

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

А. А. ГОЛДИНА, Ю. В. МАЛАХОВА,
Е. А. ФАТЕЕВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ



ПЕНЗА 2014

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

А. А. Голдина, Ю. В. Малахова,
Е. А. Фатеева

Бухгалтерский управленческий учет

Учебно-методическое пособие

Пенза
Издательство ПГУ
2014

УДК 657.1
Г60

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
начальник ПЭО ОАО «НПП “Рубин”»
В. А. Ельшин;

кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и финансов
Пензенского филиала
Финансового университета при Правительстве РФ
С. А. Барбашова

Голдина, А. А.

Г60 Бухгалтерский управленческий учет : учеб.-метод. пособие / А. А. Голдина, Е. А. Фатеева, Ю. В. Малахова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 112 с.

Пособие предназначено для проведения лабораторных занятий по изучаемым разделам дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет». Решение практических заданий требует от студентов непрерывного и глубокого изучения теоретических вопросов дисциплины с опорой на использование информационно-правовых систем. Содержатся теоретический материал, который может быть использован при подготовке к занятиям, практические задания и ситуации, вопросы для обсуждения.

Последовательное решение предложенных лабораторных занятий позволит студентам овладеть навыками организации и ведения бухгалтерского управленческого учета.

Издание подготовлено на кафедре бухгалтерского учета, налогообложения и аудита Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УДК 657.1

© Пензенский государственный
университет, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
Лабораторное занятие № 1. Теоретические основы управленческого учета	7
Лабораторное занятие № 2. Классификация издержек предприятия	13
Лабораторное занятие № 3. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	24
Лабораторное занятие № 4. Измерение и контроль полных затрат на основе нормативной стоимости (стандарт-кост)	31
Лабораторное занятие № 5. Измерение и оценка затрат предприятия на базе переменных расходов (директ-костинг)	36
Лабораторное занятие № 6. Функциональный учет затрат и результатов деятельности (метод ABC)	43
Лабораторное занятие № 7. Бюджетный процесс на уровне предприятия	48
Лабораторное занятие № 8. Формирование бюджета продаж предприятия	55
Лабораторное занятие № 9. Формирование операционного бюджета предприятия.....	65
Лабораторное занятие № 10. Формирование сводного бюджета предприятия	77
Лабораторное занятие № 11. Контроль исполнения бюджетов	86
Лабораторное занятие № 12. Основы управленческой отчетности	98
Библиографический список	104
Приложение А	107
Приложение Б.....	110

Введение

Изучение дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных специалистов профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Целями освоения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» являются:

- освоение методики обработки учетной и отчетной информации с целью принятия хозяйственных решений и получения оценки эффективности функционирования объектов;

- формирование у студентов глубокого понимания содержания и методики исчисления показателей, характеризующих деятельность предприятий и ее эффективность, а также характера взаимосвязи между показателями и факторами, определяющими их уровень и динамику;

- освоение методики ведения бухгалтерского управленческого учета организации и принятия управленческих решений на основе проведенного анализа ее хозяйственной деятельности;

- подготовка и представление финансовой информации;

- освоение технологии составления скоординированного по всем подразделениям плана работы предприятия;

- расчет экономических и финансовых показателей и индикаторов деятельности, а также проведение анализа данных финансовой отчетности с целью принятия решений в предпринимательской деятельности и составление на базе полученной информации стратегического плана развития предприятия.

Полученные студентами в процессе обучения знания станут фундаментальной основой абстрактного логического мышления, использования принципов бухгалтерского управленческого учета для систематизации данных о производственных затратах, оценке себестоимости производственной продукции при разработке вариантов управленческих решений.

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» студенты должны освоить следующие компетенции:

- умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ве-

домств, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

– обладание базовыми теоретическими знаниями и практически-профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности (ПК-16).

Освоение указанных компетенций позволит студентам изучить:

– основные нормативные и законодательные акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов, состав расходов по основной и прочей деятельности предприятия;

– способы и источники получения информации для расчета экономических показателей, характеризующих затраты хозяйствующих субъектов по основной и прочей деятельности;

– особенности разработки управленческих решений в области учета, анализа и контроля затрат на производство и реализацию продукции;

– методы разработки системы управления затратами на предприятии;

– структуру, содержание и принципы формирования плановой управленческой и финансовой отчетности хозяйствующих субъектов;

– особенности разработки и обоснования управленческих решений на основе плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации.

Изучив дисциплину «Бухгалтерский управленческий учет», студенты смогут использовать полученные теоретические знания:

– при сборе и обработке необходимой информации в правовых и методических документах для решения многосторонних или сложных управленческих проблем;

– при формировании системы показателей, характеризующих состав и классификацию затрат предприятия с учетом функции управления, на основе данных системы бухгалтерского управленческого учета и отчетности;

– при использовании методов учета затрат и калькуляции себестоимости продукции в управленческом учете;

– при формировании системы показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации и ее результаты, на основе данных системы бухгалтерского управленческого учета и отчетности;

– при использовании системы учета хозяйственных операций в управленческом учете в целях составления сводного бюджета предприятия и плановой управленческой отчетности.

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» студенты овладеют:

- навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ;

- современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных о затратах предприятия в целях формирования управленческой отчетности;

- методами сбора, обработки и анализа плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации;

- навыками обоснования вариантов управленческих решений и определения их финансовых последствий.

Лабораторное занятие № 1

Теоретические основы управленческого учета

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ОК-5	Умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	Знать: основные нормативные и законодательные акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов
		Уметь: находить необходимую информацию в правовых и методических документах, различных дисциплин для решения многосторонних или сложных управленческих проблем
		Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ

Целями данного лабораторного занятия являются освоение студентами базовых понятий управленческого учета, изучение классификации методов и приемов, используемых для организации системы управленческого учета на предприятии, а также проведение сравнительного анализа финансового и управленческого учета.

Лабораторное занятие состоит из двух частей.

Первая часть посвящена обсуждению значения системы управленческого учета в деятельности организации. Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *управленческий учет* – упорядоченная система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по деятельности организации информации и показателей для управленческого звена организации (внутренних пользователей-руководителей);

2) *основной целью управленческого учета* является ответ на вопрос, в каком состоянии находится предприятие, как необходимо распределить имеющиеся ресурсы, чтобы повысить эффективность деятельности;

3) *объектами управленческого учета* являются материальные, трудовые и финансовые ресурсы предприятия, а также совокупность всех хозяйственных процессов и их результаты, составляющие финансово-хозяйственную деятельность предприятия;

4) *сущность управленческого учета* заключается в оперативном управлении финансово-хозяйственной деятельностью, направленном на удовлетворение информационных потребностей руководителей предприятия различных уровней управления;

5) *функции системы управленческого учета*: планирование, организация, учет и контроль, поощрение и компенсации, оценка эффективности деятельности менеджеров и персонала, координация и обмен информацией;

6) *требования к управленческому учету*: направленность на достижение поставленной цели предпринимательства; обеспечение альтернативных вариантов решения поставленной задачи; участие в выборе оптимального варианта и в расчетах нормативных параметров его исполнения; ориентация на выявление отклонений от заданных параметров исполнения; интерпретация выявленных отклонений, их анализ и выработка корректирующих воздействий;

7) *методы управленческого учета*: калькулирование, нормирование, бюджетирование, планирование, анализ отклонений, система контрольных счетов и другие;

8) *калькулирование* – совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления себестоимости калькуляционных единиц;

9) *нормирование* – процесс научно-обоснованного расчета оптимальных норм и нормативов, направленный на обеспечение эффективного использования всех видов ресурсов;

10) *бюджетирование* – процесс разработки и составления бюджетов в соответствии с целями хозяйственной и финансовой деятельности предприятия;

11) *планирование* – оптимальное распределение ресурсов для достижения поставленных целей, деятельность, связанная с постановкой целей и действий в будущем;

12) *анализ отклонений* фактических размеров затрат и полученных финансовых результатов от запланированных показателей производится на основе выявления причин, вызвавших эти отклонения;

13) *контрольные счета* – итоговые счета, выступающие связующим звеном между финансовым и управленческим учетом. Записи на этих счетах производятся по итоговым суммам операций за от-

четный период, систематизированным по определенному признаку в накопительной ведомости;

14) *принципы организации управленческого учета* на предприятии приведены в табл. 1.1:

Таблица 1.1

Принципы управленческого учета

Принцип	Пояснение
1. Непрерывность деятельности предприятия	Предприятие будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.
2. Единые планово-учетные единицы измерения	Для прямой и обратной связи между планированием и учетом, для связи между управленческим и финансовым учетом в части затрат на производство и выхода продукции.
3. Многократность использования информации	Из минимального количества данных получить необходимое количество информации для управленческих решений.
4. Полнота и аналитичность	Показатели в отчетах не должны требовать дополнительной обработки.
5. Периодичность	Информация предоставляется в краткие сроки для своевременного принятия решения.

15) *сравнительный анализ положений и определений управленческого и финансового учета* представлен в табл. 1.2:

Таблица 1.2

Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета

Область сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Обязательность ведения	Обязательно должны быть приложены определенные усилия для сбора данных в требуемой форме и с требуемой точностью, как это необходимо по законодательству, независимо от мнения руководства на этот счет.	Всецело зависит от воли руководства: никакие посторонние органы и организации не имеют права указывать, что нужно и не нужно делать. Нет смысла в сборе и обработке ненужной информации.
Цель ведения учета	Составление финансовых документов для пользователей вне организации.	УУ – средство обеспечения планирования, управления и контроля в организации (процесс непрерывный).
Пользователи информации	Внешние пользователи: акционеры, кредиторы, государственные налоговые органы и т.д.	Внутренние пользователи: менеджеры организации, сотрудники, помогающие им в сборе и анализе информации.

Область сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Базисная структура	Строится на основополагающем балансовом уравнении: Активы = Собственный капитал (капитал учредителей) + + Обязательства.	Структура информации зависит от запросов пользователей.
Основные правила	Ведется в соответствии с нормами и правилами БУ. У пользователей должна быть уверенность в правильном понимании данных БУ.	Управленческий аппарат может следовать любым внутренним правилам в зависимости от их полезности.
Привязка ко времени	Отражает финансовую историю организации. Проводки делаются после совершения операций. «Как это было».	Кроме исторической информации включаются оценки и планы на будущее. «Как это должно быть».
Тип информации	Финансовые документы – конечный продукт ФУ – содержат информацию в стоимостном выражении.	Информация в стоимостном и натуральном выражении.
Степень точности информации	Высокая степень точности.	Могут использоваться приближения и примерные оценки ради оперативности.
Периодичность отчетности	Полный финансовый отчет – по итогам года и ежеквартально.	Детализированные отчеты в больших организациях – ежемесячно; могут составляться еженедельно, ежедневно, иногда – немедленно.
Сроки предоставления отчетности	Поскольку необходимо время для аудиторской проверки для оформления отчетности, то она попадает к пользователям через несколько недель после окончания отчетного периода.	Обычно составляются и предоставляются в течение нескольких дней после окончания отчетного периода; при оперативных отчетах – на следующее утро.
Объект отчетности	В финансовых отчетах организация – единое целое; в крупных организациях выручку и доход отражают по большим сегментам.	Основное внимание сравнительно небольшим подразделениям, обособленным по отдельным производствам, видам деятельности, центрам ответственности.
Ответственность за правильность ведения учета	Налоговые органы могут наложить штрафные санкции за неправильное отражение отчетности.	Поскольку нет норм и правил, то руководителя могут привлечь к ответственности только за неправильное управленческое решение на основе данных УУ, но не за сами данные УУ.

По окончании обсуждения теоретических вопросов студентам предлагается решить тестовые задания (задание 1) в целях самопроверки усвоения учебного материала.

Вторая часть лабораторного занятия носит игровой характер и предполагает решение практических ситуаций (задание 2). Цели данного вида работы:

– закрепить знания студента о базовых понятиях, требованиях, функциях и принципах организации системы управленческого учета на предприятии;

– научить экономически грамотно излагать мысли, обосновывать предлагаемые варианты управленческих решений и аргументированно отстаивать свои взгляды.

Темы для обсуждения

1. Управленческий учет в информационной системе предприятия.
2. Сущность и объекты управленческого учета.
3. Метод и способы управленческого учета.
4. Принципы и функции управленческого учета.
5. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.

Задание 1

Тестовые задания

1. Управленческий учет:
 - а) обязателен для каждого предприятия;
 - б) не обязателен;
 - в) не обязателен, но желателен;
 - г) обязателен только для бюджетных учреждений.

2. Управленческий учет:
 - а) охватывает всю деятельность предприятия;
 - б) предназначен для измерения затрат и результатов деятельности;
 - в) предполагает проверку правильности исчисления налогов;
 - г) нацелен на снижение показателей финансовых результатов.

3. Управленческий учет:
 - а) регламентируется государством;
 - б) не регламентируется государством;

в) регламентируется государством в части регулирования состава затрат предприятия, включаемых в себестоимость;

г) регламентируется государством в вопросах формирования отдела управленческого учета.

4. В управленческом учете:

а) применение счетов и двойной записи обязательно;

б) невозможно применять систему счетов и двойной записи;

в) применение счетов и двойной записи не обязательно, но считается высшей формой организации учета для управления;

г) применение счетов и двойной записи обязательно в отношении учета отдельных объектов.

5. Управленческий учет:

а) ведется без допущения вариантов расчета итоговых показателей;

б) предполагает вариативность расчетов;

в) допускает сочетание двух приведенных выше подходов;

г) ведется по строго регламентированным формам.

Задание 2

Практические ситуации

Ситуация 1. После окончания учебного заведения вы пришли устраиваться на работу в фирму и предлагаете создать отдел управленческого учета. Какие аргументы в обоснование этого предложения вы приведете?

Ситуация 2. Генеральный директор предприятия решил взять на работу бухгалтера-аналитика. Вам сообщили, что данное предприятие занимается производством и реализацией упаковочных материалов. Определите:

1. С чего должен начать работу бухгалтер-аналитик?

2. На что в первую очередь должен обратить внимание будущий бухгалтер-аналитик?

3. Какие документы будут являться основным источником информации для бухгалтера-аналитика?

4. Кому будет представляться информация, собранная и обработанная бухгалтером-аналитиком?

Ситуация 3. Напишите служебную записку директору вашей фирмы с предложением и обоснованием необходимости создать в структуре управления предприятием отдел управленческого учета (контроллинга).

Лабораторное занятие № 2

Классификация издержек предприятия

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ОК-5	Умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	Знать: основные нормативные и законодательные акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов, состав расходов по основной и прочей деятельности предприятия
		Уметь: находить необходимую информацию в правовых и методических документах для решения многосторонних и сложных управленческих проблем
		Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ в части регулирования состава затрат предприятия
ПК-7	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: способы и источники получения информации для расчета экономических показателей, характеризующих затраты хозяйствующих субъектов по основной и прочей деятельности
		Уметь: формировать систему показателей, характеризующих состав и классификацию затрат предприятия с учетом функции управления, на основе данных системы бухгалтерского управленческого учета и отчетности
		Владеть: навыками обоснования вариантов управленческих решений в области формирования состава затрат предприятия и определения их финансовых последствий

Целями данного лабораторного занятия являются углубленное изучение студентами понятий «издержки», «затраты», «расходы», определение задач и требований к учету затрат на производство и реализацию продукции, классификация затрат предприятия с учетом функций управления.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *издержки* – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции;

2) *затраты* – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени;

3) *расходы* – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию;

4) *группировка затрат* на производство и реализацию продукции приведена в табл. 2.1:

Таблица 2.1

Группировка расходов по обычным видам деятельности

По экономическим элементам	По статьям калькуляции	Вид себестоимости		
		Цеховая себестоимость	Производственная себестоимость	Полная себестоимость
Материальные затраты	+ сырье, основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов); + вспомогательные материалы; + топливо на технологические цели; + энергия на технологические цели;	Цеховая себестоимость	Производственная себестоимость	Полная себестоимость
Затраты на оплату труда	+ основная заработная плата производственных рабочих; + дополнительная заработная плата производственных рабочих;			
Отчисления на социальные нужды	+ отчисления на социальные нужды по заработной плате производственных рабочих;			
Амортизация	+ амортизация основных средств и нематериальных активов;			
Прочие затраты	+ расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; + расходы на подготовку и освоение нового производства; + цеховые расходы;			
	+ общепроизводственные расходы; + потери от брака;			
	+ внепроизводственные расходы.			

5) классификация затрат предприятия с учетом функций управления приведена в табл. 2.2:

Таблица 2.2.

Классификация затрат в управленческом учете

Классификационные признаки с учетом функций управления	Виды затрат
1. Процесс принятия управленческих решений	– явные и альтернативные; – релевантные и нерелевантные; – эффективные и неэффективные;
2. Процесс прогнозирования	краткосрочные и долгосрочные;
3. Процесс планирования	планируемые и непланируемые;
4. Процесс нормирования	стандарты, нормы и нормативы и отклонения от них;
5. Процесс организации	– по местам и сферам возникновения; – по функциям деятельности и центрам ответственности;
6. Процесс учета	– одноэлементные и комплексные; – по статьям калькуляции и экономическим элементам; – постоянные и переменные; – основные и накладные; – прямые и косвенные; – текущие и единовременные;
7. Процесс контроля	контролируемые и неконтролируемые;
8. Процесс регулирования	регулируемые и нерегулируемые;
9. Процесс стимулирования	обязательные и поощрительные;
10. Процесс анализа	– фактические; – прогнозные, плановые; – сметные; – стандартные; – общие и структурные; – полные и частичные.

6) *места возникновения затрат* представляют собой структурные единицы предприятия, являющиеся причиной возникновения затрат, включая протекающие внутри них хозяйственные процессы;

7) *центры затрат* – первичные производственные и обслуживающие единицы, которые характеризуются единообразием функций и производственных операций, сходным уровнем технической оснащенности и организации труда, направленностью затрат;

8) *центр ответственности* – область, сфера, вид деятельности, во главе которых находится ответственное лицо (менеджер), имеющий право и возможность принимать и осуществлять решения:

а) *центры расходов* представляют собой подразделения внутри предприятия, руководители которых отвечают только за затраты;

б) *центры продаж* включают подразделения маркетинго-сбытовой деятельности, руководители которых отвечают только за выручку от реализации продукции, товаров, услуг и за затраты, связанные с их сбытом;

в) *центры прибыли* представляют собой подразделения, руководители которых ответственны не только за затраты, но и за финансовые результаты своей деятельности;

г) *центр инвестиций* – это подразделение, руководитель которого отвечает за затраты и результаты инвестиционного процесса, эффективность использования капитальных вложений;

9) *носитель затрат* – продукт (часть продукта, группа продуктов) разной степени готовности (полностью готовый или прошедший только часть технологических операций, переделов, фаз), который в процессе своего производства и сбыта служит причиной возникновения затрат и на который данные затраты можно отнести по прямому признаку.

