

Министерство образования и науки российской федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

А.Х. Курманова

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЛАБОРАТОРНЫХ
РАБОТ 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
2018

УДК 657.6(07)
ББК 65.053я7
К 93

Рецензент - кандидат экономических наук, доцент Л.А. Свиридова

К 93 **Курманова, А. Х.**
Задания для лабораторных работ по дисциплине
«Управленческий учет (продвинутый курс)»: методические
указания / А.Х. Курманова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург:
ОГУ, 2018. – 32 с.

Методические указания содержат задания и порядок выполнения лабораторных работ по дисциплине «Управленческий учет (продвинутый курс)».

Задания для лабораторных работ и методические указания по их выполнению предназначены для обучающихся на очной и заочной формах 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., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
1 Общие рекомендации по выполнению лабораторных работ.....	8
2 Задания для лабораторных работ и методические указания по их выполнению	10
2.1 Лабораторная работа 1	10
2.2 Лабораторная работа 2	23
2.3 Лабораторная работа 3	28
3 Литература для самостоятельного изучения при подготовке к лабораторным работам	30

Введение

В современных экономических условиях эффективность функционирования экономических субъектов зависит от качественного управления их финансово-хозяйственной деятельностью и своевременного принятия соответствующих управленческих решений. В свою очередь качественное управление возможно при соответствующем уровне информационно-аналитического обеспечения процесса принятия управленческих решений. В отечественной и зарубежной практике управления особая роль в этом отводится управленческому учету.

Одной из важнейших задач управленческого учета является сбор, обобщение и подготовка информации необходимой менеджерам и руководству организации для осуществления процессов планирования, контроля, регулирования. В системе управленческого учета формируется информация о деятельности экономического субъекта, необходимая внутренним пользователям для эффективного контроля и анализа, а так же для принятия обоснованных своевременных управленческих решений в зависимости от поставленных целей и задач управления. Информация об объектах управленческого учета, представленная в различных аналитических группировках в зависимости от информационных потребностей внутренних пользователей, служит основой для перспективного планирования и прогнозирования, оперативного управления финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта.

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 содержании, 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)»:

- 1) готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения (ОК-2);

- 2) готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия (ОПК-2);

- 3) способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований (ПК-1);

- 4) способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования (ПК-2);

5) способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (ПК-8).

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 методологии научного исследования в области бухгалтерского управленческого учета, технологий принятия управленческих решений, параметров и условий обеспечения их качества; методов сбора, обработки, анализа и систематизации финансовой и нефинансовой информации, порядка разработки и этики принятия управленческих решений, видов ответственности за их результаты; требований современных законодательных и иных нормативных документов, регламентирующих деятельность коммерческих организаций; порядка разработки и утверждения административных регламентов, проектов плановой и отчетной документации; современных подходов к организации управленческого учета, существующих в российской и зарубежной практике, возможностей конструирования новых знаний на межпредметном и метапредметном уровне для решения научно-исследовательских задач в области бухгалтерского управленческого учета; теоретических и методических основы, передового опыта российских и зарубежных компаний в организации бухгалтерского управленческого учета; современных технологий и методов обобщения, анализа и систематизации информации управленческого учета, а также способов ее оформления и представления заинтересованным пользователям;

- умение выбирать из массива учетно-аналитических данных информацию, существенную для принятия решений; обобщать и систематизировать учетную информацию для формирования управленческой отчетности и принятия решений, проводить анализ и оценку альтернативных вариантов решений; организовать и координировать работу коллектива для решения профессиональных задач в области управленческого учета; 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 бухгалтерского 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 навыками применения методов и приемов сбора, обработки, анализа и систематизации финансовой и нефинансовой информации об объектах управленческого учета, необходимой для удовлетворения потребностей внутренних пользователей; навыками разработки административных регламентов, создания плановой и отчетной документации в области управленческого учета; методологией научного поиска в исследовательской деятельности в области бухгалтерского управленческого учета; методологией научного анализа разработанности темы исследования в области бухгалтерского управленческого учета и поиска подходов к решению выявленных проблем; 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 лабораторных работ. Задания для лабораторных работ и методические указания по их выполнению разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Управленческий учет (продвинутый курс)».

