

Министерство образования и науки Российской Федерации
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

В.А. Якимова

**БУХГАЛТЕРСКИЙ
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

Сборник задач

Благовещенск

2018

*Рекомендовано
Учебно-методическим советом университета*

Рецензенты:

*О.Г. Васильева, доцент кафедры финансов АмГУ, канд. экон. наук;
И.Ю. Цыганова, доцент кафедры экономического управления организацией
Оренбургского гос. ун-та, канд. экон. наук*

Якимова, В.А.

Бухгалтерский управленческий учет: сборник задач / В.А. Якимова. – Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2018.

Сборник предназначен для бакалавров очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», специалистов очной и заочной форм обучения по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и магистрантов очно-заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика». В сборнике представлены задания для выполнения студентами практической и самостоятельной работы. Задания включают задачи на исчисление себестоимости по различным методам и при применении разных систем управленческого учета, формирования учетных записей, составление форм управленческой отчетности и бюджетирование. Для формирования умений и навыков в управленческом учете для магистрантов выделены задания продвинутого уровня.

В авторской редакции

© В.А. Якимова, 2018

© Амурский государственный университет, 2018

ВВЕДЕНИЕ

Управленческий учет, находящийся на стадии становления и развития в отечественной системе бухгалтерского учета, требует понимания сущности и методологии систем, возможности применения и адаптации в производственном или ином процессе. Разработка эффективной и действенной системы, как правило, требует выработки принципов классификации затрат, методов калькулирования себестоимости, а также распределения затрат. Такая система обеспечивает руководство своевременной и надежной информацией для принятия решений при планировании, контроле и снижении затрат.

Цель изучения дисциплины заключается в формировании знаний и умений в области управленческого учета в современных условиях хозяйствования, развитие у студентов навыков формирования информации о затратах и генерирования данных о носителях затрат в целях осуществления обеспечения системы управления хозяйствующими субъектами в процессе планирования, контроля и принятия управленческих решений.

При изучении дисциплины студенты должны знать:

основные категории, общепринятые принципы управленческого учета, правила организации и ведения управленческого учета;

методы управленческого учета для сбора, обработки, подготовки информации о финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций для принятия управленческих решений;

порядок подготовки документов, проектов и программ, направленных на повышение эффективности деятельности предприятий.

Успешное освоение дисциплины позволяет научиться использовать систему знаний о принципах и методах управленческого учета для разработки и обоснования модели построения информационной системы предприятия, интерпретации полученных результатов и выявления угроз экономической безопасности; решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации с целью последующего представления в управленческой отчетности; калькулировать себестоимость продукции (ра-

бот, услуг) по определённым методам с учетом отраслевой специфики и видов деятельности предприятий; выявлять финансовые и управленческие риски, представляющие угрозу экономической безопасности, формировать формы управленческой отчетности в отношении рисков; обеспечивать условия для эффективного выполнения функций управления и обеспечения экономической безопасности путем своевременного представления качественной учетной информации внутренним пользователям; применять методику формирования управленческой отчетности организации на основании данных бухгалтерского учета о состоянии и использовании ресурсов, о ходе и результатах хозяйственных процессов с учетом особенностей деятельности организации.

Студент должен научиться владеть навыками интерпретации и применения положений нормативно-правовых актов, методических рекомендаций, регулирующих управленческий учет и калькулирование себестоимости продукции; навыками применения методов разработки и оптимизации учетной политики организации для целей бухгалтерского управленческого учета, контроля ее соблюдения; навыками отражения в управленческом учете процесса производства и реализации продукции, калькулирования себестоимости; навыками применения принципов взаимосвязи финансового и управленческого учета в процессе подготовки информации для внутренних пользователей отчетности; навыками формирования аналитической информации в системе управленческого учета и принятия на этой основе управленческих решений.

В учебно-методическом пособии приведены задания для выполнения практической и самостоятельной работы. Для обучения магистрантов приведены задания продвинутого уровня (кейс-задачи), требующие решения сложных и проблемных ситуаций, самостоятельной разработки и предложений по совершенствованию методологии управленческого учета.

1. СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ И КОНЦЕПЦИИ

УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Задания для практических работ

Задание 1. Сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Таблица 1

Исходные данные для решения задачи

№ п/п	Наименование затрат	Сумма, руб.
1	Материальные затраты	132 880
2	Возвратные отходы	1 300
3	Амортизация оборудования и транспортных средств цехового назначения	44 560
4	Текущий ремонт оборудования	2 100
5	Содержание аппарата управления	55 600
6	Затраты на подготовку кадров	18 200
7	Расходы на подготовку и управление производством	15 720
8	Расходы по управлению финансово-сбытовой деятельностью	36 520
9	Основная заработная плата производственных рабочих	74 500
10	Амортизация основных средств общезаводского назначения	25 200
11	Дополнительная зарплата производственных рабочих	15 620
12	Топливо на технологические цели	16 320
13	Отчисления на обязательное страхование	43 536
14	Энергия на технологические цели	21 540
15	Расходы на подготовку и освоение производства	15 630
16	Сырье и материалы	85 320
17	Затраты на оплату труда	145 120
18	Покупные изделия и полуфабрикаты	11 000
19	Прочие расходы	45 234
20	Амортизация основных средств	69 760

Задание 2. Рассчитайте приростные и предельные затраты и доходы, если имеются следующие данные:

Стоимость реализованной продукции 1 млн. руб. ($Q = 1\,000$ шт.)

Рекламные услуги 120 000 руб.

Заработная плата работников и отчисления от заработной платы 80 000 руб.

Расходы на командировку (суточные, проживание, проезд) 60 000 руб.

Аренда и содержание магазина 150 000 руб.

Переменные затраты, рассчитанные на единицу реализованной продукции 800 руб.

Предполагается освоение нового рынка сбыта. Дополнительный объем реализации должен составить 200 шт. При этом предусмотрено увеличить на:

30% – рекламные расходы;

20% – арендная плата магазина ;

10% –расходы на командировку сотрудников.

Задание 3. ООО «Сфинкс» несет расходы по производству молочной продукции в сумме 1 550 000 руб., на выпуск молока 820 000 руб., оставшаяся часть расходов приходится на выпуск сметаны. Прямые расходы буфета (обслуживающее производства) составили 163 000 руб. Расходы вспомогательного производства (ремонтный цех) 451 000 руб. Распределить затраты, рассчитать себестоимость продукции и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задания для практических работ (магистратура – продвинутый уровень)

Задание 4. Требуется составить сравнительную таблицу и проанализировать подходы авторов к выделению современных систем управленческого учета в российской и зарубежной теории (практики). По результатам проведенного сравнительного анализа необходимо сделать выводы и подчеркнуть сходства и различия, причины различий, выделить преимущества и недостатки ответственной методологии управленческого учета.

Указания по выполнению задания:

1) изучите учебный материал по теме и выберите необходимые источники литературы;

2) выделите системы управленческого учета, указанные в литературных источниках;

3) определите, относятся ли системы управленческого учета к современным;

4) изучите и кратко изложите в таблице характеристики и отличительные признаки системы, выделенной автором;

5) определите, какая система наиболее часто выделена авторами, а также чем авторы обосновывают ее распространение в практике учета

б) установите, имеются ли разные авторские позиции по характеристике одних и тех же систем управленческого учета.

Таблица 2

Рекомендуемая форма для сравнительного анализа систем управленческого учета в учебной литературе

Автор	Основная характеристика системы управленческого учета				
	Стандарт-костинг	Таргет-костинг	Кайдзен-костинг	ЛТ-костинг	...
	Российская методология управленческого учета				
Демина И.Д.					
Карпова Т.П.					
Шинкарёва О.В.					
	Зарубежная методология управленческого учета				
Друри Колин					
Питер Этрилл					

Задания для самостоятельных работ

Задание 5 (кейс-задача). Metallургическое предприятие ООО «Урал» разрабатывает систему счетов управленческого учета в зависимости от мест возникновения затрат. Технология производства чугуна предполагает четыре технологические стадии: подготовка руды, топлива, флюсов, доменный процесс производства.

Статьи затрат: общецеховые расходы; содержание и эксплуатация оборудования, производство, СЭО конвертерного участка.

Места возникновения затрат:

Доменный цех (заправляют коксом, агломератором- руда спеченная с флюсом, готовая продукция - чугун);

Управление сталеплавильного производства;

Участок кислородных конверторов;

Участок электропечей;

Участок вторичной металлургии (очистка стали от серы, гомогенизация стали, электрошлаковый переплав, создание вакуумной среды).

Требуется:

А) Сформулировать цель и задачи внедрения управленческого учета на металлургическом предприятии.

Б) Ввести на основе подхода иерархии счета управленческого учета, группируя их по статьям и местам возникновения

В) Сформировать матрицу затрат «объект-ресурс/затраты»

Г) Приведите пример группировки первичных и вторичных материальных затрат.

Таблица 3

Пример оформления фрагмента рабочего плана счетов управленческого учета

Место возникновения затрат	Статьи затрат	Счет управленческого учета
100. Доменный цех	100.1 Общецеховые расходы	25.100.0001 Содержание аппарат управления
		25.100.0002 Содержание прочего цехового персонала
		25.100.0003 Амортизация зданий, сооружений
		25.100.0004 Содержание зданий, сооружений
		25.100.0005 Текущий ремонт зданий, сооружений
		25.100.0006 Капитальный ремонт зданий, сооружений
		25.100.0007 Амортизация нематериальных активов
		25.100.0008 Рационализация и изобретательство
		25.100.0009 Охрана труда
		25.100.0010 Прочие цеховые расходы
	100.2 Содержание и эксплуатация оборудования
	

Таблица 4

Пример оформления матрицы затрат «объект/ресурс»

Объект сбора затрат		Статьи затрат				...
Вид затрат	Заказ	Материальные затраты		Амортизация		Заработная плата
		Сырье		...		
		Железо, рудное сырье	Кокс	Амортизация оборудования		
Ремонт						

2. ЗАТРАТЫ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ И ИХ КЛАССИФИКАЦИИ

Задания для практических работ

Задание 1. Требуется классифицировать затраты по способу отнесения их на себестоимость продукции и по элементам затрат:

- затраты сырья и основных материалов;
- стоимость вспомогательных материалов и комплектующих изделий;
- заработная плата вспомогательных рабочих;
- затраты на содержание производственных помещений;
- затраты по управлению персоналом;
- заработная плата производственных рабочих;
- амортизация здания офиса.

Задание 2. Определите, к какой группе затрат относятся затраты предприятия:

А) постоянные и переменные

Б) основные и накладные

В) прямые и косвенные

- стоимость шин, используемых при сборке модели В;
- заработная плата специалиста по связям с общественностью;
- представительские расходы, связанные с моделью А;
- услуги связи;
- заработная плата сотрудников отдела, занимающегося дизайном мебели

В;

- затраты, связанные с доставкой двигателей из Китая для модели А
- электроэнергия для технологических нужд;
- заработная плата рабочих сборочной линии А (почасовая оплата);
- коммунальные услуги;
- страховка имущества завода.

Задание 3. Укажите, к постоянным или переменным относятся следующие затраты предприятия:

- а) мука (предприятие пищевой промышленности);
- б) амортизация станка и прочего производственного оборудования;
- в) заработная плата рабочих, занятых процессом производства;
- г) арендная плата (за склад запасов);
- д) отопление и освещение производственных цехов;
- е) затраты на гарантийное обслуживание и ремонт;
- ж) топливо и энергия на технологические цели (в кузнечных, литейных цехах в соответствии с объёмом работ);
- з) расходы на рекламу;
- и) транспортные расходы и упаковка продукции.

Задание 4. Имеются следующие данные по выпуску продукции и затратам. Описать поведение затрат, разделив их на постоянную и переменную части.

Таблица 5

Исходные данные для решения задачи

Период	Выпуск продукции, шт.	Общие затраты, тыс. руб.
Январь	2 000	200
Февраль	2 400	220
Март	2 200	210
Апрель	2 600	250
Май	2 300	220
Июнь	2 700	260
Июль	1 800	170
Август	2 800	270
Сентябрь	2 600	240
Октябрь	3 000	280
Ноябрь	2 990	270
Декабрь	2 800	260

**Задания для практических работ
(магистратура – продвинутый уровень)**

Задание 5 (кейс-задача). ООО «Аква» осуществляет производство газированной воды для целей последующей продажи в собственных магазинах. В структуре предприятия имеется два цеха (линия выдува и розлива). В первом

цеху производится выдув пластиковых бутылок из заранее подготовленных заготовок (преформ). Деятельность второго цеха связана с розливом газированной воды. В составе прямых затрат первого цеха учитываются преформы, амортизация линии выдува. По второму цеху собираются затраты по линии розлива (сырье и материалы, амортизация, коммунальные услуги). Незавершенное производство на конец периода отсутствует. Согласно учетной политике затраты отражаются на счетах 20, 25 и 26. Методом калькулирования себестоимости является учет фактической полной себестоимости.

Объекты калькулирования - пустые бутылки, выпускаемые на линии выдува (цех 1), и бутылки с газированной водой, выпускаемые на линии розлива (цех 2). Аналитический учет затрат по каждому объекту калькулирования ведется по счетам 20 «Цех 1» и 20 «Цех 2».

Заработная плата обслуживающего персонала, а также работников, занимающихся складскими и погрузочно-разгрузочными работами, начисляется по счету 25. Учётной политикой предприятия предусмотрено, что затраты на тепло, электроэнергию и аренду цеха отражаются в составе общепроизводственных расходов. За анализируемый период произведено 1 525 100 пустых бутылок и 1 381 700 бутылок с водой.

Таблица 6

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Произведено начисление амортизации оборудования, используемого в первом цеху			196 172,13
2	Во втором цеху списаны сырье и материалы			798 619,88
3	Направлена партия этикеток во второй цех			138 169,53
4	Израсходована преформа для выдува бутылок			775 207,01
5	Произведено начисление амортизации оборудования, используемого во втором цеху			10 592,6
6	Отнесены на себестоимость затраты по канализации			3 845,7
7	Отнесены на себестоимость затраты на холодную воду			23 788,2
8	Израсходован углекислый газ во втором цеху			6 860,8
9	Начислена заработная плата основным рабочим			48 000
10	Удержан НДФЛ			?
11	Начислена заработная плата администрации			6 200
12	Удержан НДФЛ с заработной платы администрации			?
13	Начислены взносы на обязательное социальное и пен-			

	сионное страхование			?
	- основным рабочим			?
	- администрации			

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5
14	Перечислен НДФЛ в бюджет			?
15	Перечислены взносы на обязательное социальное страхование			?
16	Перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование			?
17	Сняты наличные денежные средства в кассу организации			?
18	Выдана заработная плата основным рабочим			?
19	Выдана заработная плата администрации			?
20	Выдано под отчет Петрову М.И. на командировочные расходы (цель командировки - приобретение пищевых красителей)			12 000
21	Приобретены пищевые красители Петровым М.И.			11 384,5
22	Красители отпущены в производство			11 384,5
23	Возврат подотчетной неиспользованной суммы			?
24	Оприходованы ароматизаторы по счету А-10-31, приобретенные у ОАО «Простор»			46 750,4
25	Выделен НДС			?
27	Перечислено по счету А-10-31			?
28	Во второй цех отпущены со склада ароматизаторы			46 750,4
29	Учтены расходы на электроэнергию			29 846
30	Выделен НДС			?
31	Погашена в полной сумме задолженность за электроэнергию			?
32	На склад оприходованы этикетки			2 700,59
33	Выделен НДС			?
34	Произведена оплата с расчетного счета за изготовление этикеток			?
35	Учтены расходы по аренде цеха			123 154
36	Выделен НДС			?
37	Произведена оплата за аренду цеха			?
38	Начислена задолженность за потребленную воду			27 633,99
39	Выделен НДС			?
40	Произведена оплата за потребленную воду			?
41	Учтены расходы за аренду офисного помещения			120 000
42	Выделен НДС			?
43	Погашена задолженность за аренду офиса			
44	Начислена задолженность за преформы			7 800,5
45	Выделен НДС			?
46	Осуществлена оплата за преформы с расчетного счета			?
47	Продукция реализована покупателю			3 201 107,5
48	Начислен НДС по проданной продукции			?
49	Начислена задолженность транспортной организации за доставку продукции			4 000
50	Выделен НДС			?

