

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

А.Х. Курманова

ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ

Рекомендовано к изданию ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» в качестве учебного пособия для студентов, обучающихся по программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2016

УДК 657.222
ББК 65.052.201.2
К93

Рецензент - кандидат экономических наук, доцент А.П. Лепская

Курманова, А. Х.

К93 Практикум по бухгалтерскому управленческому учету / А.Х. Курманова; Оренбургский. гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2016. – 130 с.
ISBN 978-5-7410-1615-2

Практикум по бухгалтерскому управленческому учету включает, комплекс типовых задач и заданий для лабораторных работ по основным темам курса, а также методические указания по их выполнению. В соответствии с программой курса в нем раскрыто содержание основных разделов, представлены задания, вопросы для самопроверки, а также литература, рекомендуемая для изучения дисциплины и самостоятельной работы.

Учебное издание по бухгалтерскому управленческому учету предназначено для студентов очной и заочной форм, обучающихся по программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 657.222
ББК 65.052.201.2

ISBN 978-5-7410-1615-2

© Курманова А. Х., 2016
© ОГУ, 2016

Содержание

Введение	5
1 Теоретические основы управленческого учета	7
1.1 Методические указания и последовательность изучения темы	7
1.2 Задания для лабораторных работ	9
1.3 Вопросы для самоконтроля	11
1.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы	12
2 Управленческий учет затрат и доходов организации	13
2.1 Методические указания и последовательность изучения темы	13
2.2 Задания для лабораторных работ	17
2.3 Вопросы для самоконтроля	23
2.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы	24
3 Система бюджетирования и контроля затрат и доходов	26
3.1 Методические указания и последовательность изучения темы	26
3.2 Задания для лабораторных работ	31
3.3 Вопросы для самоконтроля	41
3.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы	41
4 Управленческий учет и отчетность по центрам ответственности и сегментам бизнеса	43
4.1 Методические указания и последовательность изучения темы	43
4.2 Задания для лабораторных работ	46
4.3 Вопросы для самоконтроля	53
4.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы	54
5 Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности	56
5.1 Методические указания и последовательность изучения темы	56
5.2 Задания для лабораторных работ	57
5.3 Вопросы для самоконтроля	60
5.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы	60

6	Управленческий учет производственной деятельности	62
6.1	Методические указания и последовательность изучения темы	62
	68
6.2	Задания для лабораторных работ	79
6.3	Вопросы для самоконтроля	80
6.4	Литература, рекомендуемая для изучения темы	
7	Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности	82
7.1	Методические указания и последовательность изучения темы	82
7.2	Задания для лабораторных работ	85
7.3	Вопросы для самоконтроля	88
7.4	Литература, рекомендуемая для изучения темы	88
8	Управленческий учет - информационная база для принятия управленческих решений	90
8.1	Методические указания и последовательность изучения темы	90
8.2	Задания для лабораторных работ	91
8.3	Вопросы для самоконтроля	94
8.4	Литература, рекомендуемая для изучения темы	94
9	Организация управленческого учета на предприятии	96
9.1	Методические указания и последовательность изучения темы	96
9.2	Задания для лабораторных работ	100
9.3	Вопросы для самоконтроля	101
9.4	Литература, рекомендуемая для изучения темы	101
10	Тестовые задания для промежуточного контроля знаний	103
	Глоссарий	111
	Список использованных источников	127
	Приложение А Трудоемкость дисциплины	129
	Приложение Б Формируемые компетенции и планируемые результаты обучения по дисциплине	130

Введение

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» относится к обязательным дисциплинам (модулям) вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)» для студентов, обучающихся по программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целью освоения дисциплины является формирование теоретических знаний и практических навыков в организации бухгалтерского управленческого учета предпринимательской деятельности, по подготовке, представлению и использованию информации для оперативного управления предприятием, оперативного контроля и оценки результатов его работы, для принятия управленческих решений, планирования и координации развития предприятия.

Достижению цели освоения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» способствует решение следующих задач:

- формирование системы знаний об управленческом учете как одной из функций управления предпринимательской деятельностью, ориентированной на достижение краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных целей предприятия;
- 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 управления.

Формируемые компетенции и планируемые результаты обучения по дисциплине представлены в приложении Б. В результате изучения дисциплины студенты должны:

- знать сущность, принципы и правила ведения бухгалтерского управленческого учета и формирования управленческой отчетности, методы и способы оценки и ведения бухгалтерского управленческого учета объектов управления, приемы сбора, обобщения, обработки и представления информации для принятия управленческих решений;

- уметь решать вопросы оценки, сбора, обработки и представления учетной информации управленческого характера в виде оперативной отчетности, обосновывать выбор альтернативных вариантов учета и оценки объектов управления для принятия организационно-управленческих решений;

- владеть навыками сбора и обработки отчетной информации об объектах управления для принятия решений и ее раскрытия в управленческой отчетности, приемами обработки учетной информации для принятия организационно-управленческих решений и ее отражения в зависимости от приоритетных задач компании в управленческой отчетности.

Практикум по бухгалтерскому управленческому учету разработан в соответствии с рабочей программой дисциплины и предназначен для студентов очной и заочной форм, обучающихся по программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Он состоит из введения, десяти разделов, глоссария, списка использованных источников и приложений. В основных разделах пособия в соответствии с программой курса раскрыто содержание изучаемых тем, представлены методические указания по выполнению типовых задач и творческих заданий, тесты и вопросы для самопроверки, а также литература, рекомендуемая для изучения дисциплины и самостоятельной работы студентов.

1 Теоретические основы управленческого учета

Изучение темы предполагает рассмотрение следующих вопросов:

- 1) Сущность бухгалтерского управленческого учета, его содержание и назначение. История его возникновения и развития.
- 2) Роль управленческого учета в системе менеджмента и в информационной системе организации.
- 3) Предмет, объекты и методы управленческого учета.
- 4) Задачи и функции управленческого учета в условиях рынка.
- 5) Принципы учета для управления. Требования к информации управленческого учета.
- 6) Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета, их взаимосвязь и различия.
- 7) Составные элементы управленческого учета.

1.1 Методические указания и последовательность изучения темы

Содержание понятия «управленческий учет» многогранно. Сущность его заключается в формировании и функционировании информационной системы предприятия в целях эффективного управления его хозяйственной деятельностью. В настоящее время существуют неоднозначные мнения о терминологии, содержании, принципах и сферах применения управленческого учета. Что вызывает необходимость изучения различных концепций управленческого учета, существующих в отечественной и зарубежной практике.

Бухгалтерский управленческий учет связывает процесс управления с учетным процессом. Сбор и обобщение информации необходимой для принятия правильных управленческих решений менеджерами и руководством организации является одной из важнейших задач управленческого учета. В управленческом учете формируется информация как фактического, так и

прогнозируемого характера, главной задачей которой является обеспечение принятия рациональных управленческих решений направленных на получение высоких экономических результатов, достижение оперативных и стратегических целей предприятия. В этом проявляется сущность управленческого учета.

Возникновение управленческого учета как самостоятельной области бухгалтерского дела имеет исторические предпосылки и обусловлено экономическим развитием стран. Предметом бухгалтерского управленческого учета выступает производственно-хозяйственная и коммерческая деятельность организации в целом и ее структурных подразделений. Объекты управленческого учета разнообразны, также как и разнообразны его задачи. Постановка задач, выделение объектов, их обобщение и детализация зависит от поставленных стратегических и тактических целей и задач предприятия.

Функции управленческого учета взаимосвязаны с учетными функциями и функциями управления – прогнозированием, планированием, нормированием, оперативным учетом, контролем и оценкой, стимулированием. В этой связи выделяют информационную (учетно-аналитическую), коммуникационную, контрольную и прогностическую функции управленческого учета.

Управленческий и финансовый учет выступают важными элементами единой информационной системы предприятия, что обуславливает их взаимодействие и взаимосвязь, которая проявляется в единстве предмета, объектов, методов и принципов. В тоже время имеются существенные различия между бухгалтерским управленческим и финансовым учетом. 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.

Соблюдение общих и специфических принципов организации управленческого учета позволяет в полной мере реализовать поставленные перед ним задачи.

1.2 Задания для лабораторных работ

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

Проведите краткую сравнительную характеристику бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета. Результаты сравнения оформите в следующей форме:

Таблица 1.1 – Сравнение видов учета

Критерии сравнения	Бухгалтерский финансовый учет	Бухгалтерский управленческий учет

Для выполнения задания используйте критерии сравнения представленные выше (в параграфе 1.1).

Задание 2. Обработка информации управленческого учета.

Исходные данные:

Таблица 1.2 - Начальные остатки на счетах синтетического учета

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
20	Основное производство	185000
97	Расходы будущих периодов	6000
96	Резервы предстоящих расходов	4200

Таблица 1.3 - Хозяйственные операции за месяц

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2
1. Согласно ведомости распределения отпущены со склада материалы:	
- основному производству на изготовление продукции;	257200
- вспомогательному производству на выполнение работ;	23000
- на содержание оборудования;	15300
- на содержание здания цеха;	7500
- на содержание зданий общехозяйственного назначения.	4300
2. Отпущено топливо:	
- основному производству на технологические цели;	26400
- вспомогательному производству	10500
3. Оприходованы на склад отходы основного производства	4600
4. Согласно ведомости распределения начислена основная заработная плата:	
- рабочим основного производства;	127800
- рабочим вспомогательных производств;	30700
- рабочим по обслуживанию оборудования;	7400
- цеховому персоналу;	9600
- персоналу управления	6400
5. Начислены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочим:	
- основного производства;	10200
- вспомогательного производства;	2400
- обслуживающим оборудование	600
6. Начислена рабочим заработная плата за время отпуска	9400
7. Начислены страховые взносы от заработной платы:	
- по основному производству;	?
- по вспомогательному производству;	?
- по обслуживанию оборудования;	?
- цеховому персоналу;	?
- персоналу управления;	?
- рабочих за отпуск	?
8. Начислена амортизация:	
- по оборудованию;	4300
- по зданию основного цеха;	2400
- по зданию управления	3200
9. Приняты к учету расходы по подготовке производства новой продукции от проектной организации	34400
10. Списываются на основное производство расходы по подготовке новых видов продукции	8900
11. Выявлен окончательный брак в основном производстве	1900

Продолжение таблицы 1.3

1	2
12. Произведены затраты на исправление брака: - стоимость материалов; - начислена заработная плата рабочим; - доля расходов на содержание и эксплуатацию оборудования; - доля общепроизводственных расходов	700 300 400 200
13. Прихородован брак по цене возмозжного использования	500
14. Удержано с виновников брака	1200
15. Списываются потери от брака	1800
16. Списываются расходы вспомогательного производства: - на расходы по содержанию оборудования – 40%; - на общепроизводственные расходы – 15%; - на общехозяйственные расходы – 45%	? ? ?
17. Списываются на основное производство: - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; - общепроизводственные расходы; - общехозяйственные расходы	? ? ?
18. Изготовлена в основном производстве и сдана на склад готовая продукция (1000 шт.)	?

1.3 Вопросы для самоконтроля

- 1) Какие условия привели к возникновению управленческого учета?
- 2) Сформулируйте определение бухгалтерского управленческого учета.
- 3) В чем выражается сущность управленческого учета? Каково его содержание?
- 4) Назовите основные принципы управленческого учета?
Охарактеризуйте каждый из них.
- 5) Что является предметом и методом управленческого учета?
- 6) Какие объекты управленческого учета вы знаете?
- 7) Каковы функции управленческого учета? Каковы его задачи?
- 8) В чем выражается единство финансового и управленческого учета?
- 9) Охарактеризуйте отличительные признаки бухгалтерского управленческого и финансового учета.
- 10) Какие требования предъявляются к информации управленческого учета?

11) Перечислите функции бухгалтера-аналитика, занимающегося управленческим учетом.

1.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779> - Глава 1, С.5-18.

2. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449> - Глава 1, С.22-53.

3. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина.- Москва: Национальное образование, 2012. - 672 с. - ISBN 978-5-4454-0314-2. - Глава 1, С.8-40.

4. Дусаева, Е.М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие / Е.М. Дусаева, А.Х. Курманова. - Москва: Финансы и статистика, 2011. - 288 с. - ISBN 978-5-16-003417-1. - Глава 1, С.7-39.

5. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 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> - Глава 1, С.11-21.

6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2016. - 584с. - ISBN 978-5-16-011053-0; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=511230>- Глава 20, С.473-485.

7. Хорнгрен, Ч. Т. Управленческий учет: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. - СПб.: Питер, 2011. - 1008 с. - ISBN 5-94723-174-3. - ISBN 0-13-760554-4. – Глава 1, С.26-47.

2 Управленческий учет затрат и доходов организации

Изучение темы предполагает рассмотрение следующих вопросов:

- 1) Затраты и доходы как объекты управленческого учета.
- 2) Основные направления и подходы к классификации затрат и доходов в управленческом учете.
- 3) Классификация затрат для принятия управленческих решений, планирования и прогнозирования.
- 4) Классификация и учет затрат для процесса организации: по местам и сферам возникновения; функциям деятельности; центрам затрат.
- 5) Классификация и учет затрат для определения себестоимости продукта.
- 6) Классификация и учет затрат для процесса контроля, анализа и регулирования. Классификация затрат для процесса стимулирования.
- 7) Классификация и учет доходов по видам деятельности, по источникам и периодам формирования, по влиянию инфляционных процессов.

2.1 Методические указания и последовательность изучения темы

Основными объектами наблюдения в системе управленческого учета являются затраты, представляющие собой стоимостное выражение ресурсов, использованных в хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период. В процессе заготовления затраты определяют величину материальных запасов и ход процесса производства. Величина стоимости потребленных ресурсов определяет себестоимость готового продукта. В процессе сбыта осуществляются затраты на продажу продукции в виде коммерческих расходов. От величины затрат осуществленных во всех стадиях кругооборота зависит финансовый результат хозяйственной деятельности. С понятием

«затраты» тесно связано понятие «расходы», в экономической литературе выделяют существенные различия этих категорий.

Также важнейшим объектом наблюдения в управленческом учете являются доходы: в целом по предприятию, по видам деятельности и бизнес-процессам, структурным подразделениям, видам выпускаемого продукта. Детализация этого объекта может осуществляться через центры прибыли.

В управленческом учете собирается информация о затратах и доходах, которая группируется в аналитическом учете в соответствии с поставленными целями (таблица 2.1).

Таблица 2.1 - Классификация затрат в зависимости от цели управленческого учета

Цели управленческого учета	Классификация затрат
Расчет себестоимости произведенной продукции и оценка стоимости запасов и полученной прибыли	Экономические элементы затрат и калькуляционные статьи затрат Входящие и истекшие Основные и накладные Прямые и косвенные Затраты, включаемые в себестоимость продукции (затраты на продукт) и внепроизводственные (расходы периода) Одноэлементные и комплексные Текущие и единовременные
Принятие управленческих решений и планирование	Постоянные, переменные и смешанные Явные и альтернативные Релевантные и нерелевантные Безвозвратные затраты (истекшего периода) Вмененные (воображаемые) Инкрементные (приростные) и маргинальные (предельные) Эффективные и неэффективные Планируемые и не планируемые
Контроль и регулирование	Регулируемые и нерегулируемые Контролируемые и неконтролируемые

Кроме того в управленческом учете используются признаки классификации, применяемые для конкретных управленческих процессов. Например, затраты для целей прогнозирования делят на затраты краткосрочного и долгосрочного периодов; для нормирования - затраты в пределах установленных стандартов, норм, смет и по отклонениям от них; для организации производства и управления – затраты по местам и сферам их возникновения, функциям деятельности и центрам ответственности; для анализа – затраты фактические, плановые, стандартные и нормативные, полные и частичные, общие и структурные и т.д.

Зависимость величин затрат от изменения уровня деловой активности предприятия характеризует поведение затрат. Анализ поведения затрат основан на их делении на постоянные, переменные и смешанные. Постоянные или переменные затраты в чистом виде встречаются редко, в большинстве случаев они являются условно-постоянными (или условно-переменными).

Для описания поведения затрат в управленческом учете используется показатель – *коэффициент реагирования затрат* (K_{pz}), вычисляемый по формуле:

$$K_{pz} = \frac{Y}{X}, \quad (2.1)$$

где Y – темпы роста затрат, %;

X – темпы роста деловой активности фирмы, %.

Любые затраты в общем виде могут быть описаны линейной функцией:

$$Y = a + bX, \quad (2.2)$$

где Y – совокупные затраты, р.;

a – их постоянная часть затрат, не зависящая от объемов производства, р.;

b – переменные затраты в расчете на единицу продукции, р.;

X – показатель, характеризующий деловую активность предприятия (объем производства, оказанные услуги и др.) в натуральных единицах измерения.



1 – общие затраты; 2 – совокупные переменные затраты;
3 – совокупные постоянные затраты

Рисунок 2.1 - Постоянные, переменные и общие затраты

Определить составляющую постоянных (a) и переменных затрат на единицу продукции (b) можно различными методами. Наиболее распространенными из них являются: метод высшей и низшей точек (или метод мини-макси) и метод наименьших квадратов.

Метод высшей и низшей точек. Метод основан на наблюдении величины затрат при максимальном и минимальном объемах производственной деятельности.

Переменные затраты на единицу продукции (b) определяются как частное от деления разности затрат в высшей и низшей точках на разности в объемах производства в тех же точках.

Зная переменные затраты на единицу продукции можно определить постоянные затраты (a).

Метод наименьших квадратов. Суть метода заключается в том, что сумма квадратов отклонений фактических значений функции Y от значений, найденных по уравнению регрессии, должна быть наименьшей.

Это условие приводит к системе нормальных уравнений, решение которых позволяет определить параметры уравнения регрессии. Эти уравнения имеют вид:

$$\begin{aligned}\sum XY &= a \sum X + b \sum X^2; \\ \sum Y &= na + b \sum X,\end{aligned}\tag{2.3}$$

где n – количество наблюдений.

Алгоритм решения уравнений:

1. Рассчитываются $\sum X$, $\sum Y$, $\sum XY$, $\sum X^2$ и n .
2. Рассчитанные величины подставляются в уравнение.
3. Система уравнений решается относительно одного из параметров, обычно параметра b , то есть переменных затрат на единицу продукции.
4. Зная один параметр можно определить другой.

2.2 Задания для лабораторных работ

Задание 1. Классификация затрат для определения себестоимости произведенной продукции и оценки стоимости запасов.

Из представленного перечня исключите экономические элементы затрат. Оставшиеся затраты впишите в форму, приведенную в табл. 2.2., и произведите классификацию отметив (+) соответствующие пересечения строк и граф.

Данные для выполнения задания

1. Сырье и материалы
2. Материальные затраты
3. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
4. Общепроизводственные расходы

5. Отчисления на социальные нужды
6. Основная заработная плата производственных рабочих
7. Топливо и энергия на технологические цели
8. Амортизация
9. Расходы на подготовку и освоение производства
10. Затраты на оплату труда
11. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций
12. Дополнительная заработная плата производственных рабочих
13. Общехозяйственные расходы
14. Прочие затраты

Таблица 2.2 - Группировка затрат для определения себестоимости произведенной продукции и оценки стоимости запасов

Затраты	По экономической роли в процессе производства		По способу отнесения на себестоимость продукции		По связи с производством		По однородности состава		По времени возникновения	
	основные	накладные	Прямые	косвенные	производственные	внепроизводственные	одноэлементные	Комплексные	текущие	единовременные

Задание 2. Классификация затрат для принятия управленческих решений

Определите, к какой из указанных ниже категорий относятся перечисленные ниже затраты:

Таблица 2.3 – Классификация затрат

Затраты	Постоянные	Переменные	Смешанные
Заработная плата производственного персонала			
Амортизация оборудования			
Основные материалы			
Плата за аренду производственных помещений			
Смазочные и другие вспомогательные материалы			
Расходы на рекламу			
Расходы на обслуживание оборудования			
Заработная плата административно-управленческого персонала			
Затраты на электроэнергию в производственных цехах			

Задание 3. Определите с помощью метода высшей и низшей точек (метод мини-макси) переменные расходы на единицу объема, величину постоянных затрат и составьте уравнение валовых затрат.

