

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  
«УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ  
(ПРОДВИНУТЫЙ КУРС)»**

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 направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Оренбург  
2019

УДК 657.6(07)  
ББК 65.053я7  
К 93

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

К 93      **Курманова, А. Х.**  
Задания для практических занятий по дисциплине  
«Управленческий учет (продвинутый курс)»: методические  
указания / А.Х. Курманова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург:  
ОГУ, 2019. – 35 с.

Методические указания содержат задания для практических занятий и порядок их выполнения по дисциплине «Управленческий учет (продвинутый курс)».

Задания для практических занятий предназначены для обучающихся очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)».

УДК 657.6(07)  
ББК 65.053я7

© Курманова А.Х., 2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение .....	4
1 Общие рекомендации по выполнению заданий .....	7
2 Задания для практических занятий и методические указания по их выполнению .....	9
2.1 Современные системы управленческого учета и методы управления затратами .....	9
2.2 Планирование, учет и контроль затрат по центрам ответственности и функциям производственно-хозяйственной деятельности .....	27
2.3 Использование информации управленческого учета в управлении предприятием .....	31
3 Литература для самостоятельного изучения дисциплины.....	34

## Введение

Дисциплина «Управленческий учет (продвинутый курс)» относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)», предусмотренным для направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)».

Основная цель освоения дисциплины «Управленческий учет (продвинутый курс)» - формирование глубоких теоретических знаний и практических навыков в организации бухгалтерского управленческого учета предпринимательской деятельности, подготовке и представлению финансовой и нефинансовой информации внутренним пользователям, необходимой для планирования, контроля, анализа и принятия управленческих решений. Для достижения основной цели задачами дисциплины являются:

- приобретение системы знаний о бухгалтерском управленческом учете как функции управления предпринимательской деятельностью, его сущности и содержания, принципах, объектах и методах;

- освоение теоретико-методологических основ учета и исчисления результатов деятельности предприятия по видам, носителям затрат, местам возникновения, центрам ответственности, а также основ организации бухгалтерского управленческого учета;

- исследование современных систем производственного и управленческого учета, основных подходов к составлению бюджетов для управления и отчетов об их исполнении;

- приобретение практических навыков в формировании и использовании информации бухгалтерского управленческого учета для принятия экономических решений и оценки их эффективности.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций, предусмотренных учебным планом для направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)».

В процессе изучения дисциплины «Управленческий учет (продвинутый курс)» студенты учатся адаптировать полученные теоретические знания и практические навыки к конкретным условиям функционирования организаций. Планируемые результаты обучения:

- знание современных систем и подходов к организации управленческого учета, существующих в российской и зарубежной практике, теоретических и методических основ, передового опыта российских и зарубежных компаний в организации управленческого учета, алгоритма представления результатов исследования проблем организации управленческого учета, современных технологий и методов обобщения, анализа и систематизации информации управленческого учета, а также способов ее оформления и представления заинтересованным пользователям;

- умение обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области бухгалтерского учета и отчетности для решения поставленных научно-исследовательских задач, выявлять перспективные направления исследования; обосновывать актуальность темы исследования, ее теоретическую и практическую значимость для развития теории и методики управленческого учета; представлять результаты проведенного исследования в рамках изучения проблем организации управленческого учета; организовывать и вести эффективную систему сбора, регистрации обобщения и систематизации учетной информации с использованием современных информационных средств и технологий для информационного обеспечения заинтересованных пользователей;

- владение методологией научного поиска в исследовательской деятельности в области бухгалтерского управленческого учета, научного анализа разработанности темы исследования в области управленческого учета и поиска подходов к решению выявленных проблем, научного исследования при представлении полученных результатов, приемами и технологией сбора, обработки, подготовки и обобщения информации в формах управленческой отчетности в соответствии с целями и задачами менеджмента.

