

Министерство образования и науки РФ  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Байкальского государственного университета»  
Кафедра «Финансы, кредит и бухгалтерский учет»

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ (УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ) УЧЕТ**

Методические указания  
по выполнению курсовой работы  
для бакалавров 3 курса очной, заочной формы обучения

**38.03.01 ЭКОНОМИКА**

(код и наименование направления подготовки)

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

(наименование профиля подготовки)

\_\_\_\_\_ бакалавр \_\_\_\_\_

Квалификация (степень) выпускника

Методические указания составлены в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования направления бакалавриата 38.03.01 Экономика, утвержденного 30 ноября 2015 г. Приказ № 1327, ОПОП ВО по профилю подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Протокол № 1 от 23 сентября 2016 г.

Составитель: Никонова И.Ю., к.э.н., доцент кафедры «Финансы, кредит и бухгалтерский учет»



Рекомендовано к печати  
кафедрой «Финансы, кредит и бухгалтерский учет»  
Протокол № 1 от 19 сентября 2016 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Цель и задачи курсовой работы.....	4
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате написания курсовой работы.....	5
4. Указания к выполнению курсовой работы.....	7
4.1 Выбор темы курсовой работы .....	7
4.2 Структура курсовой работы .....	8
4.3 Написание курсовой работы.....	8
4.4 Рецензирование курсовой работы.....	11
4.5 Защита курсовой работы.....	12
5. Темы курсовых работ.....	15
6. Особенности работы с лицами с ограниченными возможностями.....	14
Рекомендуемая литература.....	17
Приложения .....	20

## **1. Общие положения**

Управление производственными расходами является одной из основных составляющих управленческого учета, которая имеет прямое отношение к производственной стратегии. Но для эффективного управления компанией одних только данных о себестоимости недостаточно.

Современный управленческий учет оперирует прогнозами, информацией, не подтвержденной первичными документами, и любыми другими данными. Очевидно, что многие принципы ведения управленческого учета позаимствованы из бухгалтерского. Но важной отличительной особенностью современного управленческого учета является широкое использование экспертных оценок специалистов. Кроме того, в управленческом учете значительно расширилась аналитика, а также сократились сроки и периодичность подготовки управленческой информации, что обусловлено потребностями бизнеса. В этой связи важно понимать сущность, объекты и конечную цель ведения управленческого учета, а также используемый инструментарий.

Курсовая работа по дисциплине «Бухгалтерский (управленческий) учет» выполняется бакалаврами в соответствии с учебным планом и позволяет судить о том, насколько бакалавр усвоил теоретический курс, и как он может использовать полученные знания по избранной теме применительно к решению конкретных задач по бухгалтерскому (управленческому) учету.

Курсовая работа представляется на кафедру до начала сессии. Работа, отвечающая предъявляемым к ней требованиям, допускается к защите. Окончательная ее оценка дается после устной защиты.

## **2. Цель и задачи курсовой работы**

Курсовая работа по дисциплине «Бухгалтерский (управленческий) учет» является самостоятельной учебной работой бакалавра, в которой должны отразиться приобретенные им теоретические знания и практические навыки их применения.

При выполнении курсовой работы бакалавры должны:

- изучить рекомендованные основные источники и подобрать дополнительные источники по теме курсовой работы;
- провести необходимые исследования, расчеты, выводы в соответствии с планом работы;
- изложить и оформить теоретические положения, практические расчеты по предложенной задаче и выводы по проведенной работе в соответствии с требованиями к оформлению курсовой работы.

Курсовая работа выполняется под руководством преподавателя кафедры «Бухгалтерский учет и аудит», ведущего учебный курс «Бухгалтерский (управленческий) учет».

Выполнение курсовой работы включает следующие этапы:

- 1) выбор теоретического вопроса, подбор необходимой литературы для раскрытия выбранного теоретического вопроса;

- 2) решение практической задачи;
- 3) написание текста курсовой работы;
- 4) защита курсовой работы.

### **3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате написания курсовой работы**

В результате написания курсовой работы по управленческому учету обучающиеся должны:

#### ***Знать:***

- роль и значение управленческого учета в системе управления организацией,
- предмет и метод управленческого учета, объекты изучения данной науки,
- виды и качественные характеристики управленческой информации;
- основные отличия систем управленческого и финансового учета,
- основные проблемы, решаемые в рамках системы управленческого учета,
- способы калькуляции затрат,
- методы калькуляции себестоимости,
- различия, достоинства и недостатки калькуляции по полным и по переменным затратам,
- особенности попроцессного, попередельного и позаказного калькулирования,
- особенности нормативной калькуляции,
- возможности и методы бюджетирования в коммерческой организации,
- принципы и особенности принятия управленческих решений на основе релевантной информации,
- способы формирования системы управленческого учета в организации, место и роль бухгалтера-аналитика в системе управления финансами организации;
- знать теоретические основы управления затратами фирмы;
- принципы организации внутреннего учета и информационные потоки, характеризующие изменения системы управления;
- структуру затрат и доходов центров ответственности;
- приемы управленческого анализа, виды бюджетов и технологию их формирования.

#### ***Уметь:***

- оценить объем информационных потоков организации и оптимальную структуру обмена учетной информацией,
- разработать и обосновать особенности внедрения системы управленческого учета в организации исходя из специфики ее деятельности,
- построить систему классификации затрат организации по статьям калькуляции, исходя из потребностей принятия управленческих и финансовых решений в организации,
- выбрать систему калькуляции себестоимости, исходя из целей такой калькуляции,

- оформлять отчеты и информационные записки по отдельным вопросам, касающимся учетно-управленческой проблематики,
- проанализировать систему управленческого учета и контроля в организации;
- выработать рекомендации по совершенствованию системы управленческого учета и контроля;
- использовать полученные знания при принятии управленческих решений;
- владеть приемами управленческого анализа;
- калькулировать себестоимость продукции (работ, услуг) различными методами;
- формировать сметы затрат и доходов центров ответственности;
- составлять отчеты о фактической деятельности подразделений и анализировать достигнутые результаты.

***Владеть:***

- навыками формирования мнения о существующей структуре информационного обмена для целей принятия решений в организации,
- обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации,
- обработки учетно-управленческой информации.

Курсовая также формирует умение экономически грамотно излагать мысли, отстаивать свои позиции и взгляды на определенные процессы и явления.

Курсовая работа обеспечивает формирование у бакалавров следующих компетенций.

<b><i>Код компетенции</i></b>	<b><i>Компетенция</i></b>
<b>ОПК-2</b>	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
<b>ПК-1</b>	способностью собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
<b>ПК-2</b>	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
<b>ПК-5</b>	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
<b>ПК-7</b>	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет

Ключевой компетенцией является ПК-1

#### Уровневое описание признаков компетенции ПК-1:

<i>Уровень освоения</i>	<i>Признаки проявления</i>
Продвинутый (91 – 100 баллов)	Способен обосновывать предложения по совершенствованию метода учета затрат. Имеет навыки формирования центров ответственности. Может обосновать предложения по настройке аналитического учета затрат в соответствии с требованиями управления
Базовый (71 – 90 баллов)	Способен разграничивать затраты по различным признакам; Имеет представление о поведении затрат в зависимости от изменения уровня производства. Знает методы учета затрат способен описать метод учета затрат на конкретном предприятии.
Минимальный (41 – 70 баллов)	Различает понятия затраты, расходы, издержки. Знаком с классификацией затрат для целей учета, анализа и управления ими. Имеет представление о методах учета затрат на производство.

#### 4. Указания к выполнению курсовой работы

В сроки, установленные учебным планом, обучающиеся специальности 38.03.01 «Экономика» обязаны выполнить работу, предоставить на проверку и защитить после проверки.

##### 4.1 Выбор темы курсовой работы

Курсовая работа состоит из двух разделов теоретического и практического. Теоретический раздел содержит материал по выбранному теоретическому вопросу и может состоять из нескольких пунктов. Для получения навыков применения полученных теоретических знаний на практике каждому теоретическому вопросу соответствует задача. Решение предложенной задачи позволит более глубоко проработать выбранную тему исследования, закрепить навыки сбора, обработки и предоставления информации управленческого учета для целей обоснования управленческих решений.

Выбирая тему курсовой работы, обучающемуся следует учитывать научный и практический интерес, обусловленный опытом практической работы. В перспективе следует тему курсовой работы увязывать с разработкой отдельных вопросов выпускной квалификационной работы.

Тематика курсовых работ позволяет достаточно полно раскрыть вопросы избранной темы. Бакалавры имеют право самостоятельно выбрать любую из предложенных тем. В отдельных случаях бакалавр может предложить свою тему и план курсовой работы, обосновав целесообразность ее изучения.

Тема курсовой работы закрепляется за бакалавром после подачи заявления. Изменение темы по причине недостаточности теоретического и практического материала или другим причинам производится в исключительных случаях по разрешению заведующего кафедрой.

## **4.2 Структура курсовой работы**

Курсовая работа по управленческому учету содержит следующие обязательные структурные элементы:

1. титульный лист;
2. оглавление;
3. введение;
4. теоретический раздел;
5. практический раздел;
6. заключение;
7. список использованной литературы;

Примерные планы курсовых работ приведены в Приложении 2 методических рекомендаций. В ходе выполнения работы план может быть уточнен и дополнен бакалавром по согласованию с преподавателем.

*Введение* должно содержать общие сведения о курсовой работе. В нем обосновывается актуальность выбранной темы, четко формулируется цель и задачи, решаемые в работе, указывается объект, предмет и методы исследования, теоретическая и методологическая основа, структура работы. Объем введения не должен превышать двух страниц.

*Первый раздел* носит теоретический характер. В ней обосновывается экономическая природа того объекта учета, которому посвящена курсовая работа.

*Второй раздел* Бакалавр решает предложенную задачу (Приложение 3).

Приведенные *в заключении* выводы должны быть увязаны с основным содержанием работы и кратко воспроизводить его.

В конце курсовой работы приводится список использованной литературы, который включает все источники, изученные при написании работы.

