

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Белгородский государственный национальный
исследовательский университет»

А.Н. Назарова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Практикум



Белгород 2023

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.201.2я73
Н 19

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом института экономики и управления НИУ «БелГУ» (протокол № 3 от 16.11.2022)

Рецензенты:

С.А. Кучерявенко, кандидат экономических наук, доцент
кафедры управления и экономики фармации института фармации,
химии и биологии НИУ «БелГУ»;

И.В. Мартынова, главный бухгалтер ООО «Завод ФММ»

Назарова А.Н.

Н 19 Управленческий учет: практикум. / А.Н. Назарова. – Белгород: ИД
«БелГУ» НИУ «БелГУ», 2023. – 78 с.

ISBN 978-5-9571-3392-6

Практикум по управленческому учету предназначен для бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», профессиональная деятельность которых связана с обеспечением, формированием и использованием информации об активах, обязательствах, доходах и расходах организаций и умением аналитически обрабатывать учетную и отчетную информацию с целью принятия управленческих решений в организациях.

Учебное издание имеет практическую направленность, каждая тема сопровождается решенными практическими заданиями, что делает материал наиболее понятным. Одновременно с этим, обучающимся предложено самостоятельно решить несколько аналогичных заданий.

Построение курса направлено на формирование у студентов общего представления о затратах организации, их видах, методах учета.

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.201.2я73

ISBN 978-5-9571-3392-6

© Назарова А.Н., 2023
© НИУ «БелГУ», 2023

Содержание

Понятие, учет и классификация затрат.....	5
Примеры решения задач.....	5
Задачи для самостоятельного решения.....	11
Состав и виды себестоимости продукции	15
Примеры решения задач.....	15
Задачи для самостоятельного решения.....	17
Методы калькулирования себестоимости продукции.....	23
Примеры решения задач.....	23
Задачи для самостоятельного решения.....	27
Распределение затрат по объектам калькулирования	31
Примеры решения задач.....	31
Задачи для самостоятельного решения.....	33
Калькулирование себестоимости продукции по переменным затратам в условиях применения системы директ-костинг	36
Примеры решения задач.....	36
Задачи для самостоятельного решения.....	38
Фактический и нормативный методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	40
Примеры решения задач.....	40
Задачи для самостоятельного решения.....	42
Калькулирование себестоимости с полным распределением затрат в системе стандарт-кост	47
Примеры решения задач.....	47
Задачи для самостоятельного решения.....	49
Ценообразование на основе информации о себестоимости продукции....	50
Примеры решения задач.....	50
Задачи для самостоятельного решения.....	52
Принятие управленческих решений на основе информации о затратах	54
Примеры решения задач.....	54
Задачи для самостоятельного решения.....	55
Использование данных управленческого учета для оценки эффективности инвестиций	59
Примеры решения задач.....	59
Задачи для самостоятельного решения.....	59
Бюджетирование и контроль затрат по центрам ответственности	61

Примеры решения задач.....	61
Задачи для самостоятельного решения.....	62
Организационные аспекты бухгалтерского управленческого учета	65
Примеры решения задач.....	65
Задачи для самостоятельного решения.....	67
Кроссворды.....	69

ПОНЯТИЕ, УЧЕТ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ

Примеры решения задач

Задача 1. ООО «Канцлер» производит канцтовары и товары для рукоделия. Затраты организации на производство канцтоваров за месяц составили:

- прямые материальные – 72 000 руб., на оплату труда – 80 000 руб.;
- косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению на канцтовары: ОПР – 124 000 руб., ОХР – 160 000 руб.

Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

Остатки незавершенного производства при изготовлении канцтоваров составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца – 22 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки по учету указанных затрат:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены со склада и израсходованы на изготовление канцтоваров материалы	20	10	72 000
2	Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление канцтоваров	20	70	80 000
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих (26%)	20	69	20 800
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы производственных рабочих)	20	69	1 600
5	Оприходованы на склад возвратные отходы, полученные при производстве канцтоваров	10	20	4 000
6	Списываются общепроизводственные расходы, приходящиеся на производство канцтоваров	20	25	124 000
7	Списываются общехозяйственные расходы, приходящиеся на производство канцтоваров	20	26	160 000
8	Оприходована на склад готовая продукция А по фактической производственной себестоимости (16 000 + 72 000 + 80 000 + 20 800 + 1 600 – 4 000 – 22 000)	43	20	164 400

Задача 2. В структуре производственного предприятия «Витязь» производственные цеха, администрация, столовая и транспортный цех, услугами которого пользуются все структурные подразделения данного предприятия. За год затраты транспортного цеха составили 640 000 руб. Распределение затрат транспортного цеха между структурными подразделениями производится на основании нарядов на перевозку и путевых листов автомобильного транспорта.

Транспортный цех оказал услуг общим объемом 2472 тонно-километров, в том числе: производственным цехам – 2374 т-км или 96%; администрации – 24 т/км или 1%; столовой – 74 т/км или 3%.

Распределение затрат осуществляется исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отражается в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» следующими бухгалтерскими проводками:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Списывается на затраты основного производства стоимость услуг вспомогательного производства (640 000 руб. х 0,96)	20	23	614 400
2	Списывается на общехозяйственные расходы стоимость услуг вспомогательного производства (320 000 руб. х 0,01)	26	23	6400
3	Списывается стоимость услуг вспомогательного производства, оказанных столовой предприятия (320 000 руб. х 0,03)	29	23	19 200

Задача 3. Сумма общепроизводственных расходов организации за месяц составила 858 800 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих, обслуживающих основные средства производственных цехов – 110 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала производственных цехов – 150 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 72 800 руб.;
- амортизация основных средств производственных цехов – 180 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств, – 46 000 руб.;
- арендная плата за пользование производственными площадями – 300 000 руб.

Организация производит три вида продукции. Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 – 100 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 – 60 000 руб.;
- за изготовление продукции № 3 – 40 000 руб.

Распределим общепроизводственные расходы за месяц по видам продукции:

Вид продукции	Зарботная плата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОПР	ОПР
№ 1	100 000	0,5	429 400
№ 2	60 000	0,3	257 640
№ 3	40 000	0,2	171 760
Всего	200 000	1,0	858 800

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание основных средств производственных цехов	25	70	110 000
2	Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов	25	70	150 000
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих за обслуживание основных средств производственных цехов и с заработной платы управленческого персонала производственных цехов (26%)	25	69	67 600
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы)	25	69	5200
5	Начислена амортизация основных средств производственных цехов	25	02	180 000
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств производственных цехов	25	10	46 000
7	Начислена арендная плата за пользование производственными площадями	25	76	300 000
8	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общепроизводственные расходы за месяц	20-1		429 400
		20-2		257 640
		20-3		171 760
			25	858 800

Задача 4. Организация осуществляет производство двух видов продукции: № 1 и № 2.

Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 838 750 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, – 75 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала организации – 250 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 87 750 руб.;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 160 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 66 000 руб.;
- арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения – 200 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 – 360 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 – 240 000 руб.;

Распределим общехозяйственные расходы за месяц по видам продукции:

Вид продукции	Зарплата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОХР	ОХР
№ 1	360 000	0,6	503 250
№ 2	240 000	0,4	335 500
Всего	600 000	1,0	838 750

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата рабочим, выполняющим общехозяйственные работы	26	70	75 000
2	Начислена заработная плата управленческого персонала организации	26	70	250 000
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, и заработной платы управленческого персонала организации (26 %)	26	69	84 500
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы)	26	69	3250

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
5	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02	160 000
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	10	66 000
7	Начислена арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения	26	76	200 000
8	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общехозяйственные расходы за месяц	20-1		503 250
		20-2		335 500
			26	838 750

Задача 5. Согласно извещениям о браке в механическом цехе организации были забракованы детали. Часть забракованных деталей признана исправимым, а часть – неисправимым (окончательным) браком. Производственная себестоимость неисправимого (окончательного) брака составила 34 600 руб. Неисправимый (окончательный) брак сдан на склад по цене лома на сумму 1400 руб. Виновниками брака являются работники механического цеха. Из их заработной платы произведены удержания за допущенный брак в сумме 12 400 руб. За исправление брака другим работникам цеха начислена заработная плата в сумме 6000 руб. На исправление брака израсходованы материалы, фактическая себестоимость которых составила 3400 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена производственная себестоимость полученного окончательного брака	28	20	34 600
2	Оприходован на склад неисправимый (окончательный) брак по цене лома	10	28	1400
3	Удержано из начисленной заработной платы виновников брака за допущенный брак	70	28	12 400
4	Отпущены со склада и израсходованы материалы на исправление брака	28	10	3400

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
5	Начислена заработная плата работникам механического цеха за работы по исправлению брака	28	70	6000
6	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС с заработной платы за исправление брака (26 %)	28	69	1560
7	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы)	28	69	60
8	Определяются и списываются потери от брака	20	28	31 820

Задача 6. Распределить затраты ООО «СК «Восход»» по способу включения в себестоимость и по отношению к объему производства.

№ п/п	Наименование статей расходов	Сумма расходов, руб.	По способу включения в себестоимость	По отношению к объему производства
1	Аварийное обслуживание	69 715,77	Прямые	Переменные
2	Агентские	48 121,92	Прямые	Переменные
3	Бензин	71 109,20	Прямые	Переменные
4	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2 508,69	Прямые	Постоянные
5	Дезинсекция подвальных помещений	7 105,17	Прямые	Постоянные
6	Запасные части	94 060,78	Прямые	Постоянные
7	Материалы благоустройство	37 638,58	Прямые	Переменные
8	Материалы ВИС	104 883,61	Прямые	Переменные
9	Материалы КЭЗ	30,00	Прямые	Переменные
10	Оплата труда	1265549,93	Прямые	Постоянные
11	Ремонт систем газоснабжения	87 020,60	Прямые	Переменные
12	Спец одежда	7 663,20	Прямые	Постоянные
13	Спец. инвентарь	26 607,00	Прямые	Постоянные
14	Услуги автовышки	100 800,00	Прямые	Постоянные
15	Электроэнергия (ОДН)	260 451,13	Прямые	Переменные
16	Амортизация	80 220,22	Общехозяйственные	Постоянные
17	Аренда помещения	56 844,29	Общехозяйственные	Постоянные
18	Бензин (26)	17 071,50	Общехозяйственные	Постоянные

№ п/п	Наименование статей расходов	Сумма расходов, руб.	По способу включения в себестоимость	По отношению к объему производства
19	Взносы в ФСС от НС и ПЗ	775,24	Общехозяйственные	Постоянные
20	Канцтовары	9 010,60	Общехозяйственные	Постоянные
21	Комиссия банка	5 210,00	Общехозяйственные	Постоянные
22	Общексплуатационные расходы	22 367,22	Общехозяйственные	Постоянные
23	Оплата труда	393 165,07	Общехозяйственные	Постоянные
24	Почтовые расходы и услуги связи	3 910,50	Общехозяйственные	Постоянные
25	Прочие	18 348,52	Общехозяйственные	Постоянные
26	Специнвентарь общехоз	20 500,00	Общехозяйственные	Постоянные
27	Страховые взносы	116 285,89	Общехозяйственные	Постоянные
28	Теплоэнергия на содержание помещений	12 840,44	Общехозяйственные	Постоянные
29	Техника безопасности	1 300,00	Общехозяйственные	Постоянные
30	Электроэнергия на содержание помещений	6 941,93	Общехозяйственные	Постоянные

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготовила два вида продукции: А и Б. Затраты организации за месяц составили:

- стоимость израсходованных материалов: на изготовление продукции А – 42 000 руб.; на изготовление продукции Б – 58 000 руб.; на обслуживание производственного оборудования – 7000 руб.; на общехозяйственные нужды – 3000 руб.;

- сумма начисленной заработной платы: рабочим за изготовление продукции А – 136 000 руб.; рабочим за изготовление продукции Б – 164 000 руб.; специалистам и служащим основного производства – 33 000 руб.; административно-управленческому персоналу – 67 000 руб.;

- страховые взносы во внебюджетные фонды – 26 % от начисленной заработной платы; отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 0,5 %;

- сумма начисленной амортизации: по основным средствам производственного назначения – 14 000 руб.; по основным средствам общехозяйственного назначения – 6000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные и общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат.

Задача 2. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготавливала три вида продукции: № 1, № 2, № 3.

Прямые затраты организации на изготовление продукции за месяц составили:

- продукции № 1 – 120 000 руб.;
- продукции № 2 – 180 000 руб.;
- продукции № 3 – 300 000 руб.

Косвенные расходы организации за месяц составили:

- общепроизводственные – 180 000 руб.;
- общехозяйственные – 240 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат, а общехозяйственные расходы организация не распределяет по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Задача 3. Произвести классификацию статей затрат, указав для каждой из них, является ли она прямой или косвенной, переменной или постоянной. В случае если для какой-то статьи затрат требуется дополнительная информация, сделайте необходимые допущения и предложения, указав их в графе «Примечание».

Статьи затрат	Прямые	Косвенные	Переменные	Постоянные	Примечание
Освещение производственного помещения					
Основное сырье, использованное в производстве					
Амортизация производственного оборудования					
Расходы на спец. одежду для рабочих завода					
Заработная плата производственных рабочих					
Затраты на вспомогательное сырье, использованное в производстве					
Арендная плата производственного здания					
Электроэнергия, используемая для работы станков					
Заработная плата работников отдела технического контроля (ОТК)					
Командировочные расходы начальника цеха					

Расходы по отчислениям в социальный фонд с заработной платы производственных рабочих					
Страховая компенсация заводским рабочим					
Премии работникам (за выработку продукции сверх установленных норм)					
Расходы по оплате услуг связи					
Медицинское обследование работников, работающих во вредных условиях труда					
Заработная плата ремонтных работников					
Расходы на рекламу продукции, выпускаемой заводом-изготовителем					

Задача 4. Закончить расчеты по определению затрат.

Объем производства, ед.	50 000	60 000	70 000
Переменные затраты, всего		460 000	
Постоянные затраты, всего		740 000	
Общие затраты		1 200 000	
Переменные затраты на единицу			
Постоянные затраты на единицу			
Общие затраты на единицу			

Задача 5. Ниже приведены учетные записи компании за три последних года. Необходимо восстановить недостающие показатели.

Показатели	1 год	2 год	3 год
Запасы сырья на начало периода	4000		3500
Закупки сырья		25600	24200
Запасы ГП на начало периода	25000		
Незавершенное производство на начало периода	8800		
Использовано основных материалов		26900	27700
Производственные накладные расходы	20100	28200	
Заработная плата производственных рабочих	26500		34500
Себестоимость произведенной продукции		85000	87500
Выручка от продаж	120000		135000
Себестоимость реализованной продукции			83200

Валовая прибыль	45000	49000	
Запасы сырья на конец периода	4800		
Незавершенное производство на конец периода	12600	15100	16600
Запасы ГП на конец периода	10200	12200	

Задача 6. Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 1 488 400 руб., в том числе:

- заработная плата работников аппарата управления организации – 440 000 руб.;
- заработная плата, начисленная рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 90 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – 148 400 руб.;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 260 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения, – 110 000 руб.;
- затраты на отопление, освещение помещений управленческих подразделений – 34 400 руб.;
- компенсации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях – 24 000 руб.;
- командировочные расходы – 76 000 руб.;
- арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения – 300 000 руб.;
- стоимость израсходованных канцелярских товаров – 5 600 руб.

Согласно учетной политике организация не распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Составить бухгалтерские проводки.

СОСТАВ И ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Примеры решения задач

Задача 1. Определить себестоимость товарной продукции по элементам затрат и статьям калькуляции. Для получения равенства итоговых сумм некоторые позиции учитываются со знаком «-».

Элементы затрат	Сумма, тыс.руб.	Статьи калькуляции	Сумма, тыс.руб.
Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов)	7800	Сырье и материалы	2520
Расходы на оплату труда	1700	Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера	
Отчисления на социальные нужды	750	Возвратные отходы	4100
Амортизация основных средств	630	Топливо и энергия	240
Прочие затраты	820	Заработная плата производственных рабочих	910
Итого		Отчисления на социальные нужды	1000
Списано на производственные счета	?	Расходы на подготовку и освоение производства	390
Изменение остатка незавершенного производства	360	Прочие специальные расходы	250
Изменение остатка расходов будущих периодов	90	Общепроизводственные расходы	920
		Общехозяйственные расходы	830
	30	Потери от брака	620
		Прочие производственные расходы	19
			81
Итого себестоимость товарной продукции		Итого себестоимость товарной продукции	

Решение.