51	Оплачена транспортировка продукции			?
52	Списаны коммерческие расходы			?

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5
53	Общепроизводственные расходы отнесены на линию выдува			?
54	Общепроизводственные расходы отнесены на линию розлива			?
55	Общехозяйственные расходы отнесены на линию выдува			?
56	Общехозяйственные расходы отнесены на линию розлива			?
57	Списана себестоимость пустых бутылок			?
58	Списана себестоимость бутылок с водой			?
59	Поступили на расчетный счет деньги за проданную продукцию			3 201 107,5
60	Списана себестоимость проданной продукции			?
61	Определен финансовый результат от реализации			?

Требуется:

А) по данным журнала хозяйственных операций сформировать корреспонденции счетов;

Б) определить показатель, наиболее приемлемый в качестве базы распределения косвенных расходов между объектами калькулирования, и обосновать свою точку зрения;

В) на основе метода фактической себестоимости произвести калькулирование полной себестоимости одной пустой бутылки и бутылки с водой.

Г) разделите затраты на постоянную и переменную части, рассчитайте переменную (сокращенную) себестоимость

Д) рассчитайте оптимальную цену на реализацию продукции

Задания для самостоятельных работ

Задание 6. ООО «Гелио» за месяц выпускает два вида продукции А (1 000 ед.) и Б (550 ед.). Готовая продукция принимается к учету по фактической себестоимости. Вспомогательное производство вырабатывает теплоэнергию для технологических целей в основном подразделении и для иных нужд организации. Затраты вспомогательного производства списываются по объему

потребления подразделениями тепла. На основное производство приходится 36 000 куб.м., а на обслуживание цеха – 25 000 куб.м., на административно-управленческие нужды – 8 500 куб.м. Производственные затраты представлены в табл. 7.

Таблица 7

Производственные затраты ООО «Гелио»

Наименование затрат	Сумма затрат, руб.	
	А	Б
1. Учтены материальные расходы		
1.1. На производство продукции	550 000	630 000
1.2. На обслуживание производства		65 800
1.3. На управленческие нужды		18 000
1.4. На нужды вспомогательного производства (уголь)		35 620
2. Услуги сторонних организаций	55 200	78 400
3. Начислена заработная плата		
3.1. Производственных рабочих	155 000	168 300
3.2. Обслуживающему персоналу		72 000
3.3. Администрации		58 000
3.4. Рабочим вспомогательного производства		53 200
4. Начислена амортизация основных средств		
4.1. Производственного назначения		45 200
4.2. Общепроизводственного назначения		38 900
4.3. Общехозяйственного назначения		63 520
5. Прочие расходы		
5.1. Общепроизводственного назначения		154 200
5.2. Общехозяйственного назначения		98 630
6. Прямые затраты основного производства: всего		
7. Затраты вспомогательного производства		
8. Общепроизводственные расходы		
9. Общехозяйственные расходы		

Требуется:

А) Расставить корреспонденции счетов

Б) Распределить и списать затраты вспомогательного производства

В) Распределить и списать общепроизводственные и общехозяйственные расходы

Г) Составить калькуляционную ведомость себестоимости продукции А и

Б

3. ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Пример. В течение месяца предприятие выполняет два заказа № 7 и 8. Работы по заказу № 7 были начаты в предыдущем месяце, в связи с чем по этому заказу имеет место незавершенное производство на начало месяца 30 000 руб.

Затраты по заказам учитываются отдельно:

по заказу № 7 – на счете 20.7,

по заказу № 8 – на счете 20.8.

Таблица 8

Бухгалтерский учет затрат позаказным методом

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отпущены со склада и израсходованы основные материалы на сумму 150 000 руб., в том числе на производство заказа № 7 – 90 000 руб., заказа № 8 – 60 000 руб.	20.7 20.8	10 10	90 000 60 000
Отпущены со склада и израсходованы при выполнении работ по заказам вспомогательные материалы на сумму 5000 руб.	25	10	5 000
Начислена зарплата производственным рабочим в сумме 130 000 руб., в том числе:	20.7 20.8	70 70	80 000 50 000
по заказу № 7 - 80 000 руб.			
по заказу № 8 - 50 000 руб.			
Начислены страховые платежи с заработной платы производственных рабочих по действующей ставке в сумме 33 800 руб., в т. ч.	20.7 20.8	69 69	20 800 13 000
по заказу 7 – 20 800 руб.			
по заказу 8 – 13 000 руб.			
Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов в сумме 60 000 руб.	25	70	60 000
Начислены страховые платежи с заработной платы управленческого персонала по действующей ставке в сумме 15 600 руб.	25	69	15 600
Накладные расходы:	25	76	20 000
Аренда производственного здания	25	02	12 000
Амортизация оборудования	25	60	8 000
Коммунальные услуги			
Общехозяйственные расходы:	26	76	15 000
Аренда административного помещения	26	70	30 000
Заработная плата управляющего персонала	26	02	7 000
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения			
Списаны общехозяйственные расходы	90.2	26	52 000

Таблица 9

Ведомость распределения общепроизводственных расходов

Заказ	Всего прямых затрат, руб.	Коэффициент распределения ОПР	ОПР	Корреспонденция счетов
№7	190 800	0,6	72 360	Дт 20.7 Кт 25

№8	123 000	0,4	48 240	Дт 20.8 Кт 25
Итого	313 800	1	120 600	

Таблица 10

Калькуляционная ведомость по заказу № 7

Затраты	Сумма, руб.
1	2
Незавершенное производство на начало месяца	30 000
Заработная плата рабочих	80 000
Отчисления на обязательное страхование	20 800
Материалы	90 000
ОПР	72 360
Итого (Дт 43.7 Кт 20.7)	293 160

Таблица 11

Бухгалтерский учет процесса реализации продукции заказа № 7

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списывается фактическая производственная себестоимость. Реализовано покупателю 35 изделий заказа № 7. В заказе № 7 изготовлено 40 изделий, себестоимость одного изделия	90.2	43.7	
Предъявлен счет покупателю за реализованные изделия. Цена реализации 360 000 руб. (НДС не облагается)	62	90.1	360 000
Списываются расходы на продажу	90.2	44	5 000
Определяется и списывается финансовый результат реализации	90.9	99	46 485

Задание для практических работ

Задание 1 (кейс-задача). Компания ОАО «Фасад» производит торговое оборудование. Поскольку продукция производится партиями предприятие использует позаказный метод калькулирования себестоимости.

Таблица 12

Остатки на счетах за 11 месяцев 20XX г.

Показатель	Сумма руб.
Материальные запасы	32 000
Незавершенное производство	1 200 000
Готовая продукция	2 785 000
Общепроизводственные расходы	2 260 000
Себестоимость реализованной продукции	14 200 000

Таблица 13

Незавершенное производство

№ заказа	Кол-во единиц	Наименование продукции	Накопленные затраты, руб.
151	48 000	Прилавки неохлаждаемые	700 000
152	40 000	Стеллажи	500 000
		Итого	1 200 000

Таблица 14

Готовая продукция

Наименование продукции	Количество продукции и затраты на единицу	Накопленные затраты, руб.
Прилавки неохлаждаемые (заказ 151)	5000 ед. × 22 руб.	110 000
Стеллажи (заказ 152)	11 500 ед. × 17 руб.	195 500
Комплекующие	10 000 ед. × 14 руб.	140 000
Витрина	5 000 ед. × 16 руб.	80 000
Соединяющие детали	100 000 пачек × 5 руб.	500 000
	Итого	2 785 000

Учетной политикой установлена база распределения общепроизводственных расходов – прямые трудовые затраты в часах. Предприятие в отчетном периоде осуществляло деятельность близко к смете (табл. 15). С января по ноябрь прямые трудовые затраты составляли 367 000 часов.

Таблица 15

Смета расходов для календарного года

Затраты	Сумма, руб.
Прямые материальные затраты	3 800 000
Покупные детали	6 000 000
Прямые трудовые затраты (400 000 ч)	4 000 000
Общепроизводственные расходы:	
Принадлежности	190 000
Трудовые затраты	700 000
Затраты на проведение контроля	250 000
Амортизация	950 000
Коммунальные услуги	0
Затраты на страхование	10 000
Налог на имущество	40 000
Прочие	60 000
Итого	?
ОПР	2 400 000

За декабрь были осуществлены следующие хозяйственные операции:

1. В течение месяца были куплены:

А) прямые материалы – 410 000 руб.

Б) покупные детали – 285 000 руб.;

В) принадлежности – 13 000 руб.

Все прямые материалы, покупные детали учитываются на счете «Материалы».

Таблица 16

Потребление прямых материалов, покупных деталей и принадлежностей
за декабрь

Заказы	Покупные детали, руб.	Материалы, руб.	Принадлежности, руб.	Всего потреблено, руб.
151	110 000	100 000		210 000
152		6 000		6 000
153 (30 000 ед.)		181 000		181 000
154 (10 000 улучшенных установок)		92 000		92 000
155	163 000			163 000
Принадлежности			20 000	20 000
Итого	273 000	379 000	20 000	672 000

Таблица 17

Заработная плата за декабрь

Заказы	Часы	Сумма зарплаты, руб.
151	6 000	62 000
152	2 500	26 000
153	18 000	182 000
154	500	5 000
155	5 000	52 000
Заработная плата (косвенные расходы)	8 000	60 000
Расходы на контроль		24 000
Отдел продаж и администрации		120 000
Итого		531 000

Таблица 18

Прочие затраты за декабрь

Статья расходов	Сумма, руб.
Амортизация	62 500
Коммунальные услуги	15 000
Затраты на страхование	1 000
Налог на имущество	3 500
Прочие	5 000
Итого	87 000

За декабрь были закончены заказы, информация по которому представлена в табл. 19.

Таблица 19

Информация по законченным заказам

№ заказа	Количество	Наименование продукции
151	48 000	Прилавки неохлаждаемые
152	40 000	Стеллажи
153	30 500	Комплектующие
155	50 000	Витрина

Таблица 20

Готовая продукция, отгруженная покупателям за декабрь

№ заказа	Наименование продукции	Количество
151	Прилавки неохлаждаемые	16 000 ед.
152	Стеллажи	20 000 ед.
155	Витрина	22 000 ед.
153	Комплектующие	10 000 ед.

Требуется:

1. Рассчитать сумму, на которую излишне списывались общепроизводственные расходы за декабрь и за год.
2. Рассчитать остаток по счету 20 на 31 декабря.
3. Рассчитать на 31 декабря себестоимость и остаток по счету 43 по заказу 151, если в учетной политике указано применение метода ФИФО.

**Задания для практических работ
(магистратура – продвинутый уровень)**

Задание 2 (кейс-задача). По данным бухгалтерского учета имеем следующие данные.

Таблица 21

Остатки незавершенного производства на начало месяца

тыс. руб.

Статья затрат	Заказ №10	Заказ №10А
Сырье и материалы	3796	460
Возвратные отходы	310	30
Заработная плата производственных рабочих	2336	220
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	187	15
Отчисления на социальное и пенсионное страхование	?	?
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	2010	180
Цеховые расходы	1665	145
Общехозяйственные расходы	1554	120

Таблица 22

Выписка из ведомости распределения расходов материалов и заработной платы

тыс. руб.

Затраты	Заказ № 10	Заказ № 10А
Материалы	8 725	3 740
Возвратные отходы	726	-
Заработная плата производственных рабочих (сдельная)	5 380	1 980

Дополнительная заработная плата рассчитывается в процентном отношении от основной заработной платы производственных рабочих и составляет 8 %, отчисления на социальное страхование – 30 %, отчисления на страхование от несчастных случаев на производстве - 2%). Базой для начисления взносов на обязательное обеспечение выступает основная и дополнительная заработная плата. Расходы на подготовку и освоение производства списываются на заказ 80 из расчета 18 тыс. руб. на одно изделие.

За текущий месяц затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией оборудования были равны 6 465 тыс. руб., общепроизводственные расходы - 5270 тыс. руб., административно-управленческие расходы - 4960 тыс. руб. Косвенные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Таблица 23

Стоимость брака продукции по прямым расходам и полученному металлу

тыс. руб.

Затраты	Заказ № 10	Заказ № 10А
Материальные затраты	136	57
Заработная плата производственных рабочих (сдельная)	63	32
Стоимость выпущенного металла	13	6

Дополнительная заработная плата рабочих, начисляемая за исправление брака, равна 8 % от основной заработной платы, отчисления на социальное страхование - 30% от основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

В отчетном месяце полностью выполнен заказ № 10 (объем выпущенных изделий – 37 ед.). Заказ №10А переходит на следующий месяц с такими же остатками, что и на начало месяца.

Требуется:

А) Рассчитать себестоимость заказа №10 и №10А.

Б) Оценить остатки по счету 20 в разрезе заказов.

В) Сформировать учетные регистры по исчислению себестоимости продукции, в т.ч. по бракованной продукции. Использовать позаказный метод калькулирования.

Таблица 24

Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Номер заказа	Заработная плата производственных рабочих	Содержание оборудования	Цеховые расходы	Общехозяйственные расходы
Заказ №10	5 317	4 670,45	3 806,97	3 583,13
Заказ № 10А	1 948	1 711,12	1 394,77	1 312,76
Заказ №10 (брак)	63	55,34	45,12	42,46
Заказ № 10А (брак)	32	28,11	22,91	21,56
Итого				
Коэффициент распределения косвенных расходов				

Таблица 25

Карточка учета затрат на производство по заказу № 10
тыс. руб.

Показатели	Количество изделий в заказе (37 шт.)				Цена 1200 руб.			Дата открытия заказа 01 августа		
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Зарплата производственных рабочих	До. зарплата производственных рабочих	Отчисления	Расходы на подготовку и освоение производства	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Цеховые расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Остаток на начало										
Затраты за месяц										

Продолжение таблицы 25

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого с остатком										
Списано на себестоимость брака										
Списано на себестоимость готовой продукции										
Остаток на конец										

Таблица 26

Карточка учета затрат на производство по заказу № 10 А

тыс. руб.

