

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

«Томский государственный университет систем управления
и радиоэлектроники» (ТУСУР)

Кафедра Экономики

Васильковская Н. Б., Золотарева Г. А.

ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
Методические указания по проведению практических занятий и
самостоятельной работы

Томск 2018

Васильковская Н. Б., Золотарева Г. А. Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работы студентов по курсу «Финансовый и управленческий учет» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент - Томск: Изд-во ТУСУР, 2018. – 47 с.

В методических указаниях приводятся планы занятий, задания и контрольные вопросы по темам курса, краткие советы по их выполнению.

Содержание

Общие положения	4
Раздел I "Концепции финансового и управленческого учета"	5
Контрольные вопросы	15
Раздел II Основы финансового учета.....	15
Контрольные вопросы	25
Раздел III Управленческий учет и принятие решений	26
Темы и содержание разделов самостоятельной работы.....	39
Список рекомендуемой литературы.....	47

Общие положения

Методические указания по проведению практических занятий и самостоятельной работы студентов по курсу «Финансовый и управленческий учет» составлены с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки «Менеджмент», уровень подготовки «Магистратура».

Целью курса является понимание методологии финансового и управленческого учета и формирование навыков применения учетной информации для решения оперативных и стратегических управленческих задач.

Методические указания включают три раздела - "Концепции финансового и управленческого учета"; «Основы финансового учета», «Управленческий учет и принятие решений». Учебный материал расположен по темам и состоит из частных задач по каждой теме.

Раздел I "Концепции финансового и управленческого учета"

Вопросы для обсуждения:

1.1. Предмет и объекты финансового и управленческого учета.

1.2. Классификация хозяйственных средств и источников средств их формирования.

Задание 1.1

На основе нижеуказанных данных произвести группировку активов по их видам, функциональной роли и сферам размещения в соответствии с табл. 1.1.

Таблица 1.1 - Классификация хозяйственных средств (активов) по видам и сферам размещения

Активы	Стоимость, тыс. руб.	Сферы размещения и функциональная роль					
		производственная		обращения		непроизводственная	
		внеоборотные активы	оборотные активы	внеоборотные активы	оборотные активы	внеоборотные активы	оборотные активы
1	2	3	4	5	6	7	8
		28 000	-	-	-	-	-
...							
Итого							

Методические указания

При выполнении задач в графах 1 и 2 табл. 1.1 указываются наименование и стоимость хозяйственных средств (активов) в соответствии с исходными данными. В графах 3-8 отражается стоимость активов по сферам их размещения и функциональной роли (внеоборотные, оборотные). Итоговые данные граф 3-8 должны быть равны итоговой сумме графы 2.

Таблица 1.2 - Исходные данные для классификации имущества

№ п/п	Наименование хозяйственных средств (активов)	Стоимость, тыс. руб.
1	Здание администрации	19 800
2	Строительные материалы	120
3	Готовая продукция	250
4	Склад запасных частей	12 000
5	Товары	4 320
6	Грузовой автомобиль	1 620
7	Компьютеры	200
8	Программное обеспечение	250
9	Деньги в кассе	530
10	Расходы незавершенного производства	2 040
11	Топливо для транспортных средств	190
12	Акции (срок до 1 года)	5 000
13	Денежные средства на расчетном счете в банке	1 750

Окончание таблицы 1.2

№ п/п	Наименование хозяйственных средств (активов)	Стоимость, тыс. руб.
14	Задолженность подотчетных лиц по авансам на хозяйственные расходы	50
15	Набор инструментов	12
16	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию	6 350
17	Жилой дом	110 080
18	Канцелярские товары	50
19	Офисная мебель	1 850
20	Холодильник	45
21	Здание цеха, переданное в счет вклада в уставный капитал	5 000
22	Здание цеха	28 000
23	Расходы будущих периодов	250
24	Торговые стеллажи	480
25	Облигации (Срок 3 года)	1 800
26	Станки токарные	3 950
27	Кассовый аппарат	32
28	Шкафы канцелярский	78
29	Затраты на строительство производственного цеха	8 400
30	Векселя полученные	1500
31	Фирменная одежда	230
32	Денежные средства на валютном счете	4 200

Задание 1.2

На основе нижеуказанных данных произвести группировку активов по их видам, функциональной роли и сферам размещения в соответствии с таблицей 1.3.

Исходные данные для классификации имущества ОАО «Импульс»:

№п/п	Наименование хозяйственных средств (активов)	Стоимость, тыс. руб.
1	Задолженность подотчетных лиц по авансам на командировочные расходы	70
2	Облигации сроком на 5 лет	1 100
3	Затраты по незавершенному строительству жилого дома	1 200
4	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию	82 520
5	Деньги в кассе	650
6	Векселя полученные	2 080
7	Продукция, произведенная предприятием	3 340
8	Тара	252
9	Акции (до 1 года)	3 000
10	Мини-АТС	252
11	Здание офиса	11 200
12	Расходы по подписке на экономическую литературу	32
13	Автомобиль легковой	740
14	Денежные средства на расчетном счете	850
15	Лицензия на осуществление кредитных операций	50
16	Запасные части	360

Окончание таблицы 1.3

№п/п	Наименование хозяйственных средств (активов)	Стоимость, тыс. руб.
17	Шифер	830
18	Вклад в уставный капитал другой организации	2 000
19	Задолженность организаций за оказанные им услуги	3 180
20	Торговая марка на производство продукции	1 510
21	Топливо	140
22	Затраты по строительству производственного цеха	750
23	Сырье для производства продукции	818
24	Аванс выданный (предварительная оплата оборудования)	1650
25	Калькуляторы	6
26	Кофеварка	4
27	Станок шлифовальный	1 560
28	Здание столовой	8 100
29	Трактор	2 050
30	Бумага для факса	15
31	Расходы по незавершенному производству продукции	585

Задание 1.3

Осуществить группировку обязательств организации в соответствии с табл. 1.4

Таблица 1.4 - Классификация источников образования имущества

№ п/п	Источники образования имущества	Собственные источники	Внешние источники	
			заемные	Привлеченные
1				
2				
...				
	Итого			

Таблица 1.5 - Исходные данные для классификации: источники образования активов АО «Сфера»

№ п/п	Состав источников образования имущества	Стоимость, руб.
1	2	3
1	Добавочный капитал	2 000 000
2	Нераспределенная прибыль	3 000 000
3	Кредиты банка под материалы	15 000 000
4	Задолженность работникам по оплате труда	800 000
5	Задолженность бюджету по налогам	500 000
6	Целевое финансирование, полученное из бюджета на приобретение оборудования	1 000 000
7	Уставный капитал	15 000 000
8	Краткосрочный заем у другой организации	1 200 000

Окончание таблицы 1.5

9	Задолженность поставщикам за поступившие от них материалы	1 300 000
10	Резервный капитал	4 000 000
11	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	250 000
12	Долгосрочные займы	2 500 000
13	Доходы будущих периодов	600 000
14	Задолженность подотчетным лицам авансовым отчетам за командировочные расходы	5 000
15	Векселя выданные	3 000 000
16	Векселя полученные	1 500 000
17	Авансы поставщикам на приобретение материалов	300 000
18	Авансы, полученные от покупателей	400 000

Задание 1.4

На основе данных следует произвести группировку видов задолженностей в соответствии с формой таблицы 1.6

Таблица 1.6 - Форма группировки видов задолженностей

№ п/п	Виды задолженностей	Вид задолженностей	
		дебиторская	кредиторская
1	Задолженность подотчетных лиц по полученным ими авансам денежных средств	120	
	...		
	Итого		

Таблица 1.7 - Исходные данные для группировки видов задолженностей:

№ п/п	Виды задолженностей	Стоимость, руб.
1	Задолженность подотчетных лиц по полученным ими авансам денежных средств на хозяйственные расходы	12000
2	Задолженность предприятия поставщику за полученные товары	285000
3	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	408000
4	Задолженность работников по возмещению ущерба, причиненного ими предприятию	50000
5	Задолженность налоговым органам по платежам в бюджет	120000
6	Задолженность работникам за использование их личных автомобилей в служебных целях предприятия	30000
7	Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию (товары)	1540000
8	Задолженность работников по выданным им ссудам	230000
9	Задолженность банку по взятому краткосрочному кредиту	530000
10	Задолженность учредителей по их взносам в уставный капитал	10000
11	Задолженность арендаторов за сданные им в аренду основные средства	45000
12	Задолженность ФСС по взносам страховых платежей	85000

Окончание таблицы 1.7

№ п/п	Виды задолженностей	Стоимость, руб.
13	Задолженность подотчетным лицам за приобретенные ими ценности для организации	3500
14	Задолженность налоговых органов по излишне уплаченным им суммам	6500
15	Задолженность работников предприятия по излишне выплаченным им суммам заработной платы	8300
16	Долгосрочный заем денежных средств у другого предприятия	300000
17	Вексель полученный	35800
18	Задолженность покупателям по полученным от них авансам за товар	805000
19	Задолженность кассира по взыскиваемой с него сумме недостачи денег в кассе	10000
20	Задолженность учредителям по начисленным им дивидендам	680000
21	Задолженность поставщиков по выданным им авансам в счет поступления от них материалов	540000
22	Вексель к уплате	410000

Задание 1.5

Осуществить группировку активов организации по функциональному назначению и источникам образования в соответствии с формой таблицы 1.8.

