

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

И. Н. Хромова

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Рабочая тетрадь
для самостоятельной работы обучающихся
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бизнес-аналитика»

Краснодар
КубГАУ
2021

Рецензент:

Н. С. Власова – кандидат экономических наук, доцент
(Кубанский государственный аграрный университет)

Хромова И. Н.

Управленческий учет : рабочая тетрадь / И. Н. Хромова. –
Краснодар : КубГАУ, 2021. – 32 с.

Рабочая тетрадь содержит комплекс заданий для самостоятельной работы обучающихся, позволяющих изучить концептуальные основы управленческого учета и их использование в учетно-аналитической практике коммерческих организаций.

Издание предназначено для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № __ от __.__.2021.

Председатель
методической комиссии

И.Н. Хромова

© Хромова И. Н., 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ПРЕДИСЛОВИЕ

Рабочая тетрадь по дисциплине «Управленческий учет» предназначена для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

Изучение материала, представленного в рабочей тетради, направлено на формирование профессиональных компетенций, предусмотренных ФГОС ВО по соответствующему направлению подготовки, рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

В рабочей тетради представлены задания по наиболее важным вопросам организации управленческого учета в коммерческих организациях. Решение этих заданий позволит обучающимся изучить особенности управленческого учета снабженческого-заготовительной, производственной, коммерческо-сбытовой деятельности хозяйствующих субъектов, оценить возможность использования учетной информации при проведении бизнес-анализа и принятии управленческих решений, при процедурах планирования и контроля.

Рабочая тетрадь состоит из предисловия и десяти разделов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Основные вопросы

1. Управленческий учет и его место в информационной системе организации.
2. Объект, предмет и методы бухгалтерского управленческого учета.
3. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.
4. Роль специалиста по управленческому учету в управлении организацией.
5. Организационные аспекты управленческого учета.
6. Формирование информационных потоков в управленческом учете.

Задание 1

На основе Устава, локальных нормативных актов, практических материалов объекта исследования спроектируйте организационную структуру управления и определите ее влияние на постановку системы управленческого учета.

1. Укажите направление деятельности, миссию, цель, задачи выбранной для исследования организации.
2. Постройте организационно-управленческую структуру объекта исследования, определите ее тип.
3. Опишите элементы организационно-управленческой структуры организации.
4. Охарактеризуйте направления работы структурных подразделений.
5. Определите, в чем заключаются преимущества и недостатки организационной структуры объекта исследования.
6. Сформулируйте вывод о том, как организационная структура объекта исследования влияет на постановку системы управленческого учета.

