

Министерство образования и науки РФ
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
**НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АРХИТЕКТУРНО- СТРОИТЕЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ (ННГАСУ)**

Институт экономики, управления и права
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**Содержание курса, сборник задач, методические указания
и задания к выполнению курсовой работы по дисциплине**

Бухгалтерский управленческий учет

Методические указания для студентов
специальности 080109.65 – «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

**Нижний Новгород
ННГАСУ
2011**

УДК 657(075)

Содержание курса, сборник задач, методические указания и задания к выполнению курсовой работы по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет». Методические указания – Н. Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, 2011.

Содержание курса охватывает все основные вопросы, связанные с правилами, принципами и организацией управленческого учета в коммерческих организациях, а также содержит список рекомендуемой литературы, необходимой для успешного усвоения курса. Выполнение курсовой работы предназначено для закрепления полученных знаний по изученному курсу «Бухгалтерский управленческий учет» и приобретения основных навыков практической работы.

Составитель: к.э.н., доцент О.Е. Стулова

© ГОУ ВПО «Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет», 2011

Содержание

| | |
|--|----|
| Общие положения..... | 4 |
| Содержание дисциплины..... | 4 |
| Сборник задач по отдельным темам..... | 6 |
| Задание и методические рекомендации по выполнению курсовой работы...21 | |
| Рекомендуемая литература..... | 27 |

1. Общие положения

В современных условиях бухгалтерский учет должен обеспечивать информацией не только внешних пользователей, но и менеджеров организации всех уровней управления. Для этого необходимо организовать на предприятии эффективно функционирующую систему управленческого учета.

Управленческий учет необходим предприятиям крупного и среднего бизнеса, которые хотят существовать и развиваться в условиях конкурентной борьбы. Система управленческого учета должна быть гибкой, оперативной и способной обеспечивать каждого менеджера информацией, необходимой для принятия ими наиболее эффективных управленческих решений. Кроме того, важной функцией управленческого учета является предоставление информации, позволяющей оценить эффективность работы каждого подразделения организации и, следовательно, каждого менеджера, возглавляющего данный центр ответственности, для успешной работы предприятия в рыночных условиях. Процесс управленческого учета не должен ограничиваться только выполнением учетной функции, он должен быть интегрирован с процессами планирования, контроля, экономического анализа и принятия управленческих решений.

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» студент должен знать:

- задачи и принципы управленческого учета;
- классификацию затрат для различных целей;
- методы учета затрат и варианты оценки незавершенного производства;
- распространенные подходы к учету затрат («Стандарт-кост», «Директ-костинг», «АВС-костинг» и др.);
- возможности использования учетной информации, представленной в различных вариантах для принятия управленческих решений;
- понятие бюджетирования, виды бюджетов и взаимосвязь различных бюджетов для торговой организации и производственного предприятия.

Курс основывается на знании таких дисциплин, как «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Экономика организаций (предприятия)», «Комплексный экономический анализ финансовой деятельности» и тесно связан с дисциплинами «Финансы, денежное обращение и кредит», «Менеджмент», «Стратегическое планирование».

Успешное усвоение курса в значительной степени зависит от самостоятельной работы студента над рекомендуемой литературой и нормативными документами.

Овладение данной дисциплиной позволяет применять полученные знания в практике бухгалтерской работы в качестве бухгалтера-аналитика и может являться перспективной специализацией студента.

2. Содержание дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет»

1. Сущность бухгалтерского управленческого учета, его назначение, задачи и принципы.

1.1 Внутренние и внешние пользователи бухгалтерской информации; различие информационных интересов.

1.2 Сопоставление финансового и управленческого учета

1.3 Использование информации управленческого учета при осуществлении основных функций управления (планирования, контроля, регулирования).

1.4 Производственный учет как составная часть управленческого учета.

1.5 Взаимосвязь управленческого учета и анализа.

1.6 Цели и задачи управленческого учета.

1.7 Принципы, применяемые в управленческом учете (непрерывность деятельности предприятия, использование единых планово учетных единиц измерения, оценка результатов деятельности структурных подразделений, полнота и аналитичность информации, преемственность и многократное использование данных, периодичность составления отчетов, бюджетный метод управления).

2. Понятие затрат, их учет и классификация для различных управленческих целей

2.1 Понятие затрат и задачи их учета.

2.2 Классификация затрат для определения себестоимости произведенной продукции, оценки стоимости запасов и полученной прибыли (прямые и косвенные, входящие и истекшие, одноэлементные и комплексные, текущие и единовременные затраты).

2.3 Классификация затрат для принятия решений и планирования (постоянные, и переменные затраты, принимаемые и непринимаемые в расчет, безвозвратные затраты, вмененные затраты, маржинальные и инкрементные затраты).

2.4 Классификация затрат для контроля и регулирования деятельности предприятия (регулируемые и нерегулируемые затраты, нормативные и фактические затраты).

3. Учёт расходов по местам затрат и центрам ответственности

3.1 Место и центр затрат, критерии их обособления в учёте (дифференциация поля издержек предприятия, задачи группировки затрат по местам формирования).

3.2 Центр ответственности: понятие, виды различия между местом затрат и центром ответственности.

3.3 Виды центров ответственности: центры затрат, центры доходов, центры прибыли, центры инвестиций.

4. Содержание и назначение группировки затрат по элементам и статьям калькуляции.

4.1 Учёт затрат по элементам.

4.2 Учёт затрат по статьям калькуляции.

5. Понятие калькулирования и классификация систем калькулирования.

5.1 Понятие и классификация себестоимости продукции (классификация себестоимости по различным признакам).

5.2 Понятие калькуляции, ее роль в управлении производством.

5.3 Методы учёта затрат и калькулирования.

6. Система учёта затрат и калькулирования в связи с особенностями технологии и организации производства.

6.1 Попроцессный метод калькулирования (сущность метода, области и отрасли применения, объект управленческого учёта, виды попроцессного калькулирования).

6.2 Попередельный метод калькулирования (сущность метода, области и отрасли применения, объект управленческого учёта, организация сводного учёта при попередельном методе, подсчёт незавершенного производства методами средневзвешенной себестоимости и ФИФО).

6.3 Позаказный метод калькулирования (сущность метода, области и отрасли применения, объект управленческого учёта, постановка учёта при позаказном методе).

7. Учёт затрат по способу их оценки

7.1 Фактический метод учёта затрат (содержание и назначение метода, достоинства и недостатки).

7.2 Нормативный метод учёта затрат (содержание и назначение метода, достоинства и недостатки).

7.3 Метод «стандарт-кост» (содержание стандарт-коста, его отличие от нормативного метода, нормирование затрат, выявление отклонений и их анализ).

8. Калькулирование полной и производственной себестоимости.

8.1 Калькулирование полной себестоимости (учёт прямых и косвенных расходов).

8.2 Калькулирование производственной себестоимости.

8.3 Метод директ-костинг (сущность метода, преимущества и недостатки директ-костинга, варианты директ-костинга).

8.4 Использование директ-костинга при принятии управленческих решений.