Итого затрат по элементам = $7800+1700+750+630+820=11700$

Итого себестоимость товарной продукции (по элементам) = $11700-360+90-30=11400$ тыс. руб.

Итого затрат по статьям калькуляции = $2520+4100-240+910+1000+390+250+920+830+620+19+81=11400$ тыс.руб.

Задача 2. Ателье сшило партию из десяти платьев. При этом были произведены следующие затраты:

- 1) отпущено материала на сумму 130000 рублей,
- 2) начислена заработная плата работникам по пошиву и раскрою платьев 6000 рублей,
- 3) начислена заработная плата администрации ателье 9000 рублей,
- 4) произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы работников 2000 рублей, от заработной платы администрации 2700 рублей,
- 5) амортизация основных средств 1200 рублей.

Оформить проводками операции по учету затрат ателье, определить себестоимость одного платья. Из десяти платьев два оказались с браком, который оказался исправимым, виновник брака не установлен. На исправление брака потребовалось:

- 1) начислить заработную плату работникам, которые исправляли брак 350 рублей,
- 2) использовать материал на сумму 600 рублей,
- 3) произвести отчисления в фонды социального страхования 180 рублей.

Решение.

Дебет 20 Кредит 10 – 130000;

Дебет 20 Кредит 70 – 6000;

Дебет 26 Кредит 70 – 9000;

Дебет 20 Кредит 69 – 2000;

Дебет 26 Кредит 69 – 2700;

Дебет 20 Кредит 02 – 1200;

Дебет 20 Кредит 26 – 11700.

Себестоимость одного платья = $(130000+6000+2000+1200+11700)/10=$
 $=15090$ руб.

Дебет 43 Кредит 20 – 120720 $(15090*8)$;

Дебет 28 Кредит 20 – 30180 $(15090*2)$;

Дебет 28 Кредит 10 – 600;

Дебет 28 Кредит 70 – 350;

Дебет 28 Кредит 69 – 180.

Себестоимость платья после исправления брака = $(30180+600+350+180)/2 =$
 15655 руб.

Дебет 43 Кредит 28 – 31310.

Задача 3. Предприятие производит керамическую посуду. За отчетный период:

- материальные затраты составили 100000 рублей,
- заработная плата работникам основного производства 50000 рублей, заработная плата управленческого персонала 35000 рублей,
- отчисления на социальные нужды 30% от начисленной заработной платы (по подразделениям),
- амортизация оборудования 1200 рублей,
- акцептованные счета поставщиков за электроэнергию, отопление и т.д. 70000 рублей.

Необходимо оформить проводками все операции по учету производственных затрат, подсчитать себестоимость готовой продукции, и отразить каким образом повлияет на себестоимость выявленный брак в производстве на сумму 6000 рублей, если на его исправление потребовались следующие затраты:

- материалы – 3000 рублей;

- заработная плата работникам за исправление – 700 рублей;
- отчисления на социальные нужды 30% от зарплаты.

Отразить для следующих случаев:

- А) виновник брака не установлен;
 Б) брак списан на виновное лицо.

Решение.

Дебет 20 Кредит 10 – 100000;

Дебет 20 Кредит 70 – 50000;

Дебет 26 Кредит 70 – 35000;

Дебет 20 Кредит 69 – 15000;

Дебет 26 Кредит 69 – 10500;

Дебет 20 Кредит 02 – 1200;

Дебет 20 Кредит 60 – 70000;

Дебет 20 Кредит 26 – 45500;

Дебет 28 Кредит 20 – 6000;

Дебет 28 Кредит 10 – 3000;

Дебет 28 Кредит 70 – 700;

Дебет 28 Кредит 69 – 210;

А) Дебет 20 Кредит 28 – 9910;

Дебет 43 Кредит 20 – 285610;

Б) Дебет 73 Кредит 28 – 9910;

Дебет 43 Кредит 20 – 275700.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Определить ставку распределения общепроизводственных расходов. Используя данные таблицы, рассчитать производственную себестоимость готовой продукции для производства выпускающего три вида изделий. Сумма общепроизводственных расходов 380 тыс. рублей.

Прямые производственные затраты по видам продукции

Продукции	Прямые производственные затраты									
	Варианты для расчетов									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Бумага печатная	1820	2150	2430	1750	1840	1920	1860	1910	2056	2050
Бумага писчая	1632	1340	1510	1720	1780	1650	1690	1585	1584	1520
Бумага газетная	1083	960	1025	1095	1210	895	1065	1210	1035	1011
Итого:	4535	4450	4965	4565	4830	4465	4615	4705	4675	4581

Задача 2. Организационная структура клиники, оказывающей платные медицинские услуги, представлена двумя производственными подразделениями (отделение терапии и отделение хирургии) и тремя непроизводственными службами (обслуживающими подразделениями): администрацией, прачечной, столовой. В таблице 3 издержки клиники за отчетный период идентифицированы с местами возникновения затрат.

Затраты центров ответственности клиники, у.е.

Центр ответственности	Затраты
Администрация	900
Прачечная	225
Столовая	475
Хирургия	1 200
Терапия	1 000
Итого	3 800

Выбрать метод дальнейшего перераспределения издержек и выполнить соответствующие расчеты.

Результаты распределения затрат непроизводственных сегментов клиники методом простого распределения представить в таблице. Допустим, в качестве базы распределения выбрана доля выручки. При этом доля хирургического отделения (хирургии) в общей сумме выручки составляет 60%, доля терапевтического отделения (терапии) – 40%.

Показатели	Производственные подразделения		Итого
	хирургия	терапия	
Прямые затраты, у.е.			
Доля в выручки от реализации медицинских услуг, %			
Распределение затрат администрации, у.е.			
Распределение затрат прачечной, у.е.			
Распределение затрат столовой, у.е.			
Всего затрат после распределения, у.е.			

Результаты распределения затрат непроизводственных сегментов клиники методом пошагового распределения представить в таблице. Допустим, в администрации клиники работают 10 человек, в прачечной и столовой – по 5 человек, в хирургическом отделении – 20 человек, в терапии – 30 человек. Базовой единицей при распределении издержек прачечной являются килограммы выстиранного белья. Потребности столовой – 20 кг, хирургии – 60 кг, терапии – 40 кг белья. Столовой необходимо обслужить в хирургии 100 пациентов, в терапии – 200 пациентов.

Подразделе- ния больницы	Затраты	Админи- страция	Промежуточ- ный расчет	Прачеч- ная	Промежуто- чный расчет	Столо- вая	Общие затра- ты
Администра- ция							
Прачечная							
Столовая							
Хирургия							
Терапия							
Итого							

Задача 3. По центру ответственности А бумажного производства предприятия имеются следующие данные (таблица) об объемах выпуска продукции и соответствующих ему расходах на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) в течение года. Рассчитать расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.

Фактические данные бухгалтерского учета

ПЕРИОД	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	Выпуск продук- ции (q)	РСЭО тыс.руб. (З)	Выпуск продук- ции (q)	РСЭО тыс. руб.(З)	Выпуск Прод. (q)	РСЭО тыс. руб.(З)	Выпуск продукции (q)	РСЭО тыс. руб.(З)	Выпуск продук. (q)	РСЭО тыс руб.(З)
Январь	4000	400	2200	200	3000	300	8600	850	7100	700
Февраль	5600	440	2400	210	3500	320	9000	890	7200	710
Март	4400	410	2100	210	3100	310	8100	810	7300	730
Апрель	5200	500	2600	250	2900	290	9400	890	7400	740
Май	4600	440	2300	220	2800	300	7600	750	7500	750
Июнь	5400	520	2700	260	3400	340	8500	840	7000	700
Июль	3600	340	1400	150	3800	350	8300	810	7400	740
Август	5400	540	2800	270	2800	270	8200	800	7200	730
Сентябрь	6000	480	2600	240	3200	310	8600	860	7500	760
Октябрь	6200	560	3000	280	3200	330	8300	830	7200	690
Ноябрь	5800	540	2900	270	2900	280	8500	840	7400	750
Декабрь	5600	520	2800	260	2400	190	8400	830	6800	700
Планируемый выпуск прод. (январь следующего года)	5700	-	2750	-	3700	-	8200	-	7500	-

Задача 4. Отообразить операции по учету производственных затрат, подсчитать общепроизводственные и общехозяйственные расходы, распределить их по видам продукции «А» и «Б». Базой для распределения накладных расходов является заработная плата основных производственных рабочих.

Определить себестоимость одной единицы каждого вида продукции, если: «А» произведено 100 тыс. единиц, «Б» произведено 50 тыс. единиц.

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма, тыс.руб.
		Дт	Кт	
1	Отпущены материалы: • В производство в т. ч. на продукцию А на продукцию В • На общехозяйственные нужды • На общепроизводственные нужды			40000 30000 10000 1300 2500
2	Акцептованы счета поставщиков за электроэнергию, отопление и т. д.: • На общепроизводственные цели • На общехозяйственные цели			15000 9500
3	Начислена заработная плата работникам: • Основного производства, в т. ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б • Общепроизводственным • Общехозяйственным			50000 30000 20000 18000 32000
4	Начислена сумма страх взносов с заработной платы работников: • Основного производства при производстве продукции А при производстве продукции Б • Общепроизводственных (суммарная величина взносов) • Общехозяйственных (суммарная величина взносов)			15000 9000 6000 5400 9600
5	Начислена амортизация основных средств: • Основного производства, в т.ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б • Общехозяйственного назначения • Общепроизводственного назначения • НМА общехозяйственного назначения			30000 20000 10000 15000 10000 2000
6	Израсходовано подотчетными лицами на командировки: • Общехозяйственного назначения • Общепроизводственного назначения			12200 5400
7	Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду			5000
8	Создан резерв предстоящих расходов: • Основного производства, в т.ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б • Общепроизводственного назначения • Общехозяйственного назначения			8000 6000 2000 7500 13000
9	Списаны общепроизводственные расходы, в т. ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б			

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма, тыс.руб.
		Дт	Кт	
10	Списаны общехозяйственные расходы, в т.ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б			
11	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости, в т. ч. продукция А продукция Б			

Задача 5. На основании исходных данных определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся в остатке на конец месяца, методом средней себестоимости и ФИФО.

Показатели	Количество, шт.	Цена еди- ницы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на начало ме- сяца	20	1100	22 000
Поступление материалов за месяц:			
первая партия	50	1200	60 000
вторая партия	60	1300	78 000
третья партия	70	1360	95 200
Всего остаток на начало месяца плюс поступило за месяц	200		255 200
Отпущено материалов	188		?
Остаток материалов на конец ме- сяца	12		?

Задача 6. Определите стоимость материально-производственных запасов, используя данные приведенные в таблице, при отпуске их в производство мето-
дом средней себестоимости.

Дата	Поступило			Израсходовано			Остаток		
	Кол- во, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол- во, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол- во, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
01.01							20	10	200
03.01				10					
07.01	30	11	330						
09.01				30					
14.01	20	12	240						
16.01				8					
17.01				7					
25.01	40	15	600						
27.01				45					
Итого	90		1170	45					

Задача 7. Используя данные, приведенные в таблице, определите стоимость материалов, списываемых в производство, и материалов, оставшихся на складе, при их оценке методом ФИФО.

Дата	Поступило			Израсходовано			Остаток		
	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
01.01							120	110	13200
02.01				85					
03.01	65	113	7345						
04.01				63					
05.01	110	113	12430						
06.01				80					
07.01	33	112	3696						
08.01				75					
09.01	79	114	9006						
10.01				86					
11.01	120	110	13200						
12.01				71					
13.01				10					
Итого	407		45677	470					

МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Примеры решения задач

Задача 1. Производственный процесс состоит из трех этапов, на каждом из которых присутствуют затраты на обработку:

$$З_{об1} = 20\ 000 \text{ руб.},$$

$$З_{об2} = 15\ 000 \text{ руб.},$$

$$З_{об3} = 25\ 000 \text{ руб.}$$

Затраты на поступающие в переработку сырье и материалы составляют $З_m = 80\ 000$ руб.

После 1-го этапа образуется $A_1 = 200$ кг продукта, из которых $A_{11} = 150$ кг идет в дальнейшую переработку.

После 2-го этапа образуется $A_2 = 100$ кг продукта, из которых $A_{21} = 80$ кг идет в дальнейшую переработку.

После 3-го этапа образуется $A_3 = 40$ кг продукта, себестоимость единицы которого необходимо определить.

Необходимо определить себестоимость продуктов после каждого этапа производственного процесса.

Решение:

После 1-го этапа затраты на 200 кг продукта составят:

$$80\ 000 + 20\ 000 = 100\ 000 \text{ руб.}$$

Себестоимость 1 кг продукта:

$$100\ 000 : 200 = 500 \text{ руб.}$$

На 150 кг, которые идут в дальнейшую переработку, приходится

$$100\ 000 : 150 \cdot 200 = 75\ 000 \text{ руб.}$$

После 2-го этапа затраты на 100 кг продукта составят затраты на обработку ($З_{об2}$) плюс затраты, «пришедшие» с предыдущего этапа (75 000 руб.)

$$15\ 000 + 75\ 000 = 90\ 000 \text{ руб.}$$

Себестоимость 1 кг продукта:

$$90\ 000 : 100 = 900 \text{ руб.}$$

На 80 кг, которые идут в дальнейшую переработку, приходится:

$$90\ 000 : 80 : 100 = 72\ 000 \text{ руб.}$$

После 3-го этапа затраты на 40 кг продукта составят затраты на обработку ($З_{об3}$) плюс затраты, «пришедшие» с предыдущих двух этапов (72 000 руб.)

$$25\ 000 + 72\ 000 = 97\ 000 \text{ руб.}$$

Себестоимость 1 кг: $97\ 000 / 40 = 2425$ руб.

Задача 2. Известны результаты выполнения производственной программы – виды продукции и их количество. Совокупные затраты на выполнение производственной программы составили 5 000 000 руб. С использованием существующих коэффициентов эквивалентности определить себестоимость каждого вида продукции.

Результаты выполнения производственной программы

Вид продукта, мм	Количество, т	Коэффициенты эквивалентности
1,5	100	1,2
1,4	250	1,0
0,95	75	1,5

Решение:

В первую очередь, необходимо пересчитать количество продукции каждого вида в количество стандартного продукта:

- продукт 1,15 мм: $100 * 1,2 = 120$ т,
- продукт 1,4 мм: $250 * 1,0 = 250$ т,
- продукт 0,95 мм: $75 * 1,5 = 112,5$ т.

Всего стандартного продукта: $120 + 250 + 112,5 = 482,5$ т.

Далее определяется себестоимость 1 т стандартного продукта:

$5\ 000\ 000 / 482,5 = 10\ 360$ руб.

Теперь с использованием коэффициентов эквивалентности себестоимость (с/с) стандартного продукта пересчитывается в себестоимость «реальных» продуктов:

- с/с 1 т продукта 1,15 мм: $10\ 360 * 1,2 = 12\ 432$ руб.,
- с/с 1 т продукта 1,4 мм: $10\ 360 * 1,0 = 10\ 360$ руб.,
- с/с 1 т продукта 0,95 мм: $10\ 360 * 1,5 = 15\ 540$ руб.

Задача 3. Имеются два производственных участка (места возникновения затрат) – А и В.

Затраты на обработку (зарплата работников участков и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования данных участков), собранные по данным участкам за период, составили:

$ЗА = 32\ 421$ руб.;

$ЗВ = 11\ 579$ руб.

На рассматриваемых участках в течение периода было произведено три вида продуктов (1, 2, 3) в количестве: $n_1 = 20$ шт.; $n_2 = 20$ шт.; $n_3 = 30$ шт.

Имеются данные о прямых материальных затратах на производство продуктов и нормативное время обработки каждого вида продукции на каждом из участков.

Необходимо рассчитать себестоимость каждого из произведенных продуктов.

Продукт	1	2	3
Прямые затраты на материалы, руб.	100	200	500
Нормативное время обработки единицы продукта на участке А (машино-часы)	1,5	4,0	3,0
Нормативное время обработки единицы продукта на участке В (машино-часы)	1,0	1,0	2,0

Решение:

Поскольку на практике, особенно при серийном выпуске, достаточно трудоемко вести учет фактического времени обработки каждой единицы каждого вида продукции, то зачастую для расчета применяется нормативное время обработки.

