

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Дейч О.И.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»
очного, очно-заочного, заочного обучения

Молодежный 2022

УДК 657.6
ББК 65.052.

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Попова И.В. - зав. кафедрой управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК, канд., экон. наук, доцент

Дейч О.И. Управленческий учет. Методические указания для практических занятий для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очного, очно-заочного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. -31 с.

Методические указания подготовлены в соответствии с рабочей программой дисциплины «Управленческий учет». В них представлены задания для проведения практических занятий по основным темам дисциплины. Количество и объем заданий соответствует учебному аудиторному времени согласно учебному плану для специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной формы обучения. Предложенные задания могут быть использованы студентами и преподавателями для проведения практических занятий в учебных заведениях различных уровней и для индивидуального обучения.

Методические указания предназначены для студентов направления 38.03.01 – «Экономика» очного, очно-заочного, заочного обучения

© Дейч О.И. 2022
© Издательство Иркутский ГАУ,
2022.

ЗАДАЧНИК.

Задача 1. Требуется составить краткую сравнительную характеристику бухгалтерского финансового учета и управленческого по следующей форме:

Область сравнения	Бухгалтерский финансовый учет	Бухгалтерский управленческий учет

Для составления таблицы воспользуйтесь следующими данными:

- Основные потребители информации
- Цели учета
- Обязательность
- Свобода выбора бухгалтерского учета
- Теоретическая база
- Внутренние пользователи информации
- Требования по законодательству
- Экономическая теория, теория принятия решений
- Денежные единицы
- Применение по решению руководства
- Ограничения по выбору систем учета
- Использование на предприятии в целом
- Внешние пользователи информацией
- Обеспечение информационной поддержки принятия

управленческих решений

- Система двойной записи. Обязательное соответствие двойной записи.

- Используемые измерители
- Основной объект учета
- Частота составления отчетности
- Степень надежности
- Группировка затрат
- Зависит от планирования, ориентирован на прогноз будущего
- Составляется периодически в соответствии с требованиями

законодательства

- Центры ответственности внутри предприятия, виды продукции
- Требуется объективности. Ориентирован на контроль прошлого
- Информирование внешних пользователей о финансовом

состоянии предприятия

- Нормативные акты
- Ведется по мере надобности в соответствии с потребностями

руководства предприятия

- Ведется в денежном и/или натуральных единицах
- По элементам затрат, по статьям калькуляции

Задача 2. У фирмы 3 центра ответственности, одно подразделение основное и два вспомогательных. Число работающих в основном подразделении 50 человек, во вспомогательных – 10 и 20 человек. Косвенные расходы составили за месяц 8000 рублей, прямые расходы основного подразделения составляли за месяц 12500 рублей.

Требуется

Определить общую сумму расходов за месяц по основному подразделению, включая затраты прямые и косвенные

Задачи 3. У фирмы 3 центра ответственности, два подразделения основных и одно вспомогательное. Производство продукции составило, в первом основном подразделении 400 изделий, во втором – 1200 изделий, косвенные расходы составили за месяц 3200 рублей, прямые расходы первого подразделения 4800 рублей, второго подразделения 14000 рублей.

Требуется.

Определить общую сумму расходов за месяц по первому и второму основным подразделениям, включая затраты прямые и косвенные.

Задача 4. По нижеприведенным критериям следует составить ряд классификаций затрат, включаемых в себестоимость продукции.

Предлагаются следующие критерии

- по составу
- по отношению к производству
- по степени усреднения
- по функции управления
- по способу отнесения на себестоимость объектов
- порядок отнесения затрат на период регенерирования прибыли.

Затраты:

- прямые
- на продукт
- переменные
- на период
- постоянные
- административные
- косвенные
- фактические
- производственные
- общие
- плановые или прогнозные
- средние
- коммерческие

Задача 5. Пользуясь определением постоянных и переменных затрат, на графиках отразить затраты на производство продукции.

Задача 6. На основе данных для выполнения задачи

- проставить корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций;
- открыть необходимые счета, записать в них остатки на начало периода;
- отразить операции на счетах, подсчитать обороты и вывести остатки на конец периода.

Данные для выполнения задачи:

1. Остатки по счетам на начало периода: незавершённое производство - 6000 руб. (на конец периода - 5000 руб.), остаток по счёту 10 «Материалы» - 9500 руб.

2. Хозяйственные операции за месяц:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Начислена зарплата: а). основным производственным рабочим б). рабочим, за ремонт оборудования в). персоналу цеха г). персоналу заводоуправления	700 600 2000 400
2.	Произведены отчисления в фонды от начисленной суммы зарплаты в установленном % (определить)	
3.	Образован резерв на предстоящую оплату отпусков основных производственных рабочих в размере 5% от зарплаты (определить)	
4.	Отпущены со склада в основное производство материалы	6000
5.	Списаны ТЗР по израсходованным в основном производстве материалам в размере 6% их стоимости (определить)	
6.	Начислена амортизация: а). на здание цеха б). на здание заводоуправления	300 500
7.	Списываются в конце месяца расходы: а). общепроизводственные б). общехозяйственные (суммы определить)	
8.	Выпущена из производства готовая продукция	

Задача 7. На основе данных для выполнения задачи:

- проставить корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций;
- открыть необходимые счета и записать в них остатки на начало периода;
- отразить операции на счетах, подсчитать обороты и вывести остатки на конец периода.