Темы для обсуждения

1. Сравнение понятий «издержки», «затраты», «расходы».
2. Цели и задачи учета затрат на производство и продажу продукции.
3. Направления использования информации производственного учета затрат.
4. Группировка затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции. Понятия цеховой, производственной и полной себестоимости продукции.
5. Классификация затрат предприятия с учетом функций управления.
6. Места возникновения затрат: понятие и принципы их выделения.
7. Понятие, сущность и назначение центров ответственности.
8. Носители затрат: понятие и классификация.
9. Система счетов бухгалтерского учета, используемая для учета затрат предприятия.

Задание 1

К каким категориям доходов и расходов, указанным в табл. 2.3, должны быть отнесены следующие факты хозяйственной жизни:

а) поступил платеж за реализованную продукцию от покупателей;

- б) произведено начисление амортизации основных средств организации;
 - в) начислена и выдана заработная плата управленческому персоналу организации;
 - г) произведена оплата за приобретенное на тендерной основе здание;
 - д) поступила арендная плата за использование этого здания арендатором;
 - е) получены и оплачены материалы от поставщиков;
 - ж) во время паводка пришла в негодность часть товаров, находящихся на складе организации;
 - з) страховое общество возместило ущерб, причиненный паводком;
 - и) в результате ошибки менеджера по продажам организация потеряла выгодный заказ;
 - к) учтены расходы центра ответственности организации.
- Ответы систематизируйте в табл. 2.3.

Таблица 2.3.

Категории доходов и расходов

Категория	Финансовый учет	Управленческий учет
Доходы, в том числе		
Выручка от реализации продукции		
Поступления средств от других видов деятельности		
Прочие доходы		
Расходы, в том числе		
Затраты, непосредственно связанные с производством продукции		
Коммерческие и управленческие расходы		
Прочие расходы, не относящиеся к процессам производства и сбыта		

Задание 2

Произведите классификацию расходов организации одновременно по двум признакам: способу включения в себестоимость и отношению к изменению объема продаж. Ответы расположите на разных полях матрицы (табл. 2.4):

- а) заработная плата управленческого персонала;
- б) расходы на рекламу продукции организации;
- в) представительские расходы управленческого персонала;

- г) сырье и материалы;
- д) амортизация машин и оборудования;
- е) заработная плата производственного персонала;
- ж) плата за аренду складских помещений;
- з) уплата налога на добавленную стоимость;
- и) затраты на гарантийное обслуживание и ремонт;
- к) амортизация зданий цехов;
- л) топливо и энергия на технологические цели;
- м) затраты на упаковку продукции;
- н) отопление и освещение цехов.

Таблица 2.4

Группировка расходов организации

Переменные расходы		
Постоянные расходы		
	Прямые расходы	Косвенные расходы

Задание 3

Проведите группировку затрат, приведенных в табл. 2.5, по различным признакам классификации.

Таблица 2.5

Классификация затрат

Наименование затрат	Основные/ Накладные	Прямые/ Косвенные	Переменные/ Постоянные	Простые/ Комплексные
Содержание транспортных средств для управленческих целей				
Амортизация здания цеха				
Стоимость металла, затраченного при производстве продукции				
Стоимость электроэнергии для здания заводоуправления				
Ремонт технологического оборудования				
Стоимость пара,				

Наименование затрат	Основные/ Накладные	Прямые/ Косвенные	Переменные/ Постоянные	Простые/ Комплексные
израсходованного при производстве продукции				
Стоимость дизельного топлива для грузового автотранспорта в автотранспортном предприятии				
Спецодежда производственных рабочих				

Задание 4

Определите, что выгодно предприятию: изготовить инструмент самому или купить у другой организации, если имеются следующие данные (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Исходные данные для принятия управленческого решения

Показатель	Значение
Годовая потребность в инструменте	14 400 шт.
Цена приобретения единицы инструмента	240 д. е.
Нормативные затраты на материал (на единицу)	120 д. е.
Зарплата с начислениями (на единицу)	60 д. е.
Накладные расходы	180 % от зарплаты
Для изготовления инструмента потребуются приобрести станок	720 000 д. е.
Годовая амортизация	10 %

Задание 5

Организации предлагают оптовую поставку материала в объеме, достаточном для ее работы в течение года, стоимость партии материала – 2 400 000 д. е. Данные о доходах и расходах организации приведены в табл. 2.7

Таблица 2.7

Показатели деятельности организации

Показатель	Значение
Объем производства, шт.	3000
Расходы на заработную плату, д. е.	6 000 000
Постоянные затраты, д. е.	1 200 000
Годовая выручка, д. е.	12 000 000

Определите, стоит ли руководству организации принимать пред-

ложение данной партии материалов. Обоснуйте свое решение расчетами.

Задание 6

Необходимо составить отчет об исполнении сметы центров затрат различных уровней. Исходные данные для расчета представлены в табл. 2.8. Отчет составляется в свободной форме, но при этом должен отражать следующие вопросы:

- эффективность работы организации в части формирования затрат (экономия или перерасход в целом по организации);
- подразделения, имеющие наибольший и наименьший удельный вес в общем объеме затрат организации;
- подразделения, достигшие экономии по затратам (с указанием видов затрат);
- подразделения, деятельность которых привела к перерасходу по затратам (с указанием видов затрат).

Все рассматриваемые в отчете вопросы должны быть обоснованы расчетами.

Таблица 2.8

Отчеты об исполнении сметы центров затрат различных уровней

Контролируемые затраты	Затраты		Отклонения по затратам (+; –)
	по смете	фактически	
<i>Отчет мастера отделения № 1</i>			
1. Материалы	100	98	
2. Заработная плата	50	51	
3. Заработная плата обслуживающих рабочих	22	22,5	
4. Топливо и энергия на технологические цели	18	19	
5. Эксплуатация и ремонт оборудования	20	19,5	
6. Прочие расходы	10	10,5	
Итого затрат			
<i>Отчет мастера отделения № 2</i>			
Расходы отделения № 2	200	205	
<i>Отчет мастера отделения № 3</i>			
Расходы отделения № 3	280	278	
Итого расходы отделений			
<i>Отчет начальника цеха № 1</i>			
1. Содержание аппарата управления цеха	40	41	

Контролируемые затраты	Затраты		Отклонения по затратам (+; -)
	по смете	фактически	
2. Содержание прочего цехового персонала	30	29	
3. Содержание и текущий ремонт здания, сооружений, инвентаря	100	102	
4. Непроизводственные расходы	–	2	
5. Прочие расходы цеха	30	29	
Итого расходы цеха			
<i>Отчет начальника цеха № 2</i>			
Расходы отделения № 2	800	790,5	
<i>Отчет начальника цеха № 3</i>			
Расходы отделения № 3	1000	1005	
Всего расходы цехов			
<i>Отчет заместителя директора по экономике</i>			
1. Расходы на управление организации	200	206	
2. Общехозяйственные расходы	200	195	
3. Налоги, сборы и отчисления	100	100	
4. Непроизводственные расходы	–	50	
Итого общие расходы			
Всего затраты организации			

Задание 7

Необходимо составить отчет об исполнении показателей центра прибыли за месяц. Исходные данные для расчета представлены в табл. 2.9. Отчет составляется в свободной форме, но при этом должен отражать следующие моменты:

- эффективность работы организации в части формирования чистой прибыли (% перевыполнения/невыполнения сметы);
- перевыполнение/невыполнение сметных показателей по расходам основной деятельности;
- перевыполнение/невыполнение сметных показателей по доходам основной деятельности;
- перевыполнение/невыполнение сметных показателей по отдельным показателям прибыли;

– предполагаемые причины перевыполнения/невыполнения сметных показателей.

Все рассматриваемые в отчете моменты должны быть обоснованы расчетами.

Таблица 2.9

Данные об исполнении сметы центра прибыли

Показатели	Затраты		Отклонения по затратам (+; -)
	по смете	фактически	
<i>Отчет по валовой прибыли</i>			
1. Стоимость проданной продукции (работ, услуг)	1000	1200	
2. Производственная себестоимость	600	700	
3. Валовая прибыль			
<i>Отчет по прибыли от продаж</i>			
1. Выручка от продажи			
2. Производственная себестоимость			
3. Расходы на продажу	50	60	
4. Общехозяйственные расходы	150	160	
5. Полная себестоимость проданной продукции			
6. Прибыль от продаж			
<i>Отчет по чистой прибыли</i>			
1. Выручка от продажи			
2. Производственная себестоимость			
3. Расходы на продажу			
4. Общехозяйственные расходы			
5. Полная себестоимость проданной продукции			
6. Прибыль от продаж			
7. Прочие доходы	100	120	
8. Прочие расходы	80	100	
9. Прибыль до налогообложения			
10. Налог на прибыль			
11. Чистая прибыль (убыток)			

Задание 8

1. На основании приведенных ниже формул оцените деятельность центров инвестиций (табл. 2.10):

$$Пн = (Ca \cdot Н) / 100;$$

$$По = П - Пн;$$

$$Ра = П / Ca \cdot 100.$$

2. Сделайте вывод по полученным данным.

Таблица 2.10

Оценка деятельности центров инвестиций по показателям рентабельности активов и остаточной прибыли

Показатели	Центры инвестиций	
	А	В
1. Прибыль (П)	200	300
2. Стоимость активов (Са)	1000	1800
3. Норма прибыли (Н), %	10	10
4. Минимально необходимая прибыль на активы (Пн)		
5. Остаточная прибыль (По)		
6. Рентабельность активов (Ра), %		

Лабораторное занятие № 3

Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ОК-5	Умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	Знать: основные нормативные и законодательные акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов
		Уметь: находить необходимую информацию в правовых и методических документах, различных дисциплин для решения многосторонних или сложных управленческих проблем
		Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ
ПК-7	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: способы и источники получения информации для расчета экономических показателей, характеризующих затраты хозяйствующих субъектов по основной и прочей деятельности
		Уметь: формировать систему показателей, характеризующих состав и классификацию затрат предприятия с учетом функции управления, на основе данных системы бухгалтерского управленческого учета и отчетности
		Владеть: навыками обоснования вариантов управленческих решений в области формирования состава затрат предприятия и определения их финансовых последствий

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ПК-16	Обладать базовыми теоретическими знаниями и практически-ми навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности	Знать: особенности разработки управленческих решений в области учета, анализа и контроля затрат на производство и реализацию продукции; методы разработки системы управления затратами на предприятии
		Уметь: использовать методы учета затрат и калькуляции себестоимости продукции в управленческом учете
		Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа экономических данных о затратах предприятия в целях формирования управленческой отчетности

Целью данного лабораторного занятия является углубленное изучение понятия, приемов и методов калькулирования себестоимости продукции, а также освоение способов распределения косвенных расходов.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *калькулирование* определяется как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг). В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции;

2) в зависимости от целей калькулирования различают несколько *видов калькуляций*:

а) *плановая калькуляция* составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм или смет;

б) *сметная калькуляция* рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода;

в) *фактическая (отчетная) калькуляция* отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции и используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа и динамики себестоимости;

3) *этапы калькулирования* себестоимости продукции (работ, услуг): исчисление себестоимости всей выпущенной продукции

в целом; определение фактической себестоимости по каждому виду продукции; определение себестоимости единицы продукции, выполненной работы;

4) в зависимости от организации и технологии производства, вида и ассортимента производимой продукции применяются различные *методы учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости продукции*: позаказный, попередельный, попроцессный (простой), нормативный. Пояснения и особенности применения указанных методов приведены в приложении;

5) *этапы распределения косвенных затрат*: выбор объектов учета затрат; выбор способа распределения расходов; расчет суммы косвенных затрат, относящихся к каждому объекту учета (места возникновения затрат, центры ответственности, носители затрат);

б) *базы распределения косвенных расходов*:

а) заработная плата производственных рабочих;

б) объем произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении;

в) время работы производственных рабочих (человеко-часы);

г) количество отработанных машино-часов;

д) сумма прямых затрат;

е) сумма материальных затрат;

ж) распределение пропорционально сметным (нормативным) ставкам и др.;

7) в управленческом учете существует несколько *способов распределения косвенных расходов*. Наиболее распространенными из них являются:

а) *метод прямого распределения*, который предполагает, что все косвенные расходы предприятия распределяются пропорционально одной базе, установленной в учетной политике для целей бухгалтерского учета;

б) *метод пошагового распределения*, который предполагает, что большая часть косвенных расходов относится к себестоимости того объекта учета, который потребляет больше всего ресурсов. В этом случае каждая группа косвенных расходов распределяется отдельно. Причем базы распределения могут быть разными.

Темы для обсуждения

1. Понятие калькулирования себестоимости продукции. Виды калькуляций.

2. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции: понятие и особенности применения.

3. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции: понятие и особенности применения.

4. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции: понятие и особенности применения.

5. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции: понятие и особенности применения.

6. Назначение и этапы распределения косвенных расходов. Объекты учета затрат.

7. Определение базы распределения косвенных расходов. Методы прямого и пошагового распределения.

8. Система счетов бухгалтерского учета, используемая для учета косвенных (общепроизводственных и общехозяйственных) расходов.

Задание 1

Организация производит два вида продукции – А и В – и оказывает один вид производственных услуг. Данные о затратах, связанных с осуществлением производственной деятельности, приведены в табл. 3.1.

Таблица 3.1

Затраты на производство продукции и оказание услуг (тыс. руб.)

Вид затрат	Продукт А	Продукт В	Услуги
Материальные затраты	412	158	132
Прямые затраты на оплату труда	182	78	322
Общепроизводственные расходы	210		42
Общехозяйственные расходы	392		

Базой для распределения косвенных затрат является сумма прямых затрат на оплату труда.

Определить себестоимость каждого вида продукции и услуг.

Задание 2

На ООО «Металлсервис» в отчетном периоде производилось три вида продукции – контейнер металлический, шкаф сейфовый и решетка ограждения. Данные о затратах, связанных с осуществлением производственной деятельности, приведены в табл. 3.2.

Раздельного учета заработной платы по видам продукции на предприятии не ведется.

Рассчитать производственную себестоимость каждого вида продукции, если известно, что косвенные расходы распределяются по видам продукции пропорционально прямым затратам.

Таблица 3.2

Затраты на производство продукции (тыс. руб.)

Вид затрат	Контейнер металлический	Шкаф сейфовый	Решетка ограждения
Материальные затраты	157	200	78
Затраты на оплату труда производственного персонала	322		
Прочие производственные расходы	144		
Незавершенное производство на начало периода	24	17	0
Незавершенное производство на конец периода	22	35	7

Задание 3*По процессный метод*

ООО «Импульс» оказывает услуги по перевозке грузов. Данные о затратах и объеме выполненных работ приведены в табл. 3.3.

Таблица 3.3

Показатели деятельности ООО «Импульс»

Показатель	Значение
Прямые материальные затраты, тыс. руб.	350
Прямая заработная плата работников, тыс. руб.	180
Общепроизводственные расходы, тыс. руб.	120
Управленческие затраты, тыс. руб.	85
Затраты, связанные с продвижением услуг, тыс. руб.	40
Количество выполненных работ, тыс. тонно-километров	175

Рассчитать себестоимость одного тонно-километра.

Задание 4

ЗАО «Стройсервис» производит кирпич. Данные о затратах и объемах производства приведены в табл. 3.4.

Таблица 3.4

Показатели деятельности ЗАО «Стройсервис»

Показатель	Значение
Прямые затраты отчетного периода (включая материальные и заработную плату), тыс. руб.	850
Общехозяйственные расходы, тыс. руб.	220
Управленческие затраты, тыс. руб.	120
Затраты, связанные с продажей продукции, тыс. руб.	150
Количество произведенного кирпича, тыс. шт.	155
Количество проданного кирпича, тыс. шт.	140

Определить себестоимость единицы продукции.

Задание 5

Попередельный метод

Предприятие изготавливает металлические изделия. Технология включает три этапа: выточка заготовки, окончательная обработка и шлифовка. Стоимость материалов в расчете на одно изделие – 120 руб. Добавленные затраты по каждому переделу и количество изготовленных полуфабрикатов представлены в табл. 3.5

Таблица 3.5

Показатели по переделам производственной технологии

	1 передел	2 передел	3 передел
Добавленные затраты, тыс. руб.	520	370	450
Количество изготовленных изделий, тыс. шт.	75	80	67,5

Изготовлено готовой продукции в количестве 70 тыс. шт.

Управленческие расходы – 230 тыс. руб., коммерческие – 180 тыс. руб.

Определить себестоимость единицы продукции.

Задание 6

ООО «Полиграфист» оказывает типографские услуги. В отчетном периоде типография приступила к изготовлению партии книг, тиражом 10 000 экз. Затраты на оказание типографских услуг:

- общие материальные затраты – 200 тыс. руб.;
- добавленные затраты – 270 тыс. руб.

До конца отчетного периода на склад поступило 7000 экз. готовой продукции. Готовность остальных книг оценивается в 75 %. Рассчитать производственную себестоимость готовой продукции и размер незавершенного производства.

Задание 7

Станкостроительное предприятия выполняет два индивидуальных заказа:

- 1 – производство трех металлорежущих станков;
- 2 – производство поточной деревообрабатывающей линии.

Данные о затратах приведены в табл. 3.6.

Согласно учетной политике накладные расходы распределяются пропорционально прямым затратам на оплату труда.

Таблица 3.6

Затраты на производство, тыс. руб.

Вид затрат	Заказ 1	Заказ 2
Незавершенное производство на начало периода	650	0
Материальные затраты	420	860
Прямые затраты на оплату труда	380	270
Прочие прямые затраты	85	225
Незавершенное производство на конец периода	0	?
Общехозяйственные расходы	425	
Общехозяйственные расходы	540	

Определить себестоимость готовой продукции (1 заказ) и незавершенного производства (2 заказ).