9. Бюджетирование и контроль затрат.

9.1 Необходимость бюджетирования и сметных систем: фиксированные и гибкие сметы, нулевые и приростные сметы, периодические и непрерывные сметы.

9.2 Составление бюджета торговой организации.

9.3 Составление бюджета производственного предприятия.

9.4 Контроль затрат и анализ деятельности предприятия на основе информации статического и гибкого бюджета.

3. Сборник задач по отдельным темам

Тема 1. Классификация затрат для различных управленческих целей

1.1. Определить к каким категориям можно отнести следующие виды расходов (основные или накладные, прямые или косвенные, переменные или постоянные):

1. Амортизация производственного оборудования, выпускающего несколько видов продукции, начисляемая линейным методом.
2. Расходы на содержание служебного автомобиля заводоуправления предприятия, выпускающего только один вид продукции.
3. Заработная плата вспомогательных рабочих, обслуживающих станки, выпускающие один вид продукции. При этом заработная плата начисляется в процентном отношении к заработной плате основных производственных рабочих-сдельщиков.
4. Материалы, затраченные на ремонт оборудование, выпускающего несколько видов продукции.
5. Канцелярские товары, израсходованные на ремонт оборудования, выпускающего несколько видов продукции.
6. Арендная плата за станок, выпускающей один вид продукции.
7. Заработная плата работников отделов сбыта многопрофильного предприятия, начисляемая в процентах от выручки.

1.2. Распределить затраты на переменные и постоянные и найти линейную функцию поведения затрат в зависимости от объема производства, если за период было выпущено 100 ед. продукции. При этом имеются следующие данные о затратах за период:

1. Сдельная заработная плата рабочих основного производства – 400 тыс. руб.
2. Заработная плата начальника цеха, начисляемая по окладной системе – 30 тыс. руб.
3. Основные материалы – 800 тыс. руб.
4. ГСМ и запчасти на содержание на содержание автомобиля дирекции – 50 тыс. руб.
5. Премия руководству, начисленная в проценте от выручки – 20 тыс. руб.
6. Расходы на рекламу – 10 тыс. руб.
7. Заработная плата вспомогательных рабочих, начисляемая в процентах от заработной платы основных рабочих – 20 тыс. руб.
8. Арендная плата по помещению склада – 80 тыс. руб.

1.3. У предприятия имеется грузовой автомобиль. В качестве вариантов его использование рассматривается сдача в аренду и оказание с его помощью транспортных услуг. Рыночная стоимость аренды грузового автомобиля составляет 4000 руб. в месяц. Предполагаемая среднемесячная выручка от оказания транспортных услуг будет составлять 25 000 руб. в месяц, при этом расходы на содержание автомобиля составляют 18 000 руб. в месяц. Определить вмененные расходы при том или ином варианте решения и определить, что будет более выгодно для предприятия.

1.4. У предприятия имеются неликвидные запасы товаров, цена приобретения которых составляет 50 000 руб. Поступило предложение продать их в другой регион. При этом расходы на транспортировку, оплачиваемые поставщиком составляют 15 000 руб. Цена, которую предлагают за товар составляет 60 000 руб. Изменение рыночной цены на товар в ближайшее время не ожидается.

Определить затраты, которые следует принимать в расчет и не следует принимать в расчет. Определить следует ли принимать предложение о продаже товара.

1.5. Имеются следующие данные о деятельности компании по производству автомобильных генераторов (табл. 1).

Таблица 1 – Данные о деятельности компании

| Показатели | Сумма |
|--|--------|
| Цена продажи, в руб. | 800 |
| Переменные затраты на единицу продукции (удельные затраты), в т.ч. | 480 |
| – материальные затраты, в руб. | 300 |
| – оплата труда, в руб. | 120 |
| – общепроизводственные расходы, в руб. | 60 |
| Годовой объем реализации, в ед. | 5000 |
| Постоянные расходы за год, в руб. | 510000 |

Президент компании обещал рабочим увеличить заработную плату на 10%, других изменений в затратах не ожидается.

Требуется определить, насколько необходимо увеличить цену продажи генераторов, чтобы покрыть увеличение затрат и сохранить существующий уровень рентабельности 40% от выручки.

Тема 2. Содержание затрат на производство и порядок включения их в себестоимость продукции

2.1. Составить калькуляцию на единицу продукции вида А и Б в разрезе калькуляционных статей по фактическим затратам, а также определить финансовый результат от продажи продукции каждого вида.

Затраты за период:

1. Начислена амортизация универсального оборудования 2000 руб.
2. Начислена по сдельным расценкам заработная плата рабочим на: А – 250 000 руб., Б – 30 000 руб.
3. Начислена доплата за сверхурочную работу по продукции А 500 руб.
4. Начислена доплата за работу в выходные дни по продукции Б 250 руб.
5. Начислены отпускные основным производственным рабочим в сумме 10 000 руб.
6. Произведены расходы по технике безопасности в цехе – 5 000 руб.
7. Начислена заработная плата рабочим, обслуживающим оборудование – 9000 руб.
8. Затраты на ремонт здания цеха составили 4 000 руб.
9. Расходы по охранным услугам – 10 000 руб.
10. Представительские расходы – 5 000 руб.
11. Расходы по повышению квалификации управленческого персонала – 15 000 руб.
12. Топливо и энергия на технологические цели – 20 000 руб.

13. Расход сырья: А – 50 000 руб., Б – 24 000 руб.
14. Возвратные отходы по продукции А – 10 000 руб.
15. Списана часть затрат, произведенных при комплексном апробировании машин и механизмов по продукции А – 2 000 руб.
16. По транспортировке готовой продукции до станции отправления покупателю по А – 4 000 руб., Б – 12 000 руб.
17. Топливо на отопление цеха – 10 000 руб.
18. Заработная плата аппарата управления – 30 000 руб.
19. Расходы на рекламу – 15 000 руб.
20. Начислена премия начальнику цеха за перевыполнения плана – 8 000 руб.
21. Потери от простоев по общезаводским причинам – 10 000 руб.
22. Начислен налог на прибыль – 18 000 руб.

За период выпустили 10 000 единиц продукции А, 15 000 единиц продукции Б. Незавершенное производство отсутствует.

Согласно учетной политике дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются пропорционально машино-часам: А – 300, Б – 200; общецеховые расходы распределяются пропорционально основной заработной плате; общехозяйственные расходы распределяются пропорционально сумме затрат на материалы и основную заработную плату; коммерческие расходы делятся пропорционально производственной себестоимости выпущенной продукции.