Данные для выполнения задачи:

1. Остатки на начало периода по счетам.

Остаток по счёту 10 «Материалы» - 13600 руб.; незавершённое производство - 2780 руб.

2. Хозяйственные операции за месяц:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Отпущены материалы:	
	а). на производство продукции;	4000
	б). на нужды цеха;	500
	в). на общехозяйственные нужды;	400
	г). на затаривание и упаковку продукции на складе.	100
2.	Начислена зарплата:	
	а). рабочим основного производства;	800
	б). персоналу цеха;	100
	в). персоналу заводоуправления;	80
	г). работникам за упаковку продукции на складе.	20
3.	Начислено в фонды (определить сумму):	
	а). ФСС;	
	б). ПФ;	
	в). ФОМС;	
	г). ФЗ.	
4.	Начислена амортизация по основным средствам:	
	а). по основным средствам цехов;	400
	б). по основным средствам заводоуправления.	200
5.	Списаны общепроизводственные расходы (Σ определить).	
6.	Списаны общехозяйственные расходы (определить Σ).	
7.	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости.	6872
8.	Отгружена покупателю продукция.	6872
9.	Поступили платежи за реализованную продукцию.	10000
10.	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции.	6872
11.	Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции.	
12.	Списан финансовый результат от реализации.	

Справка: момент реализации - зачисление выручки на расчётный счёт.

Задача 8. Фирма приобрела для изготовления шкафов материалы, заплатив за них 150000 рублей. Впоследствии выяснилось, что шкафы из купленных материалов сделать нельзя, но можно сделать школьные парты. Дополнительные затраты на изготовление парт составили 47000 рублей, выручка от реализации парт составила 130000 рублей.

Требуется:

Разделить затраты на истекшие и входящие, сделать расчеты для обоснования управленческого решения по изготовлению нового вида продукции.

Задача 9. Фирма приобрела детали, для изготовления изделий заплатив за них 200000 рублей. Впоследствии выяснилось, что запланированные изделия из данных деталей сделать невозможно, но можно изготовить другое изделие. Дополнительные затраты на изготовление нового изделия составят 52000 рублей, выручка от реализации нового вида изделий составит 150000 рублей.

Требуется:

Разделить затраты на истекшие и входящие, сделать расчеты для обоснования управленческого решения по изготовлению нового вида продукции.

Задача 10. Завод производит факсимильные аппараты. Выпуск - 500 идентичных единиц продукции за период. Постоянные затраты на выпуск продукции составляют 20000 рублей, переменные при объеме 100 штук – 10000 рублей. Выручка от продажи 100 факсимильных аппаратов составила 30000 рублей.

Требуется.

Определить зону убытка и зону прибыли используя графики.

Задача 11. Предприятие изготавливает 2 вида продукции. Основа распределения общехозяйственных расходов - заработная плата рабочих. Используя ниже приведенные данные, составьте калькуляции для продукции А и Б.

Отпущены со склада материалы в общей сумме 210000 рублей, в том числе на продукцию А - 160000 рублей.; начисленная заработная плата в общей сумме 100000 рублей, в т. ч. рабочим изготавливающим продукцию А – 50000 руб., а Б - 40000 руб., управленческому персоналу - 10000 руб.; произведены отчисления на социальное страхование : по заработной плате рабочим, изготавливающим продукцию А - 22700, а Б - 148000 руб., по заработной плате управленческого персонала - 3600 руб. Отпущено топлива на хозяйственные нужды – 1300 руб. Начислена амортизация основных средств 800 руб. Списаны для включения в себестоимость

общехозяйственные расходы. Сданы на склад в количестве 100 штук каждого вида продукции.

Требуется.

Составить фактическую калькуляцию продукции А и Б.

Задача 12. На основе данных для выполнения задачи:

- проставить корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций;
- заполнить таблицу «Распределение общехозяйственных расходов»;
- открыть необходимые счета, разнести в них операции, подсчитать обороты и вывести остатки.

Данные для выполнения задачи:

1. Хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Отпущены со склада в производство материалы: а). на изготовление продукции «А» б). на изготовление продукции «Б» ИТОГО	150 50 200
2.	Начислена заработная плата: а). рабочим изготавливающим продукцию: – «А» – «Б» б). управленческому персоналу ИТОГО	60 40 10 110
3.	Произведены отчисления в фонды: а). по заработной плате рабочих, изготавливающих продукцию: – «А» – «Б» б). по заработной плате управленческого персонала ИТОГО	
4.	Отпущено топливо на общехозяйственные нужды	12
5.	Начислена амортизация основных фондов общехозяйственного назначения	8
6.	Списаны для включения в себестоимость общехозяйственные расходы (основа для распределения - зарплата рабочих): а). на производство продукции «А» б). на производство продукции «Б» ИТОГО	
7.	Сдана на склад продукция «А» в количестве 100 шт.	

2. Остаток по счёту 10 «Материалы» на начало месяца - 350руб.

2. Таблицы к операциям:

Таблица 1. Распределение общехозяйственных расходов:

Виды продукции	Зарботная плата рабочих	% распределения	Общехозяйственные расходы

Таблица 2.

