УДК 657.1(075)
ББК У05
Б94

Р е ц е н з е н т ы:

кафедра бухгалтерского учета и аудита
Мордовского государственного университета им. Н.П. Огарева;
кандидат экономических наук *О.Н. Свешникова*

Б94 **Бухгалтерский** (управленческий) учет : практикум, [учеб. пособие] / авт.-сост.: В.М. Земсков, Т.В. Булычева ; Саран. кооп. ин-т РУК. – Саранск, 2015. – 80 с.

ISBN 5-88842-078-6

Содержит вопросы для самопроверки по темам курса, практические задания, контрольные тесты, список рекомендуемой литературы.

Предназначен для студентов экономических специальностей всех форм обучения.

УДК 657.1(075)
ББК У05

ISBN 5-88842-078-6

© Земсков В.М., Булычева Т.В., 2015
© Оформление. Саранский кооперативный институт РУК, 2015

ПРЕДИСЛОВИЕ

Управленческий учет в западных странах представляет собой отдельную и целостную отрасль учета. Сегодня и для отечественной экономики стало весьма актуальным овладение методами управленческого учета, без использования которых невозможно руководить предприятием.

Дисциплина «Бухгалтерский (управленческий) учет» призвана вооружить студентов сведениями об организации учета процессов хозяйственной жизни, знаниями по формированию всех видов учетной информации для внутреннего применения менеджерами всех уровней в целях выработки и принятия управленческих решений. При этом основное внимание уделяется изучению теоретических аспектов управленческого учета, а также различных способов формирования затрат (издержек) по функциональным сферам деятельности.

Настоящий практикум призван оказать помощь студентам экономических специальностей, практическим работникам, всем, кто заинтересован в изучении управленческого учета. С его помощью можно проверить глубину понимания отдельных вопросов, подготовиться к написанию контрольных и курсовых работ, а также к экзаменам по данному курсу. Содержащиеся в практикуме задания позволят преподавателям организовать систему текущего и итогового контроля знаний, создать многовариантные контрольные задания разной степени сложности.

Практикум составлен по программе курса «Бухгалтерский (управленческий) учет». Материал расположен по темам и включает контрольные вопросы для самопроверки, задачи, основанные на частных ситуациях, а также тесты, применение которых особенно эффективно при внедрении новых форм обучения, в том числе дистанционной.

В книге используются следующие условные обозначения:

!!! – обратите внимание;

? ? ? – воспользуйтесь подсказкой;

З а д а н и е 4* – звездочкой помечены задания, к которым в конце пособия приводятся объяснение и правильное решение.

Т е м а 1. ХАРАКТЕРИСТИКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Вопросы для самопроверки

1. Дайте характеристику предмета и объектов управленческого учета.
2. В чем различие между управленческим и финансовым учетом? Охарактеризуйте функции управленческого учета.
3. Какие принципы положены в основу теории и практики управленческого учета?
4. Какие требования предъявляются к информации управленческого учета?
5. Дайте характеристику составных частей управленческого учета.
6. Охарактеризуйте связь управленческого учета с производственным, финансовым и налоговым учетом.
7. Как управленческий учет помогает фирме снизить затраты на производство?

Практические задания

З а д а н и е 1. Приведите пример управленческой учетной информации, которая необходима руководителю в следующих ситуациях:

1) механик цеха решает, как проводить межремонтное обслуживание: ежемесячно или каждые две недели;
2) руководство торгового центра рассматривает вопрос об открытии на лето дополнительного торгового павильона по продаже мороженого;
3) владелец мини-пекарни оценивает, как отразится на доходах предприятия производство сдобы.

З а д а н и е 2. Вновь назначенный заместитель директора решил повысить свою квалификацию в области управленческого учета. Времени у него было недостаточно, финансовый учет он знал, поэтому попросил главного бухгалтера сформулировать 3–4 принципиальных различия между финансовым и управленческим учетом, используя конкретные примеры.

Подготовьте письменный ответ заместителю директора от имени главного бухгалтера.

Контрольные тесты

1. Финансовый учет отличается от управленческого учета тем, что:

а) не использует методы анализа;

б) предназначен только для внешних пользователей (управленческий учет – как для внешних, так и для внутренних);

в) предназначен как для внешних пользователей, так и для внутренних (управленческий учет – только для внутренних пользователей).

2. Управленческий учет включает в себя:

а) только калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг;

б) калькулирование, анализ, планирование.

3. При организации управленческого учета на предприятиях следует руководствоваться:

а) законом о бухгалтерском учете;

б) нормативными документами Министерства финансов РФ;

в) инструкциями Государственной налоговой службы;

г) потребностями дирекции без учета законодательной и нормативной документации.

4. Управленческий учет представляет собой подсистему:

а) статистического учета;

б) финансового учета;

в) бухгалтерского учета.

5. Основой бухгалтерского управленческого учета является:

а) финансовый бухгалтерский учет;

б) налоговый учет;

в) производственный учет;

г) статистический учет.

6. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:

а) внешним пользователям;

б) внутренним пользователям;

в) органам исполнительной власти.

7. Требование обязательности ведения учета в наибольшей степени распространяется:

а) на финансовый учет;

б) управленческий учет;

в) оперативный производственный учет.

Тема 2. ЗАТРАТЫ И ДОХОДЫ КАК ОБЪЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Вопросы для самопроверки

1. Какие признаки классификации затрат выделяют в управленческом учете?
2. Приведите различие между переменными и постоянными затратами.
3. Дайте определения категорий «издержки», «затраты», «расходы». Чем они отличаются друг от друга?
4. Как классифицируются затраты организации в управленческом учете для оценки запасов?
5. Что значит выражение «разные затраты для разных целей»?
6. Охарактеризуйте поведение переменных и постоянных затрат в расчете на единицу продукции и на весь объем.
7. В чем отличие прямых затрат от косвенных?
8. В чем заключается различие между релевантными и нерелевантными затратами?
9. Дайте характеристику вмененных издержек на конкретном примере.

Практические задания

Задание 1. Имеются следующие статьи затрат.

1. Сырье и основные материалы.
2. Топливо и электроэнергия на технологические цели.
3. Основная заработная плата производственных рабочих.
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих.
5. Отчисления на социальное страхование с заработной платы производственных рабочих.
6. Расходы на подготовку и освоение новых технологических линий.
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
8. Расходы на заработную плату начальника цеха.
9. Амортизация здания цеха и цеховых сооружений.
10. Командировочные расходы предприятия.
11. Расходы на заработную плату аппарата центральной бухгалтерии.
12. Расходы на текущий ремонт здания цеха.
13. Заработная плата охраны предприятия.

14. Плата за городской телефон и оплата международных переговоров, связанных с производственной деятельностью.

15. Контракт на обслуживание копировальной машины заводоуправления.

Требуется определить, к какой категории по данной классификации относятся затраты. Ответ представьте в виде табл. 1.

Таблица 1

Вариант 1 – по способу включения в себестоимость продукции		Вариант 2 – по назначению		Вариант 3 – по связи с объемом производства продукции	
Прямые	Косвенные	Основные	Накладные	Переменные	Постоянные

Задание 2. Известно, что для выпечки тортов весом 1 кг кондитерский цех расходует сырья и материалов на сумму 80 руб. Постройте график затрат кондитерского цеха на сырье при объемах производства 100, 200, 300 кг. Рассчитайте затраты сырья на единицу продукции и на объем производства в целом, если выпускается 10, 20, 50 тортов весом 1,5; 1,8; 2,2 кг.

Задание 3. Информация о расходах предприятия представлена в табл. 2.

Таблица 2

Статья расходов	Категория
Сумма амортизации машин и оборудования	
Стоимость материалов, отпущенных на изготовление продукции	
Заработная плата финансового директора	
Плата за размещение рекламы в средствах массовой информации	
Арендная плата за содержание складских помещений	
Заработная плата бухгалтера центральной бухгалтерии	
Стоимость материалов, отпущенных на изготовление продукции	
Заработная плата операторов станков	
Плата за услуги агентству по рекламе	
Арендная плата за склад готовой продукции	

Окончание табл. 2

Статья расходов	Категория
Заработная плата сотрудника отдела маркетинга	
Плата за страхование помещений компании	
Заработная плата мастера цеха	
Стоимость специальной защитной одежды для рабочих цеха	
Стоимость компьютера, используемого заводоуправлением	

Расположите расходы, регистрируемые в системе учета затрат, по категориям:

а) прямые расходы;

б) производственные накладные расходы;

в) расходы по сбыту продукции;

г) административно-управленческие расходы.

!!! Каждый вид расходов должен быть представлен в ответе только один раз.

Задание 4*. Предприятие производит и продает оборудование (станки) одного типа. Объем производства колеблется в пределах от 10 тыс. до 30 тыс. ед. в год. Распределение постоянных и переменных затрат предприятия в пределах производственной мощности приведено в табл. 3.

Таблица 3

Затраты	Объем производства и реализации		
	10 тыс. ед.	20 тыс. ед.	30 тыс. ед.
На весь объем, тыс. руб.:			
переменные	120		
постоянные	200		
Итого	320		
На единицу продукции, руб.:			
переменные			
постоянные			
Итого			

Рассчитайте недостающие данные.

Задание 5. Количество часов работы университетского клуба колеблется в зависимости от времени года и графика занятий. Затраты учреждения связаны с организацией вечеров, других мероприятий факультетов и университета в целом и обслужива-

нием оборудования. В табл. 4 приводится распределение затрат в августе (время каникул, клуб практически не работает) и октябре (работа в полном объеме).

Таблица 4

Затраты	Тип затрат	Сумма затрат, тыс. руб.	Количество рабочих часов в месяц
Связанные с организацией мероприятий:	Переменные		
август		30	100
октябрь		150	500
Связанные с обслуживанием оборудования:	Постоянные		
август		50	100
октябрь		50	500

Рассчитайте затраты на 1 ч работы клуба в августе и октябре для каждого типа затрат. Определите, как изменится общая сумма затрат в марте, когда количество рабочих часов составит 600.

Задание 6*. И.И. Иванов взял в долгосрочную аренду торговую площадь. Первоначальный платеж составил 55 тыс. руб. По условиям заключенного им лизингового соглашения годовая арендная плата равна 50 тыс. руб. Если договор аренды аннулируется, первоначальный платеж не возвращается. И.И. Иванов предполагает продавать в магазине автозапчасти. Операционные показатели на предстоящий год следующие (тыс. руб.):

1) выручка от продажи – 800;
2) налог на добавленную стоимость – 120;
3) заработная плата сотрудников и другие затраты, связанные с оплатой труда, – 30;
4) коммерческие расходы – 50;
5) стоимость реализованной продукции – 400;
6) арендные платежи с учетом первоначального – 105;
7) прочие затраты – 40;
8) прибыль, подлежащая налогообложению, – 55.

У И.И. Иванова появилась возможность сдавать магазин в субаренду своему приятелю, который готов платить ему 5 500 руб. в месяц при условии, что Иванов не будет пользоваться помещением магазина.

Определите с помощью финансовых расчетов наиболее выгодный для И.И. Иванова вариант действий.

Задание 7. Приведите бухгалтерские проводки на счетах и определите влияние каждой операции на затраты, прибыль и налог на прибыль:

1) списаны недостачи материалов, виновники которых судом не установлены;

2) начислена доплата за сверхурочные часы работы;

3) списаны потери от недостачи материалов в пределах норм естественной убыли;

4) отражены командировочные расходы сверх предельных норм возмещения;

5) начислена амортизация основных средств;

6) отражены коммерческие расходы;

7) получена краткосрочная ссуда банка;

8) отражена арендная плата арендатора;

9) уплачен штраф за нарушение договорных обязательств;

10) начислены дивиденды по результатам работы за год;

11) списана просроченная дебиторская задолженность.

З а д а н и е 8. Проводится анализ по данным восьми недель. Объем производства по неделям составляет (тыс. шт.): 5, 8, 6, 7, 4, 6, 7, 6. Общепроизводственные расходы (ОПР) по неделям равны (тыс. руб.): 15, 20, 15, 16, 14, 16, 17, 14. Определите в составе общепроизводственных расходов сумму постоянных и переменных расходов методом высшей и низшей точки (абсолютного прироста).

???

Анализ поведения затрат, основанный на маржинальном подходе, является отправным пунктом при подготовке информации для принятия управленческих решений. В связи с тем, что деление расходов на постоянные и переменные достаточно условно, применяются разные методы, позволяющие выявить зависимости в поведении затрат. Наиболее точные результаты дает метод регрессионного анализа. При ручном варианте обработки информации может использоваться метод высшей и низшей точки (абсолютного прироста). Расчет выполняется в определенной последовательности.

1. Проводится сравнение высшего и низшего значений независимой и зависимой переменных. В качестве независимой переменной обычно выступает объем производства или реализации продукции (работ, услуг), в качестве зависимой – суммы расходов, которые необходимо поделить на переменные и постоянные.

2. Разность сумм зависимой переменной делится на разность сумм независимой переменной. Полученный коэффициент в дальнейшем используется для определения сумм переменных расходов.

3. Суммы переменных расходов определяются умножением коэффициента на величины независимой переменной.

4. Вычитанием из сумм расходов, подлежащих разделению, переменных расходов по каждой точке выборки можно получить значение постоянных расходов. Во всех точках выборки она будет одинаковой.

З а д а н и е 9. Торговое предприятие имеет следующие показатели (руб.):

1) выручка от реализации – 4 000;
2) цена за единицу – 8;
3) торговые издержки:
– расходы на рекламу – 200;
– содержание персонала – 800;
– командировочные расходы – 400;
– арендная плата – 1 000.

Объем реализации составляет 500 шт. Предполагается освоение новых рынков сбыта, в результате чего появится дополнительный объем реализации – 400 шт.; продажная цена не изменится. Величина переменных затрат составит 2 руб. на единицу товара и останется неизменной. При этом увеличатся расходы: на рекламу – на 30 %, арендную плату – 20, командировочные расходы – 10 %.

Определите приростные затраты, приростные доходы, предельные затраты и предельный доход.

Расчет представьте в табл. 5.

Т а б л и ц а 5

Показатели	До открытия новых рынков	После открытия новых рынков	Изменения (прирост +, уменьшение –)
Выручка от продажи			
Переменные расходы			
Маржинальный доход			
Постоянные расходы			
Операционная прибыль			

Контрольные тесты

1. В рамках определенного периода постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:

а) остаются неизменными;
б) постепенно уменьшаются;
в) возрастают;
г) не зависят от деловой активности.

2. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация:

а) о релевантных издержках и доходах;
б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
в) контролируемых и неконтролируемых затратах;
г) все ответы верны.

3. Периодические расходы состоят:

а) из коммерческих и административных;

б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;

в) общецеховых расходов;

г) все ответы неверны.

4. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

а) в условиях ограниченности ресурсов;

б) при избытке ресурсов;

в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

5. Прямые материальные затраты в рамках определенного периода являются:

а) постоянными;

б) переменными;

в) условно-постоянными;

г) все ответы верны.