Показатели	Количество изделий в заказе				Цена 1250 руб.			Дата открытия заказа 01 августа		
	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Зарплата производственных рабочих	До. зарплата производственных рабочих	Отчисления	Расходы на подготовку и освоение производства	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Цеховые расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака
Остаток на начало										
Затраты за месяц										
Итого с остатком										
Списано на себестоимость брака										
Списано на себестоимость готовой продукции										
Остаток на конец										

Таблица 27

Расчет себестоимости забракованной продукции

тыс. руб.

Статья затрат	Заказ №10	Заказ №10А
1	2	3
Сырье и материалы		
Заработная плата производственных рабочих		

Дополнительная заработная плата производственных рабочих		
Отчисления на социальное и пенсионное страхование		

Продолжение таблицы 27

1	2	3
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		
Цеховые расходы		
Общехозяйственные расходы		
Себестоимость брака		
Стоимость брака по цене возможного использования		
Потери от брака		

Таблица 28

Отчетная калькуляция на выполненный заказ № 10 на единицу изделия

Статья затрат	План	Факт
Сырье и материалы	345	
Возвратные отходы	35	
Заработная плата производственных рабочих	214	
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	17	
Отчисления на социальное и пенсионное страхование	85	
Расходы на подготовку и освоение производства	0	
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	174	
Цеховые расходы	147	
Общехозяйственные расходы	138	
Потери от брака	0	
Производственная себестоимость	1155	
Внепроизводственные расходы	30	
Полная себестоимость	1185	
Оптовая цена	1200	
Прибыль	15	

Задания для самостоятельных работ

Задание 3. ООО «Аспект» производит высококачественную детскую одежду. На 1 октября остатки по счетам запасов:

Материалы – 21 360 руб.;

Незавершенное производство 15 112 руб.

Готовая продукция – 17 120 руб.

Таблица 29

Карточки заказов, находящихся в производстве на 31 октября

№ заказа	Затраты материалов, руб.	Прямые трудовые затраты, руб.	ОПР, руб.
24-А	1500	1 262	2 750
24-В	1410	1 450	1 110
24-С	1890	1 920	2 400
24-Д	1530	1 430	1 962

Материалы, купленные и полученные в сентябре:

а) 3 октября – 35 100 руб.;

б) 12 октября – 26 400 руб.;

в) 24 октября – 33 180 руб.

Прямые трудовые затраты за октябрь:

а) 13 октября зарплата составила 25 000 руб.;

б) 25 октября зарплата – 24 100 руб.

База распределения ОПР - прямые трудовые затраты.

Материалы, отпущенные в производство в октябре:

а) 7 октября – 31 050 руб.;

б) 22 октября – 25 140 руб.

На продукцию установлена надбавка в размере 75 % сверх себестоимости. В октябре была продана продукция на сумму 350 000 руб. Требуется отразить операции на счетах бухгалтерского учета и составить калькуляцию себестоимости позаказным методом.

4. ПОПРОЦЕССНЫЙ И ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Пример. Предприятие имеет три передела. Запланировано и фактически изготовлено 300 единиц продукции. Согласно нормам:

I переделу отпущено и им израсходовано сырья и материалов на сумму 250 000 руб. Затраты на обработку на этом переделе составили 60 000 руб.

II переделом произведены затраты на обработку – 40 000 руб.

III переделом произведены затраты на обработку – 100 000 руб.

Для учета затрат каждого передела открывают субсчета к счету 20:

20.1 – затраты I передела;

20.2 – затраты II передела;

20.3 – затраты III передела.

Таблица 30

Бухгалтерский учет затрат попередельным способом (полуфабрикатный)

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Израсходованы материалы на I переделе	20.1	10	250 000
Начислена заработная плата рабочим на I переделе	20.1	70	60 000
Передан полуфабрикат из I передела на склад	21	20.1	310 000
Передан полуфабрикат со склада II переделу	20.2	21	310 000
Начислена заработная плата рабочим на II переделе	20.2	70	40 000
Передан полуфабрикат из II передела на склад	21	20.2	350 000
Передан полуфабрикат со склада III переделу	20.3	21	350 000
Начислена заработная плата рабочим на III переделе	20.3	70	100 000
Передана готовая продукция из III передела на склад	43	20.3	450 000

Таблица 31

Бухгалтерский учет затрат попередельным способом (бесполуфабрикатный)

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Израсходованы материалы на I переделе	20.1	10	250 000
Начислена заработная плата рабочим на I переделе	20.1	70	60 000
Передан полуфабрикат из I передела во II передел	20.2	20.1	310 000
Начислена заработная плата рабочим на II переделе	20.2	70	40 000
Передан полуфабрикат из II на III передел	20.3	20.2	350 000
Начислена заработная плата рабочим на III переделе	20.3	70	100 000
Передана готовая продукция из III передела на склад	43	20.3	450 000

Задание для практических работ

Задание 1. ООО «Крокус» в производственном цех осуществляет производство полуфабрикатов «Полуфабрикат А» и «Полуфабрикат Б».

Таблица 32

Затраты на производство полуфабрикатов

Статья затрат	«Полуфабрикат А»	«Полуфабрикат Б»
Затраты на материалы и сырье	80 000	40 000
Заработная плата производственных рабочих	60 000	50 000
Взносы на социальное и пенсионное обеспечение	15 600	13 000
Амортизация основных средств	2 000	1 500
Регламентное обслуживание и ремонт оборудования	300	300

В 2017 г. 70 % полуфабрикатов собственного производства направлено на изготовление собственной продукции, а 30 % - реализовано сторонним организациям. Отразить операции в бухгалтерском учете, обеспечив отдельный учет полуфабрикатов.

Задание 2. Основным видом деятельности ООО «Аскал» является производство десертных вин. На 30.06 в незавершенном производстве по счету 20 учитывался остаток в сумме 13 000 ед. (1 ед. = 1 л). В качестве сырья используется виноград различного сорта. Сырье полностью в отчетном периоде отпускается в производство. Завершенность по добавленным затратам равна 28 %. Сумма материальных затрат, приходящаяся на незавершенное производство составляет 15 000 руб., а сумма добавленных затрат – 11 250 руб. Сырье было списано в июле в следующем объеме:

«Изабелла» – 70 500 кг по цене 1,15 руб./кг;

«Лидия» – 67 800 кг по цене 0,95 руб./кг;

«Дамские пальчики» – 45 600 кг по цене 1,38 руб./кг.

Начислена заработная плата производственным рабочим в сумме 58 700 руб. Общепроизводственные расходы были списаны в размере, превышающем прямые трудовые затраты в 1,5 раза. На 31.07 незавершенное производство составляло 11 500 л. Сырье полностью использовано в производственном процессе, а по добавленным затратам завершенность равна 50 %.

Требуется:

1) исчислить себестоимость 1 л вина, оценить по фактической себестоимости всю готовую продукцию и остаток незавершенного производства на 31.07;

2) отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. ООО «Фабрика» занимается выпуском пластмассовых игрушек, имеет два передела:

I передел (Цех А) - формовка;

II передел (Цех Б) – обработка.

В производство на первом переделе направляются основные материалы, а дополнительные используются в цеху Б для окончания производственного процесса. В обоих цехах в себестоимость включаются затраты на оплату труда и обслуживание производственного процесса.

Законченные полуфабрикаты из первого передела передаются во второй, а по окончании обработки игрушки из второго передела передаются на склад.

Данные по цеху А за месяц:

незавершенное производство:

- начальный остаток 45 000 ед.;
- основные материалы 23 000 руб.;
- добавленные затраты 63 050 руб.

В течение месяца выпуск продукции составил 78 500 ед. Была начата обработка 96 000 ед. Незавершенное производство на конец – 17 000 ед. В месяце было списано прямых материальных затрат на сумму 183 000 руб. сумма добавленных затрат составила 248 500 руб. Заработная плата рабочих – 162 500 руб. Расходы на содержание и обслуживание производственного процесса 255 000 руб.

Требуется исчислить себестоимость полуфабрикатов и незавершенного производства в первом переделе (Цех А).

**Задания для практических работ
(магистратура – продвинутый уровень)**

Задание 4. Производственное предприятие имеет три передела и применяет полуфабрикатный метод учета затрат.

Таблица 33

Исходные данные для решения задачи

Показатели	Передел I	Передел II	Передел III
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	75 000	80 000	105 000
Добавленные затраты каждого передела, руб.	1 500 000	1 800 000	1 500 000

Материалы потребляются только в первом переделе. Сумма материальных затрат, приходящаяся на единицу продукции составляет 32,5 руб. Сумма общехозяйственных расходов составляет 793 000 руб. Объем реализованной продукции в отчетном периоде – 54 850 ед.

Требуется:

А) Осуществить процедуру калькулирования себестоимости по каждой технологической стадии, а также исчислить себестоимость реализации.

Б) Отразить операции на счетах бухгалтерского учета

Задание 5. ООО «Стройматериалы» осуществляет собственное производство кирпича. В табл. 34 представлена ведомость затрат на производство.

Таблица 34

Ведомость учета затрат на производство кирпича

Статья затрат	Переделы			
	Добыча глины	Формовка кирпича	Сушка кирпича	Обжиг кирпича
1. Полуфабрикаты собственного производства	-	?	?	?
2. Вспомогательные материалы	1050	930	960	5240
3. Топливо и энергия на технологические цели	4030	3500	5000	6400
4. Основная заработная плата производственных рабочих	6040	5800	4000	12000
5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	696	696	696	696
6. Отчисления на социальное страхование				
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	5436	6380	4000	14400
8. Цеховые расходы	3020	2900	2000	6000
9. Общехозяйственные расходы	-	-	-	3600
10. Потери от брака	-	-	-	2450
Итого:				
Выпуск продукции (тыс. м3 / тыс. шт.)	12,5	11,4	5,6	5,45
Себестоимость 1 тыс. м3 глины		-	-	-
Себестоимость 1 тыс. штук кирпича	-			

Калькуляционная ведомость

Статья затрат	Передель				Итого
	Добыча глины	Формовка кирпича	Сушка кирпича	Обжиг кирпича	
1. Сырье - глина					
2. Вспомогательные материалы					
3. Топливо и энергия на технологические цели					
4. Основная заработная плата производственных рабочих					
5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих					
6. Отчисления на социальное страхование					
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования					
8. Цеховые расходы					
9. Общехозяйственные расходы					
10. Потери от брака					
Итого:					

Отчетная калькуляция на кирпич (на 1 тыс. шт. готового кирпича)

Статья затрат	План	Факт
1. Сырье - глина	3 900	
2. Вспомогательные материалы	900	
3. Топливо и энергия на технологические цели	2 900	
4. Основная заработная плата производственных рабочих	4 200	
5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	350	
6. Отчисления на социальное страхование	1 700	
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	4 650	
8. Цеховые расходы	1 850	
9. Общехозяйственные расходы	700	
10. Потери от брака	200	
11. Производственная себестоимость	21 350	
12. Внезаводские расходы	100	
13. Полная себестоимость	21 450	

Требуется:

А) Рассчитать себестоимость, используя попередельный метод калькулирования себестоимости продукции;

Б) Провести анализ себестоимости и себестоимости единицы производства

В) Составить калькуляционные ведомости производства кирпича

Г) Отообразить операции на счетах бухгалтерского учета

Д) Какой приемлемый уровень цен необходимо установить, чтобы предприятие получило прибыль. Рассмотрите несколько вариантов и выберите наиболее оптимальный.

Задания для самостоятельных работ

Задание 7. Используя учебную и научную литературу, выделите особенности попроцессного (попередельного) метода, используемого для разных производственных предприятий. Определить, как технологический цикл производства влияет на выделение мест возникновения затрат? Распределение косвенных затрат? Формы первичной и сводной документации? Аналитический учет по затратным счетам? Для оформления задания рекомендуется применять форму (табл. 37).

Таблица 37

Особенности попроцессного (попередельного) метода в различных производственных предприятиях

Вид деятельности	Процессы (передель)	Места возникновения затрат	Распределение затрат	Нормативный метод	Аналитический учет затрат
Производство хлебобулочных изделий					
Молочное производство					
....					

Задание 8. ООО «Мираж» производит натуральные, экологически чистые продукты, которые в дальнейшем реализуются в розницу через торговые точки. Наиболее пользующейся спросом продукцией выступает пчелиный мед. Процесс производства происходит в одном цеху и разделен на стадии: фильтрация и расфасовка. В учетной политике ООО «Мираж» отражен попроцессный метод калькулирования себестоимости.

Таблица 38

Информация за апрель и за май 20XX г.

Показатели	Апрель	Май
1	2	3
Незавершенное производство на начало:		

Продолжение таблицы 38

1	2	3
Единицы (л)	6 800	?
Материальные затраты, руб.	20 100	?
Добавленные затраты, руб.	15 320	?
За отчетный период:		
Запущено в производство единиц	286 000	300 000
Материальные затраты, руб.	466 520	510 030
Добавленные затраты, руб.	1 033 200	1 200 300
Незавершенное производство на конец:		
Единицы (л)	13 200	15 600

Незавершенное производство на начало месяца было завершено по добавленным затратам на 78 %, на конец – на 18 %. На конец мая незавершенное производство было завершено по добавленным затратам на 28 %.

Требуется:

А) Рассчитать себестоимость единицы готовой продукции за апрель и май.

Б) Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 9. ООО «Розлив» занимается производством алкогольных напитков. Технологический процесс осуществляется в следующих производственных участках: Цех 1 – очистка спирта от сивушных масел; Цех 2 – получение спирта-ректификата; Цех 3 – производство готовой продукции; Цех 4 – цех розлива. В учетное политике сказано, что списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов производится между переделами пропорционально сумме прямых расходов. Счет 26 списывается в дебет счета 20 для получения полной себестоимости продукции. Остатки незавершенного производства рассчитываются пропорционально остаткам сырья. На начало периода незавершенного производства не было.

Таблица 39

Распределение расходов по переделам ООО «Розлив»

Расходы	Цех 1	Цех 2	Цех 3	Цех 4	Итого
1	2	3	4	5	6
Прямые расходы					
В том числе:					
Сырье и материалы	65 000	68 200	53 000	78 900	
Заработная плата	32 500	42 100	48 950	46 300	

Продолжение таблицы 39

1	2	3	4	5	6
Отчисления на социальное обеспечение	?	?	?	?	
Амортизация	5 600	2 970	14 500	9 600	
Доля прямых затрат по переделу в общей сумме прямых затрат, %	?	?	?	?	
Отпущено в производство сырья					62 000
Остатки сырья на конец месяца	2 800	3 500	800	2 100	
Доля остатков сырья в общем его количестве, %	?	?	?	?	
Общехозяйственные расходы	?	?	?	?	85 000
Общепроизводственные расходы	?	?	?	?	146 300

5. МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ РАЗЛИЧНЫХ ОТРАСЛЕЙ

Задания для практических работ

(магистратура – продвинутый уровень)

Задание 1 (кейс-задача). КФХ занимается выпуском и реализацией продукции растениеводства. В табл. 40 представлены сведения о затратах и выпуске продукции.