Условие 1

За прошедшие 6 месяцев на производственном участке при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие затраты:

Месяц	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
I	120	6500
II	136	7220
III	150	7850
IV	148	7760
V	125	6725
VI	115	6275

Найдите прогнозируемую величину затрат при объеме производства 180 единиц.

Условие 2

За прошедшие 6 месяцев на производственном участке при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие затраты:

Таблица 2.4 – Фактические затраты

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

Найдите прогнозируемую величину затрат при объеме производства 1500 единиц.

Условие 3

За прошедшие 7 месяцев на производственном участке при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие затраты.

Таблица 2.5 – Фактические затраты

Месяц	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
I	980	4150
II	920	3810
III	1060	4020
IV	1290	5070
V	1570	5430
VI	1820	6890
VII	1120	4420

Найдите прогнозируемую величину затрат при объеме производства 2000 единиц.

Условие 4

За прошедшие 6 месяцев на производственном участке при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие затраты.

Таблица 2.6 – Фактические затраты

Месяц	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
1	2	3
I	37	1040
II	46	1210

Продолжение таблицы 2.6

I	2	3
III	39	1075
IV	45	1190
V	32	945
VI	35	1000

Найдите прогнозируемую величину затрат при объеме производства 50 единиц.

Условие 5

За прошедшие 5 месяцев на производственном участке при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие затраты.

Таблица 2.7 – Фактические затраты

Месяц	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
I	25	5520
II	23	5060
III	33	7080
IV	28	6070
V	26	5667

Найдите прогнозируемую величину затрат при объеме производства 40 единиц.

Условие 6

За прошедшие 4 месяца на производственном участке при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие затраты.

Таблица 2.8 – Фактические затраты

Месяц	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
I	50	1100
II	48	1060
III	60	1250
IV	40	950

Найдите прогнозируемую величину затрат при объеме производства 70 единиц.

Задание 4. Определите с помощью метода наименьших квадратов параметры a и b , составьте уравнение затрат на основе исходных данных.

Условие 1

Таблица 2.9 – Фактические затраты

Год	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
1	980	4150
2	920	3810
3	1290	5070
4	1120	4420

Условие 2

Таблица 2.10 – Фактические затраты

Год	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
1	72	6550
2	80	7120
3	64	5850
4	70	6380
5	90	7600

Условие 3

Таблица 2.11 – Фактические затраты

Год	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
1	36	6450
2	40	7040
3	32	5600
4	35	6280
5	45	7450

Условие 4

Таблица 2.12 – Фактические затраты

Год	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
1	60	3620
2	55	3430
3	67	3980
4	58	3700

Условие 5

Таблица 2.13 – Фактические затраты

Год	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
1	48	4370
2	53	4750
3	42	3900
4	46	4250

Условие 6

Таблица 2.14 – Фактические затраты

Год	Объем производства, ед.	Фактические затраты, р.
1	8	120
2	12	160
3	13	170
4	9	130
5	10	145

2.3 Вопросы для самоконтроля

- 1) Дайте определение понятиям: себестоимость, затраты, расходы, доходы.
- 2) Чем затраты предприятия отличаются от его расходов?
- 3) Какие виды себестоимости вы знаете? Охарактеризуйте каждый вид.
- 4) Охарактеризуйте экономические элементы и калькуляционные статьи затрат.
- 5) Объясните суть понятий «затраты на продукт» и «расходы периода».
- 6) Назовите основные статьи затрат в промышленности.
- 7) Какие затраты являются основными, какие накладными?
- 8) Чем отличаются постоянные, переменные и смешанные затраты?
- 9) Какие методы разделения расходов на постоянные и переменные вы знаете?
- 10) Для чего нужно выделять релевантные и нерелевантные расходы?

- 11) Дайте определение вмененных затрат, приведите примеры.
- 12) Какие затраты называют безвозвратными?
- 13) Какие расходы являются эффективными, а какие нет?
- 14) Как анализируют поведение затрат в краткосрочном периоде?

1.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779> - Глава 2, С.22-42.
2. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449> - Глава 2-3, С.57-84, 108-122.
3. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина.- Москва : Национальное образование, 2012. - 672 с. - ISBN 978-5-4454-0314-2. - Глава 2, С.43-83.
4. Доходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 9/99. (утв. приказом Минфина РФ №32н от 06.05.99г.) // Консультант Плюс: Версия Проф.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Расходы организации: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 10/99. (утв. приказом Минфина РФ №33н от 06.05.99г.) // Консультант Плюс: Версия Проф.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. Дусаева, Е. М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие / Е. М. Дусаева, А. Х. Курманова. - Москва: Финансы и статистика, 2011. - 288 с. - ISBN 978-5-16-003417-1. - Глава 2, С.48-70.
7. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 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> - Глава 2, С. 27-41.

8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2016. - 584с. - ISBN 978-5-16-011053-0; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=511230>- Глава 21, С.488-503.

9. Хорнгрен, Ч. Т. Управленческий учет = Costaccounting a Managerial Emphasis: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар .- СПб. : Питер, 2011. - 1008 с. - ISBN 5-94723-174-3. - ISBN 0-13-760554-4. – Глава 2, С.61-84.

3 Система бюджетирования и контроля затрат и доходов

Изучение темы предполагает рассмотрение следующих вопросов:

- 1) Планирование, учет и контроль затрат и доходов как важнейшие функции управления. Сущность бюджетирования.
- 2) Понятие бюджетов (сметных планов). Требования, предъявляемые к бюджетам.
- 3) Виды бюджетов: статические (фиксированные) и гибкие, нулевые и приростные, периодические и непрерывные.
- 4) Понятие бюджетного цикла. Порядок разработки и утверждения генерального бюджета организации.
- 5) Характеристика, порядок разработки и утверждения операционных бюджетов организации.
- 6) Содержание, порядок разработки и утверждения финансовых бюджетов организации.
- 7) Корректировка бюджетных данных с учетом фактического выпуска продукции. Значение бюджета для контроля и анализа деятельности организации и ее центров ответственности.

3.1 Методические указания и последовательность изучения темы

Метод оперативного управления посредством составления бюджетов – сметных планов действий подразделений организации в количественном выражении называют *бюджетированием*. Бюджетирование является краткосрочным планированием, его называют сметным планированием. Целями бюджетирования являются:

- разработка концепции ведения бизнеса: планирование деятельности предприятия, выявление потребностей в ресурсах, оптимизация затрат и прибыли, финансовых потоков, координация – согласование деятельности различных подразделений предприятия;

- коммуникация – доведение планов действий до сведения руководителей разных уровней;
- мотивация и стимулирование руководителей на местах на достижение целей организации;
- контроль и оценка эффективности работы руководителей разных уровней.

Бюджет предприятия – это план деятельности предприятия и его подразделений в количественном выражении. В современной литературе даются разные определения бюджетов. Бюджеты составляют сроком на один год, с разбивкой на более короткие периоды времени. Виды и формы бюджетов разрабатываются предприятиями самостоятельно. Для выражения содержания бюджета могут быть использованы таблицы различных форм. Структура бюджета зависит от размера и структуры организации, уровня развития менеджмента и квалификации разработчиков. В совокупности все бюджеты представляют систему.

Бюджет предприятия в развернутом виде может быть представлен как система бюджетов, его структурно можно разделить на две взаимосвязанные части: оперативный и финансовый бюджеты. Каждая часть состоит из отдельных смет, бюджетов скоординированных по всем функциям и подразделениям организации (рисунок 3.1).

Оперативный бюджет, представляет собой план основной деятельности организации, составленный в количественном выражении по подразделениям на определенный период времени. Он включает следующие бюджеты: бюджет продаж; бюджет производства; бюджет переходящих запасов и готовой продукции; бюджет потребности в материалах/ бюджет закупок материалов; бюджет прямых затрат на оплату труда; бюджет общепроизводственных расходов; бюджет себестоимости продукции; бюджет общехозяйственных расходов; бюджет коммерческих расходов, бюджет операционных доходов и расходов.

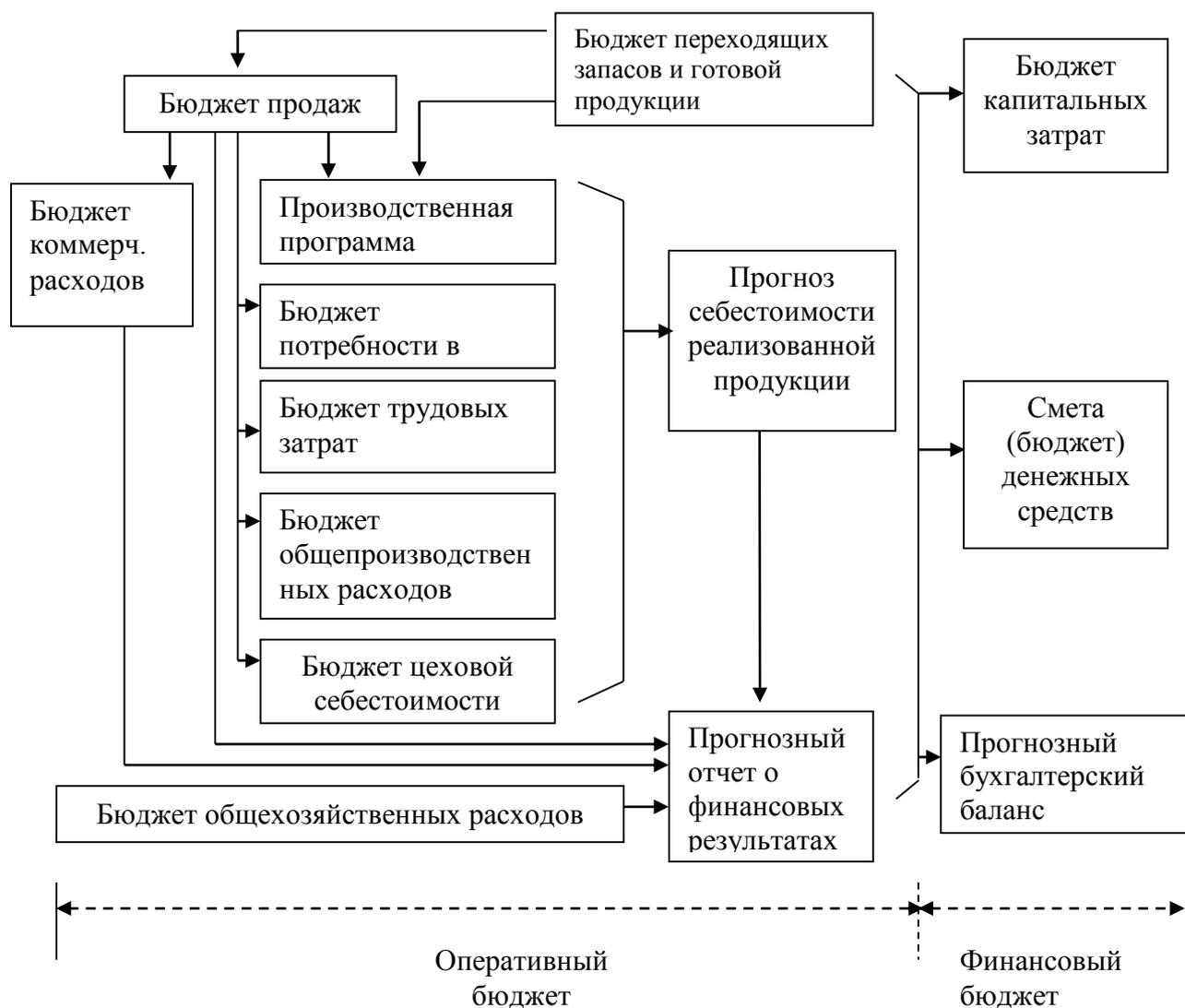


Рисунок 3.1 - Бюджет предприятия

Финансовый бюджет – план, отражающий предполагаемые источники финансовых средств и направления их использования в бюджетном периоде. Он включает в себя: бюджет капитальных затрат (инвестиционный бюджет); бюджет движения денежных средств; прогнозный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Бюджетирование связано с предварительным, текущим и последующим контролем. Организационной формой результатов текущего и последующего контроля являются отчеты об исполнении бюджетов, где представляют данные о запланированных и фактических показателях, о выявленных отклонениях.

Сравнение фактических и запланированных показателей позволяет выявить отклонения. Превышение является неблагоприятными отклонениями (Н), экономия - благоприятными (Б). Бухгалтер-аналитик обязан вскрыть причины возникающих неблагоприятных отклонений, с тем, чтобы в дальнейшем ответственность за них была возложена на руководителя соответствующего центра ответственности.

Анализ отклонений от запланированных расходов производится поэтапно.

На первом этапе анализируют отклонения по материалам. Сметная стоимость потребленных материалов зависит от двух факторов — норм расхода материала на единицу и предполагаемой (планируемой) цены на него. Величину отклонения по прямым затратам на материалы рассчитывают по формуле:

$$\Delta M = M_{\phi} - M_n(\phi), \quad (3.1)$$

где $M_n(\phi)$ – нормативная (сметная) величина прямых затрат на материалы в расчете на фактический объем производства;

M_{ϕ} – фактическая величина прямых затрат на материалы на объем выпуска продукции.

Далее выявляют влияние факторов:

а) отклонение по количеству используемых материалов:

$$\Delta M' = (N_{\phi} \cdot C_n) - (N_n \cdot C_n) = C_n (N_{\phi} - N_n), \quad (3.2)$$

где N_{ϕ} – фактически израсходованное количество материалов;

N_n – расход материалов по нормативу (смете);

C_n – предполагаемая цена за единицу материала;

б) отклонение по цене используемых материалов:

$$\Delta M'' = (N_{\phi} \cdot C_{\phi}) - (N_{\phi} \cdot C_n) = N_{\phi} (C_{\phi} - C_n), \quad (3.3)$$

где N_{ϕ} – фактически израсходованное количество материалов;

C_n – нормативная (предполагаемая) цена за единицу материала;

C_{ϕ} – фактическая цена закупки материала (в расчете на единицу);

Вторым этапом расчетов является выявление отклонений фактических трудозатрат от нормативных и установление причин их возникновения. Общая сумма начисленной заработной платы при почасовой форме оплаты труда зависит от количества фактически отработанного времени и от ставки оплаты труда. Соответственно и размер отклонения фактически начисленной заработной платы основных рабочих от ее нормативной величины определяется двумя факторами - отклонением по количеству отработанных часов, т.е. по производительности труда, и отклонением по ставке заработной платы.

Общая величина отклонения по затратам на заработную плату рассчитывается по формуле:

$$\Delta ЗП = ЗП_{\phi} - ЗП_n(\phi); \quad (3.4)$$

$$ЗП_n(\phi) = n_n \cdot V_{\phi} \cdot T_n, \quad (3.5)$$

где $ЗП_n(\phi)$ – прямые затраты по заработной плате по нормативу (смете) в расчете на фактический объем выпуска продукции;

$ЗП_{\phi}$ – фактические прямые затраты по заработной плате на объем выпуска продукции;

n_n – норматив затрат труда (чел.-ч) на единицу продукции;

V_{ϕ} – фактический объем выпуска продукции;

T_n – нормативная (сметная) ставка оплаты труда (руб./ч).

Далее анализируют влияние факторов:

а) отклонение по затратам труда:

$$\Delta ЗП' = n_{\phi} \cdot V_{\phi} \cdot T_n - n_n \cdot V_{\phi} \cdot T_n = T_n (n_{\phi} \cdot V_{\phi} - n_n \cdot V_{\phi}), \quad (3.6)$$

где n_{ϕ} – фактические затраты труда на единицу продукции;

б) отклонение по ставке оплаты труда:

$$\Delta ЗП'' = n_{\phi} \cdot V_{\phi} \cdot T_{\phi} - n_{\phi} \cdot V_{\phi} \cdot T_n = n_{\phi} \cdot V_{\phi} \cdot (T_{\phi} - T_n), \quad (3.7)$$

На третьем этапе рассчитывают отклонения по производственным накладным расходам. Анализ отклонений по накладным расходам

производится отдельно по постоянной и переменной части расходов. Аналогично анализируются внепроизводственные расходы.

Расчеты заканчиваются анализом отклонений фактических показателей от сметных значений по доходам и полученному финансовому результату от продаж продукции (работ, услуг).

3.2 Задания для лабораторных работ

Задание 1. Рассчитать недостающие показатели и заполнить смету цеховой себестоимости продукции.

Условие 1

Предприятие производит три изделия – А, Б и В.

Общепроизводственные расходы составляют: - по изделию А – 26 %, по изделию Б - 23 %, по изделию В - 25 % от заработной платы производственных рабочих.

Таблица 3.1 - Смета цеховой себестоимости продукции, р.

Виды затрат	Изделие А (8500 ед.)		Изделие Б (7600 ед.)		Изделие В (9100 ед.)		Итого
	В расчете на единицу	всего	В расчете на единицу	всего	В расчете на единицу	всего	
1. Сырье и материалы - всего в т.ч. материал Х материал У	75 12		120 35		95 18		
2. Заработная плата основных производственных рабочих	260		220		270		
3. Общепроизводств. расходы							
4. Цеховая себестоимость							

Условие 2

Предприятие производит три изделия – А, Б и В.

Общепроизводственные расходы составляют: - по изделию А - 35,0%, по изделию Б - 12,5 %, по изделию В - 18,5 % от заработной платы производственных рабочих.

Таблица 3.2 - Смета цеховой себестоимости продукции, р.

Виды затрат	Изделие А (7500 ед.)		Изделие Б (11000 ед.)		Изделие В (5500 ед.)		Итого
	В расчете на единицу	всего	В расчете на единицу	всего	В расчете на единицу	всего	
1. Сырье и материалы - всего в т.ч. материал Х материал У	220 10		450 14		350 15		
2. Заработная плата основных производственных рабочих	300		150		100		
3. Общепроизводственные расходы							
4. Цеховая себестоимость							

Задание 3. Оперативный бюджет предприятия

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.

Исходные данные:

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.

Условие 1

Начальный запас материала Х - 8500кг, материала У - 8000кг.
Необходимый конечный запас материала Х - 10200кг, материала У - 1700кг.

Таблица 3.3 - Данные, необходимые для расчетов

Показатели	Изделие А	Изделие Б
Нормативы расхода материалов и рабочего времени на 1 изделие:		
Материал Х, 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

Условие 2

Начальный запас материала Х – 7800 кг, материала У – 8200 кг.
Необходимый конечный запас материала Х – 9500 кг, материала У – 4300 кг.