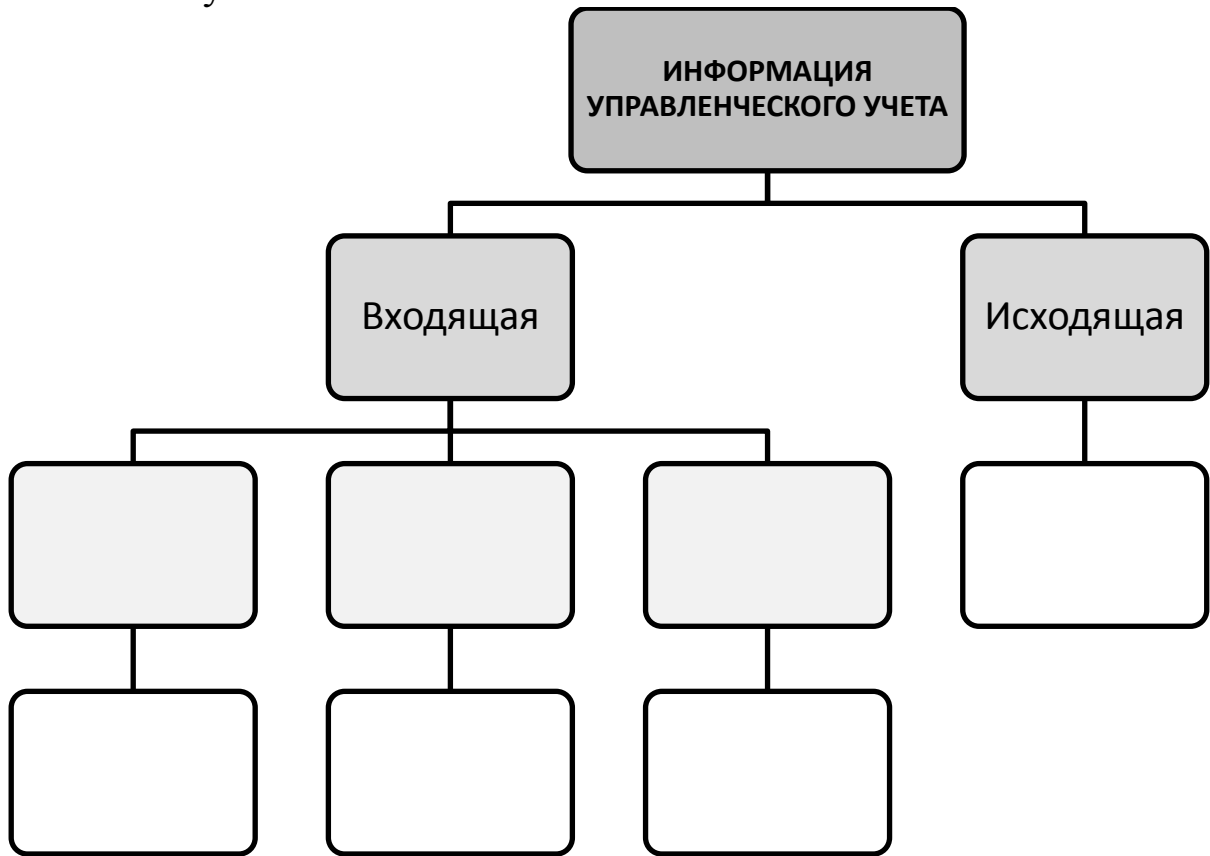
Задание 2

Перечислите принципы управленческого учета, сформулированные Сертифицированным институтом специалистов по управленческому учёту (Chartered Institute of Management Accountants – CIMA) и Американским институтом сертифицированных общественных бухгалтеров (American Institute of CPA – AICPA). Дайте характеристику данным принципам.

Принцип	Характеристика
1.	
2.	
3.	
4.	

Задание 3

Определите состав входящей и исходящей информации управленческого учета.



2 КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ И ДОХОДОВ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Основные вопросы

1. Определение категорий «издержки», «затраты», «расходы».
2. Основные направления и признаки классификации затрат в управленческом учете.
 - 2.1. Затраты для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли.
 - 2.2. Затраты для принятия управленческих решений.
 - 2.3. Затраты для контроля и регулирования деятельности центров ответственности.
3. Основные направления и признаки классификации доходов в управленческом учете.

Задание 1

Отметьте в соответствующей ячейке верно или неверно каждое из следующих утверждений. Обоснуйте свой ответ.

Утверждение	Верно	Не-верно
Все переменные затраты являются прямыми		
Переменные затраты являются регулируемыми		
Постоянные затраты являются нерегулируемыми		
Безвозвратные затраты не учитываются при принятии управленческих решений		
Вмененные и безвозвратные затраты – это всегда одно и то же		
Вмененные затраты не принимаются в расчет в финансовом учете		
Амортизационные отчисления ни при каких условиях не могут быть отнесены к основным затратам		
Амортизационные отчисления не всегда относят к производственным затратам		
Расходы на оплату труда работников АУП ни при каких условиях не могут быть отнесены к основным затратам		
Косвенные затраты и накладные – это всегда одно и то же		
Вмененные затраты возникают лишь в случае ограниченности ресурсов		

Задание 2

Произвести расчет постоянных, переменных и совокупных затрат на основе имеющихся данных об объемах производства продукции.

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Объем производства, ед.	40000	60000	72000
Переменные затраты – всего, руб.		540000	
Постоянные затраты – всего, руб.		360000	
Совокупные затраты – всего, руб.			
Переменные затраты на единицу, руб.			
Постоянные затраты на единицу, руб.			
Совокупные затраты на единицу, руб.			

Задание 3

ООО «Аванта» осуществляет консультационную деятельность в области бухгалтерского и налогового учета, а также проводит обучающие семинары. Компания решила провести анализ для составления финансового плана на будущий год.

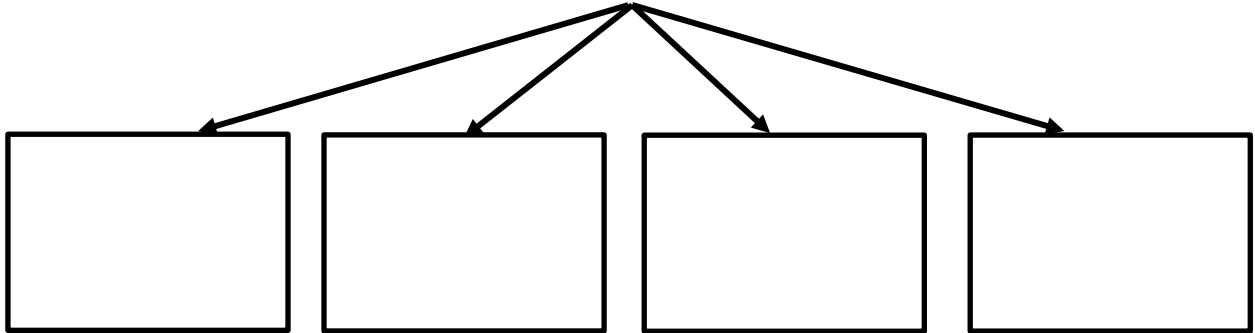
На основе метода «мини-макси» постройте модель поведения затрат на проведение обучающих семинаров.

Сведения о проведенных семинарах за год.

Месяц	Количество участников, чел.	Сумма затрат, руб.
Январь	12	28000
Февраль	19	35200
Март	15	31000
Апрель	11	27500
Май	20	36000
Июнь	21	39000
Июль	10	25000
Август	17	32500
Сентябрь	18	33000
Октябрь	11	27500
Ноябрь	14	30500
Декабрь	20	36800

Задание 4

Основные аналитические инструменты, использующие информацию о переменных и постоянных затратах



3 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ СНАБЖЕНЧЕСКО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные вопросы

1. Место и роль процесса снабжения в управленческой системе организации.
2. Классификация затрат, связанных с созданием и хранением запасов.
3. Оценка и учет материально-производственных запасов.
4. Планирование и контроль уровня запасов.

Задание 1

Организация занимается продажей насосов, спрос на которые составляет 28 ед. в неделю. Стоимость одного насоса 23000 руб. Стоимость выполнения одного заказа – 4500 руб. Затраты на хранение – 8 % от стоимости товара. Определите оптимальный размер заказа, количество заказов и интервал поставки. Определите, как изменятся значения данных показателей при снижении стоимости заказа до 3100 руб.

Задание 2

Организация приобретает материалы по цене 5000 руб. за ед. Общая годовая потребность в материалах данного вида – 40000 ед. Стоимость хранения единицы запаса – 600 руб. Расходы на доставку одного заказа – 1200 руб.

Определить оптимальный размер заказа данных материалов.

Задание 3

В таблице содержится информация об остатках, поступлении и расходе материалов в мае на производственном предприятии. Проведите списание материалов в производство способами: по средней себестоимости; ФИФО; ЛИФО; ЛОФО; ХИФО.

Дата приобретения	Количество, кг	Цена, руб.	Дата списания	Количество, кг
Остаток на 01.05	50	115		
02.05	120	105	04.05	95
11.05	120	110	10.05	70
16.05	90	100	15.05	105
20.05	135	95	22.05	185
24.05	110	125	29.05	140
28.05	95	120	31.05	75

Охарактеризуйте преимущества и недостатки каждого способа.

4 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные вопросы

1. Задачи и принципы учета затрат на производство.
2. Сущность и виды себестоимости.
3. Направления учета производственных затрат.
4. Модели организации управленческого и финансового учета.
5. Сущность и методы распределения косвенных затрат.

Задание 1

На основе информации о затратах, представленной в таблице:

1) сгруппируйте затраты по следующим категориям:

- а) затраты на основное производство,
- б) общепроизводственные расходы,
- в) общехозяйственные расходы;

2) рассчитайте производственную себестоимость.

