	67
Запасы на начало периода, шт.	250	1250
Запасы на начало периода, т. р.	13250	83750
Запланированные запасы на конец периода, шт.	2750	1250

Таблица 10.10 – Общепроизводственные расходы

<i>Общепроизводственные расходы</i>	<i>Сумма, т. р.</i>
вспомогательные материалы	7500
зарплата работникам (переменная часть)	17500
прочие выплаты	6250
энергия (переменная часть)	2000
обслуживание (переменная часть)	5000
амортизация	6250
налог на собственность	1000
страхование собственности	125
энергия (постоянная часть)	250
обслуживание (постоянная часть)	1125
Всего	47000

Таблица 10.11 – Коммерческие и административные расходы

<i>Коммерческие и административные расходы</i>	<i>Сумма, т.р.</i>
комиссионные	5000
реклама	7500
зарплата торговым работникам	5000
транспортные расходы	12500
зарплата служащим	5000
вспомогательные материалы	2500
административные расходы	5250
прочие	1250
Всего	44000

На основании исходных данных составьте:

- 1) бюджет продаж или выручки ООО «Спектр» на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.12);
- 2) бюджет производства ООО «Спектр» (в натуральном выражении) на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.13);

- 3) бюджет производственной потребности в основных материалах в натуральном и стоимостном выражении ООО «Спектр» на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.14);
- 4) бюджет приобретения основных материалов в натуральном и стоимостном выражении ООО «Спектр» на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.15);
- 5) бюджет рабочего времени ООО «Спектр» на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.16);
- 6) бюджет общепроизводственных расходов ООО «Спектр» на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.17);
- 7) бюджет коммерческих и административных расходов ООО «Спектр» на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.18);
- 8) бюджет запасов ООО «Спектр» на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.19);
- 9) бюджет производственной себестоимости ООО «Спектр» на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.20);
- 10) бюджет прибыли ООО «Спектр» на I квартал 200_г. (форма таблицы 10.21)

Таблица 10.12 - Бюджет продаж или выручки ООО «Спектр» на I квартал 200 г.

<i>Наименование изделия</i>	<i>Единицы</i>	<i>Цена, т. руб.</i>	<i>Сумма продаж, т. руб.</i>
Изделие 1			
Изделие 2			
Итого			

Таблица 10.13 – Бюджет производства ООО «Спектр» (в натуральном выражении) на I квартал 200_г.

<i>Показатели</i>	<i>Изделие 1</i>	<i>Изделие 2</i>
Плановый объем продаж, шт.		
Заданные остатки гот. продукции на конец периода, шт.		
Остатки на начало периода, шт.		
Производственная программа		

Таблица 10.14 – Бюджет производственной потребности в основных материалах в кг, т.р. ООО «Спектр»на I квартал 20_г.

<i>Показатели</i>	<i>Материал А</i>	<i>Материал Б</i>	<i>Сумма, т. р.</i>
Расход материалов на изделие 1, кг			
Расход материалов на изделие 2, кг			
Общая потребность в основных материалах, кг			
Цена за 1 кг, т. р.			
Общая сумма, т. р.			

Таблица 10.15 – Бюджет приобретения основных материалов в кг, т.р. ООО «Спектр» на I квартал 200_г.

<i>Показатели</i>	<i>Материал А</i>	<i>Материал Б</i>	<i>Сумма, т.р.</i>
Производственная потребность, кг			
Запланированные остатки на конец периода, кг			
Остатки материалов на начало периода, кг			
Необходимо приобрести, кг			
Цена за 1 кг, т. р.			
Затраты на приобретение, т. р.			

Таблица 10.16 – Бюджет рабочего времени ООО «Спектр» на I квартал 200_г.

	<i>Произведено единиц, шт.</i>	<i>Затраты времени на единицу, ч</i>	<i>Всего часов</i>	<i>Трудовые затраты, т. р.</i>
Изделие 1				
Изделие 2				
Всего				

Таблица 10.17 – Бюджет общепроизводственных расходов ООО «Спектр» на I квартал 200_г.

<i>Общепроизводственные расходы</i>	<i>Сумма, т. р.</i>
Вспомогательные материалы	
Зарплата работникам (переменная часть)	
Прочие выплаты	
Энергия (переменные часть)	
Обслуживание (переменная часть)	
Сумма переменных накладных расходов	
Амортизация	
Налог на собственность	
Страхование собственности	
Энергия (постоянная часть)	
Обслуживание (постоянная часть)	
Сумма постоянных накладных расходов	
Всего накладных расходов	

Таблица 10.18 – Бюджет коммерческих и административных расходов ООО «Спектр» на I квартал 200_ г.

<i>Коммерческие и административные расходы</i>	<i>Сумма, т. р.</i>
Комиссионные	
Расходы на рекламу	
Заработная плата торговым работникам	
Транспортные расходы	
Общие коммерческие расходы	
Заработная плата служащим	
Вспомогательные материалы	
Заработная плата административным работникам	
Прочие затраты	
Общие административные расходы	
Общие коммерческие и административные расходы	

Таблица 10.19 – Бюджет запасов ООО «Спектр» на I квартал 20_ г.

<i>Показатели (на конец периода)</i>	<i>Количество, кг</i>	<i>Цена за 1 ед., кг, т. р.</i>	<i>Сумма, т. р.</i>
Основные материалы: А Б			
Итого основные материалы	-	-	
Готовая продукция : Изделие 1 Изделие 2			
Итого готовая продукция	-	-	
Всего запасов	-	-	

Таблица 10.20 – Бюджет производственной себестоимости ООО «Спектр» на I квартал 20_ г.

<i>Показатели</i>	<i>Сумма, т. р.</i>
Остатки готовой продукции на начало отчетного периода	
Основные материалы	
Основная заработная плата производственных рабочих	
Начисления на зарплату	
Переменные накладные расходы	
Переменные накладные расходы	
Производственная себестоимость	
Затраты на продукцию, готовую к реализации	
Остатки готовой продукции на конец отчетного периода	
Себестоимость реализованной продукции	

Таблица 10.21 – Бюджет прибыли ООО «Спектр» на I квартал 200_г.

<i>Показатели</i>	<i>Сумма, т. р.</i>
Выручка	
Себестоимость реализованной продукции	
Валовая прибыль	
Коммерческие и административные расходы	
Прибыль от реализации	

**Практическое занятие № 23. Использование методов гибкого бюджета в бухгалтерском управленческом учёте.
Бюджетирование и контроль**

Задание 8. *Гибкий бюджет – это* _____

К основным достоинствам использования системы гибкого бюджетирования можно отнести то, что _____

Задание 9. Используя методику гибкого бюджетирования, проанализируйте выполнение бюджета (на примере вязального цеха ОАО «КИМ»).

Запланированный выпуск цеха – 85030 дес. пар, фактический – 82290 дес. пар. Корректировка планового выпуска $\pm 10\%$.

В таблице 10.22 представлены фактические и бюджетные данные для вязального цеха № 4 за февраль ____ года.

Таблица 10.22 – Отчет о выполнении бюджета за февраль ____ года вязальным цехом

В тыс. руб.

Статьи бюджета	По плану	Фактически	Отклонение
Стоимость сырья	319003	293898,3	
Вспомог. материалы	37522,4	35296,6	

Окончание таблицы 10.22			
Стоимость электроэнергии на технологические нужды	13055,3	10564,7	
ФЗП работников-сдельщиков	29289,8	31841,8	
Налоги на ЗП	11862,4	13051,2	
Итого переменных затрат			
Топливо, ГСМ	30	12,4	
Запасные детали	800	1525,1	
Хоз. инвентарь	60	309,1	
Стоимость электроэнергии на освещение	4351,7	3521,6	
Стоимость теплоэнергии на отопление	2636,6	2218,3	
Стоимость городской воды	1512,6	3569,8	
ФЗП	22095,8	24021	
Налоги на ЗП	8948,8	9845,6	
Амортизация основных средств	2401,8	2401,8	
Услуги вспомогательных цехов	24940,1	24374	
Итого постоянных затрат			
ВСЕГО:			

Произвести анализ гибкого бюджета вязального цеха № 4 по форме таблицы 10.23.

Таблица 10.23 – Анализ гибкого бюджета за февраль __ года

Статьи бюджета	Уровень производства			Переменные затраты на единицу
	План – 10 %	План	План + 10 %	
Стоимость сырья				
Вспомог. материалы				
Стоимость электроэнергии на технологические нужды				
ФЗП рабочих-сдельщиков				
Налоги на ЗП				
Итого переменных затрат				
Топливо, ГСМ				
Запасные детали				

Окончание таблицы 10.23

Хоз. инвентарь			
Стоимость электроэнергии на освещение			
Стоимость теплоэнергии на отопление			
Стоимость городской воды			
ФЗП			
Налоги на ЗП			
Амортизация основных средств			
Услуги вспомогательных цехов			
Итого постоянных затрат			
ВСЕГО:			

Отчет о выполнении бюджета с использованием данных гибкого бюджета представлен в таблице 10.24.