Таблица 1.8 - Классификация имущества и источников его образования

№ п/п	Хозяйственные средства (активы)	Сумма, тыс. р.	№ п/п	Источники образования хозяйственных средств (пассивы)	Сумма, тыс. р.
1.	Внеоборотные активы:		1.	Собственные источники средств:	
	Итого			Итого	
2.	Оборотные активы:		2.	Внешние источники средств: Заемные Привлеченные	
	Итого			Итого	
	Всего			Всего	

Таблица 1.9 - Данные для выполнения задания: активы организации и источники их образования

№ п/п	Состав активов и источники их образования	Сумма, руб.
1	Нематериальные активы	3 000 000
2	Задолженность разным кредиторам	165 000
3	Долгосрочные займы	9 000 000
4	Инвентарь	1 800 000
5	Здания и оборудование складов отдела маркетинга	12 600 000
6	Краткосрочные кредиты банка	7 500 000
7	Нераспределенная прибыль прошлых лет	8 758 000

Окончание таблицы 1.9

8	Краткосрочные облигации	660 000
9	Наличные деньги в кассе	150 000
10	Вспомогательные материалы	600 000
11	Резервы предстоящих расходов	1 200 000
12	Незавершенное производство	3 600 000
13	Основные средства ЖКХ	6 900 000
14	Топливо	200 000
15	Задолженность работникам по оплате труда	10 500 000
16	Покупные полуфабрикаты	45 000
17	Долгосрочные облигации	30 000
18	Задолженность подотчетных лиц	33 000
19	Уставный капитал	16 800 000
20	Прочая дебиторская задолженность	300 000
21	Денежные средства на расчетном счете	6 000 000
22	Готовая продукция	6 735 000
23	Краткосрочные займы	4 500 000
24	Задолженность поставщикам за полученные материалы	1 200 000
25	Резервный капитал	1 500 000
26	Долгосрочные ценные бумаги	600 000
27	Сырье и основные материалы	2 700 000
28	Валютный счет	9 000 000
29	Задолженность по платежам в бюджет	1 800 000
30	Акции (сроком 5 лет)	1 110 000
31	Здание заводоуправления	10 500 000
32	Целевое финансирование	900 000
33	Прочие кредиторы	240 000
34	Долгосрочные кредиты банка	3 000 000
35	Добавочный капитал	2 200 000
36	Задолженность ВБФ по страховым взносам	3 600 000
37	Оборудование в цехах основного производства	1 800 000
38	Оборудование к установке	2 400 000
39	Резервы по сомнительным долгам	660 000
40	Товары отгруженные	1 560 000
41	Оборудование вспомогательных цехов	6 000 000

Задание 1.6

Составить баланс предприятия на 1 марта 20__ г. Решение оформить в ф.1 Бухгалтерский баланс (табл. 1.1).

Таблица 1.10 - Бухгалтерский баланс

Актив	На начало месяца	На конец месяца	Пассив	На начало месяца	На конец месяца
1 Внеоборотные активы			3. Капитал и резервы		
			Итого		

Окончание таблицы 1.10

Итого			4. долгосрочные обязательства		
2. Оборотные активы					
			Итого		
			5. Краткосрочные обязательства		
Итого			Итого		
баланс			Баланс		

Таблица 1.11 - Исходные данные для заполнения баланса: состав и источники хозяйственных средств обувной фабрики на 1 марта 20__ г.

№ п/п	Состав активов и источники их образования	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	7 800 000
2	Наличные деньги в кассе	1 000
3	Задолженность за покупателем ОАО «Геракл»	17 000
4	Задолженность за дебиторами	3 000
5	Вспомогательные материалы	502 000
6	Топливо	175 000
7	Задолженность по социальному страхованию	8 500
8	Задолженность работникам по оплате труда	34 000
9	Незавершенное производство продукции	202 000
10	Основные средства	6 000 000
11	Основные материалы	1 313 000
12	Прибыль отчетного года	120 000
13	Деньги на расчетном счете в банке	40 000
14	Задолженность поставщикам за материалы	132 000
15	Краткосрочные ссуды банков	100 000
16	Готовые изделия	110 500
17	Долгосрочные ссуды банка	150 000
18	Товары, отгруженные покупателям	700 000
19	Полуфабрикаты собственного производства	82 000
20	Задолженность бюджету по налогам	16 000
21	Добавочный капитал	100 000
22	Резервный капитал	615 000
23	Резервы предстоящих расходов	70 000

Задание 1.7

Определите тип хозяйственных операций и разделы баланса, ими затрагиваемые по следующим данным:

1. В кассу поступили денежные средства с расчетного счета.
2. Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала.
3. Неиспользованная подотчетная сумма возвращена работником в кассу организации.

4. Начислена заработная плата работникам основного производства.
5. Денежные средства, полученные по договору долгосрочного кредита, поступили на расчетный счет организации.
6. Отпущены материалы в производство.
7. Оприходованы материалы от подотчетного лица.
8. Часть дебиторской задолженности погашена.
9. Перечислены денежные средства в счет оплаты услуг по доставке объекта основных средств.
10. Получены наличными авансы от покупателей.
11. Перечислены денежные средства на специальный счет.
12. Часть задолженности перед бюджетом погашена.

Методические указания к решению заданий № 1.6, 1.7.

Влияние четырех типов изменений на баланс могут быть представлены следующим образом.

Таблица 1.12 - Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

Тип изменений	Актив		Пассив	
	увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение
I	+	-		
II			+	+
III	+		+	
IV		-		-

Решение задач следует оформлять в таблице 1.13

Таблица 1.13 - Влияние изменений на баланс

АКТИВ				
Статья баланса	Остаток на начало месяца	№ хоз. операции и сумма	Тип изменения	Остаток на конец месяца
1. Внеоборотные активы				
2. Оборотные активы				
Баланс				
ПАССИВ				
Статья баланса	Остаток на начало месяца	№ хоз. операции и сумма	Тип изменения	Остаток на конец месяца
3. Капитал и резервы				
4. Долгосрочные обязательства				
5. Краткосрочные обязательства				
Баланс				

Задание 1.8

Цель задач – изучение влияния хозяйственных операций на изменения в балансе и усвоение типов изменений. Составить баланс на начало месяца,

отразить влияние хозяйственных операций на отдельные статьи баланса и определить их тип, составить баланс на конец месяца по следующим исходным данным.

Данные для выполнения задания

Состав имущества и источников его формирования на 01 сентября 20__ г., тыс. руб.:

1. Материалы – 1108;
2. Здания производственных цехов – 5503;
3. Лицензия – 8;
4. Денежные средства на расчетном счете – 9310;
5. Полученный от покупателей аванс за продукцию – 400;
6. Целевое финансирование – 1300;
7. Долгосрочный кредит – 2100;
8. Задолженность подотчетных лиц по полученным авансам – 30;
9. Задолженность работников по полученным ссудам – 2070;
10. Задолженность перед бюджетом по налогам – 190;
11. Уставный капитал – 5000;
12. Нераспределенная прибыль – 1802;
13. Краткосрочные государственные облигации – 2000;
14. Задолженность поставщикам за полученные материалы – 408.