## **4.3 Написание курсовой работы**

Правильная организация самостоятельной работы бакалавра способствует успешному написанию курсовой работы. По согласованию с научным руководителем бакалавр составляет график подготовки курсовой работы с указанием очередности и сроков выполнения ее отдельных этапов.

Этапы работы:

- подбор и первоначальное ознакомление с литературой по теме исследования;
- сбор и обработка фактических данных, их систематизация и обобщение;
- написание текста курсовой работы;

- оформление и представление работы на кафедре. Конкретное содержание указанных этапов подготовки курсовой работы заключается в следующем.

#### *4.3.1. Подбор литературы по теме исследования и ее изучение*

Для выработки четкого представления о составе и характере вопросов намеченного исследования необходимо ознакомиться с отобранной литературой.

При выборе литературы следует обращаться к каталогам и библиографическим справочникам ЧИБГУ.

Как правило, работу над литературными источниками начинают с тех изданий, где материал по теме излагается систематизировано. К таким источникам относится литература, рекомендованная в программах курсов «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность» и др. Затем изучаются, обобщаются и анализируются материалы, опубликованные по теме исследования в монографиях, а также научные статьи из журналов «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Консультант бухгалтера» и др. При выполнении курсовой работы необходимо глубокое изучение действующих законодательных актов с учетом последующих изменений.

Изучая литературные источники, бакалаврам необходимо предусматривать актуальность теоретических и практических вопросов курсовой работы. В связи с этим особое внимание следует обращать на публикации последних лет, в которых рассматривается действующая практика и одновременно высказываются мнения о возможных путях и методах ее совершенствования. Анализируя различные подходы к формированию показателей в управленческом учете, взгляды разных авторов, бакалавр может аргументировано поддержать чью-то точку зрения или доказать необоснованность позиций, высказать свое мнение и внести соответствующие предложения.

Отобранные литературные источники систематизируются в списке литературы, который в процессе работы над темой может быть уточнен и дополнен.

#### *4.3.2. Оформление курсовой работы*

К оформлению курсовой работы предъявляются единые требования, определяемые ГОСТами 7.32-81; 7.1-84; 7.12.77.

Окончательный вариант курсовой работы выполняется на компьютере. **Объем** курсовой работы должен составлять 25 - 30 страниц текста, напечатанного через 1,5 междустрочных интервала. **Шрифт** написания курсовой работы должен быть Times New Roman 14.

**Стиль и язык изложения** представленного материала должны быть четкими, лаконичными, грамотными. Достоинством любой курсовой работы является простота и доступность изложения содержания исследуемой темы.

**Текст** курсовой работы располагается таким образом, чтобы его ограничивали поля: с левой стороны текста шириной 2,5 см (с учетом подшивки); с правой стороны - 1,5 см; от верхней кромки листа - 2 см; внизу страницы - 2 см. При этом не рекомендуется обрамлять текст в «рамки».

Введение, теоретическую, практическую части и заключение следует начинать с новой страницы. Каждый вопрос должен иметь заголовок. Подчеркивать, переносить слова в заголовках или ставить точки после заголовка не рекомендуется. При оформлении курсовой работы недопустимо разрывать заголовки вопросов с текстом, т. е. печатать заголовок внизу одной страницы, а следующий за ним текст или таблицу - на другой. Заголовки глав размещаются с начала верхней кромки страницы, текст размещается на расстоянии 1,5-2 см от заголовка.

**Сноски** в курсовой работе, являясь обязательным элементом, сообщают точные сведения об использованных автором литературных источниках. При этом сносками сопровождаются цитаты и законодательные положения. Использование ссылок свидетельствует о большой работе по углубленному изучению вопроса, а также о добросовестности бакалавра. В соответствии с действующим ГОСТом по оформлению ссылок на литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках порядковый номер по списку использованной литературы и страницу источника. Например, в тексте курсовой работы приводится цитата из статьи А.С. Бакаева «Основные направления развития бухгалтерского учета в России», опубликованной в журнале «Бухгалтерский учет» № 3 за 2016 год. Цитата приводится в тексте в кавычках, а после нее в скобках указывается источник [20, с.35]. Следовательно, сам источник с полным наименованием, указанием автора, журнала, в котором опубликована статья, в списке использованной литературы имеет порядковый номер 20. Если бакалавр рассматривает принципиальные положения тех или иных авторов в свободном изложении, то в скобках достаточно указать номер источника по списку использованной литературы без номера страницы.

**Таблицы** должны быть использованы в курсовой работе для отражения проводимых расчетов, оформления полученных данных, а также для улучшения наглядности и удобства сравнения показателей. Ссылаться на таблицу необходимо в том месте, где сформулировано положение, подтверждаемое и иллюстрируемое ею. Таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией. Номер следует размещать в левом верхнем углу над заголовком таблицы после слова «Таблица». При построении таблиц необходимо строго соблюдать соответствие с общепринятыми правилами написания единиц измерения (руб., тыс. руб.). Помещают таблицу в зависимости от ее размеров под текстом, в котором впервые дана ссылка на нее, или на следующей странице, а при необходимости – в приложении.

**Страницы** курсовой работы должны быть пронумерованы от титульного листа до последней страницы. На титульном листе, считая его первым, номер не ставят, а на последующих страницах номер проставляют в правом нижнем углу арабскими цифрами. Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц работы.

Оформленная курсовая работа должна включать:

- титульный лист;
- задание на курсовую работу;

- оглавление;
- введение;
- теоретическую и практическую части;
- список использованной литературы;
- приложения.

**Титульный лист** курсовой работы является первой страницей работы, имеет единую форму и оформляется по установленному образцу (приложение 1). Титульный лист в общую нумерацию включается, но не нумеруется. Надписи на титульном листе, относящиеся к теме курсовой работы, выполняются шрифтом 16, 18 прописными буквами, остальные – шрифтом.

Затем располагается **содержание**, в котором последовательно указываются наименования вопросов курсовой работы: введение, названия вопросов, заключение, список использованных источников, приложения. Напротив каждого наименования частей работы в правой стороне листа указывается номер страницы, с которой начинается данная часть. Перед названием вопросов указываются их номера.

**Список использованных источников** включает в себя весь перечень использованных при выполнении курсовой работы источников, на которые имеются ссылки в тексте, в следующем порядке:

- 1) законодательные акты;
- 2) постановления правительства;
- 3) литературные источники (монографии, учебная литература, статьи из периодических изданий) в алфавитном порядке по фамилиям авторов.

**Приложения** помещаются в конце курсовой работы. Как правило, они включают первичные документы, громоздкие таблицы, схемы большого формата, иллюстрации вспомогательного характера и т. д. Очередность расположения приложений строго соответствует последовательности, в которой они рассматриваются в тексте. Каждое приложение начинается с новой страницы, с указанием наверху посередине страницы (например: Приложение А).

Принятые в работе малораспространенные **сокращения**, условные обозначения, символы, единицы величин должны быть представлены в виде отдельного списка. Если они повторяются в работе менее трех раз, при первом упоминании дают расшифровку непосредственно в тексте курсовой работы.

Завершенная курсовая работа фиксируется подписью бакалавра на последней странице после заключения.

#### **4.4 Рецензирование курсовой работы**

Оформленная надлежащим образом курсовая работа представляется на кафедру для рецензирования в сроки, установленные графиком для проверки и защиты. В письменной рецензии указываются:

- актуальность выбранной темы исследования в современных условиях хозяйствования организаций и предприятий;

- степень соответствия содержания курсовой работы выбранной теме;
- самостоятельность и обоснованность выводов и предложений;
- практическая ценность выполненной работы для организации (предприятия), по материалам которой она написана;
- умение бакалавра ориентироваться в практике бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- уровень знаний бакалавра по вопросам учета и его автоматизации.

В рецензии отражаются не только положительные стороны работы, но и выявленные недостатки, ошибки и упущения.

Если бакалавр получил отрицательную рецензию на курсовую работу, то он выполняет ее повторно с учетом замечаний преподавателя-рецензента. Повторно выполненная работа представляется на кафедру вместе с не принятой ранее к защите работой и рецензией на нее.

#### ***4.5 Защита курсовой работы***

Курсовая работа защищается до сдачи экзамена по курсу «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» при наличии положительной рецензии.

К защите бакалавр готовится заранее.

В течение 5-7 минут бакалавр делает доклад по основным вопросам своего исследования. Выступление должно начинаться с обоснования актуальности темы. Далее в основной части необходимо раскрыть основное содержание работы по вопросам плана. При этом следует обратить особое внимание на передовой опыт и отмеченные недостатки в практике составления отчетности организации, а также на предложения, которые будут способствовать улучшению организации бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее автоматизации.

Один из ответственных этапов защиты курсовой работы - ответы на вопросы. Вопросы бакалавру задаются сразу же после его выступления. Количество вопросов не ограничено. Бакалавру предоставляется право отвечать на них сразу или попросить время для подготовки, используя по необходимости свою курсовую работу. Ответы на вопросы должны быть краткими, в то же время убедительными, исчерпывающими, теоретически обоснованными, подкрепленными цифровым материалом, если это требуется.

#### **5. Темы курсовых работ по «Управленческому учету» для бакалавров по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

1. История развития бухгалтерского управленческого учета за рубежом. Перспективы его развития
2. Управленческий учет в России: реальность и перспективы развития
3. «Издержки», «Затраты», «Расходы» понятие и сфера применения этих понятий
4. Классификация затрат в рамках бухгалтерского управленческого учета

5. Поведение затрат в зависимости от изменения объемов производства
6. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе бухгалтерского управленческого учета и их взаимосвязь
7. Методы учета затрат в зависимости от технологических особенностей производства
8. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
9. Анализ отклонений как инструмент управленческого контроля в рамках системы «СТАНДАРТ-КОСТ»
10. Учет затрат и калькулирование полной и неполной себестоимости продукции
11. Японский опыт стратегического управления затратами: системы ТАРГЕТ-КОСТИНГ и КАЙЗЕН-КОСТИНГ
12. Учет затрат по функциям (АВС-КОСТИНГ)
13. Японский опыт управления затратами: система ЛТ (точно в срок)
14. Учет прямых затрат на производство и порядок их включения в себестоимость
15. Учет и распределение косвенных затрат на производство, порядок их включения в себестоимость бухгалтерском управленческом учете
16. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат

### **Темы курсовых работ с элементами научных исследований**

17. Система «СТАНДАРТ-КОСТ»
18. Система «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»
19. Особенности учета затрат и калькулирование себестоимости вспомогательных производств
20. Учет и оценка незавершенного производства
21. Управленческий учет издержек обращения в торговле
22. Организация системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в
23. Внутрихозяйственная отчетность в системе управленческого учета
24. Бюджетирование как инструмент системы управления
25. Управленческий учет как база принятия управленческих решений

## **6. Особенности работы с лицами с ограниченными возможностями**

Учебно-методические материалы для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в индивидуальном порядке в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей. При необходимости инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья предоставляют отчетную документацию и выступают с защитой отчета (курсовой/контрольной работы) в индивидуальном порядке.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены ЧИ ФГБОУ ВО «БГУ» или могут использоваться собственные технические средства. Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может проводиться в несколько этапов и с применением дистанционных технологий.

### Рекомендуемая литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // <http://www.consultant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации // <http://www.consultant.ru>
3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ // <http://www.consultant.ru>
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н // <http://www.consultant.ru>
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика» ПБУ 1/08 // <http://www.consultant.ru>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/08 // <http://www.consultant.ru>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06 // <http://www.consultant.ru>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» ПБУ 4/99 // <http://www.consultant.ru>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 // <http://www.consultant.ru>
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 // <http://www.consultant.ru>
11. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 // <http://www.consultant.ru>
12. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/10 // <http://www.consultant.ru>
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 // <http://www.consultant.ru>
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 // <http://www.consultant.ru>
15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08 // <http://www.consultant.ru>
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/00 // <http://www.consultant.ru>
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/00 // <http://www.consultant.ru>
18. Положение по бухгалтерскому учету 14/07 «Учет нематериальных активов» // <http://www.consultant.ru>

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/08 // <http://www.consultant.ru>
20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращенной деятельности» ПБУ 16/02 // <http://www.consultant.ru>
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 // <http://www.consultant.ru>
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 // <http://www.consultant.ru>
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 // <http://www.consultant.ru>
24. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03 // <http://www.consultant.ru>
25. Положение по бухгалтерскому учету 21/08 «Изменение оценочных значений» // <http://www.consultant.ru>
26. Положение по бухгалтерскому учету 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» // <http://www.consultant.ru>
27. Положение по бухгалтерскому учету 23/11 «Отчет о движении денежных средств» // <http://www.consultant.ru>
28. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утвержден приказом Минфина РФ 31.10.2000 г. № 94) // <http://www.consultant.ru>
29. Друри К. Управленческий и производственный учет. Management and Cost Accounting : учеб. для вузов; рек. учеб.-метод. центром «Проф. учеб.» / К. Друри; пер. с англ. В.Н. Егорова. – М.: ЮНИТИ, 2007. – 1401 с.
30. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие; рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. – М.: ЭКСМО, 2007. – 368 с.
31. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / М.А. Вахрушина. – М.: Омега – Л, 2007. – 570 с.
32. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Н.П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2013. – 502 с.
33. Шильникова Г.Г. Управленческий учет : практикум / Г.Г. Шильникова. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2003. – 72 с.
34. Керимов В.Э. Управленческий учет: учеб. для вузов / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К<sup>0</sup>, 2008. – 459 с.
1. <http://elibrary.ru/> – Научная электронная библиотека.
2. <http://www.edu.ru/> – Российское образование: федеральный образовательный портал.
3. <http://www.consultant.ru/> – Справочно-правовая система «Консультант плюс».

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Читинский институт (филиал)  
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования  
«Байкальский государственный университет»  
Кафедра «Финансы, кредит и бухгалтерский учет»

КУРСОВАЯ РАБОТА  
по дисциплине «Бухгалтерский (управленческий) учет»

СИСТЕМА «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Исполнитель \_\_\_\_\_ (дата, подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О., группа, форма обучения )

Руководитель \_\_\_\_\_ (дата, подпись) к.э.н., доцент Никонова И.Ю.

Чита, 2016

## Рекомендуемые планы к курсовым работам по управленческому учету

### Тема 1. История развития бухгалтерского управленческого учета за рубежом. Перспективы его развития

#### Введение

1. Исторические предпосылки и периодизация развития управленческого учета
2. Возникновение и распространение управленческого учета
3. Перспективы развития управленческого учета

Задача (вариант 1)

Заключение

Список использованной литературы

### Тема 2. Управленческий учет в России: реальность и перспективы развития

#### Введение

1. Сущность управленческого учета, его место в системе управления организацией
2. Развитие управленческого учета в России (практика внедрения)
3. Перспективы развития управленческого учета в России

Задача (вариант 1)

Заключение

Список использованной литературы

### Тема 3. «Издержки», «Затраты», «Расходы» понятие и сфера применения этих понятий

#### Введение

1. Понятие «Затраты» сфера применения этого понятия
2. Понятие «Расходы». Принцип соответствия доходов и расходов
3. Понятие «Издержки» сфера применения этого понятия

Задача (вариант 2)

Заключение

Список использованной литературы

### Тема 4. Классификация затрат в рамках бухгалтерского управленческого учета

#### Введение

1. Сущность, значение и принципы классификации затрат.
2. Классификация производственных затрат для определения себестоимости произведенной продукции и полученной прибыли (оценка запасов и прибыли).
3. Классификация затрат для принятия решений и планирования.
4. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования.

Задача (вариант 2)

Заключение

Список использованной литературы

## Тема 5. Поведение затрат в зависимости от изменения объемов производства

### Введение

1. Поведение затрат в зависимости от изменения объема деятельности
2. Методы деления затрат на постоянные и переменные

Задача (вариант 2)

Заключение

Список использованной литературы

## Тема 6. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в системе бухгалтерского управленческого учета и их взаимосвязь

### Введение

1. Сущность, классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (*с учетом традиционных и прогрессивных методов калькулирования*)
2. Характеристика методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: Нормативный метод; Фактический метод; Позаказный метод; Попроцессный метод; Попередельный метод; Метод учета затрат по полной и усеченной себестоимости; «Директ-костинг»; «Стандарт-костинг»; «АВС-костинг»; Системы калькулирования целевой себестоимости (кайзен-костинг и таргет-костинг); Калькулирование затрат по стадиям жизненного цикла;

Задача (вариант 3)

Заключение

Список использованной литературы

## Тема 7. Методы учета затрат в зависимости от технологических особенностей производства

### Введение

1. Характеристика попроцессного метода учета затрат. Сфера применения, объекты учета затрат, особенности сбора и обработки информации.
2. Характеристика попередельного метода учета затрат. Сфера применения, объекты учета затрат, особенности сбора и обработки информации. Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты.
3. Характеристика позаказного метода учета затрат. Сфера применения, объекты учета затрат, особенности сбора и обработки информации.

Задача (вариант 3)

Заключение

Список использованной литературы

## Тема 8. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

### Введение

1. Характеристика фактического метода учета затрат. Сфера применения, объекты учета затрат, особенности сбора и обработки информации.

2. Характеристика нормативного метода учета затрат. История возникновения и сущность метода, особенности сбора и обработки информации. Контроль за исполнением норм с помощью бухгалтерских счетов и первичных документов.

Задача (вариант 4)

Заключение

Список использованной литературы

## Тема 9. Система «СТАНДАРТ-КОСТ»

Введение

1. История возникновения и становления системы.
2. Стандарт-кост: сущность, цели, преимущества, недостатки системы.
3. Сравнительная характеристика нормативного метода и системы стандарт-кост

Задача (вариант 4)

Заключение

Список использованной литературы

## Тема 10. Анализ отклонений как инструмент управленческого контроля в рамках системы «СТАНДАРТ-КОСТ»

Введение

4. Стандарт-кост: сущность, цели, преимущества, недостатки системы.
5. Порядок расчета отклонений в системе стандарт-кост.

Задача (вариант 4)

Заключение

Список использованной литературы

## Тема 11. Учет затрат и калькулирование полной и неполной себестоимости продукции

Введение

1. Характеристика метода учета затрат по полной себестоимости. Сфера применения, объекты учета затрат, особенности сбора и обработки информации.
2. Характеристика метода учета затрат по усеченной себестоимости. Сфера применения, объекты учета затрат, особенности сбора и обработки информации.
3. Особенности формирования Отчета о финансовом результате при учете затрат и калькулирование полной и неполной себестоимости продукции

Задача (вариант 5)

Заключение

Список использованной литературы

## Тема 12. Система «ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Введение

1. История возникновения и становления системы.
2. Директ-кост: сущность, цели, преимущества, недостатки системы
3. Возможности использования директ-костинг при управлении затратами

Задача (вариант 5)

Заключение

Список использованной литературы

### Тема 13. Японский опыт стратегического управления затратами: системы ТАРГЕТ-КОСТИНГ и КАЙЗЕН-КОСТИНГ

#### Введение

1. История возникновения и становления системы.
2. Сущность, цели, преимущества, недостатки системы
3. Опыт использования при управлении затратами и перспективы применения в России

Задача (вариант 6)

Заключение

Список использованной литературы

### Тема 14. Учет затрат по функциям (АВС-КОСТИНГ)

#### Введение

1. История возникновения и становления системы.
2. Сущность, цели, преимущества, недостатки системы
3. Опыт использования при управлении затратами и перспективы применения в России

Задача (вариант 6)

Заключение

Список использованной литературы

### Тема 15. Японский опыт управления затратами: система JIT (точно в срок)

#### Введение

1. История возникновения и становления системы.
2. Сущность, цели, преимущества, недостатки системы
3. Опыт использования при управлении затратами и перспективы применения в России

Задача (вариант 6)

Заключение

Список использованной литературы

### Тема 16. Учет прямых затрат на производство и порядок их включения в себестоимость

#### Введение

1. Понятие, состав прямых затрат на производство. Задачи управленческого учета прямых затрат на производство.
2. Нормативно - правовое регулирование учета затрат на производство.

Задача (вариант 7)

Заключение

Список использованной литературы

### Тема 17. Учет и распределение косвенных затрат на производство, порядок их включения в себестоимость

#### Введение

- 1.1. Понятие, состав косвенных затрат. Задачи управленческого учета косвенных затрат на производство.

1.2. Нормативно - правовое регулирование учета затрат на производство (*в т.ч. характеристика нормируемых затрат*).

1.3. Принципы выбора базы распределения косвенных затрат.

Задача (вариант 8)

Заключение

Список использованной литературы

#### Тема 18. Особенности учета затрат и калькулирование себестоимости вспомогательных производств

Введение

1. Назначение, особенности и классификация вспомогательных производств. Задачи управленческого учета затрат вспомогательных производств.

2. Порядок калькулирования себестоимости вспомогательных производств: Распределение услуг вспомогательных производств между цехами - потребителями. Методы расчета стоимости встречных услуг вспомогательных производств.

Задача (вариант 9)

Заключение

Список использованной литературы

#### Тема 19. Учет и оценка незавершенного производства

Введение

1. Незавершенное производство: сущность, нормативно-правовое регулирование.

2. Методы оценки незавершенного производства.

3. Задачи учета незавершенного производства.

Задача (вариант 10)

Заключение

Список использованной литературы

#### Тема 20. Управленческий учет издержек обращения в торговле

Введение

1. Понятие, состав издержек обращения в торговле.

2. Нормативно - правовое регулирование издержек обращения в торговле (в т.ч. нормируемые расходы).

Задача (вариант 11)

Заключение

Список использованной литературы

#### Тема 21. Организация системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в бухгалтерском управленческом учете

Введение

1. Способы организации управленческого учета: российский и зарубежный опыт

2. Двухкруговая и однокруговая взаимосвязь подсистем финансового и управленческого учета на счетах бухгалтерского учета

Задача (вариант 12)

Заключение

## Тема 22. Организация управленческого учета по центрам ответственности и местам возникновения затрат

### Введение

1. Определение организационной структуры организации.
2. Определение центров ответственности организации.
3. Отчеты, создаваемые в системе управленческого учета.

Задача (вариант 13)

Заключение

Список использованной литературы

Список использованной литературы

## Тема 23. Внутрихозяйственная отчетность в системе управленческого учета

### Введение

1. Понятие, виды, цели составления внутрихозяйственной отчетности. Пользователи внутрихозяйственной отчетности.
2. Отчетность по сегментам бизнеса
3. Отчетность по уровням управления:
  1. Задача (вариант 13)
  2. Заключение
  3. Список использованной литературы

## Тема 24. Бюджетирование как инструмент системы управления

### Введение

1. Сущность бюджетов, задачи составления бюджетов, их роль в управлении предприятиями.
2. Характеристика операционного бюджета, его состав и технология формирования.
3. Характеристика финансового бюджета, его состав и технология формирования.

Задача (вариант 14)

Заключение

Список использованной литературы

## Тема 25. Управленческий учет как база принятия управленческих решений

### Введение

1. Сущность и классификация управленческих решений в управленческом учете
2. Анализ поведения затрат. Анализ "затраты - объем - прибыль": графическая и математическая модели.
3. Принятие ценовых решений.
4. Принятие решений о структуре ассортимента выпуска и продажи продукции.

Задача (вариант 15)

Заключение

Список использованной литературы

## Задание для выполнения курсовой работы

### Задачи

Задание (вариант 1) для тем 1, 2

- 1) Заполнить журнал операций за период (Таблица 1, 2)
- 2) Определить фактические затраты и исчислить себестоимость полуфабрикатов и конечной продукции кирпичного производства, составить ведомость учета затрат по переделам и фактическую калькуляцию себестоимости кирпича (таблица 3, 4);
- 3) Рассчитать точку безубыточности производства кирпича, рентабельность затрат и рентабельность продаж, зону безопасности. Определить нижнюю границу цены в краткосрочном и долгосрочном периоде;
- 4) Предприятие полностью реализует свою продукцию на строительном рынке нашего региона. Но производственные мощности загружены не полностью. Отдел маркетинга рассматривает предложение о продаже дополнительной партии кирпича в соседний регион по цене ниже установленной на предприятии – 3000 руб за тыс. шт. при условии, что клиент приобретет 200000 шт. кирпича. Постоянные расходы на управление не изменятся. Транспортные расходы на дополнительный заказ составят 150000 рублей. Следует ли принять или отклонить такое предложение? Обоснуйте ответ, проведите необходимые расчеты (таблица 5).
- 5) Определить целевой объем производства для получения прибыли в размере 5 млн. руб.

*Исходные данные:*

Учет прямых затрат на производство организован по переделам в разрезе субсчетов:

- 20.1 – добыча глины
- 20.2 - формовка кирпича – сырца;
- 20.3 - сушка кирпича;
- 20.4 - обжиг кирпича.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25.

Общехозяйственные на счете 26

Учет добытой глины организован с применением счета 21 «Полуфабрикаты собственного изготовления».

1) Выпуск продукции составил:

- Добыча глины составила 1650 м. куб., из них на Формовку передано 1500 м. куб.;
- При формовке получено 770 400 шт. кирпича сырца, которые в полном объеме переданы на сушку, а затем на обжиг;
- После обжига было получено 765 000 шт. годного кирпича.

2) Потери от брака в сумме 9400 руб., включают в себестоимость последнего передела.

3) Себестоимость продукции переделов рассчитывается с учетом затрат предыдущих переделов, включаемых по статье «Полуфабрикаты собственного изготовления». В себестоимость готового кирпича стоимость глины показывается по статье «Сырье» с включением в нее всех расходов первого передела. Затраты всех последующих переделов отражаются в калькуляции готовой продукции развернуто по статьям расходов.

4) Цена кирпича – 6150 руб. за 1 тыс. шт.

**Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций за период**

Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		ДТ	КТ
1) Отпущены материалы на производство:			
а) добыча глины	12500		

b) формовка кирпича - сырца	8300		
c) сушка кирпича	7600		
d) обжиг кирпича	4400		
e) на общепроизводственные нужды	5000		
f) на общехозяйственные нужды	3000		
2) отпущены топливо и электроэнергия на технологические цели:			
a) добыча глины	23000		
b) формовка кирпича - сырца	17500		
c) сушка кирпича	30100		
d) обжиг кирпича	57200		
e) на общепроизводственные нужды	5000		
f) на общехозяйственные нужды	6000		
3) начислена заработная плата основным производственным рабочим в подразделениях:			
a) добыча глины	48000		
b) формовка кирпича - сырца	37000		
c) сушка кирпича	32400		
d) обжиг кирпича	68500		
e) управленческому и обслуживающему персоналу цехов и участков	57000		
f) управленческому персоналу заводоуправления	78000		
4) Резервируются для включения в себестоимость продукции суммы на предстоящую оплату очередных отпусков в размере 12% от начисленной заработной платы:			
a) добыча глины	?		
b) формовка кирпича - сырца	?		
c) сушка кирпича	?		
d) обжиг кирпича	?		
e) управленческому и обслуживающему персоналу цехов и участков	?		
f) управленческому персоналу заводоуправления	?		
5) Произведены отчисления на социальные нужды (30% от начисленной заработной платы)	?		
a) добыча глины	?		
b) формовка кирпича - сырца	?		
c) сушка кирпича	?		
d) обжиг кирпича	?		
e) управленческому и обслуживающему персоналу цехов и участков	?		
f) управленческому персоналу заводоуправления	?		
6) Начислена амортизация по объектам основных средств:			
a) машин и оборудования производственного назначения	1000000		
b) зданий цехового назначения	510000		
c) зданий и сооружений общезаводского назначения	250000		
7) Отражены расходы по содержанию машин и оборудования цехов и участков:			
a) добыча глины	53000		
b) формовка кирпича - сырца	30000		
c) сушка кирпича	43000		
d) обжиг кирпича	85000		
8) В конце периода распределены и включены в себестоимость			

продукции общепроизводственные расходы (пропорционально прямым затратам на производство):			
а) добыча глины			
б) формовка кирпича - сырца			
с) сушка кирпича			
д) обжиг кирпича			
9) В конце периода распределены и включены в себестоимость продукции общехозяйственные расходы (пропорционально прямым затратам на производство):			
а) добыча глины			
б) формовка кирпича - сырца			
с) сушка кирпича			
д) обжиг кирпича			
10) Оприходована полученная в карьере при добыче глина. Себестоимость определить.	?		
11) Списана глина, израсходованная при формовке кирпича 1600 куб.м.	?		
12) Отражены потери от брака	4400		
13) Сдан на склад по фактической себестоимости полученный при обжиге кирпич	?		

*Методические указания:*

**Таблица 2 – Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат между переделами**

Передел	Прямые затраты передела	Общепроизводственные затраты		Общехозяйственные затраты	
		Коеф-т	сумма	Коеф-т	сумма
I Добыча глины					
II формовка кирпича - сырца					
III Сушка кирпича					
IV Обжиг кирпича					
Итого					

**Таблица 3 – Ведомость учета затрат за отчетный период**

Статьи затрат	Переделы			
	I Добыча глины	II формовка кирпича - сырца	III Сушка кирпича	IV Обжиг кирпича
1) Материалы				
2) Топлива и энергия на технологические цели				
3) Основная заработная плата производственных рабочих				
4) Дополнительная заработная плата производственных рабочих, руб.				
5) Отчисления на социальные нужды, руб.				
6) Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, руб.				
7) Итого прямых затрат на производство (с1+c2+c3+c4+c5+c6)				

8) Общепроизводственные расходы, руб.				
9) Общехозяйственные расходы, руб				
10) Потери от брака, руб.				
11) Итого собственные затраты, руб.				
12) Полуфабрикаты собственного производства, руб. *	-			
13) Всего затрат, руб. (стр11+стр.12)				
14) Выпуск продукции (полуфабрикатов), шт.				
15) Фактическая себестоимость единицы полуфабриката** (продукции), руб.				

\* Себестоимость полуфабрикатов использованных в переделе определяется по формуле (1).

\*\* Продукция отдельных стадий производства (переделов) называется полуфабрикатом (в бухгалтерском учете себестоимость полуфабриката учитывается на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства»). Продукция последнего передела проходит, все стадии производственного процесса и называется «Готовой продукцией» (в бухгалтерском учете готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция»).

$$ПФ = К \cdot С, \quad (1)$$

где ПФ – стоимость полуфабрикатов использованных в данном переделе;

К – количество полуфабрикатов использованных в данном переделе;

С – фактическая себестоимость единицы полуфабриката.

**Таблица 4 – Калькуляция фактической себестоимости изготовления 1 тыс. шт. кирпича**

Статьи затрат	Всего затрат по 2-4 переделам	Затраты на 1 тыс. шт. готового кирпича
1) Сырье		
2) Материалы		
3) Основная заработная плата производственных рабочих		
4) Дополнительная заработная плата производственных рабочих, руб.		
5) Отчисления на социальные нужды, руб.		
6) Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, руб.		
7) Общепроизводственные расходы, руб.		
8) Общехозяйственные расходы, руб		
9) Потери от брака, руб.		
<b>Итого</b>		

Точка безубыточности рассчитывается:

$$Точка_{безубыточности} = \frac{Затраты\ постоянные\ на\ весь\ выпуск}{Цена\ ед.продукции - Затраты\ переменные\ ед.продукции}, \quad (2)$$

К затратам постоянным относятся те затраты которые не изменяются при колебаниях выпуск продукции (это общепроизводственные и общехозяйственные затраты).

Переменными, как правило, являются прямые затраты на производство. Их величина будет меняться в соответствии с изменениями объемов производства.  
Зона безопасности рассчитывается следующим образом:

$$z = \frac{\text{объем производства фактический} - \text{объем производства безубыточный}}{\text{объем производства безубыточный}} \cdot 100\%, \quad (3)$$

**Таблица 5 – Обоснование целесообразности принятия дополнительного заказа**

Показатель	При объеме производства соответствующему основной производственной программе	Дополнительный заказ	Основная программа производства и дополнительный заказ
1) Объем производства			
2) Цена единицы продукции			
3) Переменные затраты на единицу продукции			
4) Затраты постоянные на весь выпуск			
5) Выручка от реализации продукции (с.1*с.2)			
6) Совокупные затраты на производство и реализацию продукции (с.1*с.3+с.4)			
7) Маржинальный доход(с.5-с.1*с.3)			
8) Прибыль от продаж (с.7-с.4)			

Задание (вариант 2) для тем 3, 4, 5

В таблице 6 представлены данные об объеме выпуска продукции и затратах, произведенных закрытым акционерным обществом «Березка».

- Опишите поведение затрат ЗАО «Березка», используя метод высшей и низшей точек, методом наименьших квадратов и дайте характеристику затратам.
- Постройте графики динамики совокупных переменных, постоянных и общих затрат, а также график выручки от продажи продукции, если цена реализации единицы продукции составляет 290 рублей. Укажите на графике точку безубыточности и зону безопасности.
- Определите, какими будут совокупные затраты если предприятие планирует выпустить в январе следующего года 114 тыс. единиц продукции (графическим и математическим методом).
- Рассчитать точку безубыточности производства, рентабельность затрат и рентабельность продаж, зону безопасности. Определить нижнюю границу цены в краткосрочном и долгосрочном периоде;
- Определить целевой объем производства для получения прибыли в размере 1 млн. руб.
- Заполнить журнал операций за период. Определите, к какой классификационной группе относятся затраты. (Таблица 7)

**Таблица 6 – Данные об объеме производства и затратах предприятия**

Период	Объем производства, тыс.шт.	Затраты, тыс. руб.
Январь	106	20553

Февраль	108	20554
Март	105	20552,5
Апрель	107	20553,5
Май	106	20553
Июнь	109	20554,5
Июль	109	20554,5
Август	108	20554
Сентябрь	107	20553,5
Октябрь	110	20555
Ноябрь	112	20556
Декабрь	111	20555,5
Итого	1298	246649

**Таблица 7 – Журнал операций**

Содержание операции	Кор. счетов		Элемент затрат	Переменные/ постоянные	Прямые / косвенные	Основные / накладные
	дт	кт				
1) Получен счет за рекламу (изготовление и прокат рекламного ролика);						
2) Отпущены строительные материалы на проведение ремонта основных средств;						
3) Начислена премия работникам основного производства за производственные результаты;						
4) Начислено вознаграждение по итогам работы за год работникам аппарата управления предприятия						
5) Начислена амортизация по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности;						
6) Отражена стоимость тепловой энергии, израсходованной на технологические нужды;						
7) Отражена стоимость природного газа, израсходованного на отопление здания цеха;						
8) Произведены отчисления от суммы начисленной заработной платы (основных производственных рабочих) по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве;						
9) Отпущены полуфабрикаты собственного производства на изготовление продукции;						

10) Отражены потери от недостачи в пределах норм естественной убыли по сырью и материалам;						
11) Начислен налог на добычу полезных ископаемых;						
12) Начислена заработная плата, рабочим по сдельным расценкам;						
13) Начислена заработная плата, за очередной отпуск;						
14) Начислена заработная плата за учебный отпуск работнику, обучающемуся на заочном отделении ВУЗа;						
15) Начислена материальная помощь работнику в связи с юбилеем;						
16) Отражены услуги связи;						
17) Отражены расходы на проведение обязательного аудита;						
18) Отражены расходы на сертификацию продукции;						
19) Отражены расходы на формирование резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции;						

### Задание (вариант 3) для тем 6, 7

#### Задание

Закрытое акционерное общество «Квант» выпускает канцелярскую продукцию. Бухгалтерский учет затрат и калькулирование себестоимости осуществляются с применением позаказного метода. В конце декабря поступили заказы от фирмы «Сфера» на выпуск следующих видов продукции:

- 1) бумажные папки – 150000 шт. (заказ № 1);
- 2) блокноты – 220000 шт. (заказ № 2);
- 3) записные книжки – 100000 шт. (заказ № 3).

К выполнению заказов приступили 2 января и выполнили их в течении месяца.

В таблице 8 представлены бухгалтерские записи, сделанные в январе на ЗАО «Квант», при осуществлении выпуска и реализации поступивших заказов.

Необходимо:

- 1) заполнить таблицу 8 недостающей корреспонденцией счетов и суммами;
- 2) распределите накладные расходы (Таблица 9) и сформируйте карточки учёта затрат заказов (Таблица 10);
- 3) определить себестоимость каждого заказа (таблица 11) и финансовый результат.

**Таблица 8 – Журнал хозяйственных операций за январь**

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Остаток на начало года:			
– основные материалы	10-1		78 000
– вспомогательные материалы	10-2		10000
1) Отпущены в производство основные материалы			
– заказ № 1			17 000
– заказ № 2			15 500
– заказ № 3			30 000
2) Отпущены в производство вспомогательные материалы			7 700
3) Начислена заработная плата основным производственным рабочим			
– заказ № 1			16000
– заказ № 2			13000
– заказ № 3			17000
4) Начислена заработная плата вспомогательным рабочим			15000
5) Начислена заработная плата начислена заработная плата административно-управленческому персоналу			50000
6) Произведены отчисления на обязательное социальное страхование и обеспечение от заработной платы основных рабочих (30% от начисленной заработной платы)			
– заказ № 1			
– заказ № 2			
– заказ № 3			
7) Произведены отчисления на обязательное социальное страхование и обеспечение от заработной платы вспомогательных рабочих (30% от начисленной заработной платы)			
8) Произведены отчисления на обязательное социальное страхование и обеспечение от заработной платы административно-управленческого персонала (30% от начисленной заработной платы)			
9) Произведены отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков (10% от начисленной зарплаты и отчислений на обязательное социальное страхование и обеспечение)			
– – заказ № 1			
– – заказ № 2			
– – заказ № 3			
– вспом рабочим			
– административно-управленческому персоналу			
10) Начислена амортизация по объектам основных средств:			
– машин и оборудования производственного назначения			10000
– зданий цехового назначения			5100
– зданий и сооружений общехозяйственного назначения			25000
11) Начислена арендная плата за январь			50200
12) Произведены расходы на электроэнергию, тепло горячую и холодную воду за январь			
– на производство продукции			17000
– на освещение зданий цехового назначения			7500
– на освещение зданий и сооружений общехозяйственного назначения			5000

13) Отражены услуги связи			1000
14) Списаны общепроизводственные и общехозяйственные расходы, относящиеся к выполненным заказам (распределяются пропорционально прямым затратам на производство Таблица 9) – заказ № 1 – заказ № 2 – заказ № 3			
15) Отражен выпуск готовой продукции – заказ № 1 – заказ № 2 – заказ № 3			
16) Отражена продажная стоимость реализованной покупателям продукции (торговая наценка составляет 50%) – заказ № 1 – заказ № 2 – заказ № 3			
17) Списана фактическая себестоимость реализованной продукции – заказ № 1 – заказ № 2 – заказ № 3			
18) Начислен НДС (18%) по реализованной продукции – заказ № 1 – заказ № 2 – заказ № 3			
19) Выявлен финансовый результат от реализации продукции – заказ № 1 – заказ № 2 – заказ № 3			

**Таблица 9 – Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат между заказами**

Заказ	Прямые затраты передела	Общепроизводственные затраты		Общехозяйственные затраты	
		Коэф-т	сумма	Коэф-т	сумма
– заказ № 1					
– заказ № 2					
– заказ № 3					
Итого					

**Таблица 10 – Аналитический счет карточка заказа**

ЗАКАЗ №1							
Дебет							Кредит
	Материалы	Заработная плата	Отчисления на социальные нужды	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Итого	
НП <sub>н.м.</sub>							
Затраты за							

месяц							
НП <sub>к.м.</sub>							
<b>ЗАКАЗ №2</b>							
Дебет							Кредит
	Материалы	Заработная плата	Отчисления на социальные нужды	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Итого	
НП <sub>н.м.</sub>							
Затраты за месяц							
НП <sub>к.м.</sub>							
<b>ЗАКАЗ №3</b>							
Дебет							Кредит
	Материалы	Заработная плата	Отчисления на социальные нужды	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Итого	
НП <sub>н.м.</sub>							
Затраты за месяц							
НП <sub>к.м.</sub>							

**Таблица 11 – Фактическая калькуляция себестоимости выпущенного из производства заказа**

Статьи затрат	Заказ №1 (бумажные папки)		Заказ № 2 (блокноты)		Заказ № 3 записные книжки	
	На весь выпуск 150 000 шт	На ед.	На весь выпуск 220 000 шт	На ед.	На весь выпуск 100 000 шт	На ед.
1) Материалы						
2) Заработная плата производственных рабочих						
3) Отчисления на социальные нужды						
4) Резерв на оплату предстоящих отпусков основных производственных рабочих						
5) Общепроизводственные расходы						
6) Общехозяйственные расходы						
Итого						

Задание (вариант 4) для тем 8, 9, 10

*Задание*

- Составьте необходимые расчеты при определении фактической и нормативной себестоимости.

- стоимости продукции и отклонений фактической себестоимости от стандартной;
- Составьте журнал хозяйственных операций по выпуску продукции:
    - 1) при фактическом методе учета затрат;
    - 2) при нормативном методе учета затрат;
    - 3) при ведении учета по системе «стандарт-кост».

**Исходные данные**

Производственное предприятие выпускает металлические детали. Данные, характеризующие выпуск и реализацию этих деталей, представлены в таблице.

**Таблица 12 – Исходные данные о выпуске и реализации продукции**

Показатель	Нормативные	Фактические
Расход материала на единицу изделий, кг	2	2,5
Цена 1 кг материала, руб.	120	126
Почасовая ставка производственных рабочих, руб.	280	269,6
Производительность труда, изделий в час	5	4,8
Постоянные общепроизводственные расходы, руб.	10 000	12 200
Переменные общепроизводственные расходы, руб.	11 840	11 700
Произведено изделий, шт.	8000	8100
Цена реализации одного изделия, руб.	1 000	1 000
Приобретено материала, кг	1 215	1 215

**Задание (вариант 5) для тем 11, 12**

*Задание*

1. Рассчитайте себестоимость единицы произведенной и реализованной продукции, используя: а) метод учета полных затрат; б) метод учета переменных затрат.
2. Сравните полученные результаты.
3. Составьте журнал хозяйственных операций,
4. Составьте отчет о финансовом результате при методе учета затрат и калькулирование полной и неполной себестоимости продукции. Объясните полученный результат.
5. Определите нижнюю границу цены продажи продукции
6. Установите безубыточный объем реализации

**Исходные данные**

ООО «Солнышко» производит мягкие игрушки. В октябре было выпущено 10000 игрушек, а продано только 9000 шт. Цена реализации одной игрушки 250 рублей.

Были произведены следующие расходы (руб.):

**Таблица 13 – Данные о затратах ООО «Солнышко»**

Показатель	Сумма
Прямые материальные затраты	450 000
Прямые трудовые затраты	120 000
Переменные общепроизводственные расходы	280 000
Постоянные общепроизводственные расходы	150 000
Переменные коммерческие расходы	108 000
Постоянные коммерческие расходы	63 000

**Задание (вариант 6) для тем 13, 14, 15**

*Задание*

- 1) Распределите общие косвенные затраты по продуктовым линиям традиционным способом, рассчитайте прибыль от продажи, рентабельность продаж по видам продукции;

- 2) Распределите общие косвенные затраты по продуктовым линиям в системе «АВС-костинг», рассчитайте прибыль от продаж рентабельность продаж по видам продукции;
- 3) Составьте сравнительную таблицу результатов расчетов по альтернативным методам, объясните причину полученных расхождений.
- 4) Составьте и обоснуйте производственную программу предприятия для получения целевой прибыли при условии, что структура выпуска останется неизменной.

Исходные данные

В компании «Джуси Фрут» выпускает три вида продукции:

- Сок яблочный;
- Вишневый сок;
- Грушевый сок.

Косвенные затраты на производство согласно принятой учетной политике распределяются пропорционально количеству проданной продукции.

Предприятие планирует на следующий год получить прибыль в размере 600 000 руб.

Специалисты компании планируют перейти на современный метод калькулирования затрат по функциям по системе «АВС-костинг».

**Таблица 14 – Информация по каждому продукту за 20 г.**

Показатель	Яблочный сок	Вишневый сок	Грушевый сок	Итого
Прямые затраты на производство продукции	185000,00	350 000,00	300000,00	1085000,00
Количество заказов	150,00	300,00	152,00	602,00
Количество поставок	100,00	800,00	199,00	1099,00
Часы нахождения на полках в магазине	280,00	2000,00	1000,00	3280,00
Количество проданного товара	50000,00	80000,00	70000,00	200000,00
Цена реализации за ед.	7,20	7,60	7,50	

**Таблица 15 – Информация об общих косвенных затратах по операциям**

Функции	Затраты	Драйвер затрат
Размещение заказов	62000	Количество заказов – 602
Поставки	100000	Количество поставок – 1099
Нахождение товаров на полках в магазине	69000	Часы нахождения на полках в магазине – 3280
Обслуживание клиентов	120000	Количество проданного товара – 200000
<b>ИТОГО</b>	<b>351000</b>	

### Задание (вариант 7) для темы 16

#### Задание

Предприятие выпускает несколько видов азотных удобрений продукции с одинаковыми технологическими свойствами. Прямые переменные затраты предприятия за отчетный период составили 70 000 000 руб. Постоянные затраты на управление предприятием составили 2 500 000 рублей. Цена за одну тонну продукции каждого вида устанавливается с наценкой 50% к полной себестоимости.

- 1) Составьте простую эквивалентную калькуляцию себестоимости фосфорных удобрений.
- 2) Определите точку безубыточности, зону безопасности производства.
- 3) Определите объем производства продукции каждого вида на планируемый период, если руководство планирует получение прибыли от продаж в размере 10 000 000 рублей при

условии, что постоянные расходы и структура выпуска продукции останутся на уровне отчетного года.

**Таблица 16 – Результаты выполнения производственной программы отчетного года предприятием**

Вид продукта	Объем производства, тонн.	Коэффициент эквивалентности, К
Продукт «А»	10000	1,0
Продукт «В»	5000	1,2
Продукт «С»	20000	0,95
Продукт «Д»	30000	1,35
Продукт «Е»	15000	0,9

**Задание (вариант 8) для темы 17**

Структурная организация закрытого акционерного общества «Квант» предусматривает наличие шести центров ответственности. Имеется информация, характеризующая деятельность этих центров ответственности за квартал, она представлена в таблице 17.

**Таблица 17 – данные о деятельности предприятия в отчетном периоде**

Центр ответственности	Выпущено продукции, шт.	Численность персонала, человек	Текущие затраты, руб.	В том числе материальные затраты, руб.	Выручка, руб.
Бригада № 1	1 800	44	72 000	50 300	91800
Бригада № 2	1480	36	64 800	45 200	90 280
Бригада № 3	1925	28	86 400	56 000	118 965
Администрация		8	16 000		
Цех упаковки		12	28 410	11000	
Отдел материально-технического снабжения		8	18 500		
Итого	5 205	136	286110	162 500	301 045

Дайте оценку деятельности производственных бригад, учитывая что, расходы производственных подразделений в ЗАО «Квант» распределяются пошаговым методом.

При этом известно что, администрация предприятия оказывает услуги по управлению всеми подразделениями. Затраты администрации распределяются пропорционально численности работников подразделений.

Затраты отдела МТС распределяются между бригадами и цехом упаковки пропорционально материальным затратам.

Затраты цеха упаковки распределяются между производственными бригадами пропорционально объему выпущенной продукции

Составьте Ведомость распределения затрат и Отчет о финансовом результате работы предприятия в целом и его центров ответственности.

### Задание (вариант 9) для темы 18

С помощью математического метода (алгебраического приравнивания), применяемого при зачете встречных внутрипроизводственных услуг, рассчитать фактическую себестоимость единицы внутрипроизводственных услуг, величину оборотов встречных внутрипроизводственных услуг между цехами и фактическую себестоимость выполненных услуг с зачетом взаимных требований цехом 1 и цехом 2 вспомогательного производства предприятия, отразите полученные показатели в ведомости (Таблица 18).

**Таблица 18 – Ведомость фактической себестоимости внутрипроизводственных услуг с зачетом взаимных требований**

Показатель	C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	Общая сумма
Нормативная себестоимость внутрипроизводственных услуг			
Обороты встречных внутрипроизводственных услуг			
Из цеха №2 в цех №1 ( $m_{2-1} \cdot q_2$ )			
Из цеха №1 в цех №2 ( $m_{1-2} \cdot q_1$ )			
Фактическая себестоимость внутрипроизводственных услуг с зачетом взаимных требований			

#### Исходные данные

По итогам работы предприятия за отчетный период в цехе №1 и №2 были получены следующие показатели:

- 1) Выполнено вспомогательных услуг:  
Цехом №1 – 1000 ед. ( $g_1$ );  
Цехом №2 – 1000 ед ( $g_2$ );
- 2) Нормативная себестоимость услуг  
В цехе №1 – 12 000 тыс. руб. ( $C_1$ );  
В цехе №2 – 14 000 тыс. руб. ( $C_2$ );
- 3) Количество внутрипроизводственных услуг составляет :  
В цехе №1 для цеха №2 – 400 ед. ( $m_{1-2}$ );  
В цехе №2 для цеха №1 – 500 ед ( $m_{2-1}$ ).

#### Методические рекомендации

Для решения задачи используется система уравнений:

$$\begin{cases} g_1 \cdot q_1 = C_1 + m_{2-1} \cdot q_2 \\ g_2 \cdot q_2 = C_2 + m_{1-2} \cdot q_1 \end{cases} \quad (4)$$

### Задание (вариант 10) для темы 19

В таблице 19 приведен перечень хозяйственных операций, проведенных закрытым акционерным обществом «Риф» во 2 квартале текущего года.