Одной из форм контроля знаний, полученных в процессе освоения дисциплины «Управленческий учет (продвинутый курс)» является выполнение типовых задач и практико-ориентированных заданий. Задания для практических занятий и методические указания по их выполнению разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Управленческий учет (продвинутый курс)».

## 1 Общие рекомендации по выполнению заданий

Выполнение типовых задач и практико-ориентированных заданий по дисциплине «Управленческий учет (продвинутый курс)» является формой контроля усвоения полученных знаний и взаимосвязи в учебном процессе различных дисциплин, предусмотренных учебным планом для направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях (кроме банков и других кредитных организаций)». Рабочей программой дисциплины предусмотрены практические занятия (таблица 1).

Таблица 1 – Практические занятия по дисциплине «Управленческий учет (продвинутый курс)»

№ раздела	Наименование раздела	Кол-во часов	
		Очн.	Заочн.
2	Современные системы управленческого учета и методы управления затратами	6	4
3	Планирование, учет и контроль затрат по центрам ответственности и функциям производственно-хозяйственной деятельности	6	4
4	Использование информации управленческого учета в управлении предприятием	6	4
	Итого:	18	12

Целью выполнения типовых задач и практико-ориентированных заданий студентами является систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний и практических навыков, полученных в ходе изучения дисциплины. В процессе выполнения заданий перед студентами ставятся следующие задачи:

- овладеть методами экономических исследований, развить навыки постановки задач в сфере профессиональной деятельности и подбора методов решения этих задач;

- научиться систематизировать, анализировать и обобщать теоретическую, аналитическую и иную информацию для решения задач в сфере профессиональной деятельности;

- уметь выявлять недостатки в учетно-аналитических системах

экономического субъекта и разрабатывать рекомендации по использованию элементов современных систем бухгалтерского управленческого учета, а также приемов и способов сбора, обработки и обобщения учетной информации в соответствии с информационными потребностями внутренних пользователей;

- проектировать и прогнозировать результаты внедрения предполагаемых мероприятий по совершенствованию учетно-аналитических систем экономического субъекта.

Выполненные практико-ориентированные задания по дисциплине «Управленческий учет (продвинутый курс)» студентами оформляются в соответствии с требованиями, установленными стандартом СТО 02069024.101-2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления» и в установленные графиком сроки представляются студентами на кафедру ведущему дисциплину преподавателю для проверки.



## **2 Задания для практических занятий и методические указания по их выполнению**

### **2.1 Современные системы управленческого учета и методы управления затратами**

Цель – научиться обобщать, систематизировать и анализировать учетно-аналитическую информацию для решения задач в сфере профессиональной деятельности, оценивать альтернативные варианты решений; исследовать сущность современных систем производственного и управленческого учета, выявлять перспективные направления исследования.

#### **Задание 1. Исчисление производственной себестоимости продукции**

Исходные данные для выполнения задания: Производственное предприятие имеет два основных цеха: № 1 - механический, № 2 - сборочный, а также один вспомогательный цех – ремонтный-технический. В основных цехах налажены две производственные линии по выпуску изделий «А» и «Б». Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ № 101) и сборочного цеха (заказ № 102).

Для учета затрат на производство, калькулирования себестоимости товарной продукции и незавершенного производства применяются счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве».

Незавершенное производство оценивается по нормативной себестоимости. По данным инвентаризации остаток незавершенного производства на начало месяца по изделию «А» - 75800 рублей, по изделию «Б» - 48100 рублей.

Аналитический учет затрат ведется по видам производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) и по местам их возникновения. В связи с этим к счету 20 «Основное производство» открыты субсчета: 20/1 «Цех №1» и 20/2 «Цех №2», а также аналитические счета по изделиям «А» и «Б». К счету 23 «Вспомогательные производства» открыты аналитические счета по заказам.