Таблица 10.24 – Отчет о выполнении бюджета за февраль ___ года с использованием гибкого бюджета

Статьи бюджета	Бюджет в расчете на факт	Фактические затраты	Отклонение
Стоимость сырья			
Вспомог. материалы			
Стоимость электроэнергии на технологические нужды			
ФЗП работников-сдельщиков			
Налоги на ЗП			
Итого переменных затрат			
Топливо, ГСМ			
Запасные детали			
Хоз. инвентарь			
Стоимость электроэнергии на освещение			
Стоимость теплоэнергии на отопление			
Стоимость городской воды			
ФЗП			
Налоги на ЗП			
Амортизация основных средств			
Услуги вспомогательных цехов			
Итого постоянных затрат			
ВСЕГО:			

ТЕМА № 11. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫМИ ПОТОКАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

Практические занятия № 24-25. Анализ денежного потока организации

Задание 1. Денежный поток организации – это _____

1. Денежные потоки можно проклассифицировать по следующим признакам:

– по видам хозяйственной деятельности

-
-
-

– по направленности движения денежных средств

-
-

– по методу исчисления объёма

-
-

– по уровню достаточности объёма

-
-

– по методу оценки во времени

-
-

– по непрерывности формирования в рассматриваемом периоде

-
-

– по масштабам обслуживания хозяйственного процесса

-
-

– по стабильности временных интервалов формирования

-
-

**Основная цель системы управления денежными потоками
заключается в том, что**

Задачи системы управления денежными потоками:

1.

2.

3.

Задание 2. Используя данные организации, предложенные преподавателем, дайте оценку движения и качества денежных потоков с выделением всех этапов анализа.

1-й этап — анализ динамики движения

Таблица 11.1 – Динамика основных показателей движения денежных средств организации

Показатель	Код строки	Базис	Отчет	Абсолютное изменение	Тпр, %
Исходная информация, млн. руб.					
Средства, полученные от покупателей					
Прочие доходы					
Денежные средства, направленные:					
на оплату товаров, сырья, услуг					
на оплату труда					
на выплату дивидендов, процентов					
на расчеты по налогам и сборам					
на прочие расходы					
Чистые денежные средства					
Расчетные показатели, тыс. руб.					

Окончание таблицы 11.1

Положительный денежный поток (ПДП)				
Отрицательный денежный поток (ОДП)				
Структурный анализ составляющих доходов, %:				
доля доходов от покупателей в общих доходах				
доля других доходов в общих доходах				
Структурный анализ составляющих расходов, %:				
доля расходов на оплату сырья				
доля расходов на оплату труда				
доля расходов на дивиденды				
доля выплат по налогам и сборам				
доля выплат на прочие расходы				

--

Таблица 11.2 – Динамика основных показателей движения денежных средств организации _____

В млн. руб.

Показатель	Базис	Отчет	Абсолютное изменение	Тпр, %
Активы				
Выручка				
Прибыль от продаж				
Чистая прибыль				
Положительный денежный поток				
Отрицательный денежный поток				
Чистый денежный поток				

Анализ чувствительности денежных потоков по отношению к изменению активов, выручки:

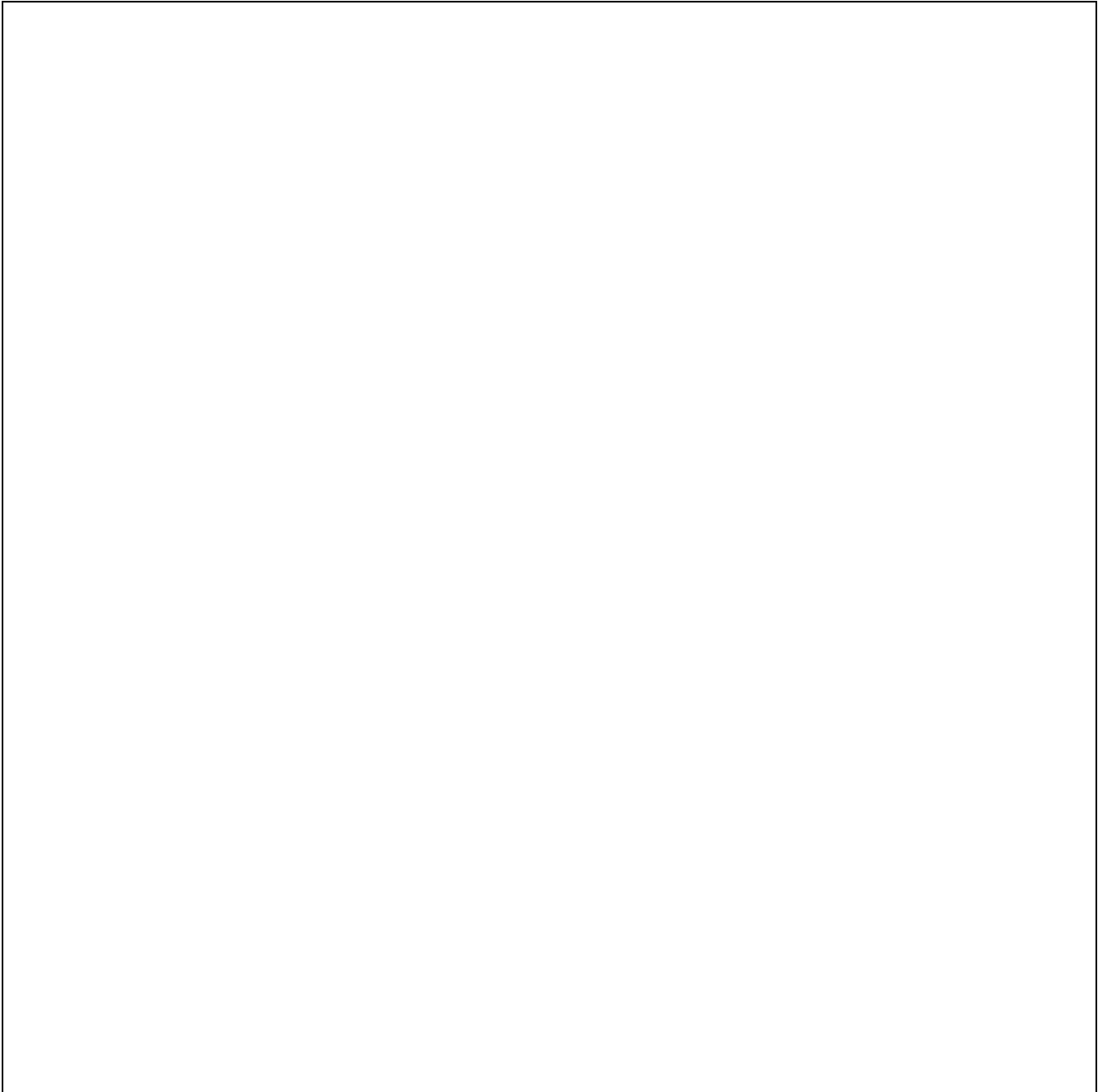
Кч(ПДП/АК)	
Кч (ЧДП/АК)	
Кч (ПДП/В)	
Кч (ЧДП / В)	

--

2-й этап — анализ динамики показателей качества денежных потоков

Таблица 11.3 – Динамика показателей качества денежных потоков организации

Наименование показателя	Значение показателя за период, руб./ руб.		Абсолютное изменение
	базис	отчет	
1. Коэффициент платежеспособности по обычным видам:			
2. Коэффициент соотношения положительного денежного потока и активов:			
3. Коэффициент соотношения чистого денежного потока и положительного денежного потока:			
4. Коэффициент соотношения чистого денежного потока и активов:			
5. Коэффициент соотношения выручки и активов (оборачиваемость активов):			
6. Коэффициент соотношения чистого денежного потока и отрицательного денежного потока:			
7. Коэффициент соотношения положительного денежного потока и выручки от продаж:			
8. Коэффициент соотношения чистой прибыли и чистого денежного потока:			



**3-й этап — факторная оценка изменения эффективности
денежных потоков**



--

Таблица 11.4 – Исходные данные и результаты факторного анализа

Наименование показателя и формула расчета	Значение показателя, руб./ руб.		
	базис	отчет	абсолютное изменение
Результативный фактор У – ЧДП : АК			
Фактор У1 = ЧДП : ОДП			
Фактор У2 = ОДП : ПДП			
Фактор У3 = ПДП : АК			
Результаты факторного анализа			
Влияние воздействующих факторов на результативный фактор, руб./ руб.			
Изменение результативного фактора У			
Влияние изменения фактора У1			
Влияние изменения фактора У2			
Влияние изменения фактора У3			
Совместное влияние факторов			
Степень влияния факторов на изменение результативного фактора У, %			
Степень влияния факторов У 1			
Степень влияния факторов У 2			
Степень влияния факторов У 3			

Таблица 11.5 – Оценка влияния составляющих отрицательного денежного потока на эффективность отрицательного денежного потока

Наименование показателя	Значения показателя		
	базис	отчет	абсолютное изменение
Исходная информация, млн. руб.			
Чистый денежный поток			
Отрицательный денежный поток. В том числе:			
на оплату товаров, сырья, услуг			
на оплату труда			
на выплату дивидендов, процентов			
на расчеты по налогам и сборам			
на прочие расходы			
Положительный денежный поток			
Расчетные показатели, руб./руб.			
Результативный фактор У			
Первый фактор: $У1 = ЧДП : ПДП$			
Доля расходов на сырье в ПДП — У2			
Доля на оплату труда в ПДП — У3			
Доля на дивиденды в ПДП — У4			
Доля выплат по налогам в ПДП — У5			
Доля на прочие расходы — У6			
Результаты факторного анализа			
$У = У1:(У2 + У3 + У4 + У5 + У6)$			
Изменение результативного фактора			
Влияние изменения фактора У1			
$ДУ(У1) = ((У1к - У1н) : (У2н + У3н + У4н + У5н + У6н))$			
Степень влияния, % СТ(У1)			
Влияние изменения фактора У2			
$ДУ(У2) - У1к : (У2к + У3н + У4н + У5н + У6н) - У1к : (У2н + У3н + У4н + У5н + У6н)$			
Влияние второго фактора У2 на результативный			
Степень влияния, % СТ(У2)			
Влияние изменения фактора У3			
$ДУ(У3) - (У1к : (У2к + У3к + У4н + У5н + У6н) - У1к : (У2к + У3н + У4н + У5н + У6н))$			
Влияние третьего фактора У3 на результативный фактор			
Степень влияния, %			
Влияние изменения фактора У4			
$ДУ(У4) - (У1к : (У2к + У3к + У4к + У5н + У6н) - У1к : (У2к + У3к + У4н + У5н + У6н))$			
Влияние четвертого фактора У4 на результативный фактор			