В первую очередь рассчитывается стоимость одного машино-часа работы каждого участка.

Для этого используется следующая формула:

$$СТ_{\text{маш/час}} = Z_{\text{уч}}/T$$

где $СТ_{\text{маш/час}}$ – стоимость машино-часа;

$Z_{\text{уч}}$ – затраты участка;

T – суммарное нормативное время работы участка.

Соответственно, суммарное нормативное время работы каждого участка определяется как сумма произведений нормативного времени обработки единицы каждого вида продукции на количество единиц данного продукта.

Для участка А суммарное нормативное время работы составит:

$$(1,5 * 20 + 4,0 * 20 + 3,0 * 30) = 200 \text{ машино-часов.}$$

Для участка В суммарное нормативное время работы составит:

$$(1,0 * 20 + 1,0 * 20 + 2,0 * 30) = 100 \text{ машино-часов.}$$

Таким образом, стоимость одного машино-часа составит:

– на участке А – $32\,421 / 200 \approx 162$ руб.

– на участке В – $11\,579 / 100 \approx 116$ руб.

Далее рассчитывается себестоимость продуктов как слагаемое следующих элементов:

*Прямые затраты на материалы = (стоимость одного машино-часа участка А * Нормативное время обработки единицы данного продукта на участке А) + (стоимость одного машино-часа участка В * Нормативное время обработки единицы данного продукта на участке В).*

Таким образом, себестоимость единицы продукта составит:

– продукт 1 $100 + 1,5 * 162 + 1,0 * 116 = 459$ руб.

– продукт 2 $200 + 4,0 * 162 + 1,0 * 116 = 964$ руб.

– продукт 3 $500 + 3,0 * 162 + 2,0 * 116 = 1218$ руб.

Задача 4. В течение месяца предприятие выполняет два заказа А и В. при этом работы по заказу А были начаты в предыдущем месяце, в связи с чем по этому заказу имеет место незавершенное производство на начало месяца 30 000 руб.

Затраты по заказам будем учитывать отдельно: по заказу А – на счете 20/1, по заказу В – на счете 20/2.

В течение месяца в связи с выполнением работ по заказам имели место следующие хозяйственные операции:

1. Отпущены со склада и израсходованы основные материалы на сумму 150 000 руб., в том числе на производство заказа А – 90 000 руб., заказа В – 60 000 руб.

Дебет 20/1 – 90 000 руб.

Дебет 20/2 – 60 000 руб.

Кредит 10 – 150 000 руб.

2. Отпущены со склада и израсходованы при выполнении работ по заказам вспомогательные материалы на сумму 5000 руб.

Дебет 25 Кредит 10 – 5000 руб.

3. Начислена заработная плата производственным рабочим в сумме 130 000 руб., в том числе:

по заказу А – 80 000 руб.

по заказу В – 50 000 руб.

Дебет 20/1 – 80 000 руб.

Дебет 20/2 – 50 000 руб.

Кредит 70 – 130 000 руб.

4. Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих по действующей ставке в сумме 33 800 руб., в т. ч.

по заказу А – 20 800 руб.

по заказу В – 13 000 руб.

Дебет 20/1 – 20 800 руб.

Дебет 20/2 – 13 000 руб.

Кредит 69 – 33 800 руб.

5. Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов (для упрощения расчетов начисления страховые платежи во внебюджетные фонды не рассматриваются) в сумме 60 000 руб.:

Дебет 25 Кредит 70 – 60 000 руб.

6. Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды с заработной платы управленческого персонала по действующей ставке в сумме 15 600 руб.

Дебет 25 Кредит 69 – 15 600 руб.

7. В течение месяца были зарегистрированы следующие фактические накладные расходы:

– аренда производственного здания	20 000 руб.
– амортизация оборудования	12 000 руб.
– коммунальные услуги	8000 руб.
Всего ОПР:	40 000 руб.

Дебет 25 Кредит 76 – 20 000 руб.

Дебет 25 Кредит 02 – 12 000 руб.

Дебет 25 Кредит 60 – 8000 руб.

8. Определяются и списываются накладные общепроизводственные затраты основного производства пропорционально прямым затратам:

Ведомость распределения ОПР

Заказ	Всего прямых затрат (руб.)	Коэффициент распределения ОПР (Копр)	ОПР (руб.)	Бухгалтерские проводки
А	190 800	0,6	72 360	Д20/1 К25
В	123 000	0.4	48 240	Д20/2 К25
Итого	313 800	1.00	120 600	

В течение месяца были зарегистрированы следующие фактические общехозяйственные расходы:

– аренда административного помещения	15 000 руб.
– зарплата управляющего персонала	30 000 руб.
– амортизация ОС общехозяйственного назначения	7800 руб.
– страховые платежи во внебюджетные фонды	7000 руб.
– стоимость израсходованных канцелярских принадлежностей	2200 руб.
Всего ОХР:	62 000 руб.

Дебет 26 Кредит 76 – 15 000 руб.

Дебет 26 Кредит 70 – 30 000 руб.

Дебет 26/ Кредит 69 – 7800 руб.

Дебет 26 Кредит 02 – 7000 руб.

Дебет 26 Кредит 10 – 2200 руб.

10. Списаны общехозяйственные расходы согласно учетной политике:

Дебет 90/2 Кредит 26 – 62 000 руб.

11. Заказ А завершен, а В остается в незавершенном производстве.

12. Заказ А передан на склад готовой продукции. Списывается фактическая производственная себестоимость заказа А:

Дебет 43/1 Кредит 20/1 – 293 160 руб.

Незавершенное производство на начало месяца	30 000 руб.
Заработная плата рабочих	80 000 руб.
Страховые платежи во внебюджетные фонды	20 800 руб.
Материалы	90 000 руб.
Списано ОПР	72 360 руб.
Всего фактическая производственная себестоимость	293 160 руб.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Производственная компания за отчетный период выполнила два заказа: по изготовлению изделия А в количестве 180 ед. и изделия Б в количестве 240 ед. При этом были произведены следующие расходы:

1) отпущены основные материалы на заказ: А – 84 000 руб., на заказ Б – 120000 руб.;

2) начислена заработная плата (с отчислениями) основным рабочим, занятым производством:

– заказа А – 45 000 руб.;

– заказа Б – 56 000 руб.

Общая сумма общепроизводственных расходов составила – 60 000 руб. Было реализовано покупателям 120 ед. заказа А и 200 ед. заказа Б.

Требуется:

определить себестоимость изделий заказов А и Б и остаток на счете «Готовая продукция». Базой распределения производственных накладных расходов является использование основных материалов.

Задача 2. Бюджетом организации, занимающейся оказанием услуг по ремонту квартир, на год предусмотрены следующие статьи расходов, приведенные в таблице.

В феврале организация выполнила ремонтные работы для клиента, прямые материальные и трудовые затраты составили по договору соответственно 200 и 70 тыс. руб.

Статьи расходов	Значение, тыс. руб.
Прямые затраты на заработную плату работников (ПРТ)	240
Накладные расходы (НКР), в том числе:	260
– на материалы	100
– на труд	70
– на коммунальные услуги	40
– на амортизацию	20
– прочие	30

Определить стоимость договора.

Задача 3. После завершения процесса совместной обработки было получено два продукта: А – в количестве 200 л и Б – в количестве 600 л.

Затраты на совместное производство составили 42 000 руб. В точке разделения продукт А имеет цену 60 руб. за литр, а продукт Б – 80 руб. за литр.

Определить себестоимость единицы продукции на основе рыночной цены в точке разделения затрат.

Задача 4. В цехе по производству соков производственные затраты за май 20XX г. составили:

Прямые материальные затраты 2 520 000 руб.

Прямые трудовые затраты 70 100 руб.

Накладные производственные расходы 2 580 000 руб.

В цех было отпущено 130 000 литров сокового концентрата. Технологические потери этого сырья составляют 3%. В конечном продукте (соке) объемная доля концентрата составляет 20%.

Оценить производственную себестоимость 1 литра сока.

Задача 5. Затраты на комплексное производство трех продуктов – А, Б и В – до точки их распределения составили 180 000 руб. Дальнейшая обработка обошлась компании:

- по продукту А – 14 000 руб.;
- по продукту Б – 16 000 руб.;
- по продукту В – 18 000 руб.

В результате стоимость реализации составила:

- продукта А – 220 000 руб.;
- продукта Б – 120 000 руб.;
- продукта В – 160 000 руб.

Требуется:

Распределить комплексные затраты между продуктами и определить себестоимость производства каждого из них. Распределение затрат производить методом постоянной доли валовой прибыли.

Задача 6. ООО «Сфера» использует позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Плановые затраты на март 20XX представлены в таблице.

Затраты	Заказ 1	Заказ 2
Основные материалы	60000	45000
Вспомогательные материалы	34000	
Заработная плата ОПР	38000	24000
Заработная плата ВР	12000	
Накладные производственные затраты	374000	

Определить плановую себестоимость заказов.

Задача 7. Компания «Юрайт» применяет позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Для всех заказов используются одинаковые материалы. Были закуплены материалы на сумму 133200 рублей. В текущем году было принято три заказа: «Брошюры» 5000 шт., «Календари» 4000 шт., «Блокноты» 4600 шт.

Для списания общепроизводственных расходов используется коэффициент 150% от прямых трудовых затрат. Два заказа «Брошюры» и «Календари» были закончены, заказы «Блокноты» и «Брошюры» отгружены покупателям.

Остатки по счетам запасов на 01.01.20XX представлены в таблице.

Счет	Сумма, руб.
Материалы	164 700
Основное производство («Брошюры»)	1 500 000
Готовая продукция («Блокноты»)	4 600 000

Прямые затраты за январь 20XX составили:

Заказ	Прямые материальные затраты	Прямые трудовые затраты
Брошюры	600000	70000
Календари	180000	55000
Блокноты	391000	61000

Рассчитать себестоимость заказов, себестоимость единицы каждого вида продукции, остатки счетов запасов и себестоимость реализованной продукции.

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ ПО ОБЪЕКТАМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Примеры решения задач

Задача 1. Мукомольный комбинат производит муку из разных злаков: пшеничную, ржаную, рисовую. База для распределения затрат — заработная плата рабочих. Сумма ОПР за месяц — 50 тыс. руб., сумма ОХР — 60 тыс. руб. Распределить затраты организации и определить сокращенную фактическую себестоимость и полную себестоимость продукции.

Мука, выпуск в кг	Затраты на производство без ОПР и ОХР, тыс. руб.	Распределение ОПР, тыс. руб.	Распределение ОХР, тыс. руб.
Пшеничная, 600 кг	15, в том числе зарплата 5	$50/15 \cdot 5 = 16,7$	$60/15 \cdot 5 = 20$
Ржаная, 700 кг	10, в том числе зарплата 3	$50/15 \cdot 3 = 10$	$60/15 \cdot 3 = 12$
Рисовая, 800 кг	25, в том числе зарплата 7	$50/15 \cdot 7 = 23,3$	$60/15 \cdot 7 = 28$
Итого	50, в том числе зарплата 15	50	60

Решение:

Сокращенная фактическая себестоимость составит:

пшеничная мука $15 + 16,7 = 31,7$ тыс. руб.,

1 кг — 52,83 руб.

ржаная мука $10 + 10 = 20$ тыс. руб.,

1 кг — 28,57 руб.

рисовая мука $25 + 23,3 = 48,3$ тыс. руб.,

1 кг — 60,38 руб.

Полная себестоимость продукции:

пшеничная мука $15 + 16,7 + 20 = 51,7$ тыс. руб.,

1 кг — 86,17 руб.

ржаная мука $10 + 10 + 12 = 32$ тыс. руб.,

1 кг — 45,717 руб.

рисовая мука $25 + 23,3 + 28 = 76,3$ тыс. руб.,

1 кг — 95,38 руб.

Задача 2. Распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы по видам продукции, определить себестоимость единицы продукции А и Б:

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма, тыс.руб.
		Дт	Кт	
1	Отпущены материалы:			
	• в производство в т. ч.			40000
	на продукцию А	20А	10	30000
	на продукцию В	20Б	10	10000
	• на общехозяйственные нужды	26	10	1300
	• на общепроизводственные нужды	25	10	2500

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма, тыс.руб.
		Дт	Кт	
2	Акцептованы счета поставщиков за электроэнергию, отопление и т. д.: • на общепроизводственные цели • на общехозяйственные цели	25	60	15000
		26	60	9500
3	Начислена заработная плата работникам: • основного производства, в т. ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б • общепроизводственным • общехозяйственным	20А	70	50000
		20Б	70	30000
		25	70	20000
		26	70	18000
4	Начислена сумма страх взносов с заработной платы работников: • основного производства при производстве продукции А при производстве продукции Б • общепроизводственных (суммарная величина взносов) • общехозяйственных (суммарная величина взносов)	20А	69	15000
		20Б	69	9000
		25	69	6000
		26	69	5400
5	Начислена амортизация основных средств: • основного производства, в т.ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б • общехозяйственного назначения • общепроизводственного назначения • НМА общехозяйственного назначения	20А	02	30000
		20Б	02	20000
		26	02	10000
		25	02	15000
		26	02	10000
		26	05	2000
6	Израсходовано подотчетными лицами на командировки: • общехозяйственного назначения • общепроизводственного назначения	26	71	12200
		25	71	5400
7	Списаны расходы будущих периодов, относящиеся к текущему периоду	26	97	5000
8	Создан резерв предстоящих расходов: • основного производства, в т.ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б • общепроизводственного назначения • общехозяйственного назначения	20А	96	8000
		20Б	96	6000
		25	96	2000
		26	96	7500
9	Списаны общепроизводственные расходы, в т. ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б	20А	25	13000
		20Б	25	2520
10	Списаны общехозяйственные расходы, в т.ч. при производстве продукции А при производстве продукции Б	20А	26	38280
		20Б	26	25520
11	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости, в т. ч. продукция А продукция Б	43А	20А	22704
		43Б	20Б	15136
				155984
				88656

Решение:

Доля заработной платы основных производственных рабочих при производстве продукции А = $(30000/50000)*100\% = 60\%$

Доля заработной платы основных производственных рабочих при производстве продукции Б = $(20000/50000)*100\% = 40\%$

Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции:

– при производстве продукции

А = $(2500+15000+18000+5400+10000+5400+7500)*60\% = 38280$ тыс. руб.

– при производстве продукции

Б = $2500+15000+18000+5400+10000+5400+7500)*40\% = 25520$ тыс. руб.

Распределение общехозяйственных расходов по видам продукции:

– при производстве продукции

А = $(1300+9500+32000+9600+10000+2000+12200+5000+13000)*60\% = 22704$ тыс. руб.

– при производстве продукции

Б = $(1300+9500+32000+9600+10000+2000+12200+5000+13000)*40\% = 15136$ тыс. руб.

Итого себестоимость продукции

А = $(30000+30000+9000+20000+6000)+38280+22704=155984$ тыс. руб.

Итого себестоимость продукции

Б = $(10000+20000+6000+10000+2000)+25520+15136=88656$ тыс. руб.

Итого себестоимость единицы продукции А = $155984/100$ тыс. ед. = 1559,84 руб.

Итого себестоимость единицы продукции Б = $88656/50$ тыс. ед. = 1773,12 руб.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. На основании данных таблицы распределить затраты вспомогательных подразделений методами прямого и пошагового распределения.

Показатель	Обслуживающие подразделения		Основные цеха		Всего
	Администрация	Ремонтный цех	Производственный	Сборочный	
ОПР, тыс. руб.	800	110	740	190	1840
Затраты администрации (плановые трудовые затраты, тыс. ч.)	–	12	19	38	69
Затраты ремонтного цеха (плановые затраты времени ремонтов, тыс. ч.)	2	–	18	20	40

Задача 2. ООО «Эталон» производит электроинструменты. Комплектующие приобретаются у поставщиков.

Остатки за 3 квартал 20XX, руб.

Комплектующие	Стоимость на 01.07.20XX	Стоимость на 30.09.20XX
Материалы:		
кабель электропитания	12136	13010
плата PL2010	8956	9099
корпус, модель ТК128	975	998
корпус, модель DS 244	1002	981
Основное производство	24120	25020
Готовая продукция	36641	28363

Прямые трудовые затраты составили 10 000 часов по ставке 36 рублей за 1 час.

Общепроизводственные расходы – 39400 руб.

Объем реализации продукции за три месяца – 840 000 руб.

Коммерческие и административные расходы – 187 200 руб.

Приобретено в 3 квартале 20XX, руб.