6. В основе управленческого учета не лежит признак классификации затрат:

а) по экономическим элементам;

б) отношению к объему производства;

в) способу включения в себестоимость продукции.

7. Расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки ее потребителю являются:

а) производственными переменными затратами;

б) производственными постоянными затратами;

в) непроизводственными переменными затратами;

г) непроизводственными постоянными затратами.

8. Какие из перечисленных видов затрат будут ниже установленных, если фактический выпуск продукции ниже запланированного:

а) общие переменные издержки;

б) общие постоянные издержки;

в) постоянные издержки на единицу продукции;

г) переменные издержки на единицу продукции?

9. Основные затраты – это:

а) все расходы, понесенные за время изготовления;

б) расходы на материал;

в) расходы на работу цеха;

г) общие прямые издержки.

10. Прямые затраты – это расходы, которые:

а) могут быть экономически отнесены к оцениваемой единице продукции;

б) понесены непосредственно в результате принятия какого-либо решения;

в) не могут быть экономически отнесены к оцениваемой единице продукции;

г) относятся к сфере ответственности совета директоров предприятия.

11. Какие из следующих составляющих отражаются как заработная плата вспомогательных рабочих:

а) заработная плата работников сборочного цеха предприятия, выпускающего автомобили;

б) заработная плата помощника кладовщика;

в) заработная плата аудитора в аудиторском активе;

г) заработная плата штукатура строительной организации?

12. Под постоянными издержками, как правило, понимаются затраты:

а) которые постоянны на единицу выпущенной продукции;

б) которые постоянны, даже если объем производства изменяется;

в) на которые не могут влиять управляющие;

г) на которые не влияет инфляция.

13. Для производственной компании примером периодических затрат будет:

а) амортизация заводского оборудования;

б) заработная плата работников отдела реализации;

в) заработная плата операторов машин;

г) страховка заводского оборудования.

Тема 3. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ СНАБЖЕНЧЕСКО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вопросы для самопроверки

1. В чем заключаются необходимость и цель управления производственными запасами?

2. Назовите и охарактеризуйте процедуры управления производственными запасами.

3. Какими документами оформляются операции учета движения материалов?

4. Приведите основные требования к оценке запасов.

5. Перечислите и дайте характеристику систем оценки запасов.

6. Дайте определение трансфертной цены. В чем отличие рыночной трансфертной цены от затратной?

7. Приведите основные признаки группировки затрат, связанных с созданием и хранением производственных запасов.

8. Какие затраты, связанные с созданием и хранением запасов, подлежат обязательному учету?

9. Дайте определение оптимального размера заказа. От каких факторов он зависит?

10. Приведите методы расчета оптимального размера заказа.

11. От каких факторов зависят оптимальный размер заказа и момент размещения заказа? Приведите пример.

12. Назовите и дайте краткую характеристику методов контроля запасов.

13. Опишите систему планирования потребности в материалах.

14. В чем заключается сущность анализа Парето?

Практические задания

З а д а н и е 1. Объем выпуска продукции *x* составляет 200 шт., продукции *y* – 800 шт. На изготовление продукции используется два вида материалов: на продукт *x* – 12 ед. материала *А* и 8 ед. материала *Б*, на продукт *y* – 12 и 10 ед. соответственно. Стоимость единицы материала *А* – 5,5 руб., *Б* – 8,0 руб. Планируемый запас на начало отчетного периода материала *А* – 15 тыс. ед., материала *Б* – 20 тыс. ед.; на конец отчетного периода – соответственно 5 тыс. и 2 тыс. ед.

Составьте смету затрат на приобретение и использование материалов при условии, что предприятие выпускает продукцию *x* и *y*.

З а д а н и е 2. На предприятии имеется информация об остатках, поступлении и расходе материалов в декабре (табл. 6).

Т а б л и ц а 6

Движение материалов	Количество, ед.	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток на 01.12	20	40	800
Закуплено 03.12	40	47	1 880
Закуплено 11.12	40	50	2 000
Закуплено 23.12	60	53	3 180
И т о г о поступило	140	–	7 060
Расход за месяц	145	–	
Остаток на 01.01	15	–	

Рассчитайте стоимость остатка и стоимость реализованных материалов, используя методы ЛИФО, ФИФО, средней цены. Определите влияние выбранного метода оценки на показатель прибыли, учитывая, что выручка от продажи составила 10,0 тыс. руб., прочие расходы – 1,5 тыс. руб.

З а д а н и е 3. Изучите представленную информацию:

– средняя сметная потребность в материалах на неделю составляет 400 ед., производство осуществляется 50 недель в год;

– стоимость единицы материала – 100 руб.;

– стоимость выполнения заказа – 600 руб.;

– стоимость хранения – 10 % от стоимости единицы материала;

– максимальный недельный расход материалов – 600 ед., минимальный – 400 ед.;

– в среднем с момента размещения заказа до получения материала проходит от одной до трех недель.

Рассчитайте следующие показатели:

– оптимальный размер заказа;

– количество заказов в год;

– совокупную стоимость заказа и хранения материалов;

– максимальный уровень запасов;

– минимальный уровень запасов.

???

Оптимальный размер заказа рассчитывается по формуле

$$\sqrt{\frac{2DO}{H}},$$

где D – годовая потребность в материалах; O – стоимость выполнения одного заказа; H – стоимость хранения единицы.

Точка заказа равна произведению максимального использования и максимального цикла заказа.

Минимальный уровень запасов – разность точки заказа и среднего использования за средний цикл заказа.

Максимальный уровень запасов, который допустимо иметь, рассчитывается следующим образом: точка заказа суммируется с оптимальным размером заказа, и от этого значения вычитается минимальное использование при минимальном цикле.

З а д а н и е 4. Цены на материал колеблются в январе, и бухгалтер не уверен, по какой цене отражать израсходованный материал для заказа 235. Рассмотрите информацию, представленную в табл. 7.

Таблица 7

Закупки			Расход	
Дата	Количество	Цена, руб.	Дата	Количество
01.01	2 000	30	17.01	2 400
03.01	500	40	27.01	3 000
10.01	1 200	50		
20.01	1 700	45		
Итого	5 400			5 400

Оцените материал, отпущенный 17 и 27 января для заказа 235, используя различные методы.

Исходя из того, что прямые затраты на рабочую силу для выполнения заказа 235 составляют 50 тыс. руб., а накладные расходы – 115 % от стоимости основных материалов, рассчитайте продажную цену заказа 235, если прибыль равна 25 % продажной цены.

Дайте критический анализ полученных расчетов и выберите лучший вариант.

???

Метод ЛИФО предполагает оценку использованных материалов по последним ценам, а это значит, что он даст более высокое значение стоимости материалов и вследствие этого более высокую цену реализации. Оценка запасов по методу ФИФО заключается в оценке расхода по первым, более низким в условиях инфляции ценам. Значение оценки запасов по методу средневзвешенной занимает среднее положение между экстремальными значениями по методу ЛИФО и ФИФО, но не представляет фактическую цену. Обратите внимание на влияние на накладные расходы использования стоимости основных материалов в качестве базы возмещения.

Окончательный расчет цены можно представить в виде следующей таблицы.

Статьи затрат	Методы оценки запасов		
	ФИФО	ЛИФО	Метод средневзвешенной
Основные материалы			
Заработная плата основных производственных рабочих			
ЕСН			
Накладные расходы			
Итого			
Прибыль			
Цена реализации			

З а д а н и е 5. Рассчитайте оптимальный размер заказа в случае изменения его стоимости в зависимости от количества при следующих условиях:

– расход сырья на единицу готовой продукции составляет 0,4 кг;

– потери сырья в процессе производства – 20 %;

– выпуск готовой продукции в год – 12 тыс. шт.;

– минимальный размер заказа – 1 тыс. кг;

– заказ выполняется в количестве, пропорциональном 500 кг;

– стоимость минимального размера заказа – 10 руб.;

– при увеличении размера заказа на 500 кг поставщиком предоставляется скидка – 16 %;

– стоимость выполнения заказа – 120 руб.;

– затраты на хранение единицы – 30 % от стоимости материала.

Контрольные тесты

1. Количество материалов, которое необходимо закупить, будет равно бюджетному количеству использованных материалов:

а) плюс запланированные конечные запасы материалов и минус начальные запасы материалов;

б) плюс начальные запасы материалов и минус запланированные конечные запасы материалов;

в) оба ответа верны;

г) оба ответа неверны.

2. Если предприятие в отчетном периоде произвело закупку сырья и материалов, оно осуществило:

а) расходы;

б) затраты;

в) расходы и затраты одновременно.

3. При равных условиях минимальное значение суммы материальных затрат в отчетном периоде обеспечивает метод:

а) ФИФО;

б) ЛИФО;

в) средних цен.

4. Фабрика желает сократить запасы одного вида прямых материалов на 40 %. В начале бюджетного периода они составили 120 тыс. галлонов. Фабрика планирует произвести 84 тыс. ед. продукции. На каждую единицу готового продукта требуется 2,5 кг прямых материалов. Сколько этого материала необходимо закупить в течение бюджетного периода:

а) 138,0 тыс. кг;

б) 258,0 тыс. кг;

в) 64,8 тыс. кг;

г) все ответы неверны?

5. Способ оценки материалов по методу ЛИФО означает оценку по принципу:

а) «первый в приход – первый в расход»;

б) «первый в расход – последний в приход»;

в) «последний в приход – первый в расход»;

г) по последним ценам.

6. Расходы, связанные с приобретением материалов, относятся:

а) к договорной цене;

б) фактической себестоимости закупленных материалов;

в) отражаются в учете отдельной позицией.

7. Способ оценки материалов по методу ФИФО означает:

а) себестоимость первых по времени закупок;

б) оценку по принципу «первый в приход – первый в расход»;

в) оценку по принципу «первый в приход – последний в расход»;

г) плановую себестоимость заготовления.

8. Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности обязывает проводить инвентаризации товарно-материальных ценностей (ТМЦ) при… (продолжите).

9. При приемке материалов материально ответственное лицо заполняет:

а) приходный кассовый ордер;

б) карточку складского учета;

в) приемный акт;

г) приходный ордер.

10. С точки зрения формирования прибыли в период инфляции предпочтительнее является оценка материально-производственных запасов:

а) по средней стоимости заготовления;

б) себестоимости первых по времени закупок;

в) фактической себестоимости заготовления единицы запасов;

г) себестоимости последних по времени заготовок.

Тема 4. СИСТЕМЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Вопросы для самопроверки

1. Представьте современную концепцию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, услуг.

2. Назовите объекты учета затрат и объекты калькулирования. Как они взаимодействуют?

3. Что называется местом возникновения и носителем затрат?

4. По каким признакам классифицируются методы учета затрат?

5. Какие методы учета затрат могут быть применены в зависимости от способа их оценки?

6. Какие методы учета затрат могут быть применены в зависимости от особенностей технологического процесса производства продукции?

7. Как классифицируются методы учета затрат в зависимости от полноты включения затрат в себестоимость продукции (работ, услуг)?

8. Назовите способы калькулирования единицы.

9. Что такое калькуляционная единица? Охарактеризуйте ее роль в управленческом учете.

10. Приведите методику распределения косвенных производственных расходов.

11. При каком методе управленческого учета общехозяйственные расходы в себестоимость продукции не включаются? Охарактеризуйте достоинства и недостатки этого подхода к калькулированию себестоимости продукции.

12. Приведите отличие калькулирования по процессам от калькулирования по заказам.

13. Какие стадии проходит движение затрат в позаказном калькулировании?

14. При каких условиях предпочтительнее использовать систему калькулирования по процессам?

15. Что понимается под термином «условная единица»?

Практические задания

З а д а н и е 1. Предприятие использует позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Остатки по счетам на 1 января следующие (руб.):

– материалы – 40 420;

– незавершенное производство (заказ *К2*) – 59 100;

– готовая продукция (заказ *К1*) – 71 700;

– в течение года на заказ *К2* отпущено материалов на 17 000, на заказ *К4* – 42 800, на заказ *К6* – 54 500.

Прямые трудовые затраты по выполнению заказов за год составили (руб.):

– заказ *К2* – 35 300;

– заказ *К4* – 43 480;

– заказ *К6* – 65 600.

В текущем году предприятие использует коэффициент списания общепроизводственных расходов, равный 150 % от прямых трудовых затрат в рублях. Два заказа, *К2* и *К4*, были закончены, заказы *К1* и *К2* были отгружены покупателям. Заказ *К1* состоит из 3,0 тыс. ед., заказ *К2* – 5,5 тыс., заказ *К4* – 4,8 тыс. ед. продукции. Определите себестоимость заказов, выполняемых в течение года. Рассчитайте себестоимость производства единицы продукции заказов *К1*, *К2*, *К4*. Вычислите остатки счетов «Незавершенное производство», «Готовая продукция» и «Себестоимость реализованной продукции».

???

Позаказный метод предполагает учет прямых затрат по отдельным производственным заказам. Косвенные расходы распределяются между видами заказов пропорционально установленной базе.

Расчет затрат на производство можно представить в виде оформленного документа – карточки учета затрат по заказу.

Карточка учета затрат по заказу

_____

(номер и наименование заказа)

	Статьи затрат					
	Материалы	Заработная плата	Отчисления ЕСН	ОПР	Прочие расходы	Итого
Остатки незавершенного производства на начало месяца						
Затраты за месяц						
Брак						
Остатки незавершенного производства на конец месяца						
Фактическая себестоимость готовой продукции						

З а д а н и е 2. По предприятию за отчетный период имеется следующая информация (табл. 8).

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции составляют 60 руб. Административно-управленческие расходы за отчетный период – 300 тыс. руб. Реализовано в течение отчетного периода 10 тыс. ед. продукции. Местом потребления сырья и материалов является 1-й передел.

Таблица 8

Показатели	1-й передел	2-й передел	3-й передел
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	13 000	12 500	10 000
Добавленные затраты, тыс. руб.	230	290	400

Определите стоимостную оценку полуфабрикатов во всех переделах. Оцените запасы полуфабрикатов и готовой продукции.

Задание 3. На начало периода на складе фирмы находилось материалов на сумму 23 450 руб.; остатки незавершенного производства составляли 5 300 руб. В начале периода предприятие приобрело основных материалов на сумму 20 тыс. руб., вспомогательных материалов – на 3 тыс. руб. Материалы по фактической себестоимости оприходованы на склад, с которого были отпущены в производство: основные материалы – на 22 тыс. руб. (на заказ 1 – 13 тыс. руб., на заказ 2 – 9 тыс. руб.), вспомогательные материалы – на 900 руб. Материалы отпущены для производства обоих заказов. В связи с их выполнением начислена заработная плата: основным производственным рабочим – 1 200 руб. (по заказу 1 – 700 руб., по заказу 2 – 500 руб.), вспомогательным рабочим – 650 руб. Прочие общепроизводственные расходы ожидаются в сумме 1 050 руб.