Лабораторное занятие № 4

Измерение и контроль полных затрат на основе нормативной стоимости (стандарт-кост)

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ПК-16	Обладание базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности	Знать: особенности разработки управленческих решений в области учета, анализа и контроля полных затрат на производство и продажу продукции; методы учета изменения норм и отклонений от норм и необходимость применения нормативной системы управления затратами на предприятии
		Уметь: использовать нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в управленческом учете
		Владеть: навыками расчета и контроля полных затрат на основе нормативной стоимости

Целью лабораторного занятия является изучение сущности и принципов нормативного метода учета затрат и особенностей калькулирования себестоимости продукции с использованием метода «стандарт-кост», а также освоение метода учета изменения норм и отклонений от норм.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *учет фактических (исторических) затрат* – метод последовательного накопления данных о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных о величине их по действующим нормам;

2) *норма* – заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства;

3) *нормативный метод учета затрат* – это вид учетной подсистемы, характеризующейся наличием норм использования ресурсов и нормативных (учетных) цен этих ресурсов и использованием этих показателей для планирования и контроля;

4) *«стандарт-кост»* представляет собой систему определения ожидаемых расходов предприятия и отдельных его подразделений. В его основе лежит средний плановый уровень издержек прошлых периодов времени, апробированные стандарты (нормативы) затрат в целом на изделия и выполненные работы;

5) различия между стандарт-костом и нормативным учетом фактической себестоимости представлены в табл. 4.1:

Таблица 4.1

Различия между нормативным методом учета затрат и методом «стандарт-кост»

Критерий сравнения	Нормативный метод учета затрат	Метод «стандарт-кост»
Способ оценки отклонений от норм	Отклонения от норм (стандартов) затрат выявляют расчетным путем после завершения процессов производства и сбыта	С помощью первичного документирования и до начала или в процессе расходования ресурсов
Метод учета затрат и отклонений от норм	Используется система специальных счетов для учета затрат по нормам и выявления отклонений от норм	Может применяться лишь один специализированный счет «Выпуск продукции», на котором выявляется сумма отклонений фактической производственной себестоимости фактического выпуска от его стоимости по учетным ценам
Возможность использования для оценки запасов товарно-материальных ценностей незавершенного производства и готовой продукции на складе	Широко используется	Для этих целей не применяется

б) *принципы нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции:*

а) предварительное составление калькуляции нормативной себестоимости по каждому изделию на основе действующих на предприятии текущих норм и смет;

б) ведение в течение месяца учета изменений действующих норм для корректировки нормативной себестоимости, определения влияния этих изменений на себестоимость продукции и эффективности мероприятий, послуживших причиной изменения норм;

в) определение влияния изменений норм и нормативов на себестоимость продукции;

г) определение экономической целесообразности мероприятий, послуживших причиной изменения норм;

д) учет фактических издержек производства в течение месяца;

е) установление и анализ причин, а также условий появления отклонений от норм расходов по местам их возникновения;

ж) определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости, отклонений от норм и изменений норм;

з) подготовка рекомендаций для устранения причин, вызвавших отклонения от установленных норм и нормативов;

7) *отклонение* – это разница между фактическими и нормативными затратами на производство продукции;

8) *анализ отклонений* – процесс определения величины отклонений и выявление причин их образования.

Темы для обсуждения

1. Понятие нормативных затрат и система их учета.
2. Сущность и назначение системы «стандарт-кост».
3. Сравнительная характеристика системы «стандарт-кост» и нормативного учета фактической себестоимости.
4. Понятие и виды отклонений по затратам.
5. Задачи и методы анализа отклонений по затратам при использовании системы «стандарт-кост».

Задание 1

Используя данные табл. 4.2, определите:

а) коэффициент накладных расходов, приняв в качестве базы распределения прямых затрат на оплату труда в человеко-часах;

б) ожидаемую сумму накладных расходов;

в) полную себестоимость каждого изделия.

Таблица 4.2

Показатели деятельности предприятия

Показатель	Изделие А		Изделие Б	
	План	Факт	План	Факт
Количество материалов на производство 1 ед. изделий, кг	6	5,5	5	4,5
Стоимость 1 кг материалов, руб.	35	34	56	56
Количество времени на производство 1 ед. изделий, чел.-ч.	0,4	0,5	0,5	0,4
Часовая тарифная ставка, руб.	9	9	8	8
Объем производства, ед.	7500	7000	6500	7000
Плановая сумма накладных расходов, руб.	38 200			
Фактическая сумма накладных расходов, руб.	38 600			

Для решения задачи рекомендуется использовать таблицу 4.3.

Таблица 4.3

Расчет себестоимости продукции

Показатели	Изделие А		Изделие Б	
	План	Факт	План	Факт
Объем производства, ед.				
Прямые материальные затраты, руб.				
Прямые трудовые затраты, руб.				
Накладные расходы, руб.				
Себестоимость продукции, руб.				

Задание 2

Обработывающее предприятие выпускает одно изделие за одну операцию. Нормативные издержки по выпуску изделия представлены в табл. 4.4.

Таблица 4.4

Затраты на единицу продукции

Затраты	Количество	Стоимость единицы ресурса, руб.
Материал А	2 кг	1
Материал Б	1 кг	3
Труд основных рабочих	3 ч.	3
Накладные расходы: – переменные	3 ч.	2
постоянные	3 ч.	4
Нормативная прибыль (25 % издержек)		8
Нормативная цена		40

Предприятие планирует производить 10 000 ед. продукции в месяц.

На основе исходных данных составлена смета на месяц и фактическое ее выполнение (табл. 4.5).

Таблица 4.5.

Смета, составленная по данным нормативных издержек, и ее фактическое выполнение, руб.

Показатель	Смета		Фактически	
	Расчет	Сумма	Расчет	Сумма
Объем производства и реализации продукции	10 000 ед. × 40	400 000	9000 ед. × 42	378 000
Основные материалы:				
А	20 000 кг × 1,0	20 000	19 000 кг × 1,1	20 900
Б	10 000 кг × 3,0	30 000	10 100 кг × 2,8	28 280
Затраты труда основных производственных рабочих	30 000 ч. × 3,0	90 000	28 500 ч. × 3,3	91 200
Переменные накладные расходы	30 000 ч. × 2,0	60 000		52 000
Постоянные накладные расходы	30 000 ч. × 4,0	120 000		116 000
Совокупные издержки производства		320 000		308 380
Прибыль		80 000		69 620

На основании данных, приведенных в табл. 4.5, проведите анализ влияния отклонений по затратам на величину прибыли.

Лабораторное занятие № 5

Измерение и оценка затрат предприятия на базе переменных расходов (директ-костинг)

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ПК-16	Обладание базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности	Знать: особенности разработки управленческих решений в области учета, анализа и контроля затрат на базе переменных расходов
		Уметь: использовать способы измерения и оценки затрат на базе переменных расходов в управленческом учете
		Владеть: навыками расчета и оценки переменных затрат; маржинальной прибыли и анализа системы «затраты – объем – прибыль»; навыками использования данных управленческого учета для анализа и обоснования решений на разных уровнях управления

Целями данного лабораторного занятия являются изучение сущности и принципов учета переменных затрат и особенностей калькулирования себестоимости продукции с использованием метода «директ-костинг», а также освоение способов распределения постоянных затрат.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *переменные затраты* – это затраты, величина которых зависит от объемов выпускаемой продукции. К переменным относятся затраты на сырье, материалы, комплектующие детали, топливо и электроэнергию, заработную плату с отчислениями на социальные нужды основных производственных рабочих, расходы по сбыту и т.д.;

2) *постоянные затраты* – затраты, величина которых не зависит от объемов выпуска продукции и остается неизменной в определенном диапазоне масштабов производства. К постоянным затратам

относятся затраты на аренду, амортизация основных средств, постоянная часть заработной платы административно-управленческого персонала с отчислениями на социальные нужды, расходы на содержание и поддержание в рабочем состоянии зданий и оборудования и т.д.;

3) *директ-костинг* – это система учета себестоимости, базирующаяся на разделении общих издержек предприятия на постоянные, т.е. не зависящие от количества продукции, произведенной за единицу времени, и переменные, т.е. изменяющиеся расходы, прямо связанные с количеством продукции, произведенной за единицу времени;

4) *маржинальный доход* – разница между ценой продажи и неполной (переменной) себестоимостью продукции;

5) *маржинальная прибыль на единицу продукции* – разница между ценой реализации и переменными затратами одной единицы продукции;

6) *Маржинальная стоимость* – величина, на которую изменится стоимость продукции при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькулирования по переменным затратам;

7) *дифференциация затрат* – деление совокупных затрат на переменную и постоянную части в целях планирования и принятия управленческих решений;

8) *методы дифференциации затрат:*

а) *максимальной и минимальной точки* (High-Low Method) – он позволяет идентифицировать линейную зависимость между уровнем деловой активности и затратами, анализируя наибольший и наименьший объемы за период и связанные с ним затраты;

б) *графический* (Scattergraph Method) – суть его заключается в перенесении всех данных о суммарных затратах предприятия на график;

в) *наименьших квадратов* (Least Squares Method);

9) по степени дифференциации затрат директ-костинг может иметь два основных варианта:

а) простой, одноступенчатый директ-кост, основанный на использовании в расчетах данных только операционных (накладных) затрат, учтенных единым блоком;

б) развитый (дифференцированный, многоступенчатый) директ-кост, при котором постоянные затраты подразделяются не по видам продукции и услуг, а по местам формирования накладных расходов, т.е. уровням управления предприятием.

Темы для обсуждения

1. Понятие системы «директ-костинг» и ее особенности.
2. Задачи системы «директ-костинг».

3. Проблемы организации производственного учета по системе «директ-костинг».

4. Дифференциация затрат: методы и их назначение.

5. Особенности применения метода минимальной и максимальной точки.

6. Особенности применения графического метода.

7. Особенности применения метода наименьших квадратов.

8. Отражение затрат и результатов деятельности в системах простого и развитого директ-костинга.

9. Способы определения и учета постоянных затрат предприятия.

Задание 1

Составьте уравнение общих затрат фирмы по методу высшей и низшей точки и методу наименьших квадратов, исходя из следующих данных (табл. 5.1):

Таблица 5.1

Показатели деятельности предприятия

Дата	Объем продукции, шт.	Затраты, тыс. руб.
Январь	34	640
Февраль	30	620
Март	34	620
Апрель	39	590
Май	42	500
Июнь	32	530
Июль	26	500
Август	26	500
Сентябрь	31	530
Октябрь	35	550
Ноябрь	43	580
Декабрь	48	680
ИТОГО:		

Для решения задачи рекомендуется использовать табл. 5.2 и 5.3.

Таблица 5.2

Метод высшей и низшей точки

Объем	Месяц	Объем производства, шт.	Затраты, руб.
Максимальный			
Минимальный			
Отклонения			
Годовой			

Таблица 5.3

Метод наименьших квадратов

Месяц	Q	$Q - \bar{Q}$	TC	$TC - \bar{TC}$	$(Q - \bar{Q})^2$	$(Q - \bar{Q}) \cdot (TC - \bar{TC})$
Январь						
Февраль						
Март						
Апрель						
Май						
Июнь						
Июль						
Август						
Сентябрь						
Октябрь						
Ноябрь						
Декабрь						
Всего						
Среднее						

Задание 2

Составьте уравнение общих затрат фирмы по методу высшей и низшей точки и методу наименьших квадратов, исходя из следующих данных (табл. 5.4):

Таблица 5.4

Показатели деятельности предприятия

Дата	Объем продукции, шт.	Затраты, тыс. руб.
3 июня	50	308
4 июня	45	294
5 июня	55	316
7 июня	57	310
11 июня	48	290
14 июня	36	270
15 июня	52	303
23 июня	58	314
25 июня	60	318
27 июня	65	332

Для решения задачи рекомендуется использовать табл. 5.2 и 5.5:

Метод наименьших квадратов

Месяц	Q	$Q - \bar{Q}$	TC	$TC - \bar{TC}$	$(Q - \bar{Q})^2$	$(Q - \bar{Q}) \cdot (TC - \bar{TC})$
3 июня						
4 июня						
5 июня						
7 июня						
11 июня						
14 июня						
15 июня						
23 июня						
25 июня						
27 июня						
Всего						
Среднее						

Задание 3

ООО «Каскад» производит один вид продукции, который характеризуется следующими данными:

- цена за единицу продукции – 11 тыс. руб.;
- переменные затраты на единицу продукции – 8 тыс. руб.;
- постоянные производственные затраты за месяц – 240 тыс. руб.;
- общехозяйственные расходы за месяц – 100 тыс. руб.

На начало года запасов готовой продукции на складе не было.

Требуется рассчитать себестоимость и прибыль за каждый месяц с помощью метода прямых затрат (директ-кост) и метода полных затрат.

Данные об объемах производства и продаж приведены в табл. 5.6.

Таблица 5.6

Объем производства и реализации продукции

Показатель, шт.	Месяц					
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Объем производства	150	150	150	150	170	130
Объем продаж	140	130	160	150	160	160

Для решения задачи рекомендуется использовать табл. 5.7. и 5.8:

Таблица 5.7

Расчет прибыли ООО «Каскад» по методу прямых затрат, тыс. руб.

Показатель, шт.	Месяц					
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Запасы готовой продукции на начало периода						
Переменные затраты						
Себестоимость реализованной продукции						
Запасы готовой продукции на конец периода						
Постоянные производственные затраты						
Валовая прибыль						
Общехозяйственные расходы						
Прибыль от продаж						

Таблица 5.8

Расчет прибыли ООО «Каскад» по методу полных затрат, тыс. руб.

Показатель, шт.	Месяц					
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Запасы готовой продукции на начало периода						
Производственные затраты						
Себестоимость реализованной продукции						
Запасы готовой продукции на конец периода						
Выручка						
Валовая прибыль						
Общехозяйственные расходы						
Прибыль от продаж						

Задание 4

ЗАО «Луч» производит три вида продукции. Требуется рассчитать рентабельность каждого вида продукции с помощью метода прямых затрат (директ-кост) и метода полных затрат, используя данные табл. 5.9 и 5.10.

Таблица 5.9

Рентабельность продукции по методу полных затрат

Показатель	Изделие		
	А	Б	В
Выручка от реализации, тыс. руб.	120	100	140
Затраты, тыс. руб.:			
– сырье и материалы	36	30	42
– заработная плата основных производственных рабочих	24	20	28
– прочие переменные затраты	15	9	16
– постоянные затраты	30	35	50
Всего затрат, тыс. руб.			
Прибыль, тыс. руб.			
Рентабельность (прибыль/затраты), %			

Таблица 5.10

Рентабельность продукции по методу прямых затрат

Показатель	Изделие		
	А	Б	В
Выручка от реализации, тыс. руб.	120	100	140
Переменные затраты, тыс. руб.:			
– сырье и материалы	36	30	42
– заработная плата основных производственных рабочих	24	20	28
– прочие переменные затраты	15	9	16
Всего затрат, тыс. руб.			
Маржинальная прибыль, тыс. руб.			
Рентабельность (маржинальная прибыль/затраты), %			

Лабораторное занятие № 6

Функциональный учет затрат и результатов деятельности (метод ABC)

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ПК-16	Обладание базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности	Знать: особенности функционального учета затрат и результатов деятельности предприятия (ABC-метода)
		Уметь: использовать ABC-метод в управленческом учете
		Владеть: навыками практического применения ABC-методики расчета себестоимости продукции, обоснования и контроля управленческих решений на основе результатов проведенных расчетов

Целью данного лабораторного занятия является изучение сущности функционального учета затрат и результатов деятельности предприятия на основе ABC-метода.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *функциональный учет затрат и результатов деятельности предприятия* (activity based costing, или ABC-метод) – это определение стоимости и других характеристик изделий, работ, услуг в целом и в разрезе их потребителей на основе систематизации расходов по функциям и ресурсам, задействованным в производстве и сбыте продукции, снабжении, маркетинге, техническом обеспечении, обслуживании покупателей;

2) *операция или действие* (activity) – это то, что выполняется людьми или техникой для удовлетворения нужд и желаний потребителей;

3) *основные направления применения ABC-метода:*

а) для уточненного расчета себестоимости объектов затрат и установления на этой основе цен;

б) для бюджетирования затрат и контроля за соблюдением бюджетов по видам деятельности, отделам, участкам, подразделениям и т.п.;

в) информационная база для бенчмаркинга видов деятельности и реинжиниринга бизнес-процессов на основе его результатов;

г) информационная база для принятия решений об аутсорсинге (один из видов реинжиниринга), а также других решений;

4) *драйвер* – это носитель затрат для каждого обособленного действия или операции. Его величина определяет размер совокупных издержек, который по возможности должен находиться от нее в пропорциональной зависимости;

5) *основные виды драйверов*, используемых для целей управленческого учета, представлены в табл. 6.1:

Таблица 6.1

Виды драйверов и уровни их действия

Виды драйверов	Уровень действия	Описание	Примеры действий
Переменный единичный драйвер	Единица продукции	Выполняется при производстве единицы продукции	Просверлить отверстия; обеспечить электроэнергией
Переменный серийный драйвер	Серия, группа продукции	Выполняется при производстве каждой серии	Наладить станок; перевезти партию груза
Драйвер, рассчитанный на продукцию	Сопровождение продукции	Выполняется для обеспечения производства продукции	Разработать изделие; реализовать продукцию
Драйвер, рассчитанный на процессы	Сопровождение технологии	Выполняется для обеспечения технологии производства	Обслужить станок; посещать курсы
Драйвер, рассчитанный на рынки	Сопровождение покупателя	Выполняется для обслуживания клиентов	Доставить продукцию; разобрать жалобы
Постоянные дискреционные драйверы	Содержание производственной мощности	Выполняется для обеспечения производства	Обеспечить освещение завода; организовать охрану

б) *кост-драйверы* – это детали, полуфабрикаты и другие составные части продукции, ее отдельные виды, количество заказов на поставку сырья и материалов, число единиц их хранения, количество наладок оборудования и т.д.;

7) *преимущества ABC-метода*:

а) представляет информацию в форме понятной для персонала предприятия, непосредственно участвующего в бизнес-процессе;

б) распределяет накладные расходы в соответствии с участием их в процессах изготовления и сбыта тех или иных товаров, видов продукции и услуг;

в) позволяет определить возможные пути снижения затрат и трудоемкости продукции роста, производительности труда;

8) *механизм внедрения ABC-метода включает следующие этапы*:

а) формирование и утверждение реестра и классификатора действий;

б) выбор и утверждение драйверов для каждого действия;

в) формирование и утверждение требований к первичным документам;

г) оформление первичных документов в соответствии с требованиями ABC;

д) сбор и группировка информации о затратах по каждому процессу в единый стоимостной комплекс;

е) расчет ставок драйверов (носителей затрат) в разрезе действий (функций);

ж) отнесение затрат по процессам на объекты (например, продукты) в соответствии с объемами потребленных действий;

з) калькуляция затрат на объекты.