кабель электропитания	21600
плата PL2010	12364
корпус, модель ТК128	1230
корпус, модель DS 244	1340

Требуется:

- определить стоимость использованных материалов каждого вида за 3 кв.
- определить себестоимость произведенной продукции и себестоимость проданной продукции за 3 кв.

Задача 3. Фирма «Авто-М» оказывает услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств. В настоящее время производится анализ использования методов калькулирования. В результате анализа выявлено, что накладные затраты распределяются с использованием единой ставки, рассчитанной на базе прямых затрат на оплату труда. Руководство считает, что другие способы отнесения накладных расходов на себестоимость дали бы, возможно, лучшую основу для принятия управленческих решений.

В таблице приведены показатели деятельности фирмы.

	Виды деятельности (центры ответственности)			
	Ремонт	Техосмотр и тестирование	Замена покрышек и масла	Администрация
Площадь, м ²	4000	3500	2000	500
Численность сотрудников, чел.	20	15	10	5
	Виды деятельности (центры ответственности)			
	Ремонт	Техосмотр и тестирование	Замена покрышек и масла	Администрация
Время работы оборудования, ч.	2000	6000	4000	0
Количество ремонтов	600	0	0	0
Количество тестов	0	7000	0	0
Количество заказов на запчасти	1500	0	2500	0

Накладные расходы, как предполагается, составят:

Вознаграждение руководителей центров ответственности:	Сумма, тыс. руб.
Ремонт	200
Техосмотр и тестирование	240
Замена покрышек и масла	220
Администрация	300
Обслуживание оборудования для тестирования	20
Вспомогательные материалы, используемые при ремонте	100
Затраты по заказу запчастей	160
Арендные платежи и страхование зданий и помещений	300
Амортизация оборудования и эксплуатационные расходы	600
Освещение и отопление	120
Прочие административные расходы	300
Накладные затраты, связанные с оплатой труда (% от совокупных расходов на оплату труда)	35%

Требуется:

1. Рассчитать единую ставку распределения накладных расходов на базе прямых расходов на оплату труда для «Авто-М» на следующий год.
2. Рассчитать ставки распределения накладных расходов на базе прямых расходов на оплату труда для каждого из производственных центров ответственности.

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПО ПЕРЕМЕННЫМ ЗАТРАТАМ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ СИСТЕМЫ ДИРЕКТ-КОСТИНГ

Примеры решения задач

Задача 1. В июне текущего года ООО «Респект» произвело 1900 женских перчаток. Переменные затраты составили 1748000 руб., постоянные 884600 руб. все выпущенные перчатки проданы по цене 3500 руб. за единицу.

Рассчитать переменную себестоимость одной пары перчаток; полную себестоимость одной пары перчаток.

Используя маржинальный подход, составить отчет о финансовых результатах для объема производства и реализации 4000 пар.

Решение:

Переменная себестоимость = переменные затраты / объем производства

Переменная себестоимость = 1 748 000 руб. / 1 900 шт = 920 руб. за одну пару перчаток

Полная себестоимость = все понесенные затраты / объем производства

Полная себестоимость = 1748 000+ 884 000 / 1900 = 1 385,58 руб. за одну пару

Отчет о финансовых результатах

Выручка	Объем реализованной продукции * на цену единицы продукции	4000*3500=14 000 000
Переменные затраты	Переменная себестоимость единицы * объем реализации	920 * 4000 = 3 680 000
Маржинальный доход	Выручка от реализации продукции – переменные затраты на реализацию	14 000 000 – 3 680 000=10 320 000
Постоянные затраты	не зависят от величины объема выпуска,	884 600
Прибыль (убыток) от продаж	маржинальный доход – постоянные расходы	9 435 400

Задача 2. Компания «Gifest» выпускает газовые плиты. В ноябре произведено 20 000 шт. плит, продано 18400 шт.

Прямые материальные затраты составили – 240 млн. руб.,

прямые трудовые затраты – 148 млн. руб.,

переменные ОПР – 2,3 млн. руб.,

постоянные ОПР – 800 тыс. руб.,

переменные коммерческие расходы – 1,8 млн. руб.,

постоянные коммерческие расходы – 600 тыс. руб.

Цена реализации одной плиты – 38900 руб.

Определить себестоимость единицы произведенной и реализованной продукции:

- методом учета полных затрат
- методом учета переменных затрат.

Составить отчет о финансовых результатах при маргинальном подходе и при стандартном подходе. Объяснить полученные результаты.

Решение:

	Метод учета полных затрат	Метод учета переменных затрат
Себестоимость произведенной продукции	$(240\text{млн.}+148\text{млн.}+2,3\text{млн.}+800\text{тыс.}):20000\text{шт}$ = 19 555 руб. за шт	$(240\text{млн.}+148\text{млн.}+2,3\text{млн.}):20000\text{шт}$ = 19 515 руб. за шт
Себестоимость реализованной продукции	$19555+((1,8\text{млн.}+600\text{тыс.}):18400\text{шт})$ =19 685,43 руб. за шт	$19515+(1,8\text{млн.}:18400\text{шт})$ =19612,83 руб за шт

Отчет о финансовых результатах

	Методом учета полных затрат (традиционный отчет о прибылях и убытках)
Выручка от реализации	$38900*18400=715\,760\,000$
Себестоимость реализованной продукции	$19555*18400=359\,812\,000$
Валовая прибыль	$715\,760\,000-359\,812\,000=355\,948\,000$
Коммерческие расходы	$1\,800\,000+600\,000=2\,400\,000$
Прибыль	$355\,948\,000 - 2\,400\,000 = 353\,548\,000$

	Методом учета переменных затрат (отчет на основе переменной себестоимости)
Выручка от реализации	$38900*18400=715\,760\,000$
Переменные затраты	$19515*18\,400+1\,800\,000=360\,876\,000$
Маржинальный доход	$715\,760\,000 - 360\,876\,000 = 354\,884\,000$
Постоянные расходы	$800\,000+600\,000=1\,400\,000$
Прибыль	$354\,884\,000 - 1\,400\,000 = 353\,484\,000$

Метод калькулирования влияет не только на величину себестоимости продукции, но и на форму отчета о прибылях и убытках. Использование системы директ-костинг дает возможность составлять отчет о прибылях и убытках на основе информации о маргинальном доходе.

В отчете о финансовых результатах, составленном при использовании маргинального подхода, выделяется постоянная и переменная часть затрат. При этом обязательно формируется показатель маржинального дохода.

В отчете, составленном по результатам калькулирования полной себестоимости, показатель маржинального дохода не рассчитывается.

Система директ-костинг позволяет принимать оперативные решения, связанные с управлением предприятием. В частности, повышать эффективность политики цен.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Рассчитать прибыль от продаж продукции, используя метод директ-костинг в двух вариантах:

- вариант 1: вся произведенная продукция предприятия реализована в отчетном периоде;
- вариант 2: половину продукции реализовали, а остатки готовой продукции находятся на складе.

Показатель	Тыс. руб.
Материалы	400
Зарплата основных рабочих (с налогами)	200
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) и общепроизводственные расходы (ОПР), всего	250
В том числе переменные	180
Управленческие расходы	100
Коммерческие расходы	50
В том числе переменные	5
Итого затрат на производство и реализацию продукции	1000

Все общехозяйственные (управленческие) расходы являются постоянными. Выручка от реализации продукции в отчетном периоде – 1200 тыс. руб.

Задача 2. Компания ведет учет себестоимости изделий с использованием счета 40. Ежемесячно его закрывает. При наличии отклонений нормативной себестоимости от фактической их переносят на финансовый результат. Сумма общехозяйственных расходов за месяц – 60 тыс. руб. Потраченная электроэнергия – 120 тыс. руб. Данные о выпускаемой продукции представлены в таблице:

Изделие	Количество, шт.	Затраты фактические на использованные материалы	С/с нормативная, ед. прод.	Цена, руб.
А	2000	70 000	100	300
В	2000	50 000	150	400

Задача 3. Компания по производству наружной рекламы производит четыре вида продукции: баннеры, вывески, штендеры, рекламные щиты.

Предварительная (плановая) калькуляция представляет следующие данные:

	Баннеры	Вывески	Штендеры	Рекламные щиты
Полная себестоимость, тыс. руб.	1,2	3,2	2,4	6,5
Продажная цена тыс. руб.	2,3	4,2	3,8	12,6
Объем продаж, ед.	300	210	200	50

Также известно, что переменные расходы на одну единицу продукции составили:

	Баннеры	Вывески	Штендеры	Рекламные щиты
Переменные расходы, тыс. руб.	1,1	2,8	2,0	6,3

Планируемые постоянные расходы отчетного периода составляют 6000 руб. Сопоставьте результаты полного учета и директ-костинг.

Задача 4. ООО «Rehau» производится два вида продукции – пластиковые окна (А) и пластиковые двери (Б). Прямые затраты на производство продукции А составляют 100 тыс. руб., в том числе прямая заработная плата – 50 тыс. руб. Прямые затраты на производство продукции Б – 200 тыс. руб., из них заработная плата – 100 тыс. руб.

За отчетный период дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» составил 90 тыс. руб., по счету 26 «Общехозяйственные расходы» – 120 тыс. руб. Общепроизводственные расходы состоят только из переменной части. Половина всех произведенных за отчетный период затрат материализовалась в готовой продукции, а вторая часть осталась в виде незавершенного производства, причем за отчетный период произведено 10 единиц готовой продукции А и 15 единиц изделия Б.

Вся произведенная продукция реализована. Выручка от реализации составила 400 тыс. руб.

Составить учетные записи и определить себестоимость продукции используя метод директ-костинг.

Задача 5. Компания производит и продает фруктовые соки. Цена одного литра сока 80 рублей. Текущий объем выпуска составляет 40 000 литров в месяц, при этом загружены только 80% производственных мощностей. У компании есть возможность загрузить оставшиеся 20% мощностей, если они будут продавать свой напиток сети супермаркетов по 73 рубля за литр, а те в свою очередь будут продавать этот напиток под своей «маркой».

Общие затраты за последний месяц составили 206000 рублей, из которых 60000 рублей являются постоянными затратами.

Стоит ли Компании принимать предложение сети супермаркетов?

ФАКТИЧЕСКИЙ И НОРМАТИВНЫЙ МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Примеры решения задач

Задача 1. ООО «Велюр» выпускает продукцию, нормативная себестоимость единицы которой составляет 1600 руб., объем выпуска готовой продукции в течение месяца – 200 ед. По сравнению с нормативными затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды, составили перерасход в сумме 15 000 руб., а по затратам материалов была достигнута экономия в сумме 8000 руб. На начало периода в незавершенном производстве находилось 40 ед. продукта с нормативной себестоимостью 1500 руб. за ед.

Определить фактическую себестоимость единицы продукции, используя индексы отклонений от норм и изменения норм.

Решение:

Расчет фактической себестоимости единицы продукции ООО «Велюр»:

№ п/п	Операция	Расчет	Сумма
1	Определение нормативов себестоимости выпуска	1 600 руб. x 200 ед.	320 000 руб.
2	Определение отклонения от норм	–	экономия – 8 000 руб. перерасход – 15 000 руб.
3	Определение факта изменения норм: – остаток незавершенного производства на начало периода по старым нормам;	1 500 руб. x 40 ед.	60 000 руб.
	– остаток незавершенного производства на начало периода по нормам, принятым в текущем периоде;	1 600 руб. x 40 ед.	64 000 руб.
	– эффект изменения норм	60 000 – 64 000	–4 000 руб.
4	Определение фактической себестоимости	320 000 руб. + 15 000 руб. – 8 000 – 4 000	323 000 руб.
5	Определение индексов отклонений от норм и изменения норм <*>: – индекс экономии (ИЭ)	$((-8\ 000) / 320\ 000) \times 100\%$	–2,50%
	– индекс перерасхода (ИП)	$(15\ 000 / 320\ 000) \times 100\%$	4,69%
	– индекс изменения норм (ИИ)	$((-4\ 000) / 320\ 000) \times 100\%$	–1,25%
6	Определение фактической себестоимости единицы выпуска	$S_{\text{факт}} = 1\ 600 \times (100\% - 2,5\% + 4,69\% - 1,25\%)$	1 615,04 руб.

<*> Индексы отклонений от норм и изменения норм определяются по общей формуле:

$$\text{Индекс (\%)} = \left(\frac{\text{Сумма отклонений от норм или сумма изменений норм}}{\text{Нормативная себестоимость выпуска}} \right) \times 100\%$$

Задача 2. Нормативная себестоимость выпуска составила 1600 руб.

Фактическая себестоимость выпуска ООО «Велюр», рассчитанная в конце месяца, составляет:

Вариант А) 2000 руб.;

Вариант Б) 1500 руб.

Объем выпуска продукции – 200 ед. Составить проводки по отражению себестоимости продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

№ п/п	Операция	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражается выпуск продукции в течение отчетного месяца по нормативной (плановой) себестоимости: 1 600 руб. х 200 ед.	43	40	320 000
Вариант А				
2	Определена фактическая себестоимость выпуска: 2 000 руб. х 200 ед.	40	20	400 000
3	Отражена разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью (перерасход)	90	40	80 000
Вариант Б				
4	Отражена фактическая себестоимость выпуска: 1 500 руб. х 200 ед.	40	20	300 000
5	Отражена разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью (экономия)	90	40	20 000

Задача 3. На предприятии АО «Респект» наметилась следующая тенденция отклонения фактических прямых материальных затрат от их нормативов. Все отклонения положительные (благоприятные), по относительной величине меньше 10 %. Стоит ли такие отклонения анализировать? Приведите факторы против анализа и в пользу анализа отклонений.

Месяц производства	Величина отклонения, руб.	Относительное отклонение от общих затрат, %
Июль	+12 000	5,1
Август	+12 800	6,3

Месяц производства	Величина отклонения, руб.	Относительное отклонение от общих затрат, %
Сентябрь	+13 600	7,2
Октябрь	+14 400	8,5

Решение:

Фактор против анализа: размер отклонений незначительный.

Факторы в пользу анализа приведенных отклонений: повторяемость отклонений в течение рассматриваемых месяцев; постоянный рост как абсолютных, так и относительных размеров отклонений; необходимость недопущения роста затрат более, чем на 10%.

Задача 4. При производстве джема по норме требуется 10 кг концентрата по цене 40 руб./кг. Фактически было израсходовано 7 кг концентрата по цене 50 руб./кг.

Необходимо определить общее отклонение от нормы и как на нее повлияло по отдельности изменение цены и количества использованного концентрата.

Решение:

Общее отклонение фактических данных от норматива составит:

$(10 \text{ кг} \times 40 \text{ руб.}) - (7 \text{ кг} \times 50 \text{ руб.}) = 400 - 350 = 50 \text{ руб.}$ – отклонение положительное, то есть по факту истрачено меньше материала (в стоимостном выражении), чем по нормативу.

Чтобы оценить влияние цены и количества концентрата на общее отклонение, необходимо:

– отклонение по цене (сумма отклонения по цене определяется по фактическому количеству использованного материала):

$7 \text{ кг} \times (40 \text{ руб.} - 50 \text{ руб.}) = -70 \text{ руб.}$ (из-за повышения цены сверх нормативной (плановой) величины получилось отрицательное отклонение).

– отклонение по количеству используемого материала определяется исходя из его нормативной цены:

$40 \text{ руб.} \times (10 \text{ кг} - 7 \text{ кг}) = 120 \text{ руб.}$

Положительное отклонение получилось за счет уменьшения фактического количества использованного концентрата.

Общее отклонение по расходу материала в стоимостном выражении определяется путем сложения частных отклонений по цене и количеству:

$-70 + 120 = 50 \text{ руб.}$ (полностью соответствует ранее подсчитанной величине общего отклонения).

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. ООО «МоторАвиаКар» занимается изготовлением двигателей для автомобилей. Учет прямых материальных затрат производится с

использованием нормативов. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции при использовании нормативного и фактического метода учета затрат.

