

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

А.Х. Курманова

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург
2019

УДК 657.6(07)
ББК 65.053я7
К 93

Рецензент - кандидат экономических наук, доцент Т.В. Черемушникова

Курманова, А. Х.
К 93 Задания для практических занятий по дисциплине
«Бухгалтерский управленческий учет»: методические указания /
А.Х. Курманова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ,
2019. – 16 с.

Методические указания содержат задания для практических занятий и указания по их выполнению по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

Задания для практических занятий предназначены для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность на очной форме обучения по специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», очной и заочной форм обучения по специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

УДК 657.6(07)
ББК 65.053я7

© Курманова А.Х., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

| | |
|---|----|
| Введение | 4 |
| 1 Общие рекомендации по выполнению заданий | 6 |
| 2 Задания для практических занятий и методические указания по их выполнению | 7 |
| 2.1 Теоретические основы управленческого учета | 7 |
| 2.2 Управленческий учет затрат и доходов организации | 8 |
| 2.3 Система бюджетирования и контроля затрат и доходов | 8 |
| 2.4 Управленческий учет и отчетность по центрам ответственности и сегментам бизнеса | 10 |
| 2.5 Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности..... | 11 |
| 2.6 Управленческий учет производственной деятельности | 12 |
| 2.7 Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности..... | 12 |
| 2.8 Управленческий учет - информационная база для принятия управленческих решений..... | 13 |
| 2.9 Организация управленческого учета на предприятии | 15 |
| 3 Литература для самостоятельного изучения дисциплины..... | 16 |

Введение

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» относится к базовой части блока 1 «Дисциплины (модули)» для студентов, обучающихся по программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Целью освоения дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков в организации бухгалтерского управленческого учета предпринимательской деятельности в целях подготовки, представления и использования информации для оперативного управления предприятием, планирования, контроля и оценки результативности его деятельности, принятия управленческих решений по развитию предприятия.

Для достижения основной цели задачами дисциплины являются:

- формирование системы знаний об управленческом учете как одной из функций управления предпринимательской деятельностью, ориентированной на достижение краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных целей;
- комплексное рассмотрение вопросов бюджетирования, учета, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для внедрения в практику управления современных методов управленческого учета;
- исследование условий создания информационно-контрольной системы, необходимой для организации бухгалтерского управленческого учета и отвечающей современным требованиям;
- обеспечение компетентного подхода к сбору, обработке, подготовке и представлению информации менеджерам, удовлетворяющей их запросам и необходимой для осуществления функций планирования и контроля.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций, предусмотренных учебным планом для студентов, обучающихся по программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

В процессе изучения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» студенты учатся адаптировать полученные теоретические знания и практические навыки к конкретным условиям функционирования организаций. Планируемые результаты обучения:

- знание видов организационно-управленческих решений, методов сбора учетной информации для использования в расчетах и составления текущих и перспективных планов экономического развития хозяйствующих субъектов; знание теоретических положений, принципов бухгалтерского управленческого учета и формирования оперативной бухгалтерской отчетности;

- умение собирать и систематизировать информацию из различных источников, использовать методики расчета показателей разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, обработать учетную информацию в необходимых для управления аналитических разрезах и представить ее в виде оперативной бухгалтерской отчетности;

- владение способностью синтезировать полученную информацию для принятия решения; современными приемами и способами ведения учетно-отчетной документации и использования учетных данных для составления текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет; навыками сбора и обработки информации и ее раскрытия в оперативной бухгалтерской отчетности.

Одной из форм контроля знаний, полученных в процессе освоения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» является выполнение типовых задач и заданий. Задания для практических занятий и методические указания по их выполнению разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет».

1 Общие рекомендации по выполнению заданий

Выполнение типовых задач и заданий по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» является формой контроля усвоения полученных знаний и взаимосвязи в учебном процессе различных дисциплин, предусмотренных учебным планом специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах», «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности». Рабочей программой дисциплины предусмотрены практические занятия (таблица 1).

Таблица 1 – Практические занятия по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет»

| № раздела | Наименование раздела | Кол-во часов | |
|-----------|---|--------------|--------|
| | | Очн. | Заочн. |
| 1 | Теоретические основы управленческого учета | - | - |
| 2 | Управленческий учет затрат и доходов организации | 2 | 2 |
| 3 | Система бюджетирования и контроля затрат и доходов | 2 | 2 |
| 4 | Управленческий учет и отчетность по центрам ответственности и сегментам бизнеса | 2 | 2 |
| 5 | Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности | 2 | - |
| 6 | Управленческий учет производственной деятельности | 4 | 6 |
| 7 | Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности | 2 | - |
| 8 | Управленческий учет - информационная база для принятия управленческих решений | 2 | - |
| 9 | Организация управленческого учета на предприятии | 16 | - |
| | Итого: | 34 | 8 |

Целью выполнения типовых задач и практико-ориентированных заданий студентами является систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний и практических навыков, полученных в ходе изучения дисциплины.