Окончание таблицы 11.5

Степень влияния, %	
Влияние изменения фактора У5	
$DU(U5) - (U1к : U2к + U3к + U4к + U5к + U6н) - U1к : (U2к + U3к + U4к + + U5н + U6н)$	
Влияние пятого фактора У5 на результативный фактор	
Степень влияния, %	
Влияние изменения фактора У6	
$DU(6) = U1к : (U2к + U3к + U4к + U5к + U6к) - U1к : (U2к + U3к + U4к + U5к + U6н)$	
Влияние шестого фактора У6 на результативный фактор	
Степень влияния фактора У6	
Совместное влияние факторов	

4-й этап — анализ факторов, влияющих на чистый денежный поток предприятия

Таблица 11.6 – Расчет общей суммы корректировки чистой прибыли организации косвенным методом, млн. руб.

Наименование показателя	Номер формы, код строки	Значение на начало периода	Значение показателя на конец периода	Корректировка
1	2	3	4	5
Корректировка чистой прибыли в связи с изменением остатков активов по балансу ДЗ=Знач -Зкон				
1. Нематериальные активы				
2. Основные средства				
3. Незавершенное строительство				
4. Долгосрочные финансовые вложения				
5. Отложенные налоговые активы				
6. Прочие внеоборотные активы				
7. Запасы				
8. НДС				
9. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты				
10. Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты				
11. Краткосрочные финансовые вложения				
12. Прочие оборотные активы				
13. Сумма корректировок чистой прибыли с учетом активов				
Корректировка чистой прибыли в связи с изменением остатков обязательств по балансу ДЗ = Зкон - Знач				
14. Добавочный капитал				
15. Резервный капитал				
16. Нераспределенная прибыль прошлых лет (Ф. 1, стр. 470 за минусом чистой прибыли отчетного периода) (ЧПР = 12 228 000 руб.)				
17. Долгосрочные обязательства				
18. Краткосрочные займы и кредиты				
19. Кредиторская задолженность				

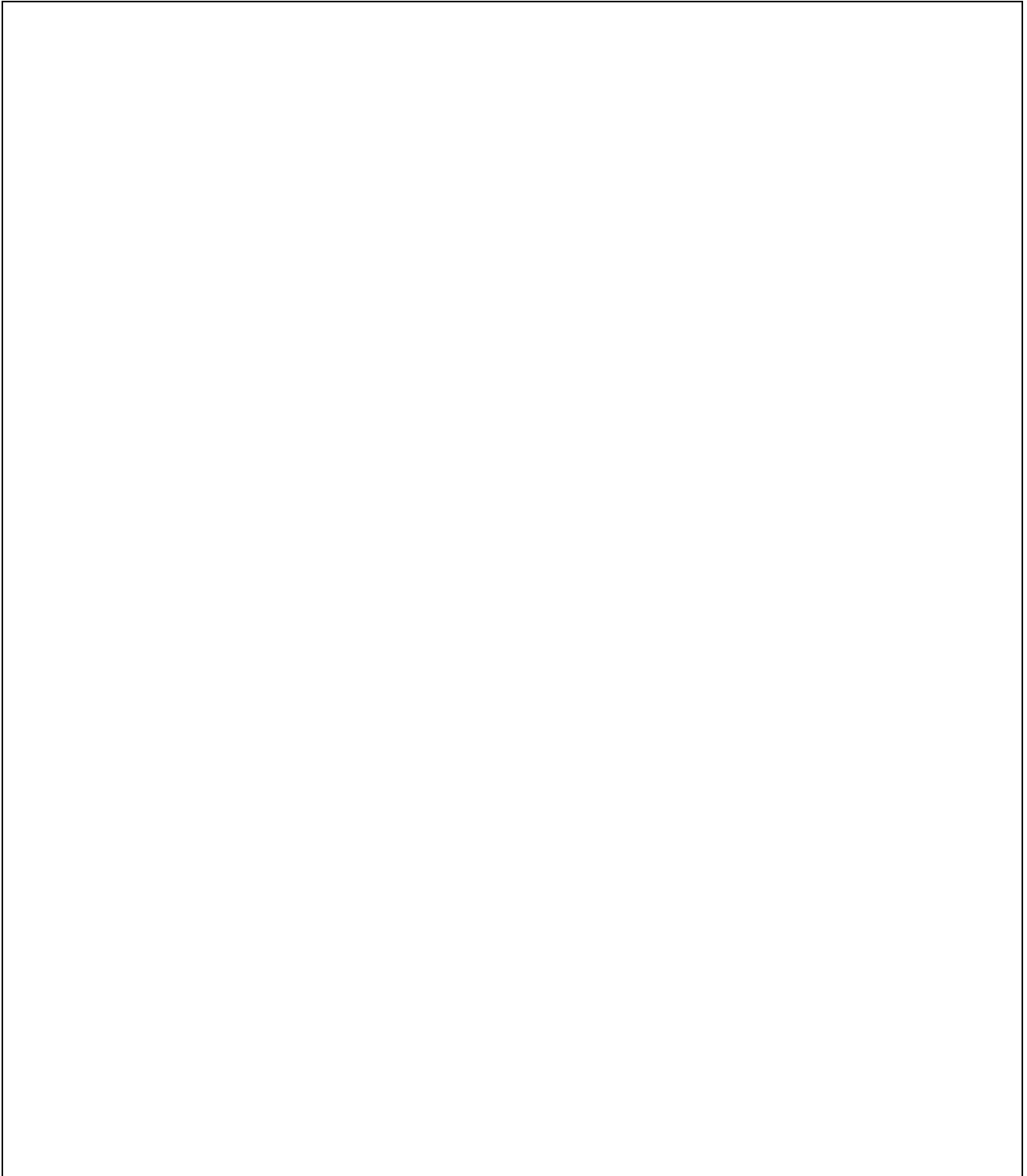
Окончание таблицы 11.6

20. Доходы будущих периодов				
21. Резервы предстоящих расходов				
22. Амортизация				
23. Итого сумма корректировок чистой прибыли с учетом изменения пассивов (сумма строк с 14-й по 22-ю)				
24. Общая сумма корректировок чистой прибыли				
25. Чистый денежный поток				

--

5-й этап — оценка достаточности чистого денежного потока**Таблица 11.7 – Динамика показателей качества чистого денежного потока**

Наименование показателя	Значение показателя		
	базис	отчет	абсолютное изменение
1. Чистый денежный поток по текущей деятельности, млн. руб.			
2. Сумма выплат основного долга по заемным средствам, млн. руб.			
3. Сумма прироста запасов за период, млн. руб.			
4. Дивиденды, млн. руб.			
5. Прирост внеоборотных активов, млн. руб.			
6. Коэффициент достаточности чистого денежного потока, руб./ руб.			
7. Коэффициент реинвестирования денежного потока, руб./ руб.			



**Практическое занятие № 26. Управление денежными средствами
организации посредством различных моделей**

Задание 3. На основании данных задания 1 определите продолжительность финансового цикла организации _____.

Результаты расчётов представьте в форме таблицы 11.8.

Таблица 11.8 – Динамика факторов, влияющих на продолжительность финансового цикла организации _____

Наименование показателя	Значение показателя			
	базис	отчет	абсолютное изменение	Тпр,%
Исходная информация, млн. руб.				
1. Выручка				
2. Запасы				
3. Дебиторская задолженность				
4. Кредиторская задолженность				
5. Денежные средства				
Расчетная информация, дней				
6. Продолжительность оборота запасов				
7. Продолжительность оборота дебиторской задолженности				
8. Продолжительность операционного цикла				
9. Продолжительность расчетов с кредиторами				
10. Продолжительность финансового цикла				
11. Продолжительность оборота денежных средств				

--

Задание 4. Денежные расходы предприятия в течение года составили 54 000 млн. руб. Процентная ставка по государственным ценным бумагам — 14 %, затраты, связанные с каждой их трансформацией в денежные средства, — 680 тыс. руб.

Определите максимальную сумму денежных средств на счете, общие расходы по реализации политики управления денежными средствами и упущенную выгоду от хранения денежных средств на расчетном счете.

Задание 5. Денежные расходы предприятия в год – 62 000 млн. руб. Процентная годовая ставка по государственным ценным бумагам вида А составляет 13 %, а по государственным ценным бумагам вида В — 16 %. Трансформация денежных средств в ценные бумаги вида А – 700 тыс. руб., а вида В – 1000 млн. руб.

Определите общие расходы по реализации политики управления денежными средствами и упущенную выгоду от хранения денежных средств на расчетном счете по каждому виду ценных бумаг. В каком случае будут наименьшие общие расходы?

**ТЕМА № 12. ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ И СИСТЕМА
УЧЁТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

**Практическое занятие № 27. Формирование финансовой структуры
на основе организационной структуры фирмы**

Задание 1. *Организационная структура – это _____*

Выделяют следующие типы организационных структур:

- 1.
- 2.
- 3.

Производственная структура организации представляет собой _____

_____ ; она может быть следующих типов:

_____ и _____.

Сущность внутреннего (внутрихозяйственного) экономического механизма организации заключается в том, что _____

_____.

Центр ответственности – это _____

Основные типы центров ответственности:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Задание 2. Деловая игра. Студенческая группа делится на 4– 5 команд, каждой из которых предлагается организационная и производственная структуры организации. На основе традиционной структуры управления необходимо сформировать финансовую структуры организации и обосновать её эффективность.

Практическое занятие № 28. Внутренняя отчётность центров ответственности. Выделение сегментов бизнеса

Задание 3. Классификация отчётности в зависимости от уровня управления может быть представлена следующим образом:

Таблица 12.1 – Классификация отчётности в зависимости от уровня управления

Уровень управления	Вид отчётности	Содержание отчётности	Назначение отчётности
<i>Высший уровень</i>			
		<i>Показатели использования энергии,</i>	
	<i>Отчётность о персональной деятельности</i>		

Задание 4. Предприятие выпускает два вида изделия – А и Б.

Косвенные затраты производственных подразделений предприятия (раскройный цех, цех прессования, цех монтажа конструкций, участок обработки декоративных изделий, участок упаковки) составляют 44640 тыс. д.е. и распределяются по продукции пропорционально сдельной заработной плате производственного персонала.

1. Распределите косвенные затраты производственных подразделений предприятия на два изделия пропорционально сдельной заработной плате производственного персонала. Согласно данным системы учета, величина сдельной заработной платы, выплаченной за производство изделия А, составила 4840 тыс. д.е., за производство изделия Б составила 5380 тыс. д.е.

2. Проведение финансовой структуризации (выделение в составе производства предприятия центров финансовой ответственности ЦФО) позволило повысить степень точности калькулирования, поскольку косвенные затраты каждого ЦФО распределяются на продукцию пропорционально индивидуальным базам. В частности, базой распределения косвенных затрат для ЦФО «Раскройный цех» и для ЦФО «Цех прессования» было выбрано

время работы оборудования, ЦФО «Цех монтажа конструкций» и ЦФО «Участок упаковки» – время работы персонала. Через ЦФО «Участок обработки декоративных изделий» проходят только изделия Б, что дает все основания относить всю сумму косвенных расходов только на эту продукцию. Результаты расчетов представить в таблице 12.3.

Распределите косвенные затраты производственных подразделений предприятия на два изделия согласно проведенной финансовой структуры. Исходные данные представлены в таблице 12.2.

Таблица 12.2 – Исходные данные

Показатели	Раскрой- ный цех	Цех прессо- вания	Цех монтажа конструкций	Участок обработки декоратив- ных изделий	Участок упаковки	ВСЕГО
Материальные затраты	10800	9180	15380	6560	4800	
Сдельная заработная плата	2760	4520	4280	6420	2460	
Оклады	1780	1680	2640	860	680	
Амортизация	8640	6580	4680	4240	700	
Аренда	460	480	240	260	220	
Обслуживание оборудования	1160	680	980	440	220	
Прочие затраты	2480	1900	1340	860	440	
Всего						

В том числе:

Прямые затраты						
Косвенные затраты						

Таблица 12.3 – Результаты расчетов по распределению косвенных затрат

Показатели	Раскройный цех	Цех прессования	Цех монтажа конструкций	Участок обработки декоративных изделий	Участок упаковки	ВСЕГО
База распределения затрат	время работы оборудования	время работы оборудования	время работы персонала	время работы персонала	время работы персонала	
Изделие А	45 %	35 %	60 %	0 %	45 %	
Изделие Б	55 %	65 %	40 %	100 %	55 %	
Распределение косвенных затрат						
Изделие А						
Изделие Б						

ТЕМА № 13. СЕГМЕНТАРНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СЕГМЕНТОВ БИЗНЕСА

Практическое занятие № 28. Внутренняя отчётность центров ответственности. Выделение сегментов бизнеса

Задание 1. *Сегмент бизнеса – это _____*

_____ *Они могут быть 2-х типов: _____ и*

_____.

Выделение отчётных сегментов проходит в несколько этапов:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

При оценке деятельности сегментов бизнеса необходимо обратить внимание на следующие показатели:

1. Доходы сегмента

-
-
-
-
-
-

2. Расходы сегмента

-
-
-
-
-

3. Финансовые результаты сегмента

-
-
-

Практическое занятие № 29. Сегментарная отчётность центров ответственности

Задание 2. Сегментарная отчётность представляет собой _____

Сегментарная отчётность может составляться для _____ и _____ пользователей.

Так, внешняя сегментарная отчётность содержит в себе _____

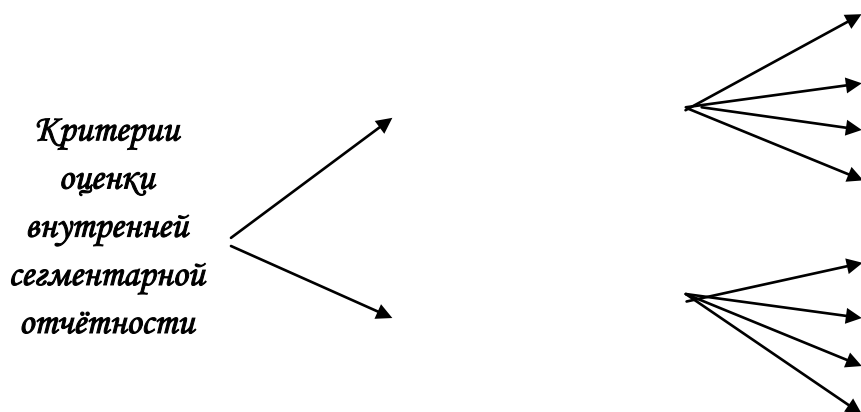
Построение внутренней сегментарной отчётности базируется на соблюдении следующих принципов:

1)

2)

3)

4)



Задание 3. ООО «Лаванда» занимается производством и реализацией ароматических масел. Финансовая структура построена на географическом принципе, т.е. ориентация на целевые рынки сбыта. В связи с вышеназванным, в организации выделяют три сегмента: производство, ориентированное на рынок Республики Беларусь, на рынок РФ и рынки дальнего зарубежья.

Используя данные таблицы 13.1, рассчитайте показатели эффективности вложений капитала для каждого подразделения организации и в целом, а также дайте оценку эффективности вложений.

По полученным результатам сделать соответствующие выводы об эффективности деятельности подразделений и организации в целом.

Таблица 13.1 – Анализ эффективности вложений капитала

Наименование показателя	Значения показателей для подразделений			Итого
	Рынок РБ	Рынок РФ	Рынки дальнего зарубежья	
Исходная информация, млн. руб.:				
вложения	10000	10000	10000	
выручка	40000	48000	50000	
затраты	30000	32000	38000	
прибыль				
Расчетные показатели, руб./руб.				
Возврат на вложенный капитал				
Рентабельность продаж				
Коэффициент оборачиваемости капитала				

--

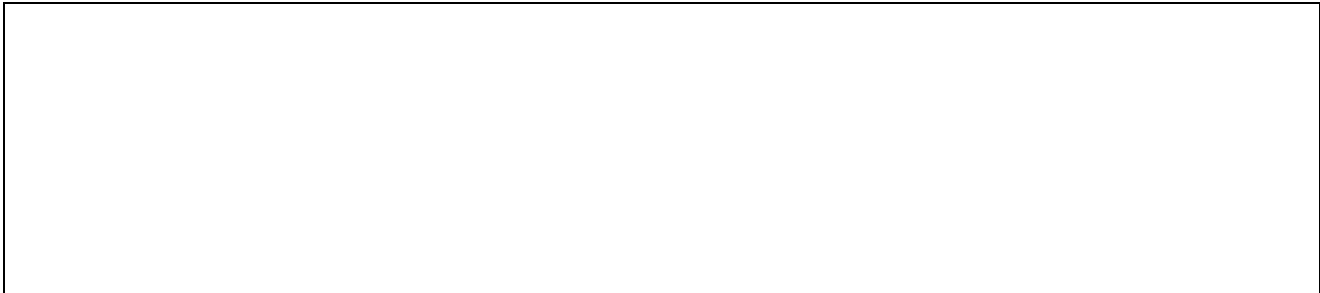
Задание 4. На основании данных, представленных в таблице 13.2, а также результатов расчётов задания 1 рассчитайте:

- 1) размер остаточной прибыли для каждого подразделения ООО «Лаванда»;
- 2) дайте обобщенную оценку деятельности подразделений организации.

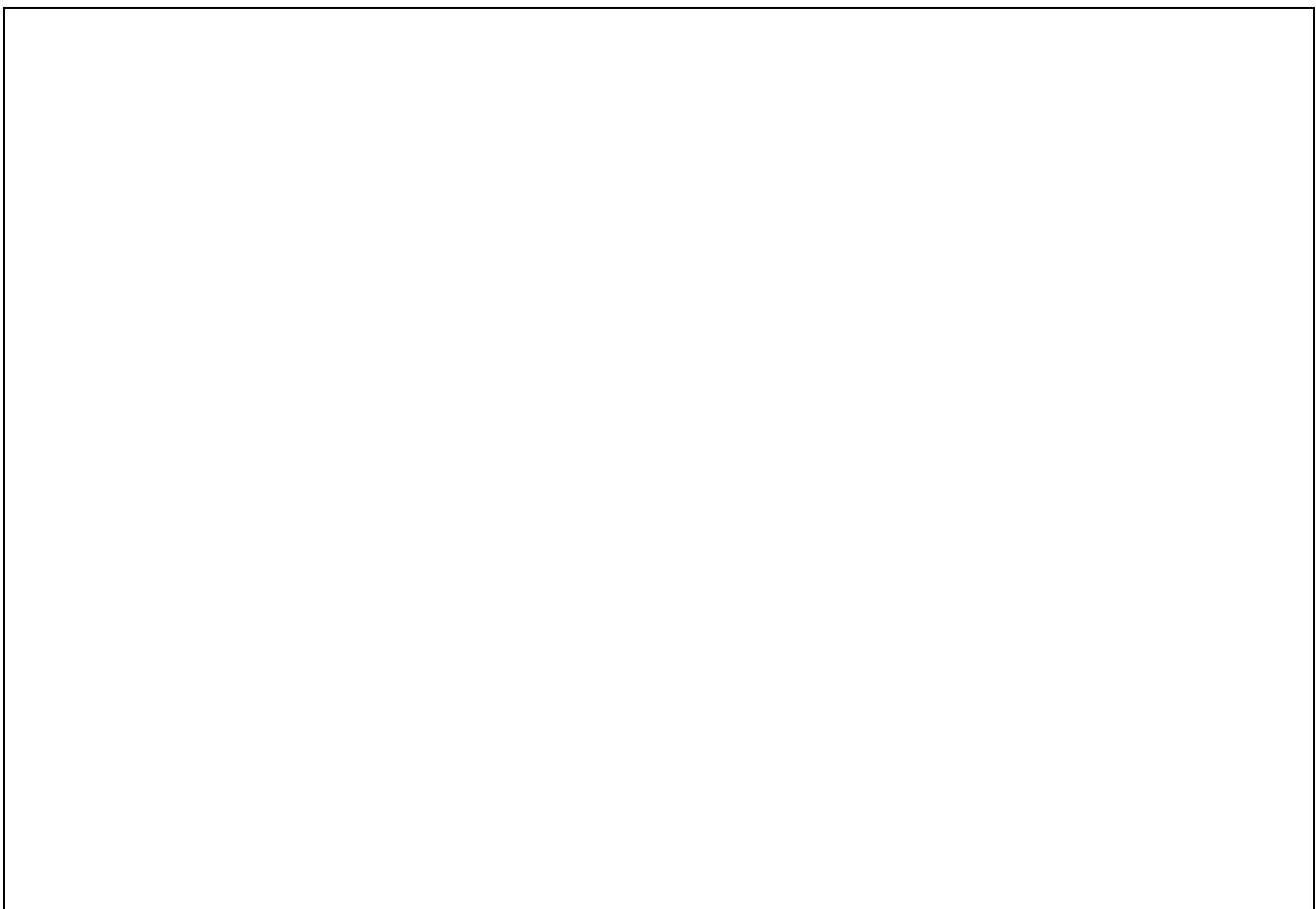
На основании полученных данных сделайте выводы.

Таблица 13.2 – Оценка деятельности подразделений организации

Наименование показателя	Значения показателей для подразделений			Итого
	Рынок РБ	Рынок РФ	Рынки дальнего зарубежья	
1. Стоимость активов подразделения, млн. руб.	720	960	1080	
2. Выручка от продаж, млн. руб.	15000	16800	20400	
3. Операционные затраты, млн. руб.	9360	11040	14940	
4. Операционная прибыль подразделений, млн. руб.				
5. Рентабельность продаж, %				
6. Оборачиваемость активов подразделения				
7. Рентабельность активов подразделения				
8. Минимально необходимая норма прибыли для подразделения, %	24	29	30	
9. Минимальный размер прибыли для подразделения, млн. руб.				
10. Остаточная прибыль подразделения, млн. руб.				
11. Доля остаточной прибыли подразделения в общей совокупности, %				
12. Интегральная оценка деятельности подразделения				



Задание 5. На основании данных задания 2 необходимо рассмотреть целесообразность принятия менеджерами структурных подразделений решения о капитальных вложениях. Руководство каждого подразделения планирует на следующий год увеличить чистую прибыль соответственно на 20 %, 22 % и 25 %. При этом стоимость операционного капитала должна увеличиться соответственно на 96 млн. руб., 120 млн. руб. и 144 млн. руб. Плата за операционный капитал рассчитывается исходя из его стоимости. В отчетном периоде плата для каждого подразделения — 12%. Плата за операционный капитал по прогнозу составит 14 %. Ставка налога на прибыль — 24 %.



Задание 6. Деловая игра. На основании разработанной финансовой структуры в задании 1 темы 12 составьте форму бюджета, определённого преподавателем, и отчёт по нему.

ТЕМА № 14. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Практические занятия № 30-31. Принятие решений по безубыточности бизнеса

Задание 1. Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце - 50000 д.е, переменные – 36 д.е./шт., производственная мощность предприятия составляет 5000 шт. в месяц. Цена единицы продукции – 64 д.е

А. На основе анализа точки безубыточности определите величину полных затрат, выручки от реализации, финансовый результат от реализации.

Б. Вследствие изменений тарифов оплаты труда постоянные расходы в отчетном месяце повысились и составили 56000 д.е./месяц, а переменные затраты достигли 38 д.е./шт. Цена на продукцию осталась неизменной. Определите критическую величину.

Задание 2. Согласно условиям задания 1 критический объем реализации составил _____ шт. Однако предприятие получило заказ только на 1500 шт., чего недостаточно для достижения точки нулевой прибыли. Принято решение, что оптимизация прибыли должна осуществляться за счет снижения постоянных расходов (уменьшения арендной платы и амортизации оборудования).

Определите предельно минимальную величину постоянных расходов в этом случае.

Задание 3. Организация ООО «Белоснежка» в отчётном году произвела и реализовала 90.000 упаковок стирального порошка на сумму 746 000 тыс. руб. общие затраты составили 628 000 тыс. руб., из них переменные составляют 68 %.

Определите запас производственной и финансовой прочности организации.

Как изменится уровень финансовой прочности, если переменные затраты на единицу продукции возрастут на 8 %, а постоянные останутся на том же уровне.

Задание 4. На основании данных, представленных в таблице, определите и проанализируйте влияние изменения постоянных затрат организации на результаты её деятельности.

Таблица 14.1 – Варианты распределения переменных затрат предприятия, д.е.

Наименование показателя	Значение показателя для вариантов		
	1	2	3
Выручка	8000	8000	8000
Затраты	5000	5000	5000
В том числе постоянные	2000	2500	3000

Для оценки влияния постоянных затрат на результаты деятельности организации составьте расчётную таблицу:

Таблица 14.2 – Влияние постоянных затрат на значение операционного рычага, д. е.

Наименование показателя	Значение показателя для вариантов		
	1	2	3
1. Выручка	8000	8000	8000
2. Затраты	5000	5000	5000
В том числе			
3. - переменные			
4. - постоянные	2000	2500	3000
5. Маржинальная прибыль			
6. Порог рентабельности			
7. Прибыль от реализации			
8. Значение операционного рычага			
9. Запас финансовой прочности			
10. Уровень запаса финансовой прочности, %			
11. Темп роста постоянных затрат			
12. Темп роста операционного рычага			

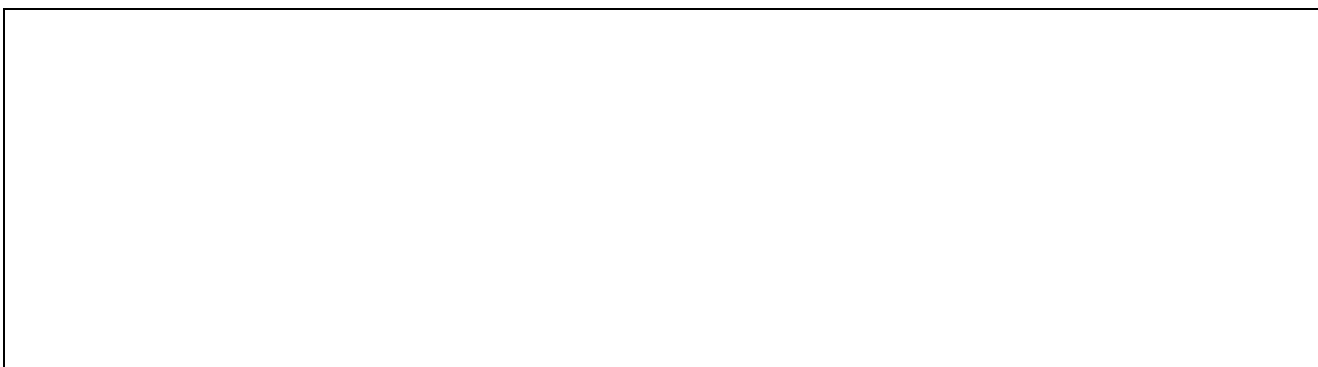
Задание 5. ООО «Рассвет», исходя из анализа рынков сбыта продукции, планирует осуществить производство и реализацию продукции в количестве 100000 штук по цене 450 тыс. руб., переменные расходы на единицу продукции составляют 300 тыс. руб.

В результате воздействия внешних факторов переменные расходы на единицу продукции могут быть увеличены на 15 %, а постоянные за счёт увеличения затрат по маркетингу – на 20 %. Как повлияет изменение факторов среды функционирования на показатели безубыточности (точка безубыточности, необходимый объём реализации, критическая и прогнозная выручка, запас производственной и финансовой прочности, прибыль, рентабельность), если желаемая сумма прибыли должна остаться неизменной? Оцените целесообразность управленческого решения.

Для проведения расчётов целесообразно составить таблицу 14.3.

Таблица 14.3 – Влияние изменения конъюнктуры рынка на показатели безубыточности

Наименование показателя	Значение показателя для вариантов	
	до изменения	после изменения
1. Выручка		
2. Затраты		
В том числе		
3. - переменные		
4. - постоянные		
5. Маржинальная прибыль		
6. Порог рентабельности		
7. Прибыль от реализации		
8. Значение операционного рычага		
9. Запас финансовой прочности		
10. Уровень запаса финансовой прочности, %		
11. Темп роста постоянных затрат		
12. Темп роста операционного рычага		



Задание 6. Организация ООО «Луч» производит и реализовывает кастрюли. В таблице 14.4 представлены данные о деятельности фирмы в 2011 г.

Оцените меры по улучшению работы предприятия на планируемый период:

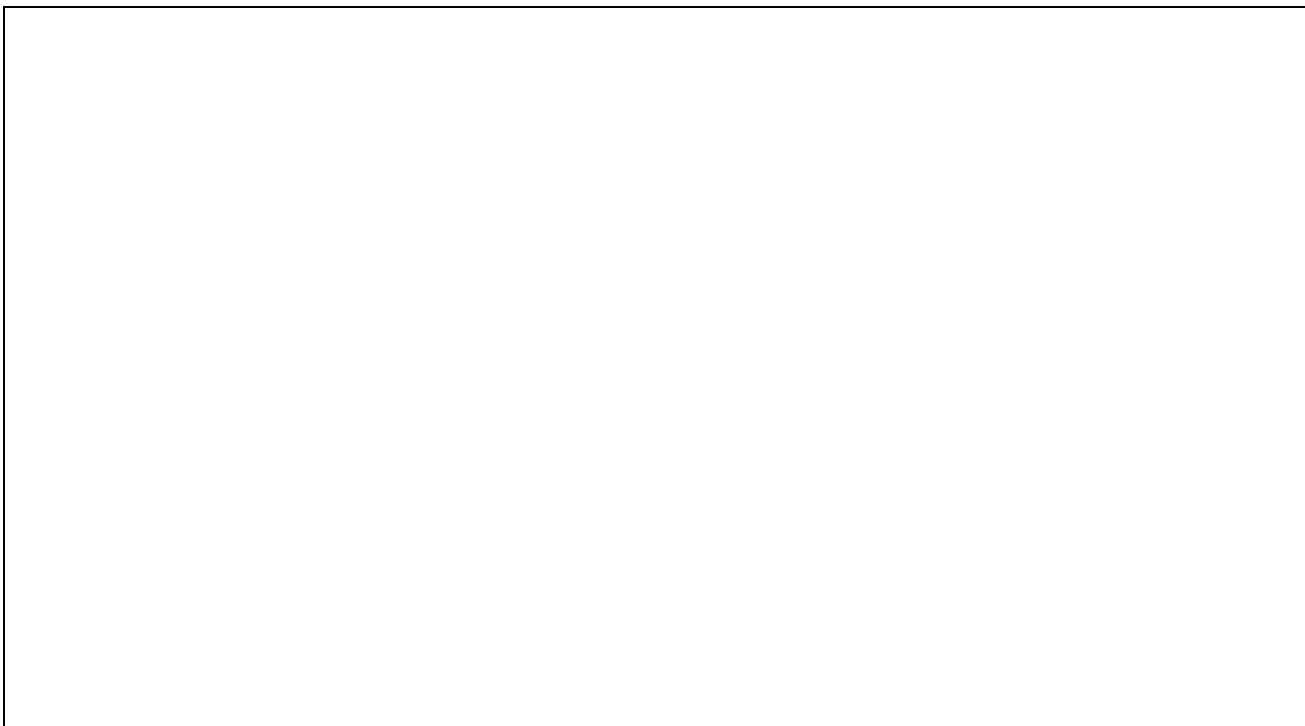
1. Отдел сбыта считает реальным довести объем продаж до 250 тыс. ед., если цены будут снижены на 10 %. Как это скажется на прибыли?

2. Будет ли лучше, если цены повысить на 10 % и согласиться на уменьшение количества продаж на 15 %?

3. Если пойти на увеличение только материальных затрат на 11,5 %, то на сколько следует увеличить объем продаж, чтобы получить прибыль не меньше, чем в прошлом году (при условии, что объем продаж в натуральном выражении останется на уровне прошлого года); какой в этом случае должна быть цена продажи?

Таблица 14.4 – Показатели деятельности организации при различных вариантах

Показатель	Исходные данные	Вариант А	Вариант Б
Объем продаж, ед.	450 000		
Цена, руб./ед.	85 000		
Расходы по изготовлению и сбыту, тыс. руб.			
заработная плата по изготовлению	3200		
материалы	9000		
переменная часть общих затрат	2500		
упаковка и транспортировка	910		
постоянные расходы	15890		
переменные расходы на единицу			
маржинальный доход			
прибыль			



Задание 7. По результатам работы в прошлом году ОАО «Снежинка» имело следующие затраты и результаты.

Расходы: основные материалы – 4 300 тыс. д.е. (100 % переменные, т.е. зависящие от объема производства); зарплата за изготовление продукции 1600 тыс. руб. (100 % переменные); общепроизводственные расходы – 3 500 тыс. д.е. (из них 60 % – постоянные, а 40 % -переменные); затраты по управлению и сбыту – 800 тыс. д.е. (80 % – постоянные, а 20 % – переменные); чистая выручка – 10 350 тыс. д.е., прибыль от реализации продукции - 150 тыс. д.е.

Ввиду повышения оплаты труда в текущем году заработная плата за работу по изготовлению продукции возрастет на 7,5 %, а общие производственные затраты – на 4 %.

Повышение заработной платы, естественно, скажется и на конечном итоге и, если не принять мер, может привести к убыткам. Изучив ситуацию, предприятие определило три возможных варианта обеспечения прибыльности при одновременном повышении заработной платы:

а) увеличение цены на 5 %, но в этом случае объем производства и продаж уменьшится на 10 %;

б) увеличение цены на 2 %, при этом объем производства и продаж сохраняется, однако возможность его роста исключается;

в) увеличение объема производства и продаж на 20 %. У предприятия есть резерв производственных мощностей для изготовления дополнительного количества продукции и уверенность в ее сбыте при сохранении прежних цен.

Какой вариант решения вы бы порекомендовали данному предприятию? Подтвердите ваше мнение расчетами.

Задание 8. Изделия А, Б и В могут обрабатываться на токарных станках различных типов (обычных, полуавтоматах и автоматах), имеющих разные расходы на содержание и работу. Для изделия В в силу специфики его изготовления необходима оснастка к станку-автомату.

Затраты на содержание и работу станков характеризуются следующими данными.

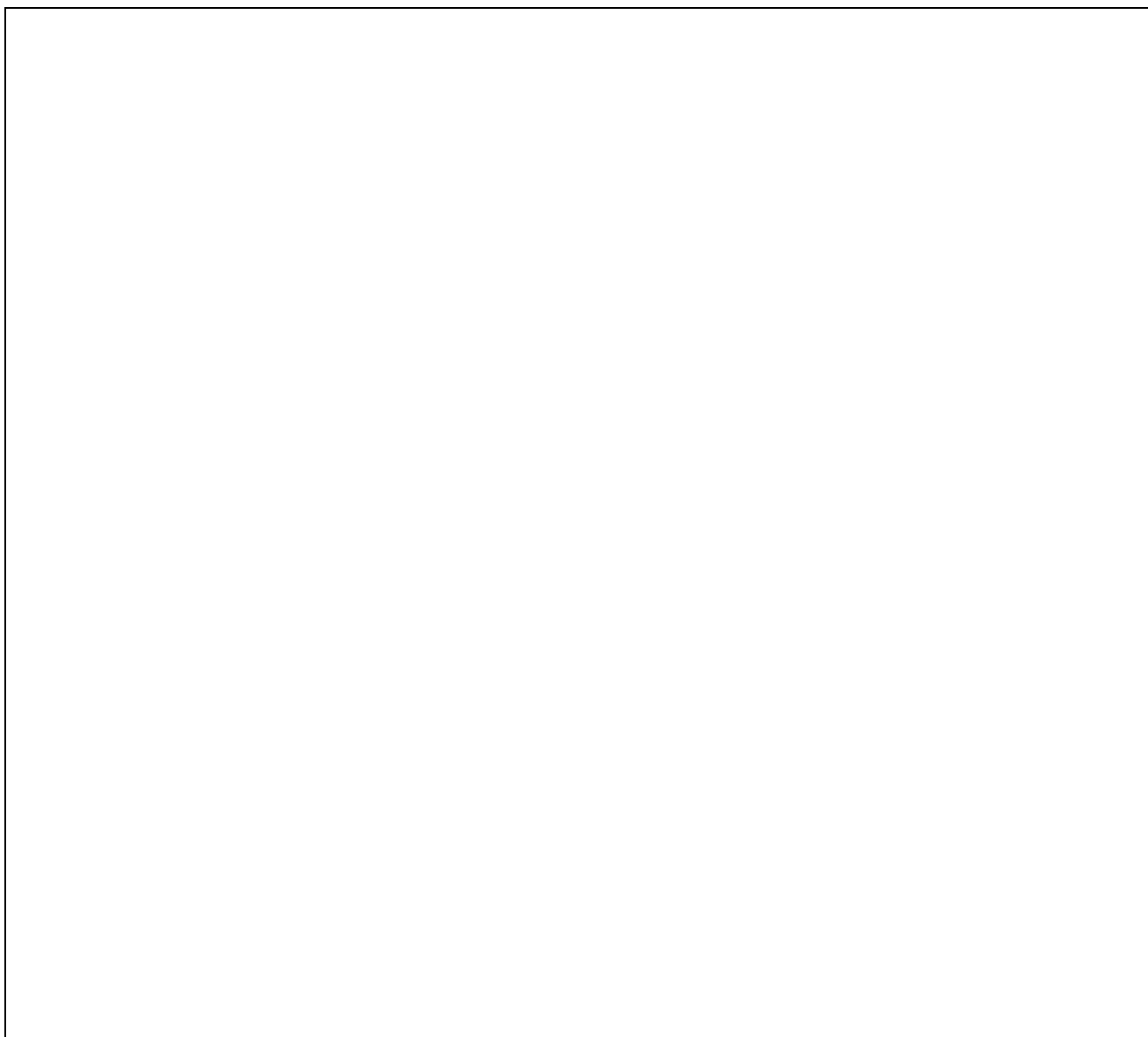
Таблица 14.5 – Затраты на содержание и работу оборудования

<i>Показатель</i>	<i>Тип станка</i>		
	<i>автомат</i>	<i>полуавтомат</i>	<i>обычный</i>
Амортизация, д.е.	1000,00	500,00	50,00
Спецоснастка для изделия В	500,00		
Стоимость обработки, д.е./мин	3,00	1,50	2,00
Энергия, д.е./мин	1,00	0,75	1,25
Расходы на содержание, д.е./мин	2,00	0,50	0,10

Объем производства и время обработки изделий приведены в следующей таблице.

Таблица 14.6 – Объём производства и время обработки изделий

<i>Изделие</i>	<i>Количество, ед.</i>	<i>Время обработки на станке, мин/ед.</i>		
		<i>автомат</i>	<i>полуавтомат</i>	<i>обычный</i>
А	100	1,0	3,0	5,0
Б	10	2,0	3,0	5,0
В	500	0,4	1,5	6,0



Задание 9. Во время реконструкции оборудования (сентябрь и октябрь) следует ожидать недовыпуска 5600 деталей. Что выгоднее:

а) заранее выпустить большее количество деталей, равномерно распределив их выпуск в течение 8 месяцев (затраты по хранению 0,05 д.е. на единицу в месяц). При этом производственные мощности позволяют увеличить ежемесячно объём производства;

б) продолжать выпуск деталей на менее эффективном оборудовании с дополнительными затратами в 0,3 д.е. за единицу?

--	--

Задание 10. Руководитель ОАО «Росинка» предъявил претензию планово-экономическому отделу о том, что организация достигла рассчитанного в предыдущем году объема безубыточности, однако понесла убытки. Специалист отдела, проведя анализ зависимости расходов ОАО «Росинка» от объемов производства, указал на то, что премирование работников аппарата управления зависит от объемов производства.

Проведите распределение и перераспределение расходов на постоянные и переменные, рассчитайте первоначальный и уточненный объемы безубыточности.

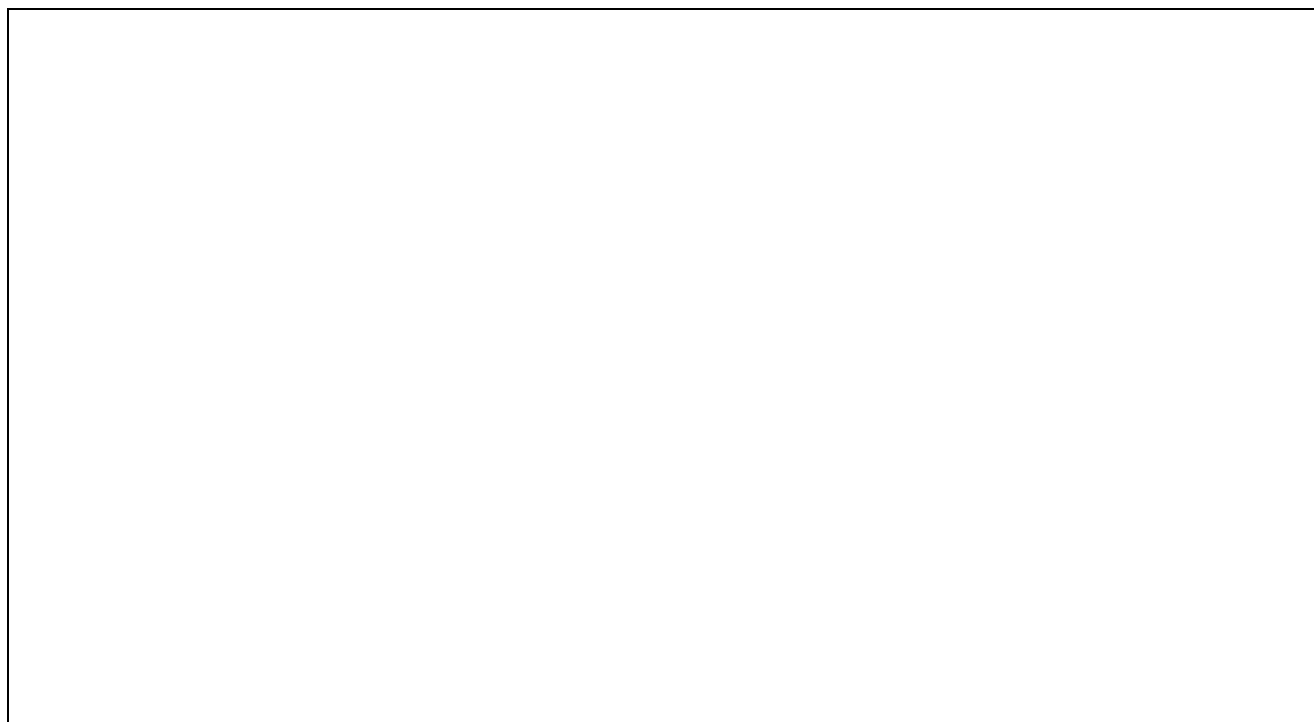
Таблица 14.7 – Исходная информация о затратах

<i>№ n/n</i>	<i>Наименование статьи затрат</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
1	2	3
1	Услуги вспомогательных цехов	7106
2	Сырье за вычетом отходов	56100
3	Амортизация основных средств	2662
4	Расходы на оплату труда руководителей, специалистов, служащих	171600
5	Отчисления на оплату труда руководителей, специалистов, служащих	68125,2

Окончание таблицы 14.7

1	2	3
6	Топливо для служебного транспорта	308
7	Энергия на технологические нужды	660
8	Налоги из себестоимости	176
9	Аренда производственных помещений	3520
10	Транспортные расходы	4356
11	Вспомогательные материалы	13332
12	Расходы на оплату труда рабочих-сдельщиков	182600
13	Отчисления на оплату труда рабочих-сдельщиков	72492,2
14	Расходы на оплату труда рабочих-повременщиков	72600
15	Отчисления на оплату труда рабочих-повременщиков	28822,2
16	Энергия на освещение, отопление	473

Цена единицы изделия – 7800 руб., объем производства прошлого года – 85000 шт.

**Практические занятия № 32–33. Принятие решений по ассортименту продукции**

Задание 11. Предприятие производит продукцию А, Б, В, Г. Экономист планово-экономического отдела предлагает снять изделие Г с производства ввиду его убыточности. Расчеты работника приведены в таблице.

Таблица 14.8 – Расчёт экономиста ПЭО

<i>Показатель</i>	<i>Изделие</i>			
	<i>А</i>	<i>Б</i>	<i>В</i>	<i>Г</i>
Прямые затраты на материалы	889750	684600	715500	760000
Прямые затраты на заработную плату	127750	179000	152500	392500
Прочие прямые расходы	6000	7600	7000	9500
Накладные расходы	199030	278875	237590	611505
Выручка	1250000	1400000	1450000	1250000
Прибыль	27470	249925	337410	-523505
Рентабельность, %	2,25	21,73	30,33	-29,52

Проведите собственный анализ целесообразности производства продукции Г, используя метод «директ-костинг». Каким образом можно повысить рентабельность изделия Г?

--

Задание 12. На основании исходных данных, представленных в таблице 14.9, необходимо сравнить выгодность производства каждого изделия традиционным и маржинальным методами.

Таблица 14.9 – Исходные данные для анализа

<i>Показатели</i>	<i>Вид продукции</i>		
	<i>А</i>	<i>Б</i>	<i>В</i>
Объём продаж, шт.	1000	1200	600
Выручка от реализации, у.е.	60000	78000	21000
Материальные затраты, у.е.	18000	12000	6000
Трудовые затраты, у.е.	12000	19200	9000
Прочие переменные затраты, у.е.	2000	6000	900

На основании полученных данных сделать выводы. Сумма накладных расходов организации за отчётный период составила 68400 д.е. За базу распределения накладных расходов принять:

- а) трудовые затраты;
- б) материальные затраты.

Задание 13. ОАО «Южный Ветер» производит и реализует продукцию А в количестве 500 единиц по цене 105 д.е. за штуку. Постоянные расходы организации – 23000 д.е.

Руководству организации стало известно, что в следующем году цены на материал повысятся на 10 %. Маркетинговое исследование рынка показало, что объём реализации продукции А возрастёт на 10 %, при условии, что цена снизится на 5 %.

Руководство организации принимает решение о снятии с производства изделия А, взамен которого планируется выпуск продукции Б, которая будет реализовываться по цене 112 д.е. Проанализируйте целесообразность принятого решения, если известны следующие данные.

Таблица 14.10 – Исходные данные для обоснования управленческого решения

<i>Показатель</i>	<i>Вид продукции</i>	
	<i>А</i>	<i>Б</i>
Прямые затраты на материалы (без повышения цен на материал А), д.е.	10 500	6 870
Прямые затраты на оплату труда, д.е.	6800	10 340
Прочие прямые расходы, д.е.	1 580	1 900

Задание 14. Деятельность ОАО «Восторг» характеризуется следующими данными.

Таблица 14.11 – Показатели деятельности ОАО «Восторг»

<i>Показатель</i>	<i>Значение</i>
Объём реализации, шт.	120 000
Цена реализации, тыс. руб.	25
Норма расхода прямых материалов, тыс. руб./ед.	12
Норма расхода затрат живого труда, тыс. руб./ед.	8
Постоянные расходы, тыс. руб.	240 000

Руководство организации принимает решение о модернизации производственной линии с целью экономии затрат прямого труда (в связи с сокращением численности операторов). Известно, что на проведение модернизации потребуются дополнительные расходы в размере 12 000 тыс. руб., однако в случае его проведения при прочих равных условиях уменьшится норма расхода затрат прямого труда до уровня 7,5 тыс. руб.

Необходимо обосновать решение о проведении модернизации или об его отклонении.

Задание 15. Предприятие «Мойдодыр» производит и реализует средства для мытья посуды четырех наименований: «Эверест», «Тибет», «Эдельвейс» и «Таймыр». Цены на моющие средства соответственно составляют: 38 000 руб.; 25 000 руб.; 45 000 руб. и 57 000 руб.

Информация о постоянных и переменных расходах предприятия на предстоящий месяц представлена в таблице 14.12.

Структура предполагаемой реализации моющих средств на основе исследования конъюнктуры рынка:

«Эверест» – 42 %; «Эдельвейс» – 24 %;
«Тибет» – 18 %; «Таймыр» – 16 %

Руководство организации ставит перед собой задачу получить в предстоящем месяце 84 млн. руб. прибыли.

1. Необходимо определить, сколько единиц продукции каждого средства необходимо продать, чтобы получить эту прибыль.

2. Оцените предлагаемую производственную программу с точки зрения традиционного и маржинального подходов.

Таблица 14.12 – Данные о расходах предприятия

В руб.

Расходы	Виды мощных средств			
	«Эверест»	«Тибет»	«Эдельвейс»	«Гаймыр»
Прямые (переменные) расходы на единицу продукции по видам, всего	38 000	25 000	45 000	57 000
в том числе:				
основные материалы	11000	8550	25500	30800
заработная плата основных производственных рабочих	8700	6450	7600	8000
с начислениями на нее	6000	4250	4400	4000
транспортные расходы	4050	3000	2500	6700
погрузочно-разгрузочные работы и экспедирование	3550	1200	1400	3250
налоги	4 700	1 550	3 600	4 250
прочие				
Косвенные (постоянные) расходы на весь объем продаж — всего	178 670 000			

--

Таблица 14.13 – Расчет полной себестоимости и рентабельности единицы продукции

Показатели	«Эверест»	«Тибет»	«Эдельвейс»	«Таймыр»
Переменные расходы, руб.				
Постоянные расходы, руб.				
Полная себестоимость, руб.				
Цена, руб.				
Прибыль, руб.				
Рентабельность, %				

Таблица 14.14 – Расчет ожидаемой прибыли предприятия

Показатели	«Эверест»	«Тибет»	«Эдельвейс»	«Таймыр»	Всего
Объем реализации, ед.					
Цена единицы, руб.					
Переменные расходы на единицу продукции, руб.					
Маржинальный доход на единицу продукции					
Совокупный маржинальный доход, тыс. руб.					
Постоянные расходы, тыс. руб.					
Операционная прибыль, тыс. руб.					

--

Практическое занятие № 34. Принятие управленческих решений по капитальным вложениям и инвестициям

Задание 16. Величина оборотных активов организации за отчетный период — 2400 тыс. руб., оборотные обязательства — 1020 тыс. руб., выручка от реализации продукции — 5 млн. руб.

Определите потребность в источниках финансирования, если организация планирует увеличить объем продаж на 30 %.

Задание 17. Активы организации составляют 1500 тыс. руб., собственный капитал — 900 тыс. руб., выручка от реализации — 4200 тыс. руб., а чистая прибыль — 1200 тыс. руб. Руководство организации считает, что выплаты дивидендов должны составить 18 %.

Оцените степень прироста выручки за счет внутренних резервов. Какова должна быть норма нераспределенной прибыли, чтобы прирост выручки был больше прироста выручки за счет внутренних резервов на 22 %?

Задание 18. Основываясь на данных задания 17 оцените степень прироста выручки за счет внутренних резервов, если организация приняла решение не выплачивать дивиденды.

Задание 19. Организация планирует закупить станок стоимостью 1800 млн. руб. Согласно расчетам за расчетный период – 3 года ожидаемая чистая прибыль составит соответственно 700 млн. руб., 840 млн. руб., 1080 млн. руб. Определите срок окупаемости.

Задание 20. Инвестиционные проекты А и В характеризуются параметрами: инвестиции — соответственно 840 млн. руб. и 1080 млн. руб., дисконтированный доход — 1080 млн. руб. и 1600 млн. руб.

Какой из проектов является наиболее эффективным?

Задание 21. Определите срок окупаемости инвестиционного проекта, если инвестиционный период — 4 года, стоимость — 16000 млн. руб., а размеры чистой прибыли за каждый период срока инвестиций — 7000 млн. руб., 8400 млн. руб., 9400 млн. руб. и 10000 млн. руб.

Задание 22. Облигация «XXX» номиналом 100 млн. руб. продается по курсу 99 тыс. руб., а облигация «ZZZ» номиналом 200 млн. руб. — по курсу 102 тыс. руб.

Рассчитайте эффективность продажи облигаций.

Задание 23. Организация «Альфа» владеет 150 облигациями организации «Омега», номинальная стоимость каждой — 40 млн. руб., а годовая ставка купона — 32 %.

Какую сумму получит при очередной выплате организация, если купон выплачивается один раз в год, два раза в год, каждый квартал?

Задание 24. Организация планирует часть своей прибыли инвестировать в предлагаемые инвестиционные проекты. Норма прибыли на вложенный капитал должна быть не менее 15 %. Из предложенных к рассмотрению

инвестиционных проектов, представленных в таблице, выбрать наилучший по данному критерию.

Таблица 14.15 – Данные об инвестиционных проектах

№ проекта	Вложения, млн. руб.	Срок проекта, лет	Общая прибыль по проекту, млн. руб.	Среднегодовая прибыль, тыс. руб.	Норма прибыли
1	500 000	6	700 000		
2	500 000	8	850 000		



ЛИТЕРАТУРА

1. Васильева, Л. С. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Л. С. Васильева, Д. В. Ряховский. – Москва : Эксмо, 2009. – 544 с.
2. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / М. А. Вахрушина. – Москва : ЗАО «Финстатинформ», 1999. – 359 с.
3. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / М. А. Вахрушина. – Москва : ЗАО «Финстатинформ», 2002.
4. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ : учеб. пособие. – Москва / М. А. Вахрушина. Москва : «Омега-Л», 2010. – 399 с.
5. Друри, К. Управленческий и производственный учет : учебник ; пер. с англ. / К. Друри. – Москва : «Юнити-Дана», 2006. – 432 с.
6. Ефремова, А. А. Себестоимость: от управленческого учёта затрат до бухгалтерского учёта расходов / А. А. Ефремова. – Москва : Вершина, 2006. – 208 с.
7. Зимакова, Л. А. Сборник задач по бухгалтерскому управленческому учету : учеб. пособие / Л. А. Зимакова. – Москва : КНОРУС, 2005. – 192 с.
8. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для вузов / В. Б. Ивашкевич. – Москва : Экономистъ, 2006. – 618 с.
9. Ивашкевич, В. Б. Сборник заданий и примеров по управленческому учету : учеб. пособие / В. Б. Ивашкевич. – Москва : Финансы и статистика, 2000. – 80 с.
10. Карпова, Т. Б. Управленческий учет : учебник для вузов / Т. Б. Карпова. – Москва : «Юнити», 2000. – 350 с.
11. Керимов, В. Э. Современные системы и методы учёта и анализа затрат в коммерческих организациях : учебное пособие / В. Э. Керимов. – Москва : «Эксмо», 2005. – 364 с.
12. Керимов, В. Э. Управленческий учет : учебник / В. Э. Керимов. – Москва : Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001. – 268 с.
13. Кукукина, И. Г. Управленческий учет : учеб. пособие / И. Г. Кукукина. – Москва : Финансы и статистика, 2004. – 400 с.
14. Ладутько, Е. Н. Управленческий учет в системе контроля себестоимости и прибыли / Е. Н. Ладутько. – Минск : Бел. навука, 2003. – 112 с.
15. Николаева, О. Е. Управленческий учет / О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. – Москва : ЕлиториаЛ УРСС, 2004. – 320 с.
16. Панков, Д. А. Бухгалтерский анализ: теория, методология, методики : пособие / Д. А. Панков, Л. С. Воскресенская. – Минск : «Элайда», 2008. – 246 с.
17. Панков, Д. А. Теория и методика управленческого бухгалтерского учета : учебное пособие / Д. А. Панков. – Минск. : ООО «Профит», 2006. – 120 с.
18. Управленческий учет : учеб. пособие / под ред. А. Д. Шеремета. – Москва : «ИД ФБК – пресс», 2004. – 512 с.