Учет нормативных и фактических данных по материальным затратам

№ п/п	Показатель	По нормативу	Фактически
1	Прямые материальные затраты, руб.	51 000	51 678
2	Расход материалов, кг	3000	3480
3	Цена 1 кг материала, руб./кг	17	14,85
4	Произведено двигателей, шт.	1200	1160
5	Расход материалов на один двигатель, кг/шт.	2,5	3,0
6	Стоимость затрат на один двигатель, руб./шт.	42,5	44,55

Задача 2. ООО «Алютер» выпускает пластиковые окна, нормативная себестоимость единицы которых составляет 8000 руб., объем выпуска готовой продукции в течение месяца – 130 ед. По сравнению с нормативными, затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды, составили перерасход в сумме 40 000 руб., а по затратам материалов была достигнута экономия в сумме 16 000 руб. На начало периода в незавершенном производстве находилось 110 ед. продукта с нормативной себестоимостью 7 000 руб. за ед. Определить фактическую себестоимость единицы продукции, используя индексы отклонений от норм и изменения норм.

Задача 3. ООО «Дом мяса» выпускает полуфабрикаты, в том числе фарш, филе, субпродукты. На изготовление фарша в отношении прямых материалов было допущено отрицательное отклонение в размере 80 000 руб. По отношению к общим затратам материалов это составило 92 %. Данное отклонение существенное. Оно включает:

отрицательное отклонение вследствие повышения закупочной цены мяса (–70 000 руб.);

положительное отклонение из-за экономии сырья при производстве (+10 000 руб.).

Какое отклонение должно быть проанализировано в первую очередь?

Задача 4. При производстве яблочного сока по норме требуется 100 л концентрата по цене 11 руб./л. Фактически было израсходовано 94 л концентрата по цене 10,3 руб./л.

Необходимо определить общее отклонение от нормы и как на нее повлияло по отдельности изменение цены и количества использованного концентрата.

Задача 5. Производственное предприятие «Пилот» выпускает тротуарную плитку и является плательщиком налога на добавленную стоимость. В таблице представлены данные, характеризующие выпуск и реализацию продукции:

Показатели	Нормативные данные	Фактические данные
Расход материала на единицу изделий (кг)	1,2	1,0
Цена 1 кг материала (руб.)	230	220
Почасовая ставка производственных рабочих (руб.)	100	110
Производительность труда (изделий в час)	3,0	2,7
Постоянные общепроизводственные расходы (руб.)	1800	2000
Переменные общепроизводственные расходы (руб.)	1450	1350
Произведено и реализовано изделий (шт.)	510	520
Цена реализации 1 изделия (руб.)	1000	1000
Приобретено материала (кг.)	1320	1320

Составьте схему бухгалтерских записей по выпуску и реализации продукции при фактическом и нормативном методе учета затрат.

Задача 6. Составьте бухгалтерские проводки по отражению в учете хозяйственных фактов, произошедших в организации в течение месяца.

ООО «Натюрморт» производит три вида продукции, отражая затраты на их производство по субсчетам счёта 20:

20/1 – производство постельного белья;

20/2 – производство полотенец;

20/3 – производство скатертей.

Выписка из учётной политики:

1) косвенные затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих;

2) учёт готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости.

№	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
1	Отпущено со склада сырьё и материалы для производства: - постельного белья - полотенец - скатертей	225 000 182 300 155 700
2	Начислена заработная плата работникам предприятия: - рабочим за изготовление постельного белья - рабочим за изготовление полотенец - рабочим за изготовление скатертей - обслуживающему персоналу цеха - административно-управленческому персоналу	167 300 120 000 117 500 82 400 69 700

№	Содержание хозяйственного факта	Сумма, руб.
3	Начислены страховые взносы с выплат каждой категории работников	?
4	Начислена амортизация основных средств: - общепроизводственного назначения - общехозяйственного назначения	42 000 19 900
5	Израсходованы материалы на общехозяйственные нужды	5 200
6	Принят к оплате счёт за коммунальные услуги, потреблённые: - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные нужды - НДС (20%)	7 500 5 700 ?
7	Начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения	7 700
8	Принят к оплате счёт за оказанные юридические услуги на сумму 8 850 рублей, в том числе НДС (20%)	
9	Израсходованы запасные части при исправлении брака, допущенного при производстве постельного белья	180
10	Начислена заработная плата за исправление брака, допущенного при производстве постельного белья	700
11	Начислены страховые взносы по заработной плате за исправлении брака постельного белья	?
12	Списаны расходы по исправлению брака, допущенного при производстве постельного белья	?
13	Списаны командировочные расходы начальника цеха	10 000
14	Списаны и распределены между изделиями общепроизводственные расходы	?
15	Списаны и распределены общехозяйственные расходы	?
16	Выпущена из производства готовая продукция пофактической себестоимости: - постельное бельё - полотенца - скатерти	
17	Начислена заработная плата работникам службы продаж	77 000
18	Начислены страховые взносы с выплат работникам службы продаж	?
19	Израсходованы материалы при упаковке готовой продукции	12 000
20	Коммерческие расходы списываются на себестоимость продаж	?
21	Незавершенное производство на начало месяца составило соответственно: - постельное бельё - полотенца - скатерти	750 140 180
22	Незавершенное производство на конец месяца составило соответственно: - постельное бельё - полотенца - скатерти	510 120 90

Задача 7. Произведите распределение косвенных затрат, заполнив таблицу следующей формы.

**Ведомость распределения
общепроизводственных и общехозяйственных расходов**

Изделия	Заработная плата производственных рабочих	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
Постельное белье			
Полотенца			
Скатерти			
Итого			

Задача 8. Рассчитайте фактическую себестоимость выпущенной из основного производства готовой продукции в следующей таблице.

Расчет фактической себестоимости готовой продукции

Изделия	Незавершенное производство на начало	Затраты за период	Незавершенное производство на конец	Фактическая производственная себестоимость
Постельное белье				
Полотенца				
Скатерти				
Итого				

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ С ПОЛНЫМ РАСПРЕДЕЛЕНИЕМ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ СТАНДАРТ-КОСТ

Примеры решения задач

Задача 1. Выпуск продукции в год – 200 единиц. Она ежеквартально реализовывается одинаковыми партиями (по 50 ед.). Рыночная цена продукции за ед. – 2500 рублей. Постоянные затраты составляют 100 тыс.руб. Переменные затраты – 100 тыс.руб.

Распределить затраты и определить себестоимость продукции методами директ-костинг и стандарт-кост.

Решение:

Рассчитаем финансовый результат и налог на прибыль двумя способами.

1) Стандарт-кост

Квартал	Кол-во	Цена, руб.	Себестоимость, руб.	Выручка, руб.	Финальный результат	Налог на прибыль
1	50	2500	$(100+100)/4=50000$	125000	$125000-50000=75000$	15000
2	50	2500	50000	125000	75000	15000
3	50	2500	50000	125000	75000	15000
4	50	2500	50000	125000	75000	15000

2) Директ-костинг

Квартал	Кол-во	Цена, руб.	Себестоимость, руб.	Выручка, руб.	Финальный результат	Налог на прибыль
1	50	2500	$100/4+100=125000$	125000	$125000-125000=0$	0
2	50	2500	$100/4=25000$	125000	$125000-25000=100000$	20000
3	50	2500	$100/4=25000$	125000	100000	20000
4	50	2500	$100/4=25000$	125000	100000	20000

Таким образом, при использовании директ-костинг существует возможность отсрочить платеж, но при этом налог повышается в последующих кварталах, и в целом за год его сумма не отличается. Однако, стандарт-кост с достаточно высокой точностью позволяет определить полную себестоимость отдельных изделий до того, как их производство началось.

Задача 2. ООО «Строй-Дисконт» закупило материалы по цене 100 у.е. за штуку в количестве 1000 единиц. Организация находится на упрощенной системе налогообложения и налоговый вычет по НДС не применяет. По факту организация отпустила в производство 900 штук материалов. Составить учетные записи.

Решение:

Операция	Дебет	Кредит	Сумма, у.е.
Поступили материалы	10	60	$100 \cdot 900 = 90000$
Учен входной НДС при покупке материалов	10	60	18000
Оплачено за поступившие материалы	60	51	108000
Материалы списаны в производство	20	10	108000
Выпущена готовая продукция	43	20	x
Выявлено неблагоприятное отклонение по материалам	16/2	10	$(1000 - 900) \cdot 100 = 10000$
Включено отклонение в себестоимость продукции на продажу	90/2	16/2	10000

Задача 3. Определить величину нормативных затрат на производство единицы продукции в организации, которая производит авторучки. Для производства организация использует два вида материалов: пластмасса и подвижной механизм. Изготовление авторучек осуществляется в двух цехах – штамповочном и сборочном. Затраты на производство приведены в таблице.

Нормативные расходы по материалам составляют:	
	нормативное кол-во – 0,025 кг на 1 ручку
Пластмасса	нормативная цена – 92 руб. за 1 кг
Подвижной механизм	нормативная цена – 2,25 руб. за 1 шт.
	нормативное кол-во – 1 шт. на 1 ручку
Нормативные расходы по трудовым затратам:	
Штамповочный цех	0,01 часа на 1 ручку
	нормативная ставка 80 руб. за 1 час
Сборочный цех	0,05 часа на 1 ручку
	нормативная ставка – 102 руб. за 1 час

Переменные ОПР: $K_{\text{норм}} = 12$ руб. за 1 час трудозатрат.

Постоянные ОПР: $K_{\text{норм}} = 9$ руб. за 1 час трудозатрат.

Решение:

Нормативные затраты на 1 ручку составят:

Прямые материальные затраты (на 1 ручку):

$92 \text{ руб.} \cdot 0,025 + 2,25 \text{ руб.} \cdot 1 = 4,55 \text{ руб.}$

Прямые трудовые затраты = $80 \text{ руб.} \cdot 0,01 + 102 \text{ руб.} \cdot 0,05 = 5,9 \text{ руб.}$

ОПР = $12 \cdot 0,06 + 9 \cdot 0,06 = 1,26 \text{ руб.}$

Всего нормативных затрат:

$4,55 + 5,9 + 1,26 = 11,71 \text{ руб.}$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Компания «Милли» выпускает электрические чайники. В отчетном году в производство запущена новая линия по производству чайников с усовершенствованным дизайном. Затраты на производство составили:

- прямые материальные – 65700 тыс.руб.
- прямые трудовые – 89000 тыс.руб.
- общепроизводственные расходы – 84551 тыс.руб., в т.ч. переменная часть 54%.

Годовой объем выпуска составил 42000 чайников, объем реализации – 36000.

Определить себестоимость реализованной продукции при использовании метода учета полных затрат и учета затрат по неполной себестоимости. Определить себестоимость единицы продукции, величину остатков готовой продукции на конец отчетного года.

Задача 2. За первый год работы производственного предприятия ООО «Стиль», производящего постельное белье, реализовано 10000 ед. комплектов по цене 3600 руб. за ед. На конец года запас продукции составил 800 ед., в производстве осталось 400 ед., материалы на которые были отпущены полностью, а добавленные затраты составили 50%.

В течение года в основное производство было списано:

- прямые материальные – 714 тыс.руб.
- прямые трудовые – 400 тыс.руб.
- переменные общепроизводственные расходы – 100 тыс.руб.
- постоянные общепроизводственные расходы – 350 тыс.руб.

Используя метод учета затрат по полной себестоимости, получена прибыль 11 000 руб.

Управленческие расходы за 20XX составили:

- переменные на единицу проданной продукции – 1 руб
- постоянные расходы 200 тыс.руб.

Коммерческие расходы составили:

- переменные на единицу проданной продукции – 15 руб
- постоянные расходы 50 тыс.руб.

Требуется подготовить отчеты о финансовых результатах предприятия «Стиль» используя метод учета затрат по полной себестоимости и учета затрат по неполной себестоимости.

ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИИ О СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Примеры решения задач

Задача 1. Ниже описана ситуация в группе, состоящей из трех компаний, каждая из которых производит и продает один вид продукции:

Продает	«А»	«Б»	«В»
Внешним клиентам	100%	40%	20%
Компании «А»		60%	50%
Компании «Б»			30%

«В» продает продукцию внешним клиентам по ценам, рассчитываемым методом полного поглощения затрат плюс 30%-ная надбавка. Если она будет продавать «А» и «Б» продукцию по ценам, рассчитываемым методом полного поглощения затрат, то она не получит прибыли от продаж, которые составляют 80% от объема ее выпуска.

Если предположить, что она работает на полную мощность в одну смену, как она поступит с предложением стороннего покупателя сделать дополнительный заказ на поставку продукции, составляющей 5% от объема ее выпуска? Предложение наверняка будет принято, если рентабельность затрат будет снижена до 10%.

Исходя из доступных вариантов, «В» может:

1. Запустить работу во вторую смену:
 - дорого, и, если все эти затраты включить в цену предложения, заказ уйдет к конкуренту.
 - распределить дополнительные затраты между продукцией всего выпуска, что приведет к увеличению затрат других компаний группы.
2. Закупить продукцию у других поставщиков для целей последующей реализации: Этот вариант – невыгодный.
3. Сократить поставки компаниям группы на 6,5%:
 - вынудит компании группы восполнить дефицит за счет поставок от внешних поставщиков по более высокой цене (+40%).
4. Отказаться от потенциального заказа:
 - не принесет выгоды компании или всей группе.

Таким образом, сначала следует составить полную картину результатов, получаемых при выборе каждого варианта, и подсчитать, какой вариант будет наиболее выгодным для группы (максимизирует маржинальную прибыль группы), затем рассчитать, как общая прибыль будет разделена между компаниями группы, таким образом, чтобы система показателей эффективности основывалась на условных ценах, определенных методологией трансфертного ценообразования.

Задача 2. Предприятие изготавливает и продает шарикоподшипники для грузовых автомобилей. Чтобы повысить эффективность работы, руководство решило выделить три центра ответственности:

- прокатный цех (изготавливает стальные заготовки – штамповки);
- механосборочный цех (занимается чистовой обработкой и сборкой);
- общее подразделение (хранит, транспортирует и продает готовую продукцию).

Полная себестоимость единицы продукции (шарикоподшипников) распределена по центрам ответственности следующим образом:

- заводской передел по изготовлению штамповок (включая стоимость материалов) – 1500 руб.;
- механическая обработка и сборка конечных деталей – 2000 руб.;
- хранение, транспортировка и продажа продукции – 500 руб.

Оптовые цены на внешнем рынке на данную продукцию составляют не более 3900 руб./шт.

Следовательно, продавая по рыночной цене, компания даже не окупит продукцию по себестоимости. Чистый убыток на каждую единицу продукции составит:

$$3900 - 4000 = -100 \text{ руб.}$$

Менеджерам по управлению из первого подразделения удалось найти поставщика (изготовителя), продающего стальные заготовки (штамповки) на 200 руб. дешевле – по цене 1300 руб./шт. Если закупить их для дальнейшей передачи в механосборочный цех, отпадет надобность в использовании прокатного цеха. Но при замене заводского передела на приобретение готовых полуфабрикатов никто не отменяет постоянных общепроизводственных расходов по этому цеху. Они необходимы для поддержания этого цеха в работоспособном состоянии. Примем их в размере 50 руб. в расчете на единицу продукта. В этом случае себестоимость производства шарикоподшипников составит:

$$1300 + 50 + 2000 + 500 = 3850 \text{ руб.}$$

И тогда компания может даже получить небольшую конечную прибыль:
 $3900 - 3850 = 50 \text{ руб.}$

Чтобы распределить эту прибыль между всеми участниками, оценим их вклад с помощью коэффициентов весомости. Самый простой вариант расчета этих коэффициентов – пропорционально себестоимости изготовления единицы продукта по каждому центру.

Для первого центра получим:

$$1350 / 3850 = 0,3506, \text{ или } 35,06 \%$$

Для второго центра:

$$2000 / 3850 = 0,5195, \text{ или } 51,95 \%$$

Для третьего центра:

$$500 / 3850 = 0,1299, \text{ или } 12,99 \%$$

Отсюда распределение прибыли по всем трем центрам будет таким:

$$П1 = 50 \text{ руб.} \times 35,06 \% = 17,53 \text{ руб.};$$

$$П2 = 50 \text{ руб.} \times 51,95 \% = 25,98 \text{ руб.};$$

$$П3 = 50 \text{ руб.} \times 12,99 \% = 6,49 \text{ руб.}$$

Итого: 50 руб.

Цена передачи продукции от первого центра = цена приобретения заготовок (Цпок) + постоянные расходы (Спост) + прибыль (П1) = 1300 + 50 + 17,53 = 1367,53 руб.

При подсчете последующих трансфертных цен надо учесть еще одно обстоятельство. Себестоимость единицы продукции для них должна включать в себя не только собственную себестоимость по данному подразделению, но и трансфертную цену, по которой продукция передается из предыдущего центра.