Выполненные задания по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» студентами оформляются в своих рабочих тетрадях и своевременно представляются для проверки ведущему дисциплину преподавателю.

2 Задания для практических занятий и методические указания по их выполнению

2.1 Теоретические основы управленческого учета

Цель – исследовать сущность управленческого учета, проанализировать единство и отличия видов учета. Задание выполняется в рамках самостоятельной работы по изучению дисциплины

Задание 1. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета.

Проведите краткую сравнительную характеристику бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета. Результаты сравнения оформите в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнение видов учета

| Критерии сравнения | Бухгалтерский финансовый учет | Бухгалтерский управленческий учет |
|--------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| | | |

Сравнение управленческого и финансового учета можно произвести по следующим критериям:

- цели и содержание учета, основные пользователи информации;
- обязательность ведения и степень юридической регламентации учета;
- методы, способы обработки и представления информации;
- направленность и характер информации, требования к ней;
- состав используемых показателей, единицы их измерения;
- степень точности исчисления показателей;
- периодичность и сроки представления отчетности и др.

2.2 Управленческий учет затрат и доходов организации

Цель – научиться выбирать из массива учетно-аналитических данных информацию, существенную для решения профессиональных задач в области управленческого учета; обобщать и систематизировать учетную информацию.

Задание 1. За прошедшие 6 месяцев на производственном участке при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие затраты (таблица 3):

Таблица 3 – Данные для расчетов

| Месяц | Объем производства, ед. | Фактические затраты, р. |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| I | 1015 | 9030 |
| II | 1250 | 10780 |
| III | 1400 | 11900 |
| IV | 1360 | 11600 |
| V | 1280 | 11000 |
| VI | 1050 | 9300 |

Определите переменные расходы на единицу объема, величину постоянных затрат и составьте уравнение валовых затрат используя разные методы оценки поведения затрат. Найдите прогнозируемую величину затрат при объеме производства 1500 единиц.

2.3 Система бюджетирования и контроля затрат и доходов

Цель – научиться обобщать и систематизировать учетную информацию для формирования административных регламентов, создания плановой и отчетной документации в области управленческого учета.

Задание 1. Оперативный бюджет предприятия

Предприятие имеет две производственные линии по выпуску изделия А и изделия Б. Изделие А изготавливает цех № 1, а изделие Б - цех № 2.

Для производства изделий используется материал Х и материал У. Цена закупки материала Х - 4,8 р. за 1кг, а материала У - 6,0 р. за 1кг.

Труд производственных рабочих оплачивается по ставке 5,0 р. за 1 чел.- ч.

Накладные расходы распределяются по видам выпускаемых изделий пропорционально количеству рабочего времени, необходимого для производства соответствующих изделий. Сумма ожидаемых общепроизводственных расходов составляет 100000 р.

Начальный запас материала X - 8500кг, материала У - 8000кг. Необходимый конечный запас материала X - 10200кг, материала У - 1700кг. Данные для расчетов представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Данные, необходимые для расчетов

| Показатели | Изделие А | Изделие Б |
|---|-----------|-----------|
| Нормативы расхода материалов и рабочего времени на 1 изделие: | | |
| Материал X, кг | 10 | 8 |
| Материал У, кг | 5 | 9 |
| Затраты труда, чел. – ч. | 10 | 15 |
| Прогнозируемый объем продаж продукции, шт. | 8500 | 1600 |
| Продажная цена единицы продукции, р. | 100 | 140 |
| Необходимый конечный запас готовой продукции, шт. | 1870 | 90 |
| Начальный запас готовой продукции, шт. | 170 | 85 |

Подготовьте на предстоящий год следующие документы:

- 1) бюджет продаж (программу сбыта);
- 2) производственную программу;
- 3) бюджет потребности в материалах/бюджет закупок материалов;
- 4) бюджет прямых затрат на оплату труда
- 5) бюджет цеховой себестоимости.

Задание 2. Предприятие выпускает один вид продукции – изделие X, используя два вида материалов: А и Б. Оплата труда сдельная. Все производственные накладные расходы по цеху, где производится продукция, являются постоянными.

Сметные и фактические затраты предприятия за месяц представлены в таблице 5.