Таблица 3.4 - Данные, необходимые для расчетов

Показатели	Изделие А	Изделие Б
Нормативы расхода материалов и рабочего времени на 1 изделие:		
Материал X, кг	6	4
Материал Y, кг	3	5
Затраты труда, чел. – ч.	8	12
Прогнозируемый объем продаж продукции, шт.	9000	2500
Продажная цена единицы продукции, р.	80	110
Необходимый конечный запас готовой продукции, шт.	1500	250
Начальный запас готовой продукции, шт.	700	120

Условие 3

Начальный запас материала X – 8700 кг, материала Y – 9000 кг.
 Необходимый конечный запас материала X – 10100 кг, материала Y – 2000 кг.

Таблица 3.5 - Данные, необходимые для расчетов

Показатели	Изделие А	Изделие Б
Нормативы расхода материалов и рабочего времени на 1 изделие:		
Материал X, кг	11	9
Материал Y, кг	7	10
Затраты труда, чел. – ч.	11	14
Прогнозируемый объем продаж продукции, шт.	7000	3200
Продажная цена единицы продукции, р.	120	150
Необходимый конечный запас готовой продукции, шт.	1700	140
Начальный запас готовой продукции, шт.	500	90

Условие 4

Начальный запас материала X – 8100 кг, материала Y – 8400 кг.
 Необходимый конечный запас материала X – 9200 кг, материала Y – 3500 кг.

Для выполнения задания 2 можно использовать таблицы 3.7-3.13.

Таблица 3.6 - Данные, необходимые для расчетов

Показатели	Изделие А	Изделие Б
Нормативы расхода материалов и рабочего времени на 1 изделие:		
Материал X, кг	12	10
Материал У, кг	4	8
Затраты труда, чел. – ч.	9	13
Прогнозируемый объем продаж продукции, шт.	6500	2700
Продажная цена единицы продукции, р.	110	130
Необходимый конечный запас готовой продукции, шт.	1600	180
Начальный запас готовой продукции, шт.	400	110

Таблица 3.7 – Бюджет продаж на 20XX год

Показатели	Изделия	
	А	Б
Объем продаж, шт.		
Цена продажи, р./ ед.		
Выручка от продаж, руб.		

Таблица 3.8 – Годовой бюджет производства (производственная программа) *

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

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

Таблица 3.9 – Годовой бюджет потребности в материалах

Наименование материала	Цех №1 (Изделие А)			Цех №2 (Изделие В)			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 X							
Материал У							

Таблица 3.10 – Бюджет закупок материалов

Показатели	Материал X	Материал У
Производственная потребность в материале, кг		
Планируемый конечный запас, кг		
Начальный запас, кг		
Необходимо приобрести, кг		
Цена закупки 1 кг, руб.		
Расходы на закупку материала, руб.		

Таблица 3.11 – Бюджет прямых затрат на материалы

Подразделение	Материал X			Материал У			Всего затрат, р.
	Потребность, кг	Цена, р.	Прямые затраты, р.	Потребность, кг	Цена, р.	Прямые затраты, р.	
Цех №1							
Цех №2							

Таблица 3.12 - Годовой бюджет прямых затрат на оплату труда

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

Таблица 3.13 - Бюджет цеховой 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 - цеховая себестоимость, р.			

Задание 3. Определите отклонение по прямым затратам на материалы, в том числе по цене и расходованию материалов.

По нормативам на 100 ед. продукции требуется 300 кг материала «А» и 200 кг материала «В». Предполагается приобрести их по цене: материал «А» - 2,5р. за 1кг, материал «В» - 3,0 р. за кг.

Фактически на производство 100 ед. продукции израсходовано 280 кг материала «А» и 210 кг материала «В». Цена закупки материала «А» составила -2,7 р./кг, материала «В» -2,8 р./кг.

Задание 4. Определите отклонения по прямым затратам на материалы и по прямым затратам на заработную плату. Укажите благоприятные и

неблагоприятные отклонения. Фактический объем производства - 2000 единиц продукта.

Условие 1

В течение месяца в компании было закуплено 4600 кг материалов.

Таблица 3.14 - Сметные и фактические затраты предприятия за месяц

Сметные расходы на единицу продукта	Фактические расходы за месяц (на 2000 ед.)
1. Прямые затраты на заработную плату (часовая тарифная ставка 19р./ч) - 2,5 чел.-ч. на единицу.	1. Прямые затраты на заработную плату (тарифная ставка 20 р. за 1 ч) - 92000 р.
2. Прямые затраты на материалы (планируемая цена - 7 р. за 1 кг) - 2 кг на единицу продукта.	2. Прямые затраты на материалы (цена закупки - 6,50 р. за 1 кг) - 29900 р.

Условие 2

В течение месяца в компании было закуплено 4200 кг материалов.

Таблица 3.15 - Сметные и фактические затраты предприятия за месяц

Сметные расходы на единицу продукта	Фактические расходы за месяц (на 2000 ед.)
1. Прямые затраты на заработную плату (часовая тарифная ставка 18р./ч) - 2 чел.-ч. на единицу.	1. Прямые затраты на заработную плату (тарифная ставка 17,5 р. за 1 ч) - 73500 р.
2. Прямые затраты на материалы (планируемая цена - 10 р. за 1 кг) - 2 кг на единицу продукта.	2. Прямые затраты на материалы (цена закупки - 7,30 р. за 1 кг) - 30660 р.

Задание 5. Выявление отклонений от сметы затрат.

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. 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.

Условие 1

Таблица 3.16 - 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.

Условие 2

Таблица 3.17 - Сметные и фактические затраты предприятия за месяц

Сметные расходы	Фактические расходы за месяц
1. Основные материалы на единицу продукции: - материал А – 8 кг по цене 1,2 р. за 1 кг - материал Б – 6 кг по цене 4,5 р. за 1 кг	1. Основные материалы: - материал А 77000 кг по цене 1,3 р. за 1 кг - материал Б – 58000 кг по цене 4,7 р. за 1 кг
2. Заработная плата за единицу продукции: 0,5 час. по 3,5 р. за час	2. Заработная плата: 4700 час. По 3,3 р. за час
3. Производственные накладные расходы – 35 тыс. р.	3. Производственные накладные расходы: - 34 тыс. р.
4. Планируемый объем производства и реализации – 10000 единиц продукции	4. Произведено 9600 единиц продукции
5. Планируемая цена включает в себя 20% прибыли	5. Фактическая выручка от реализации – 530000 р.

Условие 3

Таблица 3.18 - Сметные и фактические затраты предприятия за месяц

Сметные расходы	Фактические расходы за месяц
1. Основные материалы на единицу продукции: - материал А - 12 кг по цене 0,8 р. за 1 кг - материал Б - 4кг по цене 7р. за 1кг	1. Основные материалы: - материал А - 112000 кг по цене 1 р. за 1 кг - материал Б - 40000 кг по цене 6,5 р. за 1 кг
2. Заработная плата за единицу продукции: 0,5 час. по 2,7 р. за час	2. Заработная плата: 4600 час. по 3 р. за час
3. Производственные накладные расходы – 27 тыс. руб.	3. Производственные накладные расходы: - 25 тыс. руб.
4. Планируемый объем производства и реализации - 10000 единиц продукции	4. Произведено 9400 единиц продукции
5. Планируемая цена включает в себя 20% прибыли	5. Фактическая выручка от реализации - 500000 руб.

Условие 4

Таблица 3.19 - 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 1,2 р. за 1 кг - материал Б - 7кг по цене 5р. за 1кг	1. Основные материалы: - материал А - 95000 кг по цене 1,5 р. за 1 кг - материал Б - 70000 кг по цене 4,7 р. за 1 кг
2. Заработная плата за единицу продукции: 0,5 час. по 4,5 р. за час	2. Заработная плата: 4900 час. по 4,3 р. за час
3. Производственные накладные расходы – 10 тыс. р.	3. Производственные накладные расходы: - 45 тыс. р.
4. Планируемый объем производства и реализации - 10000 единиц продукции	4. Произведено 9700 единиц продукции
5. Планируемая цена включает в себя 20% прибыли	5. Фактическая выручка от реализации - 560000 р.

3.3 Вопросы для самоконтроля

- 1) В чем сущность бюджетирования и его особенности? Каковы его цели?
- 2) Какие функции выполняет бюджетирование?
- 3) Назовите достоинства и недостатки бюджетирования.
- 4) Что собой представляет бюджет организации?
- 5) Какие виды бюджетов вам известны?
- 6) Охарактеризуйте составные элементы оперативного бюджета организации.
- 7) Из каких бюджетов состоит финансовый бюджет организации?
- 8) В чем проявляется взаимосвязь между бюджетами?
- 9) Что такое гибкий бюджет (смета)? В чем отличия гибкого бюджета от фиксированного?
- 10) Какие виды фиксированных бюджетов вам известны?
- 11) Как определить отклонения от исполнения сметы по расходу материальных ресурсов вы знаете?
- 12) Как определить отклонения от исполнения сметы по трудозатратам, накладным расходам?
- 13) Как могут использоваться сметы бюджетирования для контроля затрат предприятия?

3.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779> - Глава 8, С.229-268.

2. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449> - Глава 9, С.418-435.
3. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина.- Москва : Национальное образование, 2012. - 672 с. - ISBN 978-5-4454-0314-2. - Глава 5, С.293-341.
4. Каверина, О. Д. Управленческий учет: теория и практика : учебник для бакалавров / О. Д. Каверина.- Москва: Юрайт, 2014. - 488 с. - ISBN 978-5-9916-2994-2. – Глава 8, С. 342-388.
5. Дусаева, Е. М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие / Е. М. Дусаева, А. Х. Курманова. - Москва: Финансы и статистика, 2011. - 288 с. - ISBN 978-5-16-003417-1. - Глава 7, С.216-230.
6. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 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> – Глава 13, С.400-422.
7. Хорнгрен, Ч. Т. Управленческий учет = Costaccounting a Managerial Emphasis: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. - СПб. : Питер, 2011. - 1008 с. - ISBN 5-94723-174-3. - ISBN 0-13-760554-4. – Глава 6-8, С.247-357.

4 Управленческий учет и отчетность по центрам ответственности и сегментам бизнеса

Изучение темы предполагает рассмотрение следующих вопросов:

1) Централизация и децентрализация управления, ее влияние на организацию управленческого учета и формирование внутрихозяйственной отчетности.

2) Центры ответственности: понятие, виды, роль в децентрализации управления.

3) Организация управленческого учета по центрам ответственности: центрам затрат, доходов, прибыли и инвестиций.

4) Понятие, виды внутрихозяйственной отчетности, принципы формирования отчетных показателей.

5) Сегментарная отчетность как средство для оценки эффективности деятельности центров ответственности. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности.

4.1 Методические указания и последовательность изучения темы

Объектом управленческого учета затрат является совокупность затрат или группировка затрат в текущем учете, по которой могут быть решены задачи управления. Выделяют следующие важнейшие группировки затрат: по видам продукции, местам возникновения затрат, центрам ответственности.

В научной литературе существуют различные определения центра ответственности. *Центром ответственности* является физическое лицо, возглавляющее структурное подразделение организации, ответственное за его функционирование и осуществляющее управление его деятельностью. Это сегмент внутри предприятия, во главе которого стоит ответственное лицо, принимающее решение. *Центр ответственности* – это группировка затрат, которая позволяет совместить в одном учетном процессе места возникновения

затрат (производство, участок, бригаду) с ответственностью возглавляющих их менеджеров.

Децентрализация управления – это распределение полномочий принятия управленческих решений между различными уровнями управления. Центры ответственности играют определяющую роль в обеспечении успешной деятельности каждого структурного подразделения и организации в целом.

Существуют разные подходы к классификации центров ответственности. Например, по объему полномочий и ответственности различают такие виды центров ответственности как: центры текущих затрат, центры инвестиций, центры продаж, центры прибыли.

Существуют различные модели организации аналитического учета затрат. Их использование зависит от организационной и производственной структуры предприятия, от вида и характера производства. Система аналитического учета затрат должна удовлетворять требованиям экономичности и целесообразности в сборе информации, обеспечения условий для оперативного контроля за затратами и выпуском продукции.

Выделяют вертикальную и горизонтальную системы аналитического учета затрат. Вертикальная система аналитического учета строится по иерархическому принципу (рисунок 4.1).

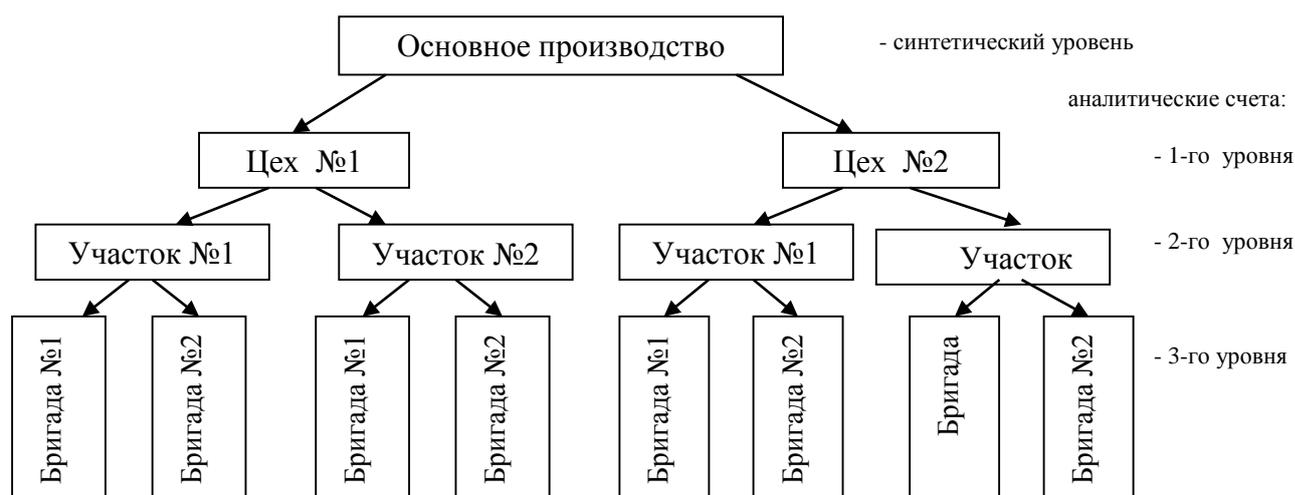


Рисунок 4.1 – Вертикальная модель аналитического учета затрат

В практике зарубежных предприятий в организации аналитического учета затрат используется более сложная *горизонтальная модель*,

организованная по направлениям затрат. Она организуется по центрам затрат и представлена на рисунок 4.2.

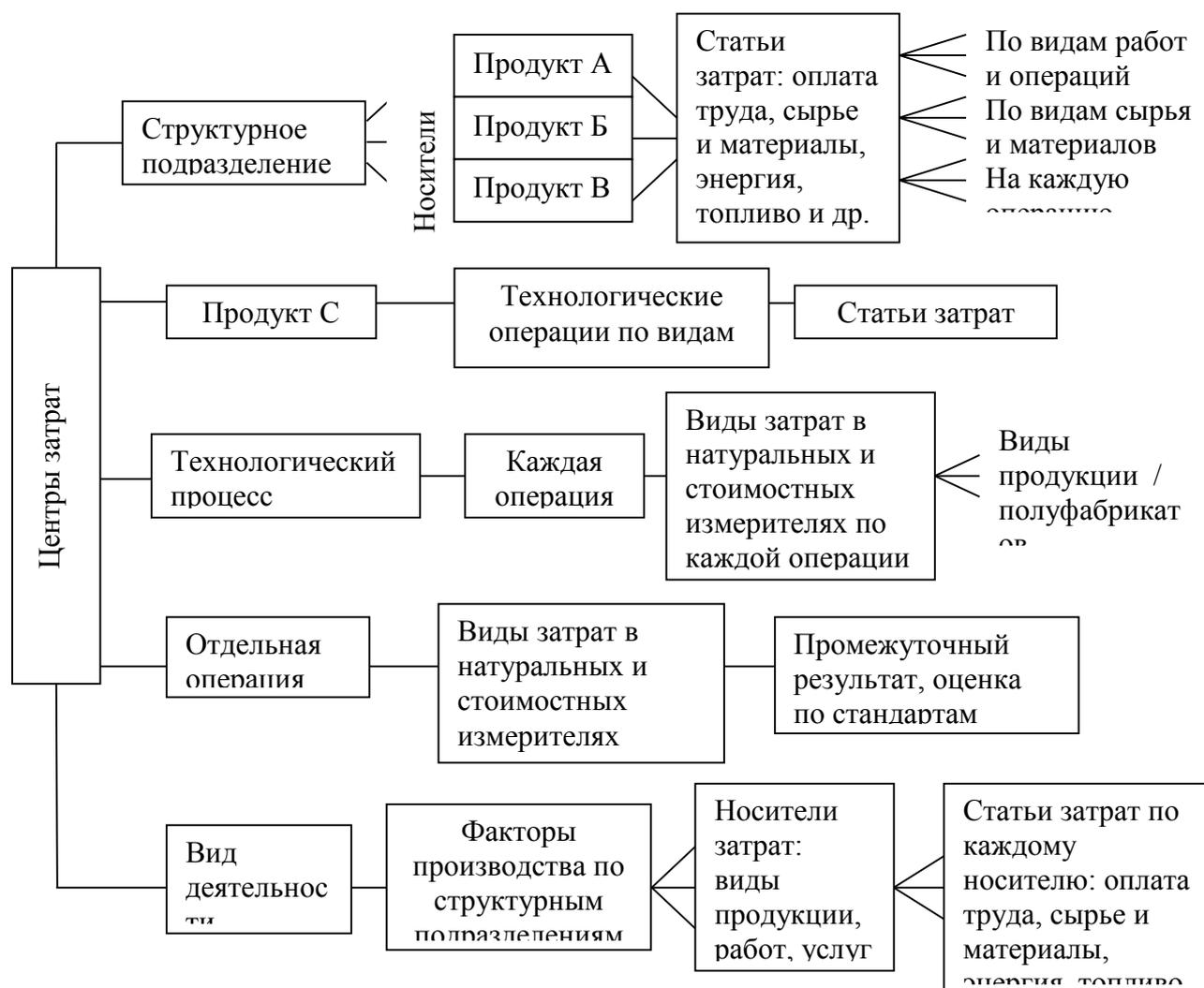


Рисунок 4.2 - Горизонтальная модель аналитического учета затрат

В управленческом учете известны три метода перераспределения затрат непроизводственных подразделений между производственными подразделениями: а) *метод прямого распределения затрат*, применяемый в случаях, когда непроизводственные центры ответственности не оказывают друг другу услуги; б) *метод пошагового распределения* - в случаях, когда непроизводственные подразделения оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке; в) *метод двустороннего распределения* - в случаях, когда между непроизводственными подразделениями происходит обмен

услугами. От грамотного учета и перераспределения расходов зависит достоверность данных, необходимых для принятия управленческих решений.

Совокупность отчетов, являющихся информационной средой для анализа, планирования и принятия эффективных управленческих решений на различных уровнях управления представляет собой внутрихозяйственную (управленческую) отчетность. Организационная и управленческая структура предприятия определяет систему внутрихозяйственной отчетности и порядок выделения отчетных сегментов (центров ответственности). Сегментарная отчетность отражает условия и итоги деятельности подразделений, сегментов бизнеса экономического субъекта.

4.2 Задания для лабораторных работ

Задание 1. Предприятие производит продукт А, имеет два производственных подразделения (цех №1 и цех №2) и три обслуживающих подразделения (котельная, ремонтный и транспортный цех). Обслуживающие подразделения не оказывают друг другу услуги.