Таблица 1.14 - Хозяйственные операции за I квартал 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Получены деньги в кассу	1180000
2	Возврат в кассу от подотчетного лица неизрасходованной суммы	20000
3	На расчетный счет в банке поступили платежи от покупателей	84000
4	От поставщиков поступили товары	406000
5	Согласно учредительным документам отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	40000
6	Начислена заработная плата работникам предприятия за производство продукции	520000
7	Удержан НДС из заработной платы работников	180000
8	С расчетного счета перечислен в бюджет НДС	180000
9	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за товары	406000
10	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	71000
11	Оприходованы поступившие основные средства	1204000
12	Приняты в эксплуатацию основные средства	1204000
13	За счет кредита банка оплачен счет поставщика	2500000
14	За счет нераспределенной прибыли создан резервный капитал	200000
15	Отпущены материалы в производство	700000
16	Из цеха на склад выпущена готовая продукция	1000000

Задание 1.9

Составить баланс на начало месяца, отразить влияние хозяйственных операций на отдельные статьи баланса и определить их тип, составить баланс на конец месяца по следующим исходным данным.

Данные для выполнения задания

Состав имущества и источников его формирования на 01 января 20__ г., тыс. руб.:

1. Уставной капитал – 6700;
2. Готовая продукция – 2500;
3. Нематериальные активы – 800;
4. Задолженность покупателей – 1400;
5. Нераспределенная прибыль – 11 100;
6. Долгосрочные кредиты – 2200;
7. Основные средства – 1500;
8. Топливо – 1300;
9. Задолженность поставщикам и подрядчикам – 800;
10. Краткосрочные кредиты – 1000;
11. Материалы – 2200;
12. Задолженность перед персоналом организации по заработной плате – 2000;
13. Задолженность перед бюджетом по налогам – 820;
14. Незавершенное производство – 1200;
15. Денежные средства на расчетном счете – 7520;
16. Задолженность перед внебюджетными фондами – 600;
17. Прочие дебиторы – 100.

Таблица 1.15 - Хозяйственные операции за I квартал 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Отгружена продукция покупателям	120 000
2	Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков	80 000
3	Часть прибыли организации направлена в резервный капитал	500 000
4	Выпущена из производства готовая продукция	800 000
5	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	500 000
6	Начислена заработная плата управленческому аппарату	1 100 000
7	Отпущены в производство материалы на изготовление продукции	700 000
8	Отпущено в производство топливо	500 000
9	Удержаны налоги из заработной платы работников	450 000
10	Отпущены запчасти для ремонта основных средств	100 000
11	Начислены страховые взносы во ВБФ	300 000
12	Поступили от поставщиков материалы	480 000
13	Зачислен на расчетный счет долгосрочный заем	1 000 000
14	Поступили в кассу деньги для оплаты труда работников организации	650 000
15	Выплачена из кассы заработная плата работникам	650 000

Окончание таблицы 1.10

16	Часть прибыли организации направлена на погашение	600 000
17	Произведены платежи налогов в бюджет	550 000
18	Перечислены страховые взносы	850 000
19	Получен краткосрочный кредит банка	900 000
20	Приобретены нематериальные активы у частного лица	70 000

Контрольные вопросы

1. Что понимается под бухгалтерским балансом?
2. Что отражается в активе баланса?
3. Что отражается в пассиве баланса?
4. По какому принципу ресурсы хозяйственного органа сгруппированы в активе баланса?
5. По какому принципу источники образования ресурсов сгруппированы в пассиве баланса?
6. Чем объясняется равенство итогов актива и пассива баланса?
7. Какие измерители используются для оценки балансовых статей?
8. Что характеризуют показатели сальдового баланса?
9. Чем отличается вступительный баланс от балансов, составляемых в последующие отчетные периоды?
10. С какой целью составляется заключительный баланс?
11. Что характеризует информация, содержащаяся в ликвидационном балансе?
12. Какие изменения в балансе вызывают операции первого типа?
13. Какие изменения в балансе вызывают операции второго типа?
14. Какие изменения в балансе вызывают операции третьего типа?
15. Какие изменения в балансе вызывают операции четвертого типа?
16. Какое значение имеет баланс в управлении организациями?
17. Что относится к собственным источникам образования активов?
18. Является ли прибыль источником образования активов?
19. Что относится к обязательствам организации?
20. Что понимается под кредиторской задолженностью?

Раздел II Основы финансового учета

Вопросы для обсуждения:

1. Счета баланса и двойная запись.
2. Учет затрат на производство продукции.

Методические указания к решению задач №2.1-2.2.

На основании статей баланса предприятия на начало отчетного периода открыть бухгалтерские счета с указанием их названия и записать на них сальдо

по данным баланса. Отразить на счетах хозяйственных операций, определить обороты и сальдо на конец отчетного периода.

Синтетические счета следует открыть в виде схемы (рис. 2.1)

Счет _____	
(название)	
<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
Сальдо на начало месяца	Сальдо на начало месяца
Оборот	Оборот
Сальдо на конец месяца	Сальдо на конец месяца

Рисунок 2.1 - Схема синтетического счета

Задание 2.1

Откройте активный счет «Касса», отразите операции по движению денежных средств в кассе, подсчитайте оборот и определите конечный остаток.

Таблица 2.1- Данные для выполнения задания, руб.

пп	Операции	Сумма
1.	Остаток денег в кассе на 01.09.20__ г.	2100
2.	Поступили 01.09.20__ г. в кассу денежные средства:	
3.	- за проданную продукцию	2800
4.	- остаток неизрасходованных подотчетных сумм	500
5.	- из банка для выплаты заработной платы работникам	122 000
6.	с расчетного счета на хозяйственные расходы	50 000
7.	Выдано из кассы:	
8.	- под отчет	3600
9.	- заработная плата работникам	120 000
10.	- на командировочные расходы	25 000

Задание 2.2

Откройте пассивный счет «Расчеты с персоналом по оплате труда», отразите операции по движению задолженности по заработной плате, подсчитайте обороты и конечный остаток.

Таблица 2.2 - Данные для выполнения задания, руб.

пп	Операции	Сумма
1.	Остаток непогашенной задолженности по заработной плате работникам организации на 01.09.20__ г. составил	25 000
2.	Начисленная заработная плата:	
3.	рабочим за изготовление продукции	140 000
4.	цеховому персоналу	80 000

Окончание таблицы 2.2

5.	административно-управленческому персоналу организации	70 000
6.	Удержаны из заработной платы:	
7.	подходный налог	36 000
8.	недостача материалов	29 000
9.	за бракованную продукцию	2000
10.	алименты	10 000
11.	Выплачена из кассы заработная плата	
12.	работникам организации	238 000

Задание 2.3

Составить баланс на начало месяца; отразить хозяйственные операции на счетах, подсчитать обороты и конечное сальдо, сформировать оборотно-сальдовую ведомость; составить баланс на конец месяца.

Таблица 2.3 - Данные для выполнения задания, руб.

1.	Остатки по счетам на 1 ноября 20__ г., руб.:	
2.	Уставный капитал –	5610000
3.	Касса –	1000
4.	Основные материалы	200000
5.	Расчеты поставщикам (кредиторская задолженность)	6 000 000
6.	Задолженность подотчетных лиц	1200
7.	Кредиты банков	240000
8.	Нераспределенная прибыль	300000
9.	Расчетные счета	788000
10.	Основные средства	6700000
11.	Расчеты с персоналом по заработной плате	600000

Хозяйственные операции за октябрь

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Получены с расчетного счета в кассу денежные средства	620000
2	Выдано из кассы подотчетным лицам	20000
3	По решению учредителей часть прибыли присоединена к уставному капиталу	300000
4	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	200000
5	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	700000
6	Начислены страховые взносы во ВБФ от заработной платы рабочих	190000
7	Удержан из заработной платы НДФЛ	91000
8	Выдана из кассы заработная плата персоналу	600000
9	Получены от поставщиков на склад материалы	210000
10	Оплачены задолженность поставщику с расчетного счета	150000
11	Отпущены материалы в производство	500000
12	Выпущена готовая продукция из производства	900000

Методические указания к задачам 2.4-2.5

Аналитические счета следует открывать по форме таблицы 2.4.