Темы для обсуждения

1. Сущность и задачи системы функционального учета затрат.

2. Понятие, назначение и виды драйверов.

3. Преимущества ABC-метода.

4. Механизм внедрения ABC-метода: характеристика этапов внедрения.

5. Практические примеры и особенности использования ABC-метода.

Задание 1

Главный бухгалтер супермаркета решила применить метод ABC к трем продуктовым товарам: хлебобулочные изделия, молочные продукты и замороженные продукты. Она определила четыре

вида деятельности и рассчитала ставки распределения накладных расходов для каждого вида деятельности:

- закупка – 100 руб.;
- доставка – 80 руб.;
- размещение по полкам – 20 руб. в час;
- обслуживание покупателей – 0,2 руб. за проданную единицу товара.

товара.

При подсчете затрат и доходов по каждой группе товаров были определены следующие показатели (табл. 6.2):

Таблица 6.2

Показатели продажи продукции

Показатели	Хлебобулочные изделия	Молочные продукты	Замороженные продукты
Доходы, д.е.	57 000	63 000	52 000
Себестоимость, д.е.	38 000	47 000	35 000
Потребление видов деятельности:			
– закупка, ед.	30	25	13
– доставка, ед.	98	36	28
– размещение товаров по полкам, ч	183	166	24
– обслуживание покупателей, ед.	15 500	20 500	7900

Требуется рассчитать прибыль по каждой группе товаров по методу ABC, используя табл. 6.3.

Таблица 6.3

Расчет прибыли от продажи продукции

Показатели	Хлебобулочные изделия	Молочные продукты	Замороженные продукты
Доходы, д.е.			
Себестоимость, д.е.			
Накладные расходы, д.е. в том числе:			
– закупка			
– доставка			
– размещение товаров по полкам			
– обслуживание покупателей			
Прибыль, д.е.			

Задание 2

Главный бухгалтер определил показатели затрат по производственным накладным расходам (табл. 6.4).

Таблица 6.4

Затраты и носители издержек по производственным накладным расходам

Статья затрат	Затраты по виду деятельности (статье затрат), руб.	Количество носителей затрат (по всем изделиям)
Наладка оборудования	360 000	6000 ч
Перемещение материалов	100 000	50 000 кг
Электроэнергия	40 000	80 000 квт.ч

При калькуляции себестоимости изделий X и Y была определена исходная информация о затратах на их производство (табл. 6.5).

Таблица 6.5

Информация о затратах на производство продукции

Показатель	X	Y
Количество произведенной продукции, шт.	5000	15 000
Материальные затраты, д.е.	25 000	33 000
Оплата труда рабочих, д.е.	14 000	16 000
Количество часов наладок оборудования, ч	120	150
Количество использованных материалов, кг	5000	10 000
Количество потребленной электроэнергии, квт.ч	2000	3000

Требуется рассчитать себестоимость единицы каждого из видов изделий по методу ABC, используя табл. 6.6.

Таблица 6.6

Расчет себестоимости единицы изделия

Показатель	X	Y
Количество произведенной продукции, шт.		
Материальные затраты, д.е.		
Оплата труда рабочих, д.е.		
Накладные расходы, д.е. в том числе:		
– наладка оборудования		
– перемещение материалов		
– электроэнергия		
Себестоимость выпуска продукции, д.е.		
Себестоимость единицы продукции, д.е.		

Лабораторное занятие № 7

Бюджетный процесс на уровне предприятия

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ОК-5	Умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	Знать: основные нормативные и законодательные акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов
		Уметь: находить необходимую информацию в правовых и методических документах, в различных дисциплинах для решения многосторонних или сложных управленческих проблем
		Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ
ПК-7	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: структуру, содержание и принципы формирования плановой управленческой и финансовой отчетности хозяйствующих субъектов
		Уметь: формировать систему показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации и ее результаты, на основе данных системы бухгалтерского управленческого учета и отчетности
		Владеть: навыками обоснования вариантов управленческих решений и определения их финансовых последствий
ПК-16	Обладание базовыми теоретическими знаниями и практически-профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования фи-	Знать: особенности разработки и обоснования управленческих решений на основе плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации
		Уметь: использовать системы учета хозяйственных операций в управленческом учете в целях составления

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
	нансовой отчетности	сводного бюджета предприятия и плановой управленческой отчетности Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации

Целями данного лабораторного занятия являются изучение понятия, сущности, структуры и типов бюджета предприятия, исследование особенностей формирования инфраструктуры бюджетного процесса.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *бюджет* – это количественное выражение централизованно устанавливаемых показателей плана предприятия на определенный период по использованию капитальных, товарно-материальных, финансовых ресурсов; привлечению источников финансирования текущей и инвестиционной деятельности; доходам и расходам; движению денежных средств; инвестициям (капитальным и финансовым вложениям);

2) *главными характеристиками бюджета* предприятия являются формализация (количественное выражение), системность («сквозной» характер) и централизация;

3) *формализация* (количественное выражение) означает, что бюджет организации носит расчетный характер и представляет собой свод показателей, характеризующих различные направления и виды деятельности предприятия;

4) *системность* («сквозной» характер) означает, что в бюджетном процессе совокупность бюджетов отдельных центров ответственности в обязательном порядке формирует сводный бюджет компании в целом;

5) *централизация* предполагает четкое распределение полномочий и ответственности по планированию, исполнению, контролю и анализу бюджетных показателей. Сводный бюджет предприятия утверждается руководством и распределяется по центрам ответственности, руководители которых исполняют и контролируют подотчетные им бюджетные показатели;

6) *бюджетный период* – это определенный временной интервал, в течение которого действует утвержденный бюджет;

7) *бюджетирование* – это процесс составления и реализации данного документа в практической деятельности предприятия;

8) *стадиями бюджетного цикла* являются: план-факт анализ исполнения бюджета прошлого периода, составление сводного бюджета бюджетного периода, контроль (мониторинг) исполнения бюджета бюджетного периода;

9) *инфраструктура бюджетного процесса* – это комплекс взаимосвязанных обслуживающих структур или объектов, составляющих и/или обеспечивающих основу функционирования системы бюджетирования на предприятии (рис. 7.1):

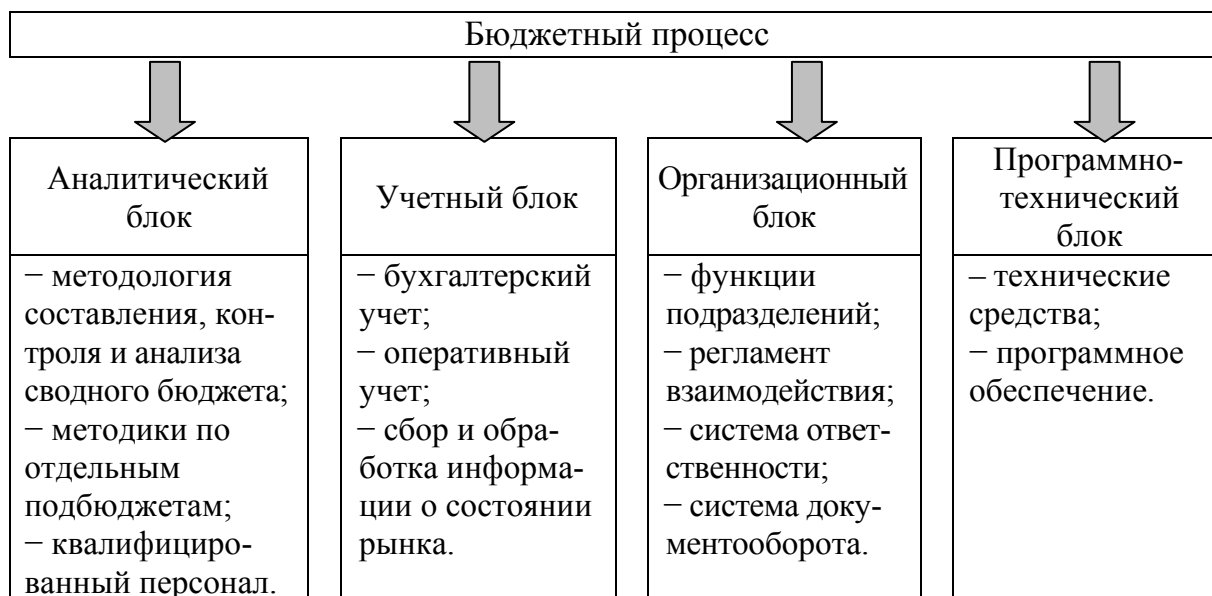


Рис. 7.1. Инфраструктура бюджетного процесса

10) *сводный бюджет организации* – план деятельности предприятия на установленный период времени (бюджетный период), выраженный в ряде целевых (бюджетных или плановых) показателей, охватывающих все сегменты деятельности организации. Сводный бюджет состоит из трех бюджетов первого уровня – операционного, инвестиционного и финансового;

11) *операционный бюджет* направлен на моделирование будущих расходов и доходов от текущих операций за бюджетный период;

12) *инвестиционный бюджет* рассматривает вопросы обновления и выбытия капитальных активов (основных средств и вложений, долгосрочных финансовых вложений);

13) *финансовый бюджет* нацелен на планирование баланса денежных поступлений и расходов, а в более широком смысле – баланса оборотных средств и текущих обязательств для поддержки финансовой устойчивости предприятия в течение бюджетного периода;

14) *результатом бюджетного процесса* являются плановые формы сводной финансовой отчетности:

– *плановый отчет о финансовых результатах* (прибылях и убытках) – итоговая форма операционного бюджета;

– *плановый отчет о движении денежных средств и прогноз изменения финансового состояния* – итоговые формы финансового бюджета;

– *инвестиционный план* – итоговая форма инвестиционного бюджета;

– *плановый баланс* – интегральная итоговая форма, объединяющая результаты всех трех основных бюджетов, составляющих сводный бюджет предприятия;

15) *классификация типов бюджетов* организации представлены в табл. 7.1:

Таблица 7.1

Сравнительная характеристика типов бюджетов организации

Критерий сравнений	Краткосрочный бюджет	Бюджет развития	Индикативный бюджет
Бюджетный период	1–3 месяца	1 год	1 год
Содержание	Является частью бюджета развития и содержит детализированную информацию и подробные критерии для принятия текущих управленческих решений	Является базовым документом, определяющим направления деятельности организации в течение бюджетного периода (1 года), служит обоснованием для принятия средне- и долгосрочных управленческих решений	Является документом, обеспечивающим непрерывность бюджетного процесса, бюджетные показатели выполняют функции долгосрочных ориентиров развития организации
Обязательность исполнения	Обязателен для исполнения	Обязателен для исполнения	Не обязателен для исполнения
Возможность корректировки	Корректировка не допускается	Корректировка допускается по результатам план-факт анализа исполнения краткосрочных бюджетов	Корректировка допускается в течение всего периода формирования бюджета
Характер контрольно-стимулирующей функции	Глобальный, воздействует на работников среднего и низшего уровня организационной иерархии	Выборочный, воздействует на управляющий состав организации	Отсутствует
Степень детализации бюджетных показателей	Развернутая, подробная детализация	Широкая степень детализации, бюджетные показатели приводятся в обобщенном значении	Аналогична бюджету развития

Темы для обсуждения

1. Понятие бюджета предприятия и задачи его формирования.
2. Характеристики бюджета предприятия.
3. Понятие и характеристика этапов бюджетного цикла.
4. Инфраструктура бюджетного процесса: сущность и задачи формирования.
5. Структура сводного бюджета предприятия. Виды бюджетов первого уровня. Итоговые формы бюджетов.
6. Классификация бюджетов предприятия. Сравнительная характеристика краткосрочного бюджета, бюджета развития.
7. Особенности составления и применения индикативного бюджета предприятия.

Задание 1

Используя данные табл. 7.2, определите:

- а) коэффициент накладных расходов, приняв в качестве базы распределения прямые затраты на оплату труда в человеко-часах;
- б) ожидаемую сумму накладных расходов;
- в) полную себестоимость каждого изделия.

Проанализируйте отклонения прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и накладных расходов.

Таблица 7.2

Показатели деятельности предприятия

Показатели	Изделие А	Изделие Б
Планируемые затраты на одно изделие:		
– количество материала, кг	6	5
– стоимость 1 кг материала, руб.	35	56
– количество часов работы, чел.-ч	0,4	0,5
– часовая тарифная ставка, руб.	9	8
Накладные расходы на весь объем производства, руб.	38 200	
Планируемый объем производства, ед.	7500	6500
Фактические затраты на одно изделие:		
– количество материала, кг	5,5	4,5
– стоимость 1 кг материала, руб.	34	56
– количество часов работы, чел.-ч	0,5	0,4
– часовая тарифная ставка, руб.	9	8
Накладные расходы на весь объем производства (определены в конце месяца), руб.	38 600	
Фактический объем производства, ед.	7000	7000

Для расчета полной суммы затрат, определения себестоимости и анализа отклонений по затратам рекомендуется использовать табл. 7.3.

Таблица 7.3

Расчет себестоимости продукции и оценка отклонений

Показатели	Изделие А		Изделие Б		Отклонения	
	План	Факт	План	Факт	Изд. А	Изд. Б
Объем производства, ед.						
Прямые материальные затраты, руб.						
Прямые трудовые затраты, руб.						
Накладные расходы, руб.						
Себестоимость продукции, руб.						

Задание 2

Составьте бюджет себестоимости реализованной продукции, используя данные табл. 7.4.

Таблица 7.4

Показатели для формирования бюджета реализованной продукции

Показатели	Изделия		Сумма расходов, руб.	База распределения
	А	Б		
1. Объем продаж, ед.	7550	8530		
2. Цена за единицу	1500	2980		
3. Запасы на складе:				
– на начало периода	1200	540		
– на конец периода	890	950		
4. Затраты на производство				
4.1. Прямые материальные затраты на единицу:				
– материал X	50 кг по 21 руб.	100 кг по 21 руб.		
– материал У	3 кг по 65 руб.	8 кг по 65 руб.		

Показатели	Изделия		Сумма расходов, руб	База распределения
	А	Б		
4.2. Прямые трудовые затраты	4 чел.-ч по 25 руб.	3 чел.-ч по 28 руб.		
4.3. Общепроизводственные расходы				
4.3.1. Производственные переменные расходы:				Пропорционально прямым затратам
– заработная плата с отчислениями			98 000	
– расходы на топливо и энергию			85 600	
– расходы на транспортировку			28 520	
4.3.2. Производственные постоянные расходы:				Пропорционально прямым материальным затратам
– амортизация основных средств			19 950	
– налог на имущество			5588	
4.4. Коммерческие расходы:			29 800	Пропорционально объему продаж
– заработная плата				
– реклама			9300	
– командировочные расходы			12 000	
4.5. Административные расходы:				Пропорционально прямым трудовым затратам
– заработная плата с отчислениями			57 000	
– расходы по аренде			12 000	
– прочие расходы			5200	
Итого себестоимость продукции				

Лабораторное занятие № 8

Формирование бюджета продаж предприятия

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ОК-5	Умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	Знать: основные нормативные и законодательные акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов
		Уметь: находить необходимую информацию в правовых и методических документах, в различных дисциплинах для решения многосторонних или сложных управленческих проблем
		Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ
ПК-16	Обладание базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности	Знать: особенности разработки и обоснования управленческих решений на основе плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации
		Уметь: использовать системы учета хозяйственных операций в управленческом учете в целях составления сводного бюджета предприятия и плановой управленческой отчетности
		Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации

Целью данного лабораторного занятия является изучение принципов, элементов и методов операционного анализа, а также особенностей формирования бюджета продаж.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

- 1) *операционный анализ*, известный также как анализ «затраты-

объем-прибыль» (cost-volume-profit, или CVP-анализ) – это аналитический подход к изучению взаимосвязи между издержками и прибылью при различных уровнях объема производства;

2) операционный анализ рассматривает *изменение прибыли как функцию* от следующих *факторов*:

- переменных и постоянных затрат;
- цены продукции (работ, услуг);
- объема реализованной продукции;
- ассортимента реализованной продукции;

3) *основные элементы операционного анализа*:

- точка безубыточности (порог рентабельности);
- целевой объем продаж;
- запас финансовой прочности;
- анализ ассортиментной политики;
- операционный рычаг;

4) *задачи операционного анализа*:

- определить объем прибыли для заданного объема продаж;
- спланировать объем реализации продукции, который обеспечит желаемое значение прибыли;

- определить объем продаж для безубыточной работы предприятия;

- установить запас финансовой прочности предприятия в его текущем состоянии;

- оценить, как повлияют на прибыль изменения в цене реализации, переменных затратах, постоянных затратах и объеме производства;

- установить, до какой степени можно увеличивать/снижать силу операционного рычага, маневрируя переменными и постоянными затратами, и изменять тем самым уровень операционного риска предприятия;

- определить, как повлияют изменения в ассортименте реализованной продукции (работ, услуг) на потенциальную прибыль, безубыточность и объем целевой выручки;

5) *точка безубыточности* – это выручка от реализации, покрывающая сумму постоянных и переменных затрат при заданных объеме производства и коэффициенте использования производственных мощностей, при этом прибыль равна нулю:

- точка безубыточности в стоимостном выражении:

$$\text{точка безубыточности (руб.)} = \frac{FC}{\text{Коэффициент } MP};$$

– точка безубыточности в натуральном выражении:

$$\text{точка безубыточности (шт.)} = \frac{FC}{MP \text{ на единицу}};$$

6) *постоянные затраты (FC)* – текущие расходы предприятия по поддержанию общих условий хозяйственной деятельности, не зависящие от колебаний объемов продаж и выпуска. Постоянные затраты состоят из общехозяйственных (административных) расходов и общих коммерческих расходов (реклама имиджа фирмы, оплата труда службы сбыта и пр.);

7) *переменные затраты (VC)* – часть текущих расходов предприятия, зависящая от колебаний объемов выпуска и сбыта отдельных видов продукции;

8) *маржинальная прибыль (доход, MP)* – доход, исчисляемый как разность между выручкой от реализации продукции (S) и суммой переменных затрат (VC) за бюджетный период:

$$MP = S - VC;$$

9) *коэффициент маржинальной прибыли (коэффициент MP)* – это отношение маржинальной прибыли к объему продаж в процентах:

$$\text{Коэффициент } MP = \frac{MP}{S} = \frac{S - VC}{S} = 1 - \frac{VC}{S};$$

10) *маржинальная прибыль на единицу продукции (MP на единицу)* – это превышение продажной цены за единицу продукции (p) над переменными затратами на единицу продукции (v):

$$MP \text{ на единицу} = p - v;$$

11) *целевой объем продаж (S')* – это объем продаж, соответствующий целевому значению валовой прибыли (P целевая) или чистой прибыли (P чистая). Его рассчитывают по следующему формулам:

$$S = \frac{FC + P \text{ Целевая}}{MP \text{ на единицу}};$$

или

$$S = \frac{FC + \frac{P \text{ чистая}}{1 - t}}{MP \text{ на единицу}},$$

где t – ставка налога на прибыль, выраженная в долях единицы;

12) *запас финансовой прочности* измеряет разницу между фактическим объемом продаж и объемом продаж, соответствующим точке безубыточности, и показывает, насколько предприятие может сократить объем продаж, прежде чем понесет убытки. Запас финансовой прочности (ЗФП) рассчитывают в процентах от планируемого объема продаж по формуле:

$$\text{ЗФП} = ((S - \text{точка безубыточности}) / S) \cdot 100;$$

13) *операционный рычаг* – это потенциальная возможность влиять на прибыль, изменяя структуру себестоимости и объем выпуска. *Действие операционного рычага* заключено в том, что любое изменение выручки от продаж ведет к более сильному изменению прибыли. Этот эффект обусловлен различной степенью влияния динамики переменных и постоянных затрат на финансовые результаты при изменении объема выпуска. Изменяя величину не только переменных, но и постоянных затрат, можно вычислить, на сколько процентов возрастет прибыль.