Отчисления в фонды

Зарплата		Фонды				ИТОГО
Категории и работников	Сумма	ФСС %	ПФ %	ФОМС %	ФЗ %	

Задача 13. На основе данных для выполнения задачи:

- распределить между видами продукции общехозяйственные расходы пропорционально зарплате основных производственных рабочих, а затем прямым затратам;
- подсчитать производственную себестоимость на единицу изделий и на весь выпуск;
- составить проводки.

Данные для выполнения задачи.

Таблица 1.

Прямые затраты по производству продукции, руб.

Виды затрат	Изделие «А»		Изделие «Б»	
	На весь выпуск (500 шт.)	На единицу	На весь выпуск (200 шт.)	На единицу
1	2	3	4	5
1. Сырьё и материалы	40000	80	8000	40
2. Зарплата основных производственных рабочих	10000	20	10000	50
3. Отчисления на социальное страхование и обеспечение	3850	7,70	3850	19,25
4. Прочие прямые	10000	20	4000	20

затраты.				
ИТОГО	63850	127,70	25850	129,25

Предприятие имеет бесцеховую структуру, его общехозяйственные расходы за месяц составили 16400 руб.

Задача 14. По данным для выполнения задачи:

- распределить внепроизводственные расходы между видами продукции пропорционально производственной себестоимости;
- подсчитать полную себестоимость на единицу изделия и на весь выпуск;
- составить проводки.

Данные для выполнения задачи.

В отчётном периоде реализовано два вида продукции: «А» - 500 шт., «Б» - 200 шт. Коммерческие расходы составили 4920 руб. Данные о производственной себестоимости взять из предыдущей задачи.

Задача 15. Фирма выпускает книги. Тираж-5000 шт. Выручка от реализации за месяц составила-2000000 рублей, переменные затраты составили-450000 рублей, постоянные затраты составили 350000 рублей.

Требуется.

Рассчитать маржинальный доход в целом и на одну книгу, чистую прибыль в целом и на одну книгу, точку критического объема продукции, рентабельность выпуска книг.

Задача 16. Фирма выпускает журналы. Выручка от реализации за месяц составила 250000 рублей, тираж – 5000 штук, переменные издержки 100000 рублей, постоянные 85000 рублей. Предполагается увеличить прибыль в следующем месяце на 10 % от объема выручки.

Требуется:

Рассчитать количество изделий для получения заданной прибыли. Рассчитать точку безубыточности и построить график для точки безубыточности.

Задача 17. Фирма выпускает фотоальбомы. Объем выпуска за месяц – 20000 штук, цена 100 рублей за единицу. Переменные затраты на весь выпуск составили 950000 рублей, постоянные затраты – 800000 рублей. Планируется в следующем месяце увеличить реализацию на 10%.

Требуется:

Рассчитать маржинальный доход в целом и на единицу продукции. Рассчитать число единиц продукции в точке безубыточности и объем реализации в точке безубыточности. Рассчитать коэффициент предела безопасности или кромку безопасности.

Задача 18. Фирма выпускает календари. За месяц выручка от реализации составила 70000 рублей, тираж – 10000 штук, переменные затраты – 24000 рублей, постоянные затраты – 9000 рублей.

Требуется:

Рассчитать точку безубыточности по числу изделий. Рассчитать точку безубыточности по цене (критический объем реализации). Определить, когда наступит по времени состояние финансового равновесия.

Задача 19. Фирма выпускает 2 вида изделий. Выручка от реализации составила по изделию А – 20200000 руб., по изделию Б – 42100000 руб. Выпущено изделий А – 1000 шт., изделий Б – 800 шт. Переменные расходы составили по изделию А -5200000 руб., по изделию Б – 16500000 руб. Постоянные расходы составили 39200000 руб.

Требуется:

- 1 – рассчитать маржинальный доход в целом и на продукцию А и Б.
- 2 – рассчитать чистую прибыль в целом и на продукцию А и Б.
- 3 – определить точку критического объема продукции А и Б.

Задача 20. На предприятии имеется информация об остатках, поступлений и расходе материалов в январе.

Движение материалов	Количество единиц	Цена, рубли.	Сумма.
Остаток на 1 января	100	100	10000
Закупка 5 января	100	110	11000
Закупка 15 января	150	120	18000
Закупка 20 января	110	130	14300
Закупка 25 января	120	140	16800
Итого поступлений с остатком	580	600	70100
Расход за месяц	300	-	-
Остаток на 1 февраля	280	-	-

Требуется:

Оценить в денежном выражении расход материалов и их остаток на 01.02, используя различные методы оценки запасов.

Задача 21. Фирма выпускает 2 вида изделий. Выручка от реализации составила по изделию А – 40500000 руб., по изделию Б – 83200000 руб. Переменные расходы составили по изделию А – 11100000 руб., по изделию Б – 19200000 руб. Постоянные расходы составили 70000000 руб.

Требуется:

Определить:

- прибыль в целом по выпуску продукции,
- рентабельность исходя из полной себестоимости изделий,
- рентабельность исходя из показателя маржинального дохода,
- перспективы развития производства.

Задача 22. Фирма выпускает 2 вида изделий. Выручка от реализации составила по изделию А – 80000000 руб., по изделию Б – 120000000 руб. Переменные расходы составили по изделию А – 28100000 руб., по изделию Б – 59200000 руб. Постоянные расходы составили 44600000 руб.