Таблица 2.4- Форма аналитического счета (количественно-суммовая)

Счет _____

(наименование)

№ п/п	Содержание записи	Ед. изм.	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Дебет (приход)		Кредит (расход)		Остаток на начало месяца	
				К-во	Сумма, тыс.руб.	К-во	Сумма, тыс.руб.	К-во	Сумма, тыс.руб.	К-во	Сумма, тыс.руб.
	Сальдо на _____										
	Операции										
	Обороты			х						х	
	Сальдо на _____										

Разноска хозяйственных операций по счетам аналитического и синтетического учета производится одновременно. Оборотную ведомость по синтетическим счетам составить по форме табл. 2.5.

Таблица 2.5 -Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№ п/п	Наименование синтетических счетов	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц		Остаток на конец месяца	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
	Итого						

При составлении оборотной ведомости по счетам следует включить в нее все счета, которые были открыты в процессе решения задачи, независимо от того, были ли по ним начальные остатки (сальдо) обороты и есть ли остатки на конец месяца. При составлении оборотной ведомости следует вначале записать активные, а затем пассивные счета. Баланс на конец месяца составляется по данным третьей части оборотной ведомости (третья пара итогов ведомости).

Для раскрытия содержания корреспонденции счетов и правильности ее установления следует составить шахматную оборотную ведомость по форме табл. 2.6.

Таблица 2.6 - Шахматная оборотная ведомость за _____ 20__ г.
(месяц)

Кредитуемые счета		№ счета						Итого по дебету
Дебитуемые								
№ п/п	№ счета	1	2	3	4	5	6	и т.д.
1								
2								
3								
4								
5								
и т.д.								
Итого по кредиту								

Задание 2.4

По данным баланса открыть счета синтетического учета, отразить операции в системе счетов, составить журнал хозяйственных операций, подсчитать обороты и остатки. Составьте шахматную и оборотную ведомость.

Таблица 2.7 - Данные для выполнения задания

Остатки по балансу на начало месяца (тыс. руб.):	
Касса	2,0
Нематериальные активы	25,0
Основные средства	224,0
Материалы	34,0
Расчётный счёт	177,0
Расчёты с подотчётными лицами	10,0
Расчёты с дебиторами	85,0
Уставный капитал	327,0
Нераспределённая прибыль	65,0
Расчёты по оплате труда	45,0
Расчёты по соц. страхованию и обеспечению	20,0
Расчёты с поставщиками	100,0

Таблица 2.8 - Журнал регистрации хозяйственных операций за _____ 20__ г., тыс. руб.

№ п/п	Содержание операции и основание	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Материалы от поставщиков поступили на склад	44,0		
2	Учтён НДС за материалы	?		
3	Перечислено с расчётного счёта поставщикам за материалы	40,0		
4	Поступили деньги с расчётного счёта на заработную плату	45,0		

Окончание таблицы 2.8

5	Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению	15,0		
6	Выдана из кассы заработная плата	42,0		
7	Не выданная заработная плата оформлена как депонированная заработная плата	3,0		
8	Отражается поступление депонированной заработной платы на расчетный счет организации	3,0		
9	Поступило наличными от дебиторов	62,0		
10	На расчетный счет организации поступили денежные средства	7,0		
11	Выданы денежные средства подотчетному лицу	6,0		
12	Оприходованы канцтовары от подотчетного лица	5,2		
13	Учтён НДС за канцтовары	?		
14	Погашена задолженность по подотчетным суммам подотчетными лицами	?		
15	Погашена задолженность перед поставщиками	?		

Задание 2.5.

Открыть синтетические и аналитические счета, разнести на них хозяйственные операции, подсчитать обороты, вывести конечное сальдо, составить оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам, сверить итоги соответствующих аналитических и синтетических счетов, составить баланс на конец отчетного периода.

Таблица 2.9 - Данные для выполнения задания

Остатки по синтетическим счетам ЗАО «Импульс» на 1 декабря 201 г.

№ п/п	Наименование синтетических счетов	Сумма, тыс. руб.	
		дебет	кредит
1	Основные средства	31 000	
2	Материалы	320	
3	Основное производство	9 850	
4	Готовая продукция	4 010	
5	Касса	120	
6	Расчетные счета	18 050	
7	Расчеты с подотчетными лицами	50	
8	Уставный капитал		40 000
9	Нераспределенная прибыль прошлого года		6 000
10	Краткосрочные кредиты банков		2 050
11	Расчеты с бюджетом		2 840
12	Расчеты с персоналом по оплате труда		4 980
13	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		7 530
	Баланс	63 400	63 400

2. Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы»:

Аналитические счета	Ед. изм.	Цена, руб.	Количество	Сумма, тыс. руб.
Цемент	кг	50	1200	60
Кирпич М-150	тыс.шт..	15 000	17	255
Гвозди	кг	200	25	5
Итого				320

3. Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 70 «Расчеты с подотчетными лицами»:

Аналитические счета	Сумма, тыс. руб.	
	дебет	кредит
Осипов А.И.	14	
Лавровский И.К.	16	
Петров Ю.Е.	20	
Итого	50	

Таблица 2.10 - Хозяйственные операции за декабрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Отпущены со склада на ремонт производственного цеха - цемент – 500 кг - кирпич – 4 тыс. шт.	? ?
2	С расчетного счета перечислены денежные средства: - бюджету в погашение задолженности по налогам - банку – задолженность по кредиту	2840 1000
3	Петров возвратил в кассу неизрасходованную сумму аванса	20
4	Начислена заработная плата работникам, занятым на ремонте производственного цеха	840
5	Произведены начисления страховых взносов во внебюджетные фонды (по текущему законодательству)	%
6	Из начисленной заработной платы работников удержан подоходный налог	70
7	Лавровский за счет подотчетной суммы приобрел канцелярские товары	16
8	От оптовой базы строительных материалов получены: - пиломатериалы – 10 м3 - кирпич – 6 тыс. шт.	340 90
9	С расчетного счета получены деньги в кассу на выдачу заработной платы	4980
10	Из кассы выдана заработная плата работникам	4980
11	Осипов представил авансовый отчет об использовании подотчетной суммы на приобретение краски малярной – 320 кг.	14
12	Из кассы выданы под отчет денежные средства коммерческому директору Грачеву И.И. на командировочные расходы	22

Задание 2.6.

Осуществите группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию в таблице 2.11.

Таблица 2.11 – Группировка счетов

Группа счетов	Подгруппа счетов	Код счета	Наименование счета
Счета имущества	1. Счета для учета имущества в сфере производства 2. Счета для учета имущества в сфере обращения 3. Счета для учета имущества в сфере обращения Счета для учета отвлеченных активов		
Счета источников образования имущества	1. Счета для учета собственных источников 2. Счета для учета привлеченных источников		
Счета хозяйственных процессов и их результатов	1. Счета для учета процесса производства 2. Счета для учета процесса обращения 3. Счета для учета результатов хозяйственных процессов		

Исходные данные

<u>Код счета</u>	<u>Наименование счета</u>
01	Основные средства
02	Амортизация основных средств
03	Доходные вложения в материальные ценности
04	Нематериальные активы
07	Оборудование к установке
08	Вложения во внеоборотные активы
10	Материалы
20	Основное производство
21	Полуфабрикаты собственного производства
23	Вспомогательные производства
25	Общепроизводственные расходы
26	Общехозяйственные расходы
43	Готовая продукция
44	Расходы на продажу
45	Товары отгруженные
50	Касса
51	Расчетные счета
52	Валютные счета
55	Специальные счета в банках
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
68	Расчеты по налогам и сборам

69	Расчеты по социальному страхованию
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
80	Уставный капитал
81	Собственные акции (доли)
82	Резервный капитал
83	Добавочный капитал
84	Нераспределенная прибыль
90	Продажи
96	Резервы предстоящих расходов
97	Расходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки
001	Арендованные основные средства
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение
004	Товары, принятые на комиссию

Задание 2.7

На основе данных, приведенных в задании 2.6, произведите группировку счетов по структуре. Решение осуществите в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Группировка счетов по структуре

Раздел	Группа счетов	Подгруппа счетов	Код счета	Наименование счета
Основные счета	Инвентарные счета	Активные		
		Пассивные		
	Фондовые счета	Активные		
	Счета для учета расчетов	Пассивные		
Активно-пассивные				
Регулирующие счета	Дополнительные счета	Активные		
		Пассивные		
	Контрарные счета	Активные		
		Пассивные		
Контрарно-Дополнительные счета	Активно-пассивные			
Операционные счета	Собирательно-распределительные счета	Активные		
	Калькуляционные счета	Активные		
	Сопоставляющие счета	Активно-пассивные		
Бюджетно-распределительные		Активные		
		Пассивные		
Финансово-результатные счета		Активные		
		Пассивные		
Забалансовые счета		Активные		
		Пассивные		

Задание 2.8

Распределите общепроизводственные расходы между полуфабрикатами А и Б, определите себестоимость произведенных полуфабрикатов и отразите в бухгалтерском учете указанные операции.