Уровень или сила воздействия операционного рычага (DOL) определяется по формулам:

$$DOL = \frac{MP}{P} = \frac{FC + P}{P} = 1 + \frac{FC}{P}$$

или

$$DOL = \frac{\Delta P / P}{\Delta Q / Q}$$

или

$$DOL = \frac{(p - v) \cdot Q}{(p - v) \cdot FC},$$

где MP – маржинальная прибыль; P – валовая прибыль; ΔP – изменение валовой прибыли за анализируемый период; FC – постоянные затраты; Q – объем произведенной (проданной) продукции; ΔQ – изменение объема произведенной (проданной) продукции; p – цена за единицу продукции; v – переменные издержки на единицу продукции;

14) *ценовая политика* – это система стандартных правил определения цен для типовых сделок продажи товаров предприятия. Совокупность методов, с помощью которых эти правила можно реализовать на практике, называют стратегией ценообразования;

15) *цели ценовой политики:*

- достижение заданного уровня прибыли (либо рентабельности капитала);
- стабилизация цен, прибыльности и рыночной позиции;
- расширение доли рынка;
- максимизация прибыли (либо рентабельности капитала);
- достижение наиболее высоких темпов роста продаж;

16) *структура рынка* – это основные характеристики рынка, к числу которых относят: количество и размер предприятий, находящихся на рынке, степень сходства (различия) товаров разных фирм, условия вхождения на рынок новых продавцов и выхода из него, доступность рыночной информации;

17) *модель рынка* – это различные варианты сочетания элементов рыночной структуры (Приложение Б);

18) *краткосрочный нижний предел цены* означает цену, которая покрывает только переменную часть затрат. Продажа товаров по переменным затратам может возникнуть у предприятия, когда у него появляется возможность установить отдельные цены на разовый заказ;

19) *долгосрочный нижний предел цены* показывает, какую минимальную цену необходимо установить, чтобы покрыть совокупные затраты предприятия на производство и реализацию продукции. Этот предел цены соответствует полной себестоимости продукции.

Темы для обсуждения

1. Понятие и задачи операционного анализа.
2. Характеристика основных элементов операционного анализа.
3. Точка безубыточности: понятие, методы расчета и особенности применения.
4. Целевой объем продаж: понятие, методы расчета и особенности применения.
5. Запас финансовой прочности: понятие, методы расчета и особенности применения.
6. Цели и особенности проведения анализа ассортиментной политики.
7. Понятие и назначение операционного рычага.
8. Цели и задачи формирования ценовой политики предприятия.
9. Зависимость цены на продукцию от структуры и модели рынка.
10. Принятие краткосрочных и долгосрочных решений в области ценообразования.
11. Бюджет продаж: понятие, задачи формирования, показатели, формирующие план реализации продукции.

Задание 1

На основе данных табл. 8.1 определите по каждому виду изделий:

- маржинальный доход;
- точку безубыточности;
- минимальную цену продаж;
- вклад в общую сумму прибыли;
- себестоимость изделий.

Таблица 8.1

Показатели производства продукции, руб.

Вид продукции	Цена, руб.	Количество, руб.	Переменные затраты на единицу, руб.	Постоянные расходы, руб.
Изделие А	150	8500	95	255 000
Изделие Б	112	9630	58	375 000
Изделие В	255	1550	185	129 000
Изделие Г	115	8850	53	425 000

Для решения задачи рекомендуется использовать табл. 8.2.

Таблица 8.2

Определение финансового результата от продажи продукции, руб.

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Изделие В	Изделие Г	Итого
Выручка					
Сумма переменных затрат					
Маржинальный доход					
Себестоимость продукции					
Минимальная цена продаж					
Прибыль					
Доля в общей сумме прибыли					

Задание 2

Предприятие выпускает продукцию двух видов (А и В) и характеризуется следующими данными (табл. 8.3):

Таблица 8.3

Показатели производства и реализации продукции

Показатель	А	В	Всего
Объем реализации, ед.	50	100	150
Цена за 1 ед., руб.	2000	4000	–
Переменные расходы на 1 ед., руб.	1200	2900	–
Постоянные расходы, руб.	100 000		

Администрация предприятия приняла решение о следующем изменении структуры реализованной продукции:

- по продукту А: объем реализации увеличен до 80 ед.;
- по продукту В: объем реализации снижен до 70 ед.

Показатели цены, переменных и постоянных расходов не изменяются.

Необходимо определить маржинальный доход по каждому виду продукции и от всего объема реализованной продукции, чистую прибыль до и после изменения ассортимента продукции, критические точки (точки безубыточности) до и после изменения ассортимента продукции.

Решение задачи проведите с использованием табл. 8.4–8.7.

Таблица 8.4

Маржинальная прибыль до изменения ассортимента

Показатель	А	В	Всего
Объем реализации, ед.			
Выручка от реализации, руб.			
Переменные расходы на весь объем реализации, руб.			
Маржинальная прибыль, руб.			

Таблица 8.5

Маржинальная прибыль после изменения ассортимента

Показатель	А	В	Всего
Объем реализации, ед.			
Выручка от реализации, руб.			
Переменные расходы на весь объем реализации, руб.			
Маржинальная прибыль, руб.			

Таблица 8.6

Чистая прибыль до изменения ассортимента

Показатель	А	В	Всего
Объем реализации, ед.			
Выручка от реализации, руб.			
Переменные расходы на весь объем реализации, руб.			
Маржинальная прибыль, руб.			
Постоянные расходы, руб.			
Чистая прибыль, руб.			

Таблица 8.7

Чистая прибыль после изменения ассортимента

Показатель	А	В	Всего
Объем реализации, ед.			
Выручка от реализации, руб.			
Переменные расходы на весь объем реализации, руб.			
Маржинальная прибыль, руб.			
Постоянные расходы, руб.			
Чистая прибыль, руб.			

Задание 3

1. Торговое предприятие реализует товары постоянной номенклатуры. Упрощенный ассортимент товаров – это болты, гайки и шайбы определенного размера. Приемлемый диапазон продаж (масштабная база) – от 2 до 6 т.

Товарооборот предприятия подвержен сезонным колебаниям.

Исходная информация о затратах и доходах организации в не-сезонный период представлена в табл. 8.8.

Таблица 8.8

Данные по производству и реализации продукции

Показатель	Болты	Гайки	Шайбы
Объем продаж, кг	3500	1000	500
Переменные расходы на 1 кг товара, руб.	7,5	9,5	12
Цена продажи 1 кг товара, руб.	9,5	13	14
Постоянные расходы – всего, руб.	6000		

Необходимо рассчитать прибыль предприятия, оценить «вклад» каждого вида товара в формирование общей прибыли предприятия, рассчитать значение точки безубыточности по каждому товару, а также при реализации трех видов товаров.

Для решения первой части задания рекомендуется использовать табл. 8.9 и 8.10.

Таблица 8.9

Определение чистой прибыли

Показатель	Болты	Гайки	Шайбы	Всего
Объем продаж, кг				
Цена продажи 1 кг товара, руб.				
Выручка, руб.				
Переменные расходы на 1 кг товара, руб.				
Общие переменные расходы, руб.				
Маржинальная прибыль, руб.				
Постоянные расходы, руб.				
Чистая прибыль, руб.				

Таблица 8.10

Определение рентабельности по видам продукции

Показатель	Болты	Гайки	Шайбы	Всего
Объем продаж, кг				
Доля в общем объеме продаж				
Переменные расходы на 1 кг товара, руб.				
Постоянные расходы на 1 кг товара, руб.				
Полная себестоимость, руб.				
Цена, руб.				
Прибыль, руб.				
Рентабельность, %				

2. В предстоящем месяце ожидается резкое повышение объема продаж. Сезонный спрос позволит увеличить реализацию до 6,5 т, что потребует аренды дополнительных складских площадей. Постоянные расходы (арендная плата) возрастут на 1000 руб., переменные расходы по каждому наименованию – на 5 %. Цена шайб повысится на 10 % вследствие их частичной реализации в упакованном виде

через магазины. Произойдут структурные изменения выпуска в сторону более рентабельного вида продукции, в результате чего номенклатура реализуемых изделий будет выглядеть следующим образом: болты – 4000 кг, гайки – 1750 кг, шайбы – 750 кг.

Требуется рассчитать значение в точке безубыточности и уровень порога безопасности в условиях повышенного сезонного спроса, определить прибыль предприятия в новых условиях.

Для решения второй части задания рекомендуется использовать табл. 8.11 и 8.12.

Таблица 8.11

Показатели деятельности предприятия после планируемых изменений

Показатель	Болты	Гайки	Шайбы
Объем продаж, кг			
Переменные расходы на 1 кг товара, руб.			
Цена продажи 1 кг товара, руб.			
Постоянные расходы – всего, руб.			

Таблица 8.12

Расчет планируемой чистой прибыли (с учетом изменений)

Показатель	Болты	Гайки	Шайбы	Всего
Объем продаж, кг				
Цена продажи 1 кг товара, руб.				
Выручка, руб.				
Переменные расходы на 1 кг товара, руб.				
Общие переменные расходы, руб.				
Маржинальная прибыль, руб.				
Постоянные расходы, руб.				
Чистая прибыль				

Лабораторное занятие № 9

Формирование операционного бюджета предприятия

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ПК-7	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: структуру, содержание и принципы формирования плановой управленческой и финансовой отчетности хозяйствующих субъектов
		Уметь: формировать систему показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации и ее результаты, на основе данных системы бухгалтерского управленческого учета и отчетности
		Владеть: навыками обоснования вариантов управленческих решений и определения их финансовых последствий
ПК-16	Обладание базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности	Знать: особенности разработки и обоснования управленческих решений на основе плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации
		Уметь: использовать системы учета хозяйственных операций в управленческом учете в целях составления сводного бюджета предприятия и плановой управленческой отчетности
		Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации

Целями данного лабораторного занятия являются изучение особенностей составления производственного плана предприятия,

приобретение навыков расчета плановых показателей доходов и расходов по обычным видам деятельности, а также определения плановых значений финансовых результатов организации.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *производственная программа* представляет собой план по объему выпускаемой продукции, составляется в разрезе видов продукции, в натуральных измерителях и зависит от запланированного объема продаж (ОПп), остатков готовой продукции на начало и конец периода (ОГПн и ОГПк). Объем планируемой к производству продукции (ОПпл) рассчитывается по формуле:

$$\text{ОПпл} = \text{ОПп} + \text{ОГПк} - \text{ОГПн};$$

2) *остатки готовой продукции на начало периода* (ОГПн) формируются по итогам деятельности предприятия в предыдущем периоде;

3) *остатки готовой продукции на конец периода* (ОГПк) являются величиной плановой и рассчитываются исходя из особенностей условий деятельности предприятия и потребностей производства с учетом следующих явных и неявных затрат, связанных с накоплением и хранением запасов:

- издержки по хранению;
- издержки по страхованию;
- возможные убытки от устареваемости запасов;
- потеря процента от иммобилизации ресурсов компании;
- возможные убытки от потери расположения потребителей;

4) с целью *определения потребности в основных материалах* могут быть использованы два метода:

а) метод технологического нормирования:

$$\begin{aligned} \text{Потребность в материале X} = \\ \text{Объем производства продукта} \times \\ \times \text{Норма расхода материала;} \end{aligned}$$

б) метод сравнительного анализа:

$$\begin{aligned} \text{Потребность в материале X} = \\ = \text{Объем производства продукта} \times \\ \times \text{Средний показатель расхода материала} \\ \text{за ряд предыдущих периодов;} \end{aligned}$$

5) *плановые прямые затраты труда* определяются аналогично расчету потребностей в основных материалах (на основе метода технологического нормирования или метода сравнительного анализа);

б) *планирование бюджета закупок* предполагает определение суммы денежных средств, требуемой для приобретения основных и вспомогательных материалов для целей производства и продажи продукции:

$$\begin{aligned} & \text{Кол-во закупаемого материала} = \\ & \text{Производственные потребности} + \\ & + \text{Остаток материала на конец периода} - \\ & - \text{Остаток материала на начало периода;} \\ & \text{Стоимость закупаемого материала} = \\ & = \text{Кол-во закупаемого материала} \times \\ & \times \text{Цена единицы закупаемого материала;} \end{aligned}$$

7) бюджет основных материалов представляет собой определение стоимости материалов, планируемой к включению в себестоимость в разрезе видов материалов. С этой целью определяется удельная себестоимость списания (себестоимость единицы материала):

$$\begin{aligned} & \text{Удельная себестоимость списания материала } X = \\ & = \frac{\text{Остаток мат. } X \text{ на нач. периода (руб.)} + \text{Стоимость закуп. мат-ла } X \text{ (руб.)}}{\text{Остаток мат. } X \text{ на нач. пер. (нат. изм.)} + \text{Кол-во закуп. мат-ла } X \text{ в нат. изм.}}, \\ & \text{Остаток материала } X \text{ на начало периода (нат. изм.)} + \\ & + \text{Количество закупаемого материала } X \text{ (нат. изм.);} \end{aligned}$$

Стоимость материала X, планируемая к включению в себестоимость продукции = Потребность в основных материалах (п. 4) × Удельная себестоимость списания материала X;

8) *бюджет общепроизводственных расходов* может быть рассчитан двумя способами:

а) на основе оценки показателей деятельности за ряд предыдущих периодов с внесением корректировок при необходимости;

б) на основе планирования «с нулевой точки», т.е. определяются потребности и затраты по всем подразделениям предприятия, формируются сметы расходов подразделений и утверждаются руководством предприятия, после чего составляется сводная смета расходов, которая и выступает в качестве бюджета общепроизводственных расходов;

9) *совокупные переменные затраты* представляют собой сумму плановых производственных затрат и прямых коммерческих затрат;

10) *сумма плановых производственных затрат* включает в себя:
– бюджет основных материалов (п. 7);

- плановые прямые затраты труда (п. 5);
- бюджет общепроизводственных расходов (п. 8);

11) *бюджет прямых коммерческих расходов* рассчитывается в разрезе отдельных видов продукции на основе плановых величин баз распределения (плановых величин объемов реализации отдельных видов продукции в физическом либо стоимостном выражении) и плановых коэффициентов (ставок распределения);

12) *бюджет постоянных расходов* определяется аналогично бюджету общепроизводственных расходов (п. 8);

13) *формирование предварительных финансовых результатов* производится на основе расчета показателей маржинального дохода и прямой рентабельности по видам продукции и осуществляется по следующему алгоритму:

- этап 1: распределение плановой величины общепроизводственных расходов по отдельным видам продукции;

- этап 2: расчет целевых остатков незавершенного производства и определение на основе средневзвешенной себестоимости списания отдельных статей затрат на себестоимость выпуска;

- этап 3: расчет плановой себестоимости выпуска по видам продукции;

- этап 4: расчет производственных затрат в себестоимости продукции, планируемой к реализации в бюджетном периоде;

- этап 5: определение плановой величины полных переменных затрат в себестоимости реализации на данный бюджетный период;

- этап 6: расчет прогнозной величины маржинального дохода и прямой рентабельности (на основе переменных издержек) по видам продукции;

14) *плановый отчет о финансовых результатах* является итоговой формой операционного бюджета и составляется в двух вариантах – развернутом (в разрезе видов продукции) и сводном (структура формы № 2 бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» («О прибылях и убытках»)).

Темы для обсуждения

1. Цели и задачи операционного бюджета предприятия.
2. Характеристика основных этапов формирования операционного бюджета предприятия.
3. Расчет производственной программы.
4. Определение потребности в основных материалах.
5. Расчет плановых затрат труда.
6. Формирование бюджета закупок.
7. Формирование бюджета основных материалов.

8. Бюджет общепроизводственных расходов: состав и структура.
9. Определение величины переменных затрат.
10. Формирование бюджета постоянных расходов.
11. Определение прямой рентабельности по видам продукции.
12. Формирование прогнозного отчета о финансовых результатах.