Затраты центров ответственности в отчетном периоде составили: транспортный цех – 29000 р., ремонтный цех – 24750 р., котельная - 22250 р., цех №1 – 52000 р., цех №2 - 60000 р.

Распределите затраты непроизводственных центров ответственности между производственными центрами ответственности, если базой распределения расходов является доля выручки от реализации продукции в общем объеме выручки предприятия. За отчетный период доля выручки от реализации продукции цеха №1 составила 60 %, цеха №2 – 40 %.

Задание 2. Распределите затраты обслуживающих подразделений между производственными подразделениями используя метод пошагового

распределения. Для выполнения задания можно воспользоваться формой, представленной в табл. 4.1.

Таблица 4.1 – Распределение затрат методом пошагового распределения

Подразделение	Затраты, руб.	Распределение затрат котельной	Промежуточный расчет	Распределение затрат ремонтного цеха	Общие затраты, р.
Котельная					
Ремонтный цех					
Цех № 1					
Цех № 2					
Цех № 3					
Итого					

Условие 1

Предприятие производит изделие А, имеет три производственных подразделения (цех № 1, цех № 2, цех № 3) и два обслуживающих подразделения (котельная, ремонтный цех).

Затраты подразделений в отчетном периоде составили: котельная – 5000 р., ремонтный цех – 11400 р., цех № 1 – 13500 р., цех № 2 – 12800 р., цех № 3 – 13250 р.

Известно, что:

1) котельная оказывала услуги другим подразделениям в следующих объемах: ремонтному цеху - 10 Гкал, цеху № 1 - 40 Гкал, цеху № 2 - 20 Гкал, цеху № 3 - 30 Гкал;

2) ремонтный цех оказывал услуги цеху №1 в размере 40 % от общего объема, цеху №2 – 30 %, цеху №3 – 30 %.

Условие 2

Предприятие производит изделие В, имеет два производственных подразделения (цех № 1 и цех № 2) и три обслуживающих подразделения (котельная, ремонтный цех и подготовительный цех). Затраты подразделений в отчетном периоде составили: котельная – 1900 р., ремонтный цех – 2200 р., подготовительный цех – 3000 р., цех № 1 – 12800 р., цех № 2 – 12150 р.

Известно, что:

- 1) котельная оказывала услуги другим подразделениям в следующих объемах: ремонтному цеху - 5 Гкал, подготовительному цеху – 10 Гкал, цеху №1 - 25 Гкал, цеху № 2 – 20 Гкал;
- 2) ремонтный цех оказывал услуги подготовительному цеху в объеме 20 %, цеху № 1 – 50 %, цеху № 2 – 30 %;
- 3) подготовительный цех: цеху № 1 – 30 ч, цеху № 2 – 20 ч.

Условие 3

Предприятие производит изделие А, имеет два производственных подразделения (цех № 1, цех № 2) и два обслуживающих подразделения (ремонтный цех и подготовительный цех). Затраты подразделений в отчетном периоде составили: ремонтный цех – 5400 р., подготовительный цех – 6120 р., цех № 1 – 13500 р., цех № 2 – 12800 р.

Известно, что:

- 1) ремонтный цех оказывал услуги подготовительному цеху в объеме 20 %, цеху № 1 - 40 %, цеху № 2 – 40 %;
- 2) подготовительный цех: цеху № 1 - 30 ч, цеху № 2 – 40 ч.

Условие 4

Предприятие производит изделие С, имеет три производственных подразделения (цех №1, цех №2, цех №3) и три обслуживающих подразделения (котельная, ремонтный цех и подготовительный цех). Затраты подразделений в отчетном периоде составили: котельная – 8200 р., ремонтный

цех – 10650 р., подготовительный цех – 12120 р., цех № 1 – 23900 р., цех № 2 – 22150 р., цех №3 – 23200 р.

Известно, что:

1) котельная оказывала услуги другим подразделениям в следующих объемах: ремонтному цеху - 15 Гкал, подготовительному цеху – 20 Гкал, цеху № 1 - 35 Гкал, цеху № 2 – 20 Гкал, цеху № 3 – 30 Гкал;

2) ремонтный цех оказывал услуги подготовительному цеху в объеме 10 %, цеху № 1 – 40 %, цеху №2 – 20 %, цеху № 3 -30 %;

3) подготовительный цех: цеху № 1 – 40 ч, цеху № 2 – 30 ч, цеху №3 – 30 ч.

Условие 5

Предприятие производит изделие А, В и С, имеет три производственных подразделения (цех № 1, цех № 2, цех № 3) и три обслуживающих подразделения (котельная, ремонтный цех и подготовительный цех). Затраты подразделений в отчетном периоде составили: котельная – 4500 р., ремонтный цех – 3900 р., подготовительный цех – 6700 р., цех №1 – 14100 р., цех №2- 13200 р., цех №3 – 13850 р.

Известно, что:

1) котельная оказывала услуги другим подразделениям в следующих объемах: ремонтному цеху - 15 Гкал, подготовительному цеху – 15 Гкал, цеху № 1 - 30 Гкал, цеху № 2 – 20 Гкал, цеху № 3 – 20 Гкал;

2) ремонтный цех оказывал услуги подготовительному цеху в объеме 20 %, цеху № 1 – 40 %, цеху № 2 – 20 %, цеху № 3 - 30 %;

3) подготовительный цех: цеху № 1 – 45ч, цеху № 2 – 25 ч, цеху № 3 – 30 ч.

Задание 3. Распределите затраты обслуживающих подразделений между производственными подразделениями используя метод двустороннего распределения.

Условие 1

Два обслуживающих центра ответственности (энергетический цех и ремонтный цех) оказывают друг другу взаимные услуги в объеме 25 % их общей величины. Одновременно 40 % произведенной энергии отпускается в цех № 1 и 35 % в цех № 2.

Ремонтный цех выполнял для основных цехов услуги в следующем объеме: 50 % от их общей величины цеху № 1 и 25 % - цеху № 2.

Затраты подразделений в отчетном периоде составили: по энергетическому цеху – 1500 р., ремонтному цеху – 1400 р., цеху № 1 – 4500 р., цеху № 2 – 3800 р.

Условие 2

Два обслуживающих центра ответственности (энергетический цех и ремонтный цех) оказывают друг другу взаимные услуги в объеме 15 % их общей величины. Одновременно 50 % произведенной энергии отпускается в цех № 1 и 35 % в цех № 2.

Ремонтный цех выполнял для основных цехов услуги в следующем объеме: 45 % от их общей величины цеху №1 и 40 % - цеху № 2.

Затраты подразделений в отчетном периоде составили: по энергетическому цеху – 800 р., по ремонтному цеху – 1200 р., затраты цеха №1 – 3900 р., цеха № 2 – 2800 р.

Условие 3

Два обслуживающих центра ответственности (энергетический цех и ремонтный цех) оказывают друг другу взаимные услуги в объеме 20 % их общей величины. Одновременно 40 % произведенной энергии отпускается в цех № 1 и 40 % в цех № 2.

Ремонтный цех выполнял для основных цехов услуги в следующем объеме: 50 % от их общей величины цеху № 1 и 30 % - цеху № 2.

Затраты подразделений в отчетном периоде составили: по энергетическому цеху – 1200 р., ремонтному цеху – 1500 р., цеху № 1 – 4100 р., цеху № 2 – 3600 р.

Условие 4

Два обслуживающих центра ответственности (энергетический цех и ремонтный цех) оказывают друг другу взаимные услуги в объеме 10 % их общей величины. Одновременно 50 % произведенной энергии отпускается в цех № 1 и 40 % в цех № 2.

Ремонтный цех выполнял для основных цехов услуги в одинаковом объеме по 45 % от их общей величины.

Затраты подразделений в отчетном периоде составили: по энергетическому цеху – 1000 р., ремонтному цеху – 1400 р., цеху № 1 – 3500 р., цеху № 2 – 2800 р.

Задание 4. Рассчитайте себестоимость внутрипроизводственных услуг.

За отчетный период предприятие имело затраты, учтенные по местам возникновения (таблица 4.2).

Таблица 4.2 - Затраты по центрам ответственности (ЦО)

Виды затрат	Всего затрат р.	Обслуживающие ЦО		Производственные ЦО			
		пр-во электроэнер- гии	подготов. участок	производств. участок А	производств. участок Б	производств. участок С	производств. участок D
Одноэлемент ные 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

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.

Распределите расходы обслуживающих подразделений «Производство электроэнергии» и «Подготовительный участок» используя в качестве базы распределения соответственно: количество мегаватт электроэнергии; время изготовления продукции. Заполните ведомость производственного учета (табл. 4.3).

Таблица 4.3 - Ведомость производственного учета

Виды затрат	Обслуживающие места возникновения затрат		Производственные места возникновения затрат				Итого
	пр-во электроэнергии	подготов. участок	произв. одств. участок А	произв. одств. участок В	произв. одств. участок С	произв. одств. участок D	
Одноэлементные затраты							
Комплексные затраты							
Итого							
Распределение затрат энергетического участка							
Итого							
Распределение затрат подготовительного участка							

Задание 5. За отчетный период предприятие имело следующие учтенные по центрам ответственности затраты:

Таблица 4.4 - Затраты по центрам ответственности

Показатели	Начальные			Конечные		
	ремонт	пар	энергия	Цех №1	Цех №2	Цех №3
Первичные затраты, р.	16800	8000	20000	40000	6900	8300
Произведено ремонта, ч	-	300	100	800	120	80
Потреблено пара, Гкал	-	-	400	1500	500	100
Отпущено энергии, кВт*ч	2000	4000	-	60000	10000	4000

Определите себестоимость взаимооказываемых услуг и величину затрат конечных центров затрат с учетом стоимости полученных услуг вспомогательных производств.

Заполните ведомость производственного учета и отразите результаты расчетов на счетах управленческого учета.

4.3 Вопросы для самоконтроля

- 1) Какое влияние на организацию управленческого учета оказывает децентрализация управления?
- 2) Дайте определение центру ответственности. Какие их виды вы знаете?
- 3) Какую роль играют центры ответственности в децентрализации управления?
- 4) Может ли центр ответственности не иметь определенного места затрат?
- 5) По каким критериям обособляются центры ответственности?
- 6) Чем отличается центр ответственности за затраты от центра ответственности за прибыль? Приведите примеры;

- 7) За что отвечает перед руководством предприятия центр инвестиций?
Какая информация ему необходима?
- 8) Сущность вертикальной модели аналитического учета;
- 9) Достоинства горизонтальной модели аналитического учета;
- 10) В чем состоит суть пошагового метода распределения затрат обслуживающих подразделений?
- 11) В каком случае используется метод двустороннего распределения затрат обслуживающих подразделений?
- 12) В чем состоят проблемы исчисления себестоимости взаимооказываемых услуг внутри предприятия?
- 13) Дайте определение внутрихозяйственной отчетности. Какие виды вы знаете?
- 14) Каковы принципы формирования показателей внутрихозяйственной отчетности?
- 15) В чем сущность и значение сегментарной отчетности? Каковы правила ее построения?

4.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779> - Глава 4, С.121-139.
2. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449> - Глава 4, С.163-200.
3. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина.- Москва: Национальное образование, 2012. - 672 с. - ISBN 978-5-4454-0314-2. - Глава 7, С.363-428.

4. Дусаева, Е. М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие / Е. М. Дусаева, А. Х. Курманова. - Москва: Финансы и статистика, 2011. - 288 с. - ISBN 978-5-16-003417-1. - Глава 3, С.87-100.

5. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 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> – Глава 14, С.433-460.

6. Информация по сегментам: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 12/2010 (утв. приказом Минфина России от 08.11.2010г. №143н) // Консультант Плюс: Версия Проф. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2016. - 584с. - ISBN 978-5-16-011053-0; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=511230>- Глава 22, С.520-536.

5 Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности

Изучение темы предполагает рассмотрение следующих вопросов:

- 1) Снабженческо-заготовительная деятельность как объект управленческого учета. Основные принципы и задачи управленческого учета снабженческо-заготовительной деятельности.
- 2) Организация учета, планирования и контроля запасов материальных ресурсов и затрат на их создание и хранение.
- 3) Состав и классификация затрат по созданию и хранению производственных запасов.
- 4) Учет и оценка производственных запасов.
- 5) Контроль и анализ выполнения плана материально-технического снабжения

5.1 Методические указания и последовательность изучения темы

Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности представляет собой процесс планирования, регистрации и обобщения фактов хозяйственной жизни предприятия, связанных с обеспечением предприятия предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности. Основной целью управленческого учета снабженческо-заготовительной деятельности является подготовка качественной информации для разработки и принятия эффективных управленческих решений об оптимальных запасах и объемах заготавливаемых материальных ресурсов, необходимых для осуществления производственной деятельности, их ассортименту, а также затратах, связанных с приобретением, транспортировкой и хранением материальных ресурсов.

Снабженческо-заготовительная деятельность связана с затратами на приобретение топлива, энергии, сырья, материалов, комплектующих изделий;

с приемкой, хранением и сортировкой товарно-материальных ценностей от поставщиков; контролем за уровнем обеспечения запасами; управлением материально-техническими запасами в целом. Затраты, связанные со снабженческо-заготовительной деятельностью классифицируют по различным признакам, описанным в научной литературе. Например, по местам возникновения затрат, компонентам затрат, отношению к объемам поставок и т.д.

В снабженческо-заготовительной деятельности основным объектом выступают производственные запасы. Организация управленческого учета снабженческо-заготовительной деятельности предполагает применение научно-обоснованной классификации производственных запасов и их оценку. В управленческом учете используют разнообразные методы оценки, такие как ФИФО, ЛИФО, ХИФО, ЛОФО, НИФО, КИФО и др.

5.2 Задания для лабораторных работ

Задание 1. Рассчитать недостающие показатели в смете затрат на приобретение основных материалов.

Условие 1

Выпуск готовой продукции планируется в объеме 880 ед.

Для производства продукции используется материал А и материал В.

Цена закупки материала А – 115 р. за 1 кг. Цена закупки материала В – 75 р. за 1 кг.

Нормативы расхода основных материалов на единицу продукции:

- материала А – 30 кг,
- материала В – 25 кг.

Таблица 5.1 - Смета затрат на приобретение основных материалов

Показатели	Материал А	Материал В
1. Производственная потребность в материале, кг		
Планируемый конечный запас материалов, кг	1300	1100
Начальный запас материалов, кг	1980	1450
Необходимо приобрести материала, кг		
Цена закупки 1 кг материала, р.		
Расходы на закупку материала, р.		

Условие 2

Выпуск готовой продукции планируется в объеме 600 единиц.

Для производства продукции используется материал X и материал У.

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

Нормативы расхода основных материалов на единицу продукции:

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

Таблица 5.2 - 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.		

Задание 2. Определите стоимость каждого отпуска материала со склада за отчетный период в денежном измерении методами: ФИФО и

средневзвешенной себестоимости. Найдите конечный остаток материала на складе, его учетную цену и общую стоимость.

Условие 1

В бухгалтерии предприятия за минувший отчетный период отражено следующее движение материала X:

Таблица 5.3 – Движение материала

Дата	Приход, кг	Расход, кг	Цена, р./кг
13.01		2500	
08.02	5100		3,80
01.03		1400	
11.04		3800	
27.05		2300	
17.07	3500		4,00
09.08		5700	
11.09	6500		3,75
27.10		600	
14.11		1500	

Начальные запасы на 1 января составляли 8500 кг по цене 3,50 руб./кг.

Условие 2

В бухгалтерии предприятия за минувший отчетный период отражено следующее движение материала Y:

Таблица 5.4 – Движение материала

Дата	Приход, кг	Расход, кг	Цена, р./кг
14.01		4500	
13.02	3500		4,60
05.03		2500	
09.04		3600	
29.05		1800	
21.07	4000		4,75
15.08		6100	
13.09	8500		4,50
26.10		1800	
15.11		2500	

Начальные запасы на 1 января составляли 10000 кг по цене 4 р./кг.

5.3 Вопросы для самоконтроля

- 1) в чем сущность управленческого учета снабженческо-заготовительной деятельности? Каковы его задачи?
- 2) Сформулируйте основные принципы управленческого учета снабженческо-заготовительной деятельности.
- 3) Каковы особенности планирования снабженческо-заготовительной деятельности?
- 4) Каковы особенности учета и контроля запасов материальных ресурсов?
- 5) Охарактеризуйте порядок планирования, учета и контроля затрат на создание и хранение запасов.
- 6) Охарактеризуйте состав затрат по созданию и хранению производственных запасов. Какие подходы к их классификации вы знаете?
- 7) Какие подходы к оценке производственных запасов используют в управленческом учете? Охарактеризуйте их.

5.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779> - Глава 3, С.54-73.
2. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449> - Глава 3, С.122-135.
3. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 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> – Глава 3, С.56-68.

4. Карпова, Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: Изд-во ЮНИТИ, 2004. - 350с. – Глава 6, С. 94-99.

5. Учет материально-производственных запасов: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/2001. Утверждено приказом Минфина РФ № 44н от 9.06.2001г. // Консультант Плюс: Версия Проф.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6 Управленческий учет производственной деятельности

Изучение темы предполагает рассмотрение следующих вопросов:

- 1) Производственная деятельность как объект управленческого учета. Основные принципы и задачи управленческого учета производственной деятельности.
- 2) Планирование производственной деятельности. Производственная программа организации.
- 3) Подходы к организации учета затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции
- 4) Способы исчисления себестоимости продукции. Виды составляемых калькуляций.
- 5) Контроль и анализ выполнения производственной программы

6.1 Методические указания и последовательность изучения темы

Управленческий учет производственной деятельности представляет собой процесс планирования, регистрации и обобщения фактов хозяйственной жизни предприятия, связанных с производством продукции, (работ, услуг), калькулирования и подготовки информации о производственной себестоимости. Основной целью управленческого учета производственной деятельности является подготовка качественной информации об объемах производства, производственному ассортименту, затратах на производство, себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг), необходимой для разработки и принятия эффективных управленческих решений.

Систему учета производственной деятельности можно представить взаимосвязанными элементами: учет затрат на производство, учет выхода готовой продукции, калькулирование себестоимости. В совокупности они призваны представлять систему управленческой информации о процессе

производства. Калькулирование осуществляется по объектам калькулирования за калькуляционный период и его результатом является калькуляция (таблица 6.1).

Таблица 6.1 - Виды калькуляций в управленческом учете

Признаки классификации	Виды калькуляций
По времени составления	- предварительные; - фактические (итоговые) калькуляции; - плановые калькуляции; - нормативные калькуляции
По степени детализации калькуляционных расчетов	- кумулятивные (без детального раскрытия статей затрат) калькуляции; - элективные (детально развернутые) калькуляции
По длительности периода охвата	- годовые калькуляции себестоимости продукции; - квартальные калькуляции; - ежемесячные калькуляции; - оперативные (ежедневные, еженедельные) калькуляции себестоимости продукции
По полноте включения затрат в калькуляционные расчеты	- калькуляция полной себестоимости; - калькуляция сокращенной себестоимости
По степени охвата информации	- промежуточные калькуляции; - итоговые калькуляции

Объектами калькулирования являются виды продуктов, полуфабрикатов и частичных продуктов (детали, узлы) разной степени готовности, виды работ и услуг, по которым необходимо иметь информацию об их себестоимости. В каждой организации в зависимости от отрасли, особенностей и характера производства определяют объекты калькулирования, ими могут быть изделия, группы однородных изделий, виды работ или услуг, продукты, полуфабрикаты.