Требуется:

Рассчитать

- прибыль в целом по выпуску изделий,
- рентабельность исходя из полной себестоимости изделия,
- рентабельность исходя из показателя маржинального дохода,
- перспективы развития производства.

Задача 23. На основании данных для выполнения задачи:

- проставить корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций;
- открыть необходимые счета, отразить в них операции, подсчитать обороты и вывести остаток на конец периода;
- распределить косвенные расходы между заказами - РСЭО и основной зарплате производственных рабочих.

Данные для выполнения задачи:

1. Остаток по счёту 10 «Материалы» на 01.07. - 14970 руб.
2. Операции за июль:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Начислена зарплата рабочим: а). по заказу №1; б). по заказу №2; в). за текущий ремонт оборудования; г). цеховому персоналу; д). АУП предприятия.	5000 10000 500 1500 4000
2.	Произведены отчисления органам социального страхования в установленном проценте от суммы начисленной зарплаты (определить).	
3.	Образован резерв на предстоящую оплату отпусков в размере 6% от начисленной зарплаты: а). по заказу №1; б). по заказу №2; в). за текущий ремонт оборудования.	
4.	Отпущены со склада в механосборочный цех основные материалы по оптовым ценам:	

	а). для выполнения заказа №1;	4000
	б). для выполнения заказа №2.	8000
5.	Списаны ТЗР по израсходованным основным материалам в размере 5% от их стоимости по оптовым ценам:	
	а). на заказ №1;	
	б). на заказ №2.	
6.	Отпущены со склада по фактической себестоимости:	
	а). вспомогательные материалы для содержания оборудования;	400
	б). запчасти для текущего ремонта;	600
	в). топливо для отопления:	
	– механосборочного цеха;	300
	– конторы заводоуправления.	400
7.	Начислена амортизация:	
	а). на оборудование цеха;	800
	б). на здание цеха;	360
	в). на здание заводоуправления.	600
8.	Принят к оплате счёт предприятия «Горэлектросеть» за электроэнергию:	
	а). для содержания оборудования;	700
	б). для освещения цеха;	205
	в). на общехозяйственные нужды.	680
9.	В конце месяца списаны и распределены между видами заказов РСЭО:	
	а). заказ №1;	
10.	б). заказ №2.	
	В конце месяца списаны и распределены между видами заказов общепроизводственные расходы:	
	а). заказ №1;	
11.	б). заказ №2.	
	В конце месяца списаны и распределены между видами заказов общехозяйственные расходы:	
	а). заказ №1;	
12.	б). заказ №2.	
	Сдана на склад выпущенная из производства продукция. Определить себестоимость с учётом незавершённого производства на конец месяца:	
	а). заказ №1;	
	б). заказ №2.	

3. По данным инвентаризации остатки незавершённого производства на конец периода:

Наименование статей	Заказы, руб.	
1. Основные материалы	200	400
2. ТЗР (5%)		

3. Основная зарплата рабочих	300	500
4. РСЭО		
5. Общепроизводственные расходы		
6. Общехозяйственные расходы		
ИТОГО		

4. Распределение косвенных расходов:

Заказы	Основная зарплата	РСЭО	ИТОГО	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы
1	2	3	4	5	6
№1					
№2					
ИТОГО					

Задача 24. На основе данных для выполнения задачи:

- проставить корреспонденцию счетов в журнале регистрации хозяйственных операций;
- по операциям 5, 22, 23, 26 и 27 произвести расчёты в таблицах 1, 2, 3, 4, 5;
- открыть необходимые счета, отразить в них операции, подсчитать обороты и вывести остатки на конец периода;
- затраты по обслуживанию производства основного цеха отражать на счёте 25 (О), вспомогательного цеха отражать на счёте 25 (В);
- затраты по производству продукции отражать следующим образом:
 - продукции А на счёте 20 (А);
 - продукции Б на счёте 20 (Б).
- учёт израсходованных материалов отражать по второму варианту учёта, то есть с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонения в стоимости материалов»;
- учёт готовой продукции отражать по второму варианту, то есть с использованием счёта 37 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- момент реализации - по отгрузке, с использованием элементов системы учёта «Директ-костинг» - общепроизводственные расходы относятся на реализацию общей суммой без распределения между видами продукции.

Данные для выполнения задачи:

1. Условное промышленное предприятие АО «Нева» изготавливает продукцию двух видов А и Б. Предприятие имеет вспомогательное инструментальное производство, продукция

которого частично потребляется для реализации на сторону. Основное и вспомогательное производства сосредоточены в двух цехах, каждый из которых несёт расходы, связанные с его обслуживанием и управлением. Предприятие несёт так же расходы, связанные с его обслуживанием и управлением.

2. Остатки на счетах на начало месяца:

- счёт 10 «Материалы» - 10840 руб.
- счёт 16 «отклонения в стоимости материалов» - 1518 руб.
- счёт 51 «Расчётный счёт» - 7167 руб.