Амортизация зданий цехов, производственного оборудования и цехового инвентаря, зарплата персонала цехов, отчисления на социальное страхование и обеспечение, расходы на электроэнергию, пар, воду, газ, использованных в процессе производства в различных цехах предприятия учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе субсчетов:

- 25/1 «Общепроизводственные расходы механического цеха»;
- 25/2 «Общепроизводственные расходы сборочного цеха»;
- 25/3 «Общепроизводственные расходы ремонтно-технического цеха».

Заработная плата административно-управленческого персонала, отчисления на социальное страхование и обеспечение от суммы зарплаты, расходы на содержание зданий и инвентаря заводоуправления учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих, занятых непосредственным изготовлением продукции.

Для аналитического учета затрат по счету 25 «Общепроизводственные расходы» используется ведомость № 12 «Ведомость учета затрат цехов». Аналитический учет по счету 26 осуществляют в ведомости № 15 «Учет общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и внепроизводственных расходов».

Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной (плановой) себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой) себестоимости за отчетный месяц списываются на результаты от продажи продукции.

Операции по учету производственных затрат и выпуска продукции за месяц отражены в журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 2). На основе исходных данных к заданию: 1) составить корреспонденции счетов и определить суммы в журнале хозяйственных операций за месяц. При распределении общепроизводственных расходов основных цехов в качестве базы распределения (к операции 9) использовать:

- а) прямую заработную плату производственных рабочих;
- б) прямые затраты на материалы;
- в) сумму всех прямых затрат.

2) определить фактическую производственную себестоимость изделий «А» и «Б» при использовании различных баз распределения косвенных расходов. Выявить отклонения фактической себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости продукции за месяц.

3) проанализировать структуру себестоимости каждого вида продукции. Выявить границы колебаний фактической себестоимости при использовании различных баз распределения косвенных расходов. Сделать выводы и предложения по оптимизации методик распределения таких расходов.

Для выполнения задания целесообразно использовать учетные регистры: ведомость №12 «Ведомость учета затрат цехов» (на каждый цех отдельная) – таблицы 3-5; ведомость № 15 «Учет общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и внепроизводственных расходов» – таблица 6.

Задание 2. Изучение сущности традиционных и современных систем управленческого учета и методов управления затратами.

Внедрение и использование современных систем управленческого учета и методов управления затратами способствует удовлетворению информационных потребностей внутренних пользователей в процессе управления бизнес-процессами финансово-хозяйственной деятельности субъекта и направлено на информационное обеспечение процесса принятия оперативных и стратегических управленческих решений в соответствии с поставленными целями и задачами. На основе изучения и обобщения теоретического и аналитического материала о традиционных и современных системах учета для управления затратами, представленного в современных источниках информации охарактеризовать традиционные и современные (стратегические) системы управленческого учета и методы управления затратами, выявить преимущества и недостатки их внедрения и использования в управленческом учете; полученные результаты оформить в форме таблиц 7 и 8.



Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2 Лимитно-заборные карты, требования-накладные Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по фактической себестоимости):												
а) цеху №1 для производства												
- изделий «А»;			78700	69900	115300	82300	92000	74200	121200	94000	124000	75000
- изделий «В».			88400	56300	93200	75600	84000	62300	101800	85000	104800	63000
б) цеху №2 для производства												
- изделий «А»;			60090	80300	133800	105000	63200	81800	108800	65200	110000	82000
- изделий «Б».			80090	53600	85350	84100	78800	59200	98200	79800	100200	60000
в) ремонтно-техническому цеху для выполнения												
- заказа № 101;			6000	5850	8500	10200	7600	6300	10300	8200	11000	6800
- заказа № 102.			5000	4400	6800	8800	6200	5100	8700	7300	10500	5400
г) на хозяйственные нужды												
- цеха № 1;			3200	1750	2600	2800	4100	2050	2700	4400	3000	2200
- цеха № 2;			1600	1830	1900	2100	3000	1900	2000	3400	2100	2000
- ремонтно-технического цеха.			500	920	900	1000	1100	1050	1000	1200	1200	1100
д) заводууправлению.			1700	1200	1800	2100	1800	1300	1400	1600	1500	1450
Итого												