2.2. Предприятие выпускает два вида продукции: А и Б. За период были произведены следующие расходы:

1. Списаны материалы на продукцию А – 300 тыс. руб., на продукцию Б – 400 тыс. руб.
2. Списаны материалы на ремонт станков – 400 тыс. руб.
3. Списаны материалы на ремонт цеха – 300 тыс. руб.
4. Списаны канцтовары, использованные в заводоуправлении – 50 тыс. руб.
5. Начислена заработная плата рабочим основного производства по продукции: А – 200 тыс. руб., Б – 400 тыс. руб.
1. Начислена заработная плата рабочим, ремонтирующим оборудование – 300 тыс. руб.
2. Начислена заработная плата начальнику цеха – 100 тыс. руб.
3. Начислена заработная плата директору завода – 400 тыс. руб.
4. Начислены отпускные рабочим основного производства – 150 тыс. руб.
5. Начислена материальная помощь рабочим – 70 тыс. руб.
6. Начислена амортизация станков – 100 тыс. руб.
7. Начислена амортизация здания цеха – 50 тыс. руб.
8. Начислена амортизация здания заводоуправления – 50 тыс. руб.
9. Рекламные расходы по продукции А – 20 тыс. руб.
10. Командировочные расходы – 50 тыс. руб.
11. Услуги кадрового агентства – 100 тыс. руб.
12. Амортизация НМА, используемого в заводоуправлении – 40 тыс. руб.

13. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы в ФСС по социальному страхованию, взносы по обязательному медицинскому страхованию во всех необходимых случаях.

Согласно учетной политике дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования пропорционально машино-часам работы оборудования (за период было отработано на производство продукции А – 500 машино-часов, на производство продукции Б – 250 машино-часов; общецеховые расходы делятся пропорционально основной заработной плате, общехозяйственные расходы делятся пропорционально выручке от продаж продукции).

За период выпущено 3 единицы готовой продукции вида А, из них продано 2 единицы за 2000 тыс. руб., в т.ч. НДС 18%. За период выпущено 100 единиц продукции Б и все они проданы за 3000 тыс. руб., в т.ч. НДС 18%.

Остатки готовой продукции на начало периода отсутствуют, незавершенное производство на начало и на конец периода отсутствуют.

Тема 3. Учет расходов по центрам ответственности

3.1 Организация оказывает услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств. На следующий год имеются данные (табл. 2).

Таблица 2 – Данные о деятельности организации

| Показатели | Виды деятельности | | | |
|---|-------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|
| | ремонт | техосмотр и тестирование | замена покрышек и масла | администрация |
| Площадь, м ² | 4000 | 3500 | 2000 | 500 |
| Численность сотрудников, чел | 20 | 15 | 10 | 5 |
| Расходы на обслуживание транспорта, тыс. руб. | 3000 | 2400 | 1800 | 800 |
| Время работы оборудования, час | 2000 | 6000 | 4000 | 0 |
| Количество ремонтов | 600 | 0 | 0 | 0 |
| Количество тестов | 0 | 7000 | 0 | 0 |
| Количество заказов на запчасти | 1500 | 0 | 2500 | 0 |

Предполагаемые накладные расходы, тыс. руб.:

1. Вознаграждение руководителей:
 - ремонт 200 тыс. руб.
 - техосмотр и тестирование 240 тыс. руб.
 - замена покрышек и масла 220 тыс. руб.
 - администрация 300 тыс. руб.
2. Обслуживание оборудования для тестирования 20 тыс. руб.
3. Вспомогательные материалы для ремонта 100 тыс. руб.
4. Затраты по заказу запчастей 160 тыс. руб.
5. Арендные платежи 300 тыс. руб.

6. Амортизация оборудования 120 тыс. руб.
7. Прочие административные расходы 300 тыс. руб.
8. Накладные расходы, связанные с обслуживанием транспорта, составляют 35% совокупных расходов на обслуживание транспорта и вознаграждения руководителей.

Единая ставка распределения накладных расходов – прямые расходы на обслуживание транспорта.

Необходимо распределить расходы по центрам ответственности.

Тема 4. Позаказный метод учета затрат и калькулирования

4.1. В первый квартал на предприятии одновременно выполняются 2 заказа: заказ № 1 открыт на единичное изделие, № 2 открыт на серию изделий из 5 единиц, которые запускаются в производство параллельно. Заказы выполняются в одном цехе. Незавершенное производство на начало периода отсутствует. Имеются следующие данные о затратах за первый квартал:

1. По сводной ведомости об использовании материалов за период израсходовано: заказ №1 – 200 тыс. руб., № 2 – 400 тыс. руб., на ремонт станков – 300 тыс. руб. и на нужды заводоуправления – 100 тыс. руб.

2. По сводной ведомости начисления заработной платы: рабочим по заказу №1 – 300 тыс. руб., №2 – 500 тыс. руб., вспомогательным цеховым рабочим – 200 тыс. руб., начальнику цеха и мастерам – 150 тыс. руб., аппарату заводоуправления – 300 тыс. руб.

3. По ведомости начисления амортизации. Амортизация цехового оборудования – 300 тыс. руб., амортизация здания цеха – 150 тыс. руб., амортизация здания заводоуправления – 100 тыс. руб.

4. Прочие затраты: командировочные расходы – 50 тыс. руб., представительские расходы – 40 тыс. руб., повышение квалификации управленческого персонала 60 тыс. руб., потери материалов в пределах норм естественной убыли в цеховых кладовых – 50 тыс. руб.

Согласно учетной политике расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и общецеховые расходы распределяются по заказам пропорционально основной заработной плате: Общехозяйственные расходы:

- распределяются пропорционально прямым затратам;
- по заказам не распределяются, а общей суммой относятся на счет продаж.

За период заказ № 1 еще не завершен, а заказ № 2 был полностью выполнен и передан заказчику. Договорная цена за каждое изделие из заказа – 420 тыс. руб. (без НДС).

Необходимо оценить незавершенное производство и определить финансовый результат.

4.2. На предприятии на начало месяца в производстве находилось два незавершенных заказа №1, который открыт на единичное изделие и № 2, который открыт на серию из десяти одинаковых изделий, запущенных в производство параллельно. Затраты в незавершенном производстве по заказу № 1 составляют 20 000 руб., по заказу № 2 – 10 000 руб.

За месяц было начато выполнение еще двух заказов: заказ № 3 открыт на единичное изделие, а заказ № 4 открыт на серию из пяти одинаковых изделий, запускаемых в производство параллельно.

При этом за месяц были произведены следующие затраты:

1. Начислена заработная плата:
 - рабочим по заказу № 1 – 1 000 руб.
 - рабочим по заказу № 2 – 4 000 руб.
 - рабочим по заказу № 3 – 2 000 руб.
 - рабочим по заказу № 4 – 1 000 руб.
 - наладчикам оборудования – 400 руб.
 - начальнику цеха – 500 руб.
 - работникам заводоуправления – 2 000 руб.
2. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы в ФСС по социальному страхованию, взносы по обязательному медицинскому страхованию во всех необходимых случаях.
3. Списаны материалы:
 - на заказ № 1 – 2 000 руб.
 - на заказ № 2 – 3 200 руб.
 - на заказ № 3 – 4 000 руб.
 - на заказ № 4 – 2 000 руб.
 - на ремонт станков – 300 руб.
 - на ремонт крыши здания цеха – 100 руб.
 - на реконструкцию здания заводоуправления – 1 000 руб.
4. Начислена амортизация основных средств:
 - производственного оборудования – 2 000 руб.
 - здания цеха – 4 000 руб.
 - здания заводоуправления – 2 500 руб.
 - служебного автомобиля директора завода – 300 руб.
5. стоимость электроэнергии, использованной в целях:
 - обеспечения работы станков – 400 руб.
 - освещения помещения цеха – 300 руб.
 - освещение заводоуправления – 400 руб.
6. Услуги связи – 1 000 руб.
7. Информационные услуги – 1 500 руб.

Согласно учетной политике расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются пропорционально затратам материалов, цеховые расходы – пропорционально основной заработной плате, общехозяйственные расходы – пропорционально сумме прямых затрат.

За рассматриваемый месяц были завершены производством заказ № 2 и заказ № 3. При этом изделие из заказа № 3 было продано с наценкой 30 %, из заказа № 2 было продано заказчику 3 единицы продукции с наценкой 20 % от себестоимости.

Необходимо оценить незавершенное производство, запасы готовой продукции и выявить финансовый результат от продаж за период.

Тема 5. Попередельный метод учета затрат и калькулирования

5.1. На начало месяца в цехе имеется незавершенное производство в количестве 2 000 единиц. При этом материалы на их производство отпущены полностью в сумме 10 000 руб., а по конверсионным расходам обработка произведена на 40%, при этом сумма расходов составляет 5 000 руб. За месяц в производство запущено 6 000 единиц заготовок на продукцию. При этом за месяц были произведены следующие расходы: стоимость израсходованных материалов – 20 000 руб., конверсионные расходы – 35 000 руб. В конце месяца в составе незавершенного производства имеется 1 000 единиц полуфабрикатов. По материальным расходам они завершены на 100%, а по конверсионным расходам обработка завершена на 70%. Необходимо оценить выпуск готовой продукции и незавершенное производство на конец периода по методу средневзвешенной стоимости и по методу ФИФО.

5.2. Продукция предприятия при обработке проходит три технологических передела. На начало периода незавершенное производство отсутствует. При этом имеются данные о затратах по каждому переделу за период (табл. 3).

Таблица 3 – Данные о затратах по переделу

| Статья затрат | Передел № 1 | Передел № 2 | Передел № 3 |
|------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Основные материалы | 2000 | | |
| Заработная плата | 400 | 600 | 800 |
| Амортизация основных средств | 100 | 300 | 200 |
| Вспомогательные материалы | 50 | 100 | 100 |
| Итого конверсионных расходов | 550 | 1 000 | 1 100 |

За период в производство было направлено 50 единиц продукции. Из них до стадии готовой продукции доведено 30 единиц, 10 единиц продукции осталось на стадии незавершенного производства на переделе № 3, 5 единиц продукции – незавершенное производство на переделе № 2, 5 единиц продукции – незавершенное производство на переделе № 1. Незавершенное производство по материалам завершено на 100%. По конверсионным расходам процент завершения условно принимается как 50%.

Необходимо рассчитать себестоимость готовой продукции и оценить незавершенное производство на разных стадиях обработки. Составить бухгалтерские записи по полуфабрикатному и бесполуфабрикатному варианту, а также с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Тема 6. Нормативный метод учета затрат и система учета затрат «Стандарт-кост»

6.1. Предприятие осуществляет учет готовой продукции по нормативной себестоимости и использует счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Фак-

тические затраты за период составили 1 000 руб. Технологический цикл непродолжителен, поэтому незавершенное производство отсутствует. За период было выпущено 10 единиц готовой продукции, из них реализовано 6 единиц по цене 110 руб. за единицу без учета косвенных налогов. Нормативная себестоимость единицы готовой продукции 90 руб.

Необходимо составить записи на бухгалтерских счетах, оценить запасы готовой продукции и финансовый результат от продаж. Выполнить те же расчеты при условии, что нормативная себестоимость единицы продукции составляет 105 руб., а также, если предприятие не использует счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Сделать вывод о влиянии различных методик учета на финансовые показатели.

6.2. Фабрика по производству сумок использует для учета затрат системой «Стандарт-кост». При этом учет отклонений по затратам организован на свободном синтетическом счете 22 «Отклонения затрат», на котором открыты следующие субсчета по видам отклонений и аналитические счета по причинам отклонений:

- 22.1 – отклонение по материалам;
- 22.11 – отклонение по цене материалов;
- 22.12 – отклонение по эффективности использования материалов;
- 22.2 – отклонение по трудозатратам;
- 22.21 – отклонение по ставке заработной платы;
- 22.22 – отклонение по производительности труда;
- 22.3 – отклонение по переменным накладным расходам;
- 22.31 – отклонение по величине переменных накладных расходов;
- 22.32 – отклонение по эффективности накладных расходов;
- 22.4 – отклонение по постоянным накладным расходам;
- 22.41 – отклонение по величине постоянных накладных расходов;
- 22.42 – отклонение по объему производства.

Отклонение в части выручки на бухгалтерских счетах не отражаются.

Для расчета отклонений используются формулы, приведенные в табл. 4.

Таблица 4 – Формулы для расчета отклонений

| Вид отклонения | Формула для расчета | Возможные причины отклонения |
|------------------------|---|---|
| 1. По материалам | $O_m = Z_{\phi} - H_m \times B_{\phi}, \text{ где}$ $O_m - \text{отклонение по материалам;}$ $Z_{\phi} - \text{фактические затраты материалов;}$ $H_m - \text{норматив расхода материалов на единицу продукции;}$ $B_{\phi} - \text{фактический объем выпуска.}$ | |
| 1.1. По цене материала | $O_{\text{цм}} = (C_{\text{мф}} - C_{\text{мн}}) \times P_{\text{мф}}, \text{ где}$ $O_{\text{цм}} - \text{отклонение по цене материала;}$ $C_{\text{мф}} - \text{фактическая цена материала;}$ $C_{\text{мн}} - \text{нормативная цена материала;}$ $P_{\text{мф}} - \text{фактический расход материала.}$ | Неэффективная работа отдела снабжения, повышение рыночных цен |

| | | |
|-------------------------------------|--|--|
| 1.2. По удельному расходу материала | $O_{pm} = (P_{mf} - H_{om} \times B_f) \times C_{mn}, \text{ где}$ $O_{pm} - \text{отклонение по удельному весу расхода материала};$ $P_{mf} - \text{фактический расход материала};$ $H_{om} - \text{норма расхода материала на единицу продукции};$ $B_f - \text{фактический объем выпуска};$ $C_{mn} - \text{нормативная цена материала}.$ | Нарушение технологического процесса или трудовой дисциплины, низкое качество материалов. |
| 2. По трудовым затратам | $O_m = P_{mf} - H_m \times B_f, \text{ где}$ $O_m - \text{отклонение по трудовым затратам};$ $P_{mf} - \text{фактические расходы на оплату труда};$ $H_m - \text{норматив оплаты труда на единицу продукции};$ $B_f - \text{фактический объем выпуска}.$ | |
| 2.1. По ставке оплаты труда | $O_{ct} = (C_{cf} - C_{cn}) \times T_f, \text{ где}$ $O_{ct} - \text{отклонение по ставке оплаты труда};$ $C_{cf} - \text{фактическая часовая ставка оплаты труда};$ $C_{cn} - \text{нормативная часовая ставка оплаты труда};$ $T_f - \text{фактическое время труда}.$ | Нерациональное распределение рабочих по операциям в соответствии с их квалификацией |
| 2.2. По производительности труда | $O_{пт} = (T_f - H_{oo} \times B_f) \times C_{cn}, \text{ где}$ $O_{пт} - \text{отклонение по производительности труда};$ $T_f - \text{фактически отработанное время};$ $H_{oo} - \text{норма времени на обработку единицы продукции};$ $B_f - \text{фактический объем производства};$ $C_{cn} - \text{нормативная часовая ставка оплаты труда}.$ | Низкое качества материалов, нарушение трудовой дисциплины, поломка оборудования |
| 3. По переменным накладным расходам | $O_{nn} = HP_{npf} - B_f \times H_{oo} \times H_{npn}, \text{ где}$ $O_{nn} - \text{отклонение по переменным накладным расходам};$ $HP_{npf} - \text{фактические переменные накладные расходы};$ $B_f - \text{фактический объем производства};$ $H_{oo} - \text{норма времени на обработку единицы продукции};$ $H_{npn} - \text{нормативная ставка переменных накладных расходов}.$ | |

| | | |
|---|--|---|
| 3.1. По величине переменных накладных расходов | $O_{\text{впн}} = HPnp_{\phi} - T_{\phi} \times Hnp_n, \text{ где}$ $O_{\text{впн}} - \text{отклонение по величине переменных накладных расходов};$ $HPnp_{\phi} - \text{фактические переменные накладные расходы};$ $T_{\phi} - \text{фактическое время труда};$ $Hnp_n - \text{нормативная ставка переменных накладных расходов}.$ | Деятельность менеджеров конкретных подразделений, не зависящая от масштабов выпуска продукции |
| 3.2. По эффективности переменных накладных расходов | $O_{\text{эпн}} = (T_{\phi} - B_{\phi} \times H_{\text{оо}}) \times Hnp_n, \text{ где}$ $O_{\text{эпн}} - \text{отклонение по эффективности переменных накладных расходов};$ $T_{\phi} - \text{фактическое время труда};$ $B_{\phi} - \text{фактический объем производства};$ $H_{\text{оо}} - \text{норма времени на обработку единицы продукции};$ $Hnp_n - \text{нормативная ставка переменных накладных расходов}.$ | Отклонение фактической производительности труда от нормативной |
| 4. По постоянным накладным расходам | $O_{\text{псн}} = HPnc_{\phi} - B_{\phi} \times H_{\text{оо}} \times Hnc_n, \text{ где}$ $O_{\text{псн}} - \text{отклонение по постоянным накладным расходам};$ $HPnc_{\phi} - \text{фактические постоянные накладные расходы};$ $B_{\phi} - \text{фактический объем производства};$ $H_{\text{оо}} - \text{норма времени на обработку единицы продукции};$ $Hnc_n - \text{нормативная ставка постоянных накладных расходов}.$ | |
| 4.1. По величине постоянных накладных расходов | $O_{\text{псн}} = HPnc_{\phi} - HPnc_n, \text{ где}$ $O_{\text{псн}} - \text{отклонение по причине постоянных накладных расходов};$ $HPnc_{\phi} - \text{фактические постоянные накладные расходы};$ $HPnc_n - \text{нормативные постоянные накладные расходы}.$ | деятельность менеджеров конкретных подразделений, необходим детальный анализ по каждой статье |
| 4.2. По объему производства | $O_{\text{псв}} = (B_n - B_{\phi}) \times H_{\text{оо}} \times Hnc_n, \text{ где}$ $O_{\text{псв}} - \text{отклонение постоянных накладных расходов по объему производства};$ $B_n - \text{нормативный объем производства};$ $B_{\phi} - \text{фактический объем производства};$ $H_{\text{оо}} - \text{норма времени на обработку единицы продукции};$ $Hnc_n - \text{нормативная ставка постоянных накладных расходов}.$ | Изменения в масштабах производства |

| | | |
|-----------------------|---|--|
| 5. По выручке | $O_e = P_{\phi} \times (C_{\phi} - C_n) - P_n \times (C_n - C_n)$, где O_e – отклонение по выручке; P_{ϕ} – фактический объем продаж; C_{ϕ} – фактическая цена единицы продукции; C_n – нормативная себестоимость единицы продукции; P_n – нормативный объем продаж; C_n – нормативная цена единицы продукции. | |
| 5.1. По цене | $O_c = ((C_{\phi} - C_n) - (C_n - C_n)) \times P_{\phi}$, где O_c – отклонение выручки по цене; C_{ϕ} – фактическая цена единицы продукции; C_n – нормативная себестоимость единицы продукции; C_n – нормативная цена единицы продукции;; P_{ϕ} – фактический объем продаж. | Деятельность отдела сбыта, ценовая политика конкурентов, изменение рыночной цены под влиянием различных факторов |
| 5.2. По объему продаж | $O_n = (P_{\phi} - P_n) \times (C_n - C_n)$, где O_n – отклонение выручки по объему продаж; P_{ϕ} – фактический объем продаж; P_n – нормативный объем продаж; C_n – нормативная цена единицы продукции; C_n – нормативная себестоимость единицы продукции. | Деятельность отдела сбыта, Деятельность конкурентов. |

Нормативные данные за период:

Объем производства и продаж – 5 000 ед.;

Цена за единицу готовой продукции – 600 руб.;

Норма расхода материалов на планируемый объем производства – 2 500 м.

Нормативная цена за один метр материала – 200 руб.;

Нормативное время труда на планируемый объем производства – 10 000 час.

Нормативная часовая ставка оплаты труда – 130 руб.

Переменные накладные расходы – 50 000 руб.;

Постоянные накладные расходы – 150 000 руб.

Фактические данные за период:

Объем производства и продаж – 3 000 ед.

Цена за единицу готовой продукции – 700 руб.

Фактический расход материалов – 1 460 м.

Цена за один метр материала – 250 руб.

Фактическое время труда – 6 750 час.

Фактическая часовая ставка оплаты труда – 127 руб.

Переменные накладные расходы – 40 500 руб.

Постоянные накладные расходы – 130 000 руб.

Необходимо рассчитать и согласовать сметную и фактическую прибыль, определить и проанализировать возможные причины всех отклонений, составить бухгалтерские записи.

Тема. 7 Система учета затрат «Директ-Костинг» и ее использование для принятия управленческих решений.