Определите стоимость заказов 1 и 2. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Обработка изделий ведется последовательно в трех цехах. Стоимость сырья – 3 500 руб. Затраты на обработку (добавленные затраты) в 1-м цехе – 2 200 руб., во 2-м – 2 000, в 3-м – 2 700 руб. Запланировано и фактически выпущено 300 ед.

Рассчитайте себестоимость единицы изделия в каждом цехе и себестоимость единицы готовой продукции.

Задание 5. Производство продукции состоит из трех переделов, каждому из которых соответствует свой аналитический счет (20-1; 20-2; 20-3). Стоимость сырья – 3 500 руб. Добавленные затраты в 1-м цехе (переделе) составили 2 200 руб., во 2-м – 2 000, в 3-м – 2 700 руб. После 2-го передела продукция была продана на сумму 3 500 руб.

Определите себестоимость готовой продукции. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

З а д а н и е 6. Предприятие занимается производством цветных телевизоров. В течение года компания стала производить новую модель. Имеется следующая информация о затратах (тыс. руб.):

– незавершенное производство на начало периода – 0;
– прямые материальные затраты – 111,0;
– прямые трудовые затраты – 113,0;
– переменные общепроизводственные расходы – 680,0;
– постоянные общепроизводственные расходы – 36,5;
– незавершенное производство на конец периода – 0.

За год было выпущено 50 ед. продукции. Объем реализации составил 41 ед.

Используя методы учета полных и переменных затрат, рассчитайте:

– себестоимость единицы продукции;
– величину остатков готовой продукции на конец периода;
– себестоимость реализованной продукции за год.

З а д а н и е 7. Информация о деятельности предприятия за отчетный год представлена в табл. 9.

Т а б л и ц а 9

Показатели	Количественное выражение
Объем произведенной готовой продукции, шт.	30 000
Объем реализованной готовой продукции, шт.	28 000
Прямые материальные затраты, руб.	300 000
Прямые трудовые затраты, руб.	200 000
Переменные общепроизводственные расходы, руб.	290 000
Постоянные общепроизводственные расходы, руб.	166 680
Переменные коммерческие расходы, руб.	132 600
Постоянные коммерческие расходы, руб.	152 048
Цена продажи единицы, руб.	48

Остатков незавершенного производства и остатков готовой продукции на начало периода нет.

Рассчитайте, используя методы учета полных и переменных затрат:

– себестоимость единицы продукции;
– стоимость остатков готовой продукции;
– стоимость реализованной продукции.

Составьте отчет о прибылях и убытках.

???

Основное отличие метода полных затрат от метода переменных затрат заключается в порядке распределения постоянных производственных расходов между калькуляционными периодами. Метод полных затрат – это метод калькулирования себестоимости продукции с полным поглощением всех производственных затрат, или, иначе, с распределением всех производственных затрат между реализованной продукцией и запасами. Он традиционно применялся в отечественном учете без альтернативных методов, поэтому специального названия не имел. Все затраты, собранные по дебету производственных счетов, обязательно распределялись между остатками незавершенного производства и готовой продукции, а затем между готовой и реализованной продукцией.

Метод переменных затрат, или система директ-костинг, предполагает определение усеченной себестоимости без постоянных расходов. Общая сумма постоянных расходов показывается отдельно, что позволяет сосредоточить внимание на переменных расходах.

Расчет себестоимости можно оформить в виде следующей таблицы.

Показатели	Сумма по методу полных затрат, руб.	Сумма по методу переменных затрат, руб.
Прямые материальные затраты		
Прямые трудовые затраты		
Переменные общепроизводственные расходы		
Постоянные общепроизводственные расходы		–
Переменные общехозяйственные расходы		–
Постоянные общехозяйственные расходы		–
Итого себестоимость:		
выпущенной продукции		
единицы продукции		
остатков готовой продукции		
реализованной продукции		

Для определения влияния выбранного метода на показатель прибыли необходимо составить отчет о прибылях и убытках в виде нижеприведенной таблицы.

№ п/п	Показатели	Сумма по методу полных затрат, руб.	Сумма по методу переменных затрат, руб.
1	Выручка от продажи продукции		
2	Себестоимость реализованной продукции		
3	Валовая прибыль (1 – 2)		
4	Себестоимость реализованной продукции по переменным расходам		
5	Переменные коммерческие и административные расходы		
6	Маржинальный доход (1 – 4 – 5)		
7	Коммерческие и административные расходы		
8	Постоянные расходы В том числе: производственные коммерческие административно-управленческие		
9	Операционная прибыль		

З а д а н и е 8*. Предприятие производит средства телефонной связи. Все комплектующие детали предоставляют поставщики, предприятие осуществляет только сборку. Остатки запасов на счетах за отчетный период показаны в табл. 10 (руб.).

Т а б л и ц а 10

Показатели	На начало периода	На конец периода
Материалы:	97 930	90 790
провода	19 100	18 300
детали корпуса	28 300	25 200
электрические детали	32 130	30 030

аккумуляторные батареи	18 400	17 260
Незавершенное производство	65 000	63 800
Готовая продукция	67 550	69 400

В течение отчетного периода предприятие закупило проводов на сумму 32,0 тыс. руб., деталей корпуса – 46,0 тыс., электрических деталей – 51,0 тыс., аккумуляторных батарей – 49,3 тыс. руб. Прямые трудовые затраты по сборке составили 7 тыс. ч по ставке 10 руб. за час, общепроизводственные расходы за период – 93,5 тыс. руб., объем реализации – 650,0 тыс., коммерческие и административные расходы – 250,0 тыс. руб.

Рассчитайте:

– стоимость использованных материалов;

– себестоимость произведенной продукции;

– чистую прибыль.

Подготовьте отчет о прибылях и убытках предприятия за отчетный период.

З а д а н и е 9. Фирма использует для внутренних целей метод учета переменных затрат. Имеется следующая информация о затратах на единицу продукции (руб.):

– прямые материалы – 10,25;

– прямой труд – 9,80;

– переменные общепроизводственные расходы – 10,10;

– постоянные общепроизводственные расходы – 7,30;

– переменные коммерческие расходы – 3,20.

Остатки готовой продукции составили 1 334 ед.

Определите производственную себестоимость остатков продукции.

З а д а н и е 10. Предприятие производит железнодорожные вагоны. Изучите следующую информацию о затратах:

– прямые материальные затраты – 2 790 тыс. руб. на 3 ед.;

– прямые трудовые затраты – 450 ч на 1 ед.;

– ставка за 1 ч прямых трудовых затрат – 53,6 руб.;

– переменные общепроизводственные расходы – 81 руб. на 1 ч прямых трудовых затрат;

– постоянные общепроизводственные расходы за месяц – 2 230 тыс. руб.;

– материальные затраты на упаковку 2 ед. – 1 530 тыс. руб.;

– трудовые затраты на упаковку 1 ед. – 53 ч по ставке 31,2 руб. за 1 ч;

– коммерческие расходы за месяц – 460 тыс. руб.;

– административные (постоянные) расходы за месяц – 320 тыс. руб.;

– конечные запасы готовой продукции – 13 ед.

Рассчитайте, используя методы учета полных и переменных затрат:

– производственную себестоимость единицы продукции;

– себестоимость остатков готовой продукции на складе на конец отчетного периода.

З а д а н и е 11. Какой метод калькулирования затрат на производство – позаказный или попроцессный – следует использовать в следующих организациях:

а) стоматологическая поликлиника;

б) авторемонтная мастерская;

в) салон-парикмахерская;

г) нефтеперерабатывающий завод;

д) кондитерская фабрика;

е) издательско-полиграфическое объединение?

З а д а н и е 12*. Производственное предприятие изготавливает осветительное оборудование (лампы). Рассмотрите следующую информацию о деятельности предприятия:

– объем производства – 78,6 тыс. ед.;

– объем реализации – 76,0 тыс. ед.;

– прямые материальные затраты – 123,4 тыс. руб.;

– прямые трудовые затраты – 98,8 тыс. руб.;

– переменные общепроизводственные расходы – 70,0 тыс. руб.;

– постоянные общепроизводственные расходы – 65,0 тыс. руб.;

– переменные коммерческие расходы – 50,0 тыс. руб.;

– постоянные коммерческие расходы – 60,0 тыс. руб.;

– цена продажи – 10 руб.

Используя методы учета полных и переменных затрат, рассчитайте производственную себестоимость единицы продукции и стоимость остатков готовой продукции. Подготовьте отчет о прибылях и убытках.

З а д а н и е 13. Предприятие занимается проектированием и строительством железобетонных зданий и использует позаказный метод калькулирования себестоимости. Коэффициент списания общепроизводственных расходов составляет 140 % от прямых трудовых затрат в рублях.

На начало отчетного периода счет «Материалы» имел остаток 358 540 руб., в том числе: железобетонные плиты – 16 540, кирпич – 93 200, цемент – 42 000, листовой металл – 54 800 руб.

В производстве находилось три заказа.

Информация о затратах представлена в табл. 11 (руб.).

В начале отчетного периода счета «Готовая продукция», «Расходы на заработную плату», «Общепроизводственные расходы» не имели остатков.

Таблица 11

Показатели	Заказ РБ	Заказ ДШ	Заказ СЗ
Прямые материалы:	160 730	141 570	120 630
железобетонные плиты	101 200	89 600	73 450
кирпич	25 700	20 320	17 000
листовой металл	33 830	31 650	30 180
Прямые трудовые затраты	46 500	44 250	40 100
Распределенные общепроизводственные расходы	65 100	61 950	56 140
Итого	272 330	247 770	216 870

В течение отчетного периода были проведены следующие хозяйственные операции.

1. На склад поступили приобретенные материалы: кирпич – на 47,8 тыс. руб., цемент – 50,1 тыс. руб.

2. В производство отпущено кирпича на сумму 20 тыс. руб. на заказ РБ.

3. Оплачены общепроизводственные расходы: на электроэнергию – 4,180 тыс. руб., воду – 1,20 тыс., ремонт – 3,0 тыс. руб.

4. На склад поступили приобретенные материалы: железобетонные плиты – на 120,2 тыс. руб., листовой металл – 44,1 тыс., кирпич – 23,6 тыс. руб.

5. В производство отпущены материалы (тыс. руб.):

1) на заказ РБ:

– железобетонные плиты – на 88,20;

– кирпич – 33,66;

– листовой металл – 33,20;

– цемент – 27,10;

2) на заказ ДШ:

– железобетонные плиты – на 70,10;

– кирпич – 58,65;

– листовой металл – 28,70;

– цемент – 19,80;

3) на заказ СЗ:

– железобетонные плиты – на 43,50;

– кирпич – 3,00;

– листовой металл – 15,60.

6. Начислена и списана на заказы заработная плата (тыс. руб.):

– прямая – 47,20: на заказ РБ – 23,10, заказ ДШ – 12,35, заказ СЗ – 11,75;

– заработная плата аппарата управления – 23,50.

7. Произведены отчисления ЕСН от заработной платы.

8. Списаны на производство общепроизводственные расходы.

9. Сдан заказчику заказ ДШ.

10. На склад поступили приобретенные материалы: листовой металл – на 55 тыс. руб., железобетонные плиты – 120 тыс., цемент – 2 тыс. руб.

11. Заказ ДШ был оплачен заказчиком, цена – 600 тыс. руб.

12. В производство были отпущены материалы (тыс. руб.):

1) на заказ РБ:

– цемент – на 13,00;

– кирпич – 12,00;

2) на заказ СЗ:

– цемент – на 5,00;

– кирпич – 5,00;

– листовой металл – 23,44;

3) на заказ ДП:

– цемент – 12,00;

– кирпич – 18,90;

– листовой металл – 33,26;

4) на заказ ЦБ:

– цемент – 20,00;

– кирпич – 13,45;

– листовой металл – 19,70.

13. Оплачены общепроизводственные расходы в сумме 870 руб.

14. Начислена и списана на заказы заработная плата в размере 80,0 тыс. руб.:

производственным рабочим – 60,0 тыс.:

– на заказ РБ – 8,0 тыс.;

– на заказ СЗ – 7,0 тыс.;

– на заказ ДП – 21,6 тыс.;

– на заказ ЦБ – 22,9 тыс.;

аппарату управления – 20,0 тыс.

15. Начислен ЕСН от заработной платы.

16. Списаны на производство общепроизводственные расходы.

17. Сданы заказчику заказы РБ и СЗ.

18. Заказы РБ и СЗ оплачены заказчиком: цена заказа РБ – 650 тыс. руб., цена заказа СЗ – 470 тыс. руб.

19. Счет «Общепроизводственные расходы» был закрыт.

Отразите на счетах все хозяйственные операции за отчетный период. Рассчитайте себестоимость производства заказов РБ, ДШ, СЗ.

З а д а н и е 14. Предприятие производит продукцию вида *А* и *Б*. Прямые затраты на производство продукции *А* составляют 500 руб., в том числе прямая заработная плата – 250 руб. Прямые затраты на производство продукции *Б* равны 600 руб., в том числе прямая заработная плата – 300 руб. За отчетный месяц дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» достиг 190 руб., по счету 26 «Общехозяйственные расходы» – 230 руб. Общепроизводственные расходы состоят на 60 % из переменных и на 40 % из постоянных расходов. За отчетный период произведено 20 ед. продукции *А* и 30 ед. продукции *Б*. Вся произведенная продукция реализована. Половина всех затрат включена в себестоимость готовой продукции. Выручка от продажи равна 1 500 руб.

Рассчитайте себестоимость произведенной продукции. Составьте отчет о прибылях и убытках.

З а д а н и е 15*. Предприятие «Аллегро» имеет на конец отчетного периода следующий отчет о прибылях и убытках (табл. 12).

Т а б л и ц а 12

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка от продажи	1 200
Себестоимость реализованной продукции	680
В том числе постоянные общепроизводственные расходы	130
Валовая прибыль от реализации	520
Коммерческие расходы	135
В том числе постоянная часть	75
Постоянные административные расходы	285
Прибыль до налогообложения	100

Подготовьте отчет о прибылях и убытках за данный период, используя маржинальный подход.

З а д а н и е 16. Фирма использует АВС-костинг для распределения косвенных расходов по видам продукции. В составе общепроизводственных и общехозяйственных расходов выделены статьи, формируемые следующими операциями: обеспечение производства, контроль качества продукции, составление заказов на покупки, изменение технологии, транспортные услуги.

Расчеты бюджетных сумм расходов по статьям и бюджетный объем драйверов (носителей) затрат каждой из статей представлены в табл. 13.

На производство 3 500 изделий требуется 155 250 руб. прямых затрат (материалы и основная заработная плата производственных рабочих с начислениями на нее) и используются следующие операции: обеспечение производства – 213 чел.-ч, операции по контролю – 391, формирование заказа на покупки – 23, операции по изменению технологии – 17, оказание транспортных услуг – 3 800 машино-ч.