1 Общие рекомендации по выполнению лабораторных работ

Выполнение лабораторных работ 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 предусмотрено выполнение лабораторных работ, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Лабораторные работы по дисциплине «Управленческий учет (продвинутый курс)»

№ ЛР	№ раздела	Наименование лабораторных работ	Кол-во часов	
			Очн.	Заочн.
1	2	Современные системы управленческого учета и методы управления затратами	6	4
2	3	Планирование, учет и контроль затрат по центрам ответственности и функциям производственно-хозяйственной деятельности	6	4
3	4	Использование информации управленческого учета в управлении предприятием	6	4
		Итого:	18	12

Целью выполнения лабораторных работ студентами является систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний и практических навыков, полученных в ходе изучения дисциплины. В процессе выполнения лабораторных работ 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.

Компетенции, формируемые в процессе выполнения лабораторных работ по дисциплине «Управленческий учет (продвинутый курс)» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Матрица компетенций по дисциплине «Управленческий учет (продвинутый курс)»

№ ЛР	Наименование лабораторных работ	Формируемые компетенции				
		ОК-2	ОПК-2	ПК-1	ПК-2	ПК-8
1	Современные системы управленческого учета и методы управления затратами	+	+	+	+	+
2	Планирование, учет и контроль затрат по центрам ответственности и функциям производственно-хозяйственной деятельности	+	+			
3	Использование информации управленческого учета в управлении предприятием	+	+	+		+

Выполненные лабораторные работы по дисциплине «Управленческий учет (продвинутый курс)» студентами оформляются в форме отчета, в котором изложены полученные результаты, сформулированы выводы и практические рекомендации по использованию методов управленческого учета. Отчет по лабораторным работам должен быть оформлен в соответствии с требованиями, установленными стандартом СТО 02069024.101-2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления». Оформленные отчеты по лабораторным работам в установленные графиком сроки представляются студентами на кафедру ведущему дисциплину преподавателю для проверки.

2 Задания для лабораторных работ и методические указания по их выполнению

2.1 Лабораторная работа 1

Тема: Современные системы управленческого учета и методы управления затратами.

Цель лабораторной работы – 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.

Формируемые компетенции: ОК-2, ОПК-2, ПК-1, ПК-2, ПК-8.

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 – ремонтно-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» - 73600 рублей, по изделию «Б» - 42200 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 соответствующие аналитические счета по изделиям «А» и «Б».

К счету 23 «Вспомогательные производства» открыты аналитические счета по выполняемым 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». Основанием для записей в регистр служат первичные учетные документы (накладные на отпуск материалов, лимитно-заборные карты, акты, ведомости и др.), разработочные таблицы по распределению заработной платы, услуг вспомогательных производств, амортизации основных средств и т.д. 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 реализацию продукции.

Операции по учету производственных затрат и выпуска продукции за месяц отражены в журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 3).

Таблица 3 – Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь отчетного года

Содержание операции, первичный документ	Корр. счета		Сумма, р. (по вариантам)		
	Дт	Кт	I	II	III
			4	5	6
1	2	3	4	5	6
1 Разработочная таблица №6					
Начислена амортизация основных средств					
а) производственного оборудования:					
- цеха № 1;			44100	20100	29700
- цеха №2;			35700	17200	25500
- ремонтно-технического цеха.			11900	6050	9800
Итого					
б) зданий и хозяйственного инвентаря:					
- цеха № 1;			15600	10600	14700
- цеха № 2;			15400	10200	13500
- ремонтно-технического цеха.			1500	1400	2100
Итого					
в) здания заводауправления.			12300	7700	11200
Всего					
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
- изделий «В».			88400	56300	93200
б) цеху №2 для производства					
- изделий «А»;			60090	80300	133800
- изделий «Б».			80090	53600	85350
в) ремонтному цеху для выполнения					
- заказа № 101;			6000	5850	8500
- заказа № 102.			5000	4400	6800
г) на хозяйственные нужды					
- цеха № 1;			3200	1750	2600
- цеха № 2;			1600	1830	1900
- ремонтно-технического цеха.			500	920	900
д) заводууправлению.			1700	1200	1800
Итого					