ООО «Рида» в цехе металлообработки производит полуфабрикат, который потом используется в цехе сборки. В феврале произведено цехом металлообработки 200 т полуфабриката А и 85 т полуфабриката Б. Для этого были произведены следующие затраты:

Вид расходов	Полуфабрикат А	Полуфабрикат Б
Оплата труда основного персонала	300 000 руб.	90 000 руб.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	78 000 руб.	23 400 руб.
Материалы	55 000 руб.	31 000 руб.

Общепроизводственные расходы по цеху металлообработки составили 70 тыс. руб. В учетной политике организации установлен способ распределения общепроизводственных расходов пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала. Весь произведенный полуфабрикат сдан на склад, незавершенное производство для упрощения примера отсутствует.

Задание 2.9

ООО «Рида» в марте передано в цех сборки 200 т полуфабриката А и 60 т полуфабриката Б. В этом же месяце реализовано 10 т полуфабриката Б на сумму 28 000 руб. (в том числе НДС).

Задание: на основании данных предыдущего задания определите финансовый результат от реализации полуфабриката и отразите указанные операции в бухгалтерском учете ЗАО «Рида».

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Передано в цех сборки 200 т полуфабриката А			
	Передано в цех сборки 60 т полуфабриката Б			
	Отражена выручка от реализации 10 т полуфабриката Б			
	Списана себестоимость реализованного полуфабриката Б			
	Выделен НДС с выручки от реализации полуфабриката Б			
	Отражен финансовый результат от реализации полуфабриката Б			

Задание 2.10

Составить проводки. Рассчитать фактическую себестоимость единицы готовой продукции «В» (полученный результат не округлять):

1. Остаток незавершенного производства на начало месяца составляет 1000 руб., в т. ч. продукция «А» – 400 руб., а продукция «В» – 600 руб.

2. Затраты за месяц составили:

Материальные:

- материалы на основное производство: продукция «А» – 18000 руб., а продукция «В» – 23 000 руб.;
- материалы на общехозяйственные нужды – 6500 руб.;
- материалы на общепроизводственные цели – 4500 руб.;
- материалы на непроизводственные цели – 3500 руб.;

Заработная плата:

- производственным рабочим за выпуск продукции «А» – 30000 руб., продукции «В» – 20000 руб.;
- персоналу заводоуправления – 25700 руб.,
- цеховому персоналу – 25700 руб.,
- непроизводственному персоналу – 5200 руб.

Отчисления:

Начислены взносы на социальные нужды (по текущему законодательству)

Амортизация:

- цеха – 5000 руб., заводоуправления – 4800 руб.

Прочие:

- электроэнергия на нужды цеха – 9200 руб.,
- электроэнергия на нужды заводоуправления – 3400 руб.

3. Списаны общехозяйственные и общепроизводственные расходы на основное производство пропорционально заработной плате производственных рабочих.

4. Остаток незавершенного производства на конец месяца составляет 1300 рублей, в т. ч. продукция «А» – 500 руб., а продукция «В» – 700 руб.

5. Выпущена из основного производства продукция «А» в количестве 1000 ед., продукция «В» – 500 ед.

Контрольные вопросы

1. Как группируются счета бухгалтерского учета по отношению к балансу?
2. Что понимается под двойной записью?
3. Что понимается под корреспонденцией счетов?
4. В чем заключается взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами?
5. Что понимается под расходами организации?
6. Какие расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности?

7. При наличии каких условий расходы организации признаются в бухгалтерском учете?
8. Как группируются затраты на производство по отношению к технологическому процессу?
9. Как группируются затраты на производство по характеру связи с объемом производства?
10. Как группируются затраты на производство по способу включения в себестоимость продукции?
11. Что включается в состав трудовых затрат на производство?
12. Какие расходы включаются в состав расходов по организации производства и управлению?
13. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются общецеховые расходы?
14. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются общепроизводственные расходы?
15. Как оценивается неисправимый брак?
16. Какими способами осуществляется сводный учет затрат на производство?
17. В чем заключаются особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг цехов вспомогательных производств?
18. Как группируются калькуляции исходя из времени их составления?
19. Как группируются калькуляции исходя из объема затрат?
20. Какие методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции используются на промышленных предприятиях?

Раздел III Управленческий учет и принятие решений

Вопросы для обсуждения

1. Классификация затрат для принятия решений.
2. Методы учета затрат на производство; методы калькулирования себестоимости продукции.
3. Концепция управления затратами.
4. Поведение затрат.
5. Управленческий формат отчета о прибыли и убытках.
6. Бюджеты и их управленческие возможности.

Задание 3.1.

Вставить пропущенные данные. (Ситуации А и В независимы).

Таблица 3.1 - 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

Задание 3.2

Найти затраты на реализованную продукцию. Данные о затратах на производство продукции за последний год

Таблица 3.2 - 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

Задание 3.3

Вставить пропущенные данные (Ситуации А и В независимы).

Таблица 3.3 - 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	?

Методические указания к решению задач 3.4-3.5

Маржинальный доход (СМ) - это размер выручки от продажи продукции, остающийся после возмещения всех переменных затрат для покрытия постоянных расходов. Рассчитывается как выручка от продажи продукции, уменьшенная на величину общих переменных затрат (производственных и коммерческих, управленческих). Удельный маржинальный доход (см) рассчитывается как разница цены и удельных переменных расходов.

$$CM = R - V, \quad (3.1)$$

$$cm_i = p_i - v_i,$$

$$CM = Q * cm_i,$$

где R - выручка от продажи продукции

Критический объем продаж, или точка безубыточности, в натуральном выражении рассчитывается:

$$Q = \frac{F}{cm_i} = \frac{F}{p_i - v_i}, \quad (3.2)$$

где F - постоянные расходы (включают постоянные НР и постоянные коммерческие, управленческие расходы);

cm_i - удельный маржинальный доход;

p_i - цена единицы продукции;

v_i - переменные расходы, включают прямые переменные производственные затраты, переменные НР, переменные коммерческие, управленческие расходы.

Уровень маржинального дохода (cmr) - это отношение маржинального дохода к выручке от продажи. Уровень маржинального дохода одинаков для удельных и объемных показателей.

$$CMR = \frac{CM}{R}, \quad (3.3)$$

$$cmr = cm_i / p_i,$$

$$CMR = cmr.$$

Критический объем, рассчитанный с помощью уровня маржинального дохода, показывает стоимостной объем производства:

$$BER = \frac{F}{cm_i / p_i} = \frac{F}{(p_i - v_i) / p_i}, \quad (3.4)$$

где cm_i / p_i - уровень маржинального дохода.

Критический объем также может быть найден из преобразования формулы расчета прибыли (*выручка - сумма переменных расходов - постоянные расходы*) = *прибыль до налогообложения* = (*прибыль после налогообложения*) / (*1 - ставка налогообложения, доли*), с учетом того, что прибыль равна нулю в точке критического объема.

$$p_i * Q - v_i * Q - F = \frac{a.t.I}{1 - tax}, \quad (3.5)$$

где Q - объем продаж в натуральном выражении;

$a.t.I$ - прибыль после налогообложения;

tax - ставка налога на прибыль, доли.

В этом случае

$$Q = BEQ,$$

$$BEQ = \frac{F}{cm_i} = \frac{F}{p_i - v_i}. \quad (3.6)$$

Уравнение прибыли может быть решено для любого заданного значения целевой прибыли. Расчет объема продаж, требуемого для получения целевой прибыли Q_{req}

$$Q_{req} = \frac{F + (target.a.t.I / 1 - tax)}{cm_i}, \quad (3.7)$$

где $target.a.t.I$ - целевая прибыль после налогообложения.

Объем продаж, требуемый для получения целевой прибыли:

$Q_{req} = (\text{Постоянные расходы} + \text{Целевая прибыль после налогообложения} - \text{Пожертвования полученные}) / (\text{Маржинальный доход удельный})$

Задание 3.4

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

Таблица 3.4 - Данные по независимым вариантам, тыс. руб.