Таблица 40

Состав затрат продукции растениеводства

Статьи затрат	2014 год		2015 год		2016 год	
	Сумма затрат, руб.	Уд. вес, %	Сумма затрат, руб.	Уд. вес, %	Сумма затрат, руб.	Уд. вес, %
Амортизация	877740		2551974		5764465	
Анализы, испытания семян	45853		53472		40641	
Аренда федерального и муниципального имущества	115057		89741		892845	
Водоснабжение	-		39759		23145	
Горюче-смазочные материалы	9994194		2855012		3423317	
Запчасти, ремонт техники	6185404		3578059		5459662	
Материальные расходы	17650746		5637746		6643000	
Налоги, сборы	-		176560		349164	
Обязательное и добровольное страхование имущества	211138		250400		290469	
Оплата труда	1391493		1477344		1858537	
Прочие расходы	28085		377514		150681	
Страховые взносы	408209		391042		564704	
Транспортные расходы	1250000		151000		6506967	
Удобрения	2266322		6422253		16274502	
Электроэнергия	173509		201371		225867	
ИТОГО:	40597750		24253247		48467966	

Таблица 41

Журнал хозяйственных операций по счету 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», аналитический счет «Зерновые и зернобобовые культуры»

Дата	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Первичные документы
		Дебет	Кредит		
1	2	3	4	5	6
05.05	Списана стоимость услуг за анализ семян ФГБУ «Россельхоз-			6833,10	Акт об оказании услуг, Счет-фактура

	центр» по Амурской области				
08.05	Списана стоимость услуг страхования ООО «Росгосстрах»			46512,00	Акт об оказании услуг, Счет-фактура

Продолжение таблицы 41

1	2	3	4	5	6
12.05	Списаны семена на посев сои			580000,00	Акт расхода семян и посадочного материала
12.0	Списано дизтопливо			18500,00	Акт списания ГСМ
12.05	Списано удобрение «Экстрасол»			24200,00	Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений
18.05	Списана стоимость услуг страхования СОАО «ВСК»			33767,78	Акт об оказании услуг, Счет-фактура
31.05	Списаны расходы на электроэнергию ОАО «Дальневосточная распределительная компания «Амурэнергосбыт»			27431,29	Акт об оказании услуг, Счет-фактура
31.05	Списаны расходы на водоснабжение ЖКХ «Восток»			3459,60	Акт об оказании услуг, Счет-фактура
31.05	Начислена заработная плата сотрудникам за май			100000,00	Расчетная ведомость
31.05	Удержан налог на доходы из заработной платы сотрудников			13002,00	Расчетная ведомость
31.05	Начислены взносы на обязательное пенсионное обеспечение			22000,00	Расчет бухгалтерии
31.05	Начислены взносы на обязательное медицинское страхование			5100,00	Форма РСВ, расчет бухгалтерии
31.05	Начислены взносы на обязательное социальное страхование			2900,00	Форма 4-ФСС, расчет бухгалтерии
31.05	Начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний за май			2100,00	Форма 4-ФСС, расчет бухгалтерии
31.05	Начислена амортизация по основным средствам			526054,69	Ведомость начисленной амортизации
30.09	Отражен выпуск готовой продукции (соя)			55000,00	Накладная на передачу готовой продукции
31.12	Списание калькуляционной разницы на цену сои			2204874,00	Справка-расчет

Таблица 42

Плановая калькуляция сои и гречихи в КФХ

№	Статьи затрат	Затраты по плану на 1 кг продукции, руб.	
		Соя	Гречиха
1	Семена	1,72	1,00
2	Амортизация ОС	0,95	0,48
3	Лабораторные исследования семян	0,05	0,01
4	Аренда земель	0,25	-
5	ГСМ	1,10	0,53
6	Запчасти, ремонт техники	1,15	0,50
7	Страхование имущества	0,05	0,07
8	Удобрения	3,50	2,00
9	Транспортные расходы	1,45	1,59
10	Оплата труда	0,45	0,50
11	Страховые взносы	0,15	0,15
12	Налоги и сборы	0,05	0,08
13	Электроэнергия	0,05	0,05

14	Водоснабжение	0,01	0,01
15	Прочие расходы	0,07	0,03
ИТОГО:		11	7

Таблица 43

Фактическая калькуляция сои и гречихи КФХ

№	Статьи затрат	Затраты по факту на 1 кг продукции, руб.	
		Соя	Гречиха
1	Семена	1,72	1,00
2	Амортизация ОС	1,39	0,45
3	Лабораторные исследования семян	0,01	0,02
4	Аренда земель	0,26	-
5	ГСМ	0,80	0,55
6	Запчасти, ремонт техники	1,32	0,40
7	Страхование имущества	0,06	0,10
8	Удобрения	3,84	2,48
9	Транспортные расходы	1,51	1,33
10	Оплата труда	0,42	0,50
11	Страховые взносы	0,13	0,15
12	Налоги и сборы	0,08	0,10
13	Электроэнергия	0,05	0,08
14	Водоснабжение	0,01	0,01
15	Прочие расходы	0,03	0,05
ИТОГО:		11,63	7,22

Таблица 44

Расчет калькуляционной разницы произведенной продукции в КФХ

Вид продукции	Выход продукции (кг)	Плановая себестоимость продукции, руб.		Фактическая себестоимость продукции, руб.		Калькуляционная разница продукции, руб.	
		1 кг	всего	1 кг	всего	1 кг	всего
Гречиха	223000						
Соя	3499800						
ИТОГО:							

Требуется:

- А) Провести анализ затрат и себестоимости продукции по статьям калькуляции
- Б) Отразить операции по учету затрат в сельскохозяйственной организации
- В) Сравнить плановый и фактический уровень затрат по двум видам продукции – сои и гречихи.

Задание 2 (кейс-задача). ООО «Аудиторская экспертиза» оказывает услуги по аудиту и сопутствующие услуги (налоговое консультирование, вос-

становление учета, юридические услуги, независимая оценка объектов недвижимости). Показатели по центрам финансовой ответственности сведены в таблицу. Выработка сотрудника организации оценивается на основе клиенто-часов (часов времени, затраченных в рамках конкретного договора с клиентом).

Таблица 45

**Показатели ООО «Аудиторская экспертиза»
по центрам финансовой ответственности**

Показатель	Аудит	Налоговое кон- сультирование	Восстановление и ведение учета	Оценка	Юридическое консультирование
Численность специалистов	15	3	5	2	5
Объем кли- енто-часов	9 630	5 400	18 320	500	6 200

Таблица 46

Накладные расходы ООО «Аудиторская экспертиза»

Наименование статьи	Сумма, руб.
1. Заработная плата:	
Аудиторы	805 230
Бухгалтеры	356 780
Оценщики	100 500
Юристы	310 700
2. Арендная плата	180 750
3. Заработная плата руководителю	655 730
4. Прочие расходы	163 000

Требуется:

- А) Определить приемлемый метод калькулирования себестоимости услуг;
- Б) Определить и обосновать базу и коэффициент распределения накладных расходов;
- В) Предложить и составить формы управленческой документации, необходимые для учета и распределения расходов.

Задание 3 (кейс-задача). ООО «Управление жильем» осуществляет деятельность, связанную с содержанием и ремонтом жилищного фонда. Основные подразделения проводят ремонт и обслуживание жилых зданий, внутридомового оборудования и придомовых территорий. Вспомогательным подразделением

является ремонтный участок. В учетной политике указан метод калькулирования себестоимости по методу учета полных затрат. Перечень хозяйственных операций в учете ООО «Управление жильем» представлен в табл. 47.

Таблица 47

Журнал хозяйственных операций ООО «Управление жильем»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Начислена заработная плата ремонтным рабочим, осуществляющим ремонт конструктивных элементов жилых зданий	600 220
2. Произведены отчисления на обязательное социальное и пенсионное страхование	?
3. Списаны материалы на ремонт конструктивных элементов жилых зданий	300 450
4. Начислена заработная плата рабочим, осуществляющим обслуживание внутридомового оборудования	500 000
5. Произведены отчисления на обязательное социальное и пенсионное страхование	?
6. Отражены услуги подрядных организаций по благоустройству жилых зданий и придомовых территорий	2 500 250
7. Списаны материалы на благоустройство жилых зданий и придомовых территорий	800 230
8. Списаны материалы в ремонтный участок (вспомогательное производство)	230 550
9. Начислена заработная плата рабочим ремонтного участка	350 600
10. Произведены отчисления на обязательное социальное и пенсионное страхование	?
11. Списаны материалы в ремонтный участок	145 000
12. Отражены расходы на содержание здания управления и ремонтного участка	850 000
13. Начислена амортизация оборудования ремонтной мастерской	250 400
14. Начислена заработная плата управленческому персоналу	587 220
15. Произведены отчисления на обязательное социальное и пенсионное страхование	?
16. Признаны в учете расходы на страхование имущества основного и вспомогательного производства	71 450

Требуется:

А) открыть субсчета, аналитические счета к счету 20.

Б) распределить общепроизводственные расходы между основным и вспомогательным производством;

В) распределить расходы вспомогательного производства между видами деятельности, затраты по которым отражаются на счете 20;

Г) сформировать полную себестоимость ремонта конструктивных элементов жилых зданий, работ по обслуживанию внутридомового оборудования, благоустройству.

Задания для самостоятельной работы

Задание 4 (кейс-задача). ООО «Транском» осуществляет грузо- и пассажироперевозки, услуги по ремонту и обслуживанию транспортных средств. услуги вспомогательного производства осуществляются для собственных нужд и на сторону.

Таблица 48

Журнал хозяйственных операций ООО «Транском» за апрель

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Начислена заработная плата водителей, осуществляющих грузоперевозки	200 000
2. Списаны ГСМ на цели грузоперевозок	156 000
3. Начислена заработная плата водителей, осуществляющих пассажироперевозки	560 500
4. Списаны ГСМ на цели пассажироперевозок	250 200
5. Расходы вспомогательного подразделения по ремонту и обслуживанию транспортных средств сторонних заказчиков	345 000
6. Расходы вспомогательного подразделения по ремонту и обслуживанию собственного транспорта	220 000
7. Общепроизводственные затраты	850 230
8. Управленческие расходы	621 100

Требуется:

А) открыть субсчета, аналитические счета к счету 20.

Б) распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы между основным и вспомогательным производством, а часть общехозяйственных расходов отнести на услуги, оказываемые на сторону;

В) распределить расходы вспомогательного производства между видами деятельности, в т.ч. и на услуги вспомогательного производства на сторону;

Г) сформировать полную себестоимость грузовых и пассажирских перевозок;

Д) определить, какие положения учетной политики необходимо ввести для учета и контроля затрат транспортной организации.

6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПО ЦЕНТРАМ ФИНАНСОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И БИЗНЕС-ПРОЦЕССАМ

Задания для практических работ (магистратура – продвинутый уровень)

Задание 1 (кейс-задача). Мукомольный завод ПАО «Колосок» оснащен вальцевой мельницей и осуществляет сортовой помол, производя муку высшего сорта. Побочным продуктом производства является мука прочих сортов. В учетной политике закреплен попередельный метод калькулирования. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы списываются между переделами пропорционально сумме прямых расходов.

Технологически содержание помола пшеницы и ржи сводится к постепенному измельчению зерна (смени злаков) и механическому разделению трех основных его частей: эндосперма, называемого иначе мучнистым ядром, зародыша и оболочек. Помол бывает простым и сортовым. Простой, или низкий помол состоит в измельчении зерна целиком с получением муки, химический состав которой мало отличается от химического состава исходного сырья. Сортовой помол дает муку нескольких сортов различного выхода, резко отличающихся по химическому составу как от исходного сырья, так и между собой.

Полная себестоимость продукции исчисляется и отражается в учете по дебету счета 20 в корреспонденции со счетами 23 и 26. Кроме того, остатки незавершенного производства на предприятии определяются пропорционально остаткам сырья. На начало рассматриваемого отчетного периода незавершенного производства у предприятия не имелось. Технологический процесс производства готовой продукции осуществляется в нескольких цехах.

Цех 1 – первичная обработка сырья. Поступающая для помола масса зерна на магнитных аппаратах очищается от посторонних железных предметов, на сепараторах – от крупных механических посторонних частиц и сора и, наконец, на триерах – от вредной примеси и семян сорняков.

Цех 2 – обработка сырья в целях полной очистки и некоторого изменения его химического состава. Зерно проходит через обоечные машины, удаляющие с его поверхности органическую и минеральную пыль, а также частично наружные слои оболочек и зародыша.

Цех 3 – мойка и замочка зерна. Зерно проходит мойку на специальных моечных машинах, после чего излишняя вода удаляется на отжимных колонках. Затем зерно отправляется на замочку с последующей отлежкой (холодное кондиционирование) и тепловой обработке в виде темперирования (горячего кондиционирования) для улучшения хлебопекарных качеств за счет стимулирования биохимических процессов в зародыше.

Цех 4 – драный процесс. Зерно подвергается помолу на вальцевых станках (драных системах) для получения крупок и дунстов (мельчайших крупок).

Цех 5 – сортировка крупок и дунстов. Полученные на драных системах крупки и дунсты сортируются на просеивающих машинах (рассевах и вечных машинах).

Цех 6 – производство муки низших сортов. Рассортированные по величине и по качеству крупки и дунсты поступают на размольные системы, где размалываются в муку.

Цех 7 – производство муки высшего сорта. Повторное прохождение сырья через последовательные размольные пассажи для лучшего отделения от эндосперма зародышей и оболочек, чтобы полностью превратить эндосперм в стойкую при хранении муку чистого цвета.

Таблица 49

Распределение затрат по производственным цехам

Цех	Сырье и материалы	Заработная плата рабочим цеха, отчисления на обязательное страхование	Амортизация	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Объем незавершенного производства
Цех 1	20 000	10 000	5 000	5 000	1 000	0
Цех 2	10 000	10 000	5 000	5 000	1 000	7 000
Цех 3	5 000	10 000	5 000	5 000	1 000	11 000
Цех 4	1 000	10 000	6 000	2 000	1 000	10 000
Цех 5	1 000	5 000	5 000	1 000	1 000	3 000
Цех 6	1 000	5 000	5 000	1 000	1 000	3 000
Цех 7	1 000	5 000	5 000	1 000	1 000	10 000

Требуется:

- 1) Рассчитать себестоимость продукции и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.
- 2) Выделить центры финансовой ответственности.
- 3) Предложить финансовую структуру для ПАО «Колосок».
- 4) Определить, что необходимо для организации учета затрат по центрам финансовой ответственности (изменения в учетную политику, план счетов, должностные инструкции и т.п.)