Таблица 13

Распределяемые затраты	Бюджетные косвенные расходы, тыс. руб.	Драйвер затрат	Бюджетный объем
Обеспечение производства	110	Количество человеко-часов	4 500
Контроль качества продукции	185	Количество операций по контролю	7 000
Формирование заказов на покупки	420	Количество заказов	385
Изменение технологии	292	Количество операций по изменению технологии	550
Транспортные услуги	160	Количество машино-часов	100 000

Рассчитайте сумму косвенных расходов, приходящихся на выпуск и единицу изделия.

???

Калькулирование по операции (ABC-костинг) – относительно новый подход к производственному калькулированию, предполагающий более точное распределение косвенных расходов по центрам затрат путем дифференциации как распределяемых сумм косвенных расходов, так и носителей затрат (драйверов). Если при традиционных методах выделяется максимум три группы косвенных расходов (расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы) и уточнение расчетов ведется путем выбора альтернативных баз распределения (прямо относимая заработная плата, коэффициенто-машино-часы, сумма всех прямых затрат и др.), то при методе ABC-костинг для каждой суммы однородных накладных расходов выбирается свой проводник. Например, если можно выделить расходы, связанные с обслуживанием заказов по видам продукции, то

проводником (драйвером) будет количество заказов по видам продукции; затраты по начислению заработной платы связываются с конкретной продукцией через число основных рабочих, занятых на производстве этой продукции. Главная цель заключается в том, чтобы при распределении косвенных расходов как можно более четко прослеживалась причинно-следственная связь. Это позволит исключить ситуации, когда себестоимость продукции, на которую приходится незначительное количество прямых человеко-часов (или другой базы), но большие затраты по ремонту, производственному планированию, включает меньшую сумму общепроизводственных расходов, чем есть на самом деле.

Для решения задачи в первую очередь рассчитайте ставки драйверов по формуле

$$\text{Ставка драйверов} = \frac{\text{Сумма бюджетных косвенных расходов}}{\text{Бюджетный объем драйверов затрат}}.$$

Расчет можно оформить в виде таблицы.

Распределяемые затраты	Бюджетные косвенные расходы, руб.	Драйвер затрат	Бюджетный объем	Расчет ставки драйвера затрат (коэффициент распределения)	Ставка, руб.
Обеспечение производства	110 000	Количество человеко-часов	4 500	$\frac{110\,000}{4\,500}$	24,4 за 1 чел.-ч
Контроль качества продукции	185 000	Количество операций по контролю	7 000	$\frac{185\,000}{7\,000}$	26,4 на операцию по контролю
Формирование заказов на покупки					
Транспортные услуги					

Рассчитанные ставки драйверов затрат используются для отнесения косвенных расходов на изделие. Например, по первой операции на изделие приходится 5 197,2 руб. (213 · 24,4).

Для расчета себестоимости выпуска продукции можно использовать нижеприведенную таблицу.

Статьи	Сумма, руб.
Прямые затраты	
Расходы по обеспечению производства и управлению (213 чел.-ч по 24,4 руб.)	
391 операция по контролю по 26,4 руб.	
23 заказа на покупки по 1090,9 руб.	
17 операций по изменению технологии по 530,9 руб.	
Расходы на транспортные услуги (3 800 машино-ч по 1,6 руб.)	
Итого	

Задание 17. Предприятие производит продукцию трех видов. Данные об объемах производства и затратах приведены в табл. 14.

Таблица 14

Показатели	Вид продукции		
	1-й	2-й	3-й
Объем производства, ед.	200	360	120
Материальные затраты на 1 ед., руб.	700	500	750
Заработная плата рабочих, руб.	120	150	200
Время обработки 1 ед. на оборудовании, ч	2	3	5

Продукция производится партиями по 40 ед. и продается партиями по 10 ед. За период производства были понесены накладные расходы (руб.):

– общие затраты цеха – 83 200;
– наладка оборудования – 22 100;
– принятие материалов на склад – 9 000;
– контроль качества – 8 075;
– внутреннее перемещение материалов и отправка готовой продукции – 6 120.

Для перечисленных накладных расходов были приняты следующие базы распределения: общие затраты цеха – время обработки изделий в цехе; затраты на наладку оборудования – число периодов производства; принятие материалов на склад – число счетов-фактур; контроль качества – число периодов производства; внутреннее перемещение материалов и отправка готовой продукции – число выполненных заказов.

Число счетов-фактур по материалам – 10 для каждого изделия, число выполненных заказов – 68, каждый заказ был на партию из 10 ед.

Рассчитайте себестоимость каждого изделия, используя АВС-метод.

Контрольные тесты

1. Какие из следующих затрат включаются в производственную себестоимость при методе учета полных затрат и не включаются при методе учета переменных затрат:

а) переменные общепроизводственные расходы;

б) постоянные общепроизводственные расходы;

в) прямые материальные затраты;

г) прямые трудовые затраты?

2. Внутри области релевантности количество переменных затрат на единицу продукции:

а) различно при каждом объеме производства;

б) постоянно при различных объемах производства;

в) уменьшается при уменьшении объема производства;

г) увеличивается пропорционально увеличению объема производства.

3. Сколько счетов «Незавершенное производство» предприятие будет использовать при попроцессном методе калькулирования себестоимости:

а) только один;

б) один для каждого производственного подразделения;

в) зависит от числа производимой продукции;

г) всегда два?

4. При каких условиях предпочтительнее использовать систему калькулирования по процессам:

а) при многостадийной обработке массовой продукции;

б) выпуске разнообразной продукции или вовлечении в различные виды деятельности?

5. В каком из методов калькулирования себестоимости операционная прибыль (прибыль от продаж) реагирует на изменения в объемах производства:

а) в методе переменных затрат;

б) с полным распределением затрат;

в) в обоих методах?

6. Какой из методов калькулирования покажет более высокую прибыль, если объем производства и продаж равны:

а) с полным распределением затрат;

б) на основе переменных затрат;

в) оба метода покажут одинаковую сумму прибыли?

Тема 5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАКЛАДНЫХ РАСХОДОВ

Вопросы для самопроверки

1. Каковы преимущества использования предварительно рассчитанного коэффициента накладных расходов по сравнению с фактическим коэффициентом?
2. Опишите процесс двухэтапного отнесения цеховых накладных расходов на изделие.
3. В чем причина возникновения недораспределенных или перераспределенных накладных расходов?
4. Каковы два способа списания недораспределенных или перераспределенных накладных расходов в конце месяца?

Практические задания

Задание 1*. Производственная фирма занимается изготовлением уникальной мебели по эскизам заказчика и применяет попроцессную калькуляцию затрат. Данные за отчетный период представлены в табл. 15 (руб.).

Таблица 15

Показатели	Заказ мебели «Марта»	Заказ мебели «Сюита»	Заказ стенки детской «Гном»
Незавершенное производство на начало отчетного периода	33 200	48 860	–
Стоимость материалов, израсходованных в течение отчетного периода	24 500	–	26 000
Затраты на оплату труда за отчетный период	20 000	15 500	33 030

Сметные накладные расходы за отчетный период составили 250 тыс. руб. Заказ мебели «Сюита» был закончен и реализован в течение отчетного периода.

Определите:

1) сумму накладных расходов по каждому заказу;

2) стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода;

3) цену реализации мебели «Сюита» при условии получения прибыли предприятием в размере 20 %.

З а д а н и е 2. Производственное предприятие занимается изготовлением типографской продукции. Данные о затратах следующие.

1. Стоимость основных производственных материалов – 230 тыс. руб. (сметная стоимость – 200 тыс.), оплата труда основных производственных рабочих – 180 тыс. (сметная стоимость – 165 тыс.), стоимость производственных накладных расходов – 290 тыс. (сметная стоимость – 240 тыс. руб.). Количество часов, затраченных на производство продукции, – 65 тыс. (сметное количество – 59 тыс. ч).

2. В течение отчетного периода среди выполненных заказов был заказ «Настенные календари», на который потребовалось основных производственных материалов на сумму 28 тыс. руб. и 1 тыс. ч труда основных производственных рабочих (затраты составили 2 769,23 руб.).

Определите:

– заранее установленную (сметную) ставку начисленных производственных накладных расходов исходя: а) из процентной доли затрат на основные производственные материалы; б) количества отработанных часов основными производственными рабочими;

– сумму производственных накладных расходов, отчисленных на заказ «Настенные календари».

З а д а н и е 3. Суммарное количество незавершенного производства на предприятии и закупки материала на начало отчетного периода составили 9,0 т, а незавершенное производство на конец отчетного периода – 6,5 т. Прибыль, рассчитанная по системе калькуляции по переменным издержкам, достигла 43 тыс. руб., а по системе с полным распределением затрат – 31 тыс. руб.

Определите ставку распределения постоянных накладных расходов.

З а д а н и е 4. Предприятия *A*, *B*, *C* используют позаказный метод учета затрат на производство. Сведения о предполагаемых затратах по предприятиям приводятся в табл. 16.

Т а б л и ц а 16

Показатели	Предприятия		
	A	*B*	*C*
Затраты труда, тыс. чел.-ч	70	50	40

Затраты машинного времени, тыс. машино-ч	6	6,5	5
Прямые затраты на материалы, тыс. руб.	400	550	340
Производственные накладные расходы, тыс. руб.	56	65	15

Базой распределения предварительно рассчитанного коэффициента накладных расходов служат: на предприятии *A* – машино-часы; на предприятии *B* – прямые расходы; на предприятии *C* – человеко-часы.

Определите:

а) предварительно рассчитанный коэффициент накладных расходов;

б) сумму накладных расходов, включаемых в затраты на производство, на основе предварительно рассчитанного коэффициента, если в течение года на предприятии *A* выполняется три заказа, при этом зарегистрированы следующие затраты машинного времени: по заказу 1 – 1 800 машино-ч, 2 – 1 600, 3 – 1 300 машино-ч.

Если фактические накладные расходы составят за год 53 тыс. руб., они будут перераспределены или недораспределены?

З а д а н и е 5. Предприятие планирует на год следующие суммы общепроизводственных расходов, на основе которых рассчитывается плановый коэффициент их списания (руб.):

– вспомогательные материалы и принадлежности – 96 200;
– ремонт оборудования – 24 900;
– услуги сторонних организаций – 37 300;
– непрямые трудовые затраты – 89 100;
– технический контроль продукции – 42 900;
– амортизация оборудования – 185 000;
– страхование оборудования – 11 200;
– налог на имущество, оборудование – 6 500;
– расходы на электроэнергию – 11 700;
– прочие общепроизводственные расходы – 6 045.
Итого – 510 845.

Предприятие использует в качестве базы распределения общепроизводственных расходов количество отработанных машино-часов. В течение года планировалось отработать 55 тыс. машино-ч.

В отчетном году ожидается, что все общепроизводственные расходы, исключая расходы на амортизацию оборудования, налог на имущество и прочие расходы, увеличатся на 10 %, расходы на амортизацию оборудования – на 12, налог на имущество и прочие

общепроизводственные расходы – на 20 %. В следующем году производственная мощность предприятия, выраженная в машино-часах, возрастет на 5 850.

Рассчитайте коэффициент списания общепроизводственных расходов на отчетный и следующий годы.

З а д а н и е 6*. Компания пользуется методом заранее установленного распределения накладных расходов на основе ставки часа работы оборудования. Общезаводские сметные накладные расходы за год составляют 250 тыс. руб., фактические – 280 тыс. руб. За год компания распределила расходов на сумму 200 тыс. руб. по 50 тыс. фактическим часам работы оборудования.

Определите, сколько часов работы оборудования за год заложено в смете.

З а д а н и е 7. Организация занимается двумя видами деятельности: торговлей и прокатом. В ней работает 5 чел., включая П.П. Павлова – собственника и руководителя компании. Работа по составлению плана на год в основном закончена. Бюджет прибыли имеет следующий вид (табл. 17).

Т а б л и ц а 17

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка	7 000
Себестоимость реализованных товаров и услуг	4 760
Заработная плата директора	24
Расходы на содержание зданий и оборудования	200
Износ оборудования	300
Проценты за кредит	400
Прочие административные расходы	800
Прибыль	300

Директор стал сомневаться в выгоде проката. Предполагая прекратить этот вид деятельности, он начал изучение вопроса и попросил составить бюджет прибыли отдельно для проката и торговли. В отчете имелась информация по видам деятельности только в части выручки и себестоимости продаж.

Дополнительные данные

1. Необходимо распределить заработную плату по видам деятельности. П.П. Павлов получает 24 тыс. руб., занимается коммерческими и административными вопросами. Примерно 60 %

своего рабочего времени он тратит на решение вопросов по торговле видеоаппаратурой.

2. Следует распределить расходы по содержанию зданий и оборудования при условии, что на торговлю используется 70 % мощностей, для проката – 30 %.

3. Нужно распределить износ основных средств при условии, что на торговлю используется 70 % мощностей, а на прокат – 30 %.

4. Необходимо распределить проценты за кредит между видами деятельности. Организацией заключено два кредитных договора с банками. Проценты за первый кредит составляют 300 тыс. руб. и распределяются между торговлей и прокатом (соответственно 70 и 30 %). Второй кредит был взят для обеспечения деятельности по прокату. Проценты за него составляют 100 тыс. руб.

5. Нужно распределить прочие административные расходы, которые не состоят в прямой зависимости с видами деятельности. П.П. Павлов считает, что их следует разделить согласно затраченному времени: соответственно 60 и 40 % (табл. 18).

Таблица 18

Затраты	Вид деятельности	
	Торговля	Прокат
Заработная плата		
Расходы на содержание зданий и оборудования		
Износ основных средств		
Проценты за кредит		
Прочие административные расходы		

6. В учетных регистрах систематизирована информация о выручке и себестоимости реализованных товаров и услуг (в части покупной стоимости и прямых расходов) по видам деятельности (табл. 19, тыс. руб.).

Таблица 19

Показатели	Торговля	Прокат
Выручка	4 000	3 000
Прямая себестоимость реализованной продукции	2 556	2 204

7. На основе предыдущих расчетов необходимо построить сравнительный бюджет прибыли по видам деятельности (табл. 20, тыс. руб.).

Таблица 20

Показатели	Торговля	Прокат	Итого
Выручка			
Себестоимость реализованных товаров			
Заработная плата			
Расходы на содержание зданий и оборудования			
Износ оборудования			
Проценты за кредит			
Прочие административные расходы			
Прибыль			

Контрольные суммы прибыли: торговля – 260 тыс. руб., прокат – 40 тыс., итого – 300 тыс. руб.

Контрольные тесты

1. В позаказном методе калькулирования себестоимости при списании общепроизводственных расходов будет:

а) кредитоваться счет «Незавершенное производство»;

б) кредитоваться счет «Списанные ОПР»;

в) дебетоваться счет «ОПР»;

г) дебетоваться счет «Готовая продукция».

2. Коэффициент распределения ОПР, который, как правило, является лучшим при списании их на заказ, – это:

а) фактические ОПР, деленные на фактический объем;

б) фактические ОПР, деленные на планируемый объем;

в) планируемые ОПР, деленные на фактический объем;

г) планируемые ОПР, деленные на планируемый объем.