Для второго центра (механосборочный цех) формула расчета будет такой: $Ц2 = Ц1 + С2 + П2 = 1367,53 + 2000 + 25,98 = 3393,51 \text{ руб.}$

Расчет последней цены – для третьего центра (хранения и продаж) – является проверочным. Она должна совпадать с рыночной ценой конечного продукта (3900 руб./шт.), которая использовалась при расчете общей прибыли компании по данному продукту:

$$Ц3 = Ц2 + С3 + П3 = 3393,51 + 500 + 6,49 = 3900 \text{ руб.}$$

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. В начале текущего года крупный холдинг – производитель меда, варенья, джема и других сладостей, приобрел супермаркет. Теперь эти продукты:

1) могут продаваться (как и раньше) сторонним покупателям непосредственно со склада по оптовым ценам;

2) передаваться в супермаркет, который будет реализовывать эти продукты населению по розничным ценам.

В последнем случае центры продаж должны договариваться о цене передачи продукции на реализацию. Речь идет о продаже джема. Себестоимость изготовления 1 банки джема – 30 руб. Кроме того, при передаче этих банок в супермаркет у первого центра возникают расходы на транспортировку – 2 руб. на каждую банку джема. Средняя оптовая цена реализации 1 банки первым центром – 50 руб.

Определить минимальную трансфертную цену для передачи.

Задача 2. В первом квартале текущего года в литейном цехе предприятия было произведено 1250 шт. заготовок шестерен для передачи их в механический цех для точной обработки. Во втором квартале в литейном цехе удалось снизить удельные переменные издержки с 160 руб./шт. до 150 руб./шт. Но при этом

произвели меньшее количество заготовок шестерен – всего 1000 шт. Постоянные затраты не изменились и составили 50000 руб. С использованием данных таблицы рассчитать трансфертную цену.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал
Объем производства, шт	1250	1000	1500
Переменные расходы, руб./шт	160	150	150
Всего переменных расходов, руб.			
Постоянные затраты, руб.			
Всего расходов, руб.			
Полные расходы на единицу продукции, руб./шт			
Трансфертная цена (коэффициент наценки = 1,1), руб./шт			

Задача 3. Компания имеет два относительно независимых подразделения (цеха). Данные по их работе представлены в таблице.

Показатели	А	В
Объем производства, шт/мес.	100	100
Переменные расходы, руб./шт	6000	11200
Постоянные затраты, руб. /шт	2000	3000
Всего расходов, руб. /шт	8000	14200
Плановая прибыль, руб./шт	1200	2130
Трансфертная цена, руб./шт		x

Цех А производит микросхемы для электронных мониторов видеонаблюдения за технологическими процессами на крупных промышленных предприятиях. Затем эту продукцию забирает цех В для общей сборки и тестирования мониторов.

Цех А имеет возможность продавать начинку мониторов (микросхемы) непосредственно на внешнем рынке с плановой наценкой на общие затраты 15 %. Определить трансфертную цену, устанавливаемую цехом А.

ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАТРАТАХ

Примеры решения задач

Задача 1. Швейная фабрика производит и реализует свою продукцию непосредственно торговым представительствам, занимающимся розничной продажей. Один из цехов швейной фабрики осуществляет пошив школьной формы. Производственная мощность цеха равна 35 тыс. ед. продукции. Из-за приостановления работы на этом рынке одного из крупнейших заказчиков у фабрики появились избыточные мощности, поэтому ожидается, что в течение следующего полугодия месячное производство и объем реализации школьной формы составят только 25 тыс. ед. при цене 1 200 руб. за единицу. Данные об ожидаемых затратах и поступлениях на следующий месяц при объеме производства 25 тыс. ед. представлены в таблице.

Показатели	Всего, тыс. руб.	На единицу продукции, руб.
Прямая заработная плата основных рабочих	7 500	300
Основные производственные материалы	6 250	250
Переменные производственные накладные расходы	1 750	70
Постоянные производственные накладные расходы	3 250	130
Коммерческие и административные расходы	2 500	100
Общие затраты	21 250	850
Выручка от продажи	30 000	1200
Прибыль	8 750	350

Швейная фабрика ожидает, что на ее продукцию со временем (к началу учебного года) произойдет рост спроса, и предполагает, что излишек производственных мощностей – временное явление.

Одно из образовательных учреждений предложило покупать у швейной фабрики школьную форму по 2 000 ед. в месяц в течение 6 месяцев по цене 700 руб. Оно требует, чтобы на школьной форме был его логотип, для чего фабрике потребуется 50 руб. дополнительных затрат. На этот заказ не потребуется никаких коммерческих и административных расходов. Последующих заказов от данного образовательного учреждения не ожидается.

Стоит ли швейной фабрике принимать предложение на таких условиях? Свой ответ обоснуйте.

Решение:

Рассчитаем сумму дополнительной прибыли швейной фабрики при принятии предложения на дополнительный заказ.

Показатели	Без спецзаказа, руб. в мес.	Со спецзаказом, руб. в мес.	Разница (релевантные издержки), руб. в мес.
Прямая заработная плата основных рабочих	7 500	8100	600
Основные производственные материалы	6 250	6750	500
Переменные производственные накладные расходы	1 750	1890	140
Постоянные производственные накладные расходы	3 250	3250	
Коммерческие и административные расходы	2 500	2500	
Нашивка на форму логотипа заказчика		100	100
Общие затраты	21 250	22590	1340
Выручка	30 000	31400	
Прибыль за месяц	8 750	8810	60

Производственные мощности предприятия позволяют взять дополнительный заказ, при этом дополнительная прибыль составит 60 00 рублей в месяц.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Компания «Детский мир», располагающая развитой торговой сетью, реализует мягкие игрушки. Она предложила комбинату «Весна», занимающемуся производством игрушек, специальный заказ на производство 35 тыс. кукол. «Детский мир» самостоятельно вывозит продукцию и предлагает закупочную цену в размере 220 руб. за единицу.

Бухгалтерия комбината «Весна» подготовила следующие данные: прогнозный объем производства составляет 200 тыс. игрушек, годовой объем текущего года – 215 тыс. ед., максимальная производственная мощность комбината ограничена и равна 250 тыс. ед.

Дополнительные сведения о производстве 250 тыс. игрушек представлены в табл.

Показатели	Сумма, руб.
Затраты на единицу продукции	
Основные материалы	65,00
Заработная плата основных производственных рабочих	30,00
Общепроизводственные расходы: переменные постоянные	50,00 5,00
Затраты на упаковку	22,00
Коммерческие расходы	20,00
Прочие коммерческие и постоянные расходы	3,28

Общие затраты

Цена продажи	250,00
Постоянные общепроизводственные расходы	1 250 000,00
Прочие постоянные коммерческие и административные расходы	820 000,00
Затраты на погрузку и отгрузку продукции	5 000,00

Стоит ли комбинату «Весна» принимать предложение «Детский мир»?

Задача 2. Имеются следующие данные о затратах предприятия

Показатели	Количественное выражение
Объем продажи, тыс. ед.	150
Выручка, тыс. руб.	15 000
Переменные затраты, тыс. руб.:	9 750
-основные материалы (30 руб. за 1 ед.)	4 500
-зарплата основных производственных рабочих (15 руб. за 1 ед.)	2 250
-переменные общепроизводственные расходы (7 руб. за 1 ед.)	1 050
-переменные коммерческие расходы (13 % от стоимости продукции)	1 950
Маржинальный доход, тыс. руб.	?
Постоянные затраты, тыс. руб.	4 000
Операционная прибыль, тыс. руб.	?

Незадолго до окончания отчетного периода поступил заказ на 5 тыс. изделий по 80 руб. за каждое. Спецзаказ не затронет обычной реализации и добавит 5тыс. к проданным 150 тыс. ед.

Определите, какова будет операционная прибыль, если руководитель производства примет спецзаказ.

Задача 3. Предприятие купило 5 лет назад станок за 280 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом исходя из продолжительности использования этого оборудования в течение 8 лет.

Текущая стоимость этого оборудования за вычетом амортизационных отчислений равна 105 тыс. руб., а оставшееся время его использования – 3 года.

Руководитель предприятия рассматривает вариант замены станка новым, который позволит сократить переменные производственные издержки. Новое оборудование стоит 100 тыс. руб., ожидаемый срок его использования – 3 года.

Переменные производственные затраты составляют 28 руб. за единицу выпущенной продукции на старом оборудовании или 20 руб. за единицу – на новом. Оба вида оборудования выпускают по 100 тыс. ед. продукции в год.

Текущая реализационная стоимость старого оборудования равна 60 тыс. руб., через 3 года она будет нулевой.

Подготовьте расчет для обоснования решения о замене старого оборудования.

Задача 4. Компания выбирает между производством продукта А и Б. Компания не имеет возможности производить оба продукта одновременно. Объемы продаж продуктов и прибыль, которую можно получить, остаются неопределенными, но эксперты считают, что распределение вероятностей получить ту или иную прибыль следующее:

– продукт А

Вариант сценария	Прибыль, тыс.руб.	Вероятность сценария, %	Вклад в ожидаемый доход, тыс.руб.
1	300	10	
2	350	20	
3	400	40	
4	450	20	
5	500	10	

– продукт Б

Вариант сценария	Прибыль, тыс.руб.	Вероятность сценария, %	Вклад в ожидаемый доход, тыс.руб.
1	200	5	
2	300	10	
3	400	40	
4	500	25	
5	600	20	

Рассчитать стандартное отклонение для каждого продукта.

– продукт А

Вариант сценария	Прибыль, тыс.руб.	Ожидаемый доход, тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.	Квадрат отклонения	Вероятность сценария, %	Взвешенное значение
1	300				10	
2	350				20	
3	400				40	
4	450				20	
5	500				10	

– продукт Б

Вариант сценария	Прибыль, тыс.руб.	Ожидаемый доход, тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.	Квадрат отклонения	Вероятность сценария, %	Взвешенное значение
1	200				5	
2	300				10	
3	400				40	
4	500				25	
5	600				20	

Принять решение по выбору продукта, учитывая совместный анализ ожидаемого значения прибыли и стандартного отклонения.

Задача 5. Предприятие выпускает продукты А и Б (табл.). Поставка материала ограничена 1 200 кг. Из 1 кг можно произвести 1 ед. продукта А и 3 ед. продукта Б. Обоснуйте выбор продукта для производственной программы предприятия.

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Цена за единицу, руб.	60	30
Переменные расходы на единицу, руб.	45	20
Удельный маржинальный доход, руб.	15	10
Уровень маржинального дохода, %	25	33

Задача 6. Компания выпускает продукты А и Б. Мощности ограничены 1 500 ч. За 2 ч можно произвести 4 ед. продукта А или 1 ед. продукта Б. Обоснуйте выбор продукта для производственной программы, используя данные табл.

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Цена за единицу, руб.	40	60
Переменные расходы на единицу, руб.	30	45
Удельный маржинальный доход, руб.	10	15
Уровень маржинального дохода, %	25	25

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДАННЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИНВЕСТИЦИЙ

Примеры решения задач

Задача 1. По двум инвестиционным проектам предполагается получить следующие денежные потоки:

Год	Проект 1		Проект 2	
	Млн.руб	с накопительным итогом	Млн. руб	с накопительным итогом
0	-1000		-500	
1	+400	400	+100	100
2	+200	600	+150	250
3	+500	1100	+200	450
4	+200	1300	+200	650
5	+600	1900	+900	850

Оценить какой из проектов предпочтительнее.

Решение.

При выборе проектов из числа равнозначных, их можно классифицировать по длительности предполагаемого срока окупаемости. Проект 1 имеет срок окупаемости от 2 до 3 лет (2 года, 10 месяцев). Проект 2 имеет срок окупаемости от 3 до 4 лет (3 года, 3 месяца).

Так как у Проекта 1 срок окупаемости короче, этот проект предпочтительнее.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Компания изучает перспективы запуска в производство нового продукта. Решение о запуске будет положительным, если ожидаемый доход превысит 1 млн. руб. Маркетинговые исследования выявили несколько возможных сценариев развития событий, представленных в таблице.

Вариант сценария	Кол-во проданных единиц	Отпускная цена, тыс.руб.	Доход от продаж, тыс.руб.	Вероятность сценария, %	Вклад в ожидаемый доход, тыс.руб.
1	80	10		15	
2	100	10		50	
3	120	10		35	

Задача 2. Компания приобретает комплектующие для производства собственной продукции. В связи с тем, что лишь 99% комплектующих соответствуют требованиям по качеству, осуществляется 100%-ный контроль поставок. Себестоимость контроля – 10 руб. за каждую деталь. Детали, ненадлежащего качества «доводятся» до кондиции, и это обходится в 120 руб. Менеджмент рассматривает альтернативу – отказаться от сплошного входного контроля. В этом случае, брак будет обнаружен лишь на стадии проверки готовой продукции, что будет стоить компании убытков в размере 850 руб. на каждое бракованное изделие. Стоит ли компании изменить политику входного контроля?

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И КОНТРОЛЬ ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Примеры решения задач

Задача 1. Начальник транспортного цеха оценивает затраты работы парка из 20 грузовых автомобилей. Две основные составляющие этих затрат – горючее (18 руб. на 1 км) и амортизация (9 тыс.руб. в год на каждый грузовик). Требуется определить затраты горючего и амортизацию для пробега 10 тыс.км, 20 тыс.км, 30 тыс.км на каждую машину.

Решение.

Затраты на горючее и амортизацию:

для пробега 10 тыс. км: $20 \times (10\,000 \times 18 + 9\,000) = 3\,780\,000$

для пробега 20 тыс. км: $20 \times (20\,000 \times 18 + 9\,000) = 7\,380\,000$

для пробега 30 тыс. км: $20 \times (30\,000 \times 18 + 9\,000) = 10\,980\,000$

Задача 2. Заполнить таблицу недостающими данными.

Бюджетная сумма на единицу	Различные уровни объема		
	18 тыс.	20 тыс.	22 тыс.
Цена за единицу(70 руб.)			
Объем продаж			
Переменные затраты: прямые материалы (20 руб. на 1 ед.)	360 000		
горючее (12 руб.)			
Постоянные затраты: зарплата управляющих			40 000
амортизация		60 000	

Решение.

Бюджетная сумма на единицу	Различные уровни объема		
	18 тыс.	20 тыс.	22 тыс.
Цена за единицу	70	70	70
Объем продаж (цена*объем производства)	1 260 000	1 400 000	1 540 000
Переменные затраты: прямые материалы (20*объем производства)	360 000	400 000	440 000
Горючее (12*объем производства)	216 000	240 000	264 000
Постоянные затраты: зарплата управляющих (неизменно)	40 000	40 000	40 000
Амортизация (неизменно)	60 000	60 000	60 000

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. В первый месяц было произведено 100 единиц продукции, а затраты составили 1200 тыс. руб. Во второй месяц было произведено 150 единиц при затратах 1550 тыс. руб. Спрогнозируйте затраты для третьего месяца при плановом объеме производства 120 единиц продукции.

Задача 2. В таблице показаны месячные объемы продаж продукта. Требуется составить прогноз выручки от реализации продукта в октябре.

Месяц	Объем реализации за месяц	Объем реализации с начала года
Январь	1000	1000
Февраль	580	1580
Март	520	2100
Апрель	300	2400
Май	250	2650
Июнь	200	2850
Июль	340	3190
Август	320	3510
Сентябрь	180	3690

Задача 3. Предприятие занимается издательской деятельностью. Цена книги при реализации составляет 150 руб., продажи осуществляются в кредит через книжный клуб, счет выставляется в последний день каждого месяца. Переменными затратами производства одной книги являются материалы (50 руб.), труд (40 руб.) и накладные расходы (20 руб.). Менеджер по продажам дал следующий прогноз объемов продаж:

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь
Прогноз продаж, шт.	1000	1000	1000	1250	1500	2000	1900	2200	2200	2300

Клиенты будут производить оплату следующим образом:

1 месяц после продажи – 40%;

2 месяца после продажи – 60%.

Предприятие производит книги за 2 месяца до продажи, расчеты с поставщиками материалов осуществляются через 2 месяца после производства. Переменные накладные расходы, которые оплачиваются в месяц, следующий за месяцем производства возрастут в апреле на 25%; 75% зарплаты выплачивается в месяц производства, а 25% – в следующий месяц. С 1 марта зарплаты будут повышены на 12,5%.

На предприятии идет реструктуризация, и в мае оно продаст недвижимость, которой оно владеет на правах полной собственности за 25 000 тыс. руб. В мае также планируется приобретение новой печатной машины за 10 000 тыс. руб.