Задание 2 (кейс-задача). ООО «Завод ДВ» использует в управленческом учете бизнес-процессный подход по центрам финансовой ответственности. Для формирования и обобщения информации в разрезе центров финансовой ответственности применяются счета 31-35 (по экономическим элементам). Субсчета 2 и 3 порядка отражают бизнес-процесс и центры финансовой ответственности. На счете 37 отражается условный результат бизнес-процесса. Центр финансовой ответственности оценивается по показателям:

- результативности (выполнения плановых показателей);
- эффективности (производство планового объема с наименьшими затратами).

Таблица 50

Выдержка из плана счетов управленческого учета ООО «Завод ДВ»

Синтетический счет	Субсчета 2-го порядка	Субсчета 3-го порядка
1	2	3
31 «Материальные затраты». 32 «Затраты на оплату труда». 33 «Отчисления на социальные нужды». 34 «Амортизация». 35 «Прочие затраты». 36 «Отклонения от плановых значений затрат»	1. «Снабжение»	1.1 Отдел материально-технического снабжения
		1.2 Склад по приемке сырья, склад стеклотары
	2 «Основное производство»	2.1 Цех переработки винограда на виноматериалы
		2.2 Цех хранения и технологической обработки
		2.3 Цех выдержки
		2.4 Купажный цех

		2.5 Цех розлива
		2.6 Служба начальника коньячного производства, винного производства, шампанского производства

Продолжение таблицы 50

1	2	3
		2.7 Лаборатория
	3 «Вспомогательные производства»	3.1 Ремонтно-строительный цех
		3.2 Электроцех
		3.3 Гидроцех
		3.4 Котельная
		3.5 Транспортный цех
	4 «Управление»	4.1 Бухгалтерия
		4.2 Административно-хозяйственный отдел
		4.3 Другие административные структурные подразделения
	5 «Сбыт»	5.1 Отдел продаж
		5.2 Центральный склад готовой продукции
		5.3 Отдел маркетинга и рекламы
		5.4 Экспедиционная служба
37 «Условный результат бизнес-процессов»	1 «Снабжение». 2 «Основное производство». 3 «Вспомогательные производства». 4 «Управление». 5 «Сбыт»	

В дебет счетов 31-35 списываются затраты (по факту) по экономическим элементам в корреспонденции со счетами 10, 70, 96, 69, 02, 60, 76 и т.п. На данных счетах отражается информация о затратах центров ответственности и бизнес-процессов. Затем отражается отклонение фактических затрат от плановых (положительное – в дебет счета 36, а отрицательное – в кредит счета 36). Условный финансовый результат центра ответственности определяется по причинам, зависящих от центра ответственности и не зависящих от него. Положительные отклонения, образованные по причинам, которые не зависят от центра ответственности, должны сторнироваться. По сальдо счета 36 определяется экономия или перерасход.

Таблица 51

Журнал хозяйственных операций ООО «Завод ДВ»

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Списаны по фактической себестоимости материальные затраты на ЦФО «Отдел МТС»	22 000
2. Начислена заработная плата работникам ЦФО «Отдел МТС»	145 600
3. Произведены отчисления на социальные нужды	?
4. Начислена амортизация основных средств ЦФО «Отдел МТС»	58 600
5. Командировочные расходы ЦФО «Отдел МТС»	44 200
6. Отражено отклонение фактических материальных затрат от плановых	800
7. Отражено отклонение фактических затрат на оплату труда от плановых	4 500
8. Отражено отклонение фактических затрат на социальное страхование от плановых	?
9. Отражено отклонение фактических прочих затрат от плановых	1 560
10. Списана сумма отклонений по материальным затратам (причины не зависят от ЦФО)	1 840
11. Списана сумма отклонений по причинам, зависящим от ЦФО	?
12. Затраты отдела МТС отнесены в состав общехозяйственных расходов	?
13. Выявлен условный результат ЦФО «Отдел МТС»	?

Таблица 52

Выполнение плана по затратам центром ответственности

Вид затрат	Факт, руб.	План, руб.	Экономия		Перерасход			
			Сумма, руб.	Код причины	Сумма ЗП, руб.	Код причины	Сумма НЗП, руб.	Код причины
Материальные затраты:								
...								
Итого								

Начальник отдела материально-технического снабжения

 подпись расшифровка

Таблица 53

Сводный отчет по центрам ответственности и бизнес-процессам

Бизнес-процессы и центры ответственно-	Факт, руб.	План, руб.	Экономия		Перерасход	
			Сумма,	Коды	ЗП	НЗП

сти			руб.	причин	Сумма, руб.	Коды причин	Сумма, руб.	Коды причин
1. Снабжение								
1.1. Отдел материально-технического снабжения								
...								
Итого								

Управленческий бухгалтер

подпись расшифровка подписи

Требуется:

- А) Отрадите операции с применением счетов управленческого учета;
- Б) Определить отклонения, условные финансовые результаты ЦФО;
- В) Оценить выполнение плана по ЦФО, заполнить необходимые формы документов;
- Г) Предложить справочник причин отклонений и присвоить им соответствующие коды. Какие управленческие решения принимаются при управлении затратами «по отклонениям»? Опишите стратегию экономического агента, управляющего затратами по отклонениям.

Задание 3 (кейс-задача). ООО «Импортер» вводит систему управленческого учета по центрам финансовой ответственности с применением системы бюджетирования. Требуется сформировать методику управленческого учета импортных операций, отвечающую потребностям руководства в принятии и оптимизации управленческих решений (в области снабжения, производства и финансов). Указать бюджеты и предложить аналитический справочник для системы учета импортных операций.

Таблица 54

Характеристика центров финансовой ответственности

ООО «Импортер»

Название ЦФО	Тип (прибыли/затрат/инвестиций)	Целевой показатель	Пользователь (директор по снабжению/производству/финансам)	Потребность в учетной информации	Уровень детализации	Периодичность представления

7. СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

«ДИРЕКТ-КОСТИНГ»

Задание для практических работ

Задание 1. Основным видом деятельности ООО «Восход» является изготовление бытовой техники. В отчетном году начата разработка новой модели.

Были понесены следующие затраты:

- прямые материальные затраты составляют 66 120 руб.;
- прямые затраты на оплату труда 77 000 руб.;
- переменные ОПР 42 860 руб.;
- постоянные ОПР 35 110 руб.;

За год было выпущено 25 000 единиц продукции, из них 23 400 единиц было реализовано. Незавершенное производство отсутствовало. Цена реализации 1 ед. - 2 450 руб., переменные коммерческие расходы на единицу – 4,75 руб. Постоянные коммерческие расходы были равны 47 350 руб., постоянные расходы на содержание аппарат управления – 81 742 руб.

Необходимо определить себестоимость продукции в целом, в том числе единицы продукции. Рассчитать стоимость остатка готовой продукции на конец периода, себестоимость реализации за период. Рассмотреть два варианта:

- А) применение метода учета по полной фактической себестоимости;
- Б) применение метода учета по переменной фактической себестоимости.

Составить отчет о финансовых результатах.

Задание 2. Менеджер ООО «Монолит» планирует и принимает решение по производству инновационного продукта, который предположительно будет иметь высокий спрос на рынке и конкурентоспособность по качеству. Переменные производственные расходы на 1 единицу выпуска составили:

прямые материальные затраты – 17,20 руб.,

прямые трудовые затраты – 5,15 руб.;

вспомогательные материалы – 0,90 руб.;

коммерческие расходы – 2,65 руб.;

прочие расходы – 1,87 руб.

Постоянные годовые затраты: амортизация зданий и оборудования – 38 500 руб.; рекламные расходы – 44 000 руб.; прочие – 12 200 руб. Компания планирует продавать продукцию по цене 78 руб.

Требуется:

1. На основе маржинального подхода и системы директ-костинг, определить объем выпуска продукции, который должна организация планировать реализовать, чтобы

А) достичь критической точки;

Б) получить прибыль в размере 71 350 руб.

2. Рассчитать объем производства продукции, который должна организация реализовать, чтобы достичь прибыли в размере 138 100 руб., при условии, что расходы на рекламу увеличатся на 38 900 руб.

3. Предполагая, что объем продаж составит 10 000 единиц, необходимо рассчитать, по какой цене следует продавать продукцию, чтобы получить прибыль 129 300 руб.;

4. Менеджер по маркетингу считает, что предполагаемый объем продаж составит 14 800 единиц. Сколько компания может дополнительно потратить на рекламу, если цена единицы продукции составит 51,5 руб., переменные затраты не могут быть уменьшены и организация желает получить прибыль 248 900 руб. при объеме продажи в 14 800 единиц продукции.

Задание 3. ООО «Фармер» производит три вида продукции: «Продукция А», «Продукция В» и «Продукция С». Сумма постоянных расходов составляет 10 000 руб. Исходные данные по структуре выпуска представлены в табл. 55.

Таблица 55

Структура производства продукции

Показатель	А	В	С
Структура предполагаемой реализации, %	42	36	22

Цена реализации, руб.	200	180	350
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	150	125	290
В том числе материальные расходы	120	100	265

Требуется:

А) Выявить оптимальный ассортимент продукции, чтобы организация достигла прибыли от реализации.

Б) Рассчитать маржинальный доход, уровень рентабельности, указать, какая продукция наиболее рентабельна.

С) Разработать предложения по совершенствованию и оптимизации продаж.

Задание 4. На предприятии моющих средств, изготавливающим мыло и стиральный порошок двух категорий (обычное и экстра), решили определить предельно минимальные цены продаж.

Таблица 56

Затраты по структуре выпуска

Показатели	Ед. изм.	Мыло		Порошок	
Объем производства	шт.	2000	1600	3000	2000
Объем продаж	шт.	1600	1600	2600	1500
Зарплата рабочих по изготовлению	руб./шт.	2,5	2,5	0,75	0,75
Материалы	руб./шт.	1,4	1,6	0,85	1,0
Другие переменные расходы	руб./шт.	1,1	1,4	0,6	0,85
Постоянные расходы	руб.	1200	640	3600	3600

Таблица 57

Данные по расходам на рекламу и ценам продаж по видам продукции

Вид продукции	Расходы на рекламу, руб.	Цена продаж, руб.
Мыло: обычное	4000	8
экстра	8000	12
Порошок обычный	5200	6
экстра	3000	9

Сумма постоянных цеховых расходов на производство мыла составляет 500 руб., а по выпуску порошка – 1 300 руб. Постоянные общехозяйственные расходы равны 2 500 руб.

Определить нижнюю границу цены продажи каждого продукта, используя систему директ-костинга. Рассчитать финансовый результат производственно-сбытовой деятельности предприятия.

Задания для практических работ
(магистратура – продвинутый уровень)

Задание 5 (кейс-задача). Компания ООО «Фасад» занимается изготовлением и сборкой стандартных деревянных домов. В течение апреля 200X г. было начато производство восьми единиц продукции (начальных остатков по счету 42 и запасов в незавершенном производстве не было). Исходные данные о затратах, понесенных ООО «Фасад» в течение месяца, представлены в табл. 58.

Таблица 58

Исходные данные для решения задачи

Показатели	Затраты
Прямые материальные затраты, руб.	520 000
Прямые трудовые затраты по сборке	300 ч по 80 руб./час
Переменные общепроизводственные расходы	30 руб./час прямого труда
Постоянные общепроизводственные расходы (производительность 10 ед. в месяц)	410 000 руб.
Удельные переменные затраты материалов на упаковку, руб.	450
Трудозатраты персонала, занятого упаковкой товаров, руб.	3 часа по 55 руб.
Расходы на рекламу, руб.	47 600
Постоянные коммерческие и общехозяйственные расходы, руб.	385 000

В конце месяце определено, что объем реализации продукции составил 5 ед. Один дом был полностью готов к реализации, а два дома числятся в составе незавершенного производства по степени готовности 80 % (материальные затраты), 65 % (добавленные затраты).

Требуется:

А) выполнить калькулирование себестоимости домов, если применяется метод учета по полным затратам;

Б) выполнить калькулирование себестоимости домов, если применяется метод «директ-костинг»;

В) рассчитать стоимость запасов готовой продукции и незавершенного производства на конец апреля, используя метод калькулирования по полным затратам;

Г) рассчитать стоимость запасов готовой продукции и незавершенного производства на конец апреля, используя метод калькулирования «директ-костинг»;

Д) определить финансовый результат апреля, используя метод калькулирования по полным затратам;

Е) определить финансовый результат апреля, используя метод калькулирования «директ-костинг».

Ж) сделать выводы и указать преимущества системы «директ-костинг».

Задание 6 (кейс-задача). ООО «Рубин» выполняет шесть заказа. Для принятия управленческих решений по ассортименту продукции используется система управленческого учета «директ-костинг». Исходные данные представлены в табл. 59.

Таблица 59

Постоянные и переменные затраты ООО «Рубин»

Заказ	Выпуск продукции, шт.	Прямые затраты на 1 ед. выпуска	Общепроизводственные затраты (переменные), руб.	Общепроизводственные затраты (постоянные), руб.	Общехозяйственные затраты (постоянные), руб.	Цена, руб.
A1	620	4050	905 120	966 300	1 155 180	11 320
B2	60	2850	65 820	66 530	81 300	7 424
C1-A	45	2165	36 115	36 531	42 863	3 640
Д2	1	5320	1 860	2 030	2 456	12 790
Д3	1	14110	5014	5 325	6 300	33 300
Д4-3	1	12550	4 556	4 832	5 741	27 550

Требуется:

А) Рассчитать полную и переменную себестоимость заказов;

Б) Определить финансовый результат и рентабельность заказов;

В) Опишите оптимальные финансовые стратегии по ассортименту заказов

Г) Оптимизировать ассортимент путем исключения или снижения в структуре выпуска убыточных заказов, оценить плановый ассортимент по

маржинальному доходу и прибыли. На сколько ожидается рост прибыли от реализации заказов?

8. СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА «СТАНДАРТ-КОСТИНГ»

Задание для практических работ

Задание 1. Организация производит два вида продукции: А и В. Учет затрат по производству продукции А ведется на счете 20 «Основное производство» субсчет 1 «Продукция А», продукция В – на субсчете 2 «Продукция В». Учет материалов ведется в оценке по учетной стоимости на счете 10 «Материалы»; отклонения в стоимости материалов учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Общепроизводственные и общехозяйственные затраты в конце месяца включаются в производственную себестоимость производимой продукции и распределяются между видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих. Готовая продукция учитывается в оценке по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция».

Исходные данные:

Остатки на счете 20 «Основное производство»

Субсчет 1 «Продукция А»

на начало месяца 55 000 руб., на конец месяца 37 000 руб.

Субсчет 2 «Продукция В»

на начало месяца 41 000 руб.; на конец месяца 53 000 руб.