В	V	СМ	F	Р	Q
110	22	?	?	38	?
?	40	?	30	?	40
80	?	15	?	?	80
?	40	80	?	50	?

Задание 3.5

Рассчитать критический объем продаж в натуральном и стоимостном выражении, уровень маржинального дохода СМР. Сколько пицц должно быть продано, чтобы заработать целевую прибыль 260 тыс. руб. Кафетерий производит и доставляет пиццу в общежития и близлежащие дома. Годовые постоянные расходы предприятия - 160 тыс. руб. Пицца продается по цене 140 руб. при затратах на производство и доставку в 70 руб.

Методические указания к решению задач 3.6-3.16.

Позаказный метод учета и калькулирования затрат.

При расчете удельных затрат на продукт при позаказном методе прямые материалы и прямой труд легко соотносятся с конкретными заказами, а НР, представляющие собой набор не прямых затрат (непрямые материалы и зарплата, коммунальные услуги, амортизация, пр.), нуждаются в распределении на основании принятой ставки.

В традиционных продуктовых системах учета обычно используются *количественные базы распределения*

$$R = \frac{НР}{БР} \quad (3.8)$$

где R - ставка распределения НР;
НР - накладные расходы;
БР - база распределения.

Выбор базы распределения зависит от преобладающего вида деятельности, который определяет выход продукта (прямой труд, механическая обработка) и его измерителя (человеко-часы; нормо-часы;

машино-часы на программу; основная зарплата производственных рабочих; натуральный объем продукции, и т.д.).

Алгоритм расчета затрат на единицу продукции позаказным методом:

1. Собрать плановую общую сумму производственных НР по I подразделениям (по сметам):

$$НР = \sum НР_i. \quad (3.9)$$

2. Выбрать общую для всех подразделений базу распределения, более других связанную с затратами: например, для трудоемкого производства - плановое (нормативное) количество человеко-часов прямого труда на объем производства по i подразделениям и j продуктам:

$$БР = \sum_i^j Q_{ij} * БР_{ij}, \quad (3.10)$$

где Q_{ij} - выпуск j продукта в i подразделении (шт.);

$БР_{ij}$ - ведущая характеристика объема деятельности при производстве j продукта в i подразделении.

3. Определить плановую ставку распределения НР:

$$R = НР / БР. \quad (3.11)$$

4. Рассчитать НР на заказ и на единицу продукции в заказе ($НР_j$)

где $НР_j = R * БР_j$;

$БР_j$ - фактический объем деятельности.

5. Рассчитать себестоимость единицы j продукции:

$$C_j = M_j + L_j + НР_j, \quad (3.12)$$

где M_j - прямые материалы на единицу изделия;

L_j - прямой труд на единицу изделия;

$НР_j$ - распределенные НР на единицу изделия.

Таким образом происходит распределение НР на основе плановой ставки распределения. Плановая ставка может рассчитываться на месяц, квартал, год, но чем больше длина периода, тем точнее данные, т.к. элиминируются колебания числителя и знаменателя, неизбежные в небольшом отрезке времени. Ставки, рассчитанные на длительный период (год), называют *нормализованными Фактические ставки* более точны, но несвоевременны, так как могут быть рассчитаны только на конец учетного периода и бесполезны для целей планирования. Учет с использованием

фактической ставки называется *учет по факту*. Он отличается от нормализованного только ставкой, все остальные элементы совпадают.

2. Попроцессный метод учета и калькулирования затрат

Специфика непрерывного производства заключается в том, что невозможно выделить заказ, затраты обобщаются за период безотносительно к продукции, продукция однородная массовая (серийная), готовая продукция цеха № 1 является полуфабрикатом для цеха № 2. Затраты группируются не в традиционной форме - прямые материалы + прямой труд + НР, а только в две группы - прямые материалы и конверсионные (добавленные) затраты (прямой труд + НР).

Движение затрат выглядит следующим образом: материалы учитываются по первичным документам в каждом цехе, прямой труд учитывается в каждом цехе по отработанным часам, НР распределяются по плановой ставке. Затраты цеха № 1 поступают на счет основного производства цеха № 2, накопленные затраты поступают на счет готовой продукции по мере ее комплектации.

Расчет затрат на единицу продукции проводится в несколько шагов.

Шаг 1. Анализ потока физических единиц - это анализ движения полуфабрикатов.

Пример расчета баланса полуфабрикатов в натуральном выражении

Движение полуфабрикатов	Физ.ед.
НЗП, 01 марта, шт.	20'000
Запущено в производство в марте, шт.	30'000
Итого	50'000
Продукция, законченная и выпущенная в марте, шт.	40'000
НЗП, 31 марта	10'000
Итого	50'000

Баланс полуфабрикатов в натуральном (физическом) выражении имеет вид: (Остаток НЗП на начало периода) + (Поступило за период и подверглось обработке физических единиц) = (Выпущено из производства) + (Остаток НЗП на конец периода)

Шаг 2. Расчет выпуска продукции в условных единицах (у.е.) Принято рассматривать физические единицы по степени их комплектации материалами и добавленными затратами.

$$\text{У.е.} = (\text{Физические единицы в НЗП}) * (\text{процент готовности}).$$

Продукция, выпущенная из производства, имеет степень готовности 100%. Поэтому 40 тыс. физических единиц, выпущенных из производства, эквивалентны 40 тыс. у.е. прямых материалов, и 40 тыс. у.е. добавленных

затрат. НЗП на конец периода имеет разную степень готовности. Т.к. материалы поступают в производство в начале процесса, то НЗП на конец периода имеют степень готовности по материалам 100% и 10 тыс. физических единиц НЗП на конец периода эквивалентны 10 тыс. у.е. материалов. Поскольку часть НЗП не прошла обработку живым трудом, то степень готовности по отношению к добавленным затратам меньше 100%. Если в примере степень готовности по отношению к добавленным затратам 50%, то 10 тыс. физических единиц НЗП на конец периода эквивалентны 5 тыс. у.е. добавленных затрат. Общее количество у.е. определяется **раздельно** для материалов и добавленных затрат по формуле:

$$\text{У.е.} = \text{У.Е.}_{\text{выпущенные из производства}} + \text{У.Е.}_{\text{в остатках НЗП на конец периода}}$$

Таблица 3.5 - Пример расчета количества условных единиц

Движение полуфабрикатов	Физ. ед., тыс. шт.	% готовности	У.е., тыс. шт.	
			Материалы	Конверс
НЗП, 01.03	20	10%		
Запущено в марте	30			
Итого	50			
Выпущено в марте	40	100%	40	40
НЗП, 31.03	10	50%	10	5
Итого	50			
Всего у.е., тыс. шт.			50	45

Шаг 3. Расчет себестоимости условной единицы продукции

Для того, чтобы найти себестоимость у.е. продукции, вначале необходимо подсчитать общую сумму затрат, оставшихся в НЗП на начало периода и затрат, поступивших за период.

Себестоимость у.е. по материалам = (общие затраты НЗП по материалам, руб.) / (общее количество у.е. по материалам).

Себестоимость у.е. по добавленным затратам = (общие затраты НЗП по добавленным затратам, руб.) / (общее количество у.е. по добавленным затратам).

Себестоимость одной у.е.

$$C_i = C_M + C_{\text{конв}},$$

где C_M - затраты материалов на одну у.е.,

$C_{\text{конв}}$ - затраты, добавленные на одну у.е.

Пример расчета себестоимости условной единицы продукции

Показатели	Материал	Конверс.	Итого
НЗП, 01.03, тыс. руб.	50	7,2	57,2
Затраты, понесенные в течение марта	90	193,5	283,5
Итого, тыс. руб.	140	200,7	340,7
У.е. (из шага 2)	50	45	
Затраты на 1 у.е., руб.	2.80	4.46	7.26

Шаг 4. Анализ общих затрат.

В этом шаге определяют общие затраты на объем продукции, выпущенной из производства и в остатках НЗП на конец периода.

Затраты общие = (затраты на выпущенную продукцию) + (затраты в остатках НЗП на конец периода).

Затраты на выпущенную продукцию = (количество физических единиц, выпущенных из производства) * (себестоимость у.е.)

$$З = 40'000 * 7.26 = 290,4 \text{ тыс. руб.}$$

Затраты в остатках НЗП на конец периода рассчитываются отдельно для материалов и для добавленных затрат по схеме: затраты = (количество у.е.) * (затраты на у.е.)

$$\text{Материалы} = 10'000 * 2.80 = 28,0 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Конверсионные} = 5'000 * 4.46 = 22,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Всего НЗП на 31 марта} = 50,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Затраты общие} = 290,4 + 50,3 = 340,7 \text{ тыс. руб.}$$

Задание 3.6.

Рассчитать плановую ставку распределения НР за год.

Таблица 3.6 - 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

Задание 3.7.

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.

Данные о затратах на производство продукции за последний год представлены в таблице 3.7.

Таблица 3.7 - 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

Задание 3.8

Рассчитать с использованием метода средневзвешенной затраты на готовую продукцию за февраль, НЗП на конец месяца. Предприятие производит картонные коробки. Данные о производственной деятельности и затратах на производство:

Таблица 3.8 - 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

Задание 3.9

Рассчитать затраты на у.е. за июнь. Предприятие производит оконные стекла для автомобилей. Данные об объеме производства в июне: 17 тыс. условных единиц (у.е.) по материалам, 48,5 тыс. у.е. по конверсионным расходам.

Таблица 3.9 - 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

Задание 3.10.

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

Таблица 3.10 - 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.

Задание 3.11.

Рассчитать затраты на у.е. за ноябрь. Предприятие производит химикаты.

Таблица 3.11 - 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

Данные об объеме производства в ноябре: 7000 условных единиц (у.е.) по материалам, 1740 у.е. по конверсионным расходам.

Задание 3.12.

Рассчитать затраты на единицу продукции в заказе. Предприятие производит продукцию. Заказ включает 100 единиц. Прямые затраты на единицу продукции: 120 руб. - материальные затраты, 40 руб. - прямой труд. Кроме того, заказ требует следующих работ и затрат:

Таблица 3.12 - Потребности на заказ

Показатели	Кол-во
Подготовка оборудования	3 переналадки
Материалы вспомогательные	900 г
Опасные материалы	300 г
Проверка качества	3 проверки
Машино -часы	50 машино-час

Ставки распределения НР по затратным группам приведены в задаче ниже.

Задание 3.13.

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?

Компания использует систему учета по видам деятельности. Утверждены следующие затратные группы и базы распределения:

Таблица 3.13 - Затратные группы и базы распределения

Затратная группа	НР (план) 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-час	20000	
Итого	625			

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

Таблица 3.14 - Производственная информация

Показатели	Кол-во
Подготовительные работы	5 наладок
Материалы	10'000 г
Опасные материалы	2'000 г
Проверки качества	10 проверок
Машино-часы	500 машино-час

Задание 3.14.

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. 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 3.14 - 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.

Задание 3.15.

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

Таблица 3.15 - 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.

Задание 3.16.

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. 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.

Задание 3.17.

Составить генеральный бюджет предприятия по предложенным данным. Провести анализ чувствительности финансового результата по цене и себестоимости единицы продукции.

Темы и содержание разделов самостоятельной работы

Цель самостоятельной работы – подготовка к практическим и семинарским занятиям, которая состоит в проработке лекционного материала и рекомендуемой нормативной и учебной литературы.

В результате самостоятельной работы студент приобретает: способность применять основные принципы и стандарты финансового учета для решения конкретных задач.

Содержание самостоятельной работы разделам I-II

Вопросы для изучения

Предмет и метод бухгалтерского учета. Понятие и виды хозяйственного учета: оперативный, статистический и бухгалтерский; характеристика и области применения. Предмет и объекты бухгалтерского учета: имущество, капитал, обязательства, хозяйственные процессы и операции. Функции и принципы бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность. Оценка, калькулирование, двойная запись и бухгалтерское обобщение. Понятие и принципы построения бухгалтерского баланса; его содержание и структура. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций. Взаимосвязь между бухгалтерским балансом и бухгалтерскими счетами. Формы бухгалтерского учета.

Система счетов и двойная запись. Понятие, строение и назначение бухгалтерских счетов. Двойная запись и ее сущность. Корреспонденция счетов и бухгалтерские проводки. Синтетические и аналитические счета; их взаимосвязь. Оборотные и шахматные ведомости и их назначение. Классификация счетов бухгалтерского учета. План счетов: принципы построения и назначение. Учетная политика организации.

Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Отчет о прибылях и убытках и порядок его составления. Содержание приложений к бухгалтерскому балансу. Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету.

Практическое задание

Заполнение форм бухгалтерской отчетности: на основе задач, решенных на практических занятиях, заполнить формы бухгалтерской отчетности №1 «Бухгалтерский баланс, №2 «Отчет о прибылях и убытках», №4 «Отчет о движении денежных средств».

Форма контроля – Конспект самоподготовки, Опрос на занятиях, Тест.

Вопросы для самоконтроля

Ознакомившись с темой, студент должен ответить на следующие вопросы:

1. Каков состав внеоборотных активов?
2. Охарактеризуйте состав оборотных активов.
3. Дайте определение хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности).
4. Перечислите измерители, применяемые в бухгалтерском учете.
5. В чем сущность балансового обобщения?
6. Дайте определение понятия уравнения двойственности.
7. Дайте определение бухгалтерского счета.
8. Дайте определение активного счета.
9. Дайте определение пассивного счета.
10. Каковы сущность и значение двойной записи?
11. Что такое синтетический учет?
12. Что такое аналитический учет?
13. Что такое субсчета и для чего их применяют?
14. Как происходит обобщение данных текущего бухгалтерского учета?
15. Как осуществляется взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса?
16. Что такое бухгалтерская процедура?
17. Каково значение Плана счетов бухгалтерского учета?
18. Каковы полномочия и ответственность главного бухгалтера?
19. Каковы полномочия и ответственность руководителя организации за построение бухгалтерского учета?
20. Перечислите требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.

Содержание самостоятельной работы по теме Учет затрат на производство

Цель самостоятельной работы – подготовка к практическим занятиям. Изучение теоретических вопросов проводится с использованием лекционного материала, нормативной и учебной литературы

В результате изучения темы и самостоятельного решения задач студент приобретает способность применять основные принципы и стандарты финансового учета в профессиональной деятельности.

Вопросы для изучения

Расходы организации, их состав и порядок учёта. Понятие издержек производства и себестоимости продукции в системе финансового учёта. Затраты на производство и их классификация. Состав затрат, формирующих фактическую производственную себестоимость продукции (работ и услуг). Полная и сокращенная себестоимость. Состав расходов на обслуживание производства и управление, их учет и распределение. Общая схема учета

затрат на производство. Признание расходов в учете. Учет расходов будущих периодов.

Учет непроизводительных расходов и потерь (учет брака, потерь от простоев, учет потерь от порчи и недостачи материальных ценностей). Оценка и учет незавершенного производства. Система обобщения затрат на производство. Особенности учёта и распределения затрат вспомогательных производств.

Ситуационные задачи для самостоятельной работы студентов

Задание 1

ООО в учетной политике на 20__ г. задокументировало метод отражения затрат на проведение ремонтных работ автотранспортных средств за счет резерва предстоящих расходов.

Годовая сумма затрат на ремонт автотранспортных средств в соответствии с планом проведения ремонтных работ, сметы и дефектных ведомостей составила 1 200 000 руб.

В резерв отчисления ежемесячно по 1/12 годовой суммы – 100 000 руб. (1200000 руб.: 12 мес.). Ремонт автотранспорта производит ремонтный цех ООО "Заря". В январе расходы ремонтного цеха на проведение ремонтов составили 97 000 руб.

Выполнить записи в бухгалтерском учете.

Задание 2

Составьте карточку учета затрат на производство по заказу №51.

Данные для выполнения задания

1. Остатки незавершенного производства по заказу № 51 на 01.08.20__

№ п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	1300
2	Возвратные отходы	150
3	Основная заработная плата производственных рабочих	2400
4	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	310
5	Отчисления на социальное страхование	989
6	Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	1020
7	Общепроизводственные расходы	1400
8	Общехозяйственные расходы	1350
	Итого	8619

2. Затраты отчетного месяца по заказу № 51:

материалы — 3600 руб.;

возвратные отходы — 320 руб.;

основная заработная плата производственных рабочих — 4100 руб.;

дополнительная заработная плата — 8% от заработной платы производственных рабочих;

расходы на подготовку и освоение производства — 35 руб. на одно выпущенное изделие.