7.1. Предприятие организует учет затрат по системе «Директ-костинг», для этого в целях управленческого учета были использованы следующие субсчета:

- 20 – прямые переменные производственные затраты;
- 25.3 – переменные цеховые расходы;
- 25.4 – постоянные цеховые расходы;
- 26.1 – переменные управленческие расходы;
- 26.2 – постоянные управленческие расходы;
- 44.1 – переменные расходы на продажу;
- 44.2 – постоянные расходы на продажу;
- 43 – готовая продукция (оценивается по сокращенной себестоимости);
- 90.1 – доходы от продажи;
- 90.2 – косвенные налоги;
- 90.3 – себестоимость проданной продукции по переменным расходам;
- 90.4 – маржинальный доход;
- 90.5 – постоянные расходы за период;
- 90.6 – прибыль от продаж.

Необходимо составить бухгалтерские записи, выявить маржинальный доход, финансовый результат и составить отчет о прибылях и убытках по системе «Директ-костинг», если за период были произведены следующие хозяйственные операции:

1. Списаны в производство основные материалы на сумму 2 000 руб.
2. Начислена заработная плата производственных рабочих-сдельщиков – 5 000 руб.
3. Стоимость топлива и энергии на технологические цели – 3 000 руб.
4. Заработная плата рабочих, обслуживающих станки, начисляемая в проценте от заработной платы основных производственных рабочих – 1 000 руб.
5. Списаны материалы на ремонт здания цеха – 4 000 руб.
6. Начислена заработная плата аппарату управления цехом по окладной форме оплаты труда – 1 000 тыс. руб.
7. Начислена заработная плата аппарату управления предприятием по окладной форме оплаты труда – 1 500 руб. и в процентах от выручки – 700 руб.
8. Начислена заработная плата отделу сбыта в процентах от выручки – 1 000 руб.
9. Начислена арендная плата по помещению склада готовой продукции – 1 400 руб.

10. Выставлены счета за коммунальные услуги по содержанию здания заводоуправления – 800 руб.

11. Расходы на рекламу – 500 руб.

За период было выпущено 200 ед. готовой продукции, из них продано 150 ед. продукции. Незавершенное производство на начало и конец периода отсутствует. Доходы от продаж составили 36 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

7.2. Определить финансовый результат по системе полного распределения и по системе «Директ-костинг» за первый квартал и второй квартал в отдельности, а также за полугодие в целом, и сделать выводы относительно влияния этих систем на финансовый результат за период и на оценку остатков запасов на конец периода, если по предприятию имеются следующие данные:

В первом квартале выпустили 300 ед. продукции и продали из них 200 ед. Переменные затраты составили 300 руб., постоянные затраты – 150 руб.

Во втором квартале выпустили 300 ед. продукции и продали 400 ед. Постоянные и переменные затраты те же, что и в первом квартале. Цена за ед. готовой продукции - 3 руб. без учета косвенных налогов.

7.3. Предприятию необходимо принять и обосновать решение о приобретении комплектующих изделий на стороне, либо о производстве их своими силами. При этом ежемесячно предприятию требуется 100 ед. комплектующих. Рыночная цена комплектующего изделия – 300 руб. Если предприятие захочет организовать производство комплектующих своими силами, то по плановым показателям при требуемом объеме производства комплектующих:

- 1) переменные затраты по их выпуску составят 18 000 руб. в месяц;
- 2) постоянные расходы по цеху, производящему комплектующие изделия, составят 10 000 руб. в месяц.

Постоянные расходы по аппарату управления предприятием за месяц составляют 4 000 руб.

Требуется обосновать и принять решение.

7.4. Предприятию необходимо принять и обосновать решение об оптимизации ассортимента выпускаемой продукции в условиях ограниченного спроса и ограниченных производственных мощностей. Предприятие может выпускать на универсальном оборудовании два вида продукции А и Б. Ожидаемый спрос на продукцию за месяц составляет 6 000 ед. по продукции А и 2 400 ед. по продукции Б. Максимальная производительность универсального оборудования – 300 ед. в день по продукции А, 100 ед. по продукции Б.

Рыночная цена продукции: 200 руб. за ед. продукции А; 450 руб. за ед. продукции Б. Переменные затраты на ед. продукции: 20 руб. на ед. продукции А, 22 руб. на ед. продукции Б. Постоянные затраты по предприятию в целом за месяц – 700 000 руб. Количество рабочих дней в планируемом месяце – 24 дня.

7.5. Определить точку безубыточности, точку с заданной рентабельностью и запас финансовой прочности в количественном и стоимостном выражении по следующим данным:

- 1) переменные расходы на единицу продукции – 400 руб.;

- 2) цена готовой продукции – 500 руб.;
- 3) постоянные затраты – 80 000 руб.;
- 4) планируемая прибыль – 60 000 руб.

7.6. Предприятие выпускает два вида продукции В и С. При этом руководство приняло решение о краткосрочном снижении цен на продукцию В с целью закрепления на новом рынке сбыта. Определить краткосрочный ценовой предел и долгосрочный ценовой предел по продукции В по следующим данным:

Выпуск и объем продаж за месяц:

- 1) по продукции В – 400 ед.;
- 2) по продукции С – 1 000 ед.

Переменные расходы за месяц:

- 1) по продукции В – 8 000 руб.;
- 2) по продукции С – 5 000 руб.

Постоянные расходы за месяц:

- 1) связанные с выпуском продукции В – 20 000 руб.
- 2) связанные с выпуском продукции С – 30 000 руб.;
- 3) связанные с деятельностью всего предприятия в целом – 50 000 руб.

Какую цену при условии проведения демпинговой политики по продукции В необходимо назначить на продукцию С, спрос на которую не эластичен, если необходимо обеспечить собственникам ежемесячную прибыль в размере 40 000 руб.

7.7. Предприятию, у которого имеются свободные производственные мощности, предлагается дополнительный заказ на производство 10 000 ед. продукции. В результате выполнения этого заказа предприятие предполагает увеличить прибыль от обычных видов деятельности на 20 000 руб. Какую цену единицу продукции из дополнительного заказа необходимо назначить предприятию, если его доходы и расходы при отсутствии дополнительного заказа представлены в табл. 5.

Таблица 5 – Данные о деятельности организации

| Показатель | Значение, в руб. |
|--|------------------|
| Объем продаж | 50 000 |
| Цена за единицу | 25 |
| Выручка от продаж | 1 250 000 |
| Затраты на сырье | 120 000 |
| Оплата труда основных производственных рабочих | 200 000 |
| Переменные накладные производственные расходы (составляют 30% от оплаты труда) | 60 000 |
| Постоянные накладные производственные расходы | 100 000 |
| Постоянные управленческие расходы | 30 000 |
| Переменные коммерческие расходы (в т.ч. доставка продукции до покупателя) | 60 000 |
| Прибыль от обычных видов деятельности | 680 000 |

При принятии решения необходимо обратить внимание на следующие условия, касающиеся дополнительного заказа:

- 1) транспортные расходы по доставке продукции берет на себя покупатель, эти расходы составляют 0,4 руб. на единицу продукции;
- 2) для выполнения заказа требуется приобрести специальную оснастку одноразового использования стоимостью 8 000 руб.;
- 3) затраты труда на обработку единицы продукции увеличатся по сравнению с обычными на 20%.

4. Задание и методические рекомендации по выполнению курсовой работы

4.1 Указания по оформлению курсовой работы

Курсовая работа по бухгалтерскому управленческому учету является составной частью учебного плана и обязательна для всех студентов, обучающихся по специальности 060500.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Курсовая работа состоит из двух частей: теоретической и практической.

Курсовая работа состоит из 5-6 разделов (пунктов), не считая введения и заключения. Некоторые разделы курсовой работы могут разделяться на подразделы с соответствующими подзаголовками.

Материал в работе располагается в следующей последовательности:

- 1) титульный лист;
- 2) оглавление с указанием страниц;
- 3) текстовое изложение теоретической части с выделением разделов в соответствии с оглавлением;
- 4) практическая часть;
- 5) библиографический список.

Курсовая работа должны быть правильно оформлена и сброшюрована в скоросшиватель.

При оформлении курсовой работы необходимо руководствоваться учебным пособием В.А.Чернова «Студенческие работы: основные требования, методика выполнения».¹

1. Общие требования.

Работа должна быть выполнена печатным способом на одной стороне листа бумаги формата А4 (210x297 мм).

- шрифт Times New Roman, размер 14 пт;
- межстрочный интервал 1,5 пт.
- расстояние от края до границ текста слева – 3,5 см, справа – 1 см, сверху и снизу по 2 см.
- номера страниц следует указывать в правом верхнем углу.
- заголовки разделов, подразделов и пунктов следует печатать с абзацного отступа с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Если заголовок

¹ Чернов В. А. Студенческие работы: Основные требования. Методика выполнения: Учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - Н. Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, 2008.

состоит из двух предложений, их разделяют точкой. Заголовки отделяют от текста сверху и снизу тремя интервалами, то есть пропуском одной строки.

– с новой страницы необходимо начинать оглавление, введение, теоретическую часть, практическую часть, заключение, список использованных источников с соответствующим увеличением верхнего поля до 60 мм.

2. Ссылки.

Если в работе используются цитаты, положения и мысли других авторов, необходимо делать ссылки на источник. Ссылки на использованные источники следует приводить в квадратных скобках. При этом в скобках ставится номер источника из библиографического списка и страницы цитируемого текста. Например [19. С. 74, 80-82].

3. Формулы и расчеты.

Уравнения, формулы и расчеты следует выделять из текста в отдельную строку. Выше и ниже каждой формулы или уравнения или расчёта должна быть оставлена одна свободная строка.

Формулы следует нумеровать порядковой нумерацией в пределах всей работы арабскими цифрами в круглых скобках в крайнем правом положении на строке. Допускается нумерация формул в пределах раздела. В этом случае номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы, разделенных точкой, например (3.1).

Пример – критический объем реализации в денежной оценке исчисляется по формуле:

$$KO = B \times \frac{PP}{PC}, \quad (3.1)$$

где В – выручка от продаж, руб.;

PC – постоянные расходы, руб.;

Дм – маржинальный доход, руб.

4. Рисунки.

Выше и ниже каждой иллюстрации должна быть оставлена одна свободная строка. Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией, под рисунком, при этом знак «№» не ставится. Допускается нумеровать иллюстрации в пределах раздела. В этом случае номер иллюстрации состоит из номера раздела и порядкового номера иллюстрации, разделенных точкой. Пример – Рисунок 1.2.

5. Таблицы.

Таблицы, за исключением таблиц приложений, следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией, при этом знак «№» не ставится. Допускается нумеровать таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделённых точкой. Выше и ниже каждой таблицы должна быть оставлена одна свободная строка.

Название таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире.

4.2 Указания по выполнению теоретической части курсовой работы

Теоретическую часть работы студент должен изложить своими словами. Дословное переписывание литературных источников не допускается. Объем теоретической части курсовой работы должен составлять 20-25 страниц.

Изложение теоретического вопроса должно быть полным, системным, по возможности включать практические примеры и обязательно содержать самостоятельные выводы студента по данной теме.

Тематика теоретической части курсовой работы по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет»

1. Сущность управленческого учёта, его цели, задачи и предпосылки его возникновения в отечественной практике.
2. Организация системы управленческого учёта на предприятии и ее взаимодействие с системой финансового учёта.
3. Применение пооперационного метода калькулирования в добывающих отраслях.
4. Применение позаказного метода калькулирования на примере тяжелого машиностроения.
5. Применение позаказного метода калькулирования на примере судостроения.
6. Применение позаказного метода калькулирования на примере издательской деятельности.
7. Применение попередельного метода калькулирования на примере химической промышленности.
8. Применение попередельного метода калькулирования на примере металлургии.
9. Применение попередельного метода калькулирования на примере текстильного производства.
10. Позаказный метод калькулирования: сущность, сфера применения и пути совершенствования.
11. Попередельный метод калькулирования: сущность, сфера применения и пути совершенствования.
12. Варианты оценки незавершенного производства при использовании различных методов калькулирования.
13. Порядок оценки материально-производственных запасов при их поступлении и выбытии для целей принятия управленческих решений.
14. Учёт затрат на рабочую силу для целей принятия управленческих решений.
15. Учёт непроизводительных затрат для целей принятия управленческих решений.
16. Понятие себестоимости, ее состав и виды.
17. Принципы калькулирования и классификация методов калькулирования.
18. Состав общепроизводственных расходов и варианты их учёта для целей принятия управленческих решений.
19. Состав общехозяйственных расходов и варианты их учёта для целей при-

нятия управленческих решений.

20. Сравнение фактического и нормативного метода учёта затрат и калькулирования.

21. Классификация затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и получения прибыли.

22. Классификация затрат для принятия решений и планирования.

23. Классификация затрат для контроля и регулирования.

24. Понятие и виды центров ответственности, организация учёта затрат по центрам ответственности.

25. Сравнение нормативного метода учёта затрат и системы «Стандарт-кост».

26. Организация учёта затрат при нормативном методе учёта.

27. Анализ отклонений и установление взаимосвязи между сметной и фактической прибылью в системе «Стандарт-кост».

28. Применение показателя полной и сокращенной себестоимости для принятия управленческих решений.

29. Сущность системы «Директ-костинг» и возможности внедрения ее в отечественную практику.

30. Принятие решений по оптимизации ассортимента продукции и ценообразования на основе системы «Директ-костинг».

31. Сущность системы «АВС-костинг» и возможности ее использования для принятия управленческих решений.

32. Понятие и цели бюджетирования, виды бюджетов.

33. Порядок составления генерального бюджета торговой организации.

34. Порядок составления генерального бюджета производственного предприятия.

4.3 Указания по выполнению практической части курсовой работы

Целью практической части курсовой работы является закрепление теоретических знаний в форме практических навыков использования для целей управления возможностей систем учета затрат «Стандарт-кост» и «Директ-Костинг».

Исходные данные:

Вместо букв АБВ принимаются последние три цифры зачётной книжки студента.

Сметные данные:

1) *Планируемый объем производства и продаж продукции за период составляет 1000 ед.*

2) *Для производства единицы готовой продукции по нормативу необходимо произвести следующие прямые затраты:*

- 20 кг. материала № 1, нормативная цена за единицу материала 30 руб.;
- 2 кг. материала № 2, нормативная цена за единицу материала 4 руб.;
- 3 часа труда, нормативная часовая тарифная ставка рабочего соответствующего разряда 25 руб.

3) *Переменные накладные расходы на весь предполагаемый объем производства по нормативам составляют:*

- электроэнергия на технологические цели - 30 000 руб.
- расходы на упаковку готовой продукции - 25 000 руб.
- расходы на доставку продукции до потребителей - 20 000 руб.

4) *Постоянные накладные расходы предприятия по нормативам за месяц составляют:*

- коммунальные платежи - 40 000 руб.
- амортизация основных средств - 5 000 руб.
- заработная плата управленческого персонала - 60 000 руб.

5) *Нормативная цена реализации единицы продукции составляет 1 АБВ руб. за единицу.*

б) *Структура предприятия включает в себя:*

1. Отдел снабжения
2. Производственный цех
3. Отдел сбыта
4. Аппарат управления предприятием.

Фактические данные:

1) *Фактический объем производства и реализации продукции за период составил 900 ед.*

2) *Для производства единицы готовой продукции фактически было затрачено:*

- 22 кг. материала № 1, фактическая цена за единицу материала 2В руб.;
- 3 кг. материала № 2, фактическая цена за единицу, материала 5 руб.;
- 2,8 часа труда, фактическая часовая тарифная ставка рабочего соответствующего разряда 2А руб.

3) *Переменные накладные расходы на весь предполагаемый объем производства по нормативам составляют:*

- электроэнергия на технологические цели – 28 000 руб.
- расходы на упаковку готовой продукции – 2В 000 руб.
- расходы на доставку продукции до потребителей – 18 000 руб.

4) *Постоянные накладные расходы предприятия по нормативам за месяц составляют:*

- коммунальные платежи – 42 000 руб.
- амортизация основных средств – 5 000 руб.
- заработная плата управленческого персонала – 63 000 руб.

5) *Фактическая цена продажи единицы продукции составляет 1 150 руб.*

Задание по системе «Стандарт-кост»:

1. Определить отклонение сметной прибыли от фактической и рассчитать все отклонения, связанные с выручкой от продаж продукции и с формированием себестоимости, которые привели к отклонению фактической прибыли от сметной.
2. Проанализировать возможные причины каждого отклонения и выявить лиц,

которые несут за них ответственность.

3. Составить бухгалтерские записи по формированию себестоимости, продаже продукции и отражению финансового результата по системе «Стандарт-кост».

Задание по системе «Директ-костинг»:

1. Составить отчёт о прибылях и убытках за период по системе «Директ-костинг».

2. Определить точку безубыточности в количественном и стоимостном выражении по фактическим данным.

3. Определить запас финансовой прочности в количественном и стоимостном выражении при фактически достигнутом предприятием объеме продаж.

4. Определить, какую минимальную цену можно назначить за дополнительный заказ на изготовление 100 ед. готовой продукции, чтобы:

а) довести фактическую прибыль до уровня сметной, в том случае, если было получено неблагоприятное отклонение по прибыли;

б) увеличить фактическую прибыль на 10 000 руб., если было получено благоприятное отклонение по прибыли.

При этом нужно принять во внимание следующие обстоятельства:

- затраты материала № 1 на единицу продукции из дополнительной партии возрастают на 10 %;

- доставку готовой продукции из дополнительной партии со склада предприятия-изготовителя берет на себя покупатель;

- для изготовления продукции из дополнительной партии потребуется приобрести специальный инструмент стоимостью 3 000 руб., который уже не будет использоваться предприятием после изготовления данной партии продукции.

По результатам расчёта минимальной цены и ее сравнения с рыночной ценой необходимо сделать вывод о возможности принятия такого заказа.

4.4 Указания по защите курсовой работы

Курсовая работа представляется не позднее срока, установленного кафедрой, кафедра назначает также дату ее защиты. Представленная на кафедру курсовая работа, отвечающая всем выше названным требованиям, должна быть зарегистрирована методистом кафедры.

На защите студент должен хорошо ориентироваться в представленной курсовой работе, отвечать на вопросы как теоретического, так и практического характера, уметь объяснить, как были получены цифровые данные. По итогам защиты ставится дифференцированная оценка.

Критерии оценки:

«Отлично» ставится в тех случаях, когда теоретическая часть работы полно и логично раскрыта, имеются самостоятельные выводы по теме, выявлены проблемные вопросы, практическая часть выполнена без ошибок, студент свободно владеет изложенным материалом.

«Хорошо» ставится в тех случаях, когда грамотно и логично выполнена теоретическая часть работы, практическая часть не содержит ошибок, но имеют

место некоторые неточности и упущения. Студент показал хорошую подготовку и знания по изученной теме.

«Удовлетворительно» ставится в тех случаях, когда основные моменты теоретической части работы – раскрыты, выводы изложены, имеющиеся в практической части ошибки полностью не искажают результатов решения и выводов, студент может изложить основные моменты работы.

«Неудовлетворительно» ставится в тех случаях, когда тема в теоретической части не раскрыта, работа носит абсолютно несамостоятельный характер, нарушены существенные требования, предъявляемые к курсовой работе, отсутствуют профессиональные навыки, а ошибки, имеющиеся в практической части полностью искажают результаты решения, студент не владеет изложенным материалом.

5. Рекомендуемая литература:

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт. – М.: Омега-Л, 2010. – 576 с.
2. Волкова О.Н. Управленческий учёт. – М.: ПРОСПЕКТ, 2008. – 472 с.
3. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учёт на предприятии. – М.: ПРОСПЕКТ, 2006. – 248 с.
4. Гущина И.Э., Балакирева Н.М. Управленческий учёт: основы теории и практики. – М.: КНОРУС, 2004. – 192 с.
5. Друри К. Управленческий и производственный учёт. – М.: Юнити-Дана, 2007. – 1424 с.
6. Карпова Т.П. Управленческий учёт. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 352 с.
7. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Классический управленческий учёт. – М.: ЛКИ, 2010. – 400 с.
8. Управленческий учёт: учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. – М.: Инфра-М, 2009. – 432 с.
9. Чернов В.А. Студенческие работы: Основные требования. Методика выполнения: Учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит. - Н. Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, 2008.

Стулова Ольга Евгеньевна

Содержание курса, сборник задач, методические указания и задания к выполнению курсовой работы по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» для студентов специальности 080109.65 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Подписано в печать _____ Формат 60x 90 1/16

Печать офсетная. Бумага газетная.

Уч.изд.л. _____ Усл.печ.л. _____ Тираж 100 экз. Заказ № _____

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет»

603950, г. Н. Новгород, Ильинская, 65.

Полиграфический центр ГОУ ВПО «ННГАСУ», 603950, г. Н. Новгород, Ильинская, 65.