Таблица 60

Исходные данные для решения задачи

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	2	3
1	Признаны в учете затраты основного производства по стоимости материалов, отпущенных со склада в оценке по учетной стоимости: А) на изготовление продукции А Б) на изготовление продукции В	170 000 140 000
2	Признаны в учете затраты в сумме отклонений в стоимости материалов: А) на изготовление продукции А (экономия) Б) на изготовление продукции В (перерасход)	5 300 2 700

1	2	3
3	Начислена заработная плата: А) рабочим за изготовление продукции А Б) рабочим за изготовление продукции В В) рабочим, обслуживающим станки основного производства Г) управленческому персоналу	142 000 105 000 16 000 186 000
4	Начислены взносы на обязательное страхование А) рабочим за изготовление продукции А Б) рабочим за изготовление продукции В В) рабочим, обслуживающим станки основного производства Г) управленческому персоналу	? ? ? ?
5	Признаны в учете затраты по стоимости вспомогательных материалов, израсходованных на обслуживание производства: - в оценке по учетной стоимости; - отклонение в стоимости материалов (перерасход)	11 000 600
6	На склад оприходованы и приняты к учету отходы от производства продукции В	15 200
7	Признаны в бухгалтерском учете затраты в сумме начисленной амортизации: - оборудование производственного цеха - здания администрации организации	75 000 45 300
8	Признаны затраты по потреблению электроэнергии по смете затрат: А) основным производством Б) администрации организации	28 000 19 700
9	Признаны в бухгалтерском учете в составе текущих затрат основного производства общепроизводственные затраты: А) рабочим за изготовление продукции А Б) рабочим за изготовление продукции В	? ?
10	Признаны в бухгалтерском учете в составе текущих затрат основного производства общехозяйственные затраты А) рабочим за изготовление продукции А Б) рабочим за изготовление продукции В	? ?
11	Принята к учету выпущенная из производства готовая продукция в оценке по фактической себестоимости А) продукция А (210 шт.) Б) продукция В (160 шт.)	? ?

Расставить корреспонденции счетов, исчислить себестоимость продукции и составить калькуляцию.

Калькуляция себестоимости продукции А

№	Наименование статей затрат	Затраты	
		На весь выпуск	На единицу продукции
1	2	3	4
1	Материалы		
2	Заработная плата рабочих		
3	Отчисления во внебюджетные фонды		

Продолжение таблицы 61

1	2	3	4
4	Общепроизводственные затраты		
5	Общехозяйственные затраты		
	Производственная себестоимость		

Задание для самостоятельной работы

Задание 2. АО «Сигма» на производство продукции использует следующие нормативы затрат:

По материальным затратам – 2 кг по 18 руб.

По сдельной заработной плате - 2 ч по 15 руб.

По накладным затратам – 3 ч по 11 руб. за 1 час

Планировалось производство 1 200 ед., а по факту было произведено 1 350 ед.

АО в составе фактических расходов отчетного периода учитывает:

По материальным затратам – 3 200 кг по 18,5 руб.

По сдельной заработной плате – 2 100 ч по 13 руб. за 1 час

По накладным затратам – 2 700 ч по 14 руб. за 1 час

Требуется определить отклонения фактических затрат от нормативных, как общее, так и за счет изменения цен, выпуска продукции, а также в разрезе статей затрат (материалы, зарплата, накладные затраты).

9. СОВРЕМЕННЫЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Задания для практических работ

ЛТ-костинг.

Задание 1. Предприятие производит вентиляторы для ПК. Нормативная себестоимость одного изделия 310 руб./ед., в том числе: материалы 190 руб., затраты на обработку – 120 руб. В данном месяце поступил заказ на 1 000 ед., которые и были проданы в конце месяца. Сверхнормативные затраты составляют 6 000 руб.

Требуется рассчитать себестоимость по методу ЛТ и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таргет- и кайдзен-костинг.

Задание 2 (кейс-задача). АО «Прасковейское» занимается производством вина белого полусладкого «Мускатное», вина красного сухого и шампанского игристого.

Таблица 62

Исходные данные для использования методов таргет-костинга и кайдзен-костинга

Показатель	Вино «Мускатное»	Вино красное сухое	Шампанское игристое
Планируемый объем продаж, дкл	4000	5000	2000
Уровень наценки, %	40	25	15
Цена продаж, руб.	1220	1140	1170
Сметная себестоимость, руб.	880	920	1020
Целевая себестоимость, руб.	?	?	?
Расхождение между целевой и сметной себестоимостью, %	?	?	?

Требуется:

А) Определить действия, необходимые для калькулирования по системе таргет-костинг для достижения целевого уровня прибыли;

Б) Определите экономический эффект от снижения затрат на 10 %, используя систему кайдзен-костинг. Оценить планируемую себестоимость, прибыль и рентабельность.

В) Произвести вычисления, необходимые для достижения целевого сокращения затрат.

**Задания для практических работ
(магистратура – продвинутый уровень)**

ABC-костинг.

Задание 3 (кейс-задача). ООО «Корпус» изготавливает продукцию трех А, В и Д. Сырье и материалы закупаются у поставщиков и непосредственно поставляются к месту производства. Выявлено, что продукция А и В имеет устойчивый спрос за год в объеме 31 000 и 19 000 ед. Продукция Д выпускается недавно, продается небольшими партиями по 7 900 единиц, имеет высокие транспортно-заготовительные расходы на приобретение сырья, подготовку производства и обеспечение качества продукции. При этом продукция Д выпускается на более производительном оборудовании, требует меньших затрат на оплату труда и материальных затрат на единицу.

Таблица 63

Структура общих расходов предприятия

Общие расходы	Сумма, руб.
Подготовка производства	1 200 000
Обеспечение материалами	1 300 000
Изготовление продукции	2 250 000
Обеспечение качества продукции	100 000
Продажа продукции	750 000
Итого общих расходов	5 600 000

Ценовая политика предусматривает получение 30 % прибыли к себестоимости реализуемой продукции.

Таблица 64

Исходные данные для решения задачи

Продукт	А	В	Д	Итого
1	2	3	4	5
Производство и сбыт, ед. (план)	31 000	19 000	7 900	57 000
Компоненты материалов для изготовления, ед.	5	5	11	-
Затраты материалов на единицу, руб.	75	60	33	3 714 000
Затраты рабочего времени на единицу, чел.-ч.	1,3	2	1	88 000

1	2	3	4	5
Затраты машинного времени на единицу, чел-час	1,3	1	2	76 000
Средняя заработная плата на 1 чел-ч., руб.	18	18	18	1 584 000
Число стадий производства	15	10	25	50
Число поставок потребителям, ед.	90	30	200	320
Число закупок материалов, ед.	75	50	275	400
Количество испытаний качества	3	7	20	30

Требуется:

А) Рассчитать себестоимость продуктов А, В и Д АВС-методом и сопоставьте результаты расчета с себестоимостью единицы этих продуктов, исчисленной традиционным методом.

Б) Определить цену единицы продуктов методами АВС и позаказного калькулирования.

В) Сделать вывод по сбытовой программе компании. Разработайте управленческую стратегию на долгосрочную перспективу.

Задание 4 (кейс-задача). Конструкторский отдел предприятия занимается вопросами конструкторской подготовки производства новых изделий. Учитываются следующие затраты:

А) зарплата инженеров-конструкторов – 420 тыс. руб. в год;

Б) зарплата техников, занимающихся копированием и размножением технической документации – 72 тыс. руб. в год;

В) командировочные расходы, связанные с проведением пусконаладочных работ у заказчиков изделий – 30 тыс. руб. в год.

Г) затраты на эксплуатацию компьютеров и множительной техники – 20 тыс. руб. в год

В отделе можно выделить следующие операции:

1) расчет технических характеристик изделий;

2) разработка рабочей конструкторской документации;

3) корректировка рабочей документации после испытаний изделий.

Отдел занимается разработкой изделий X и Y, которые своевременно должны быть изготовлены в цехах предприятия, испытаны, переданы заказчику и запущены в эксплуатацию.

Таблица 65

Распределение времени по операциям, %

Показатели	Технические расчеты	Рабочая документация	Корректировка документации
Инженеры-конструкторы	38	56	6
Техники	-	100	-
Командировки	-	20	80
Компьютеры	80	15	5

Драйверы продуктов:

- технические расчеты: листы формата А4, всего 250 ед.
- рабочая документация: листы, приведенные к формату А1, всего 90 ед.
- корректировка документации: количество доработанных и переработанных чертежей, приведенных к формату А1, всего 16 ед.

Требуется:

- А) Распределить затраты по двум изделиям;
- Б) Определить себестоимость одной операции;
- В) Рассчитать ставку распределения накладных расходов.
- Г) Сделать вывод в отношении управленческих решений по снижению затрат и разработать финансовую стратегию на перспективу.

Задание 5 (кейс-задача). ООО «Садовод» осуществляет сбор, перевозку и хранение продукции. В управленческом учете применяется система ABC-костинг.

Рабочий план счетов адаптирован к системе ABC-костинг. Используются дополнительно следующие счета:

Счет 30 «Затраты по методу ABC»

30.1 «Доставка продукции на склад готовой продукции»

30.2 «Доставка рабочих к месту работы»

30.3 «Переналадка оборудования и машин»

30.4 «Механизированные сельскохозяйственные работы»

30.5 «Хранение продукции на складе»

30.6 «Затаривание продукции».

По счету 34 «Затраты в разрезе культур» ведется учет по объектам культивирования: 34.1 «Клубника», 34.2 «Малина». На счете 34 отражается информация по распределению накопленных затрат. По дебету счета 34 отражаются прямые затраты на производство конкретного вида продукции и списанные накладные расходы. Полная фактическая себестоимость формируется в конце отчетного периода. Счет 34 по кредиту корреспондирует со счетом 20 на сумму фактических производственных затрат.

Таблица 66

Прямые производственные затраты

Продукция	Объем производства, ц	Прямые трудовые затраты, чел.-ч/ц	Общее время, ч	Прямые материальные затраты на ед. выпуска, руб.	Всего прямых материальных затрат, руб.	Всего прямых трудовых затрат, руб.
Клубника	310	1 100		1 850		
Малина	360	1 150		1 354		

Таблица 67

Виды деятельности и соответствующие им носители затрат

Накопитель затрат по процессу	Драйвер затрат за 1 год	Затраты по процессу, руб.	Значение носителя затрат (число операций) по видам продукции	
			Клубника	Малина
Доставка продукции на склад	Число доставок	174 000	92	182
Доставка рабочих к месту работы	Число доставок	45 000	125	81
Переналадка оборудования	Число переналадок	580 300	15	6
Амортизация транспортных средств	Число эксплуатируемых транспортных средств	180 000	63	101
Хранение и обеспечение сохранности продукции	Время хранения, дни	82 300	13	21
Расходы на контейнеры	Количество, шт.	116 550	60	253

Расчет ставок драйверов по процессам

Вид деятельности	Затраты, руб.	Значение носителя затрат (число операций)	Ставка драйвера затрат
Доставка продукции на склад			
Доставка рабочих к месту работы			
Переналадка оборудования			
Амортизация транспортных средств			
Хранение и обеспечение сохранности продукции			
Расходы на контейнеры			

Распределение накладных затрат по видам продукции

Вид деятельности	Ставка драйвера затрат	Клубника		Малина	
		Количество операций	Стоимость	Количество операций	Стоимость
Доставка продукции на склад					
Доставка рабочих к месту работы					
Переналадка оборудования					
Амортизация транспортных средств					
Хранение и обеспечение сохранности продукции					
Расходы на контейнеры					
Всего накладные расходы					
Объем производства, ц					
Накладные расходы в расчете на единицу продукции, руб./ц					

Расчет себестоимости продукции с помощью метода ABC-костинга

	Клубника	Малина	Всего по видам продукции
Прямые затраты, всего			
В том числе:			
...			
Накладные затраты, всего			
В том числе			
...			
Объем производства, кг			
Себестоимость, руб./кг			

Требуется:

А) определить основные производственные процессы;

Б) соотнести затраты с каждым производственным процессом, выделить драйвер затрат по процессу;

В) применить ставку драйвера затрат к продуктам (единицам затрат).

$$R = P / D,$$

где R – ставка драйвера затрат, P – объем затрат по процессу, D – драйвер затрат (число операций).

Г) распределить накладные затраты по видам продукции;

Д) рассчитать себестоимость, применяя метод ABC-костинга

Е) Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета;

Ж) Разработать бюджет затрат для ООО «Садовод» на следующий период. Предложите систему учета и документального оформления калькуляционных разниц (отклонение фактических затрат от плановых).

Таргет и кайдзен-костинг.

Задание 6 (кейс-задача). ООО «Креатив» разрабатывает новый продукт. Анализ рынка показал, что приемлемым вариантом целевой цены является 520 руб./ед. Разработанная рыночная стратегия показывает, что предприятию выгодно будет в месяц реализовать 110 000 ед. продукции. Отраслевая рентабельность для отрасли составляет 15 %. В расчете на единицу продукции оценочные затраты с учетом технологии и производственного плана составили 475 руб./ед.

Требуется:

А) определить целевую выручку, прибыль от продажи и желаемые затраты.

Б) определить оценочные затраты на основе имеющегося производственного потенциала. Используя методы стоимостного проектирования предложить варианты сокращения затрат (улучшение дизайна, сокращение прямых материальных затрат, трудовых затрат на обработку). Разработать приемлемый вариант, сравните показатели целевой выручки, прибыли и себестоимости с первоначальным вариантом.

Задание 7 (кейс-задача). ООО «Медиа» осуществляет деятельность по разработке программного обеспечения, обработке данных и иную деятельность в области информационных технологий. Проводится калькулирование себестоимости мобильного приложения «L» до этапа создания – элементы метода «таргет-костинга», а на этапе создания по системе «кайдзен-костинга». Конкурентоспособность мобильного приложения: для бизнес-сегмента по заказу, аналоги на рынке – отсутствуют. Конкурентами являются на рынке фирмы, разрабатывающие мобильные приложения. Стратегия продвижения – прямой маркетинг с целью продажи потенциальным покупателям. Возможная цена реализации составляет 510 тыс. руб. за мобильное приложение. Целевая прибыль – 20%. В процессе проектирования и инжиниринга продукции определяется нормативная себестоимость.

Для отражения продукции по целевой себестоимости используется счет 49, на котором будет отражаться информация о созданной продукции, сданных заказчиком работах, оказанных услугах за отчетный период, а также отклонение фактической себестоимости от целевой (Дт 90.2 Кт 49).

**Калькуляция расчетной и целевой себестоимости
мобильного приложения «L» ООО «Медиа»**

Статьи затрат	Расчетная себестоимость	Целевая себестоимость
1. Прямые материальные затраты		
1.1. Мобильный телефон	15 000	13 000
1.2. Планшет	25 000	22 000
2. Прямые трудовые затраты		
2.1. Затраты на оплату труда программистов за составление технического задания, разработку, настройку и тестирование приложения	120 000	94 000
2.2. Затраты на оплату труда дизайнеров	55 000	43 000
2.3. Отчисления на социальные нужды с заработной платы программистов	36 000	28 200
2.4. Отчисления на социальные нужды с заработной платы дизайнеров	16 500	12 900
3. Прочие прямые затраты		
3.1. Представительские расходы на презентацию приложения	55 000	37 000
4. Косвенные расходы		
4.1. Заработная плата управленческому персоналу	33 000	33 000
4.2. Отчисления на социальные нужды	9 900	9 900
4.3. Амортизация офиса	13 500	13 500
4.4. Амортизация программного обеспечения	4 400	4 400
4.5. Ремонт и содержание офисного помещения	11 800	11 800
4.6. Содержание и ремонт вычислительной техники, прочего оборудования	11 200	11 200
4.7. Охрана труда	7 500	7 500
4.8. Расходы на содержание отдела безопасности	21 200	21 200
4.9. Подготовка и переподготовка кадров	8 500	5 000
4.10. Транспортный налог, налог на имущество	62 000	62 000
4.11. Командировочные расходы	6 000	6 000
4.12. Услуги связи	3 100	3 100
4.13. Почтовые расходы	1 500	1 500
4.14. Консультационные и аудиторские услуги	5 200	5 200
4.15. Канцелярские расходы	750	750
4.16. Услуги банка	4 600	4 600
4.17. Страхование имущества	11 620	11 620

Экономическая сущность кайдзен-задачи заключается в приведении показателя фактической себестоимости к величине, которая равна или меньше целевой себестоимости с помощью мотивирования персонала организации. Задача принимается, когда фактическая себестоимость меньше или равна целевой.

Доведение расчетной себестоимости до целевой достигается в результате проведения мероприятий:

1) Приобретение мобильного телефона и планшета по пониженной цене, что приведет к сокращению затрат на 5 000 руб.

2) Сокращение затрат на оплату труда путем передачи работы одному программисту и одному дизайнеру вместо двух. Сокращение затрат на 49 400 руб.

3) Сокращение представительских расходов на презентацию приложения за счет проведения мероприятия в пределах офиса на 18 000 руб.

4) Уменьшение расходов, связанных с подготовкой и переподготовкой кадров, на 3 500 руб. за счет дистанционного обучения.

Таблица 72

Форма карточки кайдзен-костинга

Статья затрат	Расчетная себестоимость, руб.	Целевая себестоимость, руб.	Кайдзен-задача, руб. (гр. 2 – гр. 3)	Мероприятие по снижению затрат	Фактическая себестоимость, руб.	Отклонение факта от цели, руб. (гр. 6 – гр. 3)	Решение задачи
1	2	3	4	5	6	7	8
Материальные					34 000		
Затраты на оплату труда: - программистов - дизайнеров					96 000 45 600		
Отчисления на социальные нужды: - программистов - дизайнеров					? ?		
Представительские расходы на презентацию мобильного приложения					36 000		
Расходы на подготовку и переподготовку кадров					4 800		
Итого							
в т.ч. положительное отклонение							
в т.ч. отрицательное отклонение							
Процент выполнения = (кайдзен-задача - Отклонение факт. себестоимости от целевой) / Кайдзен-задача x 100 %							

Прямые и косвенные затраты по заказам ООО «Медиа»

Заказ	Прямые затраты на оплату труда	Прочие прямые затраты	Сумма прямых затрат
Разработка веб-сайта	85 200	41 000	165 300
Мобильное приложение «L»	?	?	?
Мобильное приложение «D»	65 340	25 000	132 960

Требуется:

А) Провести анализ с применением метода таргет-костинг;

Б) Необходимо внести изменения в проект и усовершенствовать продукт.

Заполнить карточку кайдзен-костинга.

В) Предложить и обосновать базу распределения косвенных расходов.

Распределить расходы между заказами и рассчитать полную себестоимость.

Г) Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Д) Разработать форму отчета по отклонениям. Провести анализ по данной форме и разработать управленческие решения.

Алгоритм таргет-костинга:

1) маркетинговый анализ продукции, работ, услуг;

2) разработка концепции продукции, работ, услуг;

3) определение возможной цены реализации;

4) расчет целевой прибыли;

5) расчет целевой себестоимости как разница между целевой ценой и целевой прибылью;

6) определение нормативной себестоимости продукции (работ, услуг);

7) составление калькуляции, расчет отклонения нормативной себестоимости от целевой;

8) анализ статей сметных затрат с целью доведения их до целевой себестоимости, разработка и решение кайдзен-задачи;

9) определение фактической себестоимости продукции;

10) отражение в бухгалтерском учете фактической и целевой выручки, фактической и целевой себестоимости, отклонений;

11) формирование отчета по отклонениям.

Задания для самостоятельной работы

Задание 8. Опишите систему интегрированного учета. Приведите пример производственного процесса и выделите области интеграции систем. Опишите, каким образом достигается интеграция взаимодействия систем.

Таблица 74

Области интегрирования систем управленческого учета

Метод (система)	Показательный метод	Попроцессный (попередельный) метод	Нормативный метод	Директ-костинг	Таргет-костинг	Кайдзен-костинг	Сегментный учет
Показательный метод	X						
Попроцессный (попередельный) метод		X					
Нормативный метод			X				
Директ-костинг				X			
Таргет-костинг					X		
Кайдзен-костинг						X	
Сегментный учет							X

В чем заключается преимущество интегрированной системы управленческого учета?

Задание 9. Каковы предпосылки и задачи внедрения систем управленческого учета:

ABC-костинг;

таргет-костинг;

кайдзен-костинг?

10. МЕТОДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПЛАНИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ

Задания для практических работ

Задание 1. На основе информации, представленной в табл. 73, требуется ли определить достаточно ли средств у предприятия для исполнения бюджета.

Таблица 75

Бюджет предприятия

Показатели	Вариант 1	Вариант 2
Остаток денежных средств на начало периода	4 200	3 700
Ожидаемое поступление денежных средств	98 000	73 600
Ожидаемые платежи и выплаты	89 000	80 800
Желаемый остаток денежных средств на конец периода	8 000	9 500

Задание 2.

Таблица 76

Прогноз ООО «Лама» по продаже товаров на 20XX год

Месяц	Объем продаж, шт.	Месяц	Объем продаж, шт.
Январь	50 000	Июль	40 000
Февраль	40 000	Август	50 000
Март	60 000	Сентябрь	60 000
Апрель	70 000	Октябрь	70 000
Май	60 000	Ноябрь	80 000
Июнь	50 000	декабрь	60 000

Начальные запасы на 01.01 оставляют 15 000 шт. Организация придерживается следующей политики в отношении запасов готовой продукции:

Максимальный уровень запасов 15 000 шт.

Минимальный – 50 % от объема продаж следующего месяца.

Максимальная производительность – 65 000 шт. товара X в месяц.

Подготовить бюджет производства на следующий год с разбивкой по месяцам. Какое количество товара X будет составлять конечные запасы на 31.12?

Задания для практических работ

(магистратура – продвинутый уровень)

Задание 3 (кейс-задача). ООО «Сигма» выпускает верхнюю мужскую, женскую и детскую одежду. Модели ориентированы на сезонный спрос. В кооперативе организованы два отдела: административный и производственный.

Выписка из штатного расписания (состав и количество работающих, занимаемые должности)

Должность	Кол-во вакансий	Зарботная плата, руб.
Администрация		
1. Директор	1	30 000
2. Бухгалтер	1	25 000
3. Зав. хозяйством	1	12 000
4. Секретарь	1	8 000
Итого по отделу	4	75 000
Производственный отдел		
1. Модельер-дизайнер	1	12 200
2. закройщик верхней одежды	2	Оплата по сдельным расценкам
3. Швея	4	Оплата по сдельным расценкам
Итого по отделу	7	
Итого по предприятию	11	

Объекты основных средств

Наименование оборудования	Кол-во	Первоначальная стоимость, руб.
1. Швейная машина «Singer»	2	122 500
2. Швейная машина «Veritas» с ножным приводом	1	220 100

Также в октябре предприятие закупило: швейную машину стоимостью 17 500 руб., швейную машину для обработки тканей (2 шт.) стоимостью 15 850 руб., гладильную установку стоимостью 10 320 руб., ноутбук по цене 45 000 руб.

Амортизация начисляется линейным способом с установленной нормой амортизации 20 %. Услуги подрядных организаций, связанные с обслуживанием и ремонтом швейных машин составляют 25 000 руб. Сумма, уплачиваемая арендодателю за аренду помещения пошивочного цеха, составляет 15 820 за метр в год. Расходы по содержанию помещения (электроэнергия, отопление горячее и холодное водоснабжение, уборка и охрана помещения) равны 341 200 руб. за год. Услуги связи оплачены в сумме 58 900 руб. Основным поставщиком тканей является «Нитинный завод», а фурнитура закупается в магазинах розничной торговли. Модельер-дизайнер рассчитывает количество материалов, делает раскрой, выкройки и лекала.

В октябре были закуплены материалы на вспомогательные нужды на сумму 1 850 руб. и отпущены закройщикам:

500 руб. (мел);

50 руб. (линейки);

860 руб. (бумага для лекал);

440 руб. (бумага для секретаря).

ООО «Сигма» выпустило продукцию двух видов: куртка детская (спортивная утепленная) 75 ед. и плащ женский (свободного покроя) 125 ед. Карта расходов по видам выпущенной продукции разработана дизайнером и представлена в бухгалтерию (табл. 79).

Таблица 79

Куртка детская (спортивная утепленная)

Основные и вспомогательные материалы	Ед. измерения	Кол-во	Цена единицы, руб.
1. Ткань плащевая (ширина 1,5 м)	пог. м.	1,5	64,8
2. Ткань подкладочная (ширина 0,9 м)	пог. м.	2,5	15,0
3. Синтепон (ширина 2,0 м)	пог. м.	1,2	20,0
4. Флизелин клеевой (ширина 1,4 м)	пог. м.	0,1	30,0
5. Нитки №40	кат.	1,0	4,8
6. Заклепки металлические	шт.	8,0	5,5
7. Аппликация «Медвежонок»	шт.	1,0	12,5
8. Нашивка на рукав	шт.	1,0	3,5

Таблица 80

Плащ женский (свободного покроя)

Основные и вспомогательные материалы	Ед. измерения	Кол-во	Цена единицы, руб.
1. Ткань плащевая (ширина 1,5 м)	пог. м.	3,0	124,5
2. Ткань подкладочная (ширина 0,9 м)	пог. м.	60,1	15,0
3. Флизелин клеевой (ширина 1,4 м)	пог. м.	1,2	30,0
4. Нитки №40	кат.	1,0	4,8
5. Пуговицы	шт.	12,0	8,0
6. Металлогантерен д/пояса	шт.	6,0	2,5
7. Пряжка	шт.	1,0	5,5
8. Нашивка	шт.	1,0	7,2

Таблица 81

Данные по расценкам на пошив и раскрой по видам изделия

Вид изделия	Расценка на раскрой одного изделия	Расценка на пошив одного изделия
1. Куртка детская	180	250
2. Плащ женский	250	460

Требуется:

- 1) определить сумму косвенных расходов по смете, разработать и представить сметную калькуляцию;
- 2) сформировать фактическую калькуляцию на каждый вид выпускаемой продукции (косвенные расходы распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих);
- 3) установить цену двух видов продукции, если планируемый уровень наценки детской куртки - 22%, женского плаща – 35%;
- 4) отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4 (кейс-задача). Подготовить оперативный бюджет на основе предварительно разработанных бюджетов:

- 1) бюджет продаж;
- 2) бюджет производства в натуральных показателях;
- 3) бюджет использования прямых материалов
- 4) бюджет трудовых затрат
- 5) бюджет накладных расходов
- 6) бюджет запасов (материалов и готовой продукции)
- 7) бюджет себестоимости проданной продукции

ООО «Фасад» производит два типа двигателей для автомашин, используя в качестве основных материалов сплав 1 и сплав 2. Учетной политикой предусмотрено применение метода ФИФО. Руководство определило план развития предприятия на 200X г. следующим образом.

Таблица 82

План развития предприятия на 200X г.

Показатель	Мотор	
	1	2
Планируемые продажи	2 500	500
Цена продажи одной единицы, руб.	300	400
Планируемый уровень запасов готовой продукции на конец периода, шт.	550	25

Планируемая стоимость прямых затрат:

- сплава 1 – 3,5 руб./кг.
- сплава 2 – 5 руб. / кг.
- труда производственных рабочих – 10 руб./час
- ставка накладных расходов – 20 руб./час

Таблица 83

**Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость единицы про-
дукции**

Показатель	Мотор	
	1	2
Сплав 1, кг	6	6
Сплав 2, кг	3	4
Труд производственных рабочих, час	2	3
Накладные расходы, час	2	3

Планируемые запасы материалов на конец периода:

- для сплава 1 – 4 000 кг,
- для сплава 2 – 1 000 кг.

Таблица 84

Планируемые накладные расходы

Накладные расходы	Показатель	Сумма, руб.
Переменные	Зарботная плата вспомогательных рабочих	150 000
	Премии рабочих	160 000
	Электроэнергия	45 000
	Ремонт	35 000
Постоянные	Амортизация	115 000
	Налог на имущество	25 000
	Зарботная плата мастеров	50 000
	Электроэнергия	10 000
	Ремонт	10 000
	Расходы на НИОКР:	
	Зарботная плата	105 000
	Материалы	31 000
	Расходы по маркетингу:	
	Зарботная плата	65 000
	Реклама	15 000
	Командировки	20 000
	Коммерческие расходы:	
	Зарботная плата	30 000
Аренда, налоги	20 000	
Работа с клиентами:		
Зарботная плата	20 000	
Командировки	10 000	
Административные расходы:		
Зарботная плата управляющих	80 000	
Зарботная плата служащих	40 000	
Содержание административных помещений	40 000	
Прочие	30 000	

Данные о наличии сырья и готовой продукции на складе

Показатель	Сплав 1	Сплав 2
Запасы на начало периода, кг	3 500	3 000
Стоимость запасов, руб.	25 000	30 000
Начальные запасы, шт.	50	25
Начальные запасы, руб.	19 200	13 100