3. Стоимость брака продукции:
материалы — 100 руб.;
основная заработная плата производственных рабочих — 70 руб.;
стоимость металлолома — 25 руб.
4. В отчетном месяце выпущено 15 изделий, заказ завершен.
5. РСЭиО за отчетный месяц — 3000 руб.;
общепроизводственные расходы — 3800 руб.;
общехозяйственные расходы — 3400 руб.
- База распределения косвенных расходов — заработная плата производственных рабочих.
6. Заработная плата по заказу № 51 за отчетный месяц — 5800 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под расходами организации?
2. Какие затраты не относятся к расходам организации?
3. На какие группы подразделяются расходы организации в зависимости от направлений ее деятельности?
4. Какие расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности?
5. Какие расходы относятся к прочим расходам?
6. При наличии каких условий расходы организации признаются в бухгалтерском учете?
7. Как группируются затраты на производство по отношению к технологическому процессу?
8. Как группируются затраты на производство по характеру связи с объемом производства?
9. Как группируются затраты на производство по способу включения в себестоимость продукции?
10. Как группируются затраты на производство по целесообразности расходования?
11. Как группируются затраты на производство по периодичности их возникновения?
12. Как группируются затраты на производство по местам возникновения затрат?

Содержание самостоятельной работы разделу III

Цель самостоятельной работы – подготовка к практическим занятиям. Изучение теоретических вопросов проводится с использованием лекционного материала, нормативной и учебной литературы

В результате изучения темы и самостоятельного решения задач студент приобретает способность применять основные принципы и стандарты финансового учета в профессиональной деятельности.

Вопросы для изучения

Специфика информации управленческого учета.

Сравнительная характеристика управленческого, финансового, налогового видов учета.

Деление затрат на постоянные и переменные.

Анализ зависимости «затраты – объем - прибыль».

Критическая точка безубыточности и планирование прибыли.

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости.

Системы учета полных и переменных затрат.

Порядок расчета прибыли в системе учета полных затрат и при маржинальном подходе.

Тесты самоконтроля

1. Что из перечисленного может рассматриваться в качестве места возникновения затрат:

- сборочный цех
- цех мехобработки
- группа оборудования
- вид продукции
- единица продукции

2. Что из перечисленного может рассматриваться в качестве центра затрат:

- цех мехобработки
- группа оборудования
- вид продукции
- единица продукции

3. Управленческий учет обеспечивает информацией:

- потребителей из внешней среды
- потребности внутрифирменного управления
- потребности налоговой системы
- органы статистики

4. Вычеркнуть лишние шаги из цепочки создания ценностей производственного предприятия:

- получение материальных ресурсов,
- разработка продукта,
- дизайн,
- производство,
- маркетинг,
- потребление,
- послепродажное обслуживание

5. Является ли обязательным ведение управленческого учета на предприятии:

- да
- нет
- только в промышленности
- только в коммерческих организациях

6. Зарплата персонала склада на предприятии обычно рассматривается:
- косвенная заработная плата
 - косвенная заработная плата
 - косвенная заработная плата
 - косвенная заработная плата
7. Зарплата замдиректора по финансам вопросам будет рассматриваться как:
- производственные затраты
 - затраты на продукт
 - административные расходы
 - коммерческие расходы
8. Если затраты на произведенную продукцию больше, чем затраты на реализованную продукцию, то:
- НЗП уменьшилось за период
 - остатки ГП увеличились за период
 - общие производственные затраты должны быть больше, чем затраты на готовую продукцию
 - остатки ГП уменьшились за период
9. Если объем производства продукции увеличился на 20%, то абсолютное значение переменных затрат на объем выпуска:
- увеличилось на 20%
 - не изменилось
 - увеличилось на величину менее 20%
 - увеличилось на величину более 20%
10. Если объем производства продукции уменьшился на 15%, то удельные переменные затраты:
- не изменились
 - уменьшились на 15%
 - уменьшились на величину менее 15%
 - уменьшились на величину более 15%
11. Если объем производства продукции увеличился на 20%, то абсолютное значение постоянных затрат на объем выпуска:
- увеличилось на 20%
 - не изменится
 - увеличилось на величину менее 20%
 - увеличилось на величину более 20%
12. Если объем производства продукции уменьшился, то удельные постоянные затраты:
- не изменились
 - увеличились
 - уменьшились
 - недостаточно данных для решения
13. Какие субъекты подходят более других в качестве пользователя информации управленческого учета

- инвесторы
- финансово-кредитные организации
- партнеры
- начальники цехов
- налоговая инспекция

14. Системы управленческого учета применимы:

- Исключительно на коммерческих предприятиях производственной сферы
- на коммерческих предприятиях производственной сферы + в сфере услуг
- на коммерческих предприятиях производственной сферы + в сфере услуг + в некоммерческих организациях
- на коммерческих предприятиях производственной сферы + в сфере услуг + в некоммерческих организациях + в бюджетных организациях*

15. Суммарные постоянные затраты – 60 тыс. руб. при объеме производства 5 тыс. штук продукции. Постоянные затраты на единицу продукции при объеме выпуска 6 тыс. штук продукции:

- 12 руб.
- 10 руб.

16. Суммарные постоянные затраты – 60 тыс. руб. при объеме производства 5 тыс. штук продукции. Постоянные затраты при объеме выпуска 6 тыс. штук продукции:

- 60 тыс. руб.-
- 72 тыс. руб.

17. Для каждого примера укажите, относятся ли соответствующие затраты к дифференциальным затратам, безвозвратным затратам или упущенной выгоде.

Пример	дифференциальные затраты,	упущенная выгода	прошедшие затраты
Стоимость оборудования, купленного пять лет назад, которое уже не используется			
Стоимость собственного производства детали в сравнении с затратами на приобретение этой же детали			
Использование оборудования для производства одного вида продукции, в то время как существует возможность использовать его для производства другого вида продукции, которую можно выгодно продать			
Решение пойти на курсы бухучета по вечерам, вместо подработки по вечерам			

18. Производственная себестоимость включает в себя:

- прямые материальные затраты

- производственные НР
- прямую заработную плату
- затраты на сбыт

19. Цена шанса – это:

- разница между общей суммой затрат по одному варианту и его альтернативе
- потерянная выгода, когда одна альтернатива выбрана из двух
- затраты, которые сэкономлены при отказе от предложенной альтернативе
- затраты, которые продолжает нести организация, даже бездействуя

20. В пределах релевантной области, при изменениях объема выпуска:

- как V , так и F будут оставаться постоянными
- как V , так и F будут изменяться
- f на ед. будут оставаться постоянными, и v на ед будут изменяться
- v на ед. будут оставаться постоянными, и f на ед. будут изменяться

Список рекомендуемой литературы

Основная литература

1. Управленческий учет: Учебное пособие / Васильковская Н. Б. - 2018. 259 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР [Электронный ресурс], режим доступа <https://edu.tusur.ru/publications/7455> (дата обращения 04.06.2018)
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению — 5-е изд. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 159 с. — (Серия: Правовая библиотека). — ISBN 978-5-534-03270-3.: [Электронный ресурс], режим доступа <https://biblionline.ru/book/0B110E77-8547-4351-8DB5-096F577C2037/> (дата обращения 04.06.2018)
3. Финансовый учет для магистров: Учебник / Под ред. Петрова А.М. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 400 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9558-0380-7: [Электронный ресурс], режим доступа, <http://znanium.com/catalog/product/468030> (дата обращения 04.06.2018)
4. Камышанов П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 592 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20657.: [Электронный ресурс], режим доступа, <http://znanium.com/catalog/product/535217> (дата обращения 04.06.2018)

Дополнительная литература

Управленческий учет [Текст]: научное издание / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар; пер. О. А. Пинус [и др.]. - 10-е изд. - СПб: ПИТЕР, 2007. - 1008 с.: ил. - (Бизнес - класс). - Пер. с англ. - ISBN 5-94723-174-3: Библиотека ТУСУР,

Периодические издания

Управленческий учет и финансы: Журнал [Электронный ресурс], режим доступа, <https://grebennikon.ru/journal-22.html>