Наименование затрат	Сумма, руб.
Расходы на подготовку кадров	20000
Заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование	65000
Топливо и энергия на технологические цели	26000
Цеховые расходы	35000
Расходы на сертификацию продукции	20000
Содержание здания офиса	42000
Отчисления на социальное страхование основных производственных рабочих	
Затраты на сырье и материалы	350000
Командировочные расходы	40000
Расходы на участие в выставках	25000
Амортизация производственного оборудования	16000
Затраты на охрану	15000
Заработная плата основных производственных рабочих	85000
Налоги, сборы	18000

Задание 2

ООО «Парус» выпускает хлебобулочные изделия: хлеб, печенье, пироги и пряники. Накладные расходы в апреле составили 168000 руб. Необходимо:

1) распределить накладные расходы между видами продукции, используя три различные базы распределения;

2) сравнить результаты распределения и сделать вывод об оптимальной базе распределения накладных расходов.

Вид продукции	Выручка от реализации, руб.	Прямые затраты, руб.	Время работы оборудования, машино-ч
Хлеб	266000	125000	96
Печенье	165000	82000	44
Пироги	92200	74000	28
Пряники	74300	36500	16
Итого			

Задание 3

Организационно-управленческая структура АО «Север» предусматривает наличие шести центров ответственности. Информация, характеризующая их деятельность, представлена в таблице.

Центр ответственности	Выпущено продукции, шт.	Численность, чел.	Текущие затраты, руб.	Выручка, руб.
Бригада № 1	2500	44	82000	141000
Бригада № 2	2400	36	74800	170300
Бригада № 3	1800	28	96400	218000
Администрация	-	8	46000	-
Отдел упаковки	-	12	38410	-
Отдел закупок	-	8	28500	-
Итого				

Дайте оценку деятельности производственных бригад, учитывая, что расходы непроизводственных подразделений в АО «Север» распределяются пошаговым методом.

5 МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Основные вопросы

1. Сущность калькулирования и виды калькуляций.
2. Попроцессный метод калькулирования.
3. Попередельный метод калькулирования.
4. Позаказный метод калькулирования.
5. Метод функционально-стоимостного калькулирования (АВС-метод).

Задание 1

В организации произведено 23000 шт. изделий. Совокупные затраты за период составили 4855000 руб., в том числе материальные – 2650000 руб. Объем реализации за период составил 14500 шт., расходы на продажу – 300000 руб. Определить себестоимость продукции методом простого двухступенчатого калькулирования.

Задание 2

В организации, осуществляющей производство картонных изделий, технологический процесс состоит из трех стадий.

Показатель	Стадия		
	I	II	III
Количество произведенных полуфабрикатов (готовых изделий), ед.	1600	1300	700
Производственные затраты, руб.	480000	360000	49000

В отчетном периоде реализовано 170 ед. готовой продукции, расходы на продажу составили 52000 руб. Определить себестоимость полуфабрикатов каждого передела, себестоимость готовой и реализованной продукции методом простого многоступенчатого калькулирования.

Задание 3

Компания «Океан» занимается переработкой форели. Технологический процесс организован в три стадии: закупленную рыбу разделяют (I), затем солят (II) и упаковывают в вакуумную упаковку (III). Нормативные потери в виде отходов на этапе разделки – 35 % массы рыбы. Данные о производственных затратах по переделам представлены в таблице.

Показатель	I передел	II передел	III передел
Добавленные затраты, руб.	250000	180000	155000
Количество произведенной продукции, кг	23000	15000	13000

Закупочная цена рыбы – 52 руб. за кг. Непроизводственные затраты в текущем месяце составили 180000 руб. Объем реализации готовой продукции – 7000 кг.

Рассчитайте себестоимость реализованной продукции, у запасов готовой продукции и незавершенного производства.

Задание 4

Производственное предприятие выпускает резинотехнические изделия. Технологический процесс предусматривает наличие двух переделов: цех А – литье, цех В – обработка.

В представлены данные, характеризующие деятельность цеха А в отчетном месяце.

Показатели	Сумма, руб.	Количество, шт.
Незавершенное производство на начало периода:	8080	4000
– основные материалы	5280	
– добавленные затраты (40 % завершенности)	2800	
Начатые обработкой изделия		55000
Незавершенное производство на конец периода (30 % завершенности)		3 000
Отпущено основных материалов за месяц	71500	
Добавленные затраты за месяц:	40875	
– прямые трудовые затраты	30000	
– общепроизводственные расходы	10875	

Рассчитайте себестоимость полуфабрикатов, произведенных в цехе А, и стоимость незавершенного производства этого цеха, используя метод условных единиц.

Задание 5

Магазин реализует хлебобулочные, колбасные и молочные изделия. Специалистом по управленческому учету определено 4 вида деятельности и рассчитаны ставки распределения накладных расходов по каждому из них:

- закупка товаров – 1000 д.е. за закупку;
- доставка товаров – 80 д.е. за доставку;
- выкладка товаров – 20 д.е. в час;
- обслуживание покупателей – 0,2 д.е. за проданную единицу товара.

Показатели доходов и затрат по каждой группе товаров

Показатель	хлебобулочные изделия	колбасные изделия	молочные изделия
Выручка, д.е.	57000	63000	52000
Себестоимость, д.е.	38000	47000	35000
Потребление видов деятельности			
закупка товаров, д.е.	30	25	13
доставка товаров, д.е.	98	36	28
выкладка товаров, ч	183	166	24
обслуживание покупателей, ед.	15500	20500	7900

Рассчитайте прибыль по каждому виду товаров с использованием метода ABC.

6 СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

Основные вопросы

1. Система учета фактической себестоимости.
2. Система учета нормативной себестоимости.
3. Система учета полной себестоимости («абзорпшен-костинг»).
4. Система учета неполной себестоимости.
5. Система учета переменной себестоимости («директ-костинг»).
6. Система учета «стандарт-кост».
7. Система учета целевой себестоимости («таргет-костинг»).

Задание 1

Организация осуществляет производство и продажу металлических изделий. В таблице приведена информация о результатах выпуска продукции.

Показатель	Значения	
	нормативные	фактические
Расход материала на единицу изделий, кг	4	3
Цена 1 кг материала, руб.	840	850
Почасовая ставка оплаты труда производственных рабочих, руб.	760	740
Производительность труда в час, изделий	10	9
Постоянные общепроизводственные расходы, руб.	4000	4400
Переменные общепроизводственные расходы, руб.	3680	3400
Произведено изделий, шт.	1600	1620
Цена продажи одного изделия, руб.	2000	2000

Отразите факты хозяйственной жизни по производству и реализации продукции, используя фактический и нормативный метод учета затрат.

Задание 2

Организация осуществляет производство мясных консервов. За отчетный месяц получена следующая учетная информация, руб.:

– прямые материальные затраты	770000
– прямые затраты на оплату труда	210000
– переменные общепроизводственные расходы	310000
– постоянные общепроизводственные расходы	185000
– общехозяйственные расходы	265000
– переменные коммерческие расходы	130000
– постоянные коммерческие расходы	75000
– цена продажи 1 ед.	78,00

В течение указанного периода произведено 36500 ед. продукции, продано – 31400 ед.

Рассчитать себестоимость единицы продукции, величину остатков готовой продукции на конец периода, себестоимость проданной продукции за период и составить отчет о финансовых результатах при использовании:

- 1) метода учета полной себестоимости;
- 2) метода учета неполной (сокращенной) себестоимости;
- 3) метода «директ-костинг».

Задание 3

В текущем месяце организация получила два заказа: 1 и 2. Для выполнения данных заказов планируются следующие затраты:

- основные материалы:
 - для заказа 1 – 36000 руб.;
 - для заказа 2 – 28000 руб.
- заработная плата основным производственным рабочим:
 - за заказ 1 – 6500 руб.,
 - за заказ 2 – 15500 руб.
- вспомогательные материалы – 4500 руб.
- заработная плата вспомогательным рабочим – 8500 руб.
- расходы на электроэнергию, аренду – 9500 руб.

1. Составьте карточки заказов и определите условную себестоимость каждого заказа, выбрав в качестве базы распределения:

- а) основные материалы;
 - б) заработную плату основных производственных рабочих.
2. Отрадите данные операции на счетах бухгалтерского учета.
3. Отрадите на счетах бухгалтерского учета дополнительные записи по списанию фактических общепроизводственных расходов, если выяснилось, что они составили в октябре:
- а) 29800 руб.;
 - б) 4200 руб.

Определить существенность отклонений и списать их, учитывая, что на конец периода остаток незавершенного производства составил 5000 руб., а готовой продукции – 15000 руб.

Задание 4

ООО «Снежная королева» производит мороженое. Маркетинговые исследования рынка показали, что наиболее конкурентоспособная цена эскимо «Морозко» 75 руб. В соответствии со своей рыночной стратегией компания планирует продать в течение месяца 80000 шт. мороженого данного вида. Для определения целевой прибыли организация ориентируется на отраслевой коэффициент рентабельности продаж – 27 %. Определить целевую себестоимость эскимо в условиях применения системы «таргет-костинг».

7 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КОММЕРЧЕСКО-СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные вопросы

1. Коммерческо-сбытовая деятельность и ее место в управленческой системе организации.
2. Планирование коммерческо-сбытовой деятельности.
3. Мониторинг и анализ выполнения плана продаж.

Задание 1

Организация осуществляет реализацию сотовых телефонов. Номенклатура товаров и объем продаж представлены в таблице. Произвести ABC-анализ продаж для данной организации.

Наименование товара	Объем продаж, руб.
Alcatel	160000
Apple	740000
Samsung	620000
Lenovo	200000
Sony	80000
HTC	160000
LG	80000
Xiaomi	120000

ABC-анализ продаж товаров

Наименование товара	Объем продаж, руб.	Доля, %	Доля нарастающим итогом, %	Группа товаров
Итого				

8 ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Основные вопросы

1. Процесс принятия управленческих решений.
2. Классификация управленческих решений.
3. Модели принятия управленческих решений.
 - 1.1 Анализ безубыточности производства.
 - 1.2 Оценка рисков предпринимательской деятельности.
 - 1.3 Планирование ассортимента продукции.
 - 1.4 Отказ или привлечение дополнительных заказов.
 - 1.5 Решения типа «купить или производить самим».
 - 1.6 Принятие решений по ценообразованию.
 - 1.7 Принятие решений по модернизации оборудования.
 - 1.8 Решение о прекращении деятельности неприбыльного сегмента.
 - 1.9 Оценка эффективности инвестиций.

Задание 1

За год организация продает 5000 единиц изделий по цене 170 руб. за единицу. Постоянные затраты равны 350000 руб. в год. Переменные затраты составляют по 80 руб. на ед.

Требуется:

- 1) определить текущую прибыль за год;
- 2) рассчитать выручку в точке безубыточности.
- 3) рассчитать прибыль для каждого следующего изменения:
 - переменные затраты увеличились на 15 руб. на единицу;
 - постоянные затраты увеличились на 10 %, и количество продаваемой продукции увеличилось на 10 %.
 - постоянные затраты уменьшились на 15 %, продажная цена уменьшилась на 10 %, переменные затраты уменьшились на 15 % на единицу, количество продаваемой продукции увеличилось на 30 %.
- 4) рассчитать новую точку безубыточности в единицах продаваемой продукции для каждого следующего изменения:
 - постоянные затраты увеличились на 12 %;

– продажная цена увеличилась на 25 %, и постоянные затраты увеличились на 120000 тыс. руб.

Задание 2

В организации, осуществляющей производственную деятельность, отмечены следующие результаты за отчетный период:

Объем реализации	750 ед.
Выручка от реализации	1400000 руб.
Переменные затраты	800000 руб.
Постоянные затраты	250000 руб.

Проведите оценку рисков предпринимательской деятельности организации в текущем отчетном периоде и в следующем отчетном периоде при условии, что:

- 1) цена реализации увеличится на 10 %;
- 2) объем продаж увеличится на 5 %;
- 3) переменные затраты увеличатся на 15 %.

Расчет показателей, характеризующих риск
предпринимательской деятельности

Показатель	Ед. измерения	Период	
		Текущий	Следующий
Объем продаж	ед.		
Цена 1 ед.	руб.		
Выручка	руб.		
Затраты – всего	руб.		
в том числе переменные	руб.		
постоянные	руб.		
Маржинальный доход	руб.		
Прибыль (убыток) от продаж	руб.		
Удельный маржинальный доход	руб.		
Норма маржинального дохода	коэф.		
Точка безубыточности	ед.		
Точка безубыточности	руб.		
Эффект операционного рычага	коэф.		
Запас производственной прочности	ед.		
Запас финансовой прочности	руб.		

Проанализируйте полученные результаты.

Задание 3

Компания вышла на рынок с очень высокой конкуренцией. Руководство предпринимает усилия завоевать часть рынка. Цена единицы продукции составит 800 руб., переменные затраты на единицу 380 руб., постоянные затраты за год 350000 руб.

Требуется определить:

- 1) финансовый результат от продаж 800000 единиц за год.
- 2) какую цену на продукцию надо установить, чтобы прибыль составила 5 млн руб.? Предполагается, что уровень производства, переменные и постоянные затраты не изменились.

Задание 4

Предприятие выпускает три вида продукции: А, В и С. Постоянные затраты составляют 18000 руб. В таблице содержится информация, характеризующая деятельность предприятия.

Показатель	Продукция		
	А	В	С
Структура продаж, %	42	36	22
Цена продажи, руб.	200	180	350
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	150	125	290
в том числе материальные расходы	120	100	265

Определите оптимальный ассортимент продукции для получения прибыли в сумме 30000 руб. Определите, какая продукция самая низкорентабельная?

Руководитель считает, что этот вид продукции следует снять с производства. Определите себестоимость оставшихся видов продукции и докажите, что решение о снятии с производства низкорентабельной продукции принесло положительный (отрицательный) результат?

Задание 5

Организация изготовила 200 изделий. Необходимо рассчитать цену продажи на эти изделия. Расходы на их производство представлены в таблице. Организация планирует получить прибыль от этой продажи в размере 60000 руб.

Статья затрат	Сумма, руб.
Основные материалы	440000
Заработная плата основных производственных рабочих	80000
Переменные общепроизводственные затраты	60000
Постоянные общепроизводственные затраты	40000
Коммерческие расходы	44000
Прочие расходы	20000

Задание 6

Руководителю АО «Прибой» поступило предложение о капиталовложении в размере 600000 руб. Денежные поступления составят 200000 руб. ежегодно в течение пяти лет. Минимальная желаемая норма прибыли – 10 %. Определите чистую приведенную стоимость проекта.

Задание 7

Проект требует инвестиций в сумме 5000000 руб. и предполагает получение ежегодной прибыли в сумме 600000 руб. в течение 10 лет. Следует ли инвестировать средства в данный проект, если коэффициент дисконтирования равен 15 %?

9 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Основные вопросы

1. Понятие и классификация центров ответственности.
2. Трансфертное ценообразование.
3. Управленческая отчетность по центрам ответственности.

Задание 1

Производственные мощности организации позволяют выпускать 5000 ед. продукции в месяц. Удельные переменные затраты составляют 200 руб., из них материальные – 120 руб., на оплату труда – 80 руб. Постоянные затраты составляют 65000 руб. Определите трансфертную цену по правилу «118 % от полной себестоимости».

Задание 2

В таблице отражена информация о затратах на производство 2000 ед. полуфабрикатов.

Затраты	Сумма, руб.
Затраты на сырье и материалы	600000
Заработная плата основных производственных рабочих	320000
Отчисления на социальные нужды с заработной платы основных производственных рабочих	90000
Заработная плата вспомогательных рабочих	56000
Отчисления на социальные нужды с заработной платы вспомогательных рабочих	15500
Командировочные расходы	64200
Заработная плата АУП	74000
Арендная плата	68000
Коммунальные платежи	47000
Расходы на рекламу	25000

Определите трансфертную цену по принципу:

- 1) 155 % от полной себестоимости;
- 2) 235 % от переменной себестоимости.

Задание 3

На основе задания для самостоятельной работы № 1 на странице 4 сформируйте структуру центров ответственности объекта исследования. Определите цели, задачи, функции каждого центра ответственности. Разработайте систему оценочных показателей для оценки эффективности деятельности каждого центра.

10 БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Основные вопросы

1. Роль планирования в деятельности организации.
2. Организация бюджетирования.
3. Разработка генерального бюджета и взаимосвязь его элементов.
4. Мониторинг исполнения бюджетов.

Задание 1

Организация специализируется на переработке продукции овощеводства. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продукции, который может быть реализован во II квартале:

- икра кабачковая – 1500 банок;
- икра баклажанная – 1200 банок.

Предполагаемая цена реализации 85 руб. и 90 руб. соответственно.

Из учетных данных организации следует, что на конец I квартала текущего года на складе готовой продукции находилось 200 банок икры кабачковой и 250 банок икры баклажанной.

Для бесперебойной работы розничного магазина, занимающегося реализацией продукции, планируется оставить запас готовой продукции на конец II квартала: 100 банок икры кабачковой и 150 банок икры баклажанной

На основе имеющихся данных составьте:

- 1) бюджет продаж на II квартал текущего года;
- 2) бюджет производства в натуральных единицах на II квартал текущего года.

Бюджет продаж продукции на II квартал 20__ г.

Вид продукции	Объем продаж, ед.	Цена, руб.	Выручка, руб.
Икра кабачковая			
Икра баклажанная			
Итого			

Бюджет производства продукции на II квартал 20__ г.

Показатель	Вид продукции	
	икра ка- бачковая	икра ба- клажанная
Бюджет продаж, ед.		
Запас готовой продукции на конец периода (+), ед.		
Запас готовой продукции на начало периода (-), ед.		
Планируемый объем производства, ед.		

Задание 2

Организация при расчетах с покупателями за поставленную продукцию допускает рассрочку платежа: 60 % стоимости поставленной продукции оплачивается в месяце отгрузки продукции, а 40 % – в следующем месяце.

В таблице отражена информация об отгрузках продукции.

Показатель	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Итого
Объем продаж, руб.	800000	1200000	1600000	1400000	

Проведите помесичный расчет ожидаемых поступлений денежных средств в III квартале.

Расчет ожидаемых поступлений денежных средств
на III квартал 20__ г., руб.

Показатель	Период			Итого
	июль	август	сентябрь	
Остаток денежных средств на начало				
Поступление денежных средств				
Остаток денежных средств на конец				

Задание 3

По данным бюджета закупок основных материалов для бесперебойной работы организации в III квартале текущего года требуется закупка материалов на сумму 5600000 руб. (3400000 – в июле, 1200000 – в августе, 1000000 – в сентябре). Расчеты с поставщиками за полученные материалы ведутся безналичным путем: 75 % стоимости отгрузки оплачивается сразу, на 25 % предоставляется отсрочка платежа на один месяц.

Проведите расчет ожидаемых выплат организации за материалы в III квартале.

Расчет ожидаемых выплат денежных средств
на III квартал 20__ г.

Показатель	Период			Итого
	июль	август	сентябрь	
Расходование денежных средств на приобретение основных материалов, руб.				

Задание 4

Гибкий бюджет затрат подразделения представлен в таблице.

Показатель	Использование производственных мощностей		
	30 %	50 %	70 %
Затраты на основные материалы	147000	245000	343000
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	96000	160000	224000
Переменные накладные расходы	63000	105000	147000
Постоянные накладные расходы	40000	40000	40000
Итого затрат			

Составьте гибкий бюджет на 66 и 93 % загрузки мощностей.

Гибкий бюджет затрат подразделения

Показатель	Использование производственных мощностей	
	66 %	93 %
Затраты на основные материалы		
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих		
Переменные накладные расходы		
Постоянные накладные расходы		
Итого затрат		

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	4
2 КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ И ДОХОДОВ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ.....	7
3 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ СНАБЖЕНЧЕСКО- ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	10
4 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
5 МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ.....	14
6 СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ.....	17
7 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КОММЕРЧЕСКО- СБЫТОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
8 ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.....	21
9 УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	25
10 БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ ПЛАНИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	27

Учебное издание

Хромова Ирина Николаевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Рабочая тетрадь

В авторской редакции

Усл. печ. л. – 2,0.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13