

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»

Кафедра Экономики

Методические указания по проведению практических занятий студентов по курсу «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

Васильковская Н.Б.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание.....	1
Общие положения.....	2
Тема «Затраты и их классификации».....	3
Тема «Учет затрат на производство продукции»	5
Тема «Распределение затрат комплексных и обслуживающих производств».....	10
Тема «Методы калькулирования».....	12
Тема «Учет полных и неполных затрат, расчет маржинального дохода».....	20
Тема «Анализ зависимости «затраты – объем - прибыль»».....	23
Тема «Критический объем и планирование прибыли при разной структуре затрат»	25
Тема «Расчет отклонений затрат. Управление по отклонениям»	26
Тема «Разработка генерального бюджета»	36
Тема «Работа с консолидированными отчетами».....	40
Рекомендуемая литература	41

Томск 2014

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические указания составлены в соответствии с требованиями ФГОС ВПО к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по направлению подготовки 080200.62 - Менеджмент. Их целью является отработка методов, приемов и способов управленческого учета и применение их для исследования деятельности предприятия.

Примерный перечень вопросов итогового контроля приведен в приложении.

ЗАДАНИЯ

ТЕМА «ЗАТРАТЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИИ»

1. Поясните, как современное окружение бизнеса (экономическая среда, производственная, информационная, социальная и т.д.) влияет на управление затратами.

Какие изменения в среде в последние годы вызывают изменения в практике управления затратами? Сравните среду бизнеса в последние 5 лет по таким параметрам, как конкуренция, производственный процесс, требования к квалификации работников, требования к качеству, характер продукции, рынки, типы информации, актуальные проблемы в управлении затратами.

2. Вставьте пропущенные данные.

Таблица 1- Затраты предприятия, тыс. руб.

Показатели	А	В	С
Запасы готовой продукции на начало года	12	?	7
Затраты на товары, произведенные за период	95	419	?
Запасы готовой продукции на конец года	8	98	21
Затраты на реализованную продукцию	?	405	304

3. Отдел № 1 приобрел компьютерную систему для своих нужд. Соседний отдел также начал пользоваться этими компьютерами, в результате чего спрос на компьютеры превысил возможности отдела. Начальник отдела срочно арендовал несколько компьютеров для удовлетворения потребностей своих

работников. Годовые затраты на лизинг компьютеров – 14 тыс. руб. **Требуется:** Определить, к какому типу затрат относятся эти 14 тыс. руб.? Следует ли связывать эти затраты с отделом № 1 или соседним отделом?

4. Таблица 2 - Затраты предприятия за 20xx г., тыс. руб.

Показатели	Сумма
Основные материалы	174
Прямой труд	324
Распределенные НР	180

В течение 20xx г. продукция, законченная производством, составила 120 тыс. руб., и продукция с себестоимостью 132 тыс. руб. была реализована с выручкой 195 тыс. руб. В течение года закупок материала не было.

Таблица 3 - Данные на начало года, тыс. руб.

Показатели	Сумма
Сырье, материалы	227
НЗП	18
Запасы готовой продукции	30

Требуется: Подготовить Т-счета, отражающие движение затрат по счетам бухгалтерского учета в течение года. Подготовить фрагменты проекта баланса и отчета о прибылях, отражающие вышеприведенную информацию.

5. Гостиница платит телефонной компании плату за телефон в размере 160 руб. в месяц плюс 5,25 руб. за каждый звонок. В течение января было сделано 6000 звонков, в течении февраля - 5000 звонков.

Требуется: Рассчитать сумму оплаты за телефон в январе и феврале. Рассчитать затраты на один телефонный звонок в январе и феврале. Найти маржинальные затраты одного дополнительного звонка в январе. Найти средние затраты на один звонок в январе.

6. Предположим, вы приобрели билет на футбол за 60 руб. Вам предложили за билет 100 руб., но Вы предпочли пойти на игру. **Требуется:** Определить, каковы Ваши затраты за посещение стадиона? К какому типу затрат они относятся?

7. Компания производит спутники, используемые для передачи сигнала телевидения. В настоящее время фирма приобретает один компонент для производства спутников в Европе. На предприятии разработан аналогичный компонент, деталь А200. Европейский компонент стоит 8900 руб., отечественный –5100 руб., но он требует модификации, которая обойдется в 500 руб. за деталь. Объем закупок компонента в Европе - 10 штук в год. **Требуется:** Найти годовые дифференциальные затраты, связанные с компонентом А200.

ТЕМА «УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ»

1. Рабочий отработал обычную 40-часовую рабочую неделю, но 4 часа из нее - время простоя по

вине администрации. Тарифная ставка – 28 руб. за час.
Требуется: Рассчитать зарплату рабочего за неделю с выделением затрат прямого труда и производственных НР.

2. Данные о затратах на производство продукции за последний год

Таблица 4 - Затраты на производство

Показатели	Сумма
Плановые затраты прямого труда: 75 тыс. ч по ставке 16 руб. за час	
Фактические затраты прямого труда: 80 тыс. ч по ставке 17,50 руб. за ч	
Плановые НР, тыс. руб.	997,5
Фактические НР, тыс. руб.:	
амортизация	240
налог на имущество	12
непрямой труд	282
коммунальные услуги	59
страховка	30
арендные платежи	300
вспомогательные материалы:	79
В том числе:	
остатки на начало года	48
закупки в течение года	94
остатки на конец года	63

Требуется: Рассчитать ставку распределения НР, основанную на часах прямого труда. Рассчитать недораспределенные или перераспределенные НР за год. Подготовить проводки, списывающие общепроизводственные расходы на себестоимость реализованной продукции.

3. Ситуации А и В независимы. **Требуется:** Вставить пропущенные данные

Таблица 5 - Затраты, тыс. руб.