Задание 1

По данным, приведенным в таблице 9.1, произведите следующие действия:

- составьте бюджет продаж (табл. 9.2);
- рассчитайте объем и структуру выпуска в натуральном выражении на 20__ г. (табл. 9.3);
- составьте бюджет прямых затрат труда (заработная плата основных производственных рабочих) на 20__ г. (табл. 9.4);
- определите производственную потребность в основных материалах на 20__ г. (табл. 9.5);
- составьте бюджет закупок материалов на 20__ г. (табл. 9.6);
- определите удельную себестоимость списания материальных оборотных ресурсов в производство в 20__ г. (табл. 9.7);
- составьте бюджет основных материалов на 20__ г. (табл. 9.8);
- составьте бюджет общепроизводственных расходов на 20__ г. (табл. 9.9);
- составьте бюджет производственных затрат на 20__ г. (табл. 9.10);
- составьте бюджет прямых коммерческих расходов на 20__ г. (табл. 9.11);
- составьте бюджет постоянных расходов предприятия на 20__ г. (табл. 9.12);
- распределите общепроизводственные расходы (ОПР) по видам продукции (табл. 9.13);
- определите производственные затраты в себестоимости реализации по видам продукции (табл. 9.14);
- определите себестоимость реализации по видам продукции (полные переменные затраты) (табл. 9.15);
- рассчитайте маржинальный доход и рентабельность по видам продукции на 20__ г. (табл. 9.16);
- составьте прогнозный отчет о финансовых результатах в разрезе доходности отдельных видов продукции (табл. 9.17) и в сводной (обобщенной) форме (табл. 9.18).

Показатели деятельности предприятия

Показатель	Значение	
Плановый объем продаж, ед.		
А	3000	
Б	5000	
Остатки готовой продукции на конец периода, ед.		
А	1300	
Б	900	
Цена за ед., руб.		
А	1850,0	
Б	1270,0	
Остатки готовой продукции на начало периода ед./ руб.	шт.	руб.
	А	150 000
	Б	100 000
Удельные нормы расхода основных материалов, кг	Материал 111	Материал 112
	А	11
	Б	12
Остатки материалов на начало периода, кг	Материал 111	Материал 112
	7300	4800
Остатки материалов на начало периода, руб.	Материал 111	Материал 112
	105 000	140 000
Запланированные остатки на конец периода, кг	Материал 111	Материал 112
	6500	3000
Плановая цена закупки за 1 кг, руб.	Материал 111	Материал 112
	15,0	30,0
Затраты времени на единицу продукции (часов)		
	А	20
Б	15	
Трудовые затраты (руб. в час)		
	А	11
Б	8	
Вспомогательные материалы, руб.	40 000	
Косвенные затраты труда, руб.	90 000	
Доплата за сверхурочные, руб.	60 000	
Энергия на производственные цели, руб.	8000	

Показатель	Значение	
Обслуживание и ремонт оборудования, руб.	10 000	
Амортизация оборудования, руб.	35 000	
Уборка производственных помещений, руб.	5000	
Страхование имущества, руб.	8000	
Удельные прямые коммерческие расходы, руб./ед.: – комиссионные агентам; – расходы на прямую рекламу; – вспомогательные материалы для упаковки; – транспортные расходы	А	Б
	5,5	4,0
	1,0	0,5
	2,0	3,0
	1,0	1,0
Общехозяйственные расходы, руб.: – заработная плата высшего руководства, руб.;	150 000	
	– расходы на службу безопасности (охрану), руб.;	
	13 000	
	– коммунальные платежи, руб.;	
– амортизация здания заводоуправления, руб.		7400
		4600
Общие коммерческие расходы, руб.: – заработная плата служащих управления сбыта, руб.;	100 000	
	– реклама общего характера, руб.;	
	4000	
	– маркетинговые исследования рынка, руб.;	
– прочие общие коммерческие расходы, руб.		31 700
		2400
Налоги, включаемые в себестоимость, руб.	40 000	

Для решения задачи рекомендуется использовать табл. 9.2–9.18.

Таблица 9.2

Бюджет продаж на 20__ г.

Виды продукции	Единицы (ед.)	Цена за ед., руб.	Объем продаж, руб.
Продукт А			
Продукт Б			
Всего			

Таблица 9.3

Объем и структура выпуска в натуральном выражении на 20__ г., ед.

Показатели	Продукт А	Продукт Б
1. Плановый объем продаж		
2. Заданные (целевые) остатки готовой продукции на конец периода		
3. Общие потребности		
4. Остатки на начало периода		
5. Производственная программа		

Таблица 9.4

**Бюджет прямых затрат труда
(заработная плата основных производственных рабочих) на 20__ г.**

Виды продукции	Производственная программа, ед.	Затраты времени на единицу, часов	Всего часов	Трудовые затраты, руб.
Продукт А				
Продукт Б				
Всего				

Таблица 9.5

**Определение производственной потребности
в основных материалах на 20__ г.**

Виды продукции	Выпуск отдельных видов продукции, ед.	Удельные нормы расхода основных материалов по видам продукции, кг/ед.		Общая потребность в основных материалах по видам продукции, кг	
		Материал 111	Материал 112	Материал 111	Материал 112
Продукт А					
Продукт Б					
Всего					

Таблица 9.6

Бюджет закупок материалов на 20__ г.

Показатели	Материалы		
	111	112	Сумма
Общая потребность, кг			
Запланированные остатки на конец периода, кг			
Общая потребность с учетом остатков материалов на конец периода, кг			
Остатки материалов на начало периода, кг			
Необходимо приобрести, кг			
Плановая цена закупки за 1 кг, руб.			
Затраты на приобретение, руб.			

Таблица 9.7

Определение удельной себестоимости списания материальных оборотных ресурсов в производство в 20__ г.

Материалы	Остаток на начало периода		Приобретено в течение отчетного бюджетного периода		Приобретено за период с учетом начального остатка		Удельная себестоимость списания в производство и конечного запаса, руб./кг
	кг	руб.	кг	руб.	кг	руб.	
111							
112							
Всего							

Таблица 9.8

Бюджет основных материалов на 20__ г.

Показатели	Материалы		
	111	112	Сумма
Общая потребность в основных материалах, кг			
Цена за 1 кг, руб.			
Общая сумма, руб., в том числе			
– продукт А			
– продукт Б			

Таблица 9.9

Бюджет общепроизводственных расходов на 20__ г.

Статьи затрат	Смета затрат (руб.)
Вспомогательные материалы	
Косвенные затраты труда	
Доплата за сверхурочные	
Энергия на производственные цели	
Обслуживание и ремонт оборудования	
Амортизация оборудования	
Уборка производственных помещений	
Страхование имущества	
Всего общепроизводственных расходов	

Таблица 9.10

Бюджет производственных затрат на 20__ г.

Статьи производственных затрат	Сумма (руб.)
Основные материалы	
Заработная плата основных производственных рабочих	
Общепроизводственные расходы	
Производственные затраты	

Таблица 9.11

Бюджет прямых коммерческих расходов на 20__ г.

Статьи прямых коммерческих расходов	Объем реализации в единицах, шт.		Удельные прямые коммерческие расходы, руб./ед.		Совокупная величина прямых коммерческих расходов, руб.		
	Прод. А	Прод. Б	Прод. А	Прод. Б	Прод. А	Прод. Б	Всего
Комиссионные агентам							
Расходы на прямую рекламу							
Вспомогательные материалы для упаковки							
Транспортные расходы							
Всего							

Таблица 9.12

Бюджет постоянных расходов предприятия на 20__ г.

Статьи расходов	Сумма, руб.
Общехозяйственные расходы:	
– заработная плата высшего руководства	
– расходы на службу безопасности (охрану)	
– коммунальные платежи	
– амортизация здания заводоуправления	
<i>Всего общехозяйственных расходов</i>	
Общие коммерческие расходы:	
– заработная плата служащих управления сбыта	
– реклама общего характера	
– маркетинговые исследования рынка	
– прочие общие коммерческие расходы	
<i>Всего общих коммерческих расходов</i>	
Всего бюджет постоянных расходов	

Таблица 9.13

Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции

Продукты	Выпуск, шт.	Прямые производственные затраты		Распределенные общепроизводственных расходов, руб.	Полные производственные затраты, руб.	Удельные полные производственные затраты, руб.
		Руб.	%			
А						
Б						
Всего						

Таблица 9.14

**Определение производственных затрат в себестоимости реализации
по видам продукции**

Продукты	Товарный остаток на начало периода		Плановый объем выпуска		Товарный остаток плюс плановый объем выпуска		Производственная себестоимость реализации 1 шт. продукции
	ед.	руб.	ед.	руб.	ед.	руб.	
А							
Б							
Всего							

Таблица 9.15

**Определение себестоимости реализации по видам продукции
(полные переменные затраты)**

Продукт	Плановый объем продаж, шт.	Производственные затраты на 1 ед., руб.	Полные производственные затраты, руб.	Прямые коммерческие расходы, руб.	Себестоимость реализации (переменные затраты), руб.	Себестоимость реализации на 1 ед. продукции (переменные затраты), руб.
А						
Б						
Всего						

Таблица 9.16

**Расчет маржинального дохода и рентабельности по видам
продукции на 20__ г.**

Продукт	Плановый объем продаж, шт.	Цена реализации, руб.	Выручка от реализации, руб.	Себестоимость реализации (переменные затраты), руб.	Маржинальный доход, руб.	Рентабельность на 1 руб. продаж	Рентабельность на 1 ед. продаж
А							
Б							
Всего							

Таблица 9.17

**Прогнозный отчет о финансовых результатах на 20__ г.
в разрезе доходности отдельных видов продукции**

Статьи доходов и расходов	Сумма, руб.
1. Продукт А:	
1.1 Выручка от реализации	
1.2 Себестоимость реализации (переменные затраты), в том числе:	
1.2.1 Производственные расходы	
1.2.2 Коммерческие расходы	
1.3 Маржинальный доход	
2. Продукт Б:	
2.1 Выручка от реализации	
2.2 Себестоимость реализации (переменные затраты), в том числе:	
2.2.1 Производственные расходы	
2.2.2 Коммерческие расходы	
2.3 Маржинальный доход	
3. Совокупный маржинальный доход	
4. Постоянные расходы, в том числе:	
4.1 Общехозяйственные расходы	
4.2 Общие коммерческие расходы	
4.3 Налоги, включаемые в себестоимость	
5. Валовая (операционная прибыль)	
6. Налог на прибыль	
7. Чистая прибыль	
8. Прогнозное отвлечение средств из чистой прибыли (выплаты акционерам, безвозмездное финансирование и пр.)	
9. Нераспределенная прибыль	

Таблица 9.18

Сводный прогнозный отчет о финансовых результатах на 20__ г.

Статьи доходов и расходов	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации	
2. Себестоимость реализации (переменные затраты)	
3. Маржинальный доход	
4. Постоянные расходы	
5. Валовая (операционная прибыль)	
6. Налог на прибыль	
7. Чистая прибыль	
8. Прогнозное отвлечение средств из чистой прибыли (выплаты акционерам, безвозмездное финансирование и пр.)	
9. Нераспределенная прибыль	

Лабораторное занятие № 10

Формирование сводного бюджета предприятия

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ОК-5	Умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	Знать: основные нормативные и законодательные акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов
		Уметь: находить необходимую информацию в правовых и методических документах, различных дисциплин для решения многосторонних или сложных управленческих проблем
		Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ
ПК-7	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: структуру, содержание и принципы формирования плановой управленческой и финансовой отчетности хозяйствующих субъектов
		Уметь: формировать систему показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации и ее результаты, на основе данных системы бухгалтерского управленческого учета и отчетности
		Владеть: навыками обоснования вариантов управленческих решений и определения их финансовых последствий

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ПК-16	Обладание базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности	Знать: особенности разработки и обоснования управленческих решений на основе плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации
		Уметь: использовать системы учета хозяйственных операций в управленческом учете в целях составления сводного бюджета предприятия и плановой управленческой отчетности
		Владеть: современными методами сбора, обработки и анализа плановых и бюджетных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации

Целями данного лабораторного занятия являются изучение особенностей составления инвестиционного и финансового бюджетов, приобретение навыков составления итоговых форм сводного бюджета (инвестиционный план, плановый отчет о движении денежных средств, плановый баланс и прогноз изменения финансового состояния).

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *инвестиционный план* представляет собой плановый баланс движения внеоборотных активов, обязательными элементами которого являются:

- остаток (стоимость) незавершенного строительства и оборудования к установке на начало периода;
- приход (планируется к освоению);
- расход (перешло из состава незавершенного строительства или оборудования к установке в состав основных средств по факту сдачи объектов капитальных вложений или монтажа оборудования);
- целевой остаток незавершенного строительства и оборудования к установке на конец бюджетного периода;

2) *бюджет (плановый отчет) движения денежных средств* составляется:

- на основе проекта отчета о финансовых результатах;
- на основе проекта инвестиционного бюджета;
- с учетом величины изменения дебиторской и кредиторской задолженности;

– с учетом статей денежных поступлений и расходов, не связанных с текущим кругооборотом капитала и инвестиционной деятельностью (движение заемных и привлеченных средств);

3) *структура планового отчета о движении денежных средств* имеет два варианта:

– в разрезе источников поступления и направлений расхода денежных средств;

– в разрезе притоков и оттоков денежных средств по видам деятельности (по аналогии с формой № 4 бухгалтерской отчетности);

4) *плановый баланс на конец бюджетного периода* формируется на основе:

– планового отчета о финансовых результатах (операционный бюджет);

– инвестиционного плана (инвестиционный бюджет);

– планового отчета о движении денежных средств (финансовый бюджет);

– баланса на начало бюджетного периода;

5) *плановый баланс на конец бюджетного периода* строится на основе балансовых равенств по отдельным статьям актива и пассива по принципу:

$$\begin{aligned} \text{Плановый балансовый остаток на конец бюджетного периода} &= \\ &= \text{Балансовый остаток на начало бюджетного периода} + \\ &+ \text{Плановый приход} - \text{Плановый расход}; \end{aligned}$$

6) *структура планового баланса* представляет собой аналитическую таблицу, содержание которой соответствует форме № 1 сводной финансовой отчетности, с уточнением и детализацией отдельных статей (при необходимости);

7) *прогноз изменения финансового состояния* представляет собой аналитическую таблицу, которая составляется в свободной форме и содержит показатели, характеризующие уровень финансового дефицита (профицита) сводного бюджета организации;

8) *финансовый дефицит* – это:

– отрицательное сальдо денежных потоков, т.е. величина планового превышения денежных расходов над денежными поступлениями (определяется по плановому отчету о движении денежных средств);

– недостаток оборотных активов для покрытия текущих обязательств, т.е. недостаточная ликвидность предприятия (определяется на основе расчета и оценки показателей ликвидности и платежеспособности);

9) показатели ликвидности, используемые для оценки финансового дефицита (профицита) сводного бюджета предприятия, приведены в табл. 10.1.

Показатели ликвидности и платежеспособности предприятия

Наименование показателя	Формула расчета	Граничные значения	Интерпретация показателя
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{ТЛ} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	$\min K_{ТЛ} = 1$ $\max K_{ТЛ} = 2,5$	Показывает, достаточно ли у организации средств, которые могут быть использованы ей для погашения своих краткосрочных обязательств в течение периода.
Коэффициент быстрой ликвидности	$K_{БЛ} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	$\min K_{БЛ} = 0,7$ $\max K_{БЛ} = 1,5$	Показывает, насколько ликвидные средства предприятия покрывают его краткосрочную задолженность.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ТЛ} = \frac{A1}{П1 + П2}$	$\min K_{АЛ} = 0,1$	Показывает, какую часть кредиторской задолженности предприятие может погасить немедленно.
Общий показатель ликвидности баланса	$K_{ОЛ} = \frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}$	$\min K_{ОЛ} = 1$	Показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

где А1 – наиболее ликвидные активы (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения);
А2 – быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность);
А3 – медленно реализуемые активы (запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, прочие оборотные активы);
П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность, прочие краткосрочные обязательства);
П2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы).

Темы для обсуждения

1. Инвестиционный бюджет предприятия: задачи составления и направления использования.
2. Инвестиционный план как итоговая форма инвестиционного бюджета: структура и порядок формирования.
3. Содержание и особенности составления планового отчета о движении денежных средств.
4. Использование информации финансового бюджета в части движения денежных средств.
5. Формирование планового бухгалтерского баланса: источники информации и структура.
6. Прогноз изменения финансового состояния: назначение и порядок формирования.
7. Характеристика понятия финансового дефицита и пути его определения.
8. Показатели, используемые для расчета величины финансового дефицита.

Задание 1

Предприятие производит двигатели двух типов для автомашин, используя в качестве основных материалов сплав 1 и сплав 2. Учетной политикой предприятия предусмотрено применение системы «директ-костинг». Руководство определило план развития предприятия на год следующим образом.

Запланированные продажи: мотора 1 – 2500 шт. по 300 руб./шт., мотора 2 – 500 шт. по 400 руб./шт.

Планируемый уровень запасов готовой продукции на конец периода: для мотора 1 – 550 шт., для мотора 2 – 25 шт.

Планируемая стоимость прямых затрат: сплава 1 – 3,5 руб./кг, сплава 2 – 5 руб./кг, труда производственных рабочих – 10 руб./ч.

Нормативный расход ресурсов представлен в табл. 10.2.

Таблица 10.2

Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции

Показатель	Мотор	
	1	2
Сплав 1	6 кг	6 кг
Сплав 2	3 кг	4 кг
Труд рабочих	2 ч	3 ч

Планируемые запасы материалов на конец периода: для сплава 1 – 4000 кг, для сплава 2 – 1000 кг.

Плановые показатели накладных расходов организации приведены в табл. 10.3.

Таблица 10.3

Планируемые накладные расходы

Расходы	Сумма, руб.
Общепроизводственные	280 000
Постоянные, всего	354 000
в том числе:	
– амортизация	11 000
– заработная плата служащих	268 000
– административные помещения	25 000
– аренда, налоги	17 000
– энергия	33 000

Данные о наличии сырья и готовой продукции на складе: сплав 1 – 3500 кг, сплав 2 – 3000 кг; мотор 1 – 50 шт., мотор 2 – 25 шт.

Необходимо составить операционный бюджет с окончательным отчетом о прибылях и убытках и подготовить гибкий бюджет затрат на производство 5000 шт. двигателя 1 и 1000 шт. двигателя 2.

Решение проведите с использованием табл. 10.4–10.13.

Таблица 10.4

Бюджет продаж

Продукция	Количество, шт.	Цена реализации за 1 шт., руб.	Объем продаж, руб.
Мотор 1			
Мотор 2			
Итого			

Таблица 10.5

Бюджет производства

Показатель	Мотор 1	Мотор 2	Всего
Объем продаж, шт.			
Уровень запасов на конец периода, шт.			
Общая потребность, шт.			
Остатки на начало периода, шт.			
Производственная программа, шт.			
Цена реализации, руб.			
Стоимость произведенной продукции, руб.			