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
<p>3 Наряды, расчетные ведомости Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь:</p> <p>а) рабочим цеха № 1: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б».</p> <p>б) рабочим цеха № 2: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б».</p> <p>в) рабочим ремонтно-технического цеха: - заказ № 101; - заказ № 102.</p> <p>г) рабочим, обслуживающим оборудование: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-технического цеха.</p> <p>д) служащим: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-технического цеха.</p> <p>е) персоналу заводоуправления.</p> <p>Итого</p>			<p>100000 86500 98000 76800 23000 19800 15000 14000 13200 11000 10900 10000 70000</p>	<p>57200 51300 39800 39100 10500 9800 11200 10600 8100 9200 9900 5400 30800</p>	<p>65800 60300 57500 55400 12300 11100 15600 14200 11900 13200 12500 8000 55700</p>
<p>4 Расчетные ведомости Начислены страховые взносы на заработную плату (суммы определить):</p> <p>а) рабочих цеха №1: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б».</p> <p>б) рабочих цеха № 2: - по производству изделий «А»; - по производству изделий «Б».</p> <p>в) рабочих ремонтно-технического цеха: - заказ № 101; - заказ № 102.</p> <p>г) рабочих, обслуживающих оборудование: - цеха № 1; - цеха № 2; - ремонтно-технического цеха.</p>					

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
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
6 Счета-фактуры, счета ОАО «Оренбургэнерго» Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе производства: а) в цехе №1; б) в цехе № 2; в) в ремонтно-техническом цехе; г) заводоуправление; д) сумма НДС. Итого			5070 4560 3900 1070 2628	2050 1700 870 630 945	5560 4920 3450 2070 2880
7 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтно-технического цеха между заказами № 101 и № 102 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих (суммы определить): $K_{распр.} =$ - на заказ № 101; - на заказ № 102. Итого					

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
<p>8 Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств Списаны затраты на ремонт оборудования (суммы определить): - цеха № 1 - заказ № 101; - цеха № 2 - заказ № 102. Итого</p>					
<p>9 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями «А» и «Б» (суммы определить): а) цеха № 1 $K_{\text{распр. «А»}} = \dots\dots\dots$; $K_{\text{распр. «Б»}} = \dots\dots\dots$ - изделия «А»; - изделия «Б». Итого б) цеха №2 $K_{\text{распр. «А»}} = \dots\dots\dots$; $K_{\text{распр. «Б»}} = \dots\dots\dots$ - изделия «А»; - изделия «Б». Итого</p>					
<p>10 Расчет бухгалтерии Распределены общехозяйственные расходы между изделиями «А» и «Б» пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих (суммы определить): $K_{\text{распр. «А»}} = \dots\dots\dots$; $K_{\text{распр. «Б»}} = \dots\dots\dots$ - изделия «А»; - изделия «Б». 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
<p>12 Требование – накладная Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие «А»)</p>			500	130	700

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
<p>13 Ведомость потерь от брака Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие «А») (сумму определить)</p>					
<p>14 Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило: - по изделию «А» – 83000; - по изделию «Б» – 62700; Составить расчет: СФ (изд. «А») =..... СФ (изд. «Б») =..... Итого</p>					
<p>15 Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на склад готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости: - изделия «А»; - изделия «Б». Итого</p>			<p>595000 540000</p>	<p>370000 320000</p>	<p>580000 450000</p>
<p>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</p>					

На основе исходных данных к заданию:

1) составить корреспонденции счетов и определить суммы хозяйственных операций по учету затрат 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 состав затрат в производственной 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 заводится отдельно) – таблицы 4-6; ведомость № 15 «Учет общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и внепроизводственных расходов» – таблица 7.

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 таблицах 8 и 9

Таблица 5 - Ведомость №12 за декабрь 20__г. Затраты по цеху №1 (основное производство)

№ строки	Кредитуемые счета Дебетуемые счета, статьи аналитического учета	02	10	20	23	25	26	28	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 №12 за декабрь 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 кор- респондирующим счетам											

Таблица 7 - Ведомость №15 за декабрь 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 8 – 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 9 – 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 Лабораторная работа 2

Тема: Планирование, учет и контроль затрат по центрам ответственности и функциям производственно-хозяйственной деятельности.

Цель лабораторной работы – 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.

Формируемые компетенции: ОК-2, ОПК-2.

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 10.

Таблица 10 – 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 11.

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

- 1) бюджет продаж (программу сбыта) – таблица 12;
- 2) бюджет производства (производственную программу) – таблица 13;
- 3) бюджет потребности в материалах – таблица 14;
- 4) план закупок материалов – таблица 15;

- 5) бюджет прямых затрат на материалы – таблица 16;
 6) бюджет прямых затрат на оплату труда – таблица 17;
 7) бюджет цеховой себестоимости – таблица 18.