3. Компания рассчитывала ОПР на период – 255 тыс. руб. исходя из планируемого объема прямых трудовых затрат – 100 тыс. чел.-ч. На конец периода счет ОПР имел остаток 270 тыс. руб.; фактические прямые трудовые затраты составили 105 тыс. чел.-ч. Были ли излишне списаны или недосписаны ОПР на период:

а) 2 250 излишне списаны;

б) 2 250 недосписаны;

в) 15 000 излишне списаны;

г) 15 000 недосписаны?

4. Коэффициент распределения общепроизводственных расходов определяется следующим образом:

а) фактические общепроизводственные расходы делятся на планируемый объем;

б) фактические общепроизводственные расходы делятся на фактический объем;

в) планируемые общепроизводственные расходы делятся на планируемый объем;

г) планируемые общепроизводственные расходы делятся на фактический объем.

Тема 6. АНАЛИЗ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ

Вопросы для самопроверки

1. В чем заключается суть CVP-анализа?
2. Приведите определение точки безубыточности.
3. Охарактеризуйте методы определения точки безубыточности: уравнений, маржинального подхода и графического.
4. В чем состоит разница между валовой прибылью и маржинальным доходом предприятия?
5. Как используется график соотношения «затраты – объем – прибыль» при составлении плана производства предприятия?
6. Как влияет увеличение постоянных расходов на величину критического объема?
7. Как соотношение переменных и постоянных расходов влияет на прибыль предприятия? У какого предприятия будет выше прибыль: с большим удельным весом постоянных расходов или переменных?
8. Изменения каких затрат – постоянных или переменных – более значимы для предприятия и почему?

Практические задания

Задание 1. Известны следующие данные о деятельности предприятия (тыс. руб.):

– объем реализации – 8 000;
– прямые материальные затраты – 2 300;
– прямые общепроизводственные расходы – 800;
– постоянные коммерческие расходы – 360;
– коммерческие расходы – 300;
– переменные административные расходы – 150.

Определите критическую точку в денежном выражении.

Задание 2*. Предприятие планирует продать 60 тыс. ед. продукции. Постоянные затраты составляют – 130 тыс. руб., пере-

менные затраты – 65 % от продажной стоимости продукции. Операционная прибыль предполагается в размере 605 тыс. руб.

Определите цену продажи единицы продукции.

З а д а н и е 3. Предприятие планирует продавать прохладительные напитки по цене 45 руб. за единицу (банку объемом 1 л). Переменные расходы предполагаются в размере 23 руб. за единицу, постоянные расходы составляют 235 004 руб. в месяц.

Определите:

– критическую точку в единицах продукции;

– критическую точку в денежном выражении;

– цену продажи за единицу при условии получения прибыли в размере 83 996 руб. при реализации 11 тыс. ед. продукции;

– на сколько должны измениться постоянные расходы, чтобы покрыть увеличение цены до 53 руб., при условии продажи 11 тыс. ед. продукции и получении прибыли в размере 83 996 руб.;

– сколько единиц продукции должно быть продано для получения прибыли в размере 120 024 руб.;

– сколько единиц продукции должно быть продано, если затраты на аренду помещения увеличатся на 27 500 руб., а цена за единицу составит 55 руб.

З а д а н и е 4. Компания выпускает и продает мыло «Детское», продажная стоимость 1 ед. – 15 руб. Переменные затраты составляют 6 руб. на единицу; постоянные расходы – 18 тыс. руб.; накладные расходы – 7 020 руб.

Используя три метода анализа безубыточности, рассчитайте количество единиц, которое следует продать:

– чтобы покрыть затраты;

– чтобы получить прибыль в размере 8 505 руб.

З а д а н и е 5. Фирма производит и продает три вида продукции: *A, B, C*. Информация о затратах представлена в табл. 21:

Т а б л и ц а 21

Показатели	Сумма			Итого
	A	*B*	*C*	
Объем реализации, шт.	500	250	750	
Цена реализации, руб.	60	70	50	
Выручка от реализации, руб.				
Переменные расходы на единицу, руб.	22	31	18	
Переменные расходы на весь объем, руб.				

Маржинальный доход, руб.	
Постоянные расходы, руб.	30 000
Прибыль, руб.	

Заполните табл. 21 и рассчитайте критический объем продаж при данном соотношении объемов продукции. Определите, как изменятся критический объем продаж и прибыль, если объем продажи продукции *A* составит 250 ед., продукции *B* – 750, продукции *C* – 500 ед.

З а д а н и е 6. Руководство предприятия рассматривает проблему производства нового вида продукции. Планируемые расходы и объем реализации следующие (руб.):

1) переменные материальные затраты – 20,0;
2) прямые трудовые затраты – 5,0;
3) затраты на вспомогательные материалы на единицу – 1,3;
4) коммерческие расходы на единицу – 30,0;
5) прочие переменные расходы на единицу – 2,2;
6) постоянные производственные расходы – 39 000,0;
7) расходы на рекламу – 42 000,0;
8) прочие постоянные расходы – 15 000,0;
9) продажная стоимость единицы продукции – 60,0.

Используя маржинальный подход, рассчитайте:

1) объем реализации продукции для достижения критической точки;
2) объем реализации продукции для получения прибыли в размере 5 000; 550 руб.;
3) объем реализации продукции для получения прибыли в размере 73 016 руб. при условии увеличения постоянных производственных расходов на 7 тыс. руб.;
4) продажную цену при объеме реализации 8 тыс. ед. для получения прибыли в размере 20 тыс. руб.;
5) сумму прочих постоянных расходов, если объем продаж – 8 500 ед., цена за единицу – 56 руб., предполагаемая прибыль – 87 530 руб. Остальные расходы не изменились.

!!! Каждый случай следует рассматривать независимо от других.

З а д а н и е 7*. Администрация предприятия планирует увеличить заработную плату рабочим основного производства на 12 %. Необходимо подготовить обоснование для плана производства и реализации продукции на следующий год исходя из нижеприведенных данных:

1) цена реализации за единицу – 82 руб.;
2) переменные затраты на единицу – 54 руб.:

– материальные – 29;
– трудовые – 13;
– общепроизводственные – 7;
– прочие – 5;
3) объем реализации за год – 6 тыс. ед.;
4) постоянные затраты за год – 54 тыс. руб.

Определите:

1) на сколько необходимо увеличить цену продажи, чтобы покрыть рост заработной платы на 12,0 % и сохранить уровень маржинальной прибыли в размере 34,1 %;

2) каков должен быть объем продаж при условии сохранения цены и объема прибыли, но при увеличении заработной платы на 12,0 %.

З а д а н и е 8. Администрация предприятия планирует увеличить расходы на рекламу на 8 %. Подготовьте обоснование для плана производства и реализации продукции на следующий год исходя из нижепреведенных данных:

– цена за единицу – 120 руб.;
– материальные затраты на единицу – 42 руб.;
– трудовые затраты на единицу – 18 руб.;
– переменные общепроизводственные расходы на единицу – 15 руб.;
– переменные коммерческие расходы – 14 руб.;
– итого переменных затрат – 89 руб.;
– постоянные затраты – 72 тыс. руб.;
– годовой объем продаж – 4 500 ед.

Определите:

1) на сколько необходимо увеличить цену продажи, чтобы покрыть рост расходов на рекламу на 8,00 % и сохранить уровень маржинальной прибыли в размере 29,17 %;

2) каков должен быть объем продаж при условии сохранения цены и объема прибыли, но при увеличении расходов на рекламу на 8,00 %.

Контрольные тесты

1. Что такое безубыточность:

а) граница бизнеса, при которой чистая выручка покрывает все затраты операционной (основной) деятельности;

б) состояние критической (мертвой) точки, в которой у бизнеса нет ни прибыли, ни убытков;

в) верны оба ответа?

2. Что означает понятие «маржа безубыточности»:

а) предпринимательский риск бизнеса;

б) зону безопасности (финансовой прочности), которая показывает, на сколько единиц, рублей или процентов могут снизиться текущие продажи, прежде чем бизнес окажется в убытке;

в) верны оба ответа?

3. Между какими величинами исследуются связи в анализе безубыточности:

а) продажной ценой единицы продукции, объемом продаж или иным уровнем деятельности, переменными затратами на единицу, общими постоянными затратами;

б) чистой выручкой и общими затратами?

Тема 7. ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Вопросы для самопроверки

1. Объясните значение формулы «Себестоимость плюс».
2. Приведите подходы к формированию предельной продажной цены.
3. Какой из методов формирования цены учитывает поведение затрат?
4. Какой из методов формирования цены обеспечивает гибкое ценообразование? Почему?
5. Как вычисляется процентная надбавка при разных методах формирования цены?
6. Раскройте понятие трансфертной цены.
7. Назовите методы формирования трансфертной цены.

Практические задания

Задание 1. Фирма собирается ввести на рынок новый продукт и рассчитывает его цену. Инвестиции в оборудование и оборотный капитал составляют 700 тыс. руб. Фирма рассчитывает на 12%-ю рентабельность инвестиций по всем продуктам. Затраты по новому продукту представлены в табл. 22 (руб.).

Таблица 22

Показатели	На единицу	Всего затрат
Переменные затраты	19	–
Постоянные общепроизводственные расходы	–	300 000
Переменные коммерческие и административно-управленческие расходы	4	–
Постоянные коммерческие и административно-управленческие расходы	–	150 000

Фирма использует ценообразование по формуле «Себестоимость плюс» и методу вклада.

Определите процентную ставку для получения заданной рентабельности инвестиций и продажную цену единицы продукта при использовании этой надбавки, если фирма планирует продавать ежегодно:

– 50 тыс. ед.;

– 30 тыс. ед.

З а д а н и е 2. Фирма желает завоевать новый рынок и располагает следующей информацией:

1) ожидаемые ежегодные продажи – 60 тыс. ед.;

2) ожидаемые переменные затраты (руб.):

– производственные – 12;

– коммерческие и управленческие – 3;

3) ожидаемые постоянные затраты на весь объем (тыс. руб.):

– производственные – 350;

– коммерческие и управленческие – 170.

В качестве первого приближения к продажной цене фирма обычно использует 60%-ю надбавку к переменным затратам (это типичная величина надбавки в данной отрасли).

Вычислите предельную продажную цену на новый продукт, используя метод вклада.

Определите процентную надбавку на новый продукт для обеспечения отдачи инвестиций в размере 20 %, если новый продукт потребовал бы вложения 1 млн руб. в оборудование и другие активы.

Т е м а 8. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Вопросы для самопроверки

1. Охарактеризуйте значение бюджетов в управленческом учете.

2. Дайте определение бюджета.
3. Назовите этапы бюджетирования.
4. Какие сметы разрабатывают на предприятии с целью составления основного бюджета?

Практические задания

З а д а н и е 1. Предприятие производит бытовую технику, используя высококвалифицированный труд и специальные материалы. Руководство предприятия определило на следующий год прогнозные данные, касающиеся материальных и трудовых затрат (табл. 23–24).

Т а б л и ц а 23

Показатели	Материал 1	Материал 2
Цена за 1 кг, руб.	9,94	14,20
Начальные запасы, кг	9 940	8 520
Планируемые конечные запасы, кг	11 360	2 840

Т а б л и ц а 24

Показатели	Продукт *А*	Продукт *Б*
Предполагаемый объем продаж, ед.	7 100	1 420
Цена продажи за единицу, руб.	852	1 136
Планируемые конечные запасы, ед.	1 562	71
Начальные запасы, ед.	142	71
Начальные запасы, руб.	54 528	37 204
Затраты на единицу готовой продукции:		
материал 1, кг	17,04	17,04
материал 2, кг	8,52	11,36
трудовые затраты, ч	5,68	8,52
Трудовые затраты за 1 ч, руб.	28,40	28,40

Базой распределения общехозяйственных расходов служит количество часов прямых трудовых затрат.

Общепроизводственные расходы (тыс. руб.):

1) вспомогательные материалы – 127,80;
2) комплектующие изделия – 106,26;
3) затраты на содержание цеховых помещений – 322,74;
4) техническое обслуживание и ремонт оборудования – 99,40;
5) страхование имущества – 142,00;
6) коммунальные услуги – 210,00;

7) износ оборудования – 326,60;
8) арендная плата – 142,00;
9) косвенные расходы на оплату труда (оплата отпусков, оплата сверхурочной работы) – 284,00;
10) налог на имущество – 71,00.

Итого – 1 704,00.

Коммерческие и административные расходы (тыс. руб.):
1) командировочные расходы – 127,80;
2) комиссионные торговым агентам – 300,00;
3) расходы на рекламу – 852,00;
4) заработная плата аппарата управления – 210,16;
5) заработная плата отдела продаж – 142,00;
6) вспомогательные материалы – 222,24;
7) заработная плата служащих – 148,00.

Итого – 1 235,40.

Подготовьте оперативный бюджет на следующий год, в состав которого должны входить бюджеты: 1) продаж; 2) производства (в единицах); 3) использования прямых материалов; 4) трудовых затрат; 5) общепроизводственных расходов; 6) конечных запасов материалов и готовой продукции; 7) себестоимости реализованной продукции; 8) коммерческих и административных расходов; а также бюджетный отчет о прибылях и убытках.

???

Составление бюджета осуществляется в несколько шагов.

Шаг 1. Бюджет продаж

Продукция	Объем продаж, шт.	Цена, руб.	Сумма продаж

Шаг 2. Бюджет производства (шт.)

№ п/п	Показатели	Продукт *А*	Продукт *Б*
1	Плановый объем продаж		
2	Запланированные остатки готовой продукции на конец периода		
3	Общие потребности		
4	Остатки на начало периода		
5	Производственная программа (3 – 4)		

Шаг 3а. Бюджет основных материалов (производственная потребность)

Показатели	Материал 1	Материал 2
Продукт *А*, ед.		
Продукт *Б*, ед.		
Общие потребности в материалах, ед.		
Цена за единицу, руб.		
Общая сумма материальных затрат, руб.		

Шаг 3б. Бюджет основных материалов (приобретение)

№ п/п	Показатели	Материал 1	Материал 2
1	Производственная потребность (шаг 3а), ед.		
2	Запланированные остатки на конец периода, ед.		

Окончание

№ п/п	Показатели	Материал 1	Материал 2
3	Общие потребности, ед.		
4	Остатки материалов на начало периода, ед.		
5	Объем закупок (3 – 4), ед.		
6	Цена за 1 ед., руб.		
7	Затраты на приобретение материалов, руб.		