**Таблица 19 – Журнал хозяйственных операций ЗАО «Риф» за 2 квартал**

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1) Переданы материалы в основное производство	860 000		
2) Переданы материалы на общехозяйственные нужды	122 000		
3) Использован инвентарь на общепроизводственные цели	8 000		
4) Начислена заработная плата основным производственным	420000		

рабочим			
5) Начислена заработная плата управленческому персоналу	120000		
6) Начислена заработная плата работникам отдела сбыта	180 000		
7) Начислена амортизация основного производственного оборудования	2450000		
8) Начислена амортизация прочего оборудования	170 300		
9) Начислены командировочные расходы	61000		
10) Списана лицензия на выпуск изделий	6200		
11) Произведены расходы на электроэнергию	45000		
12) Произведены расходы на транспортировку продукции со склада ЗАО «Риф» до склада покупателя	360000		
13) Произведены расходы по сертификации продукции	180000		
14) Произведены прочие расходы связанные с продажей продукции	130000		
15) Отражена задолженность покупателя по реализованной продукции (реализация производится с торговой наценкой 50% от полной себестоимости готовой продукции)			
16) Предъявлен НДС по реализованной продукции (18%)			
17) Списана фактическая производственная себестоимость реализованной продукции.			
18) Выявлен финансовый результат от реализации продукции			

Определите:

- 1) общую цеховую себестоимость выпущенных изделий;
- 2) общую производственную себестоимость изделий;
- 3) полную себестоимость, учитывая, что вся выпущенная продукция была реализована.

вана.

Составьте бухгалтерские проводки, отражающие реализацию выпущенной продукции.

#### Задание (вариант 11) для темы 20

Организация розничной торговли продает четыре вида изделий:

- мука в количестве 600 кг, по цене 10 руб.;
- сахар в количестве 750 кг, по цене 13 руб.;
- мясо в количестве 200 кг, по цене 105 руб.;
- картофель в количестве 3 000 кг, по цене 11 руб.

Переменные расходы составляют:

- по муке – 7 руб. на кг. \* 600 кг;
- по сахару – 9 руб. на кг. \* 750 кг;
- по мясу – 75 руб. на кг. \* 200 кг;
- по картофелю – 9 руб. на кг.

Постоянные затраты в сумме 20 000 руб. торговая организация распределяет между товарами пропорционально переменных расходов.

На основании приведенных данных требуется:

- 1) рассчитать общую сумму выручки от реализации товара и переменных затрат;
- 2) определить, какая часть постоянных расходов приходится на один рубль, затраченный на покрытие переменных затрат;
- 3) рассчитать, сколько приходится постоянных расходов на единицу каждого вида товара;
- 4) определить рентабельность продаж (до изменения ассортимента)

Результаты анализа оформить в таблице 20:

**Таблица 20 – Данные о затратах и прибыли торгового предприятия**

Показатель	Наименование товара			
	мука	сахар	мясо	картофель
Переменные расходы, руб.				
Постоянные расходы, руб.				
Совокупные затраты, руб.				
Цена, руб.				
Прибыль, руб.				
Рентабельность продаж				

Руководство торговой организации принимает решение прекратить продажу картофеля.

5) определить рентабельности продаж после изменения ассортимента;

6) сделать вывод о целесообразности принятия управленческих решений в части изменения ассортимента товара.

**Задание (вариант 12) для темы 21**

*Задание*

Используя условие задачи, составьте записи в финансовой и управленческой бухгалтерии, если будет применяться:

- интегрированная система организации управленческого учета;
- автономная система организации управленческого учета.

*Исходные данные*

Руководитель закрытого акционерного общества «Континент» принял решение об организации управленческого учета, для этого был приглашен бухгалтер-аналитик. Приведем перечень хозяйственных операций, осуществленных ЗАО «Континент» в предыдущем месяце .

**Таблица 21 – Журнал хозяйственных операций за месяц при применении интегрированной системы организации управленческого учета**

Содержание операции	Сумма	Корр. счетов в фин. учете		Корр. счетов в упр. учете	
		Дт	Кт	Дт	Кт
1) Переданы материалы в основное производство	50 000				
2) Начислена заработная плата основным производственным рабочим	36 000				
3) Начислены платежи по обязательному социальному страхованию и обеспечению, относящиеся к заработной плате основных производственных рабочих	13 000				
4) Начислена амортизация основных производственных фондов	12 000				
5) Начислена заработная плата вспомогательным рабочим	20 000				
6) Начислены платежи по обязательному социальному страхованию и обеспечению, относящиеся к заработной плате вспомогательных рабочих	7 000				
7) Начислена заработная плата работникам	8 000				

администрации					
8) Начислены платежи по обязательному социальному страхованию и обеспечению, относящиеся к заработной плате администрации	2 800				
9) Выпущена продукция (себестоимость)	148 800				
10) Реализована вся выпущенная продукция (выручка)	160 000				

**Таблица 22 – Журнал хозяйственных операций за месяц при применении автономной системы организации управленческого учета**

Содержание операции	Сумма	Корр. счетов в фин. учете		Корр. счетов в упр. учете	
		Дт	Кт	Дт	Кт
11) Переданы материалы в основное производство	50 000				
12) Начислена заработная плата основным производственным рабочим	36 000				
13) Начислены платежи по обязательному социальному страхованию и обеспечению, относящиеся к заработной плате основных производственных рабочих	13 000				
14) Начислена амортизация основных производственных фондов	12 000				
15) Начислена заработная плата вспомогательным рабочим	20 000				
16) Начислены платежи по обязательному социальному страхованию и обеспечению, относящиеся к заработной плате вспомогательных рабочих	7 000				
17) Начислена заработная плата работникам администрации	8 000				
18) Начислены платежи по обязательному социальному страхованию и обеспечению, относящиеся к заработной плате администрации	2 800				
19) Выпущена продукция (себестоимость)	148 800				
20) Реализована вся выпущенная продукция (выручка)	160 000				

**Задание (вариант 13) для тем 22, 23**

*Задание*

В организации выделены 3 центра ответственности: отдел снабжения (центр затрат), отдел сбыта (центр прибыли), производственный отдел (центр инвестиций).

Менеджеру отдела снабжения администрацией организации доведены следующие сметные показатели затрат, объема закупки и цен на основные материалы (таблица 23). В таблице также приведены фактически достигнутые значения данных показателей за отчетный период. Все закупленные отделом снабжения в отчетном периоде материалы соответствовали техническим условиям.

**Таблица 23 – Сметные и фактические затраты и результаты деятельности отдела снабжения за отчетный период**

Показатель	По смете	Фактически	Примечание
------------	----------	------------	------------

1. Объем закупки основных материалов, т:			
Уголок стальной	12	12	
Труба стальная	10	9,9	Недоставка вызвана несвоевременным заключением договоров отделом
Швеллер стальной	5	5	
Сталь листовая	3	2,8	Недоставка вызвана срывом срока поставки постоянным поставщиком ввиду наличия у него форс-мажорных обстоятельств
2. Цена закупки основных материалов, млн. руб. за 1 т:			
Уголок стальной	2	2,03	Поставщик включил в цену возмещение дополнительных расходов по хранению материалов из-за несоблюдения сроков их вывоза покупателем
Труба стальная	3	3	
Швеллер стальной	2,2	2,21	Цены выросли у всех поставщиков в целом по отрасли
Сталь листовая	1,8	1,81	
3. Транспортные расходы по закупке материалов, млн. руб.	18	17	Оптимизация работы транспорта отдела в результате решений его менеджера
4. Заработная плата работников, млн. руб.	20	21	Повышение тарифов заработной платы в целом по организации по решению ее администрации
5. Прочие затраты, млн. руб.	5	4,9	Смена менеджером отдела тарифного плана предоставления услуг связи

Объем инвестиций, предоставленный менеджеру производственного отдела, равен 400 млн. руб. Администрацией организации для производственного отдела установлены следующие критерии оценки деятельности на отчетный год:

- альтернативная стоимость использования активов – 7%;
- доход на инвестиции – 9%;
- остающийся доход – 15 млн. руб.

Все приобретенные отделом снабжения основные материалы были переданы в производственный отдел и израсходованы на производство продукции. Рост стоимости приобретенных материалов, возникший по вине менеджера отдела снабжения, исключается из материальных затрат производственного отдела.

Объемы и ассортимент производимой продукции определяет менеджер производственного отдела. Производственный отдел может реализовывать продукцию отделу сбыта по трансфертным ценам или внешним покупателям. В таблице 24 приведены данные о результатах деятельности производственного отдела за отчетный период.

**Таблица 24 – Результаты деятельности производственного отдела за отчетный период**

Показатель	Виды продукции			
	изделие № 1	изделие № 2	изделие № 3	изделие № 4
1. Объем производства продукции, шт.	2100	1200	1000	600

2. Объем продукции, реализованной отделу сбыта, шт.	2000	1200		500
3. Трансфертная цена реализации продукции отделу сбыта, тыс. руб.	80	240		60
4. Объем продукции, реализованной внешним покупателям, шт.	100		1000	
5. Цена реализации продукции внешним покупателям, тыс. руб.	90		120	
6. Прямые трудовые затраты, млн. руб.	250			
7. Общепроизводственные расходы, млн. руб.	200			
8. Прямые управленческие расходы, млн. руб.	40			

Администрация организации для менеджера отдела сбыта установила минимальную величину операционной прибыли на отчетный период в размере 22 млн. руб. Отдел сбыта закупает продукцию для реализации у производственного отдела по трансфертным ценам. В таблице 25 приведены данные о результатах деятельности отдела сбыта за отчетный период.

**Таблица 25 – Результаты деятельности отдела сбыта за отчетный период**

Показатель	Виды продукции		
	изделие № 1	изделие № 2	изделие № 4
1. Объем продукции, закупленной у производственного отдела, шт.	2000	1200	500
2. Трансфертная цена закупки продукции, тыс. руб.	80	240	60
3. Объем реализации продукции, шт.	2000	1200	500
4. Цена реализации единицы продукции, тыс. руб.	100	300	90
5. Заработная плата работников, млн. руб.	127		
6. Расходы на рекламу, млн. руб.	30		
7. Транспортные расходы по реализации продукции, млн. руб.	34		
8. Прочие коммерческие расходы, млн. руб.	12		

Составьте следующие отчеты центров ответственности:

- отчет об исполнении сметы и о выполнении объемных показателей центром затрат – отделом снабжения (таблица 26);
- отчет центра инвестиций – производственного отдела (таблица 27);
- отчет центра прибыли – отдела сбыта (таблица 28).