Показатели	А	В
Остатки сырья и материалов на начало года	20	15
Остатки сырья и материалов на конец года	?	30
Закупки сырья, материалов	85	?
Основные материалы	95	?
Прямой труд	100	125
Производственные НР	?	160
Итого цеховая себестоимость	345	340
НЗП на начало года	20	?
НЗП на конец года	35	5
Затраты на товары произведенные	?	350
Остатки готовой продукции на начало года	40	?
Затраты на товары, годные для продажи	?	370
Остатки готовой продукции на конец года	?	25
Себестоимость проданных товаров	330	?
Выручка от продажи	?	480
Валовая прибыль	170	?
Коммерческие и управленческие расходы	75	?
Прибыль до налогообложения	?	90
Налог на прибыль	45	?
Чистая прибыль	?	55

4. Тарифная ставка оператора на предприятии – 16 руб. в час. Рабочий заработал 20 руб. за сверхурочную работу. Он отработал 45 часов вместо обычных 40 часов в неделю. **Требуется:** Рассчитать компенсацию рабочего за неделю, с выделением затрат прямого труда и производственных НР.

5. Данные о затратах на производство продукции за последний год

Таблица 6 - Затраты на производство, тыс. руб.

Показатели	Запасы	
	На начало года	На конец года
Сырье, материалы	71	81
НЗП	80	30
Готовая продукция	90	110
Основные материалы, использованные за год		326
Всего производственные затраты (основные материалы, прямой труд, НР по ставке 60% к прямому труду)		686
Затраты на товары, готовые к реализации		826
Коммерческие и управленческие расходы		31,5

Требуется: Найти затраты на реализованную продукцию.

6. Предприятие использует систему учета нормальных затрат. **Требуется:** Рассчитать общие затраты прямого труда за год. Рассчитать общие затраты основных материалов за год. Рассчитать НЗП на 31.12. В текущем году формирование себестоимости выглядело следующим образом:

Таблица 8 - Данные за последний год, тыс. руб.

Показатели	Сумма
Цеховая себестоимость	2500
Затраты на произведенные товары	2425
Распределенные НР	30% цеховой себестоимости

НЗП на 1.01.	75% НЗП на 31.12.
--------------	-------------------

НР были распределены на продукцию по ставке 80% затрат прямого труда.

7. Ситуации А и В независимы. **Требуется:** Вставить пропущенные данные.

Таблица 7 - Затраты на производство, тыс. руб.

Показатели	А	В
Остатки сырья и материалов на начало года	15	?
Остатки сырья и материалов на конец года	30	\$90
Закупки сырья, материалов	?	100
Основные материалы	?	70
Прямой труд	125	?
Производственные НР	160	250
Итого цеховая себестоимость	340	520
НЗП на начало года	?	35
НЗП на конец года	5	?
Затраты на товары произведенные	350	525
Остатки готовой продукции на начало года	?	50
Затраты на товары, годные для продажи	370	?
Остатки готовой продукции на конец года	25	?
Себестоимость проданных товаров	?	545
Выручка от продаж	480	?
Валовая прибыль	?	255
Коммерческие и управленческие расходы	?	?
Прибыль до налогообложения	90	150
Налог на прибыль	?	40
Чистая прибыль	55	?

ТЕМА «РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ КОМПЛЕКСНЫХ И ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ПРОИЗВОДСТВ»

1. Компания производит два вида кукурузных хлопьев в совместном процессе. Затраты совместного производства 450'000 тыс. руб. **Требуется:** Распределить затраты совместного производства, используя методы натурального количества и рыночных цен.

Таблица 9 - Исходные данные

Самостоятельные продукты	Кол-во в точке раздела, кг	Цена реализации за кг, руб.
Сухие завтраки с миндалем	12000	40.00
Сухие завтраки с кокосом	8000	40.50

2. Банк имеет два отдела, работающих непосредственно с клиентами - кредитный и депозитный, и два обслуживающих - отдел кадров и компьютерный. Услуги обслуживающих отделов распределяются.

Таблица 10 - Потребление услуг

Потребители услуг	Производители услуг	
	ОК	Компьютерный отдел
ОК	0 %	15%
Компьютерный отдел	10%	0%
Депозитный отдел	60%	50%
Отдел кредита	30%	35%

Плановые затраты на два обслуживающих отделения: отдел кадров – 500 тыс. руб.; компьютерное отделение – 800 тыс. руб. **Требуется:** Распределить затраты обслуживающих отделений на прямые, используя прямой метод.

3. Факультет имеет два основных отделения - филологическое и естественно-научное, и два обслуживающих - библиотеку и компьютерный отдел. Услуги обслуживающих отделений распределяются:

Таблица 11 - Услуги обслуживающих отделений

Потребители услуг	Производители услуг	
	Библиотека	Комп. отдел
Библиотека	0%	20%
Компьютерный отдел	0%	0%
Филологическое отделение	60%	30%
Естественно-научное отд.	40%	50%

Плановые годовые затраты библиотеки - 240 тыс. руб., компьютерного отдела - 600 тыс. руб. **Требуется:** Распределить затраты обслуживающих отделений на основные прямым методом.

4. Решить задачу № 2, используя пошаговый метод. Затраты отдела кадров распределяются в первую очередь.

5. Решить задачу № 3, используя пошаговый метод.

ТЕМА «МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ»

1. **Требуется:** Рассчитать плановую ставку распределения НР за год.

Таблица 12 - Данные предприятия за последний год

Показатели	Сумма
Фактические НР, тыс. руб.	340
Плановый фонд машино-часов, тыс. м-ч	10
Плановый фонд часов прямого труда, тыс. ч	20
Плановая тарифная ставка прямого труда, руб.	24
Плановые НР, тыс. руб.	364
Фактический фонд машино-часов, тыс. м-ч	11
Фактически отработано часов прямого труда, тыс.ч	18
Фактическая тарифная ставка прямого труда, руб.	25

2. Предприятие производит футбольные мячи в двух вариантах исполнения - профессиональные и любительские. В ноябре размер партии профессиональных мячей – 2 тыс. изделий, любительских – 4 тыс. изделий. Каждая партия была начата и закончена в ноябре, НЗП на начало и конец месяца не было. Затраты:

А). Основные материалы: по партии профессиональных мячей – 42 тыс. руб., в том числе 2,5 тыс. руб. - затраты на упаковочный материал; по партии любительских мячей – 45 тыс. руб.