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3 Наряды, расчетные ведомости Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь: а) рабочим цеха № 1: - по производству изделий «А»;			100000	57200	65800	72600	108000	65800	70600	107000	78400	68800
- по производству изделий «Б».			86500	51300	60300	65100	94000	61200	65400	93000	70600	64200
б) рабочим цеха № 2: - по производству изделий «А»;			98000	39800	57500	62400	92000	44600	62400	94000	68600	45000
- по производству изделий «Б».			76800	39100	55400	59900	86000	43400	60600	88000	64400	43000
в) рабочим ремонтно-технического цеха: - заказ № 101;			23000	10500	12300	13100	17600	10100	13000	18100	14000	11000
- заказ № 102.			19800	9800	11100	11400	16400	9900	12000	16900	12000	10000
г) рабочим, обслуживающим оборудование: - цеха № 1;			15000	11200	15600	16300	16100	12100	16200	17000	16500	12500
- цеха № 2;			14000	10600	14200	15600	15200	11200	15400	16200	15200	11300
- ремонтно-технического цеха.			13200	8100	11900	12100	14400	9200	12200	15300	12100	10200

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
д) служащим: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-технического цеха.			11000 10900 10000	9200 9900 5400	13200 12500 8000	13700 12400 8900	13900 11800 10600	10900 10800 6800	13800 12600 8800	12800 10800 9700	13500 12800 9900	11500 10700 7800
е) персоналу заводоуправления.			70000	30800	55700	61800	74000	42000	60000	75000	68000	52000
Итого												
4 Расчетные ведомости Начислен единый социальный налог на заработную плату (26,2%, суммы определить): а) рабочих цеха № 1: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б». б) рабочих цеха № 2: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б». в) рабочих ремонтно-технического цеха: - заказ № 101; - заказ № 102.												

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
г) рабочих, обслуживающих оборудование: - цеха № 1; - цеха № 2. - ремонтно-технического цеха; д) служащих: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-технического цеха. е) персонала заводоуправления Итого												
5 Ведомость поступления материалов Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования: - изделия «А»; - изделия «Б». Итого			1800 1050	1100 700	2500 1300	2100 1400	1700 1500	1500 1200	2800 1600	1600 1400	3000 1400	1650 1150
6 Счета-фактуры, счета ОАО «Оренбургэнерго» Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар,												



Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
воду, газ, использованные в процессе производства:												
а) в цехе №1;			5070	2050	5560	6200	7100	2100	5800	7800	6000	2200
б) в цехе № 2;			4560	1700	4920	5600	6400	1800	5000	6600	5400	2000
в) в ремонтно-техническом цехе;			3900	870	3450	4100	4200	900	3600	4800	4100	1000
г) заводоуправление;			1070	630	2070	2300	2100	700	2500	2000	1500	800
д) сумма НДС.			2628	945	2880	3276	3564	990	3042	3816	3060	1080
Итого												
7 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтно-технического цеха между заказами № 101 и № 102 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих (суммы определить): $K_{распр. 101} =$ $K_{распр. 102} =$ - на заказ № 101; - на заказ № 102.												
Итого												
8 Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств Списаны затраты на												

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ремонт оборудования (суммы определить): - цеха № 1 - заказ № 101; - цеха № 2 - заказ № 102. Итого												
9 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями «А» и «Б» пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих (суммы определить): а) цеха № 1 $K_{распр. «А»} = \dots\dots\dots$ ; $K_{распр. «Б»} = \dots\dots\dots$ - изделия «А»; - изделия «Б». Итого б) цеха №2 $K_{распр. «А»} = \dots\dots\dots$ ; $K_{распр. «Б»} = \dots\dots\dots$ - изделия «А»; - изделия «Б». Итого												