3. хозяйственные операции за месяц:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Отпущены материалы по учётным ценам:	
	а). на производство продукции А;	3000
	б). на производство продукции Б;	2000
	в). на производство инструмента;	2000
	г). на производственные нужды основного цеха;	1000
	д). На производственные нужды вспомогательного цеха;	800
	е). На общехозяйственные нужды.	1000
2.	Акцептованы счета поставщиков за производственные услуги, электроэнергию, воду, газ, израсходованные на:	
	а). производство продукции А; НДС (определить);	500
	б). производство продукции Б; НДС (определить);	300
	в). производство инструмента; НДС (определить);	400
	г). нужды основного цеха; НДС (определить);	300
	д). нужды вспомогательного цеха; НДС (определить).	200
3.	Акцептованы счета за услуги связи информационного центра, за электроэнергию на хозяйственные нужды, услуги аудиторской фирмы;	8000
4.	НДС (определить). Начислена зарплата:	
	а). производственным рабочим за производство:	2500
	продукции А;	2000
	продукции Б.	1500
	б). рабочим за изготовление инструмента;	
	в). цеховому персоналу;	1000
	• основного цеха;	500
	• вспомогательного цеха;	1500
5.	г). администрации предприятия. Произведены отчисления в фонды социального	

6.	страхования в установленном проценте по отношению к начисленной зарплате (определить). Резервируются суммы на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 20 % от зарплаты (определить):	
7.	а). рабочих, изготавливающих продукцию А; б). рабочих, изготавливающих продукцию Б; в). рабочих, изготавливающих инструмент.	1000
	Начислен износ по основным средствам:	800
8.	а). основного цеха; б). вспомогательного цеха; в). предприятия.	1000
	Начислен износ по нематериальным активам:	40
	а). по патенту, используемому при производстве продукции А;	50
9.	б). по программному обеспечению ВТ, используемому в управлении предприятием; в). по праву пользования землёй.	180
	Отпущены со склада МБП на хозяйственные нужды:	180
	а). основного цеха;	160
10.	б). вспомогательного цеха; в). предприятия.	300
11.	Начислен износ МБП в размере 50 % их стоимости при передаче их со склада в эксплуатацию (определить по операции 9). Резервируются суммы для проведения ремонтов основных средств:	500 800
12.	• основного цеха; • вспомогательного цеха.	1000
13.	Уплачены проценты за краткосрочный кредит банка.	1500
14.	Получены в кассу предприятия средства на командировочные расходы.	1500
15.	Выданы под отчёт денежные средства на командировочные расходы.	1000
	Списаны командировочные расходы:	500
16.	а). в пределах норм; б). свыше установленных норм.	1600
	Удержано из зарплаты рабочих и служащих:	130
17.	а). подоходный налог; б). отчисления в ПФ; в). по исполнительным листам.	500
18.	Списана доля отклонений в стоимости израсходованных на производство материалов в размере 14 % от их учётной цены (сумму определить по операции 1).	2500
19.	Начислен налог на имущество предприятия.	1200
20.	Начислен налог на пользователей автомобильных дорог. Списаны расходы по управлению и	

21.	обслуживанию инструментальным цехом на его продукцию (определить). Передан на склад инструмент по нормативной себестоимости:	2000
	а). для производственного потребления на предприятии;	3000
22.	б). для реализации на сторону. Нормативная себестоимость инструмента для внутреннего потребления доведена до фактической (определить).	
23.	Списана фактическая себестоимость инструмента предназначенного для реализации на сторону (определить).	
24.	Списаны общепроизводственные расходы основного цеха на себестоимость:	
25.	а). продукции А;	
	б). продукции Б (определить).	
	Передана на склад по нормативной себестоимости:	7000
26.	а). продукция А;	5000
	б). продукция Б. Списана фактическая производственная себестоимость:	
27.	а). продукции А;	
	б). продукции Б (определить).	
	Списаны отклонения фактической себестоимости от нормативной себестоимости реализованной продукции:	
28.	а). по продукции А;	
	б). по продукции Б;	
	в). по инструменту. Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции.	
29.	Реализована продукция:	44248
	а). зачислена на расчётный счёт выручка от реализации;	
	б). списана нормативная себестоимость реализованных полностью:	
	• продукции А;	
	• продукции Б;	
	• инструмента (определить);	
	в). начислен НДС по реализованным:	
30.	• продукции А;	
	• продукции Б;	
	• инструменту (определить).	
	Списан финансовый результат от реализации (определить).	

4. По данным инвентаризации остатки на конец периода:
- счёт 20 «Основное производство»

- продукция А 4000 руб.
- продукция Б 2000 руб.
- счёт 23 «Вспомогательное производство»
- инструмент 3000 руб.

5. Расчёты к операциям:

Таблица 1. Отчисления в фонды (к операции 5).

Показатели	Фонд оп- латы труда	Отчисления в фонды				ИТОГ О
		ФСС, ставка % ?	ПФ, %	ФОМС, %	ФЗ, %	
1	2	3	4	5	6	7
1. зарплата рабочих за изготовление: - продукции А - продукции Б - инструментов . . . 2. зарплата цехового персонала; - основного цеха - вспомога- тельного цеха. 3. зарплата администрации предприятия						
ИТОГО						

Таблица 2.

Расчёт фактической себестоимости инструмента
(к операциям 22,23,27).

Показатели	Норма- тивная с/с	Фактиче- ская с/с	Отклонение	
			Коэффициент	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
1. инструмент для внутреннего потребления; 2. инструмент для реализации.				

ИТОГО				
-------	--	--	--	--

Таблица 3.