На основании составленных отчетов сделайте выводы об эффективности деятельности каждого из центров ответственности.

**Таблица 26 – Отчет об исполнении сметы и о выполнении плана закупки материалов отделом снабжения**

Раздел 1. Исполнение сметы затрат									
Затраты	По смете, млн. руб.	Фактически, млн. руб.	Отклонения						
			всего		в том числе				
					регулируемые менеджером		нерегулируемые менеджером		
сумма, млн. руб.	%	сумма, млн. руб.	%	сумма, млн. руб.	%				
1. Стоимость приобретенных материалов в соответствии с производственной программой									
2. Транспортные расходы по покупке материалов									
3. Заработная плата работников									
4. Прочие затраты									
Итого:									
Раздел 2. Выполнение плана закупки материалов									
Основные виды материалов	Предусмотрено планом закупки, т	Фактически приобретено, т	Отклонения						
			всего		в том числе				
					регулируемые менеджером		нерегулируемые менеджером		
сумма, руб	%	сумма, руб	%	сумма, руб	%				
Уголок стальной									
Труба стальная									
Швеллер стальной									
Сталь листовая									
Итого:									
Раздел 3. Соблюдение качества закупленных материалов									
Показатель	Виды материалов				Итого				
	уголок стальной	труба стальная	швеллер стальной	сталь листовая					
1. Объем закупленных некачественных материалов, т									
2. Дополнительные затраты, возникшие в производственном отделе, в связи с использованием некачественных материалов, млн. руб.									

**Таблица 27 – Отчет о доходности инвестиций производственного отдела за отчетный период**

Показатель	Значение
1. Выручка от реализации продукции, млн. руб., в том числе:	
1.1. от реализации продукции отделу сбыта	
1.2. от реализации продукции внешним покупателям	
2. Стоимость основных материалов, поступивших из отдела снабжения и израсходованных на производство продукции, млн. руб.	
3. Рост стоимости приобретенных материалов, возникший по вине менеджера отдела снабжения, млн. руб.	
4. Прямые материальные затраты, млн. руб. (стр.2 – стр.3)	
5. Прямые трудовые затраты, млн. руб.	
6. Общепроизводственные расходы, млн. руб.	
7. Валовая прибыль центра, млн. руб. (стр.1 – стр.4 – стр.5 – стр.6)	
8. Прямые управленческие расходы, млн. руб.	
9. Операционная прибыль центра, млн. руб. (стр.7 – стр.8)	
10. Сумма инвестиций, млн. руб.	
11. Доход на инвестиции, %	
12. Отклонение фактической величины дохода на инвестиции от величины, установленной администрацией на отчетный период, %	
13. Процент перевыполнения плана по доходу на инвестиции, %	
14. Остающийся доход центра, млн. руб.	
15. Отклонение фактической величины остающегося дохода от величины, установленной администрацией на отчетный период, млн. руб.	
16. Процент перевыполнения плана по остающемуся доходу, %	

**Таблица 28 – Отчет о прибыли отдела сбыта за отчетный период**

Показатель	Значение
1. Выручка от реализации продукции, млн. руб.	
2. Производственная себестоимость продукции, закупленной у производственного отдела по трансфертным ценам, млн. руб.	
3. Валовая прибыль центра, млн. руб. (стр.1 – стр.2)	
4. Прямые управленческие и коммерческие расходы, млн. руб., в том числе:	
4.1. Заработная плата работников отдела, млн. руб.	
4.2. Расходы на рекламу, млн. руб.	
4.3. Транспортные расходы по реализации продукции, млн. руб.	
4.4. Прочие коммерческие расходы, млн. руб.	
5. Операционная прибыль центра, млн. руб. (стр.3 – стр.4)	
6. Отклонение фактической величины операционной прибыли от величины, установленной администрацией на отчетный период, млн. руб.	
7. Процент перевыполнения плана по операционной прибыли, %	

**Задание (вариант 14) для темы 24**

*Задание*

- 1) На основании исходных данных составьте следующие бюджеты:
  - Бюджет продаж;
  - Бюджет закупки и оплаты товаров;
  - Смета затрат на оплату труда;
  - Смета затрат на обслуживание кредита;
  - Смета затрат по амортизации и расчет остаточной стоимости основных средств;

- Смета управленческих и коммерческих затрат;
  - Бюджет финансовых результатов;
  - Бюджет движения денежных средств;
  - Прогнозный баланс.
- 2) Проанализируйте планируемые результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние к концу планируемого периода.
- 3) Имеется возможность ускорить расчеты с дебиторами с трехмесячной отсрочки до одного месяца, но при этом продажи могут сократиться на 10 %. Обоснуйте целесообразность ускорения инкассации дебиторской задолженности.

Исходные данные

ООО «Тренд» зарегистрировано 20.12.20\_\_ года. Основным видом деятельности является розничная и оптовая торговля. В качестве уставного капитала учредителями внесена офисная мебель и торговое оборудование общей стоимостью 1 500 000 руб. В феврале ООО «Торг» планирует получить банковский кредит в сумме 1 000 000 руб. сроком на 1 года под 10% годовых. Ежемесячно ООО «Торг» необходимо перечислять проценты и 1/12 часть первоначальной суммы долга и %. ООО «Торг» на правах собственности принадлежит помещение, которое с февраля планируется сдавать в аренду. Величина арендной платы составляет 140 000 руб. в месяц. Помещения, где непосредственно осуществляется деятельность ООО «Торг», взято им в аренду, оплата расходов по арендной плате производится ежеквартально – в размере 330 000 руб. за квартал.

В течение первого полугодия функционирования организации ожидаются следующие результаты:

Таблица 29 – Данные о закупках и реализации товаров в планируемом периоде

Месяц	Закупки	Продажи
Январь	200 000	400 000
Февраль	250 000	500 000
Март	280 000	560 000
Апрель	290 000	580 000
Май	300 000	600 000
Июнь	300 000	600 000

80 % продаж планируется осуществить с немедленной оплатой, а остальные 20% – с предоставлением трехмесячного товарного кредита покупателям.

Ожидается, что запасы товаров на конец отчетного месяца будут составлять 10% от величины закупок товаров в предыдущем месяце.

Штат ООО «Тренд» рассчитан на 7 сотрудников: директор с окладом 130 000 руб., главный бухгалтер – 50 000 руб., помощник бухгалтера – 25 000 руб., специалисты по продажам – 3 человека с окладом по 40 000 руб., кассир – 15 000 руб.

Затраты на хозяйственные нужды, коммунальные платежи оцениваются в размере 25 000 ежемесячно.

В марте планируется приобретение дополнительного оборудования на сумму 120 000 руб., годовая норма амортизации по которому составляет 10% от первоначальной стоимости, а в июне – автомобиля стоимостью 360 000 руб.

Прочие затраты, связанные с осуществлением деятельности, составляют в среднем 10 000 руб. ежемесячно.

### Задание (вариант 15) для темы 25

*Задание*

1. Рассчитать производственную себестоимость выпускаемой продукции;
2. Привести схему движения информации на счетах;

3. Составить оптимальную по прибыли производственную программу при условии, что при максимальной загрузке производственных мощностей время выпуска продукции трех видов на период ограничено и составляет 14500 маш/часов.
4. Составите Бюджет производственной себестоимости и Бюджет доходов и расходов.

*Исходные данные*

Переменные расходы на выпуск продукции представлены в табл. 30

**Таблица 30 – Прямые переменные расходы на ед. продукции**

Статьи затрат	изделия		
	А	Б	В
1) Сырье и материалы	500	300	450
2) Основная заработная плата производственных рабочих, руб.	5	10	7
3) Дополнительная заработная плата производственных рабочих, % от основной зарплаты.	10	10	10
4) Отчисления на социальные нужды, %.	30	30	30

Продукция проходит обработку в двух цехах механическом и сборочном при этом имеют место следующие данные о затратах времени на обработку.

Общехозяйственные расходы за период составили 558900 руб и в планируемом периоде не изменятся. Прочие доходы составят 276900, а прочие расходы планируются на уровне 90% от прочих доходов.

Метод учета затрат на данном предприятии можно охарактеризовать как попроцессный с расчетом усеченной себестоимости.

По данным отдела маркетинга максимально возможное количество продаж продукции составит: А – 200, ед; Б – 300, ед; В – 500 ед.

**Таблица 31 – Данные о времени изготовления продукции и величине общепроизводственных затрат**

Показатели	изделия		
	А	Б	В
1) Время машинной обработки в механическом цехе, маш/час	6	10	12
2) Время сборки изделия в сборочном цехе	17,5	15	20
3) Коэффициент поглощения общепроизводственных затрат в том числе			
в механическом цехе, руб/ маш/час	10	10	10
в сборочном цехе, руб/ чел/час	15	15	15

**Таблица 32 – Бюджет производственных затрат для оптимальной по прибыльности производственной программы**

Статьи затрат	Изделие			Итого
	А	Б	В	
1) Материалы				
2) Основная заработная плата производственных рабочих				
3) Дополнительная заработная плата производственных рабочих, руб.				
4) Отчисления на социальные нужды, руб.				
5) Общепроизводственные расходы, руб.				
6) Общехозяйственные расходы, руб				
7) Всего затрат, руб.				
8) Выпуск продукции, шт.				

**Таблица 33 – Бюджет доходов и расходов для достижения целевой прибыли**

Бюджетная статья	Сумма, руб.
1) Выручка нетто	
2) Переменные расходы на производство продукции	
3) Маржинальный доход	
4) Постоянные расходы	
5) Прибыль от продаж	
6) Прочие доходы	
7) Прочие расходы	
8) Прибыль до налогообложения	
9) Налог на прибыль, (20%)	
10) Чистая прибыль	

Цена на продукцию формируется на основе производственной себестоимости плюс 50%