Таблица 10.6

Бюджет использования сырья и материалов

Продукция	Расход на 1 ед., кг	Объем производства, шт.	Объем сырья, кг	Цена за 1 кг, руб.	Стоимость, руб.
Мотор 1					
Мотор 2					
Итого					
			Сплав 2		
Мотор 1					
Мотор 2					
Итого					

Таблица 10.7

Бюджет закупок материалов

Показатель	Сплав 1	Сплав 2	Всего
Общая потребность в материалах для производства, кг			
Запасы материалов на конец периода, кг			
Всего потребность в материалах, кг			
Запасы материалов на начало периода, кг			
Объем закупок, кг			
Цена за 1 кг материала, руб.			
Объем закупок материалов, руб.			

Таблица 10.8

Бюджет затрат труда в натуральном и стоимостном выражении

Продукция	Объем производства, шт.	Изготовление, ч	Общие затраты рабочего времени, ч	Почасовая ставка, руб./ч	Всего, руб.
Мотор 1					
Мотор 2					
Итого					

Таблица 10.9

Бюджет производственных затрат (себестоимость выпуска), руб.

Статьи производственных затрат	Мотор 1	Мотор 2	Всего
Прямые затраты материалов			
Прямые затраты труда			
Общепроизводственные расходы			
Производственные затраты			

Таблица 10.10

Бюджет себестоимости продаж, руб.

Показатель	Мотор 1	Мотор 2	Всего
Запасы готовой продукции на начало периода			
Себестоимость произведенной продукции			
Запасы готовой продукции на конец периода			
Себестоимость реализованной продукции			

Таблица 10.11

Бюджет (определение) маржинального дохода по видам продукции

Показатель	Мотор 1	Мотор 2	Всего
Объем продаж, шт.			
Выручка от реализации, руб.			
Себестоимость реализации, руб.			
Маржинальный доход, руб.			

Таблица 10.12

Сводный прогнозный отчет о прибылях и убытках, руб.

Статья доходов и расходов	Мотор 1	Мотор 2	Сумма
Выручка от реализации			
Себестоимость реализации (переменные затраты)			
Маржинальный доход			
Постоянные расходы			
Валовая (операционная) прибыль			
Налог на прибыль			
Чистая прибыль			
Трансферты из чистой прибыли			
Нераспределенная прибыль			

Таблица 10.13

Бюджет затрат (с измененным планом производства)

Показатель	План		Бюджет с учетом изменений		Отклонение	
	Мотор 1	Мотор 2	Мотор 1	Мотор 2	Мотор 1	Мотор 2
Объем производства, шт.						
Цена реализации, руб.						
Стоимость произведенной продукции, руб.						
Затраты сырья, кг: сплав 1						
сплав 2						
Затраты сырья, руб.: сплав 1						
сплав 2						
Итого						
Затраты труда: затраченное время, ч						
стоимость затрат, руб.						
Общепроизводственные расходы, руб.						

Лабораторное занятие № 11

Контроль исполнения бюджетов

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ПК-7	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: особенности планирования и контроля исполнения разработанных ранее бюджетов по данным бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности компании
		Уметь: выявлять отклонения фактически достигнутых показателей от запланированных и принимать оперативные управленческие решения и воздействовать на работу предприятия
		Владеть: навыками принятия управленческих решений, используя данные анализа выявленных отклонений фактически достигнутых результатов от плановых (нормативных) значений
ПК-16	Обладание базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности	Знать: базовые понятия системы контроля исполнения бюджетов
		Уметь: составлять отчетность по отклонениям в зависимости от характера контролируемых показателей бюджетов компании
		Владеть: практическими навыками составления бюджетов организации, сбора данных об их исполнении; навыками формирования и анализа отчетов по отклонениям для решения задач по их моделированию и планированию

Целью данного лабораторного занятия является изучение сущности системы контроля в процессе исполнения бюджетов и возможности принятия управленческих решений в бюджетировании.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *система контроля исполнения бюджета* – это логическая структура формальных (неформальных) процедур, предназначенная для анализа и оценки эффективности управления ресурсами, затратами, обязательствами предприятия в течение планируемого периода;

2) *составляющие системы контроля:*

а) текущее принятие управленческих решений на разных уровнях организационной иерархии на основе критерия выбора оптимальных альтернатив в рамках установленного бюджетного задания;

б) поступление от центров ответственности информации о ходе выполнения бюджетного задания соответствующим управленческим службам; анализ текущей информации о выполнении бюджета управленческими службами;

в) подготовка рекомендаций высшему руководству предприятия;

3) *бюджетные показатели в разрезе центров ответственности делятся:*

а) на централизованно устанавливаемые аппаратом управления (показатели входят в бюджетное задание подразделения, и центр ответственности не имеет права самостоятельно их изменять);

б) на устанавливаемые структурными подразделениями;

4) *бюджетные показатели в разрезе ответственности за их выполнение делятся:*

а) на контролируемые центром ответственности, если ответственность за выполнение показателей несет соответствующий центр;

б) на неконтролируемые центром ответственности, если бюджетные показатели относятся к данному структурному подразделению только по месту возникновения (амортизация здания) и не влияют на фактический уровень статьи затрат;

5) *компоненты системы контроля управленческих служб включают:*

а) распределение функций между управленческими службами по контролю исполнения бюджета;

б) систему внутреннего документооборота;

в) систему внутренних нормативных актов, регламентирующую функции управленческих служб и систему внутреннего документооборота.

Темы для обсуждения

1. Сущность и задачи системы контроля исполнения бюджета предприятия.

2. Базовые элементы системы контроля исполнения бюджета предприятия.

3. Классификация бюджетных показателей в целях осуществления контрольных процедур.

4. Примеры текущих управленческих решений, принимаемых по итогам проведения контрольных процедур.

Задание 1

1. По данным, приведенным в таблице 11.1, составить прогнозный отчет о финансовых результатах (по видам продукции и сводный) за I квартал бюджетного периода. Для выполнения задания рекомендуется использовать табл. 11.2–11.18.

Таблица 11.1

Исходные данные для составления бюджета

Показатель	Значение	
Плановый объем продаж, ед.		
А	1000	
Б	3000	
Плановая величина остатков готовой продукции на конец периода, ед.		
А	1000	
Б	500	
Цена за ед.		
А	210,0	
Б	320,0	
Остатки готовой продукции на начало периода	шт.	руб.
А	100	18 000
Б	150	42 000
Удельные нормы расхода основных материалов, кг на 1 ед. продукции:	Материал 111	Материал 112
А	10	5
Б	11	8
Остатки материалов на начало периода, кг		
111	5000	
112	5000	
Остатки материалов на начало периода, руб.		
111	23 000	
112	29 000	
Запланированные остатки материалов на конец периода, кг.		
111	6000	
112	1000	
Плановая цена закупки за 1 кг материалов, руб.		

Показатель	Значение	
111	1,5	
112	3,0	
Затраты времени на единицу продукции (часов)		
А	20	
Б	15	
Трудовые затраты (руб. в час)		
А	15	
Б	15	
Вспомогательные материалы, руб.	50 000	
Косвенные затраты труда, руб.	70 000	
Доплата за сверхурочные, руб.	30 000	
Энергия на производственные цели, руб.	5000	
Показатель	Значение	
Обслуживание и ремонт оборудования, руб.	15 000	
Амортизация оборудования, руб.	25 000	
Уборка производственных помещений, руб.	2500	
Страхование имущества, руб.	800	
Удельные прямые коммерческие расходы, руб./ед.:	А	Б
– комиссионные агентам	1,5	3,5
– расходы на прямую рекламу	0,5	0,5
– вспомогательные материалы для упаковки	2,5	1,0
– транспортные расходы	1,0	2,0
Общехозяйственные расходы всего, руб.	20 000	
в том числе:		
– заработная плата высшего руководства	5000	
– расходы на службу безопасности (охрану)	6000	
– коммунальные платежи	8000	
– амортизация здания заводоуправления	1000	
Общие коммерческие расходы всего, руб.	37 000	
в том числе:		
– заработная плата служащих управления сбыта	10 000	
– реклама общего характера	1000	
– маркетинговые исследования рынка	21 000	
– прочие общие коммерческие расходы	5000	
Налоги, включаемые в себестоимость, руб.	20 000	

Таблица 11.2

Бюджет продаж на I квартал бюджетного периода

Виды продукции	Единицы (ед.)	Цена за ед., руб.	Объем продаж, руб.
Продукт А			
Продукт Б			
Всего			

Таблица 11.3

Объем и структура выпуска в натуральном выражении на I квартал бюджетного периода, ед.

Показатели	Продукт А	Продукт Б
1. Плановый объем продаж		
2. Целевые остатки готовой продукции на конец периода		
3. Общие потребности		
4. Остатки на начало периода		
5. Производственная программа		

Таблица 11.4

Бюджет прямых затрат труда (заработная плата основных производственных рабочих) на I квартал бюджетного периода

Виды продукции	Производственная программа, ед.	Затраты времени на ед. часов	Всего часов	Трудовые затраты, 2,05 руб. в час
Продукт А				
Продукт Б				
Всего				

Таблица 11.5

Определение производственной потребности в основных материалах на I квартал бюджетного периода

Виды продукции	Выпуск отдельных видов продукции, шт.	Удельные нормы расхода основных материалов по видам продукции, кг/шт.		Общая потребность в основных материалах по видам продукции, кг	
		Материал 111	Материал 112	Материал 111	Материал 112
Продукт А					
Продукт Б					
Общая потребность в основных материалах					

Таблица 11.6

Бюджет закупок материалов на I квартал бюджетного периода

Показатели	Материалы		
	111	112	Сумма
Общая потребность, кг			
Запланированные остатки на конец периода, кг			
Общая потребность с учетом остатков материалов на конец периода, кг			
Остатки материалов на начало периода, кг			
Необходимо приобрести, кг			
Плановая цена закупки за 1 кг, руб.			
Затраты на приобретение, руб.			

Таблица 11.7

Определение удельной себестоимости списания материальных оборотных ресурсов в производство на I квартал бюджетного периода

Материалы	Остаток на начало периода		Приобретено в течение отчетного бюджетного периода		Приобретено за период с учетом начального остатка		Удельная себестоимость списания в производство и конечного запаса, руб./ кг
	кг	руб.	кг	руб.	кг	руб.	
111							
112							
Всего							

Таблица 11.8

Бюджет основных материалов на I квартал бюджетного периода

Показатели	Материалы		
	111	112	Сумма
Общая потребность в основных материалах, кг			
Цена за 1 кг, руб.			
Общая сумма, руб., в том числе:			
– продукт А			
– продукт Б			

Таблица 11.9

**Бюджет общепроизводственных расходов на I квартал
бюджетного периода**

Статьи затрат	Смета затрат (руб.)
Вспомогательные материалы	
Косвенные затраты труда	
Доплата за сверхурочные	
Энергия на производственные цели	
Обслуживание и ремонт оборудования	
Амортизация оборудования	
Уборка производственных помещений	
Страхование имущества	
Всего общепроизводственных расходов	

Таблица 11.10

Бюджет производственных затрат на I квартал бюджетного периода

Статьи производственных затрат	Сумма, руб.
Основные материалы	
Заработная плата основных производственных рабочих	
Общепроизводственные расходы	
Производственные затраты	

Таблица 11.11

Бюджет прямых коммерческих расходов на I квартал бюджетного периода

Статьи прямых коммерческих расходов	Объем реализации в единицах (ед.)		Удельные прямые коммерческие расходы, руб./ед.		Совокупная величина прямых коммерче- ских расходов, руб.		
	Прод. А	Прод. Б	Прод. А	Прод. Б	Прод. А	Прод. Б	Всего
Комиссионные агентам							
Расходы на прямую рекламу							
Вспомогательные материалы для упаковки							
Транспортные расходы							
Всего прямых коммерческих расходов							

Таблица 11.12

**Бюджет постоянных расходов предприятия на I квартал
бюджетного периода**

Статьи расходов	Сумма, руб.
Общехозяйственные расходы:	
заработная плата высшего руководства	
расходы на службу безопасности (охрану)	
коммунальные платежи	
амортизация здания заводоуправления	
<i>Всего общехозяйственных расходов</i>	
Общие коммерческие расходы:	
заработная плата служащих управления сбыта	
реклама общего характера	
маркетинговые исследования рынка	
прочие общие коммерческие расходы	
<i>Всего общих коммерческих расходов</i>	
Всего бюджет постоянных расходов	

Таблица 11.13

Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции

Продукты	Выпуск, шт.	Прямые производственные затраты		Распределение общепроизводственных расходов		Полные производственные затраты		Удельные полные производственные затраты, руб.
		руб.	%	руб.	%	руб.	%	
А								
Б								
Всего								

Таблица 11.14

**Определение производственных затрат в себестоимости
реализации по видам продукции**

Продукты	Товарный остаток на начало периода		Плановый объем выпуска		Товарный остаток плюс плановый объем выпуска		Производственная себестоимость реализации 1 шт. продукции
	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.	руб.	
А							
Б							
Всего							

Таблица 11.15

**Определение себестоимости реализации по видам продукции
(полные переменные затраты)**

Продукт	Плано- вый объем продаж, шт.	Производ- ственные затраты на 1 ед., руб.	Полные производ- ственные затраты, руб.	Прямые коммер- ческие расходы, руб.	Себестои- мость реа- лизации (переменные затраты), руб.	Себестои- мость реа- лизации на 1 ед. про- дукции (перемен- ные затра- ты), руб.
А						
Б						
Всего						

Таблица 11.16

**Расчет маржинального дохода и рентабельности по видам продукции
на I квартал бюджетного периода**

Продукт	Плано- вый объем продаж, шт.	Цена реализа- ции, руб.	Выручка от ре- ализа- ции, руб.	Себестои- мость ре- ализации (перемен- ные затра- ты), руб.	Маржи- нальный доход, руб.	Рента- бель- ность на 1 руб. продаж	Рента- бель- ность на 1 ед. продаж
А							
Б							
Всего							

Таблица 11.17

**Прогнозный отчет о финансовых результатах в разрезе доходности
отдельных видов продукции на I квартал бюджетного периода**

Статьи доходов и расходов	Сумма, руб.
1. Продукт А:	
1.1 Выручка от реализации	
1.2 Себестоимость реализации (переменные затраты), в том числе:	
1.2.1 Производственные расходы	
1.2.2 Коммерческие расходы	
1.3 Маржинальный доход	
2. Продукт Б:	
2.1 Выручка от реализации	
2.2 Себестоимость реализации (переменные затраты), в том числе:	
2.2.1 Производственные расходы	
2.2.2 Коммерческие расходы	
2.3 Маржинальный доход	

Статьи доходов и расходов	Сумма, руб.
3. Совокупный маржинальный доход	
4. Постоянные расходы, в том числе	
4.1 Общехозяйственные расходы	
4.2 Общие коммерческие расходы	
4.3 Налоги, включаемые в себестоимость	
5. Валовая (операционная) прибыль	
6. Налог на прибыль	
7. Чистая прибыль	
8. Прогнозное отвлечение средств из чистой прибыли (выплаты акционерам, безвозмездное финансирование и пр.)	
9. Нераспределенная прибыль	

Таблица 11.18

**Сводный прогнозный отчет о финансовых результатах
на I квартал бюджетного периода**

Статьи доходов и расходов	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации	
2. Себестоимость реализации (переменные затраты)	
3. Маржинальный доход	
4. Постоянные расходы	
5. Валовая (операционная) прибыль	
6. Налог на прибыль	
7. Чистая прибыль	
8. Прогнозное отвлечение средств из чистой прибыли (выплаты акционерам, безвозмездное финансирование и пр.)	
9. Нераспределенная прибыль	

2. На основе составленного прогнозного отчета о финансовых результатах и фактических данных, приведенных в таблице 11.19, осуществить контрольные процедуры по выполнению бюджета за I квартал бюджетного периода.

Таблица 11.19

**Отчет о финансовых результатах за I квартал бюджетного периода
(фактические данные)**

Статьи доходов и расходов	Сумма, руб.
1. Продукт А:	
1.1 Выручка от реализации	425 000

Статьи доходов и расходов	Сумма, руб.
1.2 Себестоимость реализации (переменные затраты), в том числе:	392 124
1.2.1 Производственные расходы	385 324
1.2.2 Коммерческие расходы	6800
1.3 Маржинальный доход	32 876
2. Продукт Б:	
2.1 Выручка от реализации	987 000
2.2 Себестоимость реализации (переменные затраты), в том числе:	925 232
2.2.1 Производственные расходы	901 632
2.2.2 Коммерческие расходы	23 600
2.3 Маржинальный доход	61 768
3. Совокупный маржинальный доход	94 644
4. Постоянные расходы, в том числе	77 000
4.1 Общехозяйственные расходы	20 000
4.2 Общие коммерческие расходы	37 000
4.3 Налоги, включаемые в себестоимость	20 000
5. Валовая (операционная прибыль)	17 644
6. Налог на прибыль	3529
7. Чистая прибыль	14 115
8. Прогнозное отвлечение средств из чистой прибыли (выплаты акционерам, безвозмездное финансирование и пр.)	0
9. Нераспределенная прибыль	14 115

Для выполнения задания рекомендуется использовать таблицу 11.20.

Таблица 11.20

**Контроль исполнения операционного бюджета по итогам
I квартала бюджетного периода**

Показатель	Сумма, руб.		Динамика	
	план	факт	абс. изменение, руб.	темп роста, %
1. Продукт А:				
1.1 Выручка от реализации				
1.2 Себестоимость реализации (переменные затраты), в том числе:				
1.2.1 Производственные расходы				
1.2.2 Коммерческие расходы				

Показатель	Сумма, руб.		Динамика	
	план	факт	абс. изменение, руб.	темп роста, %
1.3 Маржинальный доход				
2. Продукт Б:				
2.1 Выручка от реализации				
2.2 Себестоимость реализации (переменные затраты), в том числе:				
2.2.1 Производственные расходы				
2.2.2 Коммерческие расходы				
2.3 Маржинальный доход				
3. Совокупный маржинальный доход				
4. Постоянные расходы, в том числе				
4.1 Общехозяйственные расходы				
4.2 Общие коммерческие расходы				
4.3 Налоги, включаемые в себестоимость				
5. Валовая (операционная) прибыль				
6. Налог на прибыль				
7. Чистая прибыль				
8. Нераспределенная прибыль				

3. Сделать выводы и предложения по результатам проведенных контрольных процедур.