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<p>10 Расчет бухгалтерии                      Распределены                      общехозяйственные                      расходы между изделиями                      «А» и «Б»                      пропорционально прямой                      заработной плате                      производственных                      рабочих (суммы                      определить):  <math>K_{\text{распр. «А»}} = \dots\dots\dots</math> ;  <math>K_{\text{распр. «Б»}} = \dots\dots\dots</math>                      - изделия «А»;                      - изделия «Б».</p> <p>Итого</p>												
<p>11 Акты о браке                      Выявлен окончательный                      производственный брак в                      цехе № 1 и списан по                      цеховой себестоимости                      (изделие «А»)</p>			2000	2780	3200	2800	2200	1800	3000	2350	2800	1700
<p>12 Требование - накладная                      Оприходован на склад                      окончательный брак по                      цене возможного                      использования (изделие                      «А»)</p>			500	130	700	600	240	250	800	450	300	150

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
13 Ведомость потерь от брака Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие «А») (сумму определить)												
14 Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило: - по изделию «А» – 81000; - по изделию «Б» – 60700; Составить расчет: СФ (изд. «А») =..... СФ (изд. «Б») =..... Итого												
15 Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на склад готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости:												

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
- изделия «А»;			595000	370000	580000	540000	620000	420000	570000	640000	610000	440000
- изделия «Б».			540000	320000	450000	460000	565000	350000	520000	580000	540000	370000
Итого												
16 Ведомость выпуска готовой продукции Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию (суммы определить):												
- по изделию «А»;												
- по изделию «Б».												
Итого												

Таблица 3 - Ведомость № 12 за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Затраты по ремонтно-техническому цеху (вспомогательные производства)

№ строки	Кредитуемые счета	02	10	25	69	70			Разн. суммы, уже отражен. в журн. -ордерах	Итого за месяц по цеху
	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	23 «Вспомогательные производства» заказ № 101 заказ № 102 Итого по счету 23									
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств									
3	Эксплуатация оборудования									
9	Содержание аппарата управления цеха									
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря									
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря									
	Итого по счету 25									
	Всего по корреспондирующим счетам									

Таблица 4 - Ведомость № 12 за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Затраты по цеху №1 (основное производство)

№ строки	Кредитуемые счета	02	10	20	23	25	26	28	69	70		Разн. суммы, уже отражен. в журн.- ордерах	Итого за месяц по цеху
	Дебетуемые счета, статьи аналитического учета												
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств												
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств												
3	Эксплуатация оборудования												
9	Содержание аппарата управления цеха												
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря												
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря												
	Итого по счету 25												
	20 «Основное производство» изделие А изделие Б Итого по счету 20												
	28 «Брак в производстве»												
	Всего по корреспондирующим счетам												

Таблица 5 - Ведомость № 12 за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Затраты по цеху №2 (основное производство)

№ строки	Кредитуемые счета  Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	02	10	20	23	25	26	69	70		Разн. суммы, уже отражен. в журн.- ордерах	Итого за месяц по цеху
1	25 «Общепроизводственные расходы» Амортизация производственного оборудования и транспортных средств											
2	Затраты по ремонту производственного оборудования и транспортных средств											
3	Эксплуатация оборудования											
9	Содержание аппарата управления цеха											
11	Амортизация зданий, сооружений, инвентаря											
13	Содержание зданий, сооружений, инвентаря											
	Итого по счету 25											
	20 «Основное производство» изделие А изделие Б Итого по счету 20											
	28 «Брак в производстве»											
	Всего по корреспондирующим счетам											



Таблица 6 - Ведомость №15 за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов и коммерческие расходы

№ строки	Дебетуемые счета и статьи аналитического учета	Оборот по дебету с кредита счетов						Разн. суммы, уже отражен. в журн.- ордерах	Итого за месяц
		02	05	10	69	70			
1	Содержание аппарата управления предприятием								
2	Служебные командировки аппарата управления предприятием								
7	Амортизация нематериальных активов								
7а	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения								
9	Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения								
15	Общехозяйственные расходы								
16	Обязательные отчисления								
	Итого по сч. 26								
	К счету 97								
	К счету 44-1								

Таблица 7 – Характеристика традиционных систем учета для управления затратами

Системы учета затрат	Сущность системы учета	Сфера применения	Преимущества	Недостатки
Учет затрат по местам возникновения				
Учет полных затрат (Absorption-Costing)				
Учет переменных затрат (Direct-Costing)				
Учет стандартных затрат (Standard-Costing)				
Функциональный учет затрат по методу ABC (Activity Based Costing)				
И др.				

Таблица 8 – Характеристика стратегических систем учета для управления затратами

Системы учета затрат	Сущность системы учета	Сфера применения	Преимущества	Недостатки
Система калькуляции на базе жизненного цикла изделия (Lifecycle Costing)				
Система учета целевых затрат (Target Costing)				
Система управления и учета себестоимости на базе непрерывного совершенствования изделия (Kaizen Costing)				
Система организации производства и учет JIT (Just-in-time)				
Система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard (BSC))				
И др.				

## **2.2 Планирование, учет и контроль затрат по центрам ответственности и функциям производственно-хозяйственной деятельности**

Цель – научиться выбирать из массива учетно-аналитических данных информацию, существенную для решения профессиональных задач в области управленческого учета; обобщать и систематизировать учетную информацию для формирования административных регламентов, создания плановой и отчетной документации в области управленческого учета.

Задание. Освоение технологии составления операционного бюджета.

Бюджетирование представляет собой метод оперативного управления посредством составления бюджетов (сметных планов) действий подразделений организации в количественном выражении. Это комплексный процесс, включающий оперативное планирование, учет и контроль финансовых потоков и результатов деятельности субъекта.

Бюджет организации – это финансовый документ, где спланированы события, которые совершатся в будущем. Бюджеты составляют сроком на один год, с разбивкой на более короткие периоды времени. Бюджеты разрабатываются в целом для организации и для подразделений. Виды и формы бюджетов могут быть произвольными. Для выражения содержания бюджета можно использовать таблицы различных форм. В совокупности все бюджеты организации представляют систему бюджетов (генеральный бюджет). Структура генерального бюджета зависит от размера и структуры организации, уровня развития менеджмента и квалификации разработчиков. Генеральный бюджет предприятия структурно можно разделить на две взаимосвязанные части: операционный бюджет – план производственной деятельности организации; и финансовый бюджет – план, в котором отражаются предполагаемые источники финансовых средств и направления их использования в будущем периоде. Каждая часть состоит из отдельных мест, бюджетов скоординированных по всем функциям и подразделениям организации.

Исходные данные для выполнения задания:

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» - 23,6 рубля за 1 кг (в т.ч. НДС – 3,6 рубля). Цена закупки материала «У» - 47,2 рубля за 1 кг (в т.ч. НДС – 7,2 рубля). Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на 1 изделие представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на 1 изделие

Показатели	Исх.		I вариант		II вариант		III вариант	
	Изделие		Изделие		Изделие		Изделие	
	А	Б	А	Б	А	Б	А	Б
Материал Х, кг	10	8	6	4	11	9	12	10
Материал У, кг	5	9	3	5	7	10	4	8
Затраты труда, чел.-ч.	10	15	8	12	11	14	9	13

Труд производственных рабочих оплачивается по ставке 50 рублей 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 103500 рублей.

Другие данные, необходимые для расчетов, представлены в таблице 10.

