

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

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ

Рабочая тетрадь
для студентов специальности
1-40 05 01-10 «Информационные системы и технологии
(в бизнес-менеджменте)»

Витебск
2023

УДК 657

Составитель:

О. Г. Чеботарёва

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским
советом УО «ВГТУ», протокол № 8 от 28.04.2023.

**Управленческий и бухгалтерский учёт : рабочая тетрадь / сост.
О. Г. Чеботарёва – Витебск : УО «ВГТУ», 2023. – 67 с.**

В рабочей тетради приведены теоретические и практические задания по темам курса
«Управленческий и бухгалтерский учёт».

Издание в электронном виде расположено в репозитории библиотеки УО «ВГТУ».

УДК 657

© УО «ВГТУ», 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Управленческий и бухгалтерский учёт как составляющие системы управления организацией	4
Тема 2. Учётная политика организации и её формирование в целях ведения бухгалтерского и управленческого учётов	11
Тема 3. Бухгалтерский баланс и его формирование	15
Тема 4. Классификация и поведение затрат в организации	31
Тема 5. Денежные потоки и управление ими в организации	38
Тема 6. Децентрализация управления и система учёта затрат по центрам ответственности	44
Тема 7. Сегментарная отчётность и оценка эффективности сегментов бизнеса	47
Тема 8. Бюджетирование в рамках системы управленческого и бухгалтерского учёта	51
Тема 9. Использование бухгалтерской и управленческой информации для принятия решений на различных уровнях	56
Тема 10. Анализ бухгалтерской отчётности в целях принятия стратегических управленческих решений	62
Литература	66

ТЕМА 1. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ КАК СОСТАВЛЯЮЩИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Задание 1.1. Соотнесите (стрелками) стадии (этапы) учетного процесса и их характеристику.

Обработка учтённой информации для разных целей ее использования, в том числе и для управления хозяйственной деятельностью
Фиксация фактов состояния или результатов изменения реальной действительности с помощью различных средств
Начало учетного процесса, когда человек, осуществляющий учет, присутствует и непосредственно видит событие или объекты учета
Установление точных количественных характеристик наблюдаемых фактов и явлений

наблюдение

измерение

регистрация

обобщение

Задание 1.2. Раскройте сущность видов хозяйственного учёта.

Таблица 1.1 – Виды хозяйственного учёта

Оперативный	
Экологический	
Статистический	
Социальный	
Бухгалтерский	
Налоговый	
Управленческий	
Финансовый	

Задание 1.3. Определите основные этапы развития и характерные черты бухгалтерского управлеченческого учёта на каждой стадии. На основании полученных данных заполните таблицу 1.2.

Таблица 1.2 – История развития бухгалтерского управлеченческого учёта

Временной лаг	Характерные черты бухгалтерского управлеченческого учёта
До 18 века	Появление и развитие калькуляционного учёта. Учёт примитивен, минимум учётных регистров (в качестве учётных регистров используются «амбарные книги»)

Задание 1.4. Проведите сравнительный анализ бухгалтерского и управлеченческого учёта путём заполнения пустых ячеек в таблице 1.3. На основании имеющихся данных сделайте вывод о различии бухгалтерского и управлеченческого учётов.

Таблица 1.3 – Сравнительная характеристика бухгалтерского и управленческого учётов

Признак	Бухгалтерский учет	Управленческий учет
1.	Обязателен по общепринятым формам, независимо от того, считает ли организация эти данные полезными или нет	
2. Цель учёта		
3.	Аппарат управления, акционеры, кредиторы, внешние пользователи	
4.		Может вестись по любым внутренним правилам учета в зависимости от полезности этих правил. Основной аргумент в обосновании правил управленческого учёта – есть ли от этого польза
5. Базисная структура учёта		
6.		В структуру управленческого учёта наравне с информацией «исторического характера» включаются оценки и планы на будущее. Показывает, «как это должно быть»
7. Тип информации (используемые измерители)		
8.	Максимальная точность	
9.	Полный отчёт составляется по итогам квартала, года	
10.		Через несколько дней по окончании отчётного месяца. Если оперативный отчёт – на следующее утро
11. Объект отчётности		
12. Ответственность за неправильность ведения		

Задание 1.5. Соотнесите стрелками принципы ведения бухгалтерского учета и их характеристику.

1. Принцип непрерывности

активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством РБ о бухгалтерском учете и отчетности

2. Принцип обособленности

наличие в отчетности организации всей информации, способной повлиять на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации

3. Принцип начисления

полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации

4. Принцип соответствия

информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем

5. Принцип правдивости

доступности для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации

6. Принцип преобладания

возможность сравнения отчетности организации за разные отчетные периоды, а также с отчетностью других организаций

7. Принцип осмотрительности

активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) организации

8. Принцип нейтральности

отсутствие ориентации содержащейся в отчетности организации информации на определенных пользователей и (или) получение определенного результата

10. Принцип понятности

учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена

11. Принцип сопоставимости

хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания

12. Принцип уместности

расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии)

хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним

Задание 1.6. Соотнесите (стрелками) элементы метода бухгалтерского учета и их характеристику.

Документация

способ выражения в денежном измерителе хозяйственных операций, которые первоначально были отражены в натуральных и трудовых измерителях

Инвентаризация

способ отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете, основанный на том, что хозяйственная операция вызывает изменение по двум направлениям

Оценка

система показателей, комплексно характеризующих имущественное положение и финансовые результаты показателей деятельности организации за отчетный период

Калькуляция

составление документов, свидетельствующих о факте совершения хозяйственной операции

Система счетов

способ выражения в денежном измерителе хозяйственных операций, которые первоначально были отражены в натуральных и трудовых измерителях

Двойная запись

проверка наличия и выявления тех изменений в объектах бухгалтерского учета, которые не были зафиксированы в документах

**Бухгалтерская
(финансовая)
отчётность**

группировка хозяйственных операций по объектам учета, в результате чего получается обобщающая характеристика этих объектов

Задание 1.7. Приведите объекты бухгалтерского и управленического учёта.

Объекты бухгалтерского учёта	Объекты управленического учёта
<ul style="list-style-type: none">•-- <i>оборотный капитал</i> (_____)	<ul style="list-style-type: none">•-- <i>материальные ресурсы</i>
<ul style="list-style-type: none">•- <i>собственный капитал</i>--	<ul style="list-style-type: none">•---- <i>организационная деятельность</i>

Задание 1.8. Используя таблицу 1.4, проанализируйте, как реализуются элементы метода бухгалтерского учёта в подсистемах бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учёта. Сделайте выводы о схожести и различии этих подсистем.

Таблица 1.4 – Реализация метода бухгалтерского учёта в подсистемах финансового и управленческого учёта

Элементы метода	Финансовый учёт	Управленческий учёт
Документация		
Оценка		
Калькуляция		
Счета и двойная запись		
Балансовое обобщение и отчётность		

Задание 1.9. Обобщите полученные знания и выделите схожие черты бухгалтерского и управленческого учётов.

1. В обеих системах учета рассматриваются одни и те же хозяйствственные операции

2.

3.

4.

5.

Задание 1.10. Соотнесите принцип управленческого учёта с соответствующей ему (принципу) характеристикой.

Название принципа	Содержание принципа
Оперативность представления информации	Предполагает применение тех методик планирования учета и анализа, которые обеспечивают получение полезной информации, в связи с чем их выбор зависит от решаемых управленческих задач
Конфиденциальность представляемой информации	Предполагает перераспределение ответственности между руководителями различных иерархических уровней управления и выбор критериев оценки деятельности, максимально способствующих их мотивации
Полезность представляемой информации	Означает направленность системы управленческого учета на оптимизацию результатов деятельности сегментов бизнеса путем прогнозирования их будущих доходов и расходов
Гибкость системы управленческого учета	Означает, что внутренняя отчетность должна содержать информацию об отклонениях фактических показателей от плановых, что позволяет установить ответственность за возникшие неблагоприятные отклонения и оперативно устраниить их причины
Прогнозность системы управленческого учета	Предполагает ослабление требований к полноте информации в пользу ее оперативности
Экономичность представляемой информации	Предполагает раздельное составление отчетности по показателям, контролируемым и не контролируемым руководителем сегмента предпринимательской деятельности
Принцип делегирования ответственности и мотивации исполнителей	Предполагает обоснованное ведение управленческой бухгалтерии
Принцип управления по отклонениям	Означает приспособленность системы управленческого учета к индивидуальным особенностям организации, совершенствование ее по мере изменений, происходящих в предпринимательской деятельности организации
Принцип контролируемости показателей внутренней отчетности	Состоит в том, что управленческим учетом формируется лишь та информация и та отчетность, которые необходимы для целей управления

ТЕМА 2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЁ ФОРМИРОВАНИЕ В ЦЕЛЯХ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТОВ

Задание 2.1. В каком нормативно-правовом акте Республики Беларусь установлено понятие учётной политики?

Согласно законодательному акту под учетной политикой организации понимается

При этом под способом ведения учета понимается

Задание 2.2. Кем в организации формируется учётная политика?

Кем в организации утверждается учётная политика?

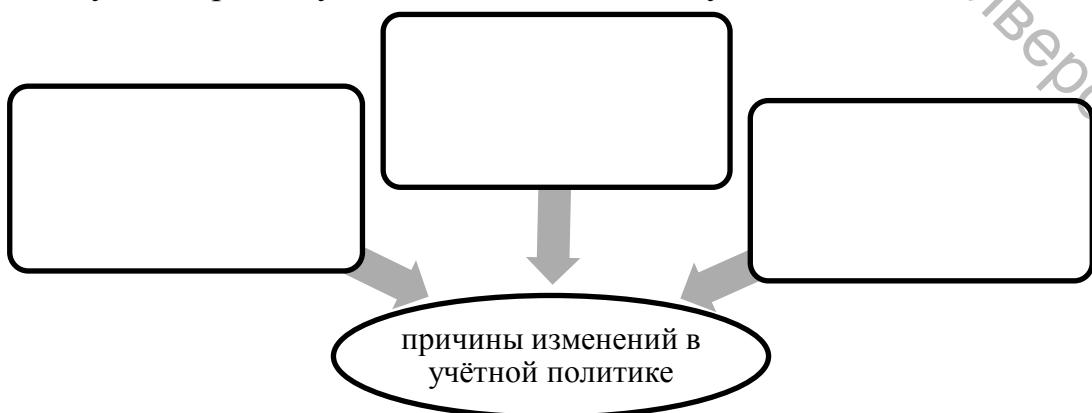
Какой в данном случае формируется документ?

Задание 2.3. Каково основное назначение учётной политики организации?

1.

2.

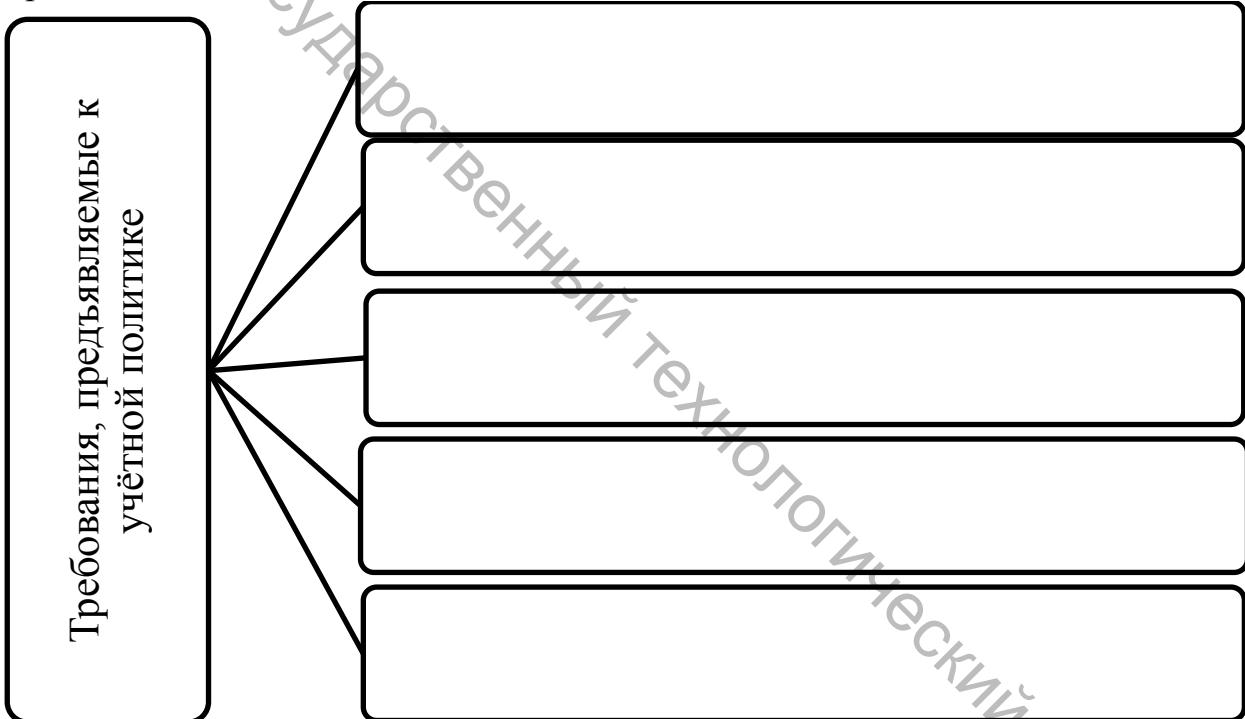
Задание 2.4. В каком случае в учётную политику организации согласно Закону «О бухгалтерском учете и отчетности» могут быть внесены изменения?



Задание 2.5. Вспомните, из каких принципов следует исходить при формировании учётной политики организации?

Рисунок 2.1 – Принципы формирования учётной политики

Задание 2.6. Укажите, какие требования предъявляют к учётной политике организации?



Задание 2.7. Перечислите, какие разделы должна включать в себя учетная политика организации

1.

2.

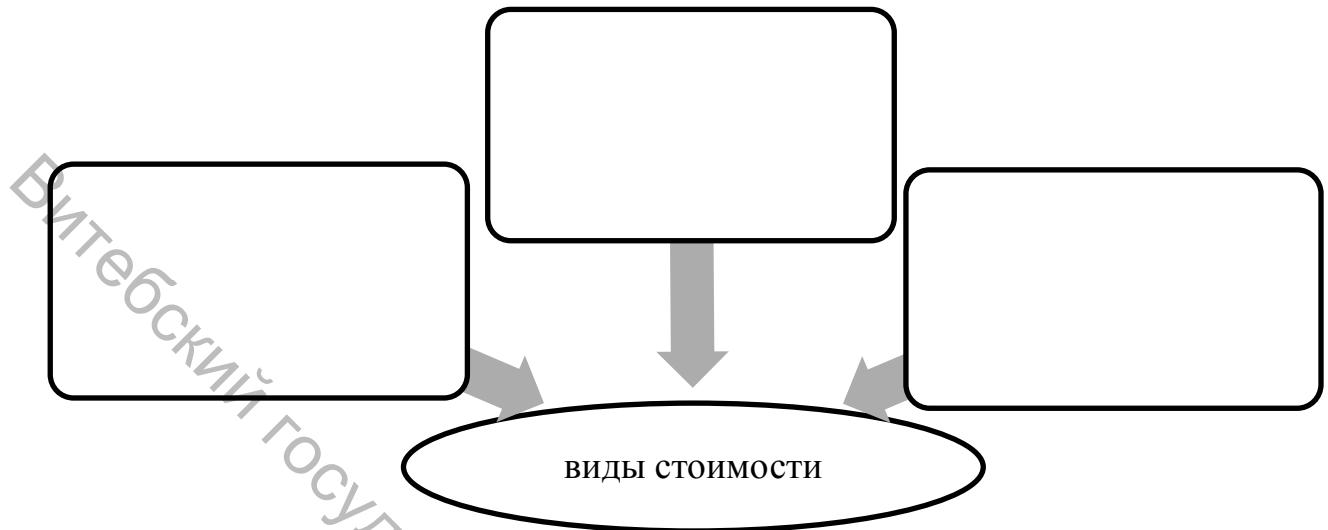
3.

4.

5.

6.

Задание 2.8. Укажите, какие виды стоимости применяются для учетной оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации?



Задание 2.9. Организация в будущем периоде планирует внести изменения в учётную политику относительно списания общепроизводственных затрат. В настоящее время она полностью их относит на себестоимость произведенной продукции. В плановом периоде ожидается, что общепроизводственные переменные затраты будут списываться на счета производства, а общепроизводственные постоянные затраты будут списываться в полном объёме на реализованную продукцию. Сравните полученные результаты и сделайте выводы относительно достоинств и недостатков каждого из вариантов.

Таблица 2.1 – Исходные данные для расчёта

Показатель	Сумма, д. е.
Объём производства	1200
Объём реализации	1000
Цена	350
Прямые материальные затраты на единицу	45
Прямые трудовые затраты на единицу	82
Переменные ОПЗ на единицу	68
Постоянные ОПЗ	34000
Переменные ОХЗ и расходы на реализацию на единицу	34
Постоянные ОХЗ и расходы на реализацию	68000

Все расчеты по определению себестоимости с использованием каждой из систем представьте в форме таблицы 2.2. В таблице 2.3, 2.4 проведите расчеты по определению финансового результата до изменений в учётной политике и после.

Таблица 2.2 – Расчет себестоимости единицы продукции

Показатель	Отчётный период	Плановый период
Материальные затраты		
Трудовые затраты		
Переменные ОПЗ		
Постоянные ОПЗ		
Итого себестоимость производства единицы продукции		

Таблица 2.3 – Определение финансового результата в отчётом и плановом периодах

Показатель	Отчётный период	Плановый период
Выручка от реализации		
Себестоимость реализованной продукции		
Валовая прибыль		
ОХЗ и расходы на реализацию		
Прибыль от реализации		

Таблица 2.4 – Сравнение результатов в отчётом и плановом периодах

Показатель	Отчётный период	Плановый период	Отклонение
Выручка, д. е.			
Прибыль, д. е.			
Себестоимость запасов, д. е.			

Вывод:

ТЕМА 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ЕГО ФОРМИРОВАНИЕ

Задание 3.1. Дайте определение следующим понятиям:

1. Бухгалтерский баланс – это

2. Разделы бухгалтерского баланса –

3. Статьи актива бухгалтерского баланса –

4. Статьи пассива бухгалтерского баланса –

5. Валюта баланса – это

Задание 3.2. Укажите (стрелкой) формулы бухгалтерского равенства, соответствующие одному из 4-х типов изменений баланса (рис. 3.1).

$$\sum A + \sum XO = \sum P + \sum XO$$

1 тип –

$$\sum A + \sum XO - \sum XO = \sum P$$

2 тип –

$$\sum A - \sum XO = \sum P - \sum XO$$

3 тип

$$\sum A = \sum P + \sum XO - \sum XO$$

4 тип –

Задание 3.3. На основании исходной информации, представленной в таблице 3.1, произведите группировку имущества промышленной организации на 1 мая 20__ г.

Таблица 3.1 – Состав имущества промышленной организации на 1 мая 20__ г.

Имущество организации	Сумма, тыс. руб.	Долго- срочные активы	Кратко- срочные активы
1	2	3	4
1. Основные средства производственных цехов	59600		
2. Денежные средства на расчетном счете	4500		
3. Финансовые вложения (со сроком погашения менее 1 года)	450		
4. Материалы	16500		

Окончание таблицы 3.1

1	2	3	4
5. Векселя полученные (на срок до 12 месяцев)	150		
6. Топливо	375		
7. Авансы выданные	1050		
8. Тара	300		
9. Право на брокерское место	90		
10. Инвентарь и хозяйственныe принадлежности	525		
11. Программное обеспечение	1800		
12. Незавершенное производство	1770		
13. Основные средства вспомогательного производства	2100		
14. Расходы будущих периодов (относимые на расходы периода более чем через 12 месяцев)	375		
15. Задолженность подотчетных лиц	105		
16. Денежные документы	750		
17. Денежные средства в кассе	825		
18. Вспомогательные материалы	3125		
19. Основные средства общехозяйственного назначения	20400		
20. Готовая продукция на складе	9300		
ИТОГО	124090		

Задание 3.4. На основании исходной информации, представленной в таблице 3.2, произведите группировку обязательств промышленной организации на 1 мая 20__г в таблице 3.3.

Таблица 3.2 – Состав обязательств промышленной организации на 1 мая 20__г.

Обязательства организации	Сумма, тыс. руб.
1. Уставный капитал	19725
2. Задолженность организаций поставщикам более 12 месяцев	9500
3. Задолженность по бюджетным платежам	4210
4. Резервный капитал	9000
5. Векселя к уплате (более чем через 12 месяцев)	3625
6. Краткосрочные кредиты банков	10075
7. Задолженность органам социального страхования и обеспечения	4565
8. Нераспределенная прибыль	12300
9. Задолженность учредителям по выплате дивидендов	3125
10. Авансы полученные	5300
11. Задолженность перед персоналом по оплате труда	6870
12. Добавочный капитал	4360
13. Долгосрочные займы	13155
14. Задолженность организаций прочим кредиторам	6040
15. Целевое финансирование	12240
ИТОГО	124090

Таблица 3.3 – Группировка обязательств организации на 1 мая 20__ г.

Источники образования имущества организации	Сумма, тыс. руб.
Собственный капитал	
1. . . .	
2. . . .	
ИТОГО . . .	
Долгосрочные обязательства	
1. . . .	
ИТОГО . . .	
Краткосрочные обязательства	
1. . . .	
2. . . .	
ИТОГО . . .	
ВСЕГО	

Задание 3.5. Составить бухгалтерский баланс организации на 1.01.20__ г. по форме таблицы 3.5. Исходные данные о составе имущества и источников его формирования на 1.01.20__ г. представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4 – Состав имущества и источники его формирования на 1 января 201__ г.

Наименование видов имущества и источников его формирования	Сумма, тыс. руб.
1	2
1. Касса	3 750
2. Готовая продукция	205 750
3. Здание производственного цеха	670 000
4. Комплектующие изделия	51 000
5. Уставный капитал	2 000 000
6. Незавершенные капитальные вложения	201 250
7. Расчетный счет	203 000
8. Задолженность перед поставщиками за полученные товары (срок менее 12 месяцев)	677 000
9. Лицензии	6 250
10. Сырье на складе	102 000
11. Акции (срок погашения более чем через 12 месяцев)	375 000
12. Задолженность перед фондом социальной защиты	45 000
13. Задолженность подотчётных лиц по выданным им авансам	500
14. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	30 250
15. Долгосрочный кредит банка	101 250
16. Нераспределенная прибыль прошлого года	78 250
17. Денежный вклад в уставный капитал сторонней организации (на срок менее 12 месяцев)	125 000
18. Резервы предстоящих платежей (срок более 12 месяцев)	62 500

Окончание таблицы 3.4

1	2
19. Валютный счет	25 500
20. Патенты	12 500
21. Задолженность покупателей за отгруженную им продукцию (сроком свыше 12 месяцев)	151 000
22. Здание общежития	750 000
23. Станки шлифовальные в цехе производства	276 000
24. Автомобиль легковой	273 200
25. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	100 000
26. Задолженность поставщиков по выданным им авансам	107 800
27. Задолженность перед персоналом по оплате труда	227 000
28. Задолженность поставщиков по предъявленным им и признанным ими претензиям	27 000
29. Полуфабрикаты собственного производства	20 250
30. Незавершенное производство	85 000
31. Резервный капитал	500 000
32. Затраты по строительству административного здания	100 000
33. Денежные средства на депозитном счёте	25 000
34. Расходы будущих периодов (будут отнесены на расходы текущего периода менее чем через 12 месяцев)	52 000
35. Задолженность учредителям по выплате дивидендов	88 000
Итого	7 758 000

Таблица 3.5 – Баланс на 1 января 20 г.

БАЛАНС					
(наименование организации)					
на _____ 201____ г.(месяц)					
АКТИВ			ПАССИВ (КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)		
№	Разделы и статьи	Сумма, тыс. руб.	№	Разделы и статьи	Сумма, тыс. руб.
I	Долгосрочные активы		III	Собственный капитал	
	Итого по разделу I			Итого по разделу III	

II	Краткосрочные активы		IV	Долгосрочные обязательства	
				Итого по разделу IV	
			V	Краткосрочные обязательства	
	Итого по разделу II			Итого по разделу V	
	БАЛАНС			БАЛАНС	

Задание 3.6. Составьте бухгалтерский баланс (табл. 3.7) промышленной организации на 31 декабря текущего года на основании исходных данных (табл. 3.6).

Таблица 3.6 – Состав имущества и обязательств организации на 31 декабря 20__ г.

Наименование имущества и обязательств	Сумма, руб.	
	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1. Основные средства	14355,6	21623
2. Акции (срок более 1 года)	77,8	114
3. Прибыль отчетного года	2604	
4. Строительные материалы	1484	222,6
5. Задолженность поставщикам за материалы	30,8	46,2
6. Уставный капитал	12014,8	18022,2
7. Краткосрочные займы	140	210
8. Топливо	42	63
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности	350	525
10. Денежные средства в кассе	2,8	4,2
11. Авансы, полученные от покупателей	305,4	475,6
12. Целевое финансирование	56	84
13. Резервный капитал	140	210
14. Неиспользованная прибыль прошлых лет	112	168
15. Задолженность фонду социальной защиты населения	11,2	16,8
16. Нематериальные активы	140	210

17. Долгосрочные займы	56	84
18. Денежные средства на валютном счете	22,4	33,6
19. Задолженность работникам организации по оплате труда	168	252
20. Незавершенное производство	918,4	1377,6
21. Векселя полученные (на срок менее 1 года)	8,4	12,6
22. Долгосрочные кредиты банков	288,4	432,6
23. Амортизация основных средств	3572,8	5359,2
24. Товары отгруженные	313,6	470,4
25. Краткосрочные кредиты банков	392	588
26. Готовая продукция	403,2	604,8
27. НДС по приобретенным товарам	5,6	8,4
28. Основные материалы	1075,2	1612,8
29. Запасные части для ремонтов	53,2	79,8
30. Вложения в долгосрочные активы	300	450
31. Векселя выданные (на срок менее 1 года)	16,8	24,8
32. Денежные средства на расчетном счете	526,4	789,6
33. Задолженность перед бюджетом по налогам	67,2	100,8
34. Задолженность Энергосбыту за отпущенную электроэнергию	48	72
35. Амортизация нематериальных активов	40	60
36. Доходные вложения в инвестиционную недвижимость	60	90
37. Доходы будущих периодов (подлежащие отнесению на доходы отчетного периода более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	90	135
38. Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	14,8	42,4

Таблица 3.7 – Бухгалтерский баланс на 20 г.

АКТИВЫ 1	Код строки	На начало года	
		3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110		
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы:	130		
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131		
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140		
Долгосрочные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрочная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрочные активы	180		
ИТОГО по разделу I	190		

II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210		
В том числе:			
материалы	211		
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213		
готовая продукция и товары	214		
товары отгруженные	215		
прочие запасы	216		
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		
Краткосрочная дебиторская задолженность	250		
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и их эквиваленты	270		
Прочие краткосрочные активы	280		
<i>ИТОГО по разделу II</i>	290		
БАЛАНС (190+290)			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Код строки	На начало года	На конец года
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410		
Неоплаченная часть уставного капитала	420		
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440		
Добавочный капитал	450		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
<i>ИТОГО по разделу III</i>	490		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510		
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		
Прочие долгосрочные обязательства	560		
<i>ИТОГО по разделу IV</i>	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610		
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620		
Краткосрочная кредиторская задолженность	630		
В том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631		
по авансам полученным	632		

по налогам и сборам	633		
по социальному страхованию	634		
по оплате труда	635		
по лизинговым платежам	636		
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637		
прочим кредиторам	638		
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650		
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670		
<i>ИТОГО по разделу V</i>	690		
БАЛАНС (490+590+690)	700		

Задание 3.7. Определите тип изменения в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций:

№ х/о	Содержание хозяйственных операций	Характер изменений
1	От поставщиков поступили материалы, за которые оплата не произведена	
2	Удержан подоходный налог из заработной платы работников организации	
3	За счет нераспределенной прибыли увеличен уставный капитал организации	
4	Произведено пополнение (увеличение) резервного капитала организации за счет прибыли отчетного года	
5	Получены деньги в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы работникам организации	
6	Возвращена в кассу подотчетным лицом неизрасходованная сумма денежных средств, взятых на хозяйственные расходы	
7	На расчетный счет в банке поступили платежи от покупателей продукции	
8	Оприходованы основные средства, принятые в эксплуатацию по акту ввода	
9	Из кассы выданы работнику денежные средства под отчет на командировочные расходы	
10	С расчетного счета перечислен в бюджет подоходный налог	
11	Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы	
12	Выдана из кассы заработка плата работникам организации	
13	Начислена заработка плата работникам организации за выполненную работу	
14	Переданы со склада в основное производство материалы	
15	За счет кредита банка оплачен счет поставщика за полученные от него материалы	
16	Отгружена покупателям готовая продукция	
17	Из кассы внесены в банк на расчетный счет денежные средства	
18	Оприходована на склад готовая продукция, поступившая из основного производства	
19	Возвращены на склад из основного производства неизрасходованные материалы	

Задание 3.8. Приведите схему активного счета.

A (Активный счет)

Задание 3.9. Приведите схему пассивного счета.

P (Пассивный счет)

Задание 3.10. Приведите схему активно-пассивного счета.

A-P (Активно-пассивный счет)

--	--	--	--	--

Задание 3.11. На 1.05.20__ г. в кассе организации находилось 2 000 руб. В течение дня произошли следующие хозяйствственные операции:

1. С расчетного счета в кассу поступило 158 000 руб.
2. Выдана заработка плата рабочим организации на сумму 140 000 руб.
3. Главный инженер получил аванс на командировку – 14 800 руб.
4. Работник внёс в кассу за проживание в общежитии сумму 5 400 руб.
5. Завхоз получил 5000 руб. для приобретения канцелярских товаров.
6. Предприниматель заплатил в кассу за покупку продукции 6 200 руб.
7. Работница получила пособие на детей на сумму 5 600 руб.
8. Инженер вернул в кассу часть подотчетной суммы – 1 600 руб. по итогам отчета за командировку.

Определите конечное сальдо по счету 50 «Касса».

Д-т **сч. 50 «Касса»** К-т

Задание 3.12. На 1.05.20__ г. задолженность по заработной плате составила 24 840 руб.

1. Начислена заработка в размере 170 000 руб.
2. Начислена премия в размере 56 000 руб.
3. Из заработной платы удержан подоходный налог 26 640 руб.
4. Из заработной платы удержаны отчисления на пенсионное обеспечение 2 220 руб.
5. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социальной защиты населения – 540 руб.
6. Выдана из кассы заработка платы работникам на сумму 194 000 руб.

Определите конечное сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

сч. 70 «Расчеты с персоналом

по оплате труда К-т

--

Задание 3.13. По счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на начало отчетного периода дебиторская задолженность составила 3 000 руб.

В отчетном периоде в организации отражены следующие операции:

1. Получена предоплата от заказчика «А» на сумму 42 000 руб.
2. Заказчику «В» выполнена транспортная работа на сумму 18 000 руб., оплата за которую будет произведена в следующем отчетном периоде.
3. Выполнена транспортная работа для заказчика «А» на сумму 42 000 руб.
4. Поступили деньги от заказчика «В» в размере 19 000 руб.
5. Поступили деньги от заказчика «С» на сумму 37 000 руб. в виде предоплаты за предстоящую транспортную работу.

Определить конечное сальдо по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

сч. 76 «Расчеты с разными

дебиторами и кредиторами К-т

Задание 3.14. На основании исходных данных (табл. 3.8) открыть счета бухгалтерского учета с указанием их названия и записать в них остатки на начало периода. Проставить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций (табл. 3.9). Отразить на счетах хозяйственные операции, определить обороты и остатки (сальдо) на конец отчетного периода. Составить оборотно-сальдовую ведомость (табл. 3.10) и баланс организации на конец отчетного периода (табл. 3.11).

Таблица 3.8 – Баланс организации на 1.12. 20 г.

Активы			Пассив (Капитал и обязательства)		
№	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.	№	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
I	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		III	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	
1	Основные средства	300 000	8	Уставный капитал	612 000
2	Нематериальные активы	46 000	9	Нераспределённая прибыль	35 000
II	КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		IV	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
3	Материалы	90 000	10	Долгосрочные кредиты и займы	10 000
4	Незавершенное производство: - основное - вспомогательное	50 000 40 000 10 000	V	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
5	Готовая продукция	9 000	11	Кредиторская задолженность: - расчеты с поставщиками - расчеты с персоналом по оплате труда - расчеты по социальному страхованию и обеспечению	70 300 5 000 9 300 56 000
6	Дебиторская задолженность: - расчёты с покупателями	220 000			
7	Денежные средства: - расчётный счёт - касса	12 300 12 000 300			
ИТОГО		727 300		ИТОГО	727 300

Таблица 3.9 – Журнал хозяйственных операций за декабрь 20 г.

№	Содержание операции	Тыс. руб.	Д-т	К-т
1	Часть нераспределённой прибыли направлена на пополнение уставного капитала	16 000		
2	Получено в кассу с расчетного счета на выдачу заработной платы	5 000		
3	Выдано из кассы: а) заработка рабочим и служащим б) подотчетному лицу на командировку	5 000 20		
4	Отпущены со склада в основное производство сырье и материалы	16 000		
5	Поступил на расчетный счет долгосрочный кредит	18 000		
6	Погашены с расчетного счета: а) задолженность поставщикам б) задолженность банку по долгосрочному кредиту в) задолженность ФСЗН	5 000 10 000 50 000		
7	Выпущена из основного производства и оприходована на склад готовая продукция	44 000		
8	Поступили на расчётный счёт денежные средства от покупателя за реализованную продукцию	220 000		
9	Перечислен с расчётного счёта аванс поставщику за материалы	2 000		
10	Получен в кассу организации аванс от покупателя	10 000		

1. Счета бухгалтерского учета, отражение на счетах хозяйственных операций, оборотов и остатков (сальдо) на конец отчетного периода:

01 «Основные
средства» К-т

2. Оборотно-сальдовая ведомость:

Таблица 3.10 – Оборотно-сальдовая ведомость за декабрь 20__ г.

3. Бухгалтерский баланс организации на конец отчетного периода:

Таблица 3.11 – Баланс организации на 31 декабря 20 г.

АКТИВ			ПАССИВ (КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)		
№	Наименование статьи	Сумма, руб.	№	Наименование статьи	Сумма, руб.
I Долгосрочные активы			III Собственный капитал		
				Итого	
Итого					
II Краткосрочные активы					
				Итого	
V Краткосрочные обязательства					
Итого					
Валюта баланса			✓	Валюта баланса	

Задание 3.15. На основании исходных данных (табл. 3.12) открыть счета бухгалтерского учета с указанием их названия и записать в них остатки на начало периода. Проставить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций (табл. 3.13). Отразить на счетах хозяйственные операции, определить обороты и сальдо на конец отчетного периода. Составить оборотно-сальдовую ведомость (табл. 3.14) и бухгалтерский баланс на конец отчетного периода (табл. 3.15).

Таблица 3.12 – Баланс организации на 1.12.20 г.

Активы			Пассив (Капитал и обязательства)		
№	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.	№	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
I ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			III СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		
1	Основные средства	230 000	8	Уставный капитал	300 000
2	Нематериальные активы	70 000	9	Нераспределённая прибыль	50 000
II КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
3	Материалы	40 000	10	Долгосрочные кредиты и займы	500
4	Незавершенное производство:	39 000	12	Краткосрочные кредиты и займы	80 000
	- основное	30 000			
	- вспомогательное	9 000			
5	Готовая продукция	6 000			
6	Дебиторская задолженность:	50 100			
	- расчёты с покупателями	50 000			
	- расчёты с подотчётными лицами	100			
7	Денежные средства:	193 600			
	- расчётный счёт	173 000			
	- касса	600			
	- депозитные счета	20 000			
ИТОГО			ИТОГО		
		628 700			628 700

Таблица 3.13 – Журнал хозяйственных операций за декабрь 20 г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Получены с расчетного счета в кассу деньги для выдачи заработной платы	65 400		
2	Из кассы выдана заработка плата персоналу	65 400		
3	За счет долгосрочного займа у другой организации погашена задолженность банку по краткосрочному кредиту	55 200		
4	Оприходованы на склад поступившие от поставщика материалы	5 800		
5	Отпущены в основное производство для изготовления продукции материалы	40 200		
6	Отпущены во вспомогательное производство материалы	1 000		
7	Начислена заработка плата рабочим основного производства за изготовление продукции	182 000		

Окончание таблицы 3.13

1	2	3	4	5
8	Произведены отчисления: а) в фонд социальной защиты населения (34 % от суммы начисленной заработной платы) б) в «Белгосстрах» (0,6 % от суммы начисленной заработной платы)	
9	За счет средств фонда социальной защиты населения работнику начислено пособие по временной нетрудоспособности	80 000		
10	Удержан подоходный налог из заработной платы работников	15 200		
11	Удержан из заработной платы работника невозвратенный остаток подотчетной суммы	100		
12	Оприходована на склад произведенная в основном производстве готовая продукция	55 400		
13	Выдана из кассы работнику сумма денежных средств под отчет на командировочные расходы	230		
14	С расчетного счета перечислено: а) поставщикам за поставленные материалы б) бюджету задолженность по налогам в) фонду социальной защиты населения г) задолженность «Белгосстраху»	18 000 2 000 400 1 092		
15	Поступили на расчётный счёт денежные средства от покупателя за реализованную продукцию	40 000		

1. Счета бухгалтерского учета, отражение на счетах хозяйственных операций, оборотов и остатков (сальдо) на конец отчетного периода:

--	--	--	--	--

Витебский ГГУ

2. Оборотно-сальдовая ведомость

Таблица 3.14 – Оборотно-сальдовая ведомость

3. Бухгалтерский баланс организации на конец отчетного периода

Таблица 3.15 – Баланс организации на 31.12.20 ___ г.

АКТИВ			ПАССИВ (КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)		
№	Наименование статьи	Сумма, руб.	№	Наименование статьи	Сумма, руб.
I Долгосрочные активы			III Собственный капитал		
			Итого		
II Краткосрочные активы			IV Долгосрочные обязательства		
Итого			Итого		
			V Краткосрочные обязательства		
Итого			Итого		
Валюта баланса		✓	Валюта баланса		✓

ТЕМА 4. КЛАССИФИКАЦИЯ И ПОВЕДЕНИЕ ЗАТРАТ В ОРГАНИЗАЦИИ

Задание 4.1. Перечислите состав затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Состав затрат по экономическим элементам:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)

Состав затрат по статьям калькуляции:

- сырье и основные материалы

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Итого полная себестоимость

Задание 4.2. Укажите, к какой статье и к какому экономическому элементу будут относиться перечисленные ниже затраты.

Экономические элементы	Вид затрат	Статьи калькуляции
1	2	3
Затраты на плату труда	Заработка плата начальника службы охраны	Общехозяйственные затраты
	Амортизация основного производственного оборудования	
	Затраты на рекламу на радио	
	Плата за регистрацию доменного имени в домене ВУ	
	Оплата за телефонную связь	
	Стоимость канцелярских товаров для бухгалтерии	
	Заработка плата основных производственных рабочих	
	Топливо на технологические цели	
	Вспомогательные материалы	

1	2	3
	Заработкая плата рабочих экспериментального цеха	
	Вода в здании администрации	
	Амортизация здания администрации	
	Бумага для печати рекламных буклетов	
	Заработкая плата мастера цеха	
	Оплата услуг аудитора	
	Упаковочные материалы	
	Отчисления в ФСЗН от заработкая платы уборщицы	
	Амортизация служебного автомобиля	
	Стоймость стирального порошка (прачечная)	
	Заработкая плата начальника цеха	
	Тара для упаковки и транспортировки продукции	
	Затраты сырья для выпуска экспериментальной партии товара	
	Закупка спецодежды для рабочих основного производства	
	Закупка спецодежды для охраны организации	
	Заработкая плата шофёра директора организации	
	Оплата услуг по установке системы штрих-кодирования на складе	

Задание 4.3. Заполните таблицу исходя из того, что представляет собой поведение затрат

Поведение затрат – это

Показатель	Объём увеличивается	Объём уменьшается
Переменные затраты на единицу		
Переменные затраты всего		
Постоянные затраты на единицу		
Постоянные затраты всего		
Себестоимость единицы продукции		
Себестоимость всего выпуска		

Задание 4.4. 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 4.5. Затраты организации представлены в таблице 4.1. Необходимо выделить переменные и постоянные затраты организации, а также рассчитать их общую сумму на планируемый период при условии, что объем производства по плану снизится на 7 %.

Таблица 4.1 – Затраты организации

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

Задание 4.6. Закончите расчеты по определению затрат на производство продукции.

Таблица 4.2 – 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.			

Задание 4.7. Закончите расчеты по определению затрат на производство продукции.

Таблица 4.3 – Определение затрат на производство продукции

Объем производства, ед.	140 000	160 000	180 000
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 4.8. Закончите расчеты по определению затрат на производство продукции.

Таблица 4.4 – Определение затрат на производство продукции

Объем производства, ед.	40 000	80 000	120 000
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.			

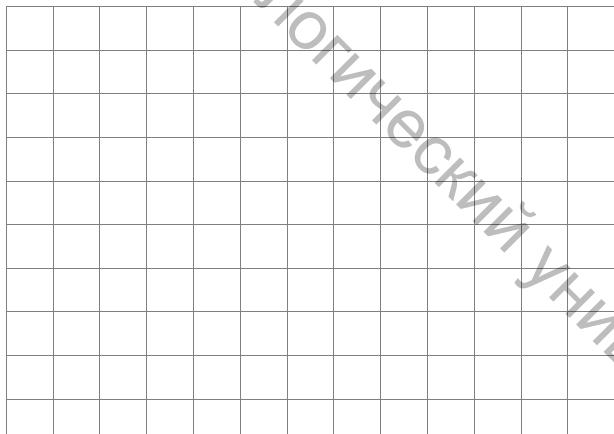
Задание 4.9. ОАО «Спектр» планирует в отчётном периоде увеличение объёмов производства и продаж на 200 штук с 1800 штук в отчётном периоде, при условии, что цена единицы продукции составляет 400 д. е., а переменные затраты на единицу – 250 д. е. Определите точку безубыточности организации, а так же коэффициент 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.

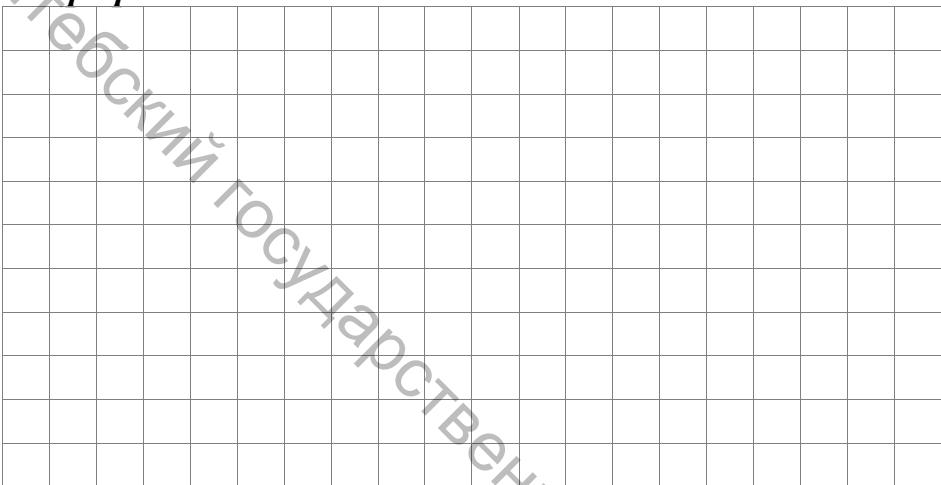
График:



Задание 4.10. Организация согласно балансу производственных мощностей может ежегодно выпускать до 2000 кг готовой продукции. Цена 1 кг продукции составляет 400 д. е., в отчёмном 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. Постройте график.

Решение:

График:



Задание 4.11. Организация, исходя из анализа рынка сбыта, планирует осуществить производство и реализацию продукции в количестве 20 000 единиц в месяц по цене 2600 д. е. за единицу. 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 5. ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ И УПРАВЛЕНИЕ ИМИ В ОРГАНИЗАЦИИ

Задание 5.1. *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

Задачи системы управления денежными потоками:

1.

2.

3.

4.

Задание 5.2. Поступления денежных средств на счета организации в базисном периоде составили 290 млн д. е., а оттоки – на 320 млн д. е. В планируемом периоде сумма поступлений возросла на 60 млн д. е., а платежи уменьшились на 20 млн д. е. На основании приведенных данных рассчитайте показатели динамики денежных потоков.

Задание 5.3. В организации отчётном периоде общая сумма поступлений денежных средств составила 270 млн д. е., в то время как выбытие денежных средств произошло на сумму в 210 млн д. е. Рассчитайте показатели сбалансированности денежного потока, если остаток денежных средств на 01.01 составил 5 млн д. е., а сумма краткосрочных обязательств за период составила 60 млн д. е.

Задание 5.4. В организации за отчётный период общая сумма поступлений денежных средств составила 270 млн д. е., в то время как выбытие денежных средств произошло на сумму в 210 млн д. е. Рассчитайте показатели рентабельности и эффективности использования денежных средств, если остаток денежных средств на конец периода составил 8 млн д. е., а стоимость активов и собственного капитала за период – 170 млн д. е. и 140 млн д. е. соответственно.

Задание 5.5. Организация начинает свою деятельность в отчёмном квартале, имея на счёте в банке 30000 д. е. План производства и продаж фирмы на 1 квартал 20__ г. представлен в таблице 5.1. Ожидается, что цена реализации составит 20 д. е. (без НДС).

Таблица 5.1 – План продаж на I квартал 20__ г.

Месяц	Объём производства и продаж, тыс. шт.
Январь	21
Февраль	18
Март	24

Поступления от дебиторов. Исходя из сложившейся практики, дебиторы оплачивают 75 % причитающейся суммы в месяц продажи, 23 % – в следующем месяце. Остаток – безнадежная задолженность.

Запасы готовой продукции. На 1 апреля запасы готовой продукции должны составлять 3000 шт. Компания поддерживает запасы продукции на начало месяца на уровне 10 % от необходимых с учетом месячного плана производства.

Запасы сырья и материалов. Ожидается, что на 1 апреля запасы сырья составят 10000 кг. Компания поддерживает запасы на уровне 30 % месячного планового запаса. На производство каждого изделия уходит 2 кг сырья, стоимость которого 3 д. е. за кг. Сырье оплачивается через месяц после закупки. В январе должна быть произведена оплата закупок предыдущего периода в размере 120000 д. е.

Трудовые затраты и накладные расходы. Прямые затраты труда на одно изделие – 1 д. е. Переменный элемент накладных затрат – 0,5 д. е. Постоянные накладные затраты, включая 51000 д. е. амортизации, составляют ежемесячно 247000 (из них 147000 д.е. – управленческие, остальные – затраты на реализацию).

Все затраты труда и накладные затраты оплачиваются в месяц, в котором они возникают.

Налоги и отчисления. Все налоги и отчисления уплачиваются ежемесячно согласно действующему законодательству. Налоговый и бухгалтерский учет совпадают.

На основании имеющихся данных составьте следующие бюджеты:

- 1) сырья и материалов на 1 квартал 20__г.;
- 2) отчет о прибылях и убытках за 1 квартал 20__г.;
- 3) бюджет движения денежных средств за 1 квартал 20__г.

Для удобства расчетов воспользуйтесь формами таблиц 5.2–5.7.

Таблица 5.2 – Бюджет продаж или выручки за I квартал 20__г.

Месяц	Количество, тыс. шт.	Цена, д. е.	Сумма, тыс. д. е.
Январь			
Февраль			
Март			
Итого:			

Таблица 5.3 – Бюджет производства (в натуральном выражении) на I квартал 20__г.

Показатели	Январь	Февраль	Март	Итого за I квартал
1. Плановый объем продаж, шт.				
2. Остатки на конец периода, шт.				
3. Остатки на начало периода, шт.				
4. Производственная программа				

Таблица 5.4 – Бюджет производственной потребности в основных материалах за I квартал 20__г.

Показатели	Январь	Февраль	Март	Итого за I квартал
Общая потребность в основных материалах, тыс. кг.				
Цена за 1 кг, д. е.				
Общая сумма, тыс. д. е.				

Таблица 5.5 – Бюджет приобретения основных материалов за I квартал 20__г.

Показатели	Январь	Февраль	Март	Итого за I квартал
1. Производственная потребность, тыс. кг				
2. Остатки на конец периода, тыс. кг.				
3. Остатки на начало периода, тыс. кг.				
4. Необходимо приобрести, тыс. кг.				
5. Цена за 1 кг, д. е.				
6. Затраты на приобретение, тыс. д. е.				

Пояснения к заполнению таблицы:

Таблица 5.6 – Отчёт о прибылях и убытках за I квартал 20__ г.

<i>Наименование показателя</i>	<i>Январь</i>	<i>Февраль</i>	<i>Март</i>	<i>Итого за I квартал</i>
1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг за вычетом НДС и прочих налогов и сборов, исчисляемых из выручки				
2. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг				
3. Валовая прибыль				
4. Управленческие расходы				
5. Расходы на реализацию				
6. Прибыль, убыток (-) от реализации продукции, товаров, работ, услуг				
7. Прибыль, убыток (-) от текущей деятельности				
8. Прибыль, убыток (-) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности				
9. Налог на прибыль				
10. Чистая прибыль, убыток (-)				

Пояснения к заполнению таблицы:

Таблица 5.7 – Бюджет движения денежных средств за I квартал 20__ г.

Показатель	Январь	Февраль	Март	Итого за I квартал
1. Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода				
2. Поступило денежных средств – всего				
в том числе:				
2.1. От покупателей продукции				
2.2. Прочие поступления				
3. Направлено денежных средств – всего				
в том числе:				
3.1. На приобретение запасов, работ, услуг				
3.2. На оплату труда				
3.3. На погашение переменных накладных затрат				
3.4. На уплату налогов и сборов				
3.5. На прочие выплаты				
4. Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода				

Задание 5.6. На основании данных отчёта о движении денежных средств за 2 года и отчёта о прибылях и убытках организации проведите анализ динамики основных показателей, характеризующих качество, сбалансированность, эффективность и рентабельность денежных потоков организации (табл. 5.8, 5.9).

Таблица 5.8 – Динамика показателей качества денежных потоков организации

Наименование показателя	Значение показателя за период, руб./руб.		Абсолютное изменение
	базис	отчет	
1. Коэффициент платежеспособности по обычным видам:			
2. Коэффициент соотношения положительного денежного потока и активов:			
3. Коэффициент соотношения чистого денежного потока и положительного денежного потока:			
4. Коэффициент соотношения чистого денежного потока и активов:			
5. Коэффициент соотношения выручки и активов (оборотиваемость активов):			
6. Коэффициент соотношения чистого денежного потока и отрицательного денежного потока:			
7. Коэффициент соотношения положительного денежного потока и выручки от продаж:			
8. Коэффициент соотношения чистой прибыли и чистого денежного потока:			

Таблица 5.9 – Расчёт показателей сбалансированности, эффективности и рентабельности денежных потоков

България

ТЕМА 6. ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ И СИСТЕМА УЧЁТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Задание 6.1. *Организационная структура – это*

Выделяют следующие типы организационных структур:

- 1.
- 2.
- 3.

Производственная структура организации представляет собой _____

*_____ ; она может быть следующих типов:
и _____ .*

Сущность внутреннего (внутрихозяйственного) экономического механизма организации заключается в том, что _____

_____ .

Центр ответственности – это _____

_____ .

Основные типы центров ответственности:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Задание 6.2. Организация выпускает два вида изделия – А и Б.

Косвенные затраты производственных подразделений (раскрайный цех, цех прессования, цех монтажа конструкций, участок обработки декоративных изделий, участок упаковки) составляют 44640 тыс. д. е. и распределяются по продукции пропорционально сдельной заработной плате производственного персонала.

1. Распределите косвенные затраты производственных подразделений предприятия на два изделия пропорционально сдельной заработной плате производственного персонала. Согласно данным системы учета, величина сдельной заработной платы, выплаченной за производство изделия А, составила 4840 тыс. д. е., за производство изделия Б составила 5380 тыс. д. е.

2. Проведение финансовой структуризации (выделение в составе производства предприятия центров финансовой ответственности ЦФО) позволило повысить степень точности калькулирования, поскольку косвенные затраты каждого ЦФО распределяются на продукцию пропорционально индивидуальным

базам. В частности, базой распределения косвенных затрат для ЦФО «Раскроечный цех» и для ЦФО «Цех прессования» было выбрано время работы оборудования, ЦФО «Цех монтажа конструкций» и ЦФО «Участок упаковки» – время работы персонала. Через ЦФО «Участок обработки декоративных изделий» проходят только изделия Б, что дает все основания относить всю сумму косвенных расходов только на эту продукцию. Результаты расчетов представить в таблице 6.2.

Распределите косвенные затраты производственных подразделений предприятия на два изделия согласно проведенной финансовой структуризации. Исходные данные представлены в таблице 6.1.

Таблица 6.1 – Исходные данные

Показатели	Раскройный цех	Цех прессования	Цех монтажа конструкций	Участок обработки декоративных изделий	Участок упаковки	ВСЕГО
Материальные затраты	10800	9180	15380	6560	4800	
Сдельная заработка плата	2760	4520	4280	6420	2460	
Оклады	1780	1680	2640	860	680	
Амортизация	8640	6580	4680	4240	700	
Аренда	460	480	240	260	220	
Обслуживание оборудования	1160	680	980	440	220	
Прочие затраты	2480	1900	1340	860	440	
Всего						
В том числе:						
Прямые затраты						
Косвенные затраты						

Таблица 6.2 – Результаты расчетов по распределению косвенных затрат

Показатели	Раскройный цех	Цех прессования	Цех монтажа конструкций	Участок обработки декоративных изделий	Участок упаковки	ВСЕГО
База распределения затрат	Время работы оборудования	Время работы оборудования	Время работы персонала	Время работы персонала	Время работы персонала	
Изделие А	45 %	35 %	60 %	0 %	45 %	
Изделие Б	55 %	65 %	40 %	100 %	55 %	
Распределение косвенных затрат						
Изделие А						
Изделие Б						

ТЕМА 7. СЕГМЕНТАРНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ И ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ СЕГМЕНТОВ БИЗНЕСА

Задание 7.1. *Сегмент бизнеса – это _____*

Они могут быть

2-х типов: _____ и _____.

Выделение отчётных сегментов проходит в несколько этапов:

1.

2.

3.

4.

5.

При оценке деятельности сегментов бизнеса необходимо обратить внимание на следующие показатели:

1. *Доходы сегмента*

-
-
-
-
-
-

2. *Расходы сегмента*

-
-
-
-

3. Финансовые результаты сегмента

-
-
-

Задание 7.2. Сегментарная отчётность представляет собой

Сегментарная отчётность может составляться для _____ и пользователей.

Так, внешняя сегментарная отчётность содержит в себе

Построение внутренней сегментарной отчётности базируется на соблюдении следующих принципов:

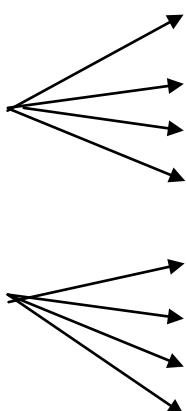
1)

2)

3)

4)

Критерии
оценки
внутренней
сегментарной
отчётности



Задание 7.3. Финансовая структура организации построена на географическом принципе, т. е. ориентация на целевые рынки сбыта. В связи с

вышеназванным, в организации выделяют три сегмента: производство, ориентированное на рынок Республики Беларусь, на рынок РФ и рынки дальнего зарубежья.

Используя данные таблицы 7.1, рассчитайте показатели эффективности вложений капитала для каждого подразделения организации в целом, а также дайте оценку эффективности вложений.

По полученным результатам сделать соответствующие выводы об эффективности деятельности подразделений и организации в целом.

Таблица 7.1 – Анализ эффективности вложений капитала

Наименование показателя	Значения показателей для подразделений			Итого
	Рынок РБ	Рынок РФ	Рынки дальнего зарубежья	
Исходная информация, млн д. е.:				
вложения	10000	10000	10000	
выручка	40000	48000	50000	
затраты	30000	32000	38000	
прибыль				
Расчетные показатели, д. е./д. е.				
Возврат на вложенный капитал				
Рентабельность продаж				
Коэффициент оборачиваемости капитала				

Задание 7.4. В отчетном периоде ввиду изменения конъюнктуры рынка и снижения спроса на продукцию руководство организации освоило новые виды продукции, в результате чего произошла полная реструктуризация фирмы.

На основании данных, представленных в таблице 7.2, а также информации, полученной в ходе выполнения задания 7.3:

1) рассчитайте размер остаточной прибыли для каждого подразделения организации;

2) дайте обобщенную оценку деятельности подразделений организаций.

На основании полученных данных сделайте выводы.

Таблица 7.2 – Оценка деятельности подразделений организации

Наименование показателя	Значения показателей для подразделений, выпускающих			Итого
	действующий продукт	продукт Б	продукт В	
1. Стоимость активов подразделения, млн д. е.	720	960	1080	
2. Выручка от продаж, млн д. е.	15000	16800	20400	
3. Операционные затраты, млн д. е.	9360	11040	14940	
4. Операционная прибыль подразделений, млн д. е.				
5. Рентабельность продаж, %				
6. Оборачиваемость активов подразделения				
7. Рентабельность активов подразделения				
8. Минимально необходимая норма прибыли для подразделения, %	24	29	30	
9. Минимальный размер прибыли для подразделения, млн д. е.				
10. Остаточная прибыль подразделения, млн д. е.				
11. Доля остаточной прибыли подразделения в общей совокупности, %				
12. Интегральная оценка деятельности подразделения				

Задание 7.5. При анализе деятельности организации в новых, изменившихся условиях было выявлено, что такая структура сегментов бизнеса полностью себя оправдала. В связи с этим, руководство каждого подразделения на следующий год планирует увеличить чистую прибыль на 20 %, 22 % и 2 % соответственно. При этом стоимость операционного капитала должна увеличиться на 96 млн д. е., 120 млн д. е. и 144 млн д. е. соответственно.

Тогда на основании уже имеющихся данных и данных задания 7.4 оцените целесообразность принятия менеджерами структурных подразделений решения о капитальных вложениях, при условии, что плата за операционный капитал в отчётом периоде составила 12 %, а по прогнозу её величина увеличится на 2 п.п. (рассчитывается исходя из стоимости капитала).

Таблица 7.3 – Обоснование принятия решений по капитальным вложениям

Наименование показателя	Значения показателей для подразделений, выпускающих			Итого
	действующий продукт	продукт Б	продукт В	
Отчётный период				
1. Стоимость активов подразделения, млн д. е.				
2. Операционная прибыль подразделений, млн д. е.				
3. Налог на прибыль, млн д. е.				
4. Чистая операционная прибыль подразделений, млн д. е.				
5. Плата за операционный капитал, млн д. е.				
6. Экономическая прибыль, млн д. е.				
Плановый период				
1. Стоимость активов подразделения, млн д. е.				
2. Операционная прибыль подразделений, млн д. е.				
3. Налог на прибыль, млн д. е.				
4. Чистая операционная прибыль подразделений, млн д. е.				
5. Плата за операционный капитал, млн д. е.				
6. Экономическая прибыль, млн д. е.				

ТЕМА 8. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В РАМКАХ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА

Задание 8.1. Дайте определение основным категориям планирования и бюджетирования:

– *планы – это* _____

_____;

– *программы используются для* _____

_____;

– бюджеты представляют собой _____

Главный бюджет организации представляет собой _____

Основные этапы составления главного бюджета организации:

1.

2.

3.

4.

5.

6.

Основные элементы операционного бюджета:

-
-
-
-
-
-
-

Основные элементы финансового бюджета:

-
-
-
-

Задание 8.2. Организация подготовила бюджет денежных средств на приобретение сырья и материалов за январь 20__ г. (табл. 8.1). Оценить размер денежных средств, которые необходимо направить для погашения возникших обязательств за январь, если согласно политике платежей компании 70 %

возникающих обязательств погашаются немедленно, остальные 30 % переносятся на следующий месяц.

Таблица 8.1 – Исходные данные

Показатель	Сумма, д. е.
Остаток сырья и материалов на 01.01.20 г.	13200
Планируемые остатки на 01.02.20 г.	16400
Планируемая потребность в сырье	447700
Погашение обязательств за сырьё, приобретённое в декабре 20 г.	111900

Задание 8.3. На основании информации, представленной в таблице, определите минимальную величину кредита, который необходим организации в целях обеспечения её нормального функционирования (своевременного погашения текущих обязательств).

Таблица 8.2 – Исходные данные

Показатель, д. е.	A	Б
Остаток денежных средств на начало года	6600	7700
Планируемая выручка от реализации продукции	308290	371300
Погашенная дебиторская задолженность (прогноз)	111250	82150
Планируемые затраты на приобретение сырья и материалов	182500	149300
Фонд оплаты труда (планируемый)	123200	104200
Прочие затраты за период, связанные с производством и реализацией продукции (планируемые)	32185	34300
Погашение обязательств перед бюджетом	92500	105185
Выплаты по кредитам	21300	28900
Необходимый остаток денежных средств на конец года	8000	6000

Задание 8.4. В таблице представлен бюджет продаж организации на 2024 год.

Таблица 8.3 – Бюджет продаж организации

Месяц	Объём продаж, шт.	Месяц	Объём продаж, шт.
Январь	25 000	Июль	20 000
Февраль	20 000	Август	25 000
Март	30 000	Сентябрь	30 000
Апрель	35 000	Октябрь	35 000
Май	30 000	Ноябрь	40 000
Июнь	25 000	Декабрь	30 000

Ожидаемый объём продаж на январь 2024 г. — 25 000 штук. Начальные запасы на 1 января 2024 г. составили 8 000 штук. Главный экономист установил минимальный размер запасов на уровне 6 000 шт., а максимальный — половине количества продаж следующего месяца. Максимальная производительность составляет 32 000 штук в месяц.

Составьте бюджет производства на 2024 г. Оформите расчёты в виде таблицы.

Таблица 8.4 – Бюджет производства

Месяц	Остаток на начало месяца	Произведено	Реализовано	Остаток на конец месяца
Январь	8 000		25 000	
Февраль			20 000	
Март			30 000	
Апрель			35 000	
Май			30 000	
Июнь			25 000	
Июль			20 000	
Август			25 000	
Сентябрь			30 000	
Октябрь			35 000	
Ноябрь			40 000	
Декабрь			30 000	

Задание 8.5. Предприниматель начинает финансово-хозяйственную деятельность своей организации с 1 января. В качестве уставного капитала он внес на расчетный счет 60 000 д. е. В течение первых шести месяцев торговли он планирует получить следующие результаты (табл. 8.5).

Таблица 8.5 – Ожидаемые показатели деятельности

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Продажи товаров	10000	10000	15000	20000	20000	24000
Закупки товаров	8000	7500	10000	10000	12000	14000

20 % продаж планируется произвести с немедленной оплатой, а остальные 80 % – с предоставлением двухмесячной товарной рассрочки покупателям. Поставщики предлагают отсрочку сроком в один месяц по всем закупкам. Предприниматель намерен нанять двух помощников с заработной платой 600 д. е. в месяц каждому.

Таблица 8.6 – Бюджет движения денежных средств

<i>Показатели</i>	<i>январь</i>	<i>февраль</i>	<i>март</i>	<i>апрель</i>	<i>май</i>	<i>июнь</i>	<i>Итого I полугодие</i>
Остаток на начало месяца							
Выручка (поступление)							
Материальные затраты (прямые)							
Прямая ЗП							
Расходы по аренде							
Прочие расходы							
Оплата автомобиля							
Оплата оборудования							
Итого расходов:							
Остаток на конец месяца							

Оплата расходов по аренде помещений (5000 д. е. в год) будет производиться ежеквартально, за квартал вперед.

Прочие затраты, связанные с ведением деятельности (оплата налогов в бюджет, отчислений в ФСЗН и т.п.) и составляющие 4000 д. е. в месяц, планируется оплачивать ежемесячно за прошедший месяц.

В январе будет оплачено приобретение автомобиля стоимостью 18000 д. е.

В марте предполагается закупка нового торгового оборудования стоимостью 16200 д. е. с немедленной оплатой.

На свои личные нужды предприниматель предполагает изымать из оборота 600 д. е. ежемесячно. Ставка начисления амортизации по основным средствам составляет 20 %.

На основе приведенной информации подготовьте бюджет движения денежных средств на предстоящие шесть месяцев (по форме таблицы 8.6).

ТЕМА 9. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЯХ

Задание 9.1. Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце – 50000 д. е., переменные – 36 д. е./шт., производственная мощность предприятия составляет 5000 шт. в месяц. Цена единицы продукции – 64 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 56000 д. е./месяц, а переменные затраты достигли 38 д. е./шт. Цена на продукцию осталась неизменной. Определите критическую величину.

Задание 9.2. Согласно условиям задания 9.1 критический объем реализации составил _____ шт. Однако предприятие получило заказ только на 1500 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 9.3. Организация в отчётном году произвела и реализовала 90 000 единиц продукции на сумму 746 000 тыс. д. е. общие затраты составили 628 000 тыс. д. е., из них переменные составляют 68 %.

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?

Задание 9.4. На основании данных, представленных в таблице, определите и проанализируйте влияние изменения постоянных затрат организаций на результаты её деятельности.

Таблица 9.1 – 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 организаций составьте расчётную таблицу 9.2.

Вывод:

Таблица 9.2 – 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
В том числе – переменные			
– постоянные	2000	2500	3000
3. Маржинальная прибыль			
2. Порог рентабельности			
3. Прибыль от реализации			
4. Значение операционного рычага			
5. Запас финансовой прочности			

6. Уровень запаса финансовой прочности, %			
7. Темп роста постоянных затрат			
8. Темп роста операционного рычага			

Задание 9.5. В таблице 9.3 представлены данные о деятельности организации в отчётном периоде.

Оцените меры по улучшению работы предприятия на планируемый период:

1. Отдел сбыта считает реальным довести объем продаж до 550 тыс. ед., если цены будут снижены на 10 %. Как это скажется на прибыли?

2. Будет ли лучше, если цены повысить на 10 % и согласиться на уменьшение количества продаж на 15 %?

3. Если пойти на увеличение только материальных затрат на 11,5 %, то на сколько следует увеличить объем продаж, чтобы получить прибыль не меньше, чем в прошлом году (при условии, что объем продаж в натуральном выражении останется на уровне прошлого года); какой в этом случае должна быть цена продажи?

--	--	--	--

Таблица 9.3 – Показатели деятельности организации при различных вариантах

Показатель	Исходные данные	Вариант А	Вариант Б
Объем продаж, ед.	450 000		
Цена, д. е./ед.	85 000		
Расходы по изготовлению и сбыту, тыс. д. е.			
– заработка плата по изготовлению	3200		
– материалы	9000		
– переменная часть общих затрат	2500		
– упаковка и транспортировка	910		
– постоянные расходы	15890		
Переменные расходы на единицу			
Маржинальный доход			
Прибыль			

Задание 9.6. По результатам работы в прошлом году организация имела следующие затраты и результаты.

Расходы: основные материалы – 4 300 тыс. д. е. (100 % переменные, т. е. зависящие от объема производства); зарплата за изготовление продукции 1600 тыс. д. е. (100 % переменные); общепроизводственные расходы – 3 500 тыс. д. е. (из них 60 % – постоянные, а 40 % – переменные); затраты по управлению и сбыту – 800 тыс. д. е. (80 % – постоянные, а 20 % – переменные); чистая выручка – 10 350 тыс. д. е., прибыль от реализации продукции – 150 тыс. д. е.

Ввиду повышения оплаты труда в текущем году заработная плата за работу по изготовлению продукции возрастет на 7,5 %, а общие производственные затраты – на 4 %.

Повышение заработной платы, естественно, скажется и на конечном итоге и, если не принять мер, может привести к убыткам. Изучив ситуацию, предприятие определило три возможных варианта обеспечения прибыльности при одновременном повышении заработной платы:

а) увеличение цены на 5 %, но в этом случае объем производства и продаж уменьшится на 10 %;

б) увеличение цены на 2 %, при этом объем производства и продаж сохраняется, однако возможность его роста исключается;

в) увеличение объема производства и продаж на 20 %. У предприятия есть резерв производственных мощностей для изготовления дополнительного количества продукции и уверенность в ее сбыте при сохранении прежних цен.

Какой вариант решения вы бы порекомендовали данному предприятию? Подтвердите ваше мнение расчетами.

Задание 9.7. На основании исходных данных, представленных в таблице 9.4, необходимо сравнить выгодность производства каждого изделия традиционным и маржинальным методами.

Таблица 9.4 – Исходные данные для анализа

Показатель	Вид продукции		
	A	B	B
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.

Задание 9.8. Организация несколько лет назад закупила сырье на сумму 800 тыс. д. е. как основной компонент для выпускаемой продукции. В результате изменения конъюнктуры рынка спрос на сырье и производимый из него товар не стало.

Через некоторое время от покупателя поступил запрос на изготовление 100 единиц продукции из этого сырья по цене 10 тыс. д. е. за 1 единицу произведенной продукции.

По расчетам менеджера, на производство товара, кроме стоимости закупленного сырья, потребуется дополнительных затрат на сумму 600 тыс. д. е. Оформите для принятия решения расчет-обоснование в виде таблицы.

Укажите и обоснуйте решение, принимаемое руководством организации относительно заказа.

Задание 9.9. Что выгодно организации: изготовить инструмент собственными силами или купить у поставщика, если годовая потребность в инструменте 2500 шт., рыночная цена – 73000 д. е., нормативные затраты на материал – 34500 д. е., заработка плата с начислениями – 17000 д. е., накладные расходы – 180 % к заработной плате? Для изготовления требуется приобрести станок за 20 000 000 д. е. с полезным сроком использования 10 лет.

Задание 9.10. Организация принимает решение о приобретении станка для изготовления тары за 12240000 д. е., способного производить 2000 изделий в год. Рыночная цена этой тары 1820 д. е., переменные затраты на единицу – 1100 д. е., возможность внутреннего потребления и сбыта – 1500 изделий. Срок полезного использования станка – 10 лет. Принять обоснованное решение относительно приобретения станка. Какую прибыль получит организация, если будет реализовывать 2000 изделий в год?

ТЕМА 10. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ В ЦЕЛЯХ ПРИНЯТИЯ СТРАТЕГИЧЕСКИХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Задание 10.1. На основании информации, предложенной преподавателем, проанализируйте динамику и структуру источников капитала в предыдущем и отчетном году (табл. 10.1, 10.2, 10.3). На основании расчётов сделайте необходимые выводы.

Таблица 10.1 – Анализ динамики и структуры источников капитала в предыдущем году

Источники капитала	На начало периода		На конец периода		Отклонение	
	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	п. п.
1. Собственный капитал						
2. Заемный капитал						
Итого:						

Таблица 10.2 – Анализ динамики и структуры источников капитала в отчётном году

Источники капитала	На начало периода		На конец периода		Отклонение	
	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	п. п.
1. Собственный капитал						
2. Заемный капитал						
Итого:						

Таблица 10.3 – Анализ динамики и структуры источников капитала

Источники капитала	Предыдущий год		Отчётный год		Отклонение	
	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	уд. вес, %	тыс. д. е.	п. п.
1. Собственный капитал						
2. Заемный капитал						
Итого:						

Выход:

Задание 10.2. На основании информации, предложенной преподавателем, выполните анализ источников формирования долгосрочных активов (*ДА*) и краткосрочных активов (*КА*) (табл. 10.4, 10.5), сделайте необходимые выводы.

Таблица 10.4 – Анализ источников формирования долгосрочных активов
в тыс. д. е.

Долгосрочные активы	На начало года	На конец года	Отклонение	Источники покрытия долгосрочных активов	На начало года	На конец года	Отклонение
1 ДА (итог раздела I)				1 Долгосрочные обязательства (итог раздела IV)			
				2 Собственный капитал (итог раздела III)			
				2.1 Используемый на покрытие ДА			
				3. Краткосрочные обязательства (итог раздела V)			
				3.1 Используемые на покрытие ДА			
				4 Итого: <i>стр.1 + стр.2.1+стр.3.1</i>			
				5 Собственный капитал, используемый на покрытие КА (стр. 2 – 2.1)			

Таблица 10.5 – Анализ источников формирования краткосрочных активов

Краткосрочные активы	На начало года	На конец года	Отклонение	Источники покрытия краткосрочных активов	На начало года	На конец года	Отклонение
1 КА (итог раздела II)				1 Собственный капитал (итог раздела III)			
				1.1 Используемый на покрытие ДА			
				1.2 Используемый на покрытие КА			
				2 Краткосрочные обязательства (итог раздела V)			
				2.1 Используемые на покрытие ДА			
				2.2 Используемые на покрытие КА			
				3 Итого (стр. 1.2 + стр. 2.2)			

Задание 10.3. На основании информации, предложенной преподавателем, рассчитайте и проанализируйте показатели деловой активности организации. Результаты расчётов сведите в таблицу 10.6. По результатам расчётов сделайте вывод.

Таблица 10.6 – Анализ показателей деловой активности

Задание 10.4. На основании информации, предложенной преподавателем, рассчитайте показатели финансовой устойчивости организации (табл. 10.7). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 10.7 – Анализ показателей финансовой устойчивости организаций

Показатель	Формула	На начало года	На конец года	Отклонение
Коэффициент финансовой независимости				
Коэффициент финансовой зависимости				
Коэффициент заемных средств				
Коэффициент покрытия долга				
Коэффициент финансового левериджа				
Коэффициент обеспеченности запасов собственным капиталом				
Коэффициент текущей задолженности				
Коэффициент структуры долгосрочных вложений				

Выход:

Задание 10.5. На основании информации, предложенной преподавателем, рассчитайте показатели ликвидности и платёжеспособности организации (табл. 10.8). По результатам расчётов сделайте выводы.

Таблица 10.8 – Анализ показателей ликвидности и платёжеспособности

Показатель	Формула	Нормативное значение	На начало года	На конец года	Отклонение
Коэффициент структуры долгосрочных вложений					
коэффициент текущей ликвидности					
коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами					
коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами					
Коэффициент быстрой ликвидности					

Выход:

ЛИТЕРАТУРА

1. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. Н. Волкова. – Москва : Издательство Юрайт, 2018. – 461 с.
2. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для бакалавров / Е. Ю. Воронова. – Москва : Юрайт, 2012. – 551 с.
3. Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П. И. Камышанов, А. П. Камышанов. – Москва : ИНФРА-М, 2017. – 592 с.
4. Касаева, Т. В. Теоретические основы бухгалтерского учета : конспект лекций / Т. В. Касаева, Ж. А. Коваленко ; УО «ВГТУ». – Витебск, 2018. – 104 с.
5. Касаева, Т. В. Управленческий учет : конспект лекций для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятиях» / Т. В. Касаева, О. Г. Цынкович ; УО «ВГТУ». – 3-е изд., стер. – Витебск, 2017. – 160 с.
6. Папковская, П. Я. Теоретические основы бухгалтерского учета : учебное пособие для студентов учреждений высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / П. Я. Папковская. – Минск : БГЭУ, 2018. – 251 с.
7. Снитко, К. Ф. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие / К. Ф. Снитко, М. А. Снитко. – Минск : Амалфея : Мисанта, 2013. – 320 с.
8. Стражев, В. И. Теория бухгалтерского учета : учебник / В. И. Стражев. – 2-е изд., испр. – Минск : Вышэйшая школа, 2012. – 142 с.

Учебное издание

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ

Рабочая тетрадь

Составитель:
Чеботарёва Оксана Геннадьевна

Редактор А.В. Пухальская
Корректор А.В. Пухальская
Компьютерная верстка О.Г. Чеботарёва

Подписано к печати 13.05.2023. Формат 60x90¹/₁₆. Усл. печ. листов 4,2.
Уч.-изд. листов 5,3. Тираж 2 экз. Заказ № 137.

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.

Учебное издание

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ

Рабочая тетрадь

Составитель:
Чеботарёва Оксана Геннадьевна

Редактор А.В. Пухальская
Корректор А.В. Пухальская
Компьютерная верстка О.Г. Чеботарёва

Подписано к печати 13.05.2023. Усл. печ. листов 4.2.
Уч.-изд. листов 5.3. Заказ № 138.

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.