В). Конверсионные (добавленные) расходы: в подготовительном цехе - плановая ставка 7,50 руб. на единицу изделия, в цехе готовой продукции - плановая ставка 6,0 руб. на единицу изделия; в упаковочном

цехе - плановая ставка 0,5 руб. на единицу изделия (упаковываются только профессиональные мячи).

Требуется: Найти затраты на единицу продукции по каждому виду мячей; подготовить проводки, отражающие движение затрат в течение месяца

3. Предприятие производит натуральные ткани. Данные о производственной деятельности и затратах на производство за сентябрь:

Таблица 13 - Динамика показателей за месяц

Показатели	Сумма
Условные единицы, тыс. шт.:	
основные материалы	60
конверсионные расходы	52
закончено производством	50
НЗП, на 1 сентября, тыс. руб.:	
основные материалы	94
конверсионные расходы	44,4
Затраты в течение сентября:	
основные материалы	164
конверсионные расходы	272

На 1 сентября 20 тыс. единиц продукции было укомплектовано по материалам на 100%, по конверсионным расходам - на 40%. **Требуется:** Рассчитать затраты на готовую продукцию за февраль, НЗП на конец месяца.

4. Предприятие производит химикаты. Данные об объеме производства в ноябре: 7000 условных

единиц (у.е.) по материалам, 1740 у.е. по конверсионным расходам.

Таблица 14 - Данные о затратах на производство, тыс. руб.

Показатели	Сумма
НЗП, на 1 ноября:	
основные материалы	65
конверсионные расходы	180
Затраты в течение ноября:	
основные материалы	425
конверсионные расходы	690

Требуется: Рассчитать затраты на у.е. за ноябрь.

5. Предприятие производит оконные стекла для автомобилей.

Таблица 15 - Данные о затратах на производство, тыс. руб.

Показатели	Сумма
НЗП, на 1 июня:	
основные материалы	37,00
конверсионные расходы	36,75
Затраты в течение июня:	
основные материалы	150,00
конверсионные расходы	230,00

Данные об объеме производства в июне: 17 тыс. условных единиц (у.е.) по материалам, 48,5 тыс. у.е. по конверсионным расходам. **Требуется:** Рассчитать затраты на у.е. за июнь.

6. Предприятие производит картонные коробки.

Таблица 16 - Производственная деятельность и затраты на производство

Показатели	Сумма
------------	-------

НЗП, на 1 февраля, тыс. ед.	10*
Основные материалы, тыс. руб.	5,5
Конверсионные расходы, тыс. руб.	17
Затраты в течение февраля, тыс. руб.:	
основные материалы	110
конверсионные расходы	171,6
укомплектовано по материалам на 100%, по конверсионным расходам на 40%	
Условные единицы деятельности в феврале, тыс. шт.:	
основные материалы	110
конверсионные расходы	92
закончено производством	90

Требуется: Рассчитать с использованием метода средневзвешенной затраты на готовую продукцию за февраль, НЗП на конец месяца.

7. Организация, производящая видеодиски, планирует переход с традиционной системы учета затрат на учет по основным бизнес-процессам. Планируются следующие затраты на январь, тыс. руб. **Требуется:** По каждой статье затрат определите, к какому типу она относится: затраты уровня единицы продукции, уровня партии, уровня продуктовой линии, уровня общего управления. Сгруппируйте эти затраты в однотипные затратные группы и предложите базу распределения для каждой группы

Таблица 17 - Затраты на производство

Сырье и основные материалы	295
Страхование имущества предприятия	60
Электроэнергия на технологические цели	12

Электроэнергия на освещение	6
Конструкторские работы	61
Амортизация здания заводоуправления	70
Амортизация оборудования	140
Зарплата службы охраны	4
Зарплата наладчиков оборудования	15
Запчасти для оборудования	3
Зарплата основных производственных рабочих	4
Проверка качества	3
Налог на имущество	12
Затраты на отопление (натуральный газ)	3
Расходы на внутризаводские перевозки материалов, полуфабрикатов, готовой продукции	2

8. Предприятие производит слайды, используемые в киноиндустрии. Заказ включает 100 слайдов. Прямые затраты на слайд: 120 руб. - материальные затраты, 40 руб. - прямой труд. Кроме того, заказ требует следующих работ и затрат:

Таблица 18 - Потребности на заказ

Показатели	Кол-во
Подготовка оборудования	3 переналадки
Материалы вспомогательные	900 г
Опасные материалы	300 г
Проверка качества	3 проверки
Машино -ч	50 маш.-ч

Ставки распределения НР по затратным группам приведены в задаче 9. **Требуется:** Рассчитать затраты на единицу продукции в заказе.

9. Компания по производству фотопринадлежностей распределяет НР по видам деятельности. Утверждены следующие затратные группы и базы распределения:

Таблица 19 - Затратные группы и базы распределения

Затратная группа	НР тыс. д.е.	Критерий распределения	Объем БР	Ставка НР
Подготовка пр-ва	250	Кол-во наладок	125	
ППР	75	Вес материалов	37500 г	
Контроль опасных в-в	25	Вес веществ	5000г	
Контроль качества	75	Кол-во проверок	1000	
Прочие НР	200	Машино-ч	20000	
Итого	625			

Для производства заказа в 1000 коробок химикатов необходимы следующие операции и затраты.

Таблица 20 - Производственная информация

Показатели	Кол-во
Подготовительные работы	5 наладок
Материалы	10'000 г
Опасные материалы	2'000 г
Проверки качества	10 проверок
Машино-ч	500 маш.-ч

Требуется: Рассчитать НР на заказ и на коробку. Рассчитать НР на заказ и на коробку для случая, если бы предприятие использовало простую ставку распределения НР, основанную на машино-часах. Почему различаются результаты? Какую систему Вы бы рекомендовали и почему?

10. Предприятие, производящее линзы и зеркала для телескопов, разрабатывает годовой план прибыли.

Для анализа рентабельности видов продукции оценивается количество НР, которые должны быть распределены на каждый вид продукции.

Таблица 21 - Производственная информация

Показатели	Зеркала	Линзы
Произведено, штук	25	25
Количество материальных потоков на продуктовую линию	5	15
Прямой труд на ед. изделия, час.	200	200

Плановые затраты на внутренние перемещения и хранение 50 тыс. руб. **Требуется:** Найти НР на одно зеркало и на линзу при системе распределения НР на основе прямого труда. Найти НР на одно зеркало и на линзу при системе распределения НР на основе материальных потоков.

11. Предприятие производит две модели телевизоров с большим экраном. Динамика финансовых результатов за год представлена в табл.22

Таблица 22 - Отчет о прибылях и убытках на 31.12.20xx г., тыс. д.е.

Показатели	Модель 2	Модель 1	Всего
Выручка от продажи	4560	19800	24360
Себестоимость проданных товаров	3192	12540	15732
Валовая прибыль	<u>1368</u>	<u>7260</u>	<u>8628</u>
Коммерч. и управл. расходы	978	5830	6808
Прибыль от продаж	<u>390</u>	<u>1430</u>	<u>1820</u>
Объем продаж, шт.	4000	22000	
Прибыль удельная	<u>97.50</u>	<u>65.00</u>	

Модель 1 выпускается несколько лет и реализуется по цене 900 д.е. Модель 2 - относительно новая, выпускается год и реализуется по 1140 д.е. На основе анализа отчета о прибылях принято решение о концентрации ресурсов на выпуске модели 2 и сокращении выпуска модели 1.

Таблица 23 - Стандартные удельные затраты, д.е.

Затраты	Модель 2	Модель 1
Материалы	584	208
Прямой труд	42 (3,5 нормо-ч по 12 д.е.)	18 (1,5 нормо-ч по 12 д.е.)
Машинный труд	72 (4 маш.-ч по 18 д.е.)	144 (8 маш.-ч по 18 д.е.)
НР*	100	200
Итого	798	570

НР* распределяются на основе машино-часов по плановой ставке 25 д.е. в час. Бухгалтер хочет внедрить систему учета по видам деятельности и разбивает НР в затратные группы:

Таблица 24 - Затратные группы

Вид работ	НР, тыс. д.е.	Кол-во событий	
		Модель 2	Модель 1
Пайка (кол-во паяк)	942	385	1185
Отгрузка (кол-во)	860	3,8	16,2
Контроль качества (кол-во проверок)	1240	21,3	56,2
Закупки (кол-во ордеров)	950	109,9	80,1
Мехобработка (м-ч)	57	16	176
Число переналадок	750	14	16
Итого НР	4800		

Требуется: Используя учет по видам деятельности, оценить, стоит ли отказываться от старой модели.

ТЕМА «УЧЕТ ПОЛНЫХ И НЕПОЛНЫХ ЗАТРАТ, РАСЧЕТ МАРЖИНАЛЬНОГО ДОХОДА»

1. Вставить пропущенные данные в каждый из независимых вариантов. Обозначения: В – выручка от продажи продукции, V - переменные затраты на объем продаж; CM - маржинальный доход; F - постоянные расходы за период; P – прибыль до налогообложения; Q - критическая выручка.

Таблица 25 - Данные по независимым вариантам, тыс. руб.

В	V	CM	F	P	Q
110	22	?	?	38	?
?	40	?	30	?	40
80	?	15	?	?	80
?	40	80	?	50	?

2. Кафетерий производит и доставляет пиццу в общежития и близлежащие дома. Годовые постоянные расходы предприятия - 1600 тыс. руб. Пицца продается по 400 руб. при затратах на производство и доставку в 200 руб. **Требуется:** Рассчитать критический объем продаж в натуральном и стоимостном выражении, уровень маржинального дохода CMR. Сколько пицц должно быть продано, чтобы заработать целевую прибыль 2600 тыс. руб.

3. Предприятие производит несколько типов печатных плат, два из которых являются основным товаром. Телевизионные платы - стандартная продукция предприятия в течение нескольких лет,

рынок этих плат чувствителен к колебаниям цены. Предприятие планирует реализовать 65 тыс. телевизионных плат в плановом году по цене 150 д.е. за штуку. Второй массовый продукт - компьютерные платы, относительно новый, может быть продан по повышенной цене. Предприятие планирует реализовать 40 тыс. компьютерных плат по цене 300 д.е. за штуку.

Переменные НР распределяются на основе часов прямого труда.

Таблица 26 - Производственные характеристики

Показатели	Компьютерные платы	Телеплаты
Материалы	140 д.е.	80 д.е.
Прямой труд, часы	4	1,5
Машино-часы	1,5	0,5

На плановый год переменные НР планируются в размере 11200 тыс. д.е., прямой труд – 280 тыс. часов. Тарифные часовые ставки машинного и прямого труда – 10 д.е. и 14 д.е. соответственно. Погрузочно-разгрузочные работы составляют 10% от материальных затрат. Эти погрузочно-разгрузочные расходы не включаются в переменные НР. Общие плановые затраты прямых материалов на год - 10600 тыс. д.е.

Персонал предприятия обсуждает вопрос о распределении коммерческих затрат, затрат на рекламу и продвижение товара по видам продукции. Мнения разделились. Представитель отдела сбыта считает, что при увеличении этих затрат на телеплаты

доля рынка может существенно увеличиться, представитель производственного отдела считает, что нужно поддерживать новую продукцию. Бухгалтер считает, что нужно просчитать эти и производственные затраты на основе учета по видам деятельности, и приводит следующие данные:

Таблица 27 - Удельные характеристики производства по стандарту

Показатели	Комп. платы	Телеплаты
Кол-во частей	55	25
Число машинных вставок	35	24
Число ручных вставок	20	1
Число подготовок производства	3	2
Вес отходов, г	0,35	0,02
Кол-во проверок качества	2	1

Таблица 28 - Характеристики процессов

Вид деятельности	Сумма, тыс. д.е.	Критерий распределения	Объем БР, тыс. ед.
Закупки	400	Кол-во частей	4000
Планирование пр-ва	220	Кол-во плат	110
Отгрузка	440	Кол-во плат	110
Подготовка пр-ва	446	Число переналадок	278,75
Отходы	48	Вес	16
Контроль качества	560	Кол-во проверок	160
Общие поставки	66	Кол-во плат	110
Машинная вставка	1200	Кол-во частей	3000
Ручная вставка	4000	Кол-во частей	1000

Пайка	132	Кол-во плат	110
Итого			

Требуется: Определить удельные затраты; рассчитать плановый маржинальный доход на 2001 г. для каждого вида продукции.

ТЕМА «АНАЛИЗ ЗАВИСИМОСТИ «ЗАТРАТЫ – ОБЪЕМ - ПРИБЫЛЬ»»

1. Предприятие имеет сеть магазинов, часы работы в них различаются в зависимости от туристического сезона. **Требуется:** Оценить переменные затраты на один час работы, составить уравнение затрат на основе метода “мини-макси”. Нарисовать диаграмму рассеивания затрат на коммунальные услуги. Оценить переменные затраты на один час работы. Определить затраты на июль, в течение которого магазин был открыт 300 часов. Оценить общие затраты на коммунальные услуги с помощью метода “мини-макси” и диаграммы рассеивания.

Таблица 29 - Затраты на коммунальные услуги для магазина

Месяц	Отработано часов	Затраты, тыс. руб.
01	550	1,62
02	600	1,70
03	700	1,90
04	500	1,60
05	450	1,35
06	400	1,30

2. Затраты на техобслуживание в фирме, проводящей автобусные экскурсии, приведены ниже.

Таблица 30 - Затраты по обслуживанию

Месяц	Пробег, тыс. км	Затраты, тыс. руб.
11.2001г	8,50	114,00
12.2001г	10,60	116,00
01.2002г	12,70	117,00
02.2002г.	15,00	120,00
03.2002г	20,00	125,00
04.2002г	8,00	110,00

Требуется: Оценить переменные затраты на один км и постоянные затраты на месяц на основе метода “мини-макси”. Составить уравнение затрат по техобслуживанию. Определить затраты по техобслуживанию для месяца с 22 тыс. км пробега.

3. Предприятие автосервиса специализируется на замене двигателей. В таблице приведены затраты за месяц, в течение которого были заменены 600 двигателей. Вставить пропущенные данные.

Таблица 31 - Затраты за месяц

Показатели	A	B	C
Объем выполненных работ, шт.	500	600	700
Общие затраты, тыс. руб.:			
постоянные расходы	a	42	b
переменные расходы	c	30	d
Итого расходы за месяц	e	72	f
Затраты на двигатель, руб.:			
постоянные	g	h	l
переменные	j	k	l
Итого затраты на двигатель	m	n	o

ТЕМА «КРИТИЧЕСКИЙ ОБЪЕМ И ПЛАНИРОВАНИЕ ПРИБЫЛИ ПРИ РАЗНОЙ СТРУКТУРЕ ЗАТРАТ»

1. Предприятие производит яблочный соус в упаковке. Поскольку сырье - яблоки - хранятся долгое время, соус производится круглый год. Бухгалтер хочет оценить затраты на энергию на основе метода “мини-макси”.

Таблица 32 - Характеристика производственного процесса и затрат

Месяц	Соус, тыс. л	Затраты на энергию, тыс. руб.
01	35	23,4
02	21	22,1
03	22	22,0
04	24	22,45
05	30	22,9
06	32	23,35
07	40	28,0
08	30	22,8
09	30	23,0
10	28	22,7
11	41	24,1
12	39	24,95

Требуется: Составить уравнение затрат на энергию. Определить затраты на энергию для планового месяца с объемом производства 26 тыс. литров соуса.

ТЕМА «РАСЧЕТ ОТКЛОНЕНИЙ ЗАТРАТ. УПРАВЛЕНИЕ ПО ОТКЛОНЕНИЯМ»

1. В течение июня предприятие закупило материал в количестве 6 тыс. кг по цене 7,30 руб. за кг.

Фактические затраты при производстве 2 тыс. шт. готовой продукции: прямой труд – 116'745 тыс. руб. (по ставке 18,10 руб. за час); основные материалы – 30'660 тыс. руб. (по цене 7,30 руб. за кг).

Стандарты на единицу готовой продукции по труду: норма времени на изделие - 3 часа, тарифная ставка – 18 руб. за час.

Стандарты на единицу готовой продукции по материалам: норма расхода материала - 2 кг на изделие, цена - 7 руб. за кг.

Требуется: Найти отклонения материальных затрат по цене и количеству, отклонения заработной платы по тарифу и нормам времени, указать благоприятные и неблагоприятные отклонения.

2. Предприятие производит гитары. Производственный процесс проходит в двух основных цехах. В цехе № 1 создается деревянный корпус гитары и покрывается несколькими слоями лака. Затем корпуса передаются в цех № 2, где к ним прикрепляются дека и струны, гитары настраиваются и проверяются. Каждая гитара содержит 7ф фанеровочного дерева, кроме того, 1 ф дерева уходит в отходы при обработке. Предприятие использует

позаказную нормативную систему учета затрат. Стандартная цена дерева –12 д.е. за 1ф. Остальные комплектующие стоят 15 д.е. для каждой гитары. Стандарты по труду для цехов: цех № 1 - 6 ч. прямого труда по ставке 20 д.е. за час; цех № 2 - 3 ч. прямого труда по ставке 15 д.е. за час.

Операции в июне:

- Остатков НЗП на начало и конец периода ни в одном из цехов не было.
- Запасов готовой продукции на начало периода не было.
- Фактически было произведено 500 гитар, из них 300 продано по 400 д.е. каждая.
- Предприятие закупило 6 тыс. ф дерева по цене 12,50 д.е. за ф.
- В производстве было использовано 4500 ф дерева.
- Комплектующие были закуплены для 600 гитар на сумму 9 тыс. д.е.
- Фактические затраты труда цеха № 1 - 2,85 тыс. ч-ч., в стоимостной форме – 54,15 тыс. д.е.
- Фактические затраты труда цеха № 2 - 1,570 тыс. ч-ч., в стоимостной форме – 251,2 тыс. д.е.
- В цехе № 2 отклонений материалов не было.

Требуется: Подготовить проводки, отражающие все события в течение июня (приобретение материала, его использование в производстве, использование прямого труда, поступление затрат на счет основного

производства по каждому цеху, отклонения затрат, комплектацию 500 гитар, продажу 300 гитар, списание всех отклонений на себестоимость реализованной продукции). Отразить проводки на Т-счетах. Начальное сальдо во всех счетах нулевое.

3. Компания производит пластиковые канистры. Единицей продукции считается упаковка, состоящая из 12 канистр. Стандарты на упаковку по труду: норма времени - 0,25 часа, тарифная ставка - 16 руб. за час. Стандарты на упаковку по материалам: норма расхода - 4 кг, цена - 0,8 руб. за кг. Фактические закупки материала: 240 кг по цене 0,81 руб. за кг. Фактические затраты при выпуске 50 тыс. упаковок: прямой труд - 211,9 тыс. руб. за 13 тыс. часов; основные материалы - 170,1 тыс. руб. за 210 тыс. кг.

Требуется: Найти отклонения материальных затрат по цене и количеству материала, отклонения заработной платы по тарифу и нормам времени, указать благоприятные и неблагоприятные отклонения.

4. Предприятие производит пенопластовые плиты для бассейнов. Стандартные затраты на материалы и труд - 89,20 руб. на плот. Эти затраты включают 8 кг основного материала по стандартной цене 5,00 руб. за кг, и 6 часов прямого труда по ставке 8,20 руб. за час. События в ноябре:

- НЗП на 1 ноября нет.

- НЗП на 30 ноября: 800 плотов с комплектацией 75% по труду, 100% по материалам.
- Произведено 5,6 тыс. плотов.
- Закупки материалов: 50 тыс. кг общей стоимостью 249'250 тыс. руб.
- Фактическая заработная плата: 300'760 тыс. руб.
- Фактически отработано: 36'500 тыс. ч-ч.
- Отклонение материалов по количеству: 1,5 тыс. руб. неблагоприятное

Требуется: Подготовить проводки, отражающие приобретение материала, поступление материала и труда в основное производство, отклонения.

5. По исходным данным задачи №4 найти отклонения материала по цене и количеству, отклонения заработной платы по тарифу и нормам времени, указать благоприятные и неблагоприятные отклонения.

6. По исходным данным задачи №4 рассчитать:
- Отклонение заработной платы по тарифу в ноябре. Указать, благоприятное отклонение или нет.
 - Отклонение заработной платы по производительности. Указать, благоприятное отклонение или нет.
 - Количество фактически использованного материала.
 - Фактическую цену материала.
 - Стоимость материалов и труда, списанных на готовую продукцию в ноябре.

— Стоимость материалов и труда в НЗП на 30 ноября.

7. По исходным данным задачи №4 составьте проводки в системе нормативного учета, отражающие закупку материала, поступление материалов и прямого труда в основное производство, отклонения и их списание на себестоимость реализованной продукции.

8. По исходным данным задачи №4 рассчитать сумму стандартных затрат по каждому цеху. Рассчитать отклонения в %.

9. Приведите по одному примеру показателя - измерителя объема деятельности, который может использоваться для разработки гибкого бюджета в страховой компании, ресторане, экспресс-почте, налоговой инспекции.

10. Восстановить недостающую информацию по сохранившимся данным. Все материалы, закупленные в течение отчетного периода, были израсходованы в производстве.

Таблица 33 - Исходные данные

Показатели	Прямой труд	Основные материалы
Стандартная цена на единицу ресурса	e	8 руб. за кг
Стандартное кол-во ресурса на единицу продукции (норма времени, норма расхода)	f	C

Фактический расход времени и материала на единицу продукции	3,5 час.	A
Фактическая цена на единицу ресурса	21 руб. за час	7 руб. за кг
Фактический выпуск продукции	10000 ед.	10000 ед.
Отклонение материала по цене	0	30000 (Б)
Отклонение материала по кол-ву	0	B
Сумма отклонений по материалам	0	10000 (Б)
Отклонение заработной платы по тарифу	D	0
Отклонение заработной платы по фонду времени	100000 (Б)	0
Общее отклонение заработной платы	65000 (Б)	0

11. АО производит женские блузки одного качества партиями по отдельным заказам и реализует в своих магазинах в различных городах. Блузки упакованы по 6 штук в коробку. В течение ноября предприятие работало над тремя заказами, данные о которых на ноябрь приведены ниже.

Таблица 349 - Данные за месяц

№ заказа	Кол-во коробок в заказе, тыс. шт.	Использовано материала, тыс. м	Отработано тыс. ч-ч.
22	1,0	24,10	2,98
23	1,7	40,44	5,13
24	1,2	28,82	2,89

Дополнительная информация:

Предприятие закупило 95 тыс. м материала в течение ноября общей стоимостью 106,4 тыс. руб.

Основная заработная плата за ноябрь - 165 тыс. руб. Фактическая средняя часовая ставка в ноябре - 15 руб. за час.

На 1 ноября НЗП не было. В течение ноября заказы № 22 и № 23 были выполнены. Заказ № 24 по материалам был укомплектован на 100%, по труду - на 80%.

Таблица 35 - Стандартные затраты на коробку (6 блузок)

Показатели	Расход	Затраты
Осн. материалы	24 м по 1,10 руб.	26,40 руб.
Прямой труд	3 ч по 14,70 руб.	44,10 руб.
НР	3 ч по 12 руб.	36,00 руб.
Стандартные затраты на коробку		<u>106,50 руб.</u>

Требуется:

- Рассчитать сумму стандартных затрат на выполненную в ноябре продукцию.
- Рассчитать для каждого заказа и общие для предприятия отклонения материалов и заработной платы, указать благоприятные и неблагоприятные отклонения.
- Подготовить проводки, отражающие приобретение материала, поступление материала и прямого труда в основное производство, начисление заработной платы, отклонения.

12. Предприятие производит детские санки. Предприятие использует гибкий бюджет для анализа отчета и измерения влияния на прибыль факторов реализации.

Ниже представлены бюджетные и отчетные данные о финансовых результатах предприятия за ноябрь. Данные ноябрь являются типичными для осенне-зимнего периода.

Таблица 36 - Отчет о деятельности за ноябрь

Показатели	Факт	Бюджет
Санки реализованные, тыс. шт.	5	6
Выручка от продажи, тыс. руб.	240	300
Переменные затраты, тыс. руб.	145	180
Маржинальный доход, тыс. руб.	95	120
Постоянные расходы, тыс. руб.	84	80
Прибыль от продажи, тыс. руб.	11	40

Требуется: Рассчитать отклонения прибыли по цене и по объему.

13. Предприятие имеет следующие стандарты и данные гибкого бюджета на апрель:

Таблица 37 - Стандарты на апрель

Показатели	Значение
Стандартная ставка переменных НР, руб. / ч.	6,00
Норма времени прямого труда, ч. /шт.	2
Плановые постоянные НР, тыс. руб.	100
Плановый выпуск продукции, тыс. шт.	25

Таблица 38 - Фактические результаты за апрель:

Показатели	Сумма
Выпуск продукции, тыс. шт.	20

Переменные НР, тыс. руб.	320
Постоянные НР тыс. руб.	97
Отработано прямого труда, тыс. ч.	50

Требуется: рассчитать отклонения переменных НР по ставке и по нормам времени (эффективности); отклонение постоянных НР по объему и отклонение фактических постоянных НР от гибкого бюджета. Указать благоприятные и неблагоприятные отклонения.

14. На предприятии единственная статья переменных НР - затраты на электроэнергию. Означает ли неблагоприятное отклонение по ставке, что предприятие платит за кВт-час больше, чем планировало?

15. Вы принесли свою работу домой на один вечер, и Ваша собака съела часть отчета об отклонениях НР, который Вы готовили. К счастью, Вы в состоянии восстановить отчет по оставшимся данным.

Таблица 39 - Отчет об отклонениях НР

Показатели	Сумма
Стандартные м-ч на ед. продукции	4 м-ч
Стандартная ставка переменных НР за м-ч	8.00 руб
Фактическая ставка переменных НР за м-ч	b
Фактические м-ч на ед. продукции	d
Бюджетные постоянные НР	50000
Фактические постоянные НР	a
Объем производства по бюджету, шт.	25000
Фактический объем производства, шт.	c
Отклонение переменных НР по ставке	72000 (Н/б)

Отклонение переменных НР по нормам времени	192000 (Б)
Отклонение постоянных НР фактических от бюджетных	15000 (Н/б)
Отклонение постоянных НР по объему	g
Фактические НР всего	713000
Плановые НР (по гибкому бюджету)	e
Плановые НР (по статичному бюджету)	f
Всего распределенных НР	816000

16. Предприятие использует систему учета нормативных затрат. По оценкам, плановое количество м-ч на год – 800 тыс. м-ч. Общие бюджетные НР - 2 млн. руб. Стандартная ставка переменных НР оценена в 2 руб. за м-ч, или 6 руб. за единицу продукции. Фактические данные за год представлены ниже.

Таблица 40 - Фактические данные за год

Показатели	Сумма
Объем готовой продукции, тыс. шт	250
Отработано тыс. м-ч	764
Переменные НР, тыс. руб.	1701
Постоянные НР, тыс. руб.	392

Требуется:

- Рассчитать отклонения НР
- Подготовить журнальные записи, отражающие фактически понесенные переменные и постоянные НР,
- распределение переменных и постоянных НР в основное производство, списание

недораспределенных и перераспределенных НР на себестоимость реализованной продукции.

ТЕМА «РАЗРАБОТКА ГЕНЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА»

1. Вставить пропущенные данные.

Таблица 41 - Данные о деятельности предприятия, тыс. руб.

Показатели	Месяцы		
	01	02	03
Продажи (отгрузка) *:	80	60	?
Поступление денежных средств:	?	?	?
за наличный расчет:	?	?	45
по безналичному расчету**	?	34	?

*50% месячной продажи идет по безналичному расчету. Отгрузка в декабре составила 60 тыс. руб.

**60% продаж в кредит поступает в месяц заключения сделки, 40% - в следующем месяце.

Таблица 42 - Операции за период

Операции	Сумма, тыс. руб.
1. Счета к получению, 31.12.00	340
Реализация по б/н расчету за 2001	900
Поступила оплата по счетам за 2001	(780)
Счета к получению, 31.12.01	?
2. Счета к оплате, 31.12.00	300
Приобретение товаров по б/н расчету за 2001	1200
Оплата счетов за 2001	(?)
Счета к оплате, 31.12.01	400
3. Амортизация накопленная, 31.12.00	810
Амортизация за 2001	150

Амортизация накопленная, 31.12.01	?
4. Нераспределенная прибыль на 31.12.00	2050
Прибыль после налогообложения за 2001	400
Дивиденды, выплаченные в 2001	0
Нераспределенная прибыль на 31.12.01	?