Лабораторное занятие № 12

Основы управленческой отчетности

Методические рекомендации по выполнению лабораторного занятия

В результате изучения данной темы студент должен овладеть следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	В результате освоения темы обучающийся должен
ОК-5	Умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности	Знать: основные нормативные и законодательные акты, регулирующие деятельность хозяйствующих субъектов и порядок формирования управленческой отчетности
		Уметь: систематизировать финансовую и нефинансовую информацию, анализировать ее и принимать решения для достижения целей организации
		Владеть: навыками работы с нормативно-правовыми документами, регламентирующими ведение бухгалтерского учета в РФ в части формирования управленческой отчетности
ПК-16	Обладание базовыми теоретическими знаниями и практическими профессиональными навыками в области финансового учета, управленческого учета и формирования финансовой отчетности	Знать: базовые принципы формирования управленческой отчетности организации
		Уметь: использовать данные финансового и управленческого учета для составления управленческой отчетности
		Владеть: практическими навыками ведения управленческого учета и подготовки управленческой отчетности менеджерам различных уровней

Целью данного лабораторного занятия является изучение сущности управленческой отчетности как инструмента внутреннего контроля, оценки деятельности компании и принятия управленческих решений.

Основные определения и понятия, требуемые для выполнения заданий:

1) *управленческая отчетность* – это совокупность информации финансового и нефинансового характера, на основе систематизации

и анализа которой руководство организации осуществляет внутренний контроль и оценку деятельности компании и принимает управленческие решения;

2) *основные требования, предъявляемые к составлению управленческой отчетности:*

а) своевременность – информация должна быть представлена к тому времени, когда в ней возникает необходимость;

б) достаточность – отчетные данные не должны содержать излишней информации, но должно быть достаточно полными;

в) целесообразность – информация должна учитывать особенности цели управления, для которой она предназначена;

г) адресность – отчетные показатели необходимо довести до ответственного пользователя, соблюдая принцип конфиденциальности;

д) объективность – следует исключить возможность предвзятости, субъективности информации для управления, ошибок в ее формировании;

е) сопоставимость – отчетные данные и показатели должны быть сопоставимы во времени и по подразделениям предприятия;

ж) экономичность – затраты на получение управленческой отчетности не должны быть больше эффекта от ее использования;

3) *требования к формату и содержанию управленческой отчетности:*

а) доступность для восприятия;

б) степень детализации информации;

в) порядок оформления отчетов;

г) необходимость стандартизации отчетов;

д) простота и лаконичность;

е) соответствие названий форм отчетности и ее разделов их назначению и целевой направленности;

ж) соответствие содержания каждого раздела информационным потребностям предполагаемого потребителя отчетности;

4) *комплексные отчеты* для управления характеризуют деятельность всего предприятия, его дочерних подразделений и филиалов. Они представляются с установленной заранее периодичностью (по итогам работы за неделю, за две недели или месяц). В комплексных отчетах отражаются затраты и результаты деятельности предприятия в целом и ее отдельных сегментов, структура доходов и расходов, величина дебиторской и кредиторской задолженности, сумма резервов на покрытие долгов дебиторов безнадежных к взысканию, запасы и оценка резервов под их обесценение, движение денежных средств и прогноз предстоящих расходов и денежных поступлений;

5) *отчеты по ключевым позициям* могут представляться в любой момент времени. В них отражаются наиболее существенная для текущего функционирования хозяйственной организации информация о количестве полученных заказов, степени их выполнения, величине рекламаций и брака, объемах производства и продаж, об использовании материальных и трудовых ресурсов, величине долговых требований и обязательств, депозитов и т.п.;

б) *аналитические отчеты* составляют по запросу руководителей соответствующего уровня. В них, например, могут быть приведены данные и указаны причины существенного роста производственных запасов, увеличения количества сверхурочных часов работы, падения или увеличения объемов продаж, выбытия или пополнения производственного оборудования и других основных средств, замораживания оборотных средств, снижения рентабельности, изменения удельного веса организации на соответствующем рынке и т.п.

Темы для обсуждения

1. Понятие, состав и назначение управленческой отчетности предприятия.
2. Основные требования к составлению управленческой отчетности.
3. Требования к формату и содержанию управленческой отчетности.
4. Способы представления управленческой отчетности.
5. Характеристика основных видов управленческой отчетности.

Задание 1

Предприниматель Исаев А. С. начинает финансово-хозяйственную деятельность своего торгового предприятия 1 января. В качестве уставного капитала он внес на расчетный счет 20 000 д.е.

В течение первых шести месяцев торговли предприниматель ожидает получить следующие результаты (табл. 12.1).

Таблица 12.1

Экономические показатели деятельности предпринимателя, д.е.

	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Продажа	10 000	10 000	15 000	20 000	20 000	24 000
Закупка товаров	8000	7500	10 000	10 000	12 000	14 000

Планируется произвести 20 % продаж с немедленной оплатой, а остальные 80 % – с предоставлением двухмесячного товарного кредита покупателям. Поставщики предлагают кредит сроком в один месяц по всем закупкам.

Исаев А. С. намерен нанять двух помощников с заработной платой 600 д.е. в месяц на каждого.

Оплата расходов по аренде помещений – 5000 д.е. в год – будет производиться ежеквартально, за квартал вперед.

Прочие затраты, связанные с ведением деятельности, составляющие 4000 д.е. в месяц, планируют списывать ежемесячно по итогу за прошлый месяц.

В январе будут оплачены приобретенные автомобиль-фургон стоимостью 10 000 д.е. и прочее оборудование стоимостью 8000 д.е.

На свои личные нужды предприниматель предполагает изымать из оборота 600 д.е. ежемесячно.

Ожидается, что запас товаров на конец периода (30 июня) будет оцениваться в 2400 д.е. по себестоимости.

Амортизация по основным средствам будет начисляться следующим образом:

– автомобиль – 20 % в год от первоначальной стоимости;

– прочее оборудование – 10 % в год от первоначальной стоимости.

На основе приведенной информации:

1) подготовьте прогноз движения денежных средств (смету доходов и расходов) на предстоящие шесть месяцев;

2) составьте отчет о прибылях и убытках и баланс по итогам деятельности за предстоящие шесть месяцев.

Задание 2

Предприятие «Сигма» производит два изделия: «Альфа» и «Бета». Изделие «Альфа» изготавливает цех 1, а изделие «Бета» – цех 2. Накладные расходы распределяются на основе количества часов работы производственных рабочих. Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на одно изделие представлены в табл. 12.2.

Таблица 12.2

Затраты ресурсов на единицу продукции

	Цена за единицу ресурса	Изделие «Альфа»	Изделие «Бета»
Материал X, кг	1,80	10	8
Материал Y, кг	4,00	5	9
Труд производственных рабочих, ч	3,00	10	15

Упрощенная форма бухгалтерского баланса за предыдущий период приведена в табл. 12.3.

Таблица 12.3

Баланс за предыдущий период (упрощенная форма), д.е.:

Актив		Пассив	
Основные средства	301 750	Уставный капитал (3000 акций по 1 д.е.)	300 000
Оборотные средства в том числе:	152 819	Резервный капитал	92 369
		Кредиторы	62 200
сырье	47 300		
готовая продукция	24 769		
дебиторы	72 250		
денежные средства	8500		
Итого:	454 569	Итого	454 569

Другие данные, необходимые для расчета бюджета затрат и результатов деятельности предприятия на предстоящий год, представлены в табл. 12.4–12.7

Таблица 12.4

Движение готовой продукции

Показатель	Изделие «Альфа»	Изделие «Бета»
Прогнозируемый объем продаж, ед.	8500	1600
Продажная цена единицы продукции, д.е.	100	140
Необходимый конечный запас, ед.	1870	90
Начальный запас, ед.	170	85

Таблица 12.5

Запасы основных материалов

	Изделие «Альфа»	Изделие «Бета»
Начальный запас, ед.	8500	8000
Необходимый конечный запас, ед.	10 200	1700

Таблица 12.6

Накладные расходы

Показатель	Цех 1, д.е.	Цех 2, д.е.
<i>Сметная ставка распределения накладных расходов (на час труда производственных рабочих):</i>		
вспомогательные материалы	0,30	0,20
труд вспомогательных рабочих	0,30	0,30
энергия (переменная часть)	0,15	0,10
ремонт и техобслуживание (переменная часть)	0,05	0,10

Показатель	Цех 1, д.е.	Цех 2, д.е.
<i>Сметные постоянные накладные расходы:</i> амортизация активов	25 000	20 000
затраты на управление	25 000	10 000
расходы на энергию (постоянная часть)	10 000	500
затраты на ремонт и техобслуживание (постоянная часть)	11 400	799
<i>Непроизводственные накладные расходы:</i> канцелярские товары (для администрации)	1000	
заработная плата работников отдела сбыта	18 500	
заработная плата управленческого персонала	7000	
комиссионные затраты	15 000	
транспортные расходы (отдел сбыта)	5500	
реклама	20 000	
прочие управленческие расходы	2000	

Таблица 12.7

Движение денежных средств

Движение денежных средств по смете, д.е.	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Поступление от потребителей	250 000	300 000	280 000	246 250
Платежи:				
материалы	100 000	120 000	110 000	136 996
заработная плата	100 000	110 000	120 000	161 547
прочие расходы	30 000	25 000	18 004	3409

Необходимо подготовить общую финансовую смету (бюджет) на предстоящий год и сформировать следующие документы:

- 1) программу сбыта;
- 2) производственный план;
- 3) смету использования основных материалов;
- 4) смету затрат на основные материалы;
- 5) смету затрат на оплату труда производственных рабочих;
- 6) смету общезаводских накладных расходов;
- 7) смету отдела сбыта и администрации;
- 8) смету движения денежных средств.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 с последующими изменениями и дополнениями.
3. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н.
5. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.
6. ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.
7. ПБУ 9/99 «Доходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.
8. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.
9. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.
10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 05.10.2011 № 124н).
11. Аврова, А. И. Управленческий учет / А. И. Аврова. – М. : Бератор-пресс, 2012.
12. Бюджетирование: теория и практика : учеб. пособие / Л. С. Шаховская, В. В. Хохлов, О. Г. Кулакова [и др.]. – М. : КНОРУС, 2009. – 400 с.
13. Вахрушина, Н. А. Бухгалтерский управленческий учет / Н. А. Вахрушина. – М. : Национальное образование, 2013. – 672 с.
14. Вахрушина, Н. А. Стратегический управленческий учет / Н. А. Вахрушина. – М. : Национальное образование, 2013.
15. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учеб. для бакалавров / Е. Ю. Воронова. – М. : Юрайт, 2013. – 551 с.
16. Врублевский, Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / Н. Д. Врублевский. – М. : Бухгалтерский учет, 2012.
17. Головизнина, А. Т. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / А. Т. Головизнина, О. И. Архипова. – М. : Велби, Проспект, 2012.

18. Гущина, И. Э. Управленческий учет: основы теории и практики : учеб. пособие / И. Э. Гущина, Н. М. Балакирева. – М. : КНОРУС, 2011. – 192 с.
19. Жданов, С. А. Основы теории экономического управления предприятием : учеб. / С. А. Жданов. – М. : Финпресс, 2013.
20. Замаков, Л. А. Сборник задач по бухгалтерскому управленческому учету / Л. А. Замаков. – М. : КНОРУС, 2005.
21. Иванов, В. В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В. В. Иванов, О. К. Хан. – М. : Инфра-М, 2013. – 208 с.
22. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет / В. Б. Ивашкевич. – М. : Юристъ, 2012.
23. Ивашкевич, В. Б. Сборник заданий и примеров по управленческому учету / В. Б. Ивашкевич. – М. : Финансы и статистика, 2012.
24. Каверина, О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина. – М. : Финансы и статистика, 2013. – 352 с.
25. Карпова, Т. П. Управленческий учет / Т. П. Карпова. – М. : Финансы и статистика, 2013.
26. Карпова, Т. П. Управленческий учет / Т. П. Карпова. – М. : ЮНИТИ, 2013.
27. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / В. Э. Керимов. – М. : Дашков и К, 2012. – 484 с.
28. Керишов, В. Э. Управленческий учет : учеб. / В. Э. Керишов. – М. : Маркетинг, 2013. – 268 с.
29. Кондраков, Н. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / Н. Кондраков, М. Иванова. – М. : Инфра-М, 2013.
30. Кондратова, И. Г. Основы управленческого учета / И. Г. Кондратова. – М. : Финансы и статистика, 2011.
31. Лихачева, О. Н. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия : учеб. пособие / О. Н. Лихачева, С. А. Щуров ; под ред. И. Я. Лукасевича. – М. : Вузовский учебник, 2009. – 288 с.
32. Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / Д. В. Лысенко. – М. : Инфра-М, 2012. – 478 с.
33. Мизиковский, И. Е. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / И. Е. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Яснев. – М. : Магистр, Инфра-М, 2012. – 112 с.
34. Молчанов, С. С. Управленческий учет за 14 дней. Экспресс-курс / С. С. Молчанов. – СПб. : Питер, 2013. – 480 с.

35. Николаева, О. Стратегический управленческий учет / О. Николаева, О. Алексеева. – М. : Едиториал УРСС, 2013.

36. Николаева, О. Е. Управленческий учет / О. Е. Николаева, Т. В. Шишкова. – М. : УРСС, 2000.

37. Попова, Л. В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях / Л. В. Попова, В. А. Константинов, И. А. Маслова, М. М. Корстелин. – М. : Дело и Сервис, 2013.

38. Соколова, Я. В. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2013. – 416 с.

39. Фомин, П. А. Бюджетирование – теория и практика производственно-финансового планирования и анализа. – URL:<http://www.cis2000.ru>.

40. Черкасова, Ю. А. КИС: Бюджетирование – эффективное планирование деятельности промышленных предприятий. – URL:<http://www.cis2000.ru>.

41. Щиборщ, К. В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России / К. В. Щиборщ. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Дело и Сервис, 2005.

Приложение А

Методы учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости продукции

Наименование метода	Область применения	Особенности применения
Позаказный	В индивидуальных и мелкосерийных производствах.	<ul style="list-style-type: none">– Объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, создаваемый на заранее определенное количество продукции;– в аналитическом учете производственные затраты группируются по заказу в разрезе установленных статей калькуляции в карточке учета производства;– учет прямых затрат по заказу ведут на основании первичных документов, отражающих расход материалов, начисления заработной платы, определение выработки и т.д.;– косвенные (накладные) расходы распределяют между отдельными заказами условно по принятым в данном производстве или отрасли способам;– все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа. Отчетную калькуляцию составляют только после выполнения заказа, что является существенным недостатком этого метода;– себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства со дня открытия его до дня выполнения;– себестоимость одного изделия определяется делением суммы затрат по заказу на количество изготовленных изделий.

Наименование метода	Область применения	Особенности применения
Попередельный	В случае если процесс выпуска готовой продукции состоит из нескольких последовательно технологически законченных переделов, а себестоимость исчисляют по каждому переделу, так как готовой продукцией может быть сам передел (текстильная продукция, черная металлургия и т.д.).	<ul style="list-style-type: none"> – Себестоимость конечного продукта будет составлять сумму затрат всех переделов; – прямые затраты отражаются по каждому переделу в отдельности, а стоимость исходного сырья включается в себестоимость продукции только первого передела; – каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой предприятие получает не конечный продукт обработки, а полуфабрикат собственного производства; – полуфабрикаты собственного производства используются не только в следующих переделах своего производства, но и реализуются на сторону другим предприятиям как покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты.
Попроцессный (простой)	На предприятиях с ограниченной номенклатурой и где незавершенное производство отсутствует (в добывающей промышленности, на электростанциях и т. д.).	<ul style="list-style-type: none"> – Прямые и косвенные затраты производства учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции; – средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех производственных затрат на количество продукции.

Наименование метода	Область применения	Особенности применения
Нормативный	В отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции.	<ul style="list-style-type: none"> – Отдельные виды затрат учитывают по текущим нормам; – обособленно ведется оперативный учет отклонений фактических затрат от норм с указанием места их возникновения, причин и виновников; – отклонения от норм показывают, как соблюдаются технология изготовления продукции, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда и т.д. Они делятся на положительные, означающие экономию в затратах, и отрицательные, вызывающие их увеличение; – фиксируется изменение текущих норм в результате организационно-технических мероприятий и определяется влияние этих изменений на себестоимость продукции; – фактическую себестоимость продукции определяют сложением суммы затрат по текущим нормам, величины отклонений от норм и величины изменений норм: $Фс = Нс + Он + Ин,$ где $Фс$ – фактическая себестоимость; $Нс$ – нормативная себестоимость; $Он$ – отклонение от текущих норм (экономию или перерасход); $Ин$ – изменение норм (в сторону увеличения или уменьшения). Учет затрат по нормам и отклонений от них ведут только по прямым расходам (сырье, материалы, зарплата).

Приложение Б

Характеристика основных моделей рынка

Характеристика	Тип рынка			
	Совершенная (чистая) конкуренция	Ограниченная конкуренция		Монополия
		Монополистическая конкуренция	Олигополия	
1. Число компаний	Очень много	Много	Немного	Одна
2. Особенности продукта	Однороден, часто стандартизирован	Дифференцирован, но входит в группу заменителей	Может быть однородным, стандартизированным и дифференцированным	Уникален, нет близких заменителей
3. Контроль предприятием за ценами	Отсутствует	Осуществляется в очень ограниченных пределах	Осуществляется, но с учетом реакции конкурентов, возможен сговор	Значительный
4. Условия вхождения на рынок	Препятствия отсутствуют	Относительно легкие	Имеются существенные препятствия	Вступление заблокировано
5. Характер ценообразования	Свободное конкурентное ценообразование	Конкурентное ценообразование с приоритетом монополизма в пределах рынка дифференцированного фирменного продукта	Монополизированное ценообразование, но существует взаимозависимость немногих конкурентов	Монополизированное ценообразование

Учебное издание

**Голдина Анна Александровна,
Малахова Юлия Владимировна,
Фатеева Елена Александровна**

**Бухгалтерский
управленческий учет**

Редактор *М. М. Шаркова*
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 23.11.14.
Формат 60×84^{1/16} Усл. печ. л. 6,51.
Тираж 50. Заказ № 1049.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru