

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Учреждение образования
«Витебский государственный технологический университет»

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Рабочая тетрадь
для слушателей специальности переподготовки
1-25 01 83 «Экономика и управление в предпринимательской деятельности»
заочной формы обучения

Витебск
2019

УДК 657.075

Составитель:

О. Г. Чеботарёва

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ», протокол № 9 от 27.11.2019.

Управленческий учет : рабочая тетрадь / сост. О. Г. Чеботарёва. –
Витебск : УО «ВГТУ», 2019. – 34 с.

В рабочей тетради содержатся задания теоретического и практического характера по всем темам дисциплины в соответствии с рабочей программой. Предложенные задания способствуют проверке и закреплению теоретических знаний слушателей по изучаемой дисциплине.

УДК 657.075

© УО «ВГТУ», 2019

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Классификация и поведение затрат	4
Тема 2. Распределение затрат и калькулирование себестоимости продукции	8
Тема 3. Попроцессный и позаказный методы учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции	13
Тема 4. Калькулирование фактической и нормативной себестоимости. Система «стандарт-кост»	15
Тема 5. Система учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции direct-costing	20
Тема 6. Ценообразование в управлеченческом учёте	22
Тема 7. Денежные потоки как объект управлеченческого учёта	25
Тема 8. Принятие управлеченческих решений	27
Литература	33

ТЕМА 1. КЛАССИФИКАЦИЯ И ПОВЕДЕНИЕ ЗАТРАТ

Задание 1.1. Дайте определение следующим категориям. Выявите, какое понятие из нижеприведенных шире, чем все остальные.

Издержки – это _____.

Затраты – это _____.

Расходы – это _____.

Категория «_____» шире, чем категория «_____», потому что _____.

Задание 1.2. Вспомните, что представляет собой поведение затрат. На основании имеющейся информации заполните таблицу.

Поведение затрат – это _____.

Показатель	Объём увеличивается	Объём уменьшается
Переменные затраты на единицу		
Переменные затраты всего	увеличиваются (\uparrow)	
Постоянные затраты на единицу		
Постоянные затраты всего		
Себестоимость единицы продукции		
Себестоимость всего выпуска		

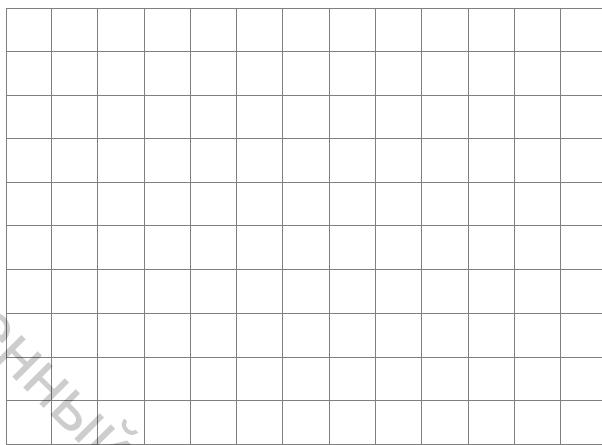
Задание 1.3. ОАО «Сюрприз» планирует в отчётном периоде увеличение объёмов производства и продаж на 200 штук с 1800 штук в отчётном периоде, при условии, что цена единицы продукции составляет 400 д. е., а переменные

затраты на единицу – 250 д. е. Определите коэффициент реагирования переменных затрат при условии, что:

- 1) для выполнения плана производства потребуется дополнительное стимулирование основных производственных рабочих, что приведёт к росту переменных затрат до уровня 260 д. е.;
- 2) при увеличении объёма производства произойдёт увеличение закупок основного сырья, как результат, увеличится размер скидки за размер приобретаемой партии, в результате чего переменные затраты составят 235 д. е. за тонну.

По результатам расчётов постройте график.

График:



Задание 1.4. Определите, к категории переменные, постоянные или смешанные относятся перечисленные затраты:

- 1) зарплата рабочих, занятых в производстве основной продукции;
- 2) зарплата табельщика цеха;
- 3) зарплата заместителя главного бухгалтера;
- 4) затраты на приобретение канцелярских принадлежностей;
- 5) затраты на доставку сырья и материалов;
- 6) арендная плата за пользование производственными помещениями;
- 7) затраты на рекламу;
- 8) амортизация основного производственного оборудования;
- 9) расходы на страхование,
- 10) стоимость топлива и энергии, используемых на технологические нужды;
- 11) зарплата работников экспериментального цеха;
- 12) стоимость электроэнергии, используемой в административном корпусе;
- 13) амортизация компьютера, находящегося в кабинете мастера цеха (основное производство);
- 14) приобретение запасных частей для основного оборудования.

Задание 1.5. Затраты ОАО «Прометей» представлены в таблице 3.1. Необходимо выделить переменные и постоянные затраты организации, а так же

рассчитать их общую сумму на планируемый квартал при условии, что объем производства по плану возрастет на 5 %.

Таблица 1.1 – Затраты ОАО «Прометей»

Наименование затрат	Сумма, тыс. д. е.
1 Амортизация основных средств	2560
2 Сдельная зарплата	848300
3 Зарплата руководителей	638200
4 Транспортные расходы	2895
5 Расходы на рекламу	1890
6 Аренда	3890
7 Оплата за телефон, в т. ч. абонентская	680 27
8 Затраты на освещение, отопление, воду в административном здании	385
9 Расходы на тару	1460
10 Сырье и основные материалы	123000
11 Вспомогательные материалы	8500
12 Повременная зарплата	48700
13 Экологический налог в пределах нормы	120
14 Земельный налог	345
15 Стоимость топлива, используемого на технологические цели	880

БИОГЕНЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Задание 1.6. Закончите расчеты по определению затрат на производство продукции, заполните пустые ячейки в таблице.

Таблица 1.2 – Определение затрат на производство продукции

Объем производства, ед.	10000	12000	14000
Переменные затраты, всего, д. е.		23000	
Постоянные затраты, всего, д. е.		37000	
Общие затраты, всего, д. е.			
Переменные затраты на единицу, д. е.			
Постоянные затраты на единицу, д. е.			
Общие затраты на единицу, д. е.			

БИОГЕНЕТИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Задание 1.7. Закончите расчеты по определению затрат на производство продукции, заполните пустые ячейки в таблице.

Таблица 1.3 – Определение затрат на производство продукции

Объем производства, ед.	12 000	14 000	16 000
Переменные затраты, всего, д. е.			
Постоянные затраты, всего, д. е.			
Общие затраты, всего, д. е.			
Переменные затраты на единицу, д. е.		10	
Постоянные затраты на единицу, д. е.		8	
Общие затраты на единицу, д. е.			

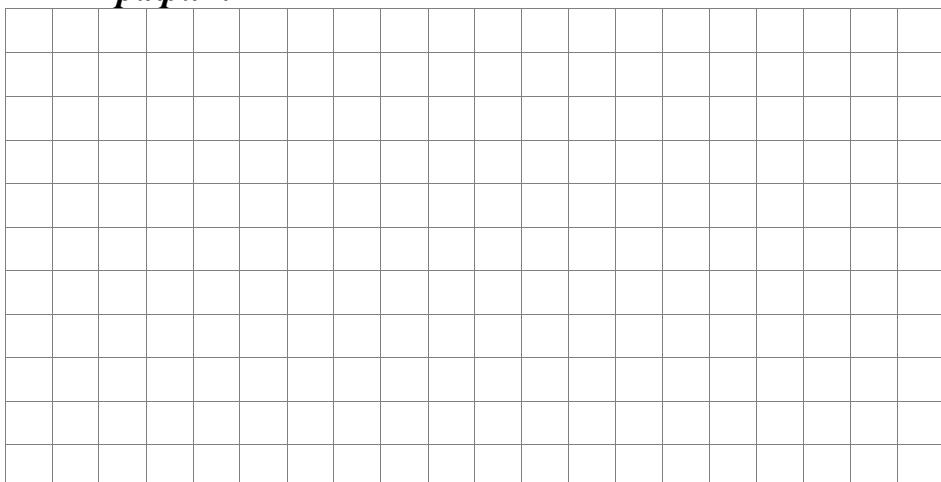
Задание 1.8. Закончите расчеты по определению затрат на производство продукции, заполните пустые ячейки в таблице.

Таблица 1.4 – Определение затрат на производство продукции

Объем производства, ед.	20 000	40 000	60 000
Переменные затраты, всего, д. е.			2 100 000
Постоянные затраты, всего, д. е.			
Общие затраты, всего, д. е.			
Переменные затраты на единицу, д. е.			
Постоянные затраты на единицу, д. е.	25		
Общие затраты на единицу, д. е.			

Задание 1.9. ОАО «Диметра» согласно балансу производственных мощностей может ежегодно выпускать до 2000 кг готовой продукции. Цена 1 кг продукции составляет 400 д. е., в отчётном периоде планируется, что переменные затраты составят 200 д. е. на 1 кг, а постоянные затраты не превысят 260 000 д. е. Определите, каким должен быть минимально допустимый объём производства и продаж. Полученные результаты отобразите на графике.

График:



Решение:

Задание 1.10. Организация «Зевс», исходя из анализа рынка сбыта, планирует осуществить производство и реализацию конфет в количестве 20 000 упаковок в месяц по цене 2600 д. е. за упаковку. Переменные расходы на единицу продукции составляют 60 % от цены, постоянные затраты сформировались на уровне 24 000 тыс. д. е. в месяц. Организация хочет получать ежемесячно от деятельности не менее 8000 тыс. д. е. прибыли. Как изменится критический объем продаж, если в плановом периоде ожидается рост цен на сырьё на 8 %, а в результате проведения модернизации основного производственного оборудования ожидается увеличение постоянных затрат на 6 %?

ТЕМА 2. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Задание 2.1. Себестоимость продукции – это _____

Задание 2.2. Определите состав затрат на производство и реализацию продукции с точки зрения экономических элементов и статей калькуляции.

Выделяют следующие экономические элементы:

- 1)
- 2)
- 3)

4)

5)

Состав затрат на производство продукции с точки зрения статей калькуляции:

– сырье и основные материалы

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

–

Итого полная себестоимость

Задание 2.3. Сравните цели и объекты учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции. Сделайте выводы.

Цель учёта затрат – это _____.

Объектом учёта затрат являются _____.

Цель калькулирования составит в _____.

Объектом калькулирования выступает _____.

Задание 2.4. Рассчитайте себестоимость произведенной и реализованной единицы продукции для следующих исходных данных (по данным формы 4-Ф (затраты)): совокупные затраты – 224 000 д. е., в том числе 12 % – расходы на реализацию. Произведено 5000 изделий, продано 1800 единиц. Какова будет стоимость остатка нереализованной продукции?

--

Задание 2.5. ООО «Ветер» производит продукцию трех наименований: «Альфа», «Бета», «Гамма». За отчетной период совокупные затраты на производство всех трёх торговых марок составили 226000 д. е. Рассчитайте себестоимость производства 1 т каждого вида продукции на основе данных, приведенных в таблице.

Таблица 2.1 – Информация об объеме производства и коэффициенте соотношений затрат на производство

Вид продукции	Количество, тонн	Условный коэффициент	Условный объём, тонн	Фактическая себестоимость единицы продукции, д. е.	Фактическая себестоимость объёма продукции, д. е.
«Альфа»	4000	0,8			
«Бета»	3000	1,0			
«Гамма»	5000	1,5			
Итого:					

Задание 2.6. Используя показатели задания 2.5, определите полную себестоимость 1 т продукции каждого вида, если общие расходы на реализацию составили 45 200 д. е., объем продаж и коэффициенты соотношения затрат на реализацию характеризуются следующими данными (табл. 2.2).

Таблица 2.2 – Информация об объеме продаж и коэффициенте соотношений затрат на реализацию

Вид продукции	Количество, тонн	Условный коэффициент	Условный объём, тонн	Фактические затраты на реализацию на единицу продукции, д. е.	Себестоимость реализованной продукции, д. е.
«Альфа»	3500	0,4			
«Бета»	2000	0,8			
«Гамма»	8300	1,0			
Итого:					

Задание 2.7 Косвенные затраты организации – это _____

_____.

Задание 2.8. Приведите пример косвенных затрат организации. Укажите, на каких счетах бухгалтерского учёта акумулируются данные виды затрат.

К косвенным затратам относят:

- # БИТЕБСКИЙ

Задание 2.9. Укажите, что может выступать в качестве базы распределения косвенных затрат организации.

Таблица 2.3 – Базы распределения накладных расходов организаций

Задание 2.10. В состав организации входят производственные цеха, администрация, столовая и вспомогательное производство (транспортный цех), услугами которого пользуются все структурные подразделения. За февраль 2018 г. затраты транспортного цеха составили 295 280 тыс. д. е. Для распределения затрат вспомогательного производства между структурными подразделениями используются данные путевых листов автомобилей, согласно которым общий объем оказанных транспортных услуг составил 4 593 тонно-километров, в том числе производственным цехам – 3 752 тонно-километра, обслуживающим участкам – 253 тонно-километра, столовой – 588 тонно-

километров. Необходимо произвести распределение затрат вспомогательного производства.

Задание 2.11. Организация выпускает два вида продукции: А – 1000 единиц и Б – 1000 единиц. Материальные затраты на единицу продукции соответственно 200 и 400 денежных единиц, заработка плата – 300 и 100 денежных единиц. Косвенные затраты организации – 2 000 000 денежных единиц. Цена единицы продукции А – 2000 денежных единиц, продукции Б – 1500 денежных единиц. Распределите косвенные затраты пропорционально: а) прямым материальным затратам; б) прямым трудовым затратам. Сделайте вывод.

Вариант 1. В качестве базы распределения косвенных затрат принимается заработка плата:

Изделие	A (1000 единиц)	B (1000 единиц)
Материальные затраты на единицу, д. е.	_____	_____
Заработка плата на единицу, д. е.	_____	_____
Косвенные затраты, общие, д. е.	_____	_____
Цена единицы, д. е.	_____	_____

$$\text{Ставка распределения: } \text{Ст} = \frac{\text{_____}}{\text{_____}} = \frac{\text{_____}}{\text{_____}} (\%)$$

Косвенные затраты на единицу, д. е.	$\text{_____} \times \text{_____} = \text{_____}$	$\text{_____} \times \text{_____} = \text{_____}$
Себестоимость единицы, д. е.	_____	_____
Прибыль на единицу, д. е	_____	_____
Рентабельность единицы	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Вариант 2. В качестве базы распределения косвенных затрат принимаются материальные затраты:

Изделие	A (1000 единиц)	Б (1000 единиц)
Материальные затраты на единицу, д. е.	_____	_____
Заработка плата на единицу, д. е.	_____	_____
Косвенные затраты, общие, д. е.	_____	_____
Цена единицы, д. е.	_____	_____

Ставка распределения: Ст = _____ = _____ (%)

Косвенные затраты на единицу, д. е.	_____ × _____ = _____	_____ × _____ = _____
Себестоимость единицы, д. е.	_____	_____
Прибыль на единицу, д. е	_____	_____
Рентабельность единицы	_____	_____

ТЕМА 3. ПОПРОЦЕССНЫЙ И ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОДЫ УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Задание 3.1. Раскройте сущность попроцессного метода учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Сущность метода заключается в том, что _____

Область применения данного метода: _____

Задание 3.2. Раскройте сущность позаказного метода учёта затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Сущность метода заключается в том, что _____

Область применения данного метода: _____

Задание 3.3. Процесс производства продукции в ООО «Афина» состоит из четырёх последовательных этапов. На основании информации, представленной в таблице 3.1, определите:

- 1) себестоимость полуфабрикатов после каждого этапа обработки;
- 2) выпуск продукции в стоимостном выражении, если норма прибыли, закладываемая в цену, составляет 25 %.

Таблица 3.1 – Данные о затратах ООО «Афина»

Показатели	Цех 1	Цех 2	Цех 3	Цех 4
Объём производства, ед.	1000	960	900	900
Норма расхода материала, кг/ед.	8,64	5,76	12,48	4,5
Стоимость материала, д. е./кг	21	18,26	22,76	9,6
Трудоёмкость изготовления, чел.-ч/ед.	7,68	11,04	5,76	2,8
Часовая тарифная ставка, д. е.	20	30	22,5	17
Прочие прямые затраты, д. е.	20,5	8,5	15,26	10,84
Косвенные затраты, д. е.	52000	43200	48600	23400
Итого затрат:				
Себестоимость 1 ед. полуфабриката:				

Задание 3.4. Производственная структура ООО «Прибой» представлена тремя цехами, где осуществляется последовательная обработка полуфабрикатов, прежде чем они станут готовой продукцией.

На основании данных, представленных в таблице 3.2, определите себестоимость полуфабриката после каждого цеха, если стоимость сырья и материалов на 1 шт. составляет 700 д. е., а местом его потребления является первый участок.

Таблица 3.2 – Исходные данные для расчёта

Показатель	Цех 1	Цех 2	Цех 3
Объём производства, шт.	10 000	9 000	8 000
Затраты цеха, тыс. д. е.	4 360	3 348	2 368

Также на основе имеющихся данных рассчитайте себестоимость единицы реализованной продукции, если известно, что величина административно-управленческих расходов и коммерческих расходов за период составила 1230 тыс. д. е. и 960 тыс. д. е. соответственно при условии, что за период было реализовано 7 500 шт. готовой продукции.

Какова стоимость остатков полуфабрикатов и готовой продукции на складе при условии, что учёт организован полуфабрикатном методом?

ТЕМА 4. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ И НОРМАТИВНОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ. СИСТЕМА «СТАНДАРТ-КОСТ»

Задание 4.1. Раскройте сущность нормативного метода учёта затрат и метода учёта затрат по фактической себестоимости.

Сущность нормативного метода заключается в том, что _____

При использовании данного метода фактическая величина затрат может быть описана следующими уравнениями:

А) нормирование ведётся по количеству:

Б) _____

В) _____

Сущность учёта затрат по фактической себестоимости заключается в том, что

Тогда фактическую величину затрат можно описать как производение

Задание 4.2. Опишите преимущества и недостатки нормативного метода учёта затрат.

Преимущества:

1. **Возможность определить.....**
- 2.
- 3.

Недостатки:

1. **Большой объём**
- 2.

Задание 4.3. Объём производства и реализации ООО «Аполлон» составил 5000 и 4600 зеркал соответственно. Нормативная себестоимость одного зеркала составляет 600 д. е. при отпускной цене (без НДС) в 653 д. е. Фактические затраты на производство заявленного объёма в отчётном году составили 6100 тыс. д. е. Заполните таблицу 4.1 с использованием и без использования нормативного метода.

Как изменятся показатели, если будет реализовано 4500 зеркал, при условии, что уровень управленческих расходов должен составлять 8% от производственной себестоимости реализованной продукции, а фактическое его значение сложилось на уровне 274 тыс. д. е.? На основании проделанных расчетов сделайте вывод.

Таблица 4.1 – Показатели деятельности ООО «Аполлон»

Наименование показателя	Значение показателя					
	при нормативном методе	без учета норматива	отклонение	при нормативном методе	без учета норматива	отклонение
Количество произведенной продукции, ед.						
Себестоимость единицы произведенной продукции						
Себестоимость всего объема производства						
Количество реализованной продукции, ед.						
Выручка от реализации						
Производственная себестоимость всего объема реализованной продукции						
Управленческие расходы						
Прибыль от реализации						
Конечный остаток готовой продукции						
Стоимость остатка						
Рентабельность продаж						
Рентабельность запаса						

Вывод:

Задание 4.4. В таблице 4.2 представлены затраты ООО «Стикс». На основании представленных данных заполните таблицу 4.3.

Таблица 4.2 – Затраты ООО «Стикс»

Показатели	Значение показателя
Фактические данные:	
Фактический объём производства, шт.	600
Общая величина материальных затрат: 5500 кг по 5,5 д. е. за 1 кг	
Общая величина трудовых затрат: 190 ч по 42 д. е. за 1 ч работы	
Прочие прямые расходы на производство, д. е.	28500
Реализовано 500 вёдер по цене 125 д. е. за 1 ед.	
Внепроизводственные расходы	6120
Нормативные данные:	
Нормативный объем производства, шт.	800
Нормативный расход сырья на 1 изделие: 8 1/3 кг по цене 5 д. е. за 1 кг	
Нормативные трудовые затраты: Нормальная работа цеха, ч ЧТС по нормативу, д. е.	280 40
Прочие переменные расходы на производство, д. е.	26250
Уровень нормативных внепроизводственных расходов составляет 10 % нормативной производственной себестоимости реализованной продукции	

Расчёты:

Таблица 4.3 – Расчет отклонений фактических от нормативных затрат и прибыли по производственной и реализованной продукции (при условии, что было произведено 600 ед., а реализовано – 500 ед.)

Показатели	Фактическое значение			Значение согласно нормативу			Отклонения, (+)	
	Кол-во, шт., ч	Цена, ставка, д. е.	Сумма, д. е.	Кол-во, шт., ч	Цена, ставка, д. е.	Сумма, д. е.	Перерасход, д. е.	Экономия, д. е.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сырье								
Прямая заработная плата								

Окончание таблицы 4.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие переменные расходы на производство								
Производственная себестоимость фактического объема						×		×
Производственная себестоимость реализованной продукции						×		×
Внепроизводственные расходы								
Полная себестоимость реализованной продукции						×		×
Прибыль от реализации								

Далее проведите анализ отклонений по прямым затратам (табл. 4.4).

Таблица 4.4 – Отклонения по прямым затратам

Показатели	Количество		Отклонение по количеству, ± (гр.2-гр.3)	Нормативная стоимость единицы, д. е.	Отклонения					
	фактич., шт., ч	нормат., шт., ч			по материалам, д. е.		по зарплате, д. е.			
					+	-	+	-		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Отклонения по количеству							×	×		
Отклонения по времени					×	×				
Показатели	Цена, ставка		Отклонение по цене, ± (гр.2-гр.3)	Фактич. количество, шт., ч	Отклонения					
	фактич. д. е.	нормат. д. е.			по материалам, д. е.		по зарплате, д. е.			
					+	-	+	-		
Отклонения по цене							×	×		
Отклонения по ставкам зарплаты					×	×				
Итого	×	×	×	×						
Вывод:										

ТЕМА 5. СИСТЕМА УЧЁТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ DIRECT-COSTING

Задание 5.1. Сущность системы «директ-костинг» заключается в том, что _____.

Основной показатель, которым оперирует данная система, – это _____, который рассчитывается как _____.

Сущность системы учёта затрат по полной себестоимости заключается в том, что _____.

Задание 5.2. На основании информации, представленной в таблице 5.1, рассчитайте финансовый результат в рамках системы учёта полных затрат и системы «директ-костинг». Сравните полученные результаты и сделайте выводы относительно достоинств и недостатков каждой из систем.

Все расчеты по определению себестоимости с использованием каждой из систем представьте в форме таблицы 5.2. В таблице 5.3, 5.4 проведите расчеты по определению финансового результата при использовании системы учёта полных затрат и системы «директ-костинг».

Таблица 5.1 – Исходные данные для расчёта

Показатель	Сумма, д. е.
Объём производства	600
Объём реализации	500
Цена	175
Прямые материальные затраты на единицу	22,5
Прямые трудовые затраты на единицу	41
Переменные ОПЗ на единицу	34
Постоянные ОПЗ	17000
Переменные ОХЗ и расходы на реализацию на единицу	17
Постоянные ОХЗ и расходы на реализацию	34000

Таблица 5.2 – Расчет себестоимости единицы продукции

Показатель	Система учёта полных затрат	Система «директ-костинг»
Материальные затраты		
Трудовые затраты		
Переменные ОПЗ		
Постоянные ОПЗ		
Итого себестоимость производства единицы продукции		

Решение:

Таблица 5.3 – Определение финансового результата при использовании системы учёта полных затрат

Показатель	Расчёт показателя	Сумма, д. е.
Выручка от реализации		
Себестоимость реализованной продукции		
Валовая прибыль		
ОХЗ и расходы на реализацию		
Прибыль от реализации		

Таблица 5.4 – Определение финансового результата при использовании системы учёта «директ-костинг»

Показатель	Расчёт показателя	Сумма, д. е.
1	2	3
Выручка от реализации		
Переменная себестоимость реализованной продукции		
Переменные ОХЗ и расходы на реализацию		
Маржинальный доход		

Окончание таблицы 5.4

1	2	3
Постоянные затраты: постоянные ОПЗ постоянные ОХЗ и расходы на реализацию		
Прибыль от реализации		

Таблица 5.5 – Сравнение системы учёта полных затрат и системы «Директ-костинг»

Показатель	Система учёта полных затрат	Система «директ-костинг»	Отклонение
Выручка, д. е.			
Прибыль, д. е.			
Себестоимость запасов, д. е.			

Вывод:

ТЕМА 6. ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЁТЕ

Задание 6.1. Цена – это _____

 _____.

Задание 6.2. Ценообразование – это _____

Основные способы ценообразования:

1. Ценообразование на основе затрат

1.1.

1.2.

1.3.

1.4.

1.5.

2. _____

2.1.

2.2. Метод регрессионного анализа

2.3.

2.4. Агрегатный метод

3. _____

3.1. Метод ощущаемой ценности товара

3.2.

3.3.

Задание 6.3. ООО «Тесей» в отчётном периоде планирует выпустить 1000 м² ковровых покрытий.

Согласно нормативно-плановой документации на 1 м² покрытия требуется 7 кг пряжи стоимостью 18 д. е./кг, при этом трудоёмкость изготовления составляет 0,4 ч, ЧТС – 58 д. е. Согласно смете затрат общая величина ОПЗ за период должна составить 180 000 д. е. (из них 50 % – переменные затраты). По расчетам главного экономиста, в текущем периоде величина затрат, относимых на финансовые результаты, составит 80 000 д. е.

Определите цену реализации 1 м² коврового покрытия методом переменных затрат, если ООО «Тесей» хочет получить прибыль в размере 50 000 д. е.

Задание 6.4. ООО «Геракл» планирует производить детские салфетки. При этом сумма прямых переменных затрат в расчете на единицу продукции должна быть на уровне 1200 д. е. ОПЗ сформируются на уровне в 1480000 д. е.

Величина административно-управленческих и коммерческих затрат составит 520000 д. е.

Определите плановую цену реализации продукции методом валовой прибыли, если объём производства составит 85000 упаковок, а желаемая сумма прибыли организации должна быть не меньше 720000 д. е.?

Задание 6.5. Определите цену реализации единицы продукции ООО «Одиссей» при условии, что уровень рентабельности активов в плановом периоде будет составлять 15 %, объём производства – 2400 штук, полная себестоимость производства единицы продукции – 12400 д. е. Общая стоимость активов ООО «Одиссей» составляет 257,92 млн д. е.

Задание 6.6. Определите оптимальную трансфертную цену единицы продукции ООО «Гидра», при условии, что имеющаяся структура производства для организации оптимальна. Обоснуйте своё решение.

Таблица 6.1 – Исходные данные для расчёта

Цех производства полуфабрикатов, д. е.	
Объём производства и продаж составляет 100 000 ед.	
Переменные затраты на 1 полуфабрикат	70
Постоянные затраты на 1 полуфабрикат	146
Полная себестоимость на полуфабрикат	216
Рыночная цена для внешних покупателей	940
Цех производства готовой продукции, д. е.	
Переменные затраты на единицу готовой продукции	136
Постоянные затраты на единицу готовой продукции	96
Полная себестоимость на единицу готовой продукции	234
Рыночная цена для внешних покупателей	1196

Таблица 6.2 – Возможные варианты расчёта трансфертной цены

Показатели	Затратные цены, д. е.			Рыночные цены, д. е.
	200 % переменных затрат	100 % полной с/с	250 % полной с/с	
Цех производства полуфабрикатов				
Выручка				
Переменные расходы				
Постоянные расходы				
Прибыль от реализации				
Цех производства готовой продукции				
Выручка				
Закупочная цена				
Переменные расходы				
Постоянные расходы				
Прибыль от реализации				
Прибыль ООО «Гидра»				

ТЕМА 7. ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА

Задание 7.1. Денежный поток организации – это

Денежные потоки можно проклассифицировать по следующим признакам:

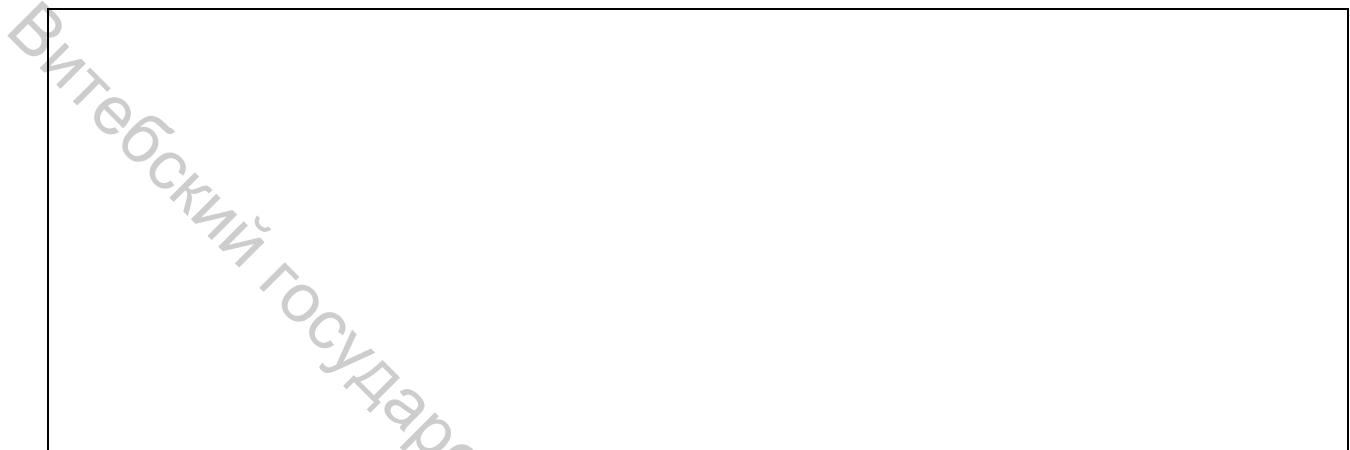
- по видам хозяйственной деятельности
 -
 -
 -
- по направленности движения денежных средств

-
-
- **по методу исчисления объёма**
-
-
- **по уровню достаточности объёма**
-
-
- **по методу оценки во времени**
-
-
- **по непрерывности формирования в рассматриваемом периоде**
-
-
- **по масштабам обслуживания хозяйственного процесса**
-
-
- **по стабильности временных интервалов формирования**
-
-

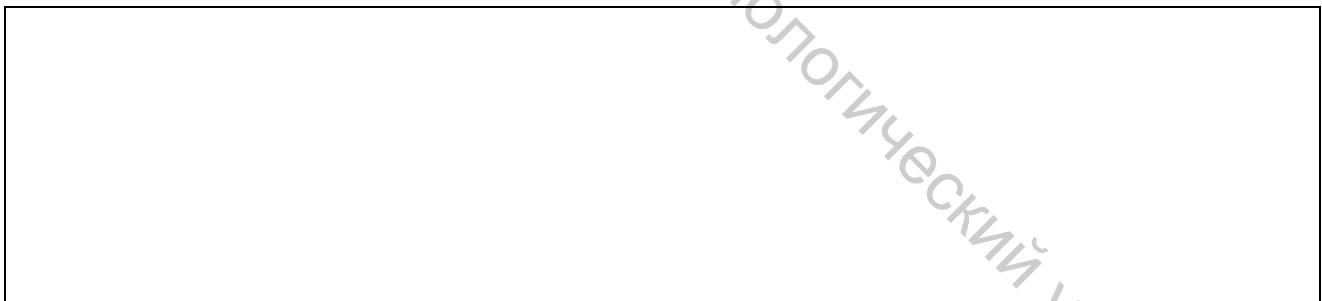
Основная цель системы управления денежными потоками
заключается в том, что

Задание 7.2. Поступления денежных средств на счета организации в 2018 г. составили 390 млн д. е., а оттоки – на 420 млн д. е. В 2019 году сумма поступлений возросла на 120 млн д. е., а платежи уменьшились на 40 млн д. е. На основании приведенных данных рассчитайте показатели динамики денежных потоков за 2018–2019 гг.