Налог на прибыль предприятия (в сумме 10 000 тыс.руб.) подлежит оплате в марте. На 31 декабря остаток денежных средств предприятия в банке составляет 1500 тыс.руб.

Составить помесичный бюджет движения денежных средств на период с января по июнь.

Задача 4. Предприятие производит мебель. За последние полгода его продажи возросли благодаря улучшению экономической ситуации и стабильному росту отечественного рынка. В настоящее время есть признаки того, что предприятие чрезмерно расширяет свою деятельность, превышая имеющийся оборотный капитал. Финансового менеджера беспокоит ситуация с ликвидностью. До конца года остается месяц. Оценочные показатели за полные 12 месяцев текущего года и прогнозы на следующий год при действующей политике управления денежными средствами представлены в таблице.

Отчет о финансовых результатах	Следующий год	Текущий год
Выручка	5200	4200
Себестоимость продаж	3224	2520
Операционные расходы	650	500
Операционная прибыль	?	?
Расходы на проценты	54	48
Прибыль до налогообложения	?	?
Налог на прибыль	305	283
Прибыль после налогообложения	?	?
Объявленные дивиденды	387	339
Текущие активы и обязательства на конец года	Следующий год	Текущий год
Запасы/незавершенное производство	625	350
Дебиторская задолженность	750	520
Денежные средства	0	25
Кредиторская задолженность перед поставщиками	-464	-320
Прочая кредиторская задолженность	-692	-622
Овердрафт	-11	0
Чистые текущие активы/обязательства	208	-47
Себестоимость продаж включает амортизацию	225	175

Финансовый директор ищет способы улучшения ситуации с денежными средствами. Рассматривается несколько мер:

- Торговая дебиторская задолженность. Предложить 2%-ную скидку клиентам, которые платят в течение 10 дней после отправления счета. По расчетам, 50% клиентов воспользуются новой системой скидок.

Оставшиеся 50% будут продолжать придерживаться существующего среднего срока оплаты.

- Кредиторская задолженность перед поставщиками и запасы. Сократить количество поставщиков и договориться с оставшимися о более выгодных условиях путем введения системы «точно в срок». Цель – снижение прогнозируемой на конец года себестоимости продаж (исключая амортизацию) на 5%, а уровня запасов/незавершенного производства на 10%. Однако количество дней в рамках получаемого предприятием кредита от поставщиков придется сократить до 30, чтобы убедить их снизить цены.

Прочая информация:

- все продажи совершаются в кредит. согласно официальным действующим условиям продажи оплата производится в течение 30 дней. проценты за просроченные платежи не начисляются.

- все покупки совершаются в кредит.

- операционные расходы составят 650 000 тыс. руб. как при существующей, так и при предлагаемой политике управления денежными средствами.

- процентные платежи составят 45 000 тыс. руб. при осуществлении новой политики.

- на следующий год планируются капитальные затраты в сумме 550 000 тыс. руб.

Требуется:

1. Составьте прогноз потока денежных средств с учетом того, что:

- предприятие не изменит политику управления денежными средствами;

- предложения по управлению дебиторской задолженностью, кредиторской задолженностью перед поставщиками и запасами будут внедрены.

В обоих случаях прогноз составляется на полные двенадцать месяцев, т.е. предложения внедряются с первого дня следующего года.

2. Составьте для финансового директора краткий отчет с оценкой предлагаемых мер. В отчете прокомментируйте финансовые и нефинансовые факторы, которые предприятию следует учесть, прежде чем внедрять новую политику.

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Примеры решения задач

Задача 1. Организация производит и реализует продукцию, не облагаемую НДС. Никаких иных видов деятельности организация не осуществляет. Составить корреспонденцию счетов по типовым хозяйственным операциям за месяц при использовании автономной системы учета.

Решение.

№	Содержание операции	Финансовая бухгалтерия			Управленческая бухгалтерия		
		Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
1	Оприходованы на склад полученные от поставщика материалы	75 000	30	60	75 000	10	30*
2	Отпущены со склада и израсходованы материалы:						
	• для изготовления продукции	–	–	–	50 000	20	10
	• для обслуживания производства	–	–	–	15 000	25	10
	• для общехозяйственных нужд	–	–	–	5000	26	10
3	Начисленная заработная плата:	100 000	31	70	–	–	–
	• рабочим за изготовление продукции	–	–	–	50 000	20	31
	• специалистам и служащим цехов	–	–	–	20 000	25	31
	• административно–управленческому персоналу предприятия	–	–	–	30 000	26	31
4	Начисленные страховые платежи во внебюджетные фонды:	26 000	32	69	–	–	–
	- с заработной платы рабочих	–	–	–	13 000	20	32
	• с заработной платы специалистов и служащих цехов	–	–	–	5200	25	32
	• с заработной платы административно-управленческого персонала предприятия	–	–	–	7800	26	32

№	Содержание операции	Финансовая бухгалтерия			Управленческая бухгалтерия		
		Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
5	Начисленная амортизация основных средств:	12 000	33	02	–	–	–
	• общепроизводственного назначения	–	–	–	8000	25	33
	• общехозяйственного назначения	–	–	–	4000	26	33
6	Определяются и списываются ОПР	–	–	–	48 200	20	25
7	Определяются и списываются ОХР	–	–	–	46 800	27	26
8	Сдана на склад готовая продукция	–	–	–	140 000	43	20
9	Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию (НДС не облагается)	160 000	62	90	160 000	90	27
10	Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции	–	–	–	110 000	27	43
11	Закрываются счета:						
	• материальных затрат	75 000	35	30	–	–	–
	• расходов на оплату труда	100 000	35	31	–	–	–
	• отчислений на социальные нужды	26 000	35	32	–	–	–
	• амортизации	12 000	35	33	–	–	–
12	Оценка запасов на конец месяца:						
	• материалов	5000	39,1	90	–	–	–
	• незавершенного производства	21 200	39,2	90	–	–	–
	• готовой продукции (по данным управленческой бухгалтерии)	30 000	39,3	90	–	–	–
13	Закрытие счета расходов по обычным видам деятельности	213 000	90	35	–	–	–

В результате в конце месяца:

– в финансовой бухгалтерии данные счетов 30–33 показывают величину затрат на производство продукции по элементам без учета места их

возникновения; в конце месяца счета 30–33 закрываются; по данным счета 90 определяется финансовый результат реализации продукции – 3000 руб.;

– в управленческой бухгалтерии по данным счета 10 определяется остаток материалов на складе (5000 руб.);

– по данным счета 20 определяется неполная (сокращенная) себестоимость готовой продукции, переданной на склад (14000 руб.), остаток незавершенного производства (21200 руб.); счета 25 и 26 закрываются;

– по данным счета 43 определяется неполная фактическая себестоимость остатка готовой продукции на складе (30000 руб.); по данным счета 27 – маржинальная прибыль (160000 – 110000 = 50000 руб.) и прибыль от реализации продукции (50 000 – 46 800 = 3200 руб.).

Информация о выручке от продажи присутствует как в финансовой, так и в управленческой бухгалтерии.

Задачи для самостоятельного решения

Задача 1. В АО «Перспектив» используется метод ведения управленческого и финансового учета затрат на производство в единой системе бухгалтерского учета.

В сентябре 20XX на производство детских игрушек израсходовано:

– основных материалов – 12000 тыс. руб.

– затраты на электроэнергию – 7810 тыс. руб.

– затраты на воду – 4139 тыс. руб.

– амортизация основного производственного оборудования – 25 тыс. руб.

– заработная плата производственному персоналу – 450 тыс. руб.

– отчисления на социальное страхование – 135 тыс. руб.

– ежемесячные отчисления в резерв предстоящих отпусков – 10 тыс. руб.

Какие счета следует выделить для учета затрат в целях управленческого учета?

Составить соответствующие проводки.

Задача 2. Компанией «Yota» принято решение об организации управленческого учета в виде автономной системы. Запасы материалов, затрат незавершенного производства и готовой продукции на начало месяца отсутствуют. В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Оприходованы на склад полученные от поставщика материалы	86 000
2	Отпущены со склада и израсходованы материалы:	
	а) для изготовления продукции	68 000
	б) для обслуживания производства	9000
	в) для общехозяйственных нужд	4000
	г) для упаковки готовой продукции	1500
3	Начислена заработная плата:	
	а) рабочим за изготовление продукции	112 000
	б) специалистам и служащим цехов	36 000

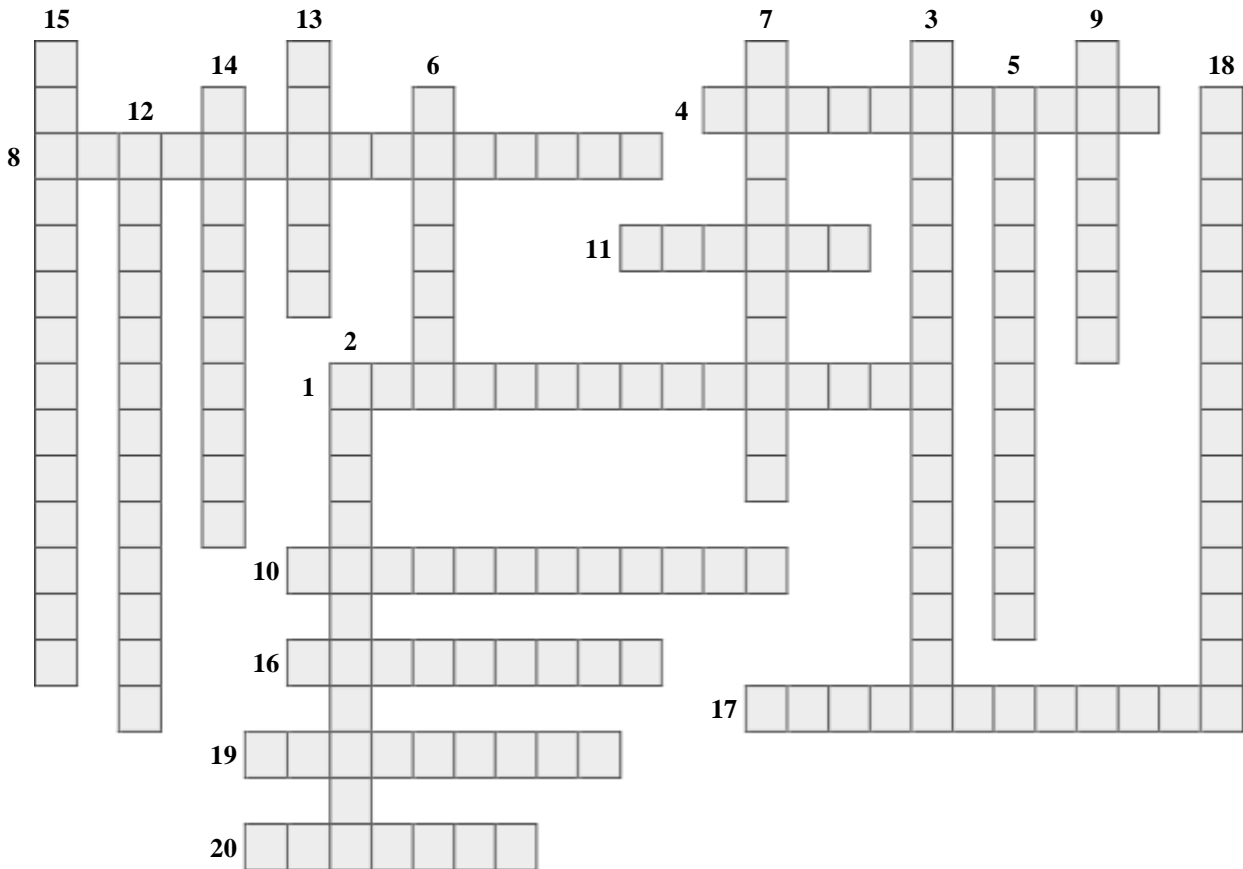
№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
3	в) административно-управленческому персоналу организации	42 000
	г) рабочим за упаковку готовой продукции	8500
4	Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды по установленной ставке	?
5	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний по ставке 0,5%	?
6	Начислена амортизация основных средств:	
	а) общепроизводственного назначения	5200
	б) общехозяйственного назначения	2300
7	Начислена арендная плата за аренду основных средств:	
	а) общепроизводственного назначения	60 000
	б) общехозяйственного назначения	80 000
8	Определяются и списываются общепроизводственные расходы	?
9	Определяются и списываются общехозяйственные расходы	?
10	Отражена в учете по фактической производственной себестоимости готовая продукция, переданная за месяц из производства на склад	455 000
11	Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию (НДС не облагается)	490 000
12	Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции	440 000
13	Определяются и списываются расходы на продажу	?
14	Закрываются счета:	?
	а) материальных затрат	
	б) расходов на оплату труда	
	в) отчислений на социальные нужды	
	г) амортизации	
15	Оцениваются запасы на конец месяца:	?
	а) материалов	
	б) незавершенного производства	
	в) готовой продукции	
16	Закрываются счета расходов по обычным видам деятельности	?

На основе исходных данных составить записи на счетах бухгалтерского учета в финансовой и управленческой бухгалтерии по хозяйственным операциям за месяц.

Задача 3. Используя исходные данные задачи 2, составить записи, которые необходимо сделать на счетах бухгалтерского учета в финансовой и управленческой бухгалтерии по хозяйственным операциям за месяц при условии, что компанией «Yota» принято решение об организации управленческого учета в виде интегрированной системы.

КРОССВОРДЫ

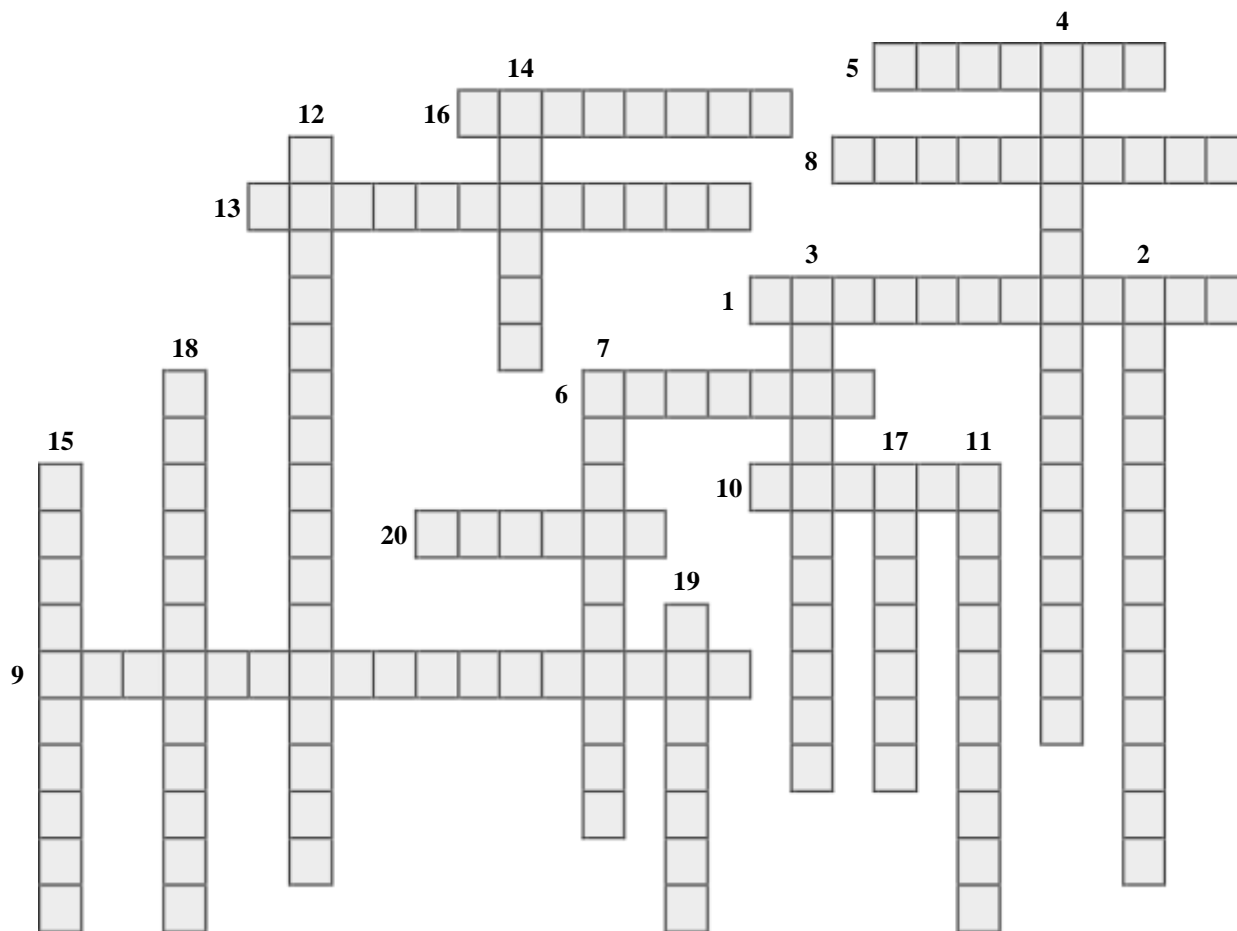
Кроссворд 1



1. Центр ... — это сегмент предприятия.
2. Период ... — это продолжительность отрезка времени, в конце которого сумма притока денежных средств от реализации проекта становится равной сумме первоначальных денежных расходов (т.е. Это продолжительность отрезка времени, необходимого для того, чтобы инвестиции окупили сами себя).
3. ... себестоимости — это накопление и отнесение затрат на объекты учета затрат (единицы продукции, подразделения и т.п.), для которых требуется раздельная калькуляция или оценка.
4. ... затраты — это затраты, зависящие от принимаемого решения.
5. ... это расчетно-условные внутренние цены на продукцию или услуги одного подразделения, передаваемые другому подразделению той же организации.
6. Центр ... — это структурное подразделение, в котором контролируются только доходы.
7. ... затраты – это затраты, которые имеют пропорциональную зависимость от уровня производственной деятельности (от объемов производства).
8. Процесс нахождения сегодняшней стоимости тех денег, получение которых ожидается в будущем.
9. Совокупность прихода средств и дебиторской задолженности за отпущенные товары(услуги)

10. ... затраты — это стоимостная оценка материалов, напрямую связанных с определенным объектом учета затрат.
11. Материальные затраты и затраты на оплату труда образуют ... затраты.
12. Затраты на производство и (или) реализацию продукции
13. Центр ... — это структурное подразделение, результаты деятельности которого определяются только по произведенным расходам.
14. ... затраты — это элемент затрат или расходов, который не зависит от объема деятельности в краткосрочном периоде.
15. Процесс планирования движения ресурсов по предприятию на заданный будущий период и (или) проект.
16. Затраты — это воображаемые затраты, они характеризуют возможность, которая потеряна или которой жертвуют, когда выбор какого-то альтернативного курса действий требует отказа от другого.
17. ... учет — это система сбора, отражения и обобщения информации о деятельности отдельных структурных подразделений организации.
18. ... учет — это идентификация, измерение, накопление, проведение анализа, подготовка, интерпретация и предоставление финансовой и иной информации, необходимой управленческому звену предприятия для осуществления планирования, оценки и контроля хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений.
19. Расходы, включающие в себя общехозяйственные и общепроизводственные расходы.
20. Структурное подразделение, руководитель которого отвечает за то, чтобы доходы центра превышали его расходы, то есть – за получение ...

Кроссворд 2



1. Система сбора, отражения и обобщения информации о деятельности отдельных структурных подразделений организации называется ... учет.

2. Структурное подразделение, результаты деятельности которого определяются только по произведенным расходам называется центр ...

3. Структурное подразделение, в котором контролируются только доходы. Критерием оценки деятельности таких центров служит заработанный доход называется центр.

4. Вершина управленческой пирамиды, так как их руководители отвечают за выполнение инвестиционных проектов, эффективность использования инвестиций, а результаты деятельности таких центров ответственности определяются в суммах доходов по отношению к вложенным в него инвестициям называется центр.

5. Уплата в наличной и безналичной форме денег и других платежных средств (в таком случае предприятие является плательщиком).

6. Обобщающий показатель, который отражает совокупность затрат, связанных с определенным процессом.

7. Совокупность прихода средств и дебиторской задолженности за отпущенные товары (услуги).

8. Затраты, зависящие от принимаемого решения.

9. Затраты, которые имеют пропорциональную зависимость от уровня производственной деятельности (от объемов производства).

10. Затраты, которые не зависят от объема деятельности в краткосрочном периоде.

11. Дополнительные затраты в связи с увеличением объема выпуска продукции.

12. Расходы, связанные с общим обслуживанием и организацией производства, и управлением организацией в целом.

13. Затраты на производство и (или) реализацию продукции.

14. Совокупность технологических операций, которая завершается выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением законченного готового продукта.

15. Краткие сведения об отдельных показателях деятельности за короткий период (день, неделя).

16. Расчетно-условные внутренние цены на продукцию или услуги одного подразделения, передаваемые другому подразделению той же организации, называются ... цены.

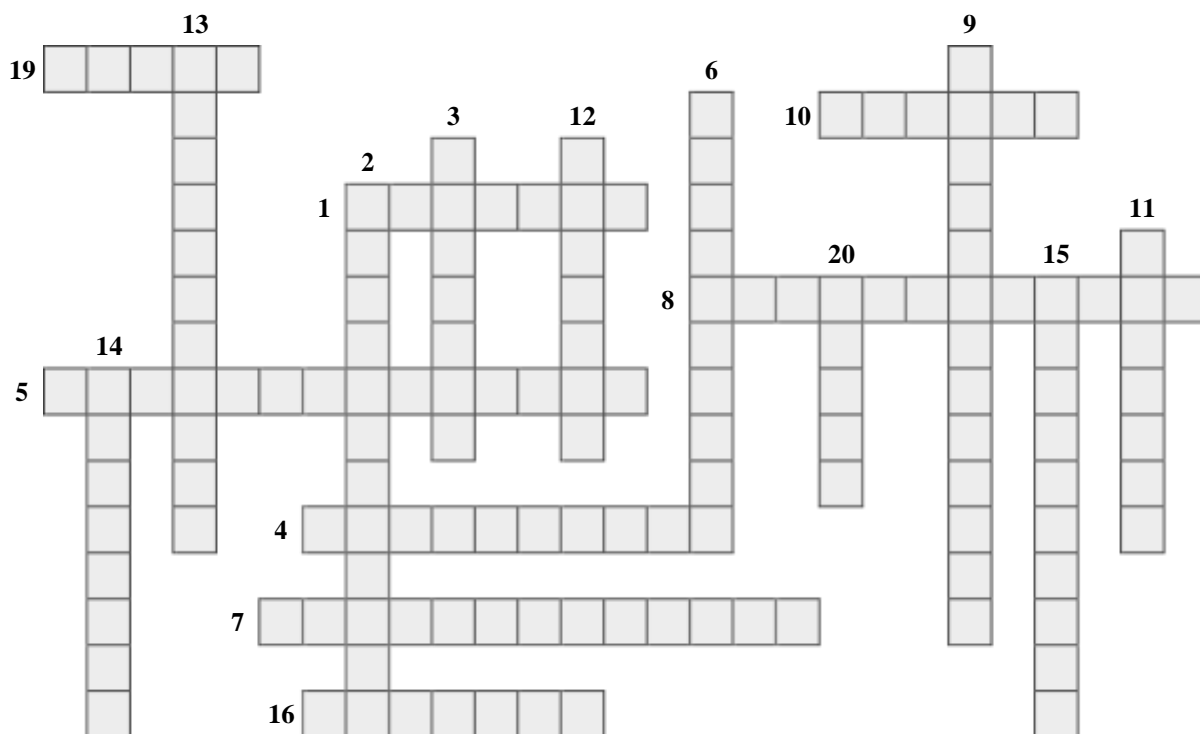
17. Сумма маржинального дохода по каждому виду продукции – постоянные расходы.

18. Осуществление комплекса мероприятий по приведению организационной структуры предприятия в соответствие с выбранной стратегией его развития.

19. Темп роста капитала, который компенсирует общее изменение покупательной способности денег в течение определенного периода, обеспечивает минимальный уровень доходности и покрывает риск инвестора.

20. Процесс нахождения сегодняшней стоимости тех денег, получение которых ожидается в будущем.

Кроссворд 3



1. Совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством.

2. Предоставление заключения о воздействии ожидаемых в будущем событий на основе анализа прошлых событий.

3. Совокупность технологических операций, которая завершается выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением законченного готового продукта.

4. Бухгалтерский управленческий учет является частью такого учета, как ...

5. ... учет – это идентификация, измерение, накопление, проведение анализа, подготовка, интерпретация и предоставление финансовой и иной информации, необходимой управленческому звену предприятия для осуществления планирования, оценки и контроля хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений.

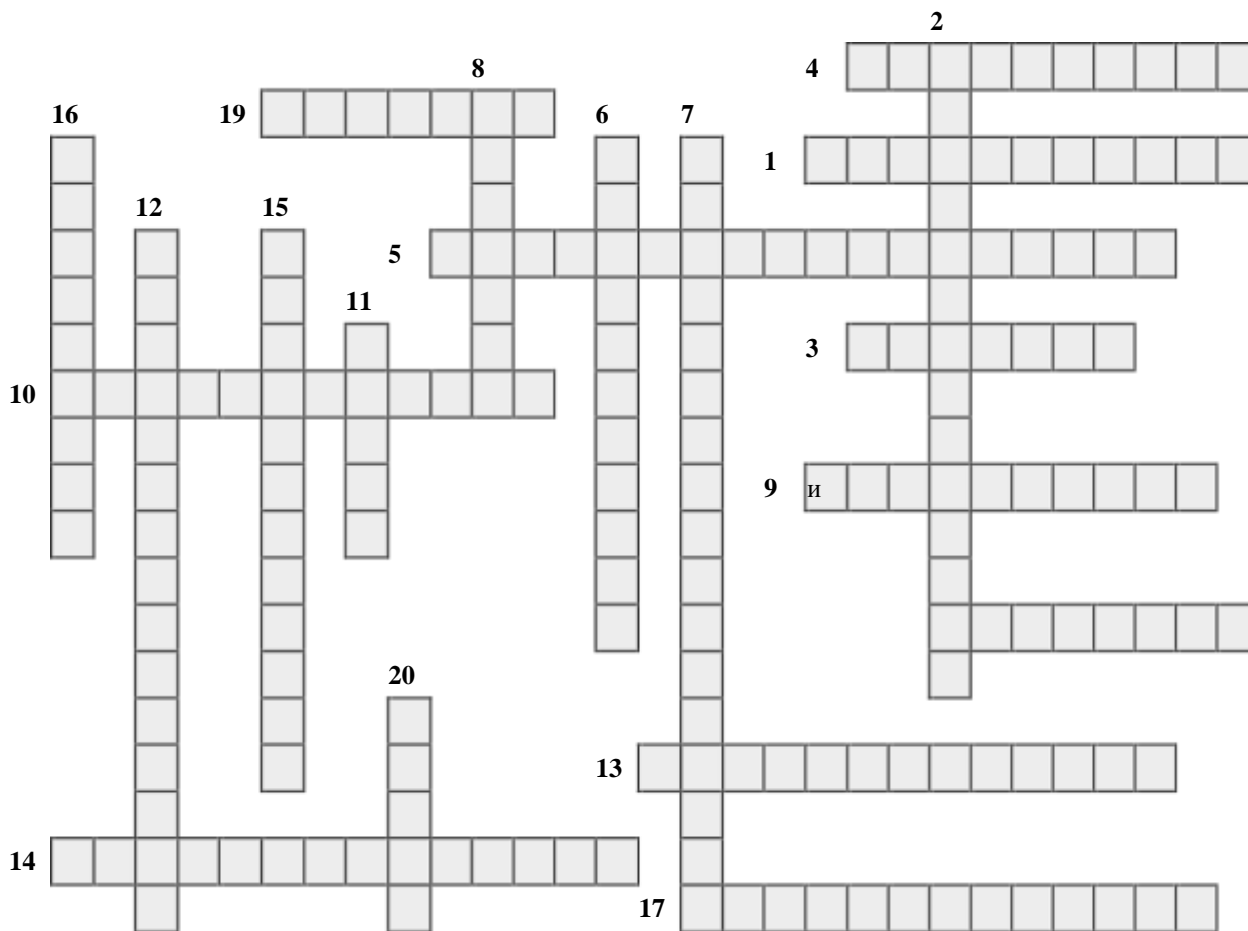
6. Такой центр отвечает за выполнение инвестиционных проектов, эффективность использования инвестиций, а результаты деятельности таких центров ответственности определяются в суммах доходов по отношению к вложенным в него инвестициям.

7. Каким принципом следует руководствоваться при выборе порядка организации ведения управленческого учета?

8. ... учет – это система сбора, отражения и обобщения информации о деятельности отдельных структурных подразделений организации.

9. Затраты на производство и (или) реализацию продукции.
10. Издержки организации и ее отдельных структурных подразделений, результаты хозяйственной деятельности как всей организации, так и отдельных центров ответственности, внутреннее ценообразование, бюджетирование и внутренняя отчетность.
11. Совокупность прихода средств и дебиторской задолженности за отпущенные товары.
12. Организационная структура хозяйствующего субъекта – это ... организации на отдельные структурные подразделения и службы, предполагающее распределение между ними функций по решению задач, возникающих в ходе производственной.
13. Основной целью центров затрат является ... затрат.
14. Процесс постановки целей и выбора политики, стратегии, тактики и конкретных действий по их достижению, а также расчет количественной оценки воздействия, которое оказывают на предприятие запланированные операции и другие будущие экономические события.
15. Затраты, зависящие от принимаемого решения.
16. Оценка использованных ресурсов.
17. Воображаемые затраты, они характеризуют возможность, которая потеряна или которой жертвуют, когда выбор какого-то альтернативного курса действий требует отказа от другого.
18. Большинство российских хозяйствующих субъектов используют ... структуру управления.
19. Заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства.
20. Совокупность приемов и способов, посредством которых отражаются объекты у/у в информационной системе предприятия.

Кроссворд 4



1. Процесс ... – бухгалтер-аналитик должен обеспечить согласованность действий всех участников хозяйственного процесса

2. ... учет – идентификация, измерение, накопление, проведение анализа, подготовка и предоставление финансовой или иной информации управленческому звену, для принятия управленческих решений, а также контроля, планирования хозяйственной деятельности организации.

3. ... управленческого учета – это совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством

4. Целью ведения управления учета является составление ... отчетности

5. ... структура предполагает наделение функциональных подразделений максимумом прав и ответственности.

6. Основной целью центров затрат является ... затрат.

7. Порядок ведения бухгалтерского управленческого учета ...

8. Издержки, результаты хозяйственной деятельности, составление внутренней отчетности, бюджетирование, внутреннее ценообразование – это ... управленческого учета.

9. Центр ... – это вершина управленческой пирамиды, так как их руководители отвечают за выполнение инвестиционных проектов, эффективность использования инвестиций, а результаты деятельности таких

центров ответственности определяются в суммах доходов по отношению к вложенным в него инвестициям.

10. ... учет – это система сбора, отражения и обобщения информации о деятельности отдельных структурных подразделений организации.

11. Управленческий учет это ... финансового учета.

12. ... – предоставление заключения о воздействии ожидаемых в будущем событий на основе анализа прошлых событий и их количественная оценка для целей планирования.

13. Объектом отчетности в управленческом учете является отдельное ...

14. Процесс ... – на основании представленных отчетов оценивается деятельность центров ответственности и их руководителей и принимается решение о вознаграждении по результатам работы.

15. ... – процесс постановки целей и выбора политики, стратегии, тактики и конкретных действий по их достижению.

16. Одним из методов управленческого учета является метод, применяемый в статистике – это ... метод.

17. Одним из принципов учета является ... деятельности организации.

18. Важнейшим объектом управленческого учета являются ...

19. Центр ... – это структурное подразделение, в котором контролируются только доходы.

20. ... управленческого учета – это совокупность приемов и способов, посредством которых отражаются объекты у/у в информационной системе предприятия.

Учебное издание

Назарова Анастасия Николаевна

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Практикум

Публикуется в авторской редакции

Оригинал-макет: Т.В. Мезеря
Выпускающий редактор: Ю.В. Ивахненко

Тематический план 2022
Подписано в печать 13.04.2023. Формат 60×90/16 Гарнитура
Times New Roman. Усл. п. л. 4,9. Тираж 100 экз. Заказ 35
Оригинал-макет подготовлен и тиражирован в ИД «БелГУ» НИУ «БелГУ»
308015 г. Белгород, ул. Победы, 85. Тел.: 30-14-48