2. **Требуется:** Рассчитать плановые поступления денежных средств в августе. Составить бюджет распределения денежных средств. Составить общий бюджет денежных средств.

Таблица 43 - Информация из финансового отчета:

Месяц	Продажи (отгрузка), тыс. руб.	Закупки, тыс.руб.
04	72	42
05	66	48
06	60	36
07	78	54

Поступления от потребителей обычно идут в следующем порядке: 70% - в месяц продажи, 20% - в следующем месяце, 9% - во втором месяце после продажи, 1% - не поступает. Все закупки идут по безналичному расчету, с оплатой в месяце, следующем за приобретением товара. По расчетам с поставщиками предприятие пользуется 2% скидкой на платежи. В августе планируются закупки на 60 тыс. руб., продажи - на 66 тыс. руб. Оплата наличными по своим расходам на август планируется в размере 14 тыс. руб. Баланс денежных средств на 1 августа был 22 тыс. руб.

3. Предприятие планирует следующие запасы товарно-материальных ценностей на начало и конец года (в тыс. шт.).

Таблица 44 - Запасы ТМЦ на начало и конец года (тыс. шт.)

Вид запаса	1 января	31 декабря
Сырье, материалы	35	45
НЗП	12	12
Готовая продукция	80	50

Норма расхода материала – 2 шт. на ед. продукции.

Требуется: Рассчитать количество единиц произведенной продукции за год при плане продаж в 480 тыс. ед. продукции. Рассчитать количество закупок сырья и материалов для производства 500 тыс. ед. готовой продукции.

4. Предприятие планирует реализовать 200 тыс. единиц готовой продукции в июле и наращивать объем продаж на 5% ежемесячно. По стандарту запасы готовой продукции на конец месяца составляют 80% от плановых продаж следующего месяца. На 30 июня запасы готовой продукции составляют 160 тыс. единиц. На каждую единицу готовой продукции идет 4 кг сырья по цене 11,5 руб. за кг. На 30 июня запасы сырья и материалов составляют 700 тыс. кг. **Требуется:** Рассчитать количество единиц готовой продукции за третий квартал. Независимо от ответа на п.1, предположим, что план производства третьего квартала равен 600

тыс. ед. готовой продукции и плановые запасы материалов на конец квартала равны 25% от использованных в квартале материалов. Рассчитать плановые закупки материалов на квартал.

5. По опыту прошлого года, поступление денежных средств от продажи продукции предприятия в кредит:

Таблица 45 - Поступление денежных средств

Уд. вес	Период поступления
70%	месяц реализации
15%	первый месяц после реализации
10%	второй месяц после реализации
4%	третий месяц после реализации
1%	не поступает

Планируемый объем продаж по безналичному расчету до конца года приведен ниже.

Таблица 46 - Динамика продаж (план)

Месяц	Сумма, тыс. руб.
Июнь	49000
Июль	60000
Август	70000
Сентябрь	80000
Октябрь	90000
Ноябрь	100000
Декабрь	85000

Требуется: Рассчитать поступления денежных средств в октябре от продаж в кредит. Рассчитать поступления денежных средств в четвертом квартале от продаж по безналичному расчету.

ТЕМА «РАБОТА С КОНСОЛИДИРОВАННЫМИ ОТЧЕТАМИ»

1. Организация производит и продает три вида продукции - А, В, С. Данные за 4 квартал:

Показатели	А	В	С
Выручка, тыс. руб.	150	220	180
Маржинальный доход первого уровня (%)	45%	55%	40%
Подконтрольные постоянные затраты, тыс. руб.	29	54	32
Постоянные расходы, контролируемые другими, тыс. руб.	16	12	18

Кроме того, предприятие имеет 42 тыс. руб. общих постоянных расходов. Ставка налога на прибыль – в соответствии с текущим законодательством. Рассчитать маржинальный доход первого уровня по организации в целом:

2. По данным предыдущей задачи рассчитать маржинальный доход сегмента А, контролируемый менеджером сегмента.

3. По данным предыдущей задачи рассчитать прибыль до налогообложения организации в целом

4. По данным предыдущей задачи рассчитать прибыль после налогообложения организации в целом.

5. На основании раздаточного материала составить сегментированный отчет организации.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов: Пер. с англ./ Под ред. Н.Д. Эриашвили - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-783 с.

2. Скун Т. Управленческий учет: Пер. с англ./ Под ред. Н.Д. Эриашвили– М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. – 179 с.

Дополнительная литература

Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие /Н.Б.Васильковская; Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники. - Томск: ТУСУР, 2006. - 279 с.: - ISBN 5-86889-312-3

ПРИЛОЖЕНИЕ
ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ
ДЛЯ ИТОГОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета. Задачи и принципы управленческого учета.
2. Классификации затрат: по экономической роли в процессе производства, по способу включения в себестоимость продукции, по отношению к изменению объема производства, в зависимости от задач управления.
3. Поведение затрат. Анализ зависимости «затраты – объем - прибыль». Критическая точка безубыточности и планирование прибыли.
4. Системы учета полных и переменных затрат.
5. Затраты, включаемые в себестоимость продукции в системе «директ-кост».
6. Понятие маржинального дохода. Порядок расчета прибыли в системе учета полных затрат и при маргинальном подходе.
7. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
8. Попроцессный (попередельный) метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
9. Использование нормативных затрат в калькулировании себестоимости продукции, работ,

услуг. Отклонения затрат и их анализ как средство контроля затрат

10. Цели бюджетных систем и типы бюджетов. Функции бюджета. Статичные и гибкие бюджеты.

11. Децентрализация управления и система учета по центрам ответственности. Понятие «центра ответственности», виды центров ответственности.