Задание 7.3. Организации за 2018 г. общая сумма поступлений денежных средств составила 460 млн д. е., в то время как выбытие денежных средств произошло на сумму в 430 млн д. е. Рассчитайте показатели сбалансированности денежного потока, если остаток денежных средств на 01.01.2019 составил 12 млн д. е., а сумма краткосрочных обязательств за период составила 120 млн д. е.



Задание 7.4. В организации за 2018 г. общая сумма поступлений денежных средств составила 460 млн д. е., в то время как выбытие денежных средств произошло на сумму в 420 млн д. е. Рассчитайте показатели рентабельности и эффективности использования денежных средств, если остаток денежных средств на 31.12.2018 составил 16 млн д. е., а стоимость активов и собственного капитала за период – 280 млн д. е. и 240 млн д. е. соответственно.



ТЕМА 8. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Задание 8.1. Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце составили 10000 д. е, переменные – 2,6 д. е./шт., производственная мощность предприятия составляет 5000 шт. в месяц. Цена единицы продукции – 5,4 д. е.

А. На основе анализа точки безубыточности определите величину полных затрат, выручки от реализации, финансовый результат от реализации.

Б. Вследствие изменений тарифов оплаты труда постоянные расходы в отчетном месяце повысились и составили 12000 д. е./месяц, а переменные затраты достигли 2,8 д. е./шт. Цена на продукцию осталась неизменной. Определите критическую величину.

Задание 8.2. Согласно условиям задания 8.1 критический объем реализации составил _____ шт. Однако предприятие получило заказ только на 3500 шт., чего недостаточно для достижения точки нулевой прибыли. Принято решение, что оптимизация прибыли должна осуществляться за счет снижения постоянных расходов (уменьшения арендной платы и амортизации оборудования).

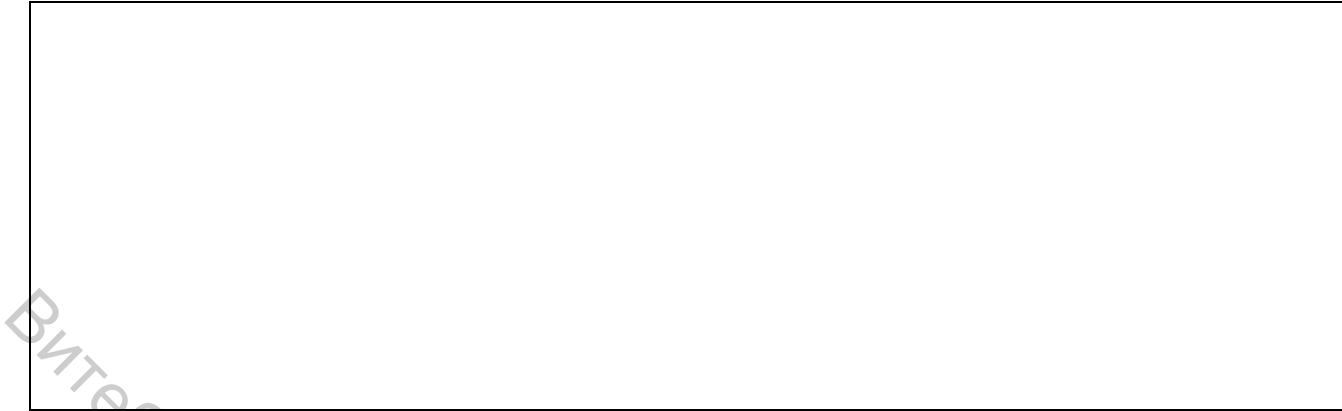
Определите предельно минимальную величину постоянных расходов в этом случае.

Задание 8.3. ООО «Минотавр» в отчётом году произвело и реализовало 45.000 единиц продукции на сумму 373 000 тыс. д. е., общие затраты составили 314 000 тыс. д. е., из них переменные составляют 72 %.

Определите запас производственной и финансовой прочности организации.

Как изменится уровень финансовой прочности, если переменные затраты на единицу продукции возрастут на 8 %, а постоянные останутся на том же уровне?

Решение:



Задание 8.4. На основании данных, представленных в таблице, определите и проанализируйте влияние изменения постоянных затрат организации на результаты её деятельности.

Таблица 8.1 – Варианты распределения переменных затрат предприятия, д. е.

Наименование показателя	Значение показателя для вариантов		
	1	2	3
Выручка	8000	8000	8000
Затраты	5000	5000	5000
В том числе постоянные	2000	2500	3000

Для оценки влияния постоянных затрат на результаты деятельности организации составьте расчётную таблицу 8.2.

Решение:

Таблица 8.2 – Влияние постоянных затрат на значение операционного рычага, д. е.