Калькуляционная единица – это единица измерения калькуляционного объекта. Она должна отражать количественную единицу продукции определенного качества, быть экономически однородной, устойчивой во времени, приемлемой для калькуляции продукта, обеспечивать

сопоставимость калькуляций одинаковой продукции и возможности управления.

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции – совокупность приемов документирования и способов отражения производственных затрат в аналитическом учете по калькуляционным объектам, а также приемов и способов исчисления себестоимости калькуляционных единиц. Различают следующие способы исчисления себестоимости калькуляционной единицы: прямого расчета, суммирования затрат, исключения затрат, распределения затрат, комбинированный, нормативный.

Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) могут быть классифицированы по различным признакам (таблица 6.2).

Таблица 6.2 - Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в управленческом учете

Признаки классификации	Методы учета затрат на производство и калькулирования
По объектам учета затрат	- позаказный; - попроцессный; - попередельный; - функционально-стоимостной (АВС-метод)
По оперативности учета и контроля	- метод учета фактических затрат; - нормативный метод; - система «стандарт-кост»
По полноте включения затрат в калькуляционные расчеты	- система учета полной себестоимости; - система учета переменных затрат («Директ-костинг»)

Позаказный метод калькулирования себестоимости в основном используется в организациях с единичным или мелкосерийным типом производственного процесса, выпускающих изделия ограниченного потребления (единичного уникального продукта и выпуске мелкосерийных партий промышленных изделий) в соответствии с требованиями заказчика

(строительство, тяжелое машиностроение, авиационная и судостроительная промышленность, в сфере услуг при изготовлении мебели, пошиве одежды по индивидуальным заказам).

Классический позаказный метод предполагает, что по каждому заказу открывается аналитический счет и производится первичный учет прямых затрат и периодически распределяются косвенные расходы.

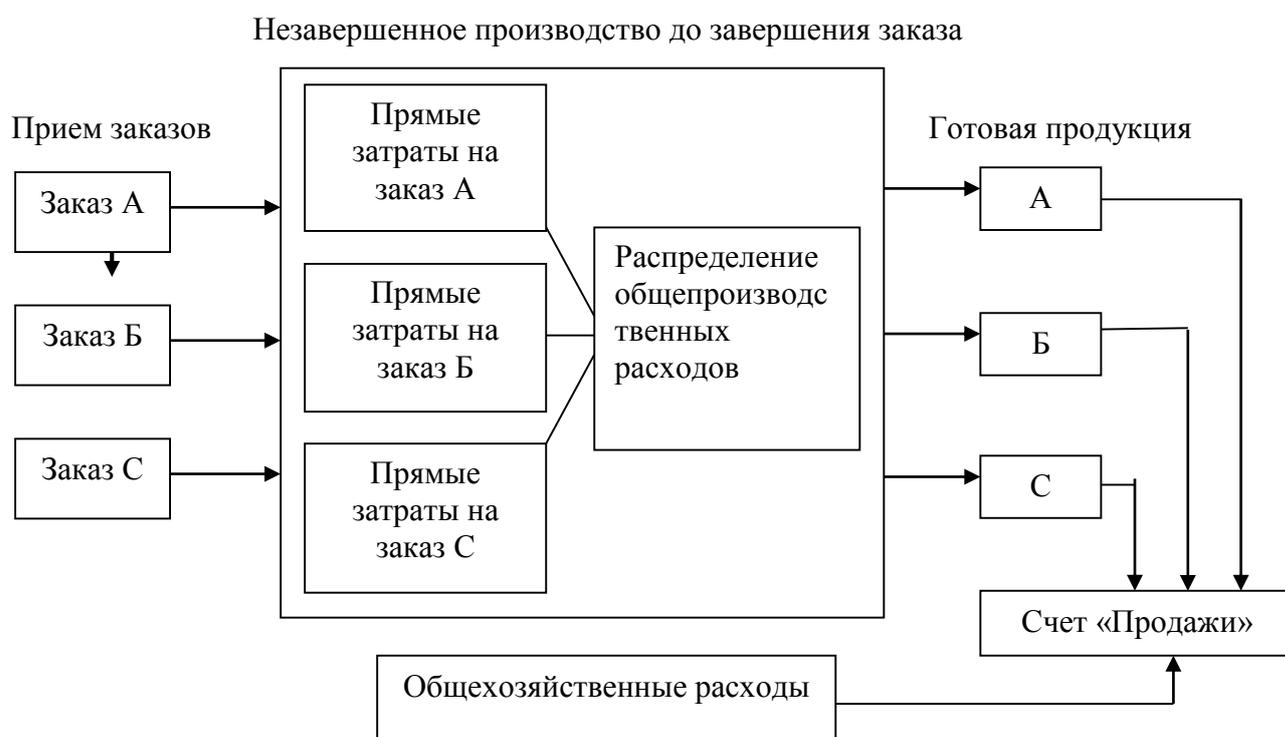


Рисунок 6.1 - Схема позаказного метода учета затрат и калькулирования

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования называют *однопередельным, простым*, он используется в предприятиях с массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции (оказываемых услуг), единой единицей измерения и калькулирования. Метод применяется в тех производствах, где нет незавершенного производства или оно стабильно, технологический процесс состоит из одних и тех же операций, которые можно наблюдать и учесть все затраты и объем выпуска продукции. В связи с отсутствием незавершенного производства в таких производствах все затраты отчетного периода относят непосредственно в себестоимость продукта.

Применяется в добывающих отраслях промышленности (угольной, газовой, горнорудной, нефтяной, лесозаготовительной и др.) и в энергетике.

В самом общем виде попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости может быть представлен в следующем виде (рисунок 6.2):

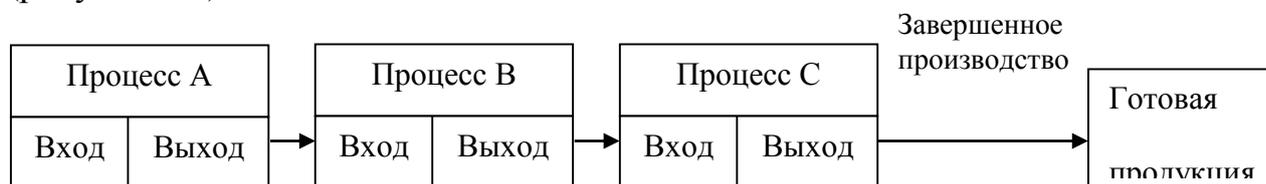


Рисунок 6.2 - Схема попроцессного калькулирования

Сложные условия массовых органических, комплексных производств продукции объективно обуславливают применение *попередельного метода учета затрат и калькулирования* себестоимости. Непрерывность процесса производства, состоящего из множества последовательных, взаимообусловленных технологических процессов и операций предполагает его разделение на технологические переделы. В системе учета признаками отделения одного передела от другого является получение полуфабриката завершеного вида. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции используется в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами.

В зависимости от калькулирования готовой продукции или полуфабрикатов различают два варианта попередельного метода калькулирования: *полуфабрикатный* и *безполуфабрикатный*. *Полуфабрикатный метод* предполагает исчисление себестоимости полуфабрикатов полученных в каждом переделе. Движение полуфабрикатов отражают в системе счетов. При *безполуфабрикатном варианте* ограничиваются учетом затрат по каждому переделу, контроль за движением полуфабрикатов осуществляют по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении по цехам и исчисляется

себестоимость готовых продуктов. В некоторых производствах могут сочетаться оба варианта, например в текстильной промышленности. Последовательность учета затрат при попередельном методе изображена на рисунок 6.3.



Рисунок 6.3 - Схема попередельного полуфабрикатного учета затрат и калькулирования себестоимости

Метод учета затрат и калькулирования выбирается предприятием самостоятельно, так как зависит от отраслевой принадлежности, технологии и характера производства, размеров и других факторов.

6.2 Задания для лабораторных работ

Задание 1. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции.

Откройте карточки аналитического учета затрат по каждому заказу (рисунок 6.4). Распределите накладные затраты цехов на производственные заказы. Определите себестоимость заказов и себестоимость изготовленной продукции.

Карта аналитического учета затрат по заказу							
Изделие № _____				Заказ № _____			
Покупатель _____							
Дата начала работы _____				Дата окончания работы _____			
Цех № _____							
Основные материалы			Основная заработная плата			Общепроизводственные затраты	
дата	основание (№ требования)	сумма, р.	дата	основание (№ требования)	сумма, р.	дата	сумма, р.
Цех № _____							
Основные материалы			Основная заработная плата			Общепроизводственные затраты	
дата	основание (№ требования)	сумма, р.	дата	основание (№ требования)	сумма, р.	дата	сумма, р.
Всего затрат					Цех № _____	Цех № _____	Всего
Основные материалы							
Основная заработная плата							
Общепроизводственные затраты							
Затраты - всего							
Затраты на единицу изделия							

Рисунок 6.4 - Карта аналитического учета затрат по заказу

Условие 1

Предприятие получило задание на выполнение четырех заказов по изготовлению продукции А. Ожидаемая сумма накладных издержек на предстоящий период составляет 62500 рублей. В качестве базы для их распределения используется заработная плата основных производственных рабочих. Известна следующая информация по выполнению заказов.

Таблица 6.3 – Фактические данные по выполнению заказов

Виды издержек	Заказ №1	Заказ №2	Заказ №3	Заказ №4
Количество изготовленной продукции, шт.	200	250	290	260
Материальные затраты, р.	10000	12500	14500	13000
Зарботная плата основных производственных рабочих, р.	3800	5000	8500	7700

Условие 2

В производственном цехе выполняются два заказа на изготовление продукции А (в количестве 150 единиц) и В (в количестве 100 единиц).

Ожидаемая сумма накладных издержек по цеху составляет 15000 рублей. В качестве базы для распределения накладных издержек используются прямые затраты на материалы. Прямые затраты на изготовление продукции приведены ниже.

Таблица 6.4 – Прямые затраты на выполнение заказов, р.

Виды издержек	Заказ №1 (продукция А)	Заказ №2 (продукция В)
Прямые затраты на оплату Труда	5000	7200
Прямые затраты на материалы	8400	3600
Затраты на машинообработку	600	1200

Условие 3

Предприятие получило задание на выполнение трех заказов по изготовлению продукции.

Ожидаемая сумма накладных издержек на предстоящий период составляет 35000 рублей. В качестве базы для их распределения используется заработная плата основных производственных рабочих. Известна следующая информация по выполнению заказов.

Таблица 6.5 - Фактические данные по выполнению заказов

Виды издержек	Заказ №1	Заказ №2	Заказ №3
Количество изготовленной продукции, шт.	1000	1250	1100
Материальные затраты, р.	7500	10000	8500
Заработная плата основных производственных рабочих, р.	4200	5300	4500

Условие 4

В производственном цехе выполняются два заказа на изготовление продукции А (в количестве 150 единиц) и В (в количестве 200 единиц).

Ожидаемая сумма накладных издержек по цеху составляет 35000 рублей. В качестве базы для распределения накладных издержек используются прямые затраты на материалы. Прямые затраты на изготовление продукции приведены ниже.

Таблица 6.6 - Прямые затраты на выполнение заказов, р.

Виды издержек	Заказ №1 (продукция А)	Заказ №2 (продукция В)
Прямые затраты на оплату труда	16000	17400
Прямые затраты на материалы	23400	29100
Затраты на машинообработку	5600	4500

Задание 2. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции.

Условие 1

Используя метод эквивалентных единиц, определить производственную себестоимость готовой продукции за первый квартал 20XX года.

Известно, что начальные запасы готовой продукции и незавершенного производства отсутствуют. Начато производство в 1-м квартале года 990 единиц продукции. Полностью укомплектовано и передано на склад за квартал - 890 единиц. Производственные затраты за квартал составили 1830 тысяч рублей. Незавершенные на конец квартала единицы укомплектованы на 1/4.

Условие 2

Используя метод эквивалентных единиц, определить производственную себестоимость готовой продукции за первый квартал 20XX года.

Известно, что начальные запасы готовой продукции и незавершенного производства отсутствуют. Начато производство в 1-м квартале года 1500 единиц продукции. Полностью укомплектовано и передано на склад за квартал - 1250 единиц. Производственные затраты за квартал составили 3450 тысяч рублей. Незавершенные на конец квартала единицы укомплектованы на 60 %.

Условие 3

Используя метод эквивалентных единиц определите эквивалентный объем производства продукции и производственную себестоимость единицы.

Незавершенное производство на начало месяца составляет 10000 единиц продукции А. При этом: прямые затраты на материалы (100 % готовности) – 4000 тысяч рублей; добавленные расходы (40 % готовности) – 1750 тысяч рублей.

Начато производство продукции в течение месяца – 40000 единиц. Продукция, законченная в течение месяца и оформленная как готовая – 48000 единиц.

Затраты, произведенные в течение месяца: прямые затраты на материалы – 22000 тысяч рублей; добавленные расходы – 18000 тысяч рублей, в том числе: заработная плата основных производственных рабочих - 6000 тысяч рублей; цеховые расходы – 12000 тысяч рублей.

Незавершенное производство на конец месяца: прямые затраты на материалы (100 % готовности); добавленные расходы (50 % готовности).

Задание 3. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции.

Условие 1

Определить себестоимость 1 тонны полуфабриката, готовой и реализованной продукции. Продукт из однородного сырья проходит две последовательные технологические стадии изготовления. За отчетный период имеется следующая информация:

Таблица 6.7 – Исходные данные

Показатели	I стадия	II стадия
Запуск сырья, тонн	50	45
Количество произведенных полуфабрикатов, тонн	45	40
Добавленные затраты каждого передела, р.	60000	115000

Учетная цена исходного сырья израсходованного на первой стадии производства - 1500 р. за тонну. В отчетном периоде реализовано 30 тонн готовой продукции, сбытовые расходы составили 10500 р.

Условие 2

Предприятие выпускает продукт, который последовательно проходит через три передела.

За отчетный период имеется следующая информация:

Таблица 6.8 – Исходные данные

Показатели	I передел	II передел	III передел
Количество произведенных полуфабрикатов, ед.	10000	9000	7000
Добавленные затраты каждого передела, р.	150000	220000	350000

Затраты на сырье и материалы - 40 рублей на единицу продукции. Местом потребления сырья и материалов является первый передел.

Коммерческо-сбытовые расходы – 150000 рублей. В течение отчетного периода реализовано 6000 единиц продукции.

Определить себестоимость единицы реализованной продукции и полуфабриката на выходе из каждого передела. Оценить стоимость изготовленных полуфабрикатов, а также запасы полуфабрикатов и готовой продукции на складе.

Условие 3

Предприятие выпускает один вид продукции, которая проходит последовательно через четыре стадии производства (цеха).

За отчетный период было изготовлено 39000 единиц конечного продукта. Из них продано только 30000 единиц. Движение промежуточных продуктов в отчетном периоде отражено в таблице 6.9.

Таблица 6.9 – Движение промежуточных продуктов

Показатели	Стадии производства			
	I	II	III	IV
Произведено продукции, ед.	49500	45000	37500	39000
Передано в последующий передел, ед.	45000	37500	37500	X
Передано со склада промежуточных продуктов в производство, ед.	-	-	1500	X
Себестоимость полуфабрикатов, привлеченных со склада промежуточных продуктов, р.	-	-	21	X

На отдельных ступенях производства в течение отчетного периода

имели место следующие первичные затраты: I стадия – 247500 р., II стадия – 135000 р., III стадия – 825000 р., IV стадия – 781500 р.

Затраты по сбыту продукции составили 60000 рублей.

Определите себестоимость единицы готовой продукции, отправляемой на склад и реализованной при полуфабрикатном и бесполуфабрикатном вариантах учета.

Условие 4

Однородный продукт изготавливается в трехступенчатом производстве. За отчетный период имеется следующая информация о затратах и выпуске продукции.

Таблица 6.10 – 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.

Определите себестоимость единицы продукции каждой стадии производства и реализованной продукции.

Условие 5

Предприятие выпускает один вид продукции, которая проходит последовательно через четыре стадии производства (цеха). За отчетный период было изготовлено 20000 единиц конечного продукта. Из них продано только 18000 единиц.

Движение промежуточных продуктов в отчетном периоде отражено в табл. 6.11.

Таблица 6.11 – Движение промежуточных продуктов

Показатели	Стадии производства			
	I	II	III	IV
Произведено продукции, ед.	22000	19000	17500	20000
Передано в последующий передел, ед.	19000	17500	17500	X
Передано со склада промежуточных продуктов в производство, ед.	-	-	2500	X
Себестоимость полуфабрикатов, привлеченных со склада промежуточных продуктов, руб.	-	-	11	X

На отдельных ступенях производства в течение отчетного периода имели место следующие первичные затраты: I стадия –132000р., II стадия – 60000р., III стадия – 35000 р., IV стадия –26250р.

Затраты по сбыту продукции составили 30000 рублей.

Определите себестоимость единицы готовой продукции, отправляемой на склад и реализованной при полуфабрикатном и бесполуфабрикатном вариантах учета.

Условие 6

Однородный продукт изготавливается в трехступенчатом производстве. За отчетный период имеется следующая информация о затратах и выпуске продукции.

Таблица 6.12 – Исходные данные

Показатели	Стадии обработки		
	1	2	3
Выход продукции, тонн	4200	3800	3500
Запуск сырья, тонн	4500	4000	3700
Затраты по обработке, тыс. р.	50000	75000	64000

Стоимость одной тонны сырья используемого для производства продукции на первой ступени составляет 1,2 тыс. рублей.

Коммерческие расходы – 34500 тыс. рублей. Объем продаж – 3000 тонн продукции.

Определите себестоимость единицы продукции каждой стадии производства и реализованной продукции при полуфабрикатном и бесполуфабрикатном вариантах учета.

Задание 4. Нормативный метод учета затрат на производство

Промышленное предприятие выпускает изделия двух видов А и Б.

Остатки незавершенного производства на начало месяца: по изделию А – 110 тысяч рублей, по изделию Б – 60 тысяч рублей.

Остатки незавершенного производства на конец месяца: по изделию А – 55 тысяч рублей, по изделию Б - 27 тысяч рублей.

Согласно учетной политике предприятия, учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Хозяйственные операции по учету затрат за месяц отражены в журнале регистрации хозяйственных операций (табл.6.13).

Таблица 6.13 - Хозяйственные операции по учету затрат за месяц 20XX года на промышленном предприятии

Содержание операций	Бух. проводка		Сумма, тыс. руб.
	Дт	Кт	
1	2	3	4
1. Начислена амортизация основных средств:			
а) используемых непосредственно при изготовлении изделий - всего:			?
в том числе: - изделия А			3300
- изделия Б;			3170
б) цехов основного производства;			1400
в) заводоуправления			850
Итого:	Х	Х	?
2. Списаны материалы по фактической себестоимости:			
а) на изготовление изделий – всего			?
в том числе: - изделия А			10500
- изделия Б;			8950
б) для нужд цехов основного производства;			2050
в) для нужд заводоуправления			750
Итого:	Х	Х	?