Используя исходные данные к заданию подготовить на бюджетный период следующие документы:

- 1) бюджет продаж (программу сбыта) – таблица 11;
- 2) бюджет производства (производственную программу) – таблица 12;
- 3) бюджет потребности в материалах – таблица 13;
- 4) план закупок материалов – таблица 14;
- 5) бюджет прямых затрат на материалы – таблица 15;
- 6) бюджет прямых затрат на оплату труда – таблица 16;
- 7) бюджет цеховой себестоимости – таблица 17.

Таблица 10 – Данные для выполнения задания

Показатели	Исх.		I вариант		II вариант		III Вариант	
	Изделие		Изделие		Изделие		Изделие	
	А	Б	А	Б	А	Б	А	Б
Готовая продукция:								
Планируемый объем продаж, шт.	8500	1600	9000	2500	7000	3200	6500	2700
Планируемая цена реализации единицы продукции, р.	1100	1600	920	1300	1380	1700	1310	1500
Необходимый конечный запас, шт.	1870	90	1500	250	1700	140	1600	180
Начальный запас, шт.	170	85	700	120	500	90	400	110
Основные материалы:								
	Х	У	Х	У	Х	У	Х	У
Начальный запас, кг	8500	8000	7800	8200	8700	9000	8100	8400
Необходимый конечный запас, кг	10200	1700	9500	4300	10100	2000	9200	3500

Для выполнения задания могут быть использованы представленные ниже таблицы.

Таблица 11 – Бюджет продаж (программа сбыта) на бюджетный период

Показатели	Изделия	
	А	Б
Объем продаж, шт.		
Цена реализации, р.		
Выручка от реализации, р.		

Таблица 12 – Бюджет производства (производственная программа)\*

Показатели	Изделие А (цех № 1)	Изделие Б (цех № 2)
Планируемый объем продаж, шт.		
Планируемый конечный запас готовой продукции, шт.		
Начальный запас продукции, шт.		
Планируемый объем производства, шт.		

\* Данные об общем объеме производства для каждого цеха должны быть проанализированы по месяцам.

Таблица 13 – Бюджет потребности в материалах на бюджетный период

Наименование материала	Изделие А (цех № 1)			Изделие Б (цех № 2)			Общая потребность в материале, кг.
	Планируемый объем производства продукции, шт.	Норматив расхода материала на 1 изделие, кг	Потребность в материале, кг	Планируемый объем производства продукции, шт.	Норматив расхода материала на 1 изделие, кг	Потребность в материале, кг	
Материал Х							
Материал У							
Итого:	Х	Х		Х	Х		

Таблица 14 – Бюджет закупок материалов на бюджетный период

Показатели	Материал Х	Материал У
Производственная потребность, кг		
Планируемый конечный запас, кг		
Начальный запас, кг		
Планируемый объем закупок, кг		
Цена закупки 1 кг, р.		
Расходы на закупку материала, р.		

Таблица 15 – Бюджет прямых затрат на материалы

Наименование материала	Изделие А (цех № 1)			Изделие Б (цех № 2)			Сумма прямых затрат на материалы – всего, р.
	Потребность в материале, кг	Учетная цена, р./кг	Сумма прямых затрат, р.	Потребность в материале, кг	Учетная цена, р./кг	Сумма прямых затрат, р.	
Материал Х							
Материал У							
Итого	Х	Х		Х	Х		

Таблица 16 – Бюджет прямых затрат на оплату труда

Показатели	Изделие А (цех № 1)	Изделие Б (цех № 2)	Итого
Планируемый объем производства продукции, шт.			X
Норматив рабочего времени на 1 изделие, чел.-ч.			X
Общее запланированное время, чел.-ч.			
Плановая ставка оплаты труда, р./чел.-ч.			X
Прямые затраты на оплату труда, р.			

Таблица 17 – Бюджет производственной себестоимости

Виды затрат	Изделие А (цех № 1)	Изделие Б (цех № 2)	Всего
Сырье и материалы, р.			
Заработная плата основных производственных рабочих, р.			
Общепроизводственные расходы, р.			
Итого – производственная себестоимость, р.			