Шаг 4. Трудовой бюджет

№ п/п	Показатели	Продукт *А*	Продукт *Б*	Всего
1	Объем производства, шт. (шаг 2)			
2	Затраты времени на 1 ед.			
3	Затраты времени на весь объем, ч (1 · 2)			
4	Ставка трудовых затрат, руб. за 1 ч			
5	Трудовые затраты (3 · 1)			
6	Сумма ЕСН (5 × ставка ЕСН)			

Шаг 5. Бюджет общепроизводственных расходов

Номенклатура статей общепроизводственных расходов	Сумма, руб.
Бюджетные часы прямого труда	
Ставка ОПР на час прямого труда	

Шаг 6. Бюджет конечных запасов (*А*)

Показатели	Норма на единицу	Цена за единицу	Стоимость
Прямые материалы, кг:			
материал 1			
материал 2			
Итого			
Готовая продукция, шт.:			
продукция *А*			
продукция *Б*			
Итого			
Всего			

Расчет себестоимости единицы продукции

Показатели	Цена за единицу	Продукция *А*		Продукция *Б*	
		Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Материал 1					
Материал 2					
Прямой труд					
ЕСН					
ОПР					
Итого					

Шаг 7. Бюджет себестоимости реализованной продукции

Показатели	Порядок заполнения	Сумма
Запасы готовой продукции на начало периода	Из исходных данных	
Прямые материалы	Шаг 3а	
Прямой труд	Шаг 4	
ЕСН	Шаг 4	
ОПР	Шаг 5	
Себестоимость произведенной продукции	Сложить все расходы	
Себестоимость продукции		

для продажи	
Запасы готовой продукции на конец периода	Шаг 6
Себестоимость реализованной продукции	

Шаг 8. Бюджет коммерческих и административных расходов

Номенклатура расходов	Сумма, руб.

Шаг 9. Бюджет отчета о прибылях и убытках

Показатели	Источник информации	Сумма, руб.
Выручка от продажи	Шаг 1	
Себестоимость реализованной продукции	Шаг 7	
Валовая прибыль от реализации		
Коммерческие и административные расходы	Шаг 8	
Прибыль от основной деятельности		

З а д а н и е 2. Рассмотрите данные, представленные в табл. 25.

Т а б л и ц а 25

Показатели	Фактические результаты по фактической цене	Гибкий бюджет	Отклонение от гибкого бюджета (2 – 3)	Жесткий бюджет	Отклонение в объеме продаж (3 – 5)
1	2	3	4	5	6
Количество единиц	10	10		8	
Выручка (нетто)	1 200	1 200		960	
Затраты:					
переменные	830	800		640	
постоянные	220	200		200	
общие	1 050	1 000		840	
Операционная прибыль	150	200		120	

Вычислите отклонение от гибкого бюджета, отклонение в объеме продаж и общее отклонение от жесткого бюджета. Объясните разность в отклонениях от гибкого и жесткого бюджетов по операционной прибыли.

З а д а н и е 3. Командир военного объединения пытается оценить затраты работы парка из 20 грузовых автомобилей. Две основные составляющие этих затрат – горючее (18 руб. на 1 км) и амортизация (9 тыс. руб. в расчете на один год для каждого грузовика).

Для составления гибкого бюджета определите затраты на горючее и амортизацию 20 грузовиков для пробега 10 тыс. км, 20 тыс. и 30 тыс. км на каждую машину.

З а д а н и е 4. Известны следующие данные за апрель (табл. 26).

Т а б л и ц а 26

Бюджетная сумма на единицу	Различные уровни объема (проданные единицы)		
	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.)			

О к о н ч а н и е т а б л. 26

Бюджетная сумма на единицу	Различные уровни объема (проданные единицы)		
	18 тыс.	20 тыс.	22 тыс.
Постоянные затраты:			
зарплата управляющих			40 000
амортизация		60 000	

Заполните недостающими данными таблицу.

Контрольные тесты

1. Какой текущий бюджет является отправной точкой в процессе разработки общего бюджета:

а) бюджет коммерческих расходов;

б) бюджет продаж;

в) бюджет производства;

г) бюджет закупки (использования) материалов?

2. Детализированная схема предполагаемых производственных затрат, отличных от прямых затрат материалов и прямых затрат труда, которые должны быть понесены для выполнения плана производства в будущем периоде, – это:

а) бюджет ОПР;

б) главный бюджет;

в) бюджет капитальных затрат;

г) бюджет общих и административных расходов.

3. Бюджет денежных средств должен быть подготовлен до разработки:

а) прогнозного отчета о прибылях и убытках;

б) бюджета капитальных затрат;

в) бюджета продаж;

г) прогнозного отчета о финансовом положении (бухгалтерского баланса).

4. Из бюджета продаж корпорации следует, что в октябре рассчитывают продать 12 500 ед. продукта А и 33 100 ед. продукта Б. Цена продажи продукта А составляет 22,4 руб., продукта Б – 32,0 руб. Отдел продаж получает 6 % комиссионных от продажи продукта А и 8 % – от продажи продукта Б. Сколько комиссионных планируется в бюджете от продажи за месяц:

а) 106 276; в) 84 736;

б) 101 536; г) 92 436?

5. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

а) ожидаемое выполнение за месяц (бюджетное);

б) фактическое выполнение за тот же месяц в предыдущем году;

в) фактическое выполнение за предыдущий месяц;

г) все ответы неверны?

6. Основное отличие статичного (фиксированного) бюджета от гибкого бюджета состоит в том, что статичный:

а) включает только постоянные затраты, в то время как гибкий бюджет включает только переменные затраты;

б) это план для одного уровня производства, в то время как гибкий бюджет – это несколько планов для нескольких уровней производства;

в) касается только будущих приобретений основных средств, в то время как гибкий бюджет планирует расходы, изменяющиеся с объемом продаж;

г) не может быть изменен после начала бюджетного периода, в то время как гибкий бюджет может быть изменен, когда период уже начался.

Тема 9. ПРИНЯТИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Вопросы для самопроверки

1. Дайте краткую характеристику инвестиций и капитальных вложений. Для чего необходим инновационный процесс?

2. Перечислите отличительные особенности инвестиций в основные и оборотные средства.

3. Какие доходы и издержки называются дифференцированными?

4. Какие показатели отражают эффективность инвестиций?

5. Приведите основные цели инвестиционных проектов.

6. Дайте определение дисконтированной стоимости.

7. В чем отличие дисконтированной стоимости от чистой приведенной дисконтированной стоимости? Каково преимущество последнего показателя?

8. В каких случаях инвестиции можно считать прибыльными?

9. Как рассчитывается срок окупаемости инвестиционного проекта?

Практические задания

З а д а н и е 1. Компания выпускает два вида продукции: *А* и *Б*. Известны следующие данные (табл. 27).

Т а б л и ц а 27

Показатели	Продукт *А*	Продукт *Б*
Цена за единицу, руб.	95	115
Переменные расходы на единицу, руб.	80	88
Маржинальная прибыль на единицу, руб.	15	27
Уровень маржинальной прибыли, %*	15,78	23,47

* Рассчитывается как отношение маржинальной прибыли к выручке от реализации, умноженное на 100 %.

Производственные мощности предприятия ограничены 1 200 машино-ч. За один час можно произвести 3 ед. продукта *А* или 1 ед. продукта *Б*.

Обоснуйте решение о выборе производственной программы для предприятия.

??? Из табл. 27 очевидно, что продукт *Б* приносит большую маржинальную прибыль и, значит, именно его необходимо запустить в производство. Однако, если известно, что производственные мощности ограниченны, выбор необходимо сделать в пользу того продукта, при производстве которого достигается наибольшая маржинальная прибыль на единицу лимитирующе-

го фактора и, следовательно, на весь объем деятельности. Решение можно представить в виде следующей таблицы.

Показатели	Продукт *А*	Продукт *Б*
Количество единиц продукта, производимого за 1 ч		
Маржинальная прибыль на единицу, руб.		
Маржинальная прибыль за 1 ч, руб.		
Маржинальная прибыль за 1 200 ч, руб.		

З а д а н и е 2. 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. 28.

Т а б л и ц а 28

Показатели	Продукт *А*	Продукт *Б*
Цена за единицу, руб.	40	60
Переменные расходы на единицу, руб.	30	45

О к о н ч а н и е т а б л. 28

Показатели	Продукт *А*	Продукт *Б*
Удельный маржинальный доход, руб.	10	15
Уровень маржинального дохода, %	25	25

З а д а н и е 3. Предприятие выпускает продукты *А* и *Б* (табл. 29).

Т а б л и ц а 29

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

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.

З а д а н и е 4. 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 табл. 30.

Т а б л и ц а 30

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

О к о н ч а н и е т а б л. 30

Показатели	Всего, тыс. руб.	На единицу продукции, руб.
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 взрывообразный рост спроса, и предполагает, что излишек производственных мощностей – временное явление. Одно из образовательных учреждений предложило покупать у швейной фабрики школьную форму по 2 тыс. 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 расхо-

дов. Последующих заказов от данного образовательного учреждения не ожидается.

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

???

В ситуации, когда у предприятия появляются свободные мощности, часто выгоднее продолжать изготовление продукции, чем сокращать производство. Изучение оценок по затратам показывает, что в течение следующего полугодия постоянные производственные накладные расходы, коммерческие и административные расходы останутся неизменными независимо от того, будет специальный заказ принят или отвергнут. Следовательно, указанные виды затрат являются для рассматриваемого решения нерелевантными. Пытаясь определить, какие затраты выступают для конкретного решения релевантными, можно обнаружить, что в одной ситуации затраты будут релевантными, а в другой те же самые затраты – нерелевантными. Для принятия решения необходимо провести сравнительный анализ двух возможных вариантов – без специального заказа и с учетом специального заказа.

При частично загруженных мощностях производство выгодно до тех пор, пока выручка от реализации превышает переменные расходы. Если будет получен маржинальный доход, то следует принимать решение о выпуске дополнительной продукции. Расчет можно представить в виде следующей таблицы.

Показатели	Без спецзаказа, руб. в мес.	Со спецзаказом, руб. в мес.	Разница (релевантные издержки), руб. в мес.
Прямая заработная плата основных рабочих			
Основные производственные материалы			
Переменные производственные накладные расходы			
Постоянные производственные накладные расходы			
Коммерческие и административные расходы			
Нашивка на форму логотипа заказчика			
Общие затраты			
Выручка от продажи			
Прибыль за месяц			

З а д а н и е 5. 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 ограниченна и равна 250 тыс. ед.

Дополнительные сведения о производстве 250 тыс. игрушек представлены в табл. 31.

Т а б л и ц а 31

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

О к о н ч а н и е т а б л. 31

Показатели	Сумма, руб.
Коммерческие расходы	20,00
Прочие коммерческие и постоянные расходы	3,28
И т о г о	
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

Должен ли комбинат «Весна» принять предложение компании «Детский мир»? Свое решение обоснуйте.

З а д а н и е 6. Имеются следующие данные о затратах предприятия (табл. 32).

Таблица 32

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
заработная плата 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.	5 250
Постоянные затраты, тыс. руб.	4 000
Операционная прибыль, тыс. руб.	1 250

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

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

Задание 7*. Рассмотрите информацию о себестоимости изготовления полуфабриката АВС (табл. 33).

Таблица 33

Показатели	Себестоимость производства полуфабриката АВС	
	Затраты на 2 тыс. полуфабрикатов, тыс. руб.	Затраты на 1 полуфабрикат, руб.
Прямые материалы	19,0	9,5
Прямой труд	9,2	4,6
Переменные ОПР	6,8	3,4
Постоянные ОПР	10,0	5,0
Итого	45,0	22,5

Имеется предложение покупать полуфабрикат АВС за 19 руб. при условии, что производственные мощности не будут использованы.

Как должна поступить компания: купить полуфабрикат или произвести самой? Обоснуйте свое решение.

??? При принятии решения необходимо проанализировать всю релевантную информацию. Допускается, что постоянные расходы – это расходы, которых нельзя избежать независимо от того, какое решение будет принято. К ним относят амортизацию оборудования, налоги на имущество, страховые выплаты, заработную плату управленческого персонала и др. Информацию для решения можно представить в виде таблицы.

Релевантные показатели	Всего затрат, тыс. руб.		Затраты на 1 полуфабрикат, руб.	
	Производство	Покупка	Производство	Покупка
Затраты на покупку	–		–	
Прямые материалы		–		–
Прямой труд		–		–
Переменные ОПР		–		–
Постоянные ОПР				
Итого				

Задание 8. В отчете предприятия показаны затраты, формирующие себестоимость комплектующих изделий (табл. 34).

Таблица 34

Показатели	Стоимость изготовления изделия, руб.	
	за 1 ед.	за весь объем производства (1 тыс. ед.)
Основные материалы	15	15 000
Заработная плата производственных рабочих	6	6 000
Переменные накладные расходы	10	10 000
Постоянные накладные расходы	5	5 000
Итого	36	36 000

Поступило предложение от поставщика продавать предприятию комплектующие изделия за 33 руб. Предполагается, что оборудование не будет сдано в аренду или продано, а также не будет использовано для производства других видов продукции.

Обоснуйте решение о покупке или производстве комплектующих изделий.

З а д а н и е 9*. Предприятие купило 5 лет назад станок за 280 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется методом равномерного начисления исходя из продолжительности использования этого оборудования в течение 8 лет и нулевой ликвидационной стоимости. 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 при нулевой ликвидационной стоимости. 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.

З а д а н и е 10*. Компания ABC выпускает продукты 1 и 2. Данные о затратах представлены в табл. 35 (руб.).

Т а б л и ц а 35

Показатели	Продукт 1	Продукт 2
Цена реализации	30	25
Основные производственные материалы	12	9
Зарплата основных рабочих	6	4
Переменные накладные расходы на 1 ед.	3	2
Вклад в прибыль	6	7

Максимальный спрос на продукты составляет:

– продукт 1 – 200 ед. в неделю;

– продукт 2 – 500 ед. в неделю.

Для производства продукта 1 требуется 4 кг основных производственных материалов, продукта 2 – 3 кг.

Определите, какова будет альтернативная стоимость этих материалов, если их количество ограничить 1 тыс. кг в неделю.

З а д а н и е 11. Предприятие выпускает четыре вида полуфабрикатов для производства продукции – *A*, *B*, *C*, *D*. Данные по затратам на их производство представлены в табл. 36.

Т а б л и ц а 36

Показатели	Затраты на единицу продукции, руб.			
	A	*B*	*C*	*D*
Переменные издержки	20	25	30	15
Постоянные издержки	15	17	20	19
И т о г о	35	42	50	34

Одна компания предложила предприятию поставлять указанные полуфабрикаты по цене 25 руб. за полуфабрикат *A*, 23 – полуфабрикат *B*, 35 – полуфабрикат *C*, 10 руб. – полуфабрикат *D*.

Определите, что для предприятия целесообразнее: отказаться от покупки полуфабрикатов или покупать их; если покупать, то какие именно.

З а д а н и е 12. Компания производит и продает часы, переменные затраты на единицу составляют 80 руб. Компания может продавать 50 тыс. ед. по 200 руб. и получать прибыль в размере 2 200 тыс. руб., но покупатели предложили приобретать часы по цене 225 руб. в объеме 35 тыс. ед. или по цене 250 руб. – 40 тыс. ед.