Продолжение таблицы 6.13

1	2	3	4
3. Начислена заработная плата рабочим и служащим: а) за изготовление изделий – всего в том числе: - изделия А - изделия Б; б) персоналу цехов основного производства; в) административно-управленческому персоналу.			? 21900 19700 7300 4200
Итого:	X	X	?
4. Начислены страховые взносы (по ставке 31%): а) с заработной платы производственных рабочих – всего в том числе: - занятых на изготовлении изделия А - занятых на изготовлении изделия Б; б) с заработной платы персонала цехов основного производства; в) с заработной платы административно- управленческого персонала.			? ? ? ? ?
Итого:	X	X	?
5. Акцептованы счета поставщиков за отпуск электроэнергии: а) для изготовления изделий – всего в том числе: - изделия А - изделия Б; б) для нужд цехов основного производства; в) для нужд конторы заводоуправления			? 1550 1380 645 730
Итого:	X	X	?
6. Цеховые расходы распределены и списаны на изготовление: - изделия А - изделия Б			? ?
Итого:	X	X	?
7. Общезаводские расходы распределены и списаны на изготовление: - изделия А - изделия Б			? ?
Итого:	X	X	?
8. Оприходована готовая продукция по нормативной себестоимости: - изделие А (10000 ед.) - изделие Б (7000 ед.)			53500 49000
Итого:	X	X	?
9. Определена фактическая себестоимость готовой продукции: - изделие А - изделие Б			? ?

Продолжение таблицы 6.13

1	2	3	4
Итого:	X	X	?
10. Списаны отклонения от нормативной себестоимости готовой продукции:			
- по изделию А			?
- по изделию Б			?
Итого:	X	X	?

Требуется:

- 1) Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям за месяц.
- 2) По операциям 6-7 в качестве базы распределения накладных расходов между изделиями А и Б предусмотреть сумму прямых затрат на производство продукции.
- 3) Определить фактическую себестоимость готовой продукции и выявить отклонения от нормативной себестоимости по изделиям А и Б.

Задание 6. Оценка себестоимости продукции в системе учета переменных и полных затрат.

Предприятие производит два вида продукции – А и В.

Прямые затраты на производство продукции А составляют 200 тысяч рублей, в том числе прямая заработная плата – 100 тысяч рублей.

Прямые затраты на производство продукции В составляют 330 тысяч рублей, в том числе прямая заработная плата – 150 тысяч рублей.

За отчетный период общепроизводственные расходы составили 120 тысяч рублей, общехозяйственные расходы - 180 тысяч рублей.

Известно, что:

- общепроизводственные расходы состоят только из переменной части и распределяются пропорционально прямой заработной плате;
- половина произведенных затрат в отчетном периоде материализовалась в виде готовой продукции, а вторая часть осталась в виде незавершенного производства;

- за отчетный период произведено 2000 единиц продукции А и 3000 единиц продукции В;

- вся произведенная продукция реализована. Выручка от продажи продукции – 600 тысяч рублей.

Произведите оценку производственной себестоимости единицы продукции, величины прибыли и стоимости запасов в системе учета переменных и полных затрат.

6.3 Вопросы для самоконтроля

1) В чем сущность управленческого учета производственной деятельности? Каковы его задачи?

2) Какие принципы учета затрат на производство вы знаете?

3) В чем сущность калькулирования? Какова роль калькулирования в управлении производством?

4) Что представляет собой объект калькулирования? Калькуляционная единица?

5) Какие типологические группы калькуляционных единиц вы знаете?

6) Какие виды калькуляций себестоимости продукции вы знаете? Чем они отличаются друг от друга?

7) Чем отличается нормативная калькуляция себестоимости изделия от плановой и фактической калькуляции?

8) Какие способы исчисления себестоимости продукции вы знаете?

9) Охарактеризуйте современные подходы к организации учета затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции.

10) В чем сущность попроцессного метода калькулирования себестоимости продукции? Какова сфера его применения?

11) Существуют ли различия между попроцессным и попередельным калькулированием (если да, то в чем они, а если нет, то почему)?

12) В чем состоят особенности попередельного метода калькулирования? Какова сфера его применения?

13) Назовите особенности позаказного калькулирования себестоимости продукции? Какова сфера его применения?

14) Охарактеризуйте особенности нормативного метода учета затрат. Назовите принципы нормативного учета.

15) Охарактеризуйте особенности учета затрат в системе учета полных и переменных затрат.

6.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы

1) Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779> - Глава 3,6, С.45-109, 183-211.

2) Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449> - Глава 5-6, С.207-278.

3) Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина.- Москва : Национальное образование, 2012. - 672 с. - ISBN 978-5-4454-0314-2. - Глава 3, С.87-210.

4) Дусаева, Е. М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие / Е. М. Дусаева, А. Х. Курманова. - Москва: Финансы и статистика, 2011. - 288 с. - ISBN 978-5-16-003417-1. - Глава 4-6, С.127-203.

5) Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 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> – Глава 5-6, С.133-207.

6) Карпова, Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: Изд-во ЮНИТИ, 2010. - 350с. – Глава 6,8, С. 99-100, 136-197.

7) Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2016. - 584с. - ISBN 978-5-16-011053-0; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=511230>- Глава 23, С.537-556.

8) Хорнгрен, Ч. Т. Управленческий учет = Costaccounting a Managerial Emphasis: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар .- СПб. : Питер, 2011. - 1008 с. - ISBN 5-94723-174-3. - ISBN 0-13-760554-4. – Глава 4, С.147-178.

7 Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности

Изучение темы предполагает рассмотрение следующих вопросов:

- 1) Коммерческо-сбытовая деятельность как объект управленческого учета. Основные принципы и задачи управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности.
- 2) Организация учета, планирования и контроля продаж. Оценка готовой продукции, учет выпуска и продажи продукции (работ, услуг).
- 3) Учет коммерческо-сбытовых расходов.
- 4) Учет результатов от продажи продукции (работ, услуг).
- 5) Контроль и анализ выполнения плана продаж

7.1 Методические указания и последовательность изучения темы

Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности - это непрерывный процесс планирования, регистрации и обобщения фактов хозяйственной жизни организации, направленный на реализацию произведенных или закупленных предприятием товаров, работ, услуг с целью извлечения предпринимательской прибыли. Основной целью управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности является подготовка качественной информации по объемам продаж, доходам и расходам, связанным с продажами, а также по результатам коммерческой деятельности для разработки и принятия эффективных управленческих решений.

При классификации расходов, связанных с коммерческо-сбытовой деятельностью, используют различные подходы. Например, по видам расходов выделяют следующие статьи:

- 1) изготовление и приобретение тары и упаковки, затраты по ремонту и содержанию тары;

2) содержание и амортизация складских помещений, погрузочно-разгрузочных машин и оборудования, заработная плата работников складов;

3) транспортные расходы по доставке товаров на станцию отправления, погрузка в вагоны, оплата услуг специализированных транспортно-экспедиционных контор, если цена устанавливается франко-станция отправления, оплата железнодорожного тарифа, если цена установлена франко-станция назначения;

4) затраты на сбор и распространение текущей маркетинговой информации;

5) затраты на маркетинговые исследования (по эффективности рекламы, реакции на новый товар, определение новых каналов сбыта и т.д.);

6) затраты на рекламную деятельность (стоимость конкретных носителей рекламы, стоимость средств стимулирования сбыта, участие в выставках, ярмарках, в профессиональных встречах);

7) представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью;

8) иные расходы, связанные с коммерческо-сбытовой деятельностью.

Специфика управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности также предполагает классификацию затрат для целей принятия управленческих решений и планирования, а также формирование отчетных показателей о продажах в виде отчета о доходах и расходах. По данным управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности возможно изучение зависимости между объемами продаж, затратами, маржинальным доходом и прибылью.

В простом отчете о доходах и расходах могут присутствовать следующие показатели:

1) Выручка от продаж;

2) Себестоимость проданной продукции, рассчитанная по переменным затратам;

3) Маржинальный доход;

- 4) Постоянные затраты;
- 5) Прибыль от продаж.

Построение более сложного (многоступенчатого) отчета о доходах и расходах предполагает деление переменных и постоянных затрат по местам возникновения, центрам ответственности и уровням управления. Многоступенчатый отчет может включать следующие показатели:

- 1) Выручка от продаж;
- 2) Производственные переменные затраты;
- 3) Производственный маржинальный доход (по изделию);
- 4) Внепроизводственные переменные затраты;
- 5) Маржинальный доход по предприятию;
- 6) Постоянные затраты;
- 7) Прибыль от продаж.

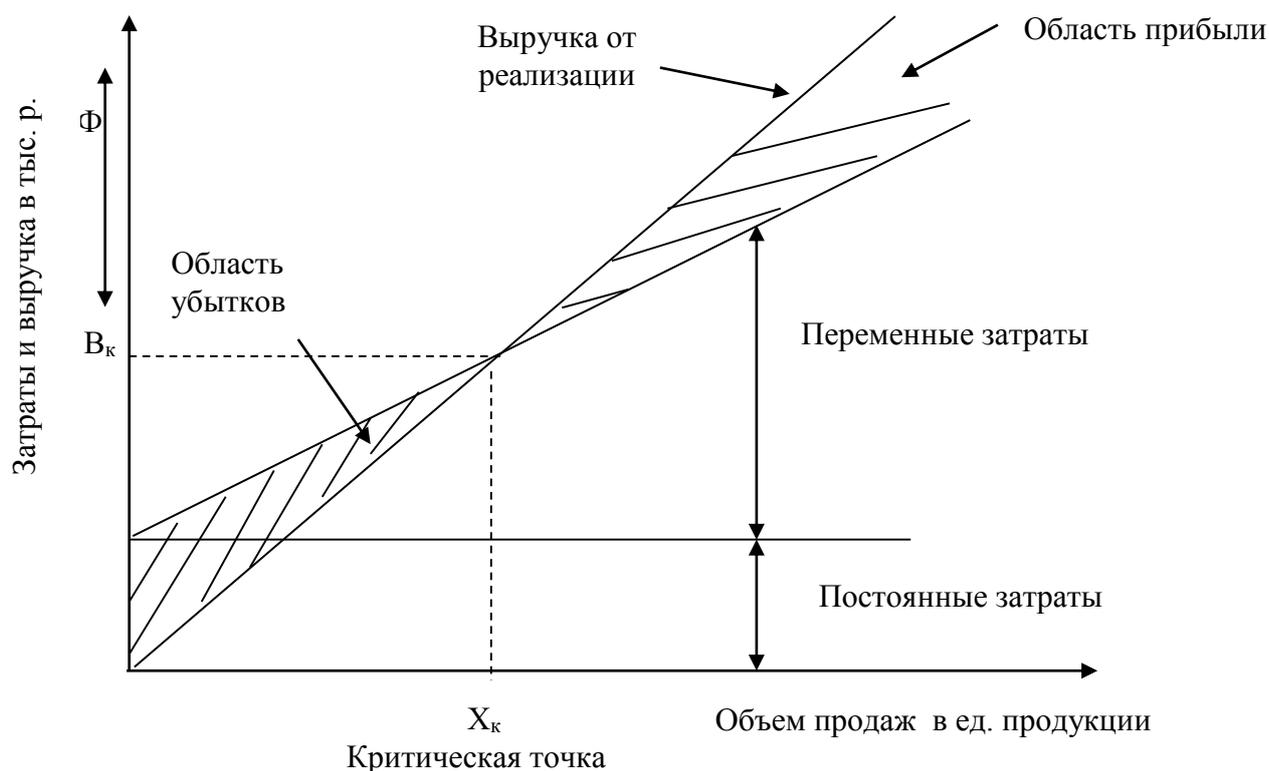
Величина маржинального дохода используется для определения того объема продаж, при котором при известной рыночной цене затраты на производство продукта будут возмещены. Этот объем производства в разных источниках называют точкой безубыточности, критической или мертвой точкой, точкой окупаемости.

Точкой безубыточности считается такой объем производства (продаж), который обеспечивает организации нулевой финансовый результат. В системе управленческого учета для ее определения применяются различные методы:

- 1) математический метод (метод уравнения);
- 2) метод маржинального дохода;
- 3) графический (рисунок 7.1).

Анализ безубыточности производства конкретного вида продукта сопряжен с определенными допущениями: анализируется одно или постоянная номенклатура реализуемых изделий; анализируется только приемлемый диапазон объемов продаж, объем производства равен объему продаж; затраты можно точно разделить на постоянные и переменные

составляющие; цены на ресурсы не меняются, цены реализации на продукт известны и неизменны.



где X_k – точка критического объема производства,
 B_k – критический объем выручки (порог рентабельности),
 Φ – запас финансовой прочности.

Рисунок 7.1 - График определения точки безубыточности

7.2 Задания для лабораторных работ

Задание 1. Управленческий учет финансово-сбытовой деятельности предприятия.

Таблица 7.1 - Показатели объемов продаж и финансовых результатов ООО «Планета» за январь 20XXг.

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка (Объем продаж - 1000 тыс.шт.)	225000
2. Совокупные переменные затраты	160000
3. Маржинальный доход	
4. Постоянные расходы	25000
5. Прибыль от продаж	

По исходным данным:

- а) Определить точку критического объема продаж.
- б) Рассчитать маржинальный и операционный доходы.
- в) Указать области чистых убытков и чистой прибыли.

Задание 2. Объем продаж в месяц – 5000 шт., цена реализации – 1000 р. Переменные затраты на единицу товара – 700 р. Постоянные затраты в месяц – 600000 р. Определите:

а) размер прибыли, получаемой предприятием в месяц; величину маржинального дохода на всю партию и на единицу данного товара

б) размер прибыли, величину маржинального дохода на всю партию и на единицу данного товара, которые получит предприятие, если расширит продажу товара до 5500 шт.

в) найдите графическим способом точку безубыточности, укажите зону прибыли и зону убытков, порог рентабельности. Сформулируйте выводы.

Задание 3. Постоянные затраты - 150000 р. Переменные затраты на единицу продукции - 3 р. Полная себестоимость продукции при объеме производства 10000 ед. - 180000 р., а при 70000 ед. - 360000 р. Цена единицы реализованной продукции – 8 р. Фактический объем выручки при объеме продаж 70000 ед. - 560000 р. На основании исходных данных:

а) определите уровень окупаемости затрат на предприятии (точку безубыточности);

б) проанализируйте и оцените объем производства и реализации продукции на предприятии;

в) определите порог рентабельности и запас финансовой прочности.

Задание 4. 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 5. Организация планирует продавать на рынке товар А. Она может приобретать его за 800 р., а продавать по 1000 р. за каждый. Единовременная оплата за место (условно) составляет 20000 р.

Определите, сколько товара необходимо продать, чтобы:

а) достигнуть критической точки;

б) получить планируемую прибыль в размере 16000 р.;

в) получить прибыль, запланированную в размере 15 % от величины выручки.

Для вычисления используйте метод уравнения; метод маржинального дохода; графический метод. Составьте отчет о финансовых результатах для каждого варианта.

Задание 6. 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 объём продаж равен 8000 шт.

Задание 7. Постоянные затраты составили в течение месяца 960000 р., а переменные - 600 р. на штуку. Цена изделия - 1200 р. за штуку.

Определите себестоимость изделия, прибыль от его реализации и маржинальный доход при продаже: а) 2000 изделий; б) 1000 изделий.

При каком минимальном объеме реализации выручка от продаж полностью покрывает затраты на производство и сбыт продукции?

7.3 Вопросы для самоконтроля

1) В чем состоит сущность управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности? Каковы его задачи?

2) Охарактеризуйте принципы управленческого учета коммерческо-сбытовой деятельности.

3) Опишите порядок организация учета, планирования и контроля продаж.

4) Какие методы оценки готовой продукции вы знаете? Охарактеризуйте их.

5) Какие варианты учета выпуска и продажи продукции (работ, услуг) могут использовать предприятия в управленческом учете?

6) Охарактеризуйте порядок учета коммерческо-сбытовых расходов.

7) Охарактеризуйте порядок учета результатов от продажи продукции (работ, услуг) в управленческом учете.

8) Какие показатели используют в управленческом учете для выявления результативности продаж продукции (работ, услуг). Охарактеризуйте каждый из них.

9) Какие методы определения точки безубыточности вы знаете?

7.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы

6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779> - Глава 9, С.274-292.

7. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449> - Глава 2, С.85-98.

8. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина.- Москва : Национальное образование, 2012. - 672 с. - ISBN 978-5-4454-0314-2. - Глава 4, С.214-235.

9. Дусаева, Е. М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие / Е. М. Дусаева, А. Х. Курманова. - Москва: Финансы и статистика, 2011. - 288 с. - ISBN 978-5-16-003417-1. - Глава 6, С.198-207.

10. Карпова, Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: Изд-во ЮНИТИ, 2010. - 350с. – Глава 6, С.100-103.

11. Хорнгрен, Ч. Т. Управленческий учет = Costaccounting a Managerial Emphasis: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. - СПб. : Питер, 2011. - 1008 с. - ISBN 5-94723-174-3. - ISBN 0-13-760554-4. – Глава 16, С.681-701.

8 Управленческий учет - информационная база для принятия управленческих решений

Изучение темы предполагает рассмотрение следующих вопросов:

- 1) Учетная информация и процесс принятия управленческих решений.
- 2) Роль управленческого учета в подготовке информации для принятия управленческих решений. Методика CVP-анализа.
- 3) Принятие решений по оптимизации программ снабжения, производства и сбыта с использованием данных управленческого учета.
- 4) Сущность инвестиционных решений. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.

8.1 Методические указания и последовательность изучения темы

Сбор и обобщение информации необходимой для принятия управленческих решений менеджерами и руководством является важнейшей задачей управленческого учета. Модель принятия решения представлена на рисунок 8.1.



Рисунок 1.1 – Процесс принятия управленческих решений

В процессе принятия решения анализируются данные о релевантных затратах и доходах. Анализ базируется на использовании маржинального подхода в управлении. Также при решении задач оптимизации программ снабжения, производства и сбыта с использованием данных управленческого учета используют релевантный подход.

8.2 Задания для лабораторных работ

Задание 1. Решение о принятии специального заказа

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

В таблице 8.1 приведены плановые показатели выручки, затрат и прибыли.

Таблица 8.1 – Плановый расчет прибыли на год, р.

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. Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.

Предприятие производит два вида продукции – А и Б.

Таблица 8.2 – Исходные данные

Показатели	Продукция	Продукция
	А	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

Известно, что производственная мощность ограничена 1000 чел.-ч. и за один час можно произвести 4 единицы продукции А и 1 единицу продукции Б. С целью максимизации прибыли, какой вид следует производить в этих условиях? По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 3. Решение купить или производить самим.

Имеются данные о затратах на изготовление детали №4.

Таблица 8.3 – 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: покупать эту деталь по 16 р. за 1 шт. Какое решение должно принять руководство предприятия? По результатам расчетов сделайте выводы.

Задание 4. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности. Решение о собственном производстве или закупке продуктов.

Предприятие выпускает и реализует три вида продукта: А, Б, В.

Таблица 8.4 - Выпуск продукции и затраты на производство ООО «Заря» за январь 20XXг.

Показатели	Продукция		
	А	Б	В
1. Количество продукта (ед.)	1000	2000	4000
2. Затраты на единицу продукта:			
- материалов	10	13	13
- оплаты труда	20	25	10
- прочих прямых затрат	25	20	40
- постоянных расходов	5	6	3
3. Цена реализации	45	55	42
4. Цена по импорту	38	51	42

Необходимо дать рекомендации руководству организации о возможности принятия управленческих решений:

- 1) закупок продукта исходя из затрат,
- 2) производство всех продуктов исходя из возможной прибыли,
- 3) импортировать некоторые продукты.

Задание 5. Предприятием выпускаются три вида продукции: А, Б и В. Максимальная производственная мощность предприятия рассчитана на выпуск 10000 шт. продукта А, 5000 шт. продукта Б и 5000 шт. продукта В.

Переменные затраты и цены на единицу продукции в отчетном периоде приведены ниже.

Таблица 8.5 - Затраты, себестоимость, цена единицы продукции, р.

Продукт	Переменные затраты на единицу продукции	Полная себестоимость единицы продукции	Цена единицы продукции
А	20,09	27,36	27
Б	33,04	45,16	50
В	20,64	31,01	32

На основе анализа сумм покрытия определите, есть ли смысл руководству предприятия изменять производственную программу (включить иные виды продукции и отказаться от старых) или лучше оставить ее в неизменном виде? По результатам расчетов сделайте выводы.

8.3 Вопросы для самоконтроля

- 1) Назовите основные этапы процесса принятия решения.
- 2) Какова роль управленческого учета в подготовке информации для принятия управленческих решений?
- 3) Что такое релевантные затраты?
- 4) В чем суть релевантного подхода и каково его значение?
- 5) Что представляет собой маржинальный подход в управлении?
- 6) Какие возможности в принятии управленческих решений дает методика CVP-анализа?
- 7) В чем сущность инвестиционных решений.
- 8) Перечислите методы оценки эффективности инвестиционных проектов.

8.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы

- 1) Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779> - Глава 9, С.274-305.
- 2) Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449> - Глава 8, С.364-400.

3) Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина.- Москва : Национальное образование, 2012. - 672 с. - ISBN 978-5-4454-0314-2. - Глава 4, С.214-289.

4) Каверина, О. Д. Управленческий учет: теория и практика : учебник для бакалавров / О. Д. Каверина.- Москва: Юрайт, 2014. - 488 с. - ISBN 978-5-9916-2994-2. – Глава 7, С. 284-315.

5) Управленческий учет: учебник / под ред. А. Д. Шеремета .- М.: ИНФРА-М, 2009. - 429 с. – ISBN 978-5-16-003451-5. – Глава 10-13, С. 217-336.

6) Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 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>. - Глава 9-10, С.253-316.

7) Хорнгрен, Ч. Т. Управленческий учет = Costaccounting a Managerial Emphasis: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар .- СПб. : Питер, 2011. - 1008 с. - ISBN 5-94723-174-3. - ISBN 0-13-760554-4. – Глава 11, С.465-489.

9 Организация управленческого учета на предприятии

Изучение темы предполагает рассмотрение следующих вопросов:

- 1) Понятие системы управленческого учета предприятия, их виды.
- 2) Варианты организации управленческого учета на предприятии.
- 3) Построение аналитического управленческого учета.
- 4) Организация внутренних потоков информации и документооборота.
- 5) Система управленческого контроля и внутренняя отчетность.
- 6) Управленческая отчетность: понятие, виды, принципы формирования

9.1 Методические указания и последовательность изучения темы

Организация управленческого учета на предприятии зависит от множества факторов, поэтому выбор конкретной модели индивидуален для каждого предприятия. При построении управленческого учета базисом являются организационная и производственная структуры предприятия, а также его внутрихозяйственный механизм.

Построение учета затрат в соответствии с *организационной структурой* позволяет связать деятельность каждого подразделения с ответственностью конкретных лиц (рабочих, бригадиров, мастеров, начальников участков и т.д.) оценить результаты каждого подразделения и определить их вклад в общие результаты деятельности предприятия.

Производственная структура предприятия отражает состав и структуру цехов, служб, их мощность, формы взаимодействия и взаимосвязи на каждом уровне управления производством.

Различают следующие типы производственных структур:

- 1) по продукту - предполагает создание самостоятельных производственных подразделений, ориентированных на производство и сбыт конкретных видов продуктов.

2) технологическую – т.е. организованную по однородности технологических операций, она предполагает создание производственных подразделений, ориентированных на выполнение специальных технологических операций на однотипном оборудовании.

Внутренний экономический (внутрихозяйственный) механизм - совокупность средств и инструментов, целенаправленно воздействующих на создание благоприятных условий для функционирования и развития, как всего предприятия, так и его отдельных подразделений. К его основным элементам относятся: планирование, ценообразование, стимулирование, учет, контроль и регулирование.

В практике предприятий работающих в современных условиях наметились следующие подходы к построению аналитического управленческого учета:

- по местам возникновения затрат;
- по центрам ответственности за возникающие затраты;
- по центрам рентабельности производства отдельно взятого продукта.

Выделяют различные системы управленческого учета затрат. Например:

- в зависимости от полноты учета расходов различают учет затрат на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов;
- в зависимости от оперативности учета и контроля за затратами различают учет фактических затрат и нормативный учет.

Организация учета затрат на производство в управленческом учете возможна как внутри единой системы бухгалтерского учета, так и обособленно с использованием самостоятельных счетов управленческого учета. В этой связи различают однокруговую и двухкруговую системы учета производственных затрат:

Однокруговая система счетов управленческого учета исходит из того, что финансовый и управленческий учет используют единую интегрированную систему счетов бухгалтерского учета. Однокруговая система может функционировать с использованием специальных счетов управленческого

учета и без их использования, что предусмотрено в действующем плане счетов бухгалтерского учета варианты.

При *двухкруговой* системе счетов управленческого учета финансовый и управленческий учет могут вестись независимо друг от друга, иметь разные итоговые данные по затратам и результатам деятельности, поскольку цели и назначение финансового и управленческого учета различны. Для согласования данных обоих видов учета используют переходные и зеркальные счета. *Переходные счета* предназначены для переноса важной для управленческого учета информации из финансовой бухгалтерии в управленческую и наоборот. *Зеркальные счета* обеспечивают численное согласование данных и выявление возможных расхождений в учете.

Под *общей системой контроля* на предприятии понимают коммуникационную сеть управленческого учета, с помощью которой, обеспечивается соответствие решений, принятых на предприятии, с реализацией их на практике. Внутренний управленческий контроль предполагает использование методов, способствующих осуществлению функций управления деятельностью предприятия и его подразделений. Ежедневный контроль осуществляет руководитель низшего звена управления, для чего ему необходима детализированная, аналитическая информация, формируемая в управленческом учете по центрам ответственности.

В системе управления деятельностью предприятия важнейшим инструментом контроля является управленческая (внутренняя) отчетность. *Внутренняя отчетность* - это система взаимосвязанных экономических показателей, характеризующая результаты деятельности предприятия в целом и его отдельных подразделений за определенный промежуток времени (час, сутки, декаду, месяц, квартал, год).

Сегментарная отчетность – отчетность, сформированная по отдельным сегментам бизнеса (центрам ответственности) организации. Порядок ее составления для внешних пользователей регламентирован ПБУ

12/2010 «Информация по сегментам», для внутренних пользователей – стандарт не разработан.

Управленческую отчетность можно классифицировать по различным признакам. Например, в зависимости от целей управления она подразделяется на: информационную; об экономических результатах; результативную о персональной деятельности. *Информационная отчетность* составляется по запросу и используется для информирования руководства о происходящих событиях. *Отчетность об экономических результатах* предназначена для оценки деятельности хозяйственных подразделений — цехов, участков, бригад. *Результативная отчетность о персональной деятельности* направлена на обеспечение информацией трех видов: о фактических результатах; о планируемых (смета, стандарт) показателях, о причинах различий между фактическими и ожидаемыми результатами.

Кроме того, различают комплексные отчеты; отчетность по итоговым показателям; аналитические отчеты. *Комплексные отчеты для управления* представляются с заранее установленной периодичностью и характеризуют деятельность всего предприятия, его подразделений и филиалов. *Отчеты по ключевым позициям* могут представляться в любой момент времени и содержат наиболее существенную информацию для текущего момента времени. *Аналитические отчеты* составляют по запросу руководителей соответствующего уровня и отражают взаимосвязь внешних и внутренних факторов развития организации.

9.2 Задания для лабораторных работ

Задание 1. Торговая организация применяет интегрированную систему управленческого учета (однокруговой вариант). Сформируйте проводки в журнале хозяйственных операций.

Таблица 9.1 - Журнал учета хозяйственных операций за месяц 20XX г.

Содержание хозяйственных операций	Сумма, р.	Корр. счетов	
		Дебет	Кредит
1. Начислена заработная плата персоналу, в том числе: - торговому - административно-управленческому	33000 15500 17500		
2. Начислены платежи на социальное страхование и обеспечение: в том числе: - по заработной плате торговых работников - по заработной плате административно- управленческого персонала			
3. Начислена амортизация: - основных средств - нематериальных активов	10500 4500		
4. Отнесены на расходы на продажу разные денежные расходы	17100		
5. Обобщены расходы по обычным видам деятельности по экономическим элементам			
6. Отнесены расходы отчетного периода на счет «Расходы на продажу»			
7. Списаны расходы на продажу в конце отчетного периода			

Задание 2. 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.

9.3 Вопросы для самоконтроля

1) Сформулируйте основные принципы построения управленческого учета предприятия.

2) Назовите основные подходы в построении аналитического управленческого учета.

- 3) Какие существуют системы учета затрат, какие из них применяются сейчас на российских предприятиях?
- 4) Охарактеризуйте системы управленческого учета.
- 5) В чем суть однокруговой и двухкруговой системы учета затрат?
- 6) В чем отличие управленческого плана счетов, применяемого при интегрированной системе управленческого учета, от плана счетов автономной системы учета?
- 7) Что представляют собой переходные счета? Приведите примеры.
- 8) Что представляют собой зеркальные счета?
- 9) Дайте определение внутрихозяйственного контроля?
- 10) Дайте определение управленческой отчетности? Какие требования предъявляют к ней?
- 11) Какие виды управленческой отчетности вы знаете? Охарактеризуйте их.

9.4 Литература, рекомендуемая для изучения темы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2012г № 402-ФЗ // Консультант Плюс: Версия Проф. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779> - Глава 7, С.215-226.
3. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493449> - Глава 9, С.418-435.
4. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина.- Москва : Национальное образование, 2012. - 672 с. - ISBN 978-5-4454-0314-2. - Глава 6, С.343-361.

5. Каверина, О. Д. Управленческий учет: теория и практика : учебник для бакалавров / О. Д. Каверина.- Москва: Юрайт, 2014. - 488 с. - ISBN 978-5-9916-2994-2. – Глава 9-10, С. 398-462.

6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - М.: Инфра-М, 2016. - 584с. - ISBN 978-5-16-011053-0; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/bookread2.php?book=511230>- Глава 24, С.558-563.

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

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

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

10. Курманова, А.Х. Управленческий баланс: содержание, особенности составления и использования в управлении / А.Х. Курманова // Вестник Оренбургского государственного университета. - 2014. - № 14. - С. 386-391.

11. Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету. ПБУ 1/2008 (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) // Консультант Плюс: Версия Проф. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12. Управленческий учет: учебник / под ред. А. Д. Шеремета.- М.: ИНФРА-М, 2009. - 429 с. – ISBN 978-5-16-003451-5. – Глава 8, С. 154-195.

10 Тестовые задания для промежуточного контроля знаний

1 Управленческий учет – это:

а) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

б) система сбора, обработки и подготовки информации о деятельности предприятия с целью удовлетворения информационных потребностей внутренних пользователей предприятия в решении задач управления;

в) система планирования, анализа и учета затрат

2 Целью управленческого учета является:

а) оценка состояния и использования активов организации в процессе их кругооборота;

б) планирование деятельности организации и контроль за использованием активов;

в) подготовка и представление менеджерам организации достоверной, полной и своевременной информации для принятия управленческих решений, направленных на достижение целей организации

3 Каково соотношение финансового и управленческого учета?

а) финансовый учет – неотъемлемая часть управленческого учета;

б) финансовый и управленческий учет – две самостоятельные, несвязанные между собой области;

в) финансовый и управленческий учет имеют общность в объектах и принципах и основаны на информации, содержащейся в первичной учетной документации

4 Предметом управленческого учета является:

- а) отдельные хозяйственные процессы;
- б) деятельность центров ответственности;
- в) производственно-хозяйственная и коммерческая деятельность организации в целом и ее структурных подразделений (центров ответственности)

5 Методика ведения и организации управленческого учета регламентируется:

- а) Федеральным Законом «О бухгалтерском учете»;
- б) внутренними стандартами предприятия;
- в) Налоговым кодексом РФ

6 Требование обязательности ведения распространяется на:

- а) финансовый учет;
- б) управленческий учет;
- в) оперативный учет.

7 Управленческий учет представляет собой подсистему:

- а) статистического учета;
- б) бухгалтерского учета;
- в) финансового учета.

8 Частота подачи информации, формируемой в системе управленческого учета:

- а) годовая;
- б) месячная, недельная;
- в) определяется задачами и руководителем предприятия.

9 Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

- а) ежегодно;
- б) при смене руководителя предприятия;
- в) не осуществляется

10 Какова степень обобщения показателей в управленческом учете?

- а) данные представляются в целом по организации в обобщенных суммах;
- б) степень обобщения информации зависит от управленческих задач и информационных потребностей менеджеров;
- в) данные обобщаются как в целом по организации, так и по ее структурным подразделениям

11 К функциям управленческого учета не относится:

- а) анализ учетной информации и оценка результатов деятельности подразделений;
- б) формирование финансовой отчетности;
- в) перспективное планирование

12 Пользователями экономической информации в управленческом учете являются:

- а) инвесторы и кредиторы;
- б) налоговые и статистические органы;
- в) руководители и специалисты предприятия

13 Какова периодичность и сроки представления отчетности в рамках управленческого учета?

- а) в управленческом учете отчетность не предусмотрена;
- б) отчетность составляется по итогам за квартал, год; срок представления – спустя определенный период времени;

в) периодичность и сроки представления отчетности зависят от управленческих задач и определяются руководством организации

14 Ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и как ожидается должны принести доходы в будущем:

- а) планируемые затраты;
- б) прямые затраты;
- в) входящие затраты

15 Постоянными расходами являются:

- а) расходы, связанные с изготовлением двух и более видов изделий продукции;
- б) расходы, которые при изменениях объема производства продукции изменяются непропорционально;
- в) расходы, которые с изменением объема производства в определенных пределах остаются постоянными (не изменяются).

16 По периодичности возникновения производственные затраты делятся на:

- а) прямые и косвенные;
- б) текущие и единовременные;
- в) переменные и постоянные

17 Одноэлементными затратами являются:

- а) общепроизводственные расходы;
- б) материальные затраты;
- в) общехозяйственные расходы

18 Комплексными затратами являются

- а) общепроизводственные расходы;

- б) материальные затраты;
- в) амортизация

19 По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на:

- а) общепроизводственные и общехозяйственные;
- б) прямые и косвенные;
- в) постоянные и переменные

20 Прямыми расходами на производство продукции являются:

- а) расходы, связанные с изготовлением двух и более видов изделий продукции;
- б) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
- в) все производственные расходы

21 Косвенными расходами на производство продукции являются:

- а) расходы, связанные с изготовлением двух и более видов изделий продукции;
- б) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
- в) все производственные расходы

22 Постоянные затраты в рамках области релевантности могут быть описаны как:

- а) $Y = a$;
- б) $Y = vX$;
- в) $Y = a + vX$.

23 В рамках области релевантности постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:

- а) остаются неизменными;

- б) уменьшаются;
- в) возрастают.

24 Переменные затраты в рамках области релевантности могут быть описаны как:

- а) $Y = a$;
- б) $Y = vX$;
- в) $Y = a + vX$.

25 Сегмент внутри предприятия, во главе которого стоит ответственное лицо, принимающее решение -:

- а) область затрат;
- б) место возникновения затрат;
- в) центр ответственности

26 Структурное подразделение организации, где происходит потребление ресурсов с целью получения какого-либо продукта, осуществления услуги или работы -

- а) центр инвестиций;
- б) место возникновения затрат;
- в) центр ответственности

27 Место возникновения затрат:

- а) предприятие, производство, цех, участок и т.д.;
- б) виды продукции, полуфабрикатов, частичных продуктов разной степени готовности;
- в) счет-фактура

28 Центры ответственности:

- а) подразделения, по которым имеется возможность учесть выполнение менеджерами своих обязанностей;
- б) платежные документы;
- в) виды продукции, полуфабрикатов, частичных продуктов разной степени готовности

29 Подразделение внутри предприятия, руководитель которого отвечает за выручку от продаж товаров, продукции и за затраты, связанные с их сбытом

- а) центр затрат;
- б) центр продаж;
- в) центр инвестиций

30 Подразделение внутри предприятия, руководитель которого отвечает за эффективность использования капитальных вложений:

- а) центр затрат;
- б) центр продаж;
- в) центр инвестиций

31 Объектом калькулирования является:

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат

32 Калькуляция - это способ:

- 1) группировки затрат
- 2) обобщения затрат
- 3) исчисления себестоимости объектов учета

33 В зависимости от полноты включаемых в себестоимость затрат различают следующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости:

- а) систему учета фактических и нормативных затрат;
- б) систему учета полных затрат и систему учета переменных затрат;
- в) позаказный, попроцессный и попередельный;

34 Калькуляция, содержащая детально развернутый перечень статей расходов называется:

- а) элективной;
- б) кумулятивной;
- в) нормативной

35 Отличительной чертой позаказного учета затрат является:

- а) индивидуализация учета и расчет индивидуальной себестоимости;
- б) учет текущих затрат и определение средней стоимости единицы продукции;
- в) наличие и использование контрольных счетов.

36 Какой вариант организации учета затрат при формировании себестоимости продукции применяется в случае частичной реализации полуфабрикатов на сторону:

- а) фабрикатный;
- б) бесполуфабрикатный;
- в) полуфабрикатный

37 Преимуществом системы нормативного учета затрат перед системой учета фактических затрат является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;

б) оперативность, возможность контроля производственных затрат и предупреждения нерационального расхода ресурсов;

в) формирование более точной информации, как о нормативной, так и о фактической себестоимости продукции

38 Основной задачей системы «Стандарт-кост» является:

а) учет и анализ отклонений только по материальным затратам;

б) отражение в учете только переменных затрат;

в) учет потерь и отклонений в прибыли предприятия

39 Система «Директ – костинг» предполагает:

а) разработку и применение стандартов для всех затратных и доходных параметров производственной деятельности;

б) разделение всех затрат на переменные и постоянные;

в) определение полной себестоимости продукта

40 Система учета полных затрат при калькулировании предполагает

а) включение в себестоимость произведенной продукции только переменных производственных затрат, находящихся в прямой зависимости от деловой активности предприятия;

б) включение в себестоимость произведенной продукции только постоянных производственных затрат;

в) включение всех производственных затрат в себестоимость произведенной продукции

41 В зависимости от объекта учета затрат различают следующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости:

а) систему учета фактических и нормативных затрат;

б) систему учета полных затрат и систему учета переменных затрат;

в) позаказный, попроцессный и попередельный

42 Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется:

- а) в индивидуальных и мелкосерийных производствах;
- б) при массовом производстве однородной продукции, где отсутствуют остатки незавершенного производства;
- в) в отраслях промышленности, где характерно разделение технологического процесса на отдельные фазы обработки исходного материала

43 Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:

- а) в массовых производствах;
- б) в добывающих отраслях промышленности;
- в) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством

44 Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела

45 Применение нормативного метода по сравнению с методом учета фактических затрат предпочтительнее, поскольку:

- а) он в большей степени отвечает требованиям налогового законодательства;
- б) получаемые учетные данные более достоверны;
- в) обеспечивается эффективное планирование и контроль производственных затрат, а также предупреждение нерационального расхода

ресурсов

46 Система «Стандарт – кост» предполагает:

- а) учет текущих изменений и отклонений от норм (стандартов) затрат;
- б) разработку и применение стандартов затрат только для производственной себестоимости продукции;
- в) разработку и применение стандартов для всех затратных и доходных параметров производственной деятельности

47 Система учета переменных затрат при калькулировании предполагает

- а) включение в себестоимость произведенной продукции только переменных производственных затрат, находящихся в прямой зависимости от деловой активности предприятия;
- б) включение в себестоимость произведенной продукции только постоянных производственных затрат;
- в) включение всех производственных затрат в себестоимость произведенной продукции

48 В системе «Директ – костинг» постоянные расходы:

- а) не учитывают на счетах бухгалтерского учета;
- б) включают в расчет себестоимости произведенной продукции;
- в) не включают в расчет себестоимости произведенной продукции

49 Одна из основных целей бюджетирования -

- а) разработка концепции ведения бизнеса;
- б) формирование производственной программы;
- в) объединение структурных подразделений организации

50 *Бюджетирование - это*

- а) система учета затрат, доходов и результатов;
- б) система учета и контроля затрат, доходов и результатов;
- в) комплексный процесс, включающий планирование, учет и контроль финансовых потоков и результатов

51 *Начальным этапом процедуры разработки операционного бюджета организации является составление:*

- а) бюджета производства;
- б) бюджета продаж;
- в) инвестиционного бюджета

52 *Завершающим этапом в процессе подготовки финансового бюджета является подготовка:*

- а) бюджета продаж;
- б) прогнозного отчета о доходах и расходах;
- в) прогнозного бухгалтерского баланса.

53 *К финансовым бюджетам относят:*

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет закупок материалов;
- в) бюджет движения денежных средств.

54 *К операционным бюджетам относят:*

- а) прогнозный баланс;
- б) бюджет закупок материалов;
- в) инвестиционный бюджет.

55 Производимый организацией продукт приносит выручку 200 р./ед. и маржинальную прибыль 80 руб./ед. Постоянные затраты за период составляют

40000 р. Величина точки безубыточности в натуральном выражении для данного периода составит:

- а) 200;
- б) 250;
- в) 500.

56 Определить запас прочности организации в натуральных единицах, если фактический выпуск составляет 20 ед., цена реализации одного изделия - 16 р., переменные затраты на одно изделие - 6 р., постоянные затраты периода - 100 р.

- а) (- 5) единиц;
- б) (+ 10) единиц;
- в) 0 единиц.

57 Определить порог рентабельности, если общая выручка от продаж – 1000 тыс. руб., постоянные расходы – 200 тыс. руб., переменные расходы – 750 тыс. руб.:

- а) 1000 тыс. р.;
- б) 800 тыс. р.;
- в) 400 тыс. р.

58 Определить точку безубыточности в натуральном выражении, если постоянные расходы – 25000 р., переменные расходы на единицу продукции – 500 р., цена реализации 750 р. за единицу:

- а) 50;
- б) 100;
- в) 250.

59 Организация производит и продает продукт в количестве 800 шт. за период. Прямые переменные затраты на производство ед. продукта

составляют 300 р. Постоянные косвенные затраты за период - 40000 р. Цена реализации продукта, при которой деятельность организации будет безубыточной, составит (в р.):

- а) 400;
- б) 350;
- в) 250.

60 При достижении точки безубыточности запас финансовой прочности:

- а) больше нуля;
- б) равен нулю;
- в) меньше нуля.

Глоссарий

А

Анализ безубыточности – анализ возможных результатов предполагаемого бизнеса на базе математической модели, позволяющей определить уровни доходов и затрат при различных уровнях деловой активности (объема производства, продаж); при этом можно определить "точку безубыточности", как минимальный объем производства при котором выручка от реализации продукции в точности равняется сумме постоянных и переменных затрат.

Б

Бесполуфабрикатный вариант сводного учета - учет затрат по каждому переделу, контроль за движением полуфабрикатов по цехам по данным оперативного учета в натуральном выражении без записей на бухгалтерских счетах, исчисление себестоимости только готовых продуктов.

Бухгалтерский управленческий учет - система экономической информации о затратах и доходах по различным объектам управления, представленной в различных аналитических группировках и по различным признакам.

Бюджет предприятия – это финансовый документ, в котором спланированы события, которые совершатся в будущем.

Бюджетирование – метод оперативного управления посредством составления бюджетов (сметных планов) действий подразделений организации в количественном выражении.

Бюджеты гибкие – гибкие сметы - используются для планирования деятельности отдельных подразделений и организации в целом в зависимости от уровня деловой активности.

Бюджеты фиксированные – статичные планы, которые не меняются в зависимости от изменений уровня деловой активности.

В

Вертикальная модель аналитического учета затрат - система учета затрат по местам возникновения затрат, строится по иерархическому принципу и имеет несколько уровней аналитического учета.

Внутренняя отчетность —система взаимосвязанных экономических показателей, характеризующая результаты деятельности предприятия в целом и его отдельных подразделений за определенный промежуток времени.

Внутренний управленческий контроль - совокупность методов и способов, которые помогают управлению, планированию, контролю деятельности предприятия в целом и его подразделений.

Вмененные затраты - это затраты, которых еще нет, но они могут быть, если будут приняты управленческие решения по обоснованному альтернативному курсу действий.

Входящие затраты – приобретенные и имеющиеся в наличии ресурсы, которые, как ожидается должны принести организации доход в будущем.

Г

Горизонтальная модель аналитического учета затрат - система учета по направлениям затрат, организуется по центрам затрат.

Д

Децентрализация управления – это распределение полномочий принятия управленческих решений между различными уровнями управления.

«*Директ-костинг*» - метод калькулирования себестоимости продукции, предполагающий формирование производственной себестоимости продукта только из переменных производственных затрат, находящихся в прямой зависимости от деловой активности предприятия, постоянные расходы по истечении отчетного периода полностью (без распределения по видам продукции) списываются на уменьшение прибыли от реализации продукции

Дискретные расходы - это затраты на освоение новых видов продукции, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, плановый ремонт оборудования и других основных средств.

Документирование - организованный процесс наблюдения, измерения и записи данных о хозяйственных операциях в документах установленной формы.

Документированные отклонения – производственные затраты, выявленные способом документирования (н-р., по материальным затратам).

3

Запас финансовой прочности разница между фактической выручкой от продаж и порогом рентабельности. Производным показателем является показатель кромка безопасности.

Затраты - производственное потребление количественно измеренных, качественно определенных и оцененных в стоимостном измерителе конкретных видов ресурсов на производство продуктов (видов изделий), востребованных потребителями на рынке.

Затраты на продукт – это производственное потребление ресурсов на производство продукта

Затраты постоянные - затраты на производство, не зависящие от изменения объема производства. К ним относятся, как правило, затраты на обслуживание и управление.

Затраты калькуляционные - не связаны с потреблением ресурсов в данном отчетном периоде и представляют собой возмещение прошлых или возможных в будущем затрат предприятия.

Затраты релевантные - те затраты, которые зависят от рассматриваемого управленческого решения.

Затраты нерелевантные - не зависят от принимаемого решения, неизбежны при любом варианте.

И

Идеальные нормы – отражают величину минимальных издержек в самых благоприятных условиях деятельности организации.

Затраты - совокупность всех затрат экономических ресурсов в денежной форме в процессе хозяйственного кругооборота называют.

Затраты валовые - сумма постоянных и переменных издержек при каждом конкретном уровне производства.

К

Калькулирование - совокупность приемов аналитического учета затрат на производство и расчетных процедур исчисления себестоимости продукта.

Калькуляционная единица – это единица измерения калькуляционного объекта.

Калькуляция – специальный регистр, отражающий совокупность конкретных расчетных процедур исчисления себестоимости.

Коммерческие расходы – это затраты связанные с осуществлением продаж и продвижением товаров на рынок: затраты на рекламу, упаковку, хранение товаров, оплата труда работников сбыта, оплата расходов посредникам сделок, содержание и обслуживание торгового оборудования.

Контроллинг – инструмент планирования, учета, анализа состояния дел на фирме, используемый для принятия решений на базе компьютеризированной системы сбора и обработки информации; - система непрерывной оценки разных сторон деятельности компании, ее подразделений, руководителей, сотрудников, охватывающая учет, анализ, контроль как интегральную функцию.

Кромка безопасности (K_6) - показывает насколько может сократиться объем реализации, прежде чем организация начнет нести убытки.

М

Маржинальный доход - разница между выручкой от реализации и сокращенной себестоимостью.

Место возникновения затрат – это структурное подразделение организации, где происходит производственное потребление ресурсов с целью получения какого-либо продукта, осуществления услуги или работы.

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции - совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления себестоимости калькуляционных единиц.

Метод учета переменных затрат – для исчисления себестоимости продукции и оценки запасов учитываются только переменные производственные затраты.

Метод учета полных затрат - отражение в учете затрат по объектам учета, выделение основных и накладных расходов, при калькулировании прямое отнесение основных затрат и косвенное включение накладных расходов в себестоимость продукции.

Н

Неучтенные отклонения - свидетельствуют о недостатках в организации первичного учета затрат, неточностях измерительного, весового или иного оборудования, выявляются только при инвентаризации незавершенного производства.

Норма – это предельно допустимая максимальная или минимальная величина расходования какого-либо ресурса на единицу продукции.

Нормативная себестоимость - плановая, предварительно рассчитанная себестоимость, которая включает в себя расход сырья и материалов, затраты на оплату труда, накладные расходы по нормам и другие затраты.

Нормативная база предприятия - совокупность всех норм и нормативов потребляемых ресурсов на изготовление продукта, установленных в организации.

Нормативная калькуляция - сумма всех нормативных затрат на изготовление единицы продукта составляет.

Нормативный учет – организация системы бухгалтерского учета, основанная на использовании установленных норм и нормативов затрат потребления ресурсов на производство и отражения фактических отклонений от них с целью оперативного управления издержками.

Норматив – относительный показатель, характеризующий не абсолютную величину, а установленную степень однородных показателей использования производственных ресурсов или характеристику продукции.

Нормирование затрат ресурсов – совокупность методов и способов разработки и установления предельных величин запаса и расходования производственных или иных ресурсов, необходимых для обеспечения процесса производства и сбыта продукции.

Носители затрат – виды производимых продуктов, ради которых организуется производство.

О

Область релевантности - границы объемов выпуска продукции, в которых затраты имеют определенное поведение.

Объекты калькулирования - виды продуктов, полуфабрикатов и частичных продуктов (детали, узлы) разной степени готовности, виды работ и услуг, по которым необходимо иметь информацию об их себестоимости.

Объект учета затрат - совокупность затрат или группировка затрат в текущем учете, по которой могут быть решены задачи управления

Ограниченная (сокращенная) себестоимость продукта - производственная себестоимость продукции, формируемая только из переменных производственных затрат, находящихся в прямой зависимости от деловой активности предприятия.

Оперативный бюджет (текущий или операционный) - план производственной деятельности организации, составленный в количественном выражении по подразделениям на определенный период времени.

Отклонения от норм - любое отступление от установленной нормы по любой статье затрат.

Отрицательные отклонения - перерасход сырья, материалов и других затрат.

П

Передел – это совокупность последовательных взаимосвязанных операций по обработке однородного исходного сырья, в результате, которой получают однородную продукцию.

Положительные отклонения – это уменьшение фактического расхода сырья, материалов, то есть экономия материальных, трудовых и финансовых ресурсов, за счет использования лучшего режима работы, либо рационального по сравнению с установленным порядком использования ресурса.

Полуфабрикатный вариант организации сводного учета затрат на производство - предполагает исчисление себестоимости не только продукта по предприятию в целом, но и продукции полученной в каждом переделе (полуфабрикатов), передаваемой другим переделам для обработки или сборки. Движение полуфабрикатов отражают в системе счетов.

Производственная мощность - максимальный объем произведенного продукта, на который способна фирма за определенный промежуток времени, наиболее эффективно используя имеющиеся у нее в распоряжении заводы и другие производственные помещения. Со временем фирма может регулировать свою производственную мощность в зависимости от изменений спроса и конкурентной ситуации.

Производственный учет - сбор данных о производственных затратах, определение себестоимости готовых изделий

Р

Расходы организации - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или)

возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы периода (периодические затраты) – затраты, направленные на обеспечение организационной структуры предприятия в течение определенного периода времени.

Расчетные отклонения – отклонения, выявленные расчетным путем (по общепроизводственным, общехозяйственным расходам).

Релевантность - существенность, значительность.

С

Себестоимость продукции – это текущие затраты производства и обращения, исчисленные в денежном измерителе.

Сегментарная отчетность – отчетность, сформированная по отдельным сегментам бизнеса (центрам ответственности) организации

Система контроля - совокупность средств контроля, исполнителей и определенных объектов контроля, взаимодействующих по правилам, установленным соответствующей нормативной документацией.

Система управленческого учета - система сбора, обработки, интерпретации и использования полезной информации, необходимой для реализации функций управления организацией.

Система учета затрат - совокупность способов определения их фактической величины.

Стандарты затрат или стандартные затраты - точно установленную величину затрат определенного ресурса на производство конкретного вида изделия или осуществление определенной операции, предусмотренной технологией производства определенного продукта.

Т

Текущие затраты – затраты отчетного периода, связанные с

производством и реализацией продукции (работ, услуг).

Текущие нормы – это достижимые уровни затрат, обеспечивающие запланированный уровень эффективности производства.

Точка безубыточности (критическая или «мертвая» точка) - объем производства (продаж), который обеспечивает организации нулевой финансовый результат, т.е. предприятие не получает прибыли, но и не несет убытков.

У

Управленческий учет – система сбора, обработки и подготовки информации о деятельности предприятия необходимой внутренним пользователям для обеспечения процесса управления

Управление по отклонениям - система, при которой только важные отклонения от плана доводятся до внимания руководства, что позволяет избежать чрезмерной загрузки руководства бумажной работой, содержащей несущественные вопросы.

Учет фактических затрат – метод последовательного накопления данных о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных о величине их по действующим нормам.

Ф

Фактическая себестоимость – формируется по данным текущего учета об издержках производства за определенный отчетный период.

Финансовый бюджет – это план, в котором отражаются предполагаемые источники финансовых средств и направления их использования в будущем периоде.

Ц

Центр ответственности – это организационное подразделение, которое находится под управлением единственного руководителя.

Центры затрат – это первичные производственные и обслуживающие единицы, отличающиеся единообразием функций и производственных операций, уровнем технической оснащенности и организации труда, направленностью затрат.

Цеховая себестоимость - характеризует затраты производственного цеха на изготовление продукции и включает прямые затраты и общепроизводственные расходы.

Э

Эквивалентные (условные) единицы продукции - сумма единиц готовой продукции и незавершенного производства на начало и конец периода, рассчитанных с учетом процента готовности изделий.

Экономический элемент – экономически однородный вид ресурсов, используемый для производства и реализации продукции (работ, услуг).

Эффективные затраты – затраты, осуществление которых приводит к получению дохода от продажи тех видов продукции (работ, услуг), на производство которых они были направлены.

Список использованных источников

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=397779>
2. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. - 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. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина.- Москва : Национальное образование, 2012. - 672 с. - ISBN 978-5-4454-0314-2.
4. Дусаева, Е. М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие / Е. М. Дусаева, А. Х. Курманова. - Москва: Финансы и статистика, 2011. - 288 с. - ISBN 978-5-16-003417-1.
5. Дусаева, Е. М., Курманова А.Х. Бухгалтерский управленческий учет: пособие для практических занятий. – Оренбург: Издат. центр ОГАУ, 2006. – 136с.
6. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учеб. для студентов вузов / К. Друри. - 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>
7. Ивашкевич, В.Б. Тесты и контрольные задания по управленческому учету и контроллингу / В.Б. Ивашкевич. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 136с. - ISBN 978-5-279-03484-0
8. Каверина, О. Д. Управленческий учет: теория и практика: учебник для бакалавров / О. Д. Каверина.- 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2014. - 488 с. - ISBN 978-5-9916-2994-2

9. Курманова, А.Х. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / А.Х. Курманова; ОГУ. – Оренбург, 2010. – режим доступа – <http://cde.osu.ru/courses2/courses180/html/inform.html>
10. Курманова, А.Х. Варианты организации производственного учета / А. Х. Курманова // Вестник Оренбургского государственного университета. - 2011. - № 13 (132). - С. 286-293.
11. Курманова, А.Х. Методологические подходы к организации управленческого учета / А.Х. Курманова // Вестник Оренбургского государственного университета. - 2012. - № 13. - С. 206-211.
12. Курманова, А.Х. Концептуальные подходы к формированию систем управленческого учета в организациях / А.Х. Курманова // Экономический анализ: теория и практика. - 2013. - № 22. - С. 34-41.
13. Курманова, А.Х. Управленческий баланс: содержание, особенности составления и использования в управлении / А.Х. Курманова // Вестник Оренбургского государственного университета. - 2014. - № 14. - С. 386-391.
14. Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский управленческий учет» / сост. А.Х. Курманова. – Оренбург: ОГУ, 2014. – рег. номер 32933 (очная форма).
15. Рабочая программа дисциплины «Б.1.В.ОД.5 Бухгалтерский управленческий учет» / сост. А.Х. Курманова. – Оренбург: ОГУ, 2014. – рег. номер 32935 (заочная форма).
16. Управленческий учет: учебник / под ред. А. Д. Шеремета .- 4-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 429 с. – ISBN 978-5-16-003451-5.
17. Хорнгрен, Ч. Т. Управленческий учет = Costaccounting a Managerial Emphasis: пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар .- СПб. : Питер, 2011. - 1008 с. - ISBN 5-94723-174-3. - ISBN 0-13-760554-4. – Глава 2, с.61-84.

Приложение А

Трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Таблица А.1 – Трудоемкость дисциплины

Вид работы	Трудоемкость, академических часов 6 семестр	
	Очная	Заочная
Общая трудоёмкость	180	180
Контактная работа:	70,5	18,5
Лекции (Л)	34	6
Лабораторные работы (ЛР)	34	10
Консультации	1	1
Индивидуальная работа и инновационные формы учебных занятий	1	1
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,5	0,5
Самостоятельная работа	109,5	161,5
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	экзамен	экзамен

Приложение Б

Формируемые компетенции и планируемые результаты обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения (таблица Б.2)

Таблица Б.2 – Результаты обучения по дисциплине

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность	<p>Знать: Альтернативные способы оценки и ведения бухгалтерского управленческого учета объектов управления, приемы сбора, обобщения, обработки и представления информации для принятия управленческих решений.</p> <p>Уметь: Обосновывать выбор альтернативных вариантов учета и оценки объектов управления для принятия организационно-управленческих решений.</p> <p>Владеть: Приемами обработки учетной информации для принятия организационно-управленческих решений и ее отражения в зависимости от приоритетных задач компании в управленческой отчетности.</p>
ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<p>Знать: теоретические положения, принципы и правила ведения бухгалтерского управленческого учета и формирования управленческой отчетности.</p> <p>Уметь: на конкретных примерах решать вопросы оценки, сбора, обработки и представления учетной информации управленческого характера в виде оперативной отчетности.</p> <p>Владеть: навыками сбора и обработки отчетной информации об объектах управления для принятия решений и ее раскрытия в управленческой отчетности.</p>

ПРАКТИКУМ

Курманова Алия Хамитовна

**ПРАКТИКУМ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ
УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ**

ISBN 978-5-7410-1615-2



9 785741 016152