### 2.3 Использование информации управленческого учета в управлении предприятием

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. Обоснование управленческого решения о принятии специального заказа

Предприятие производит изделие А. Его производственные мощности используются не полностью (максимальная мощность - 11000 единиц продукции в год). В таблице 18 приведены плановые показатели выручки, затрат и прибыли.

Таблица 18 – 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 р. постоянных и 50 р./ед. переменных расходов)	650000	81,25
3 Валовая прибыль	150000	18,75
4 Коммерческие расходы (включая 50000 р. постоянных и 5 р./ед. переменных расходов)	90000	11,25
5 Прибыль от продаж, р.	60000	7,5

Новый заказчик предложил купить оптом 2000 ед. продукции по 80 руб. за штуку. Он берет на себя транспортные расходы. Принятие специального заказа не отразится на традиционном объеме продаж.

Используя исходные данные к заданию, обоснуйте решение об отказе либо принятии специального заказа, подтвердив решение соответствующими расчетами.

Задание 2. Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.

Предприятие производит два вида продукции – А и Б. Известно, что производственная мощность ограничена 1000 чел.-ч. и за один час можно произвести 4 единицы продукции А и 1 единицу продукции Б. Исходные данные к заданию представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Исходные данные к заданию

Показатели	Продукция А	Продукция Б
1 Цена за единицу, р.	10	15
2 Переменные расходы на единицу, р.	7	9
3 Маржинальный доход на единицу, р.	3	6
4 Уровень маржинального дохода, %	30	40

С целью максимизации прибыли организации разработайте наиболее эффективную производственную программу для данных условий. По результатам расчетов сделайте выводы и предложения.



Задание 3. Обоснование решения о необходимости закупок либо собственного производства комплектующих.

Данные о затратах на изготовление детали №4 собственными силами представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Данные о затратах на изготовление детали № 4, р.

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 от поставщика о поставке данной детали по 16 р. за 1 шт. Обоснуйте, какое решение должно принять руководство предприятия? По результатам расчетов сделайте выводы и предложения.

### 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 Вахрушина М.А. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: учебник / под. ред. М.А. Вахрушиной. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. - 154 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=555072>

3 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>

4 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 584 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=761782>

5 Кондрашова О.Р. Управленческий учет и отчетность по сегментам: монография. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 236 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=850175>

6 Курманова, А. Х. Практикум по бухгалтерскому управленческому учету: 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. - Режим доступа: [http://artlib.osu.ru/site\\_new/find-book](http://artlib.osu.ru/site_new/find-book)

7 Курманова, А.Х. Бухгалтерский управленческий учет: электронное гиперссылочное учебное пособие / А. Х. Курманова. - Оренбург: ОГУ. – 2011. - Режим доступа: [http://ufer.osu.ru/index.php?option=com\\_uferdbsearch&view=uferdbsearch&action=details&ufer\\_id=656](http://ufer.osu.ru/index.php?option=com_uferdbsearch&view=uferdbsearch&action=details&ufer_id=656)

8 Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет. - 2-е изд., перераб. и доп. : учебное пособие / Мизиковский И.Е. / Мизиковский И.Е. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 144 с. - ISBN 978-5-9776-0413-0. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=546124>

9 Петрова В. И. Управленческий учет и анализ. С пример. из российской и зарубежной практики: учебное пособие / Петрова В. И., Петров А. Ю., Кобищан И.

В., Козельцева Е. А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с. - ISBN 978-5-16-009750-3. -  
Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=536645>

10 Туякова, З. С. Управленческий учет и анализ телекоммуникационной деятельности: учебное пособие для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика / З. С. Туякова, Т. В. Черемушникова. - Оренбург: ОГУ, 2017. - 287 с. - ISBN 978-5-7410-1877-4. - Режим доступа: [http://artlib.osu.ru/web/books/metod\\_all/57694\\_20171006.pdf](http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/57694_20171006.pdf)