Выберите и обоснуйте наиболее выгодный вариант действий компании, производящей часы.

З а д а н и е 13. Производственное предприятие имеет возможность приобрести оборудование для замены уже существующего. Новое оборудование стоит 120 тыс. руб. и имеет срок полезной службы 6 лет, по окончании которого ликвидационная стоимость равна нулю. Переменные текущие расходы при использовании нового станка будут составлять 110 тыс. руб. ежегодно.

Старый станок имеет остаточную стоимость 60 тыс. руб. и оставшийся срок полезной службы 4 года. Его ликвидационная стоимость – 5 тыс. руб. Предполагается, что через 4 года она будет равна нулю. Переменные текущие расходы составляют 130 тыс. руб. в год.

Определите разницу в операционной прибыли за шестилетний период в случае приобретения нового оборудования и в случае использования действующего.

??? Согласно определению релевантных данных, остаточная стоимость функционирующего оборудования не является релевантной, так как это прошлые затраты, на которые повлиять невозможно. Следовательно, при принятии решения о замене оборудования остаточную стоимость можно исключить из анализа.

Анализ целесообразности замены оборудования с использованием только релевантных данных можно представить в виде следующей таблицы.

Показатели	Общая сумма расходов за 6 лет		
	при старом оборудовании	при новом оборудовании	разница в вариантах
Переменные затраты			
Ликвидационная стоимость старого оборудования			
Износ нового оборудования			
Итого релевантных затрат			

Задание 14*. В задании 13 исходили из того, что освободившееся оборудование не будет использовано при отказе от производства полуфабрикатов. Однако оно может применяться для производства другой продукции, а также быть сдано в аренду, что обещает большую прибыль.

Предположим, что у предприятия кроме использования действующего или приобретения нового оборудования есть еще два варианта. Вместо полуфабрикатов можно производить продукцию с маржинальным доходом 8 тыс. руб. на весь объем производства или сдавать его в аренду за 2 тыс. руб.

Определите наиболее выгодный вариант действий для предприятия и обоснуйте свое решение.

Задание 15. Предприятие ежегодно наращивает объем производства, в связи с чем его балансовая прибыль с каждым годом увеличивается на 120 тыс. руб. Предприятию предложен инвестиционный проект, в результате которого ежегодный прирост прибыли должен увеличиться на 45 % и составить 174 тыс. руб.

Определите норму прибыли по данному проекту, если он рассчитан на 9 лет и его стоимость составляет 430 тыс. руб.

З а д а н и е 16. Предприятие-инвестор имеет 410 тыс. руб. и рассматривает два варианта размещения денежных средств:

1) положить в банк на депозит под 12 % годовых;

2) положить в банк на 3 месяца под 11 % годовых, затем снять вклад и снова положить на 3 месяца и так повторять до конца года.

Определите наиболее выгодный вариант действий предприятия-инвестора.

З а д а н и е 17. За отчетный период на предприятии было использовано 22 380 кг материала при общих нормативных издержках 116 376 руб. Отклонение по использованию материала составляет 780 руб. и является отрицательным.

Определите, каким был нормативный вес материала за отчетный период.

З а д а н и е 18. Для выполнения заказа на изготовление 7 500 изделий предприятие приобрело агрегат, произведя при этом инвестиционные затраты в размере 17 тыс. руб. Его использование позволит сократить время на обработку одного изделия на 0,3 ч.

Определите, была ли инвестиция целесообразной при средней ставке основной заработной платы 10 руб. за час.

З а д а н и е 19*. Предприятие может купить комплектующие детали по 120 руб. за штуку или изготовить их самостоятельно, приобретя для этого оборудование *X* или *Y* с характеристиками, представленными в табл. 37.

Т а б л и ц а 37

Показатели	Оборудование *X*	Оборудование *Y*
Величина капитальных вложений на приобретение и установку, тыс. руб.	245	301
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	68	75
Срок службы, лет	7	7
Производительность оборудования, тыс. шт. в год	5	6
Планируемая загрузка оборудования, тыс. шт. в год	5	5

Определите, какой из трех вариантов оптимальный по критерию затрат.

Изменится ли ваше решение, если выяснится, что в конце срока эксплуатации оборудование *Y* можно продать за 250 тыс. руб.?

З а д а н и е 20. Фирма «Легион» анализирует два проекта вложения инвестиций в размере 2,1 млн руб. в программу капитальных вложений сроком на 3 года. Оценка чистых поступлений денежных средств по каждому проекту представлена в табл. 38 (тыс. руб.).

Т а б л и ц а 38

Год	Проект 1	Проект 2
1-й	400	700
2-й	1 200	700
3-й	500	700

Альтернативные издержки на инвестиционный капитал для обоих проектов составляют 15 %.

Вычислите чистую приведенную стоимость по каждому проекту.

З а д а н и е 21*. Животноводческая ферма, реализующая свою продукцию на рынке, рассчитывая операции на следующий сезон, попросила экономистов по учету затрат порекомендовать оптимальный ассортимент выращиваемых животных на предстоящий год и представила для этого информацию (табл. 39).

Т а б л и ц а 39

Показатели	Крупный рогатый скот		Птица	Кролики	Всего
	мясного направления	молочного направления			
Занимаемая площадь, га	25	25	20	30	
Выход продукции, т на 1 га	100	120	80	90	
Цена реализации, руб. за 1 т	100	135	125	150	
Переменные издержки, руб. за 1 т					

корма	300	400	250	450	
медицинские препараты	150	250	200	300	
обслуживание установок по подаче корма	250	250	150	200	
заработная плата основных работников	4 000	5 700	4 500	5 000	
Постоянные накладные расходы за год, руб.					540 000

На площади участка *А* (45 га), которая используется для выращивания крупного рогатого скота мясного направления и птицы, нельзя выращивать кроликов и крупный рогатый скот молочного направления. На площади участка *Б* (55 га), которая используется для выращивания кроликов и крупного рогатого скота молочного направления, нельзя выращивать птицу и крупный рогатый скот мясного направления. Чтобы обеспечить рынок своей продукцией, ферма должна каждый год поставлять не менее 400 т мяса крупнорогатого скота мясного направления и птицы или 360 т мяса кроликов и крупного рогатого скота молочного направления.

Представьте отчет, в котором отразите:

а) прибыль фермы на следующий год;

б) прибыль от ассортимента продукции животноводства, который ей может быть рекомендован.

Предполагая, что площади будут использоваться таким образом, чтобы на них могли выращиваться любые из указанных выше животных, и при условии, что размера обязательных рыночных поставок не существует, порекомендуйте ферме, какой вид животных ей предпочтительнее выращивать, вычислите возможную прибыль в этом случае и уровень безубыточности при реализации продукции животноводства в денежном выражении.

Контрольные тесты

1. Маржинальный подход лучше не использовать в ситуации, когда решается вопрос:

а) о прекращении деятельности производственного сегмента;

б) структуре производства;

в) покупке одной из двух машин;

г) принятии спецзаказа.

2. Добавленные затраты – это:

а) все периодические затраты;

б) все производственные затраты;

в) сумма прямых материальных и прямых трудовых затрат;

г) сумма прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов.

3. Основной целью системы учета нормативных затрат является:

а) более аккуратное распределение затрат;

б) контроль и управление затратами;

в) определение критической точки;

г) уменьшение субъективности управленческих решений.

4. В системе учета нормативных затрат:

а) все записи ведутся на счетах запасов по нормативам;

б) нормативы разрабатываются только для общепроизводственных расходов;

в) нормативы разрабатываются преимущественно на основе данных о прошлых затратах;

г) сравнение с фактическими затратами обычно не производится.

5. Что из нижеперечисленного обычно не включается в нормативные затраты на единицу продукции:

а) непрямые материальные затраты;

б) прямые трудовые затраты;

в) амортизация оборудования;

г) заработная плата аппарата управления компании?

6. Информация о будущих затратах и доходах, которая отличается по альтернативам, называется:

а) приростной;

б) релевантной;

в) о переменных затратах;

г) об устранимых затратах.

7. В решении по принятию специального заказа будущие постоянные затраты:

а) являются нерелевантными;

б) обычно являются релевантными;

в) могут быть релевантными.

8. Более полным при выработке решения о принятии специального заказа, является отчет:

а) о прибылях и убытках при методе учета полных затрат;

б) о прибылях и убытках при маржинальном подходе.

9. Вычисление маржинальной прибыли на единицу лимитирующего фактора необходимо в анализе решения:

а) продавать или осуществлять дальнейшую обработку;

б) покупать или производить самим;

в) принять или нет специальный заказ;

г) о выборе структуры (ассортимента) продукции.

ОТВЕТЫ

Тема 2

З а д а н и е 4. В основе деления затрат на переменные и постоянные лежит их поведение, т. е. характер изменения затрат в зависимости от изменения уровня деловой активности. Совокупные переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции, но переменные затраты, рассчитанные на единицу продукции, остаются неизменными (постоянными). В свою очередь, совокупные постоянные издержки в сумме не изменяются при сдвиге уровня деловой активности, они являются относительно постоянными, но издержки, рассчитанные на единицу продукции, изменяются при изменении уровня производства. Как правило, при росте объема производства они уменьшаются, а при снижении, наоборот, увеличиваются.

Затраты	Объем производства и реализации		
	10 тыс. ед.	20 тыс. ед.	30 тыс. ед.
На весь объем, тыс. руб.:			
переменные	120	240	360
постоянные	200	200	200
И т о г о	320	440	560
На единицу продукции, руб.:			
переменные	12	12	12,00
постоянные	20	10	6,67
И т о г о	32	22	18,67

З а д а н и е 6. Первоначальный платеж в размере 55 тыс. руб. относится к категории невозвратных издержек. Примером альтернативных издержек является полученная выгода от сдачи магазина в субаренду, которая составляет 16 тыс. руб. (5,5 · 12 – 50,0).

В расчет альтернативных издержек включены 50 тыс. руб. дополнительных платежей, но 55 тыс. руб. невозвратных издержек в него не входят.

Релевантная информация по магазину следующая.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка от продажи без НДС	680
Затраты:	570
заработная плата сотрудников	30
коммерческие расходы	50
стоимость реализованной продукции	400
арендные платежи без учета первоначального (55 тыс. руб. – невозвратные издержки)	50
прочие затраты	40
Альтернативные издержки от субаренды (–)	16
Прибыль	94

Вычисление свидетельствует о том, что при использовании магазина для продажи автозапчастей было бы получено 94 тыс. руб. дополнительной прибыли. При этом предполагается, что И.И. Иванов не несет никаких других убытков.

Тема 4

З а д а н и е 8. Расчет стоимости использованных материалов представлен в таблице (руб.).

Материалы	Остатки на начало периода	Закупки	Остатки на конец периода	Использовано
Провода	19 100	32 000	18 300	32 800
Детали корпуса	28 300	46 000	25 200	49 100
Электрические детали	32 130	51 000	30 030	53 100
Аккумуляторные батареи	18 400	49 300	17 260	50 440
И т о г о	97 930	178 300	90 790	185 440

Расчет себестоимости произведенной продукции следующий (руб.).

Показатели	Сумма
Себестоимость использованных материалов	185 440
Прямые трудовые затраты	70 000
Общепроизводственные расходы	93 500
Итого	348940
Незавершенное производство на начало периода (+)	65 000
Незавершенное производство на конец периода (–)	63 800
Себестоимость произведенной продукции	350 140

Отчет о прибылях и убытках содержится в таблице (руб.).

№ п/п	Показатели	Сумма
1	Выручка от продажи продукции	650 000,0
2	Готовая продукция на начало периода	67 550,0
3	Себестоимость произведенной продукции	350 140,0
4	Готовая продукция на конец периода	69 400,0
5	Себестоимость реализованной продукции (2 + 3 – 4)	348 290,0
6	Валовая прибыль	301 710,0
7	Операционные расходы: коммерческие и административные	250 000,0
8	Операционная прибыль	51 710,0
9	Налог на прибыль (20 %)	10 342,0
10	Чистая прибыль	41 368,0

Задание 12

Метод переменных затрат

Производственная себестоимость единицы продукции равна отношению суммы прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и переменных общепроизводственных затрат к объему производства:

$$\frac{123\,400 + 98\,800 + 70\,000}{78\,600} = 3{,}72 \quad \text{(руб.)}.$$

Остаток готовой продукции в натуральном выражении равен разности объема производства и объема реализации:

$$78\,600 - 76\,000 = 2\,600 \text{ (ед.)}.$$

Стоимость остатка готовой продукции равна произведению стоимости 1 ед. готовой продукции и остатка готовой продукции в натуральном выражении:

$$3{,}72 \cdot 2\,600 = 9\,672 \text{ (руб.)}.$$

Себестоимость реализованной продукции равна:

$$292\,200 - 9\,672 = 282\,528 \text{ (руб.)}.$$

Отчет о прибылях и убытках приобретет следующий вид (руб.).

Показатели	Сумма
Выручка от продажи продукции	760 000
Производственная себестоимость реализованной продукции	282 528
Переменные коммерческие расходы	50 000
Переменные административные расходы	–
Маржинальный доход	427 472
Постоянные общепроизводственные расходы	65 000
Постоянные общехозяйственные расходы	–
Постоянные коммерческие расходы	60 000
Постоянные административные расходы	–
Операционная прибыль	302 472

Метод полных затрат

Производственная себестоимость единицы продукции равна отношению суммы прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат, переменных общепроизводственных затрат, постоянных общепроизводственных затрат к объему производства:

$$\frac{123\,400 + 98\,800 + 70\,000 + 65\,000}{78\,600} = 4{,}54 \text{ (руб.)}.$$

Остаток готовой продукции в натуральном выражении равен разности объема производства и объема реализации:

$$78\,600 - 76\,000 = 2\,600 \text{ (ед.)}.$$

Стоимость остатка готовой продукции равна произведению стоимости 1 ед. готовой продукции и остатка готовой продукции в натуральном выражении:

$$4{,}54 \cdot 2\,600 = 11\,804 \text{ (руб.)}.$$

Себестоимость реализованной продукции равна:

357 200 – 11 804 = 345 396 (руб.).

Отчет о прибылях и убытках представлен в таблице (руб.).

Показатели	Сумма
Выручка от продажи продукции	760 000
Производственная себестоимость реализованной продукции	345 396
Валовая прибыль	414 604
Постоянные общехозяйственные расходы	–
Переменные общехозяйственные расходы	–
Постоянные коммерческие расходы	60 000
Переменные коммерческие расходы	50 000
Постоянные административные расходы	–
Переменные административные расходы	–
Операционная прибыль	304 604

З а д а н и е 15. Отчет о прибылях и убытках при использовании маржинального подхода следующий.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка от продажи продукции	1 200
Себестоимость реализованной продукции	550

О к о н ч а н и е

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Переменные коммерческие расходы	60
Маржинальная прибыль	590
Постоянные общепроизводственные расходы	130
Постоянные коммерческие расходы	75
Постоянные административные расходы	285
Прибыль до налогообложения	100

Тема 5

З а д а н и е 1.