Наименование показателя	Значение показателя для вариантов		
	1	2	3
1 Выручка	8000	8000	8000
2 Затраты	5000	5000	5000

Окончание таблицы 8.2

	1	2	3
В том числе:			
3 – переменные			
4 – постоянные	2000	2500	3000
5 Маржинальная прибыль			
6 Порог рентабельности			
7 Прибыль от реализации			
8 Значение операционного рычага			
9 Запас финансовой прочности			
10 Уровень запаса финансовой прочности, %			
11 Темп роста постоянных затрат			
12 Темп роста операционного рычага			

Задание 8.5. ООО «Харон», исходя из анализа рынков сбыта продукции, планирует осуществить производство и реализацию продукции в количестве 100000 штук по цене 450 тыс. д. е., переменные расходы на единицу продукции составляют 300 тыс. д. е.

В результате воздействия внешних факторов переменные расходы на единицу продукции могут быть увеличены на 15 %, а постоянные за счёт увеличения затрат по маркетингу – на 20 %. Как повлияет изменение факторов среды функционирования на показатели безубыточности (точка безубыточности, необходимый объём реализации, критическая и прогнозная выручка, запас производственной и финансовой прочности, прибыль, рентабельность), если желаемая сумма прибыли должна остаться неизменной? Оцените целесообразность управленческого решения.

Для проведения расчётов целесообразно составить таблицу 8.3.

Таблица 8.3 – Влияние изменения конъюнктуры рынка на показатели безубыточности

Наименование показателя	Значение показателя для вариантов	
	до изменения	после изменения
1 Выручка		
2 Затраты		
В том числе:		
3 – переменные		
4 – постоянные		
5 Маржинальная прибыль		
6 Порог рентабельности		
7 Прибыль от реализации		
8 Значение операционного рычага		
9 Запас финансовой прочности		
10 Уровень запаса финансовой прочности, %		
11 Темп роста постоянных затрат		
12 Темп роста операционного рычага		

Задание 8.6. На основании исходных данных, представленных в таблице 8.4, необходимо сравнить выгодность производства каждого изделия традиционным и маржинальным методами.

Таблица 8.4 – Исходные данные для анализа

Показатель	Вид продукции		
	<i>А</i>	<i>Б</i>	<i>В</i>
Объём продаж, шт.	1000	1200	600
Выручка от реализации, д. е.	60000	78000	21000
Материальные затраты, д. е.	18000	12000	6000
Трудовые затраты, д. е.	12000	19200	9000
Прочие переменные затраты, д. е.	2000	6000	900

На основании полученных данных сделайте выводы. Сумма накладных расходов организации за отчётный период составила 68400 д. е. За базу распределения накладных расходов принять:

- а) трудовые затраты;
- б) материальные затраты.

Вывод:

Задание 8.7. Деятельность ОАО «Персифора» характеризуется следующими данными.

Таблица 8.5 – Показатели деятельности ОАО «Персифора»

Показатель	Значение
Объём реализации, шт.	120 000
Цена реализации, тыс. д. е.	25
Норма расхода прямых материалов, тыс. д. е. / ед.	12
Норма расхода затрат живого труда, тыс. д. е. / ед.	8
Постоянные расходы, тыс. д. е.	240 000

Руководство организации принимает решение о модернизации производственной линии с целью экономии затрат прямого труда (в связи с сокращением численности операторов). Известно, что на проведение модернизации потребуются дополнительные расходы в размере 12 000 тыс. д. е., однако в случае его проведения при прочих равных условиях уменьшится норма расхода затрат прямого труда до уровня 7,5 тыс. д. е.

Необходимо обосновать решение о проведении модернизации или об его отклонении.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие / М. А. Вахрушина. – Москва : ЗАО «Финстатинформ», 2002. – 532 с.
2. Булгакова, С. В. Управленческий учёт / С. В. Булгакова. – Москва : КноРус, 2017. – 288 с.
3. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. Н. Волкова. – Москва : Издательство Юрайт, 2018. – 461 с.
4. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для бакалавров, обучающихся по спец. 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. Ю. Воронова. – Москва : Юрайт, 2012. – 551 с.
5. Герасименко, Г. П. Управленческий учёт в отраслях / Г. П. Герасименко. – Москва : КноРус, 2016. – 304 с.
6. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет / В. Б. Ивашкевич. – Москва : Магистр, 2015. – 448 с.
7. Каверина, О. Д. Управленческий учет : учебник и практикум для СПО / О. Д. Каверина. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 389 с.
8. Каплан, Р. С. Управленческий учет / Р. С. Каплан, Э. А. Аткинсон, Р. Д. Банкер. – Москва : Вильямс, 2018. – 880 с.
9. Касаева, Т. В. Управленческий учет: конспект лекций для студентов экономических специальностей / Т. В. Касаева, О. Г. Цынкович. – 3-е изд. – Витебск, 2017. – 160 с.
10. Керимов, В. Э. Управленческий учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. Э. Керимов. – Москва : Дашков и К, 2004. – 460 с.

Учебное издание

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Рабочая тетрадь

Составитель:

Чеботарёва Оксана Геннадьевна

Редактор Т.А. Осипова

Корректор А.В. Пухальская

Компьютерная верстка О.Г. Чеботарёва

Подписано к печати 02.12.2019. Формат 60x90 1/8. Усл. печ. листов 4.3.
Уч.-изд. листов 2.6. Тираж 35 экз. Заказ № 342.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования
«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.