Задания для самостоятельной работы

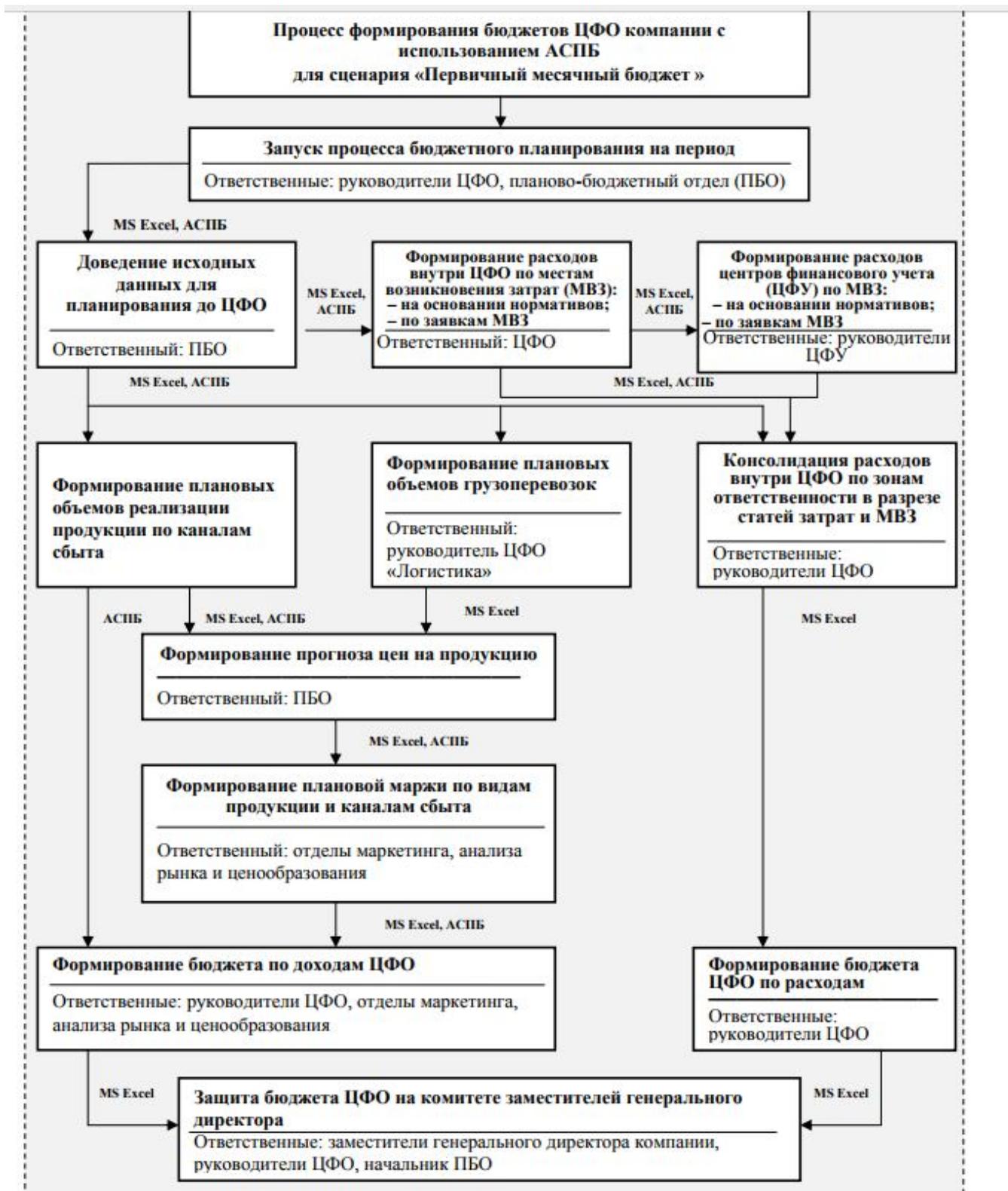
Задание 5. Провести анализ выполнения гибкого бюджета.

Гибкий бюджет и анализ его выполнения

Показатели	Бюджет	Выполнение	Скорректированный бюджет, ориентированный на выполнение	Отклонение от скорректированного бюджета
Объем реализации, ед.	5 000	4 800		
Выручка от реализации, руб.	55 800	52 200		
Производственная себестоимость продукции				
Валовая прибыль				
Общехозяйственные расходы	5 300	6 800		
Коммерческие расходы	9 260	10 520		
Прибыль от реализации				

Задание 6. На рис. отражена схема бюджетирования промышленного предприятия. Требуется:

- А) Выделить центры финансовой ответственности и бизнес-процессы
- Б) Разработать две формы взаимосвязанных бюджетов и определить источники информации и методы формирования прогнозных/плановых показателей.



11. БУХГАЛТЕРСКАЯ УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Задание 1. ООО «Крокус» производит продукцию, ставки переменных затрат составили:

Основные материалы 32 руб./ед.

Затраты на оплату труда 20 руб./ед.

Производственные накладные затраты 15 руб./ед.

Цена реализации продукции равна 125 руб. за ед. Постоянные производственные расходы ожидаются в размере 850 000 руб., постоянные непроизводственные расходы – 2 563 000 руб. Постоянные производственные расходы включают в себя общепроизводственные в сумме 420 000 руб.

Таблица 87

План предприятия ООО «Крокус»

Показатель	Цех очистки сырья и заготовки	Цех расфасовки и заморозки	Обслуживающее подразделение
Общепроизводственные расходы, возникающие в подразделениях, руб.	85 000	152 000	420 000
Использование площадей подразделения, %	30	20	50
Время работы производственных рабочих, ч.	95 000	12 100	-
Время работы оборудования, ч.	3 100	4 500	-
Производство, ед.	309 000	309 000	-

60 % затрат обслуживающего подразделения обусловлены работой персонала, а 40 % - работой оборудования. Возмещение постоянных расходов выполняется на основе производительности в единицах продукции. По факту получилось, что затраты совпали с ожидаемыми, исключение – производственные накладные расходы в цехе очистки сырья и заготовки.

Требуется:

А) составить формы управленческой отчетности;

Б) отчет о финансовых результатах на основе калькулирования полной и переменной себестоимости.

Задание 2. Разработать систему управленческой отчетности предприятий розничной торговли для:

- анализа и контроля движения наличных денежных средств в кассе торговой организации;
- указать центры финансовой ответственности в отчетах;
- определить периоды составления и взаимосвязь между отчетными формами;
- определить ключевые контролируемые показатели.

Задание 3. Для предприятия общественного питания разработать формы управленческой отчетности:

- отчет о потребностях и запасах материальных ресурсов;
- отчет о применении скидок;
- сводный отчет по продажам;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет об эффективности инвестиций;
- отчет об изменении цен закупок;
- отчет об исследованиях уровня цен на продукцию и услуг конкурентов.

Задание 4. Разработайте на основе следующих данных процессно-технологическую карту для сельскохозяйственной организации:

ЦФО – бригада, производственный участок

Вид работ – внесение минеральных удобрений

Затраты на оплату труда, тыс. руб. - 160

Начисление стимулирующего характера, тыс. руб. - 5

Начисление работникам по ГПД, тыс. руб. - 32

Отчисления на социальные нужды

Удобрения на сумму 352 870 руб.:

Минеральные (действующее вещество), кг. – 10 000

Микроудобрения, кг. - 5 000

Органические, кг. – 4 320

Разные материалы на сумму 28 900 руб.

12. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ДЛЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Вариант контрольной работы выбирается в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки. Контрольная работа содержит три задания. Для полного раскрытия *теоретического вопроса* следует руководствоваться общими принципами:

1. описать основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет объекта;
2. указать ссылки на методические указания по калькулированию себестоимости продукции;
3. составить корреспонденции счетов по отражению операций в бухгалтерском учете и заполнить таблицу:

Операция	Корреспонденция счетов		Основание (первичный документ)
	дебет	кредит	

4. определить основные метода калькулирования себестоимости продукции и привести примеры исчисления себестоимости.

Задание 1. На основе изучения учебной и методической литературы установите особенности управленческого учета в отраслях.

Вариант	Вопрос
0	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в пищевой промышленности
1	Методы учета издержек обращения на предприятиях оптовой и розничной торговли
2	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в строительстве
3	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях сельского хозяйства
4	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в металлургической промышленности
5	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в общественном питании
6	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в жилищно-коммунальном хозяйстве
7	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в лесопромышленном комплексе
8	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в газоперерабатывающей промышленности
9	Методы учета затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях добычи полезных ископаемых

Задание 2. ООО «Аква» осуществляет производство газированной воды для целей последующей продажи в собственных магазинах. В структуре предприятия имеется два цеха (линия выдува и розлива). В первом цеху производится выдув пластиковых бутылок из заранее подготовленных заготовок (преформ). Деятельность второго цеха связана с розливом газированной воды. В составе прямых затрат первого цеха учитываются преформы, амортизация линии выдува. По второму цеху собираются затраты по линии розлива (сырье и материалы, амортизация, коммунальные услуги). Незавершенное производство на конец периода отсутствует. Согласно учетной политике затраты отражаются на счетах 20, 25 и 26. Методом калькулирования себестоимости является учет фактической полной себестоимости.

Объекты калькулирования - пустые бутылки, выпускаемые на линии выдува (цех 1), и бутылки с газированной водой, выпускаемые на линии розлива (цех 2). Аналитический учет затрат по каждому объекту калькулирования ведется по счетам 20 «Цех 1» и 20 «Цех 2».

Заработная плата обслуживающего персонала, а также работников, занимающихся складскими и погрузочно-разгрузочными работами, начисляется по счету 25. Учётной политикой предприятия предусмотрено, что затраты на тепло, электроэнергию и аренду цеха отражаются в составе общепроизводственных расходов. За анализируемый период произведено 1 525 100 пустых бутылок и 1 381 700 бутылок с водой.

Таблица 88

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1	Произведено начисление амортизации оборудования, используемого в первом цеху			196 172,13
2	Во втором цеху списаны сырье и материалы			798 619,88
3	Направлена партия этикеток во второй цех			138 169,53
4	Израсходована преформа для выдува бутылок			775 207,01
5	Произведено начисление амортизации оборудования, используемого во втором цеху			10 592,6
6	Отнесены на себестоимость затраты по канализации			3 845,7
7	Отнесены на себестоимость затраты на холодную воду			23 788,2
8	Израсходован углекислый газ во втором цеху			6 860,8

9	Начислена заработная плата основным рабочим			48 000
10	Удержан НДФЛ			?
11	Начислена заработная плата администрации			6 200
12	Удержан НДФЛ с заработной платы администрации			?
13	Начислены взносы на обязательное социальное и пенсионное страхование - основным рабочим - администрации			? ?
14	Перечислен НДФЛ в бюджет			?
15	Перечислены взносы на обязательное социальное страхование			?
16	Перечислены взносы на обязательное пенсионное страхование			?
17	Сняты наличные денежные средства в кассу организации			?
18	Выдана заработная плата основным рабочим			?
19	Выдана заработная плата администрации			?
20	Выдано под отчет Петрову М.И. на командировочные расходы (цель командировки - приобретение пищевых красителей)			12 000
21	Приобретены пищевые красители Петровым М.И.			11 384,5
22	Красители отпущены в производство			11 384,5
23	Возврат подотчетной неиспользованной суммы			?
24	Оприходованы ароматизаторы по счету А-10-31, приобретенные у ОАО «Простор»			46 750,4
25	Выделен НДС			?
27	Перечислено по счету А-10-31			?
28	Во второй цех отпущены со склада ароматизаторы			46 750,4
29	Учтены расходы на электроэнергию			29 846
30	Выделен НДС			?
31	Погашена в полной сумме задолженность за электроэнергию			?
32	На склад оприходованы этикетки			2 700,59
33	Выделен НДС			?
34	Произведена оплата с расчетного счета за изготовление этикеток			?
35	Учтены расходы по аренде цеха			123 154
36	Выделен НДС			?
37	Произведена оплата за аренду цеха			?
38	Начислена задолженность за потребленную воду			27 633,99
39	Выделен НДС			?
40	Произведена оплата за потребленную воду			?
41	Учтены расходы за аренду офисного помещения			120 000
42	Выделен НДС			?
43	Погашена задолженность за аренду офиса			
44	Начислена задолженность за преформы			7 800,5
45	Выделен НДС			?
46	Осуществлена оплата за преформы с расчетного счета			?
47	Продукция реализована покупателю			?
48	Начислен НДС по проданной продукции			?
49	Начислена задолженность транспортной организации			4 000

	за доставку продукции			
50	Выделен НДС			?
51	Оплачена транспортировка продукции			?
52	Списаны коммерческие расходы			?
53	Общепроизводственные расходы отнесены на линию выдува			?
54	Общепроизводственные расходы отнесены на линию розлива			?
55	Общехозяйственные расходы отнесены на линию выдува			?
56	Общехозяйственные расходы отнесены на линию розлива			?
57	Списана себестоимость пустых бутылок			?
58	Списана себестоимость бутылок с водой			?
59	Поступили на расчетный счет деньги за проданную продукцию			?
60	Списана себестоимость проданной продукции			?
61	Определен финансовый результат от реализации			?

Таблица 89

Исходные данные для решения задачи

Вариант	Выручка от реализации, руб.	База распределения косвенных затрат
0, 5	5 000 000	Сумма прямых затрат
1, 6	3 250 000	Сумма прямых материальных затрат
2, 7	2 650 210	Сумма прямых затрат
3, 8	3 456 210	Сумма прямых материальных затрат
4, 9	4 578 910	Сумма прямых затрат

Требуется:

А) по данным журнала хозяйственных операций сформировать корреспонденции счетов;

Б) определить показатель, наиболее приемлемый в качестве базы распределения косвенных расходов между объектами калькулирования, и обосновать свою точку зрения;

В) на основе метода фактической себестоимости произвести калькулирование полной себестоимости одной пустой бутылки и бутылки с водой.

Г) разделите затраты на постоянную и переменную части, рассчитайте переменную (сокращенную) себестоимость

Д) рассчитайте оптимальную цену на реализацию продукции

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. Н. Волкова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 461 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00248-5. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/0D35949D-C2EF-41B3-8976-4E143DD4D620.

2. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для академического бакалавриата / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 428 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00500-4. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/F0A807AD-FDD3-4D73-A933-7FCFEE2BC132.

3. Демина И.Д. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ И.Д. Демина— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2016.— 232 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54489.html>. — ЭБС «IPRbooks»

4. Каверина, О. Д. Управленческий учет : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. Д. Каверина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 389 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00951-4. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/7DAC719C-AD69-481C-A727-1D07B587BE03.

5. Управленческий учет : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О. Л. Островская, Е. Б. Абдалова, М. А. Осипов, А. Е. Карлик. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 383 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-02461-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/5E1F9DEC-97E9-42E1-80F7-7878466D6BA8.

6. Управленческий учет и учет персонала [Электронный ресурс]: практикум для студентов экономических специальностей/ — Электрон. текстовые данные.— Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-

строительный университет, ЭБС АСВ, 2015.— 87 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59138.html>. — ЭБС «IPRbooks»

7. Федорцова Р.П. Практика внутрифирменного бюджетирования [Электронный ресурс]: учебно-практическое пособие/ Федорцова Р.П.— Электрон.текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2015.— 94 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/26246>. — ЭБС «IPRbooks»

8. Чая, В. Т. Управленческий учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 332 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00622-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/3166D55F-1FE0-4B2B-BC70-C8A1078DE264.

9. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ О.В. Шинкарёва— Электрон. текстовые данные.— М.: Экономическое образование, 2015.— 60 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33844.html>. — ЭБС «IPRbooks»

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Современные системы и концепции управленческого учета	5
2. Затраты в управленческом учете и их классификация	9
3. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции	15
4. Попроцессный и попередельный методы калькулирования себестоимости	25
5. Методология учета производственной деятельности на предприятиях различных отраслей	33
6. Управленческий учет по центрам финансовой ответственности и бизнес-процессам	39
7. Система управленческого учета «директ-костинг»	45
8. Система управленческого учета «стандарт-костинг»	50
9. Современные системы управленческого учета	53
10. Методы управленческого учета для целей планирования и контроля	65
11. Бухгалтерская управленческая отчетность	72
12. Контрольная работа для заочной формы обучения	74
Библиографический список	78

Вилена Анатольевна Якимова,

доцент кафедры финансов АмГУ, канд. экон. наук

Бухгалтерский управленческий учет. Сборник задач