Таблица 5 - Сметные и фактические затраты предприятия за месяц

| Сметные расходы | Фактические расходы за месяц |
|---|---|
| 1 Основные материалы на единицу продукции: - материал А - 10 кг по цене 1 р. за 1 кг - материал Б - 5 кг по цене 5 р. за 1 кг | 1 Основные материалы: - материал А 96000 кг по цене 1,2 р. за 1 кг - материал Б - 48000 кг по цене 4,7 р. за 1 кг |
| 2 Заработная плата за единицу продукции: 0,5 час. по 3 р. за час | 2 Заработная плата: 4600 час. по 3,1 р. за час |
| 3 Производственные накладные расходы – 30 тыс. р. | 3 Производственные накладные расходы – 29 тыс. р. |
| 4 Планируемый объем производства и реализации - 10000 единиц продукции | 4 Произведено 9500 единиц продукции |
| 5 Планируемая цена включает в себя 20% прибыли | 5 Фактическая выручка от реализации - 520000 р. |

Определить: а) отклонение фактических расходов от сметных по основным материалам, заработной плате, накладным расходам. Проанализировать полученные данные; б) отклонение фактической выручки от планируемой и отклонение по прибыли. Провести анализ результатов.

Составить докладную записку руководству об отклонениях по доходам, расходам и прибыли.

2.4 Управленческий учет и отчетность по центрам ответственности и сегментам бизнеса

Цель – научиться группировать, обобщать и систематизировать учетную информацию для решения профессиональных задач и создания плановой и отчетной документации в области управленческого учета.

Задание 1. За отчетный период предприятие имело затраты, учтенные по местам возникновения (таблица 6).

Известно, что количество потребленной электроэнергии подготовительным участком составило 30 МВт, производственным участком А – 60 МВт, участком В - 80 МВт, участком С – 10 МВт и участком D – 40 МВт.

Подготовительный участок оказывал услуги производственным участкам в следующем объеме: А – 60 ч, В - 40 ч, С – 20 ч.

Таблица 6 - Затраты по центрам ответственности (ЦО)

| Виды затрат | Всего затрат р. | Обслуживающие ЦО | | Производственные ЦО | | | |
|------------------------|-----------------|----------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | пр-во электроэнергии | подготов. участок | производ ств. участок А | производ ств. участок Б | производ ств. участок С | производ ств. участок D |
| Одноэлементные затраты | 18500 | 2000 | 1900 | 5800 | 5100 | 1800 | 1900 |
| Комплексные затраты | 2500 | 200 | 200 | 600 | 700 | 300 | 500 |
| Итого | 21000 | 2200 | 2100 | 6400 | 5800 | 2100 | 2400 |

Распределите расходы обслуживающих подразделений «Производство электроэнергии» и «Подготовительный участок» используя в качестве базы распределения соответственно: количество мегаватт электроэнергии; время изготовления продукции. Рассчитайте себестоимость внутрипроизводственных услуг. Результаты оформите в форме отчета.

2.5 Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности

Цель – научиться обобщать и систематизировать учетную информацию для решения профессиональных задач.

Задание 1. Выпуск готовой продукции планируется в объеме 600 единиц.

Для производства продукции используется материал X и материал Y.

Цена закупки материала X – 60 р. за 1 кг. Цена закупки материала Y - 40 р. за 1 кг.

Нормативы расхода основных материалов на единицу продукции:

- материала X – 59,4 кг,
- материала Y – 57 кг.

Рассчитать недостающие показатели в смете затрат на приобретение основных материалов (таблица 8).

Таблица 8 - Смета затрат на приобретение основных материалов

| Показатели | Материал X | Материал У |
|--|------------|------------|
| 1 Производственная потребность в материале, кг | | |
| 2 Планируемый конечный запас материалов, кг | 600 | 490 |
| 3 Начальный запас материалов, кг | 1750 | 1170 |
| 4 Необходимо приобрести материалов, кг | | |
| 5 Цена закупки 1 кг материала, р. | | |
| 6 Расходы на закупку материала, р. | | |

2.6 Управленческий учет производственной деятельности

Цель – научиться группировать, обобщать и систематизировать учетную информацию для решения профессиональных задач.

Задание 1. Однородный продукт изготавливается в трехступенчатом производстве. За отчетный период имеется следующая информация о затратах и выпуске продукции (таблица 9).

Таблица 9 – Исходные данные

| Показатели | Стадии обработки | | |
|--------------------------|------------------|--------|--------|
| | 1 | 2 | 3 |
| Выход продукции, кг | 75000 | 77500 | 64000 |
| Запуск сырья, кг | 80000 | 78000 | 77500 |
| Затраты по обработке, р. | 90000 | 175000 | 163250 |

Стоимость одного килограмма сырья используемого для производства продукции на первой ступени составляет 0,75 рублей.

Коммерческие расходы – 64800 рублей. Объем продаж – 54000 кг продукции.

Определить себестоимость 1 тонны полуфабриката, готовой и реализованной продукции.

2.7 Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности

Цель – научиться группировать, обобщать и систематизировать учетную информацию для решения профессиональных задач.

Задание 1. Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце – 30000 р., а переменные – 10 р. на единицу продукции. Производственная мощность предприятия составляет 2500 изделий в месяц. Достижимая цена единицы продукции – 25 р. Определите:

а) величину полных затрат предприятия, максимальную выручку от реализации продукции, рассчитайте максимально возможную прибыль от реализации;

б) точку нулевой прибыли в количественном и стоимостном выражении;

в) на сколько нужно сократить постоянные расходы, чтобы обеспечить безубыточную работу, если предприятие получило заказ только на 1500 изделий?

г) до каких пределов может быть снижена цена продажи при условии полной загрузки предприятия?

Задание 2. Изделия продаются по цене 300 р. за единицу, переменные затраты 200 р. на единицу, постоянные затраты 400000 р. Требуется:

- найти количество изделий в точке безубыточности

- сколько изделий должно быть продано, чтобы предприятие получило прибыль в сумме 100000 р.

- определить прибыль от продаж предприятия, если объем продаж равен 8000 шт.

2.8 Управленческий учет - информационная база для принятия управленческих решений

Цель – научиться выбирать из массива учетно-аналитических данных информацию, существенную для решения профессиональных задач в области управленческого учета; обобщать и систематизировать учетную информацию для принятия решений, проводить анализ и оценку альтернативных вариантов решений.

Задание 1. Предприятие производит изделие А. Его мощности используются не полностью (максимальная производственная мощность организации - 11000 единиц продукции в год).

В таблице 11 приведены плановые показатели выручки, затрат и прибыли.

Таблица 11 – Плановый расчет прибыли на год

в рублях

| Показатели | На выпуск | На единицу |
|--|-----------|------------|
| 1 Выручка (8000 ед.) | 800000 | 100 |
| 2 Производственная себестоимость реализованной продукции (включая 250000 руб. постоянных и 50 руб. на ед. переменных расходов) | 650000 | 81,25 |
| 3 Валовая прибыль | 150000 | 18,75 |
| 4 Коммерческие расходы (включая 80000 руб. постоянных и 5 руб. на ед. переменных расходов) | 120000 | 15,00 |
| 5 Прибыль от продаж | 30000 | 3,75 |

Новый заказчик предложил купить оптом 2000 ед. продукции по 75 руб. за штуку. Он берет на себя транспортные расходы. Принятие заказа никак не отразится на традиционном объеме продаж. Следует ли принять заказ? Ответ подтвердите соответствующими расчетами.

Задание 2. Имеются данные о затратах на изготовление детали А (таблица 12).

Таблица 12 – Данные о затратах на изготовление детали А

в рублях

| Показатели | Себестоимость изготовления | |
|-------------------------------------|-----------------------------|--------------|
| | Всего (на 10000 деталей) | одной детали |
| 1 Основные материалы | 10000 | 1 |
| 2 Зарплата производственных рабочих | 80000 | 8 |
| 3 Переменные накладные расходы | 40000 | 4 |
| 4 Постоянные накладные расходы | 50000 | 5 |
| 5 Всего затрат | 180000 | 18 |

Поступило предложение: покупать эту деталь по 16 р. за 1 шт. Какое решение должно принять руководство предприятия? По результатам расчетов сделайте выводы.

2.9 Организация управленческого учета на предприятии

Цель – исследование условий создания информационно-контрольной системы, необходимой для организации бухгалтерского управленческого учета.

Задание 1. Учетная политика для целей управленческого учета.

С учетом современных требований сформируйте проект учетной политики для целей управленческого учета используя данные по исследуемому предприятию, собранные в процессе подготовки к написанию курсовой работы по дисциплине. В проекте предусмотрите наличие организационного, методологического и технического разделов. Подготовленный творческий проект представьте на проверку преподавателю.

3 Литература для самостоятельного изучения дисциплины

1 Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449>

2 Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 735 с. - ISBN 1-86152-905-8, ISBN 5-238-00899-6. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395326>

3 Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет / Керимов В.Э., - 8-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 484 с.: ISBN 978-5-394-02539-6. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/430347>

4 Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 584 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/966174>

5 Курманова, А. Х. Организация самостоятельной работы по дисциплине "Бухгалтерский управленческий учет": методические указания для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность / А. Х. Курманова. - Оренбург: ОГУ, 2018. - 38 с. - Режим доступа:

http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/65585_20180428.pdf

6 Курманова, А. Х. Практикум по бухгалтерскому управленческому учету [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / А. Х. Курманова. - Оренбург: ОГУ, 2016. - ISBN 978-5-7410-1615-2. - http://artlib.osu.ru/site_new/find-book

7 Лысенко Д. В. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Д.В. Лысенко. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 477 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/948717>