Таблица 11 – 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 12 – Бюджет продаж (программа сбыта) на бюджетный период

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

Таблица 13 – 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 14 – 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 15 – 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 16 – 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 17 – Бюджет прямых затрат на оплату труда

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

Таблица 18 – 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 Лабораторная работа 3

Тема: Использование информации управленческого учета в управлении предприятием.

Цель лабораторной работы – 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.

Формируемые компетенции: ОК-2, ОПК-2, ПК-1, ПК-8.

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 19 приведены плановые показатели выручки, затрат и прибыли.

Таблица 19 – Плановый расчет прибыли на год, р.

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.

Таблица 20 – 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 21.

Таблица 21 – 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 при подготовке к лабораторным работам

1. Басова А.В., Бухгалтерский (управленческий) учет : учеб. пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. - М. : ИНФРА-М, 2017. — 324 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=618004>

2. 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. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449>

3. 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>

4. 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; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395326>

5. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник / К. Друри; Пер. с англ. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 655 с. - ISBN 1-86152-770-5, ISBN 5-238-00580-6; то же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395346>

6. Дусаева, Е. М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания [Текст] : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Е. М. Дусаева, А. Х. Курманова. - Москва : Финансы и статистика : ИНФРА-М, 2012. - 288 с. - ISBN 978-5-279-03264-8. - ISBN 978-5-16-003417-1.

7. Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М. : ИНФРА-М, 2017. - 592 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=791781>

8. 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>

9. 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>

10. Курманова, А.Х. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : электронное гиперссылочное учебное пособие / А. Х. Курманова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Оренбург : ОГУ. – 2011. - - Режим доступа:

http://ufer.osu.ru/index.php?option=com_uferdbsearch&view=uferdbsearch&action=details&ufer_id=656

11. Курманова, А. Х. Варианты организации производственного учета / А. Х. Курманова // Вестник Оренбургского государственного университета, 2011. - № 13 (132). - С. 286-293.

12. Курманова, А. Х. Концептуальные подходы к формированию систем управленческого учета в организациях / Курманова А. Х. // Экономический анализ: теория и практика, 2013. - № 22. - С. 34-41.

13. 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; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т". - Электрон. текстовые дан. (1 файл: 11860 Кб). - Оренбург: ОГУ, 2016. - ISBN 978-5-7410-1615-2. - http://artlib.osu.ru/site_new/find-book

14. Курманова, А. Х. Реализация функций управленческого учета в интегрированной учетной системе сельскохозяйственной организации / А. Х. Курманова // Международный бухгалтерский учет, 2014. - № 44 (338). - С. 16-32.

15. Курманова, А. Х. Управленческий учет в информационном обеспечении управления аграрным бизнесом: [монография] / А. Х. Курманова, Л. И. Суханова. - М. : [Б. и.], 2012. - 260 с. - ISBN 978-5-93055-322-2.

16. Курманова, А.Х. Методологические подходы к организации управленческого учета / А.Х. Курманова // Вестник Оренбургского государственного университета, 2012. - № 13 (149). - С. 206-211.

17. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник [Электронный ресурс] / Лысенко Д.В. - ИНФРА-М, 2016. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=523858>

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

19. Петрова, В. И. Управленческий учет и анализ. С пример. из российской и зарубежной практики: учеб. пос./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>

20. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для бакалавров / Полковский Л.М. - М.: Дашков и К, 2017. - 256 с. - ISBN 978-5-394-02544-0. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=556230>

21. Сигидов, Ю.И. Управленческий учет: учебное пособие [Электронный ресурс] / Сигидов Ю.И. - ИНФРА-М, 2015. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=462905>

22. Хорнгрен, Ч. Т. Управленческий учет = Costaccounting a Managerial Emphasis [Текст] : пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. - 10-е изд. - СПб. : Питер, 2012. - 1008 с. - (Бизнес-класс). - Парал. тит. л. на англ. яз. - Прил.: с. 985-987. - Глоссарий: с. 988-1008. - ISBN 5-94723-174-3. - ISBN 0-13-760554-4.

23. Юрьева, Л.В. Стратегический управленческий учет для бизнеса: учебник / Л.В. Юрьева, Н.Н. Ильшева, А.В. Караваева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 336 с. - ISBN 978-5-16-005513-8