1. Предполагается, что в качестве базы распределения используются затраты на труд. Общая сумма затрат на оплату труда составляет:

20 000 + 15 500 + 33 030 = 68 530 (руб.).

Ставка начисления накладных расходов:

250 000 : 68 530 = 3,65.

Сумма накладных расходов, отнесенных на заказ:
– «Марта»: 20 000 · 3,65 = 73 000 (руб.);
– «Сюита»: 15 500 · 3,65 = 56 575 (руб.);
– «Гном»: 250 000 – 73 000 – 56 575 = 120 425 (руб.).

2. Стоимость незавершенного производства на конец периода равна общей сумме затрат на заказы «Марта» и «Гном».

Показатели	Заказ «Марта»	Заказ «Гном»	Общие затраты
Незавершенное производство на начало периода, руб.	33 200	–	33 200
Стоимость израсходованных материалов, руб.	24 500	26 000	50 500
Затраты на оплату труда, руб.	20 000	33 030	53 030
Накладные расходы, руб.	73 000	120 425	193 425
Незавершенное производство на конец периода, руб.	150 700	179 455	330 155

3. Незавершенное производство на начало периода – 48 860 руб.;
затраты на оплату труда – 15 500 руб.;
накладные расходы – 56 575 руб.
Итого – 120 935 руб.

Цена реализации составляет: 120 935 : 0,8 = 151 168,75 (руб.).

З а д а н и е 6. Фактические затраты на 1 ч работы оборудования составляют:

200 тыс. руб. : 50 тыс. ч = 4 руб.

Число часов работы оборудования, заложенное в смете, определяется делением суммы общезаводских сметных накладных расходов за год на затраты на 1 ч работы оборудования:

250 000 руб. : 4 руб. = 62 500 ч.

Тема 6

З а д а н и е 2. Оптимальная цена продажи единицы продукции определяет объем продаж, позволяющий предприятию получать максимальную прибыль при известных затратах. Для расчета цены в данном случае используются анализ взаимосвязи «затраты – объем – прибыль» и метод уравнений расчета критической точки:

прибыль = цена × количество изделий – переменные расходы на единицу × количество изделий – постоянные расходы.

Неизвестный показатель обозначаем x. Если подставить известные данные в уравнение, оно примет следующий вид:

$$605\,000 = x \cdot 60\,000 - 0{,}65 \cdot x \cdot 60\,000 - 130\,000;$$
$$605\,000 = 60\,000x - 39\,000x - 130\,000;$$
$$605\,000 + 130\,000 = 21\,000x;$$
$$735\,000 = 21\,000x;$$
$$x = 35 \text{ (руб.)} – \text{цена продажи единицы продукции.}$$

З а д а н и е 7

1. В данном случае необходимо использовать формулу расчета уровня маржинальной прибыли.

Уровень маржинальной прибыли в процентах составляет маржинальную прибыль на единицу, деленную на цену продажи единицы и умноженную на 100.

Маржинальная прибыль на единицу равна разности цены продажи единицы и переменных расходов на единицу.

В случае увеличения расходов на оплату труда на 12 % сумма переменных затрат на единицу составит 55,56 руб. Подставив данные в уравнение, получим:

$$0{,}341 = x - 55{,}56 / x;$$
$$x - 55{,}56 = 0{,}341\,x;$$
$$x - 0{,}341\,x = 55{,}56;$$
$$0{,}659\,x = 55{,}56;$$
$$x = 84{,}31 \text{ (руб.)}.$$

84,31 руб. – цена продажи единицы продукции, следовательно, цену необходимо увеличить с 82,00 до 84,31 руб. (на 2,31 руб.), чтобы покрыть увеличение заработной платы на 12 %.

2. Прибыль при первоначальных условиях равна 114 тыс. руб. (82 · 6 000 – 54 · 6 000 – 54 000).

Чтобы рассчитать объем продаж, можно использовать уравнение для определения критического объема продаж:

$$114\,000 = 82\,x - 55{,}56\,x - 54\,000;$$
$$114\,000 + 54\,000 = 26{,}44\,x;$$
$$168\,000 = 26{,}44\,x.$$

При условии сохранения цены и объема прибыли, но при увеличении расходов на оплату труда на 12 % $x = 6\,354$ ед.

Тема 9

З а д а н и е 7

Релевантные показатели	Всего затрат, тыс. руб.		Затраты на 1 полуфабрикат, руб.	
	Производство	Покупка	Производство	Покупка
Затраты на покупку	–	38,0	–	19
Прямые материалы	19,0	–	9,5	–
Прямой труд	9,2	–	4,6	–
Переменные ОПР	6,8	–	3,4	–
Постоянные ОПР	10,0	10,0	5,0	5
И т о г о	45,0	48,0	22,5	24

В данном случае для предприятия выгоднее производить полуфабрикат, так как при его покупке будут понесены постоянные общепроизводственные расходы в размере 10 тыс. руб. и затраты достигнут 48 тыс. руб., а затраты на производство 2 тыс. ед. составляют 45 тыс. руб.

З а д а н и е 9. В результате проведенного анализа выяснилось, что общие затраты в течение 3 лет для каждого варианта будут следующими (тыс. руб.).

Показатели	При старом оборудовании	При новом оборудовании	Разница (релевантные затраты)
Переменные (приростные) операционные затраты:			
100 тыс. ед. × 28	2 800		
100 тыс. ед. × 20		2 000	800
Балансовая стоимость старого оборудования:			
амортизационные отчисления за 3 года	105		
общая сумма списания		105	
Реализационная стоимость старого оборудования		60	60
Закупочная стоимость нового оборудования		100	100

Общие затраты	2 905	2 145	760

Балансовая стоимость старого оборудования для рассматриваемого решения является нерелевантной, так как относится к категории невозвратных издержек, и поэтому остается неизменной для любых вариантов действий. Выполненный анализ показывает, что в течение 3 лет рассматриваемые затраты на работу нового оборудования будут меньше, чем на работу старого, на 760 тыс. руб.

Результаты анализа можно представить в виде таблицы.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Экономия переменных операционных затрат (за 3 года)	800
Поступление от реализации старого оборудования	60
Итого	860
Закупочная стоимость нового оборудования (–)	100
Экономия в результате приобретения нового оборудования	760

Задание 10. Теневой ценой являются альтернативные издержки или вклад в прибыль на единицу редкого ресурса.

Показатели	Продукт 1	Продукт 2
Вклад в прибыль, руб. на 1 ед.	6	7
Количество материалов, кг на 1 ед.	12 : 3 = 4	9 : 3 = 3
Вклад в прибыль на 1 кг, руб.	1,5	2,33

Для изготовления продукта 2 будут использованы редкие материалы, вклад в прибыль составит 2,33 руб. на 1 кг этих материалов. Следовательно, альтернативные издержки равны 2,33 руб. на 1 кг.

Задание 14. Анализ можно представить в виде таблицы (тыс. руб.).

Показатели	Варианты использования производственных мощностей			
	Производить самим	Покупать и не использовать оборудование	Покупать и использовать для производства другой продукции	Покупать и сдавать оборудование в аренду
Маржинальная прибыль от производства другой продукции			8	

Доходы от арендной платы				2
Затраты на полуфабрикаты	45	48	48	48
Чистые релевантные затраты	45	48	40	46

Расчеты показывают, что покупка полуфабрикатов и использование оборудования для производства другой продукции являются оптимальным вариантом для предприятия, так как затраты в этом случае наименьшие и составляют 40 тыс. руб.

З а д а н и е 19

1. При изготовлении деталей самостоятельно сумма затрат составит (тыс. руб.).

Затраты	Оборудование *X*	Оборудование *Y*
Переменные расходы	340	375
Постоянные расходы	35	43
И т о г о	375	418

Покупка деталей потребует: 120 · 5 000 = 600 000 (руб.).

В результате проведенных расчетов выяснилось, что выгоднее производить продукцию на оборудовании *X*, так как в этом случае затраты на производство наименьшие и составляют 375 тыс. руб.

2. С учетом остаточной стоимости при реализации оборудования *Y* сумма затрат составит: (301 000 – 250 000) / 7 + 375 000 = = 382 285,7 (руб.). Это меньше, чем при использовании данного оборудования, но больше, чем при использовании оборудования *X*, т. е. изготавливать продукцию выгоднее на оборудовании *X*.

З а д а н и е 21. В ситуации, приведенной в задаче, переменные издержки относятся к площади, а цена реализации – к массе. В связи с этим необходимо вычислить планируемые поступления от реализации продукции с 1 га. Расчет можно представить в виде таблицы.

Показатели	Крупный рогатый скот		Птица	Кролики
	мясного направления	молочного направления		
Выход продукции, т на га	100	120	80	90
Цена реализации,				

руб. за 1 т	100	135	125	150
Поступления от реализации, тыс. руб. на 1 га	10	16,2	10	13,5
Переменные издержки, руб. на 1 га	4 700	6 600	5 100	5 950
Вклад в прибыль, руб. на 1 га	5 300	9 600	4 900	7 550

Отчет о прибылях и убытках за текущий год можно представить в следующем виде.

Показатели	Крупный рогатый скот		Птица	Кролики	Итого
	мясного направления	молочного направления			
Занимаемая площадь, га	25	25	20	30	
Вклад в прибыль, руб. на 1 га	5 300	9 600	4 900	7 550	
Общий вклад в прибыль, руб.	132,5	240	98	226,5	
Постоянные расходы, тыс. руб.					540
Прибыль, тыс. руб.					157

Отчет о прибылях и убытках для рекомендуемого ассортимента продукции приведен ниже.

Показатели	Участок *А*		Участок *Б*		Итого
	Крупный рогатый скот мясного направления	Птица	Кролики	Крупный рогатый скот молочного направления	
Вклад в прибыль, руб. на 1 га	5 300	4 900	7 550	9 600	
Ранжирование	1	2	2	1	
Минимальные требования по реализации, га*	–	5	4	–	
Распределение площади в га	40	–	–	51	
Рекомендуемое рас-					

пределение в га**	40	5	4	51	
Общий вклад в прибыль, тыс. руб.	212	24,5	30,2	489,6	756,3
Постоянные расходы, тыс. руб.					540,0
Прибыль, тыс. руб.					216,3

* Минимальные требования по реализации птицы – 400 т, для чего требуется 5 га (400 т разделить на 80 т выхода с 1 га); по реализации кроликов – 360 т, что соответствует выделению 4 га (360 т разделить на 90 т выхода с 1 га).

** Имеющаяся площадь (участок *А* – 45 га и участок *Б* – 55 га) распределяется по видам производимой продукции на основе ранжирования, при котором предполагается, что площадь является основным фактором.

2. Согласно проведенным расчетам, усилия следует сконцентрировать на выращивании крупного рогатого скота молочного направления, так как у него самый высокий вклад в прибыль на 1 га – 9 600 руб.

Расчет прибыли в случае принятия решения по выращиванию крупного рогатого скота молочного направления представлен в таблице.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Вклад в прибыль при использовании 100 га* (100 · 9 600)	960
Постоянные накладные расходы	540
Прибыль	420

* 45 (участок *А*) + 55 (участок *В*) = 100 (га).

Уровень безубыточности при выращивании крупного рогатого скота молочного направления в гектарах равен отношению постоянных издержек к вкладу в прибыль на 1 га: 540 000 : 9 600 = = 56,25 (га).

Вклад в поступления от реализации продукции крупного рогатого скота молочного направления при этой площади составляет: 56,25 × 16 200 (поступления от реализации на 1 га) = = 911 250 (руб.).

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. *Керимов В.Э.* Бухгалтерский управленческий учет : Учебник / В.Э.Керимов. - 8-е изд. изм. и доп. ; Гриф МО и науки РФ. - М : Издательско-торговая корпорация "Дашков и Ко", 2012. - 484с. - ISBN 978-5-394-01057-6.

2. *Вахрушина М.А.* Бухгалтерский управленческий учет : Учебник для студентов вузов, обучеющихся по экон. специальностям / М.А. Вахрушина. - 9-е изд., стер. ; Гриф МО РФ. - М : Омега-Л, 2011. - 570с : ил., табл. - (Высшее финансовое образование). - ISBN 978-5-370-01931-9.

3. *Бережной Владимир Иванович.* Бухгалтерский управленческий учет : Учебное пособие. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2014. - 176 с. - ISBN 978-5-16-006808-4.

4. *Кондраков Николай Петрович.* Бухгалтерский управленческий учет : Учебное пособие. - 2 ; перераб. и доп. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2013. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.

5. *Керимов Вагиф Эльдарович оглы.* Бухгалтерский управленческий учет. - 8. - Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2012. - 484 с. - ISBN 978-5-394-01057-6.

6. *Кондраков Николай Петрович.* Бухгалтерский управленческий учет : Учебное пособие. - 2 ; перераб. и доп. - Москва : Издательский Дом "ИНФРА-М", 2012. - 352 с. - ISBN 978-5-16-005040-9.

7. *Баханькова Екатерина Рудольфовна.* Бухгалтерский управленческий учет : Учебное пособие. - Москва ; Москва : Издательский Центр РИОР : Издательский Дом "ИНФРА-М", 2011. - 255 с. - ISBN 978-5-369-00580-4.

8. *Егорова Л. И.* Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебно-практическое пособие / Л. И. Егорова. - М. : Издат. центр Евраз. открытого ин-та, 2011. - 2011. - ЭБС "Университетская библиотека ONLINE".

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ..... 3

Т е м а 1. Характеристика управленческого учета..... 4

Т е м а 2. Затраты и доходы как объекты управленческого учета..... 6

Т е м а 3. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности..... 13

Т е м а 4. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции 18
Т е м а 5. Распределение накладных расходов 33
Т е м а 6. Анализ безубыточности 39
Т е м а 7. Ценообразование 44
Т е м а 8. Бюджетирование 45
Т е м а 9. Принятие специальных управленческих решений 52

ОТВЕТЫ 66

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК 78

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ
(УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ) УЧЕТ

Практикум

Авторы-составители: **ЗЕМСКОВ Владимир Михайлович**
БУЛЫЧЕВА Татьяна Валерьевна

Редактор *М. М. Маркова*
Корректор *Л. В. Песенко*
Компьютерная верстка *Л. В. Тростиной*

Сдано на верстку 18.11.05. Подписано в печать 10.05.06
Формат 60×84 1/16. Бумага офсетная. Печать офсетная
Гарнитура Таймс. Усл. печ. л. 4,65. Уч.-изд. л. 4,83
Тираж 500 экз. Заказ 68

Саранский кооперативный институт (филиал)
АНОВПО «Российский университет кооперации»
430027, г. Саранск, ул. Транспортная, 17

Отпечатано с оригинал-макета заказчика
в типографии «Рузаевский печатник»
Министерства печати и информации РМ
431460, г. Рузаевка, ул. Трынова, 67а