Распределение общепроизводственных расходов
(к операции 24).

Показатели	Основная зарплата, руб.	Общепроизводственные расходы	
		коэффициент	сумма, руб.
1	2	3	4
Продукция А			
Продукция Б			
ИТОГО			

Таблица 4.

Расчёт фактической себестоимости готовой продукции
(к операции 26).

Показатели	Незавершённо е производство на начало	Затраты за месяц	Незавершё нное производст во на конец	Фактиче ская себестои мость
1	2	3	4	5
Продукция А				
Продукция Б				
ИТОГО				

Таблица 5.

Расчёт отклонений фактической себестоимости от
нормативной (к операции 27).

Показатели	Нормативная себестоимость(р уб.)	Фактическая себестоимость(р уб.)	Отклонени е (руб.)
1	2	3	4
Продукция А			

Продукция Б			
ИТОГО			

Задача 25. На основе данных для выполнения задачи распределить затраты по переделам:

- дополнительную зарплату основных производственных рабочих пропорционально их основной зарплате;
- отчисления произвести от суммы основной и дополнительной заработной платы в установленном проценте;
- решение предоставить в таблице 1.

Данные для выполнения задачи:

1. Основная заработная плата производственных рабочих по переделам:

Переделы	Сумма, руб.
1	2
Добыча глины	6040
Формовка кирпича-сырца	3500
Сушка кирпича	5800
Обжиг кирпича	12000
ИТОГО	27340

2. Дополнительная заработная плата производственных рабочих по всем переделам составила 2784 руб.

3. Распределение затрат по переделам:

Таблица 1.

Затраты по переделам:

Переделы	Основная заработная плата	Дополнительная заработная плата	ИТОГО	Отчисления в фонды
1	2	3	4	5
ИТОГО				

Задача 26. По предприятию ЗАО «Восток плюс» имеются следующие данные об объемах выпущенной продукции и соответствующих фактических расходах на производство продукции в течение года:

Период	Выпуск продукции, штук (в)	Фактические затраты, тыс. руб.
Январь	980	4150
Февраль	920	3810
Март	1060	4020
Апрель	1290	5070
Май	1570	5430

Июнь	1780	5960
Июль	1820	6890
Август	1040	4050
Сентябрь	1120	4420
Октябрь	1080	4210
Ноябрь	1160	4350
Декабрь	1270	4670

Произведите деление затрат в зависимости от степени их переменности по методу высшей и низшей точек. Найдите прогнозируемую величину фактических затрат при выпуске 2000 штук продукции.

Задача 27. ООО «Вектор и К» производит один вид продукции.

Постоянные расходы предприятия за месяц - 25000 руб., переменные - 18 руб. на единицу изделия. Производственная мощность предприятия - 2 500 штук в месяц. Достижимая цена единицы - 32 руб.

На основе анализа критической точки определите величину маржинального дохода на 1-цу изделия, объема продаж, при котором прибыль предприятия будет равна:

- а. нулю;
- б. 10 000 руб.

Задача 28. ИЧП «Веста» производит пошив форменной одежды. Для пошива одного комплекта требуется 2 метра ткани.

Стоимость одного метра - 400 руб.

За пошив одного комплекта работнику требуется заплатить 600 руб. (+ отчисления 156 руб.).

Стоимость ниток и фурнитуры для одного комплекта - 86 руб.

Амортизация швейного оборудования - 16 456 руб.

Стоимость потребленной за месяц электроэнергии - 3 100 руб.

Ежемесячная плата за аренду производственного помещения - 20 000 руб.

Коммунальные платежи - 2 200 руб.

Стоимость рекламных объявлений в месяц - 4 000 руб.

Заработная плата технических работников - 4 000 руб. + отчисления в размере 1040 руб.

Заработная плата управленческого персонала - 20 000 руб. + отчисления в размере 5 200 руб.

Достижимая цена одного комплекта одежды - 2 800 руб.

Используя методы CVР-анализа, решите на следующие задачи:

- 1) Определите прогнозируемый объем продаж за месяц, при котором прибыль данного ИЧП составит 100000 руб.
- 2) На сколько может сократиться объем продаж, чтобы предприятие не понесло убытков.
- 3) В связи с неблагоприятной ситуацией на рынке максимальный объем продаж составляет 100 комплектов одежды в месяц. Определите, до какого

уровня может упасть цена на производимую продукцию, чтобы предприятие смогло покрыть свои текущие затраты.

Задача 29. Продажная цена единицы продукции - 1000 рублей. Переменные затраты на единицу продукции - 800 рублей. Постоянные затраты - 20 000 рублей в месяц. Объем выпуска продукции - 200 единиц продукции.

Текущая прибыль предприятия - 20 000 рублей ($1000 * 200 - 800 * 200 - 20\ 000$).

Оцените эффект от изменения на 10 % следующих факторов: повышение продажной цены единицы продукции; снижение переменных затрат на единицу продукции; снижение постоянных затрат; увеличение объема продаж.

Результаты расчетов занесите в таблицу:

Фактор	Влияние на		Новая величина прибыли, руб.	Увеличение прибыли, %
	выручку	затраты		
1. Повышение цены на 10%				
2. Снижение переменных затрат на единицу продукции на 10 %				
3. Снижение постоянных затрат на 10 %				
4. Увеличение объема продаж на 10 %				

Задача 30. На основе приведенных ниже данных о расходах организации, связанных с производством и продажей продукции, рассчитайте и проанализируйте финансовый результат от продаж за отчетный месяц при исчислении себестоимости следующими методами:

- полной фактической себестоимости;

- неполной производственной себестоимости;
- себестоимости по переменным затратам.

Показатели	Виды изделий			
	А	Б	В	Г
1. Прямые затраты на производство изделия (руб.): - материалы; - заработная плата производственных рабочих (в том числе ЕСН).	100,00 5000	150,00 80,00	120,00 70,00	200,00 100,00
2. Косвенные общепроизводственные расходы (руб.): - переменные; - постоянные	60 000,00 22 000,00 38 000,00 40 000,00			
3. Коммерческие и				
4. Объем производства (штук).	900	1200	1000	1400
5. Объем продаж (штук).	800	1100	700	1200
6. Цена 1-цы изделия (руб.)	200	270	230	350

База распределения косвенных расходов - стоимость материалов на единицу изделий.

Задача 31. Исходные данные:

Бюджет центра ответственности А

Показатели	Сумма
1. Объем производства продаж (штук)	20 000
2. Цена за единицу (рублей)	300,00
3. Прямые затраты (рублей):	
3.1. Основные материалы:	
- материал А = 40 000 кг по цене 10 руб. за кг;	400 000,00
- материал Б = 20 000 кг по цене 30 руб. за кг;	600 000,00
3.2. Зарботная плата основных производственных рабочих (60 000 часов по ставке 30 рублей за час)	1 800 000,00
3.3. Итого прямых затрат	2 800 000,00
4. Косвенные производственные расходы (рублей):	
4.1. Переменные (4 рубля на час работы основных рабочих);	240 000,00
4.2. Постоянные	300 000,00
4.3. Итого косвенных производственных расходов	540 000,00
5. Нормативная себестоимость единицы (рублей)	167,00
6. Прибыль нормативная	2 660 000,00

Отчет о деятельности центра ответственности А

Показатели	Сумма
1. Объем производства (продаж) (штук)	18 000
2. Цена за единицу (рублей)	310,00
3. Прямые затраты (рублей):	
3.1. Основные материалы:	
- материал А = 38 000 кг по цене 11 руб. за кг;	418 000,00
- материал Б = 19 000 кг по цене 29 руб. за кг;	551 000,00
3.2. Заработная плата основных производственных рабочих (55 000 часов по ставке 31 рубля за час)	1 705 000,00
3.3. Итого прямых затрат	2 674 000,00
4. Косвенные производственные расходы (рублей):	
4.1. Переменные	232 000,00
4.2. Постоянные	302 000,00
4.3. Итого косвенных производственных расходов	534 000,00
5. Фактическая себестоимость единицы (рублей)	178,00
6. Прибыль фактическая	2 372 000,00

1 этап. Анализ отклонений по прямым материальным затратам

1.1. Анализ отклонений по цене материалов:

Показатели	Материал А	Материал Б
Цена за 1 кг фактическая		
Цена за 1 кг нормативная		
Отклонение по цене за 1 кг		
Фактически использовано материалов, кг.		
Отклонение по цене материалов, руб.		

Отклонение по цене = (фактическая цена за 1-цу - нормативная цена за 1-цу) * Фактическое количество

1.2. Анализ отклонений по расходу материалов:

Показатели	Материал А	Материал Б
Фактически использовано материалов, кг		
Нормативный расход на фактический объем производства продукции, кг.		
Отклонение по расходу, кг.		

Цена за 1 кг нормативная		
Отклонение по расходу, руб.		

Отклонение по расходу = (Фактическое количество - Нормативное количество) * Нормативная цена единицы

1.3. Совокупное отклонение по материалам:

	Материал А	Материал Б	Отклонение
Отклонение по цене			
Отклонение по расходу			

2 этап. Анализ отклонений по прямым затратам труда

2.1. Отклонение по ставке заработной платы

Показатели	Сумма
Фактическая ставка, рублей	
Нормативная ставка, рублей	
Фактически отработанное время, часов	
Отклонения по ставке заработной платы, руб.	

Отклонение по ставке = (Фактическая ставка - Нормативная ставка) * Фактическое время

2.2. Отклонение по производительности труда

Показатели	Сумма
Фактически отработанное время, часов	
Нормативное время на фактический выпуск	
Отклонение по количеству отработанных часов	
Нормативная почасовая ставка, руб.	
Отклонение по производительности труда	

Отклонение по производительности труда = (Фактическое время - Нормативное время, скорректированное на фактический выпуск) * Нормативная почасовая ставка

2.3. Совокупное отклонение по прямым затратам труда

Совокупное отклонение по прямым затратам труда = Фактическая заработная плата - Нормативные затраты по заработной плате с учетом фактического объема продукции

3 этап. Анализ отклонений по косвенным затратам

3.1. Совокупное отклонение по переменным косвенным расходам
Уровень производства продукции оценивается по нормативной ставке распределения косвенных расходов.

Нормативная ставка распределения косвенных расходов = Сумма косвенных расходов / Нормативный объем производства в нормо-часах

Совокупное отклонение по переменным косвенным расходам:

Показатели	Сумма
Фактические переменные косвенные расходы	
Нормативные переменные косвенные расходы на фактический объем продукции	
Отклонение	

3.1.1. Отклонение переменных косвенных расходов по затратам:

Показатели	Сумма
Фактические переменные косвенные расходы	
Нормативные переменные косвенные расходы с учетом фактически отработанного времени по ставке распределения	
Отклонение	

3.1.2. Отклонение переменных косвенных расходов по эффективности:

Показатели	Сумма
Переменные косвенные расходы по фактически затраченному времени	
Переменные косвенные расходы по нормо-часам	
Отклонение	

3.2. Совокупное отклонение по постоянным косвенным расходам

Совокупное отклонение по постоянным косвенным расходам =
Фактические постоянные косвенные расходы - Нормативные постоянные косвенные расходы

4 этап. Анализ отклонений по реализации

Для анализа отклонений по реализации нужно нормативную себестоимость единицы продукции пересчитать по ставке переменных расходов на фактический объем реализации.

Ставка переменных затрат на единицу продукции:

Показатели	Сумма
Стоимость основных материалов: - материал А; - материал Б.	
Заработная плата основных производственных рабочих	
Переменные косвенные расходы	
Итого переменных затрат на единицу продукции	

Совокупное отклонение по валовой прибыли складывается из расчета фактической и нормативной маржинальной прибыли на базе нормативных переменных затрат:

Показатели	Сумма
Доход от фактической реализации	
Нормативная переменная себестоимость реализованной продукции для фактического объема реализации	
Фактическая маржинальная прибыль на базе нормативных переменных затрат	

Совокупное отклонение по валовой прибыли = Нормативная маржинальная прибыль - Фактическая маржинальная прибыль на базе нормативных переменных затрат

Совокупное отклонение по валовой прибыли можно разделить на две составляющих: отклонение по цене и отклонение по объему реализации.

4.1. Отклонение валовой прибыли за счет отклонений по цене реализации:

Показатели	Сумма
Нормативная маржинальная прибыль на фактический объем реализации	

Фактическая маржинальная прибыль	
Отклонение по цене	

4.2. Отклонение валовой прибыли по объему реализации:

Отклонение валовой прибыли по объему реализации = (Нормативный объем реализации - Фактический объем реализации) * Нормативная маржинальная прибыль

Сводная аналитическая таблица

№ п/п	Показатели	Сумма, рублей
1	Нормативная прибыль	
2	Отклонения по реализации	
2.1.	Отклонения по цене	
2.2.	Отклонения по объему реализации	
3	Отклонения по прямым материальным затратам	
3.1.	Отклонения по цене	
3.2.	Отклонения по использованию	
4	Отклонения по прямым затратам труда	
4.1.	Отклонения по ставке	
4.2.	Отклонения по производительности	
5	Отклонения по косвенным затратам	
5.1.	Отклонения по переменным затратам	
5.2.	Отклонения по эффективности переменных расходов	
5.3.	Отклонения по постоянным косвенным расходам	
6	Фактическая прибыль (1-2-3-4-5)	

Список рекомендованной литературы

Основная литература:

1. Бондина, Наталья Николаевна. БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ [Электронный ресурс] / Наталья Николаевна Бондина. - Электрон. текстовые дан. - Пенза : РИО ПГСХА, 2018. - 339 с. - Режим доступа:<https://lib.rucont.ru/efd/243274>

2. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] / Л. М. Полковский. - Москва : Дашков и К, 2016. - Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?p11_id=70513

3. Кудряшова, Ю. Н. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Ю. Н. Кудряшова. - Самара : РИЦ СГСХА, 2016. - 153 с. - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/542457>

4. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник / В. Э. Керимов. - 10-е. - : Дашков и К, 2019. - 400 с. - Режим доступа:<https://e.lanbook.com/book/93359>

5. Дейч, Ольга Ивановна. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. пособие для вузов : рек. УМО / О. И. Дейч, В. Ю. Дейч, А. В. Костюк ; Иркут. гос. с.-х. акад. - Иркутск : ИрГСХА, 2008. - 123 с.

6. Кондраков, Николай Петрович. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст] : учеб. для вузов / Н. П. Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2018. - 492 с.

7. Ованесян, Сергей Суменович Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов высш. учеб. заведений, обучающихся по направлению подгот. 38.03.01 "Экономика" профиль подгот. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" : рек. УМО / С. С. Ованесян, О. И. Дейч, В. Ю. Дейч. - Электрон. текстовые дан. - Иркутск : Изд-во ИрГАУ им. А. А. Ежовского, 2017. - 217 с.

Дополнительная литература:

1. Удовиченко, О. М.. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / О. М. Удовиченко, Е. Д. Никулин . - 3-е изд., испр. - Санкт-Петербург : Высшая школа менеджмента, 2021. - 251 с. ; нет. - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/304213>

2. Кудряшова, Юлия Николаевна. Сборник задач по бухгалтерскому управленческому учету [Электронный ресурс] / Ю. Н. Кудряшова. - Самара : РИЦ СГСХА, 2019. - 56 с. - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/343250>

Дейч О.И.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические указания
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность
ЛР № 070444 от 11.03.98 г.
Подписано в печать 03.09.2018 г.
Тираж 50 экз.

Издательство Иркутского государственного
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный