

Министерство сельского хозяйства РФ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение выс-
шего образования Вологодская государственная
молочнохозяйственная академия им. Н.В. Верещагина

Экономический факультет

Кафедра экономики и управления в АПК

ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

сборник заданий
для студентов, обучающихся по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Вологда - Молочное
2025

ББК 65.052.2Р30
УДК 657(071)
Б 943

С о с т а в и т е л и :
старший преподаватель кафедры экономики и управления в АПК
О.И. Барина

Р е ц е н з е н т ы :
декан экономического факультета, к.э.н., доцент
С.Г. Голубева

Б 943 Основы управленческого учета: Сборник заданий/ Сост. О.И. Барина
ва. - Вологда-Молочное: ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2025. - 45 с.

Сборник заданий соответствует государственному образовательному стандарту и рабочей программе дисциплине «Основы управленческого учета» и предназначен для формирования теоретических и практических навыков в области налогообложения на практических занятиях и во время самостоятельной работы студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Изучение бухгалтерского управленческого учета позволит студентам получить необходимые знания, навыки и умения в области подготовки и использования бухгалтерской и экономической информации в практике менеджмента.

Сборник включает: основные теоретические аспекты дисциплины; требования к результатам освоения дисциплины; методические указания и задания для выполнения самостоятельной работы; тестовые задания, список основной, дополнительной литературы.

Одобрено решением редакционно-издательского совета ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА.

ББК 65.052.2Р30
УДК 657(071)
Б 943

© О.И. Барина, 2025
© ФГБОУ ВО Вологодская ГМХА, 2025

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский управленческий учет является неотъемлемой частью системы бухгалтерского учета наряду с финансовым учетом. Цель управленческого учета состоит в обеспечении руководства предприятия необходимой информацией для принятия управленческих решений, как в текущей деятельности, так и на перспективу, что очень актуально в современных условиях хозяйственной деятельности.

Дисциплина включает в себя изучение таких аспектов, как учет и анализ поведения различных видов затрат, их влияние на величину финансового результата, формирование системы учета затрат на предприятии и калькулирование себестоимости, сметное планирование и бюджетирование, внедрение системы учета нормативных затрат. Также рассматривается учетно-аналитическое обеспечение процесса управления для выбора наилучшего варианта действий в типичных хозяйственных ситуациях.

Следует отметить, что методы и процедуры, разработанные в управленческом учете за рубежом, достаточно легко адаптируются к российской практике. Для использования методов управленческого учета нет необходимости ожидать появления регламентирующих нормативных актов, поскольку организация управленческого учета зависит только от администрации предприятия. Поэтому курс бухгалтерского управленческого учета является необходимым и значимым при подготовке студентов по 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Изучение бухгалтерского управленческого учета позволит студентам получить необходимые профессиональные знания, умения и навыки, такие как применение различных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; приемов маржинального анализа; владение навыками участия в разработке вариантов управленческих решений, обосновании их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности с учетом рисков и возможных социально-экономических последствий принимаемых решений и др.

Сборник задач предназначен для проведения практических занятий по дисциплине «Основы управленческого учета», отдельные задания по каждой теме могут быть использованы для самостоятельной работы студентов. Работа с материалами сборника задач способствует достижению цели дисциплины - сформировать у будущего специалиста способность изменять бухгалтерские системы в зависимости от изменяющихся условий и умение использовать учетную информацию для принятия управленческих решений, анализа, контроля и планирования.

1 ЗАТРАТЫ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

Задача 1

Определите, к какой из указанных категорий (производственные, непроизводственные - затраты отчетного периода, постоянные, переменные) относятся перечисленные ниже затраты:

1. Зарплата рабочих цеха основного производства.
2. Зарплата нормировщика ремонтной мастерской.
3. Зарплата кассира бухгалтерии.
4. Затраты на доставку тары и запчастей.
5. Расходы на рекламу продукции.
6. Арендная плата за помещение магазина.
7. Стоимость топлива, используемого на технологические нужды.
8. Амортизация производственных помещений.
9. Расходы на страхование помещения офиса.

Задача 2

Затраты предприятия за месяц составили:

- Зарплата производственных рабочих - 400 тыс. руб.,
- Стоимость основных материалов - 200 тыс. руб.,
- Прочие производственные расходы - 200 тыс. руб.,
- Непроизводственные расходы - 300 тыс. руб.

За месяц предприятие произвело 100000 ед. продукции, реализовало 50000 ед. продукции, получив выручку в сумме 750 тыс. руб.

Требуется определить себестоимость произведенной и реализованной продукции, затраты отчетного периода и прибыль от реализации продукции.

Задача 3

Какими являются приведенные ниже затраты с точки зрения определения себестоимости продукции и финансового результата от ее продажи:

1. Стоимость амортизации машин и оборудования в основном производстве.
2. Заработная плата финансового директора предприятия.
3. Стоимость договора за рекламу на радио.
4. Затраты на содержание вневедомственной охраны предприятия.
5. Стоимость канцтоваров, израсходованных отделом маркетинга.
6. Стоимость спецодежды, выданной рабочим.
7. Стоимость приобретенной лицензии на вид деятельности.

8. Стоимость материалов для обслуживания оборудования.
9. Амортизация компьютеров в бухгалтерии.

Задача 4

Определить переменные и постоянные, регулируемые и нерегулируемые затраты:

1. Зарплата рабочих в основном производстве.
2. Амортизация машин и оборудования во вспомогательном производстве.
3. Стоимость израсходованных в автопарке горюче-смазочных материалов.
4. Расходы на рекламу продукции.
5. Затраты на текущий ремонт оборудования в цехе.
6. Зарплата административно-управленческого персонала.
7. Затраты на приобретение программы по автоматизации бухгалтерского учета.
8. Стоимость материалов на складе предприятия.
9. Стоимость израсходованных инструментов.
10. Арендная плата за помещение офиса.
11. Расходы на электроэнергию, потребленную в производстве.
12. Расходы на содержание отдела продаж.

Задача 5

Разделите затраты на постоянные и переменные:

1. Арендная плата.
2. Коммунальные платежи.
3. Плата за телефон.
4. Затраты на сырье и материалы.
5. Сумма начисленной амортизации.
6. Проценты по кредиту.
7. Зарплата рабочих бригады.
8. Комиссионные продавцу магазина.
9. Затраты на техническое обслуживание оборудования.
10. Затраты на приобретение грузового автомобиля.

Задача 6

Определите, к какой группе (переменные, постоянные) можно отнести следующие виды затрат вспомогательного производства:

1. Металлические заготовки для изготовления запчастей.
2. Затраты на природный газ в котельной.

3. Зарплата начальника гаража.
4. Зарплата рабочих ремонтной мастерской.
5. Амортизация станков в мастерской.
6. Стоимость масла для обслуживания оборудования.
7. Зарплата диспетчера гаража.
8. Стоимость электроэнергии для работы станков в мастерской.

Задача 7

Какие из перечисленных затрат подлежат регулированию со стороны начальника производственного цеха:

1. Стоимость израсходованных сырья и материалов.
2. Арендная плата за торговые помещения.
3. Стоимость электроэнергии, потребленной в производстве.
4. Амортизация машин и оборудования цеха.
5. Оплата труда производственных рабочих.
6. Стоимость страховых платежей по основным средствам цеха.

Задача 8

Предприятие несколько лет назад закупило сырье на сумму 100 тыс. руб. В настоящее время оказалось, что невозможно продать это сырье или использовать. Поступил запрос от покупателя, который готов приобрести продукт, произведенный из этого сырья, за 250 тыс. руб. Дополнительные затраты на переработку сырья в необходимый продукт составляют 200 тыс. руб.

Требуется разделить затраты на принимаемые и не принимаемые в расчет (значимые и безразличные) и определить, целесообразно ли предприятию принимать заказ покупателя или списать стоимость сырья на убытки предприятия.

Задача 9

Привести несколько примеров затрат в соответствии с классификацией:

- 1) для определения себестоимости и прибыли;
- 2) для принятия решений и планирования;
- 3) для контроля и регулирования.

Задача 10

Предприятие печатает нормативную и справочную литературу и реализует ее в розничной торговле. Определите, к какой из перечисленных ниже категорий можно отнести затраты, (затраты можно относить к нескольким группам): а) переменные, б) постоянные, в) затраты отчетного периода, г) ад-

министративные, д) затраты по маркетингу, е) производственные, ж) прямые затраты на материалы, з) прямые затраты на заработную плату, и) общепроизводственные расходы.

№ п/п	Затраты	Сумма, тыс. руб.
1	Бумага для печатания книг	14
2	Зарплата менеджера предприятия	60
3	Затраты на электроэнергию, используемую в типографии	25
4	Зарплата продавца книг	15
5	Зарплата художника-дизайнера	30
6	Амортизация оборудования для печатания книг	15
7	Затраты на рекламу	5

Задача 11

Сгруппируйте затраты организации на переменные и постоянные, используя данные, приведенные в таблице.

№	Затраты	Сумма, тыс. руб.
1	Сырье и основные материалы	10 150
2	Заработная плата основных производственных рабочих	24 250
3	Отчисления на социальные нужды	2 850
4	Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями	7 820
5	Амортизация основных средств	5 640
6	Арендная плата за аренду административных помещений	350
7	Стоимость услуг связи, почтово-телеграфных услуг	1 560
8	Командировочные расходы	200
9	Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)	960
10	Электричество, расходуемая на технологические цели	8 540
11	Топливо, используемое на технологические цели	4 690
12	Премия по итогам работы за год, выплачиваемая согласно условиям трудового договора	1 200
13	Затраты на оплату труда	6 990
14	Амортизация здания производственного цеха	1 650
15	Расходы на обязательное страхование автогражданской ответственности владельца транспортных средств	100
16	Амортизация грузового автотранспорта	1 690
17	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	23 000
18	Оплата телефонных услуг	870
19	Страховые взносы, зачисляемые в ФФОМС	5 000
20	Стоимость командировочных расходов	1 600

Задача 12

Сгруппируйте затраты организации на производственные и непроизводственные, используя данные, приведенные в таблице.

№	Затраты	Сумма, тыс. руб.
1	Сырье и основные материалы	200
2	Заработная плата основных производственных рабочих	450
3	Расходы на ремонт основных средств, осуществляемый хозяйственным способом	2 000
4	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	150
5	Амортизация производственного оборудования	600
6	Общехозяйственные расходы	30
7	Расходы на продажу (коммерческие расходы)	90
8	Топливо и энергия на технические цели	4 000
9	Представительские расходы	890
10	Потери от брака	1 200
11	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	4 850
12	Резерв под обесценение финансовых вложений	2 300
13	Общепроизводственных расходы	1 800
14	Возвратные отходы (вычитаются)	450
15	Расходы на модернизацию основных средств	8 345
16	Расходы на подготовку и освоение производства	12 800
17	Заработная плата административного персонала организации	9 500
18	Отчисления на социальные нужды	3 850
19	Простой не по вине работников	1 300
20	Прочие производственные расходы	4 850
21	Отчисление на социальные нужды	9 750
22	Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)	15 650
23	Затраты на оплату труда	22 800
24	Отчисления на социальные нужды	?
25	Амортизация основных фондов	14 600
26	Прочие затраты	3 740

Задача 13

Имеется следующая информация об объемах выпуска и затратах на производства продукции:

Месяц	Произведено, ед.	Затраты на производство, руб.
Январь	3520	34880
Февраль	4610	41965
Март	5310	46515

Апрель	4970	44305
Май	4910	43915
Июнь	4300	39950
Июль	4720	42680
Август	3940	37610
Сентябрь	3410	34165
Октябрь	4650	42225
Ноябрь	5120	45280
Декабрь	4430	40795
Всего за год	53890	494285

Требуется:

1. Используя метод максимального и минимального значений разделить затраты на производство продукции на постоянные и переменные.
2. Составить уравнение для прогнозирования затрат на месяц, год.

Задача 14

Анализируются затраты ремонтной мастерской. Подразделение производит запчасти для ремонта автомобилей. Известны данные за последний десятидневный период:

Неделя	Затраты подразделения, руб.	Количество заказов на услуги, шт.
1	13845	201
2	20624	276
3	12941	122
4	18452	386
5	14843	274
6	21890	436
7	16831	321
8	21429	328
9	18267	243
10	26832	161
Итого		

Используя метод минимального и максимального значений, составьте уравнение для прогнозирования затрат ремонтной мастерской на изготовление запчастей на неделю.

Задача 15

Предприятию необходимо взять в аренду грузовой автомобиль для доставки компьютерной техники. Организация по аренде автомобилей предлагает клиентам выбирать одну из трех форм договора аренды автомобиля на сутки или меньше:

Договор 1. 5000 руб. за сутки.

Договор 2. 1000 руб. за сутки плюс 5 руб. за пройденный километр.

Договор 3. 10 руб. за каждый пройденный километр.

Требуется:

1. Представьте отдельные графики затрат каждого из трех договоров.
2. Опишите каждый договор как линейную функцию затрат в виде уравнения $Y = A + B \times X$.

3. Подготовьте расчет руководству для принятия решения – какой договор выгоднее заключить для решения поставленной в условии задачи, если пробег арендованного автомобиля составит 1000 км.

Задача 16

Используя данные таблицы, составьте уравнения для прогнозирования затрат предприятия на период.

Наименование	Объем, шт.	Затраты, руб.
Максимальное значение	34	511
Минимальное значение	27	490
Разность	7	21
Итого за период	300	5000

2 УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

2.1 Управление затратами в запасах

Задача 1

Определить оптимальный размер заказа материалов (запчастей) при годовой потребности 20000 штук, если стоимость приобретения единицы запаса 800 руб., затраты на партию составляют 2000 руб.

Задача 2

Определить необходимое количество заказов покупных кормов в год, если ежемесячная потребность составляет 4000 кг, затраты на приобретение 1 кг - 600 руб., затраты на партию составляют 1000 руб.

Задача 3

Имеется следующая информация о запасах предприятия:

Запас	Годовая потребность, ед.	Стоимость приобретения, руб.
1	25000	80000
2	10000	40000
3	40000	200000
4	5000	20000

Требуется:

1. С помощью ABC-анализа выделить наиболее важные для предприятия запасы.
2. Рассчитать для них оптимальный размер партии и другие показатели, если затраты на каждую партию равны 1200 руб.

Задача 4

Предприятие занимается закупкой, хранением и продажей овощей. В течение 6 месяцев были произведены операции:

Дата	Закупка овощей, ц	Общая стоимость, руб.	Дата	Продажа овощей, ц
13.01	200	7200	10.02	500
08.02	400	15200	20.04	600
11.03	600	24000	25.06	400
12.04	400	14000		
15.06	500	14000		
Итого:	2100	74400		1500

Другие затраты за 6 месяцев составили 12000 руб. Выручка за эти полгода составила 67200 руб.

Требуется:

1. Рассчитать себестоимость каждого отпуска овощей в течение 6 месяцев и оценить конечный запас овощей, используя методы ФИФО, ЛИФО и средних цен.
2. Рассчитать и обсудить влияние каждого из трех методов оценки запасов на прибыль предприятия.

Задача 5

В течение недели запчасти на складе принимались и отпускались следующим образом:

Дата	Получено, шт.	Общая стоимость, д.е.	Отпущено, шт.
1 августа	2000	4000	
2 августа	3000	6600	
3 августа	2000	6000	
4 августа			3000
5 августа	3000	7500	
6 августа			6000
Итого	10000	2400	9000

Начального запаса запчастей не было.

Используя методы ФИФО, ЛИФО и средних цен, определить себестоимость израсходованных запчастей и оценить их запас на конец недели при постоянной и периодической системах списания.

2.2 Управление затратами на оплату труда

Задача 1

В текущий период предприятие выпускает 100 ед. продукции за определенный отрезок времени. Общая сумма повременной заработной платы, выплачиваемая за эту продукцию - 600 тыс. руб., затраты на материалы - 5 тыс. руб. на единицу продукции, прочие производственные постоянные расходы – 100 тыс. руб. за данный отрезок времени. Цена реализации продукции в настоящий период - 25 тыс. руб.

Администрация решает ввести систему сдельной оплаты труда и платить 9 тыс. руб. за каждую произведенную единицу продукции, исходя из того, что выпуск продукции удвоится и составит за данный отрезок времени 200 ед.

Директор просит Вас дать финансовую оценку данной системы стимулирования.

Задача 2

В производственном подразделении предприятия изготавливается продукт, работают 10 человек по 40 часов в неделю и получают 300 руб. в час.

Предприятие не в состоянии удовлетворить полный спрос на производимую продукцию даже при использовании сверхурочных работ в полном объеме (максимально возможные сверхурочные часы - 200 часов в неделю на всех рабочих, оплачиваемые в размере 150% повременной ставки). Наем дополнительных рабочих не возможен.

После соответствующего анализа было предложено ввести сдельную систему оплаты труда на основе стандартной нормы времени – 30 минут на изготовление единицы продукции (в настоящее время среднее время производства единицы продукции - 45 мин.). Предполагается оплачивать продукцию сдельно из расчета 275 руб. за единицу продукции.

Цена реализации единицы продукции составляет 900 руб., затраты на материалы – 200 руб. на единицу, прочие переменные производственные расходы – 300 руб. на час отработанного времени рабочими, постоянные – 120 тыс. руб. в неделю.

Требуется подготовить обоснование для перехода на сдельную оплату труда при различных объемах производства - нынешнем максимальном и предполагаемом максимальном.

Задача 3

Предприятие предполагает ввести систему материального стимулирования. Необходимо обосновать переход на новые условия стимулирования рабочих.

На основе приведенной ниже информации рассчитайте зарплату каждого рабочего, исходя из следующих условий:

- оплату производить только по гарантированной почасовой ставке (основная зарплата),
- оплату осуществлять по сдельной ставке, но с гарантированной платой в размере 75% от основной зарплате, если рабочий не заработал этой суммы,
- принимая во внимание премиальные надбавки, когда рабочий дополнительно к почасовой оплате получает надбавку в размере 2/3 почасовой ставки в зависимости от сэкономленного времени.

Показатели	Рабочие			
	1	2	3	4
Фактически отработанные часы	38	36	40	34
Почасовая ставка, руб.	3	2	2,5	3,6
Выработка, единицы продукции				
А	42	120	50	120
Б	72	76	-	270
В	92	-	-	-

Норма времени на единицу продукции А — 6 мин., Б — 9 мин., и В — 14 мин.

Для расчета по сдельной системе каждая минута оплачивается в размере 0,05 руб.

Задача 4

Ниже приводятся в обобщенном виде данные расчета заработной платы за неделю для формовочного цеха предприятия, производящего детали двух видов.

Показатели	Производственные рабочие	Непроизводственные рабочие
Отработанное время, часов		
Основное	3600	800
Сверхурочное	630	80
Почасовая ставка, руб.	3,6	2,1
Заработная плата, руб.	12864	1420

Анализ времени производственных рабочих показал, что полезное время при производстве детали 1-го вида (4800 ед.) составило 2400 часов, детали 2-

го вида (500 ед.) – 1125 часов. Непродуктивное время и время простоев – 705 часов.

В формовочном цехе работают 90 производственных рабочих и 20 непроизводственных работников. Всем производственным рабочим платят по часовой ставке, сверхурочное время оплачивается по повременной ставке плюс 1/3.

Руководитель предприятия решает вопрос о введении сдельной оплаты труда для производственных рабочих в формовочном цехе. Экономическая служба изучила процесс производства в формовочном цехе и считает, что операция производства одной детали вида 1 должна при нормальных условиях занимать у одного рабочего 24 мин., а вида 2 — 36 мин. Ожидается, что непродуктивное время будет по-прежнему составлять около 20 % продуктивного.

Проанализировав приведенные выше данные, руководитель предлагает платить производственным рабочим по сдельной ставке 1,9 руб. за каждую произведенную деталь вида 1 и 2,85 руб. — за деталь вида 2, а непродуктивное время должно оплачиваться из расчета 2,0 руб. в час.

Требуется:

1. Дать оценку этого плана.
2. Определить влияние эффективности предлагаемой системы на затраты на рабочую силу в формовочном цехе.
3. Кратко охарактеризуйте любые дополнительные причины, которые следовало бы тщательно рассмотреть, прежде чем дать окончательную оценку целесообразности введения предлагаемой системы материального стимулирования.

2.3 Управление прочими производственными затратами

Задача 1

Предприятие производит три вида продукции. Учетной политикой предусмотрено распределение общепроизводственных расходов пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. В отчетном периоде она составила для продукта А - 70 000 руб., продукта Б - 40 000 руб. и продукта В - 90 000 руб., сумма общепроизводственных расходов составила 980000 руб.

Требуется определить величину общепроизводственных расходов, относящуюся на каждый вид готовой продукции. Сформулировать и отразить на счетах бухгалтерского учета предприятия соответствующие хозяйственные операции по списанию общепроизводственных расходов на себестоимость выпускаемой продукции.

Задача 2

Предприятие производит четыре вида продукции. Учетной политикой предусмотрено распределять общепроизводственные расходы пропорционально объему выпущенной продукции в натуральном выражении. В отчетном периоде было выпущено: изделия «А» - 400 шт.; изделия «Б» - 250 шт.; изделия «В» - 70 шт.; изделия «Г» - 150 шт., сумма общепроизводственных расходов составила 550000 руб.

Требуется: определить величину общепроизводственных расходов, приходящуюся на каждый вид готовой продукции. Сформулировать и отразить на счетах бухгалтерского учета предприятия соответствующие хозяйственные операции по списанию общепроизводственных расходов на себестоимость выпускаемой продукции.

Задача 3

Предприятие выпускает два вида продукции: А – 200 ед. и Б – 300 ед. На производство отпущено материалов на сумму 2000 тыс. руб. на весь объем каждого вида изделия. Трудовые затраты на весь объем: продукт А -1000 тыс. руб., продукт Б - 3000 тыс. руб.

Общепроизводственные расходы составили (тыс. руб.):

- управление предприятием – 3000;
- техобслуживание и ремонт – 3000;
- амортизация – 2000;
- ОТК и качество – 3000.

Итого -11000.

Рассчитайте себестоимость изделий по двум вариантам:

- а) распределив накладные расходы по базе распределения – заработная плата основных рабочих;
- б) по базе распределения – прямые материальные затраты.

Задача 4

Величина общепроизводственных затрат по цеху предприятия составляет 78500 руб. за период. Начисленная заработная плата основных производственных рабочих – 80000 руб. Стоимость израсходованных материалов в цехе – 60000 руб.

Для изделия «А» прямые затраты на единицу составляют:

- основные сырье и материалы – 360 руб.;
- заработная плата основных производственных рабочих – 600 руб.;

Для изделия «Б» прямые затраты на единицу составляют:

- основные сырье и материалы – 650 руб.;

- заработная плата основных производственных рабочих – 1400 руб.;

Для изделия «В» прямые затраты на единицу составляют:

- основные сырье и материалы – 820 руб.;

- заработная плата основных производственных рабочих – 1100 руб.

Требуется:

1. Ученные за период в цехе общепроизводственные затраты в ЗАО «Вымпел» распределите на производственные продукты. В качестве базы распределения выберите 1) затраты на оплату труда основных производственных рабочих, 2) стоимость израсходованных сырья и материалов.

3. Определите производственную себестоимость единицы продуктов «А», «Б» и «В».

Задача 5

Фирма по производству мебели выпускает высококачественную мебель по заказам покупателей. Она имеет 3 производственных и 2 обслуживающих подразделения. Нормативные накладные расходы на наступающий год следующие, тыс. руб.:

Арендная плата	12800
Страхование оборудования	6000
Амортизация	3200
Расходы на связь	18000
Зарплата специалистов	24000
Коммунальные платежи	6400
Итого	70400

Производственные подразделения (А, Б, В) и обслуживающие подразделения (Г, Д) расположены в помещениях, характеристики которых приводятся ниже.

Характеристики	А	Б	В	Г	Д
Площадь полов занимаемых помещений	3000	1800	600	600	400
Стоимость оборудования	24000	10000	8000	4000	2000
Время труда основных производственных рабочих	3200	1800	1000		
Почасовые ставки зарплаты, руб.	3,8	3,5	3,4	3,0	3,0
Распределенные накладные расходы: по каждому отделу, тыс. руб.	2800	1700	1200	800	600
Распределенные расходы обслуживающего подразделения Г, %	50	25	25		
Распределенные расходы обслуживающего подразделения Д, %	20	30	50		

Требуется подготовить отчет, показывающий смету накладных расходов для каждого подразделения, и базу распределения. Рассчитайте соответствующие нормы возмещения накладных расходов;

Задача 6

Компания изготавливает 3 вида продукции в 2-х производственных подразделениях: станочном и сборочном цехах. Также имеются 2 обслуживающих подразделения — столовая и отдел технического обслуживания станков. Приведем сметные данные и общезаводские накладные расходы на следующий год.

	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3
Производство, ед.	4200	6900	1700
Прямые затраты на единицу продукта, руб.:			
Основные материалы	11	14	17
Зарплата основных производственных рабочих:			
Станочный цех,	6	4	2
Сборочный цех	12	3	21
Время работы станков на единицу продукции, часов	6	3	4

	Станочный цех	Сборочный цех	Столовая	Отдел ТО	Всего
Распределенные накладные расходы, руб.	27660	19470	16600	26650	90380
Арендная плата, пошлины, отопление и освещение					17000
Амортизация и страховка оборудования					25000
Дополнительные данные: Первоначальная стоимость оборудования, руб.	150000	75000	30000	45000	
Численность работников, чел.	18	14	4	4	
Занимаемая площадь, м ²	3600	1400	1000	800	

Было рассчитано, что примерно 70 % расходов отдела технического обслуживания (ТО) станков приходится на станочный цех, а оставшаяся часть - на сборочный.

Требуется рассчитать сметные нормы возмещения накладных расходов:

- а) нормы на базе станко - часов для станочного цеха;
- б) нормы в процентах от заработной платы основных производственных рабочих для сборочного цеха.

Задача 7

Распределить косвенные затраты организации по дифференцированным ставкам.

Исходные данные:

Статья затрат	База распределения или источник информации	Общая сумма затрат, руб.	Распределение затрат по подразделениям				
			управление	снабжение	Цех производства продукта 1	Цех производства продукта 2	Цех производства продукта 3
Прямые затраты							
заработная плата	ведомость начисления зарплаты	103800	26600	16400	31200	14000	15600
амортизация оборудования	ведомость начисления амортизации	3000	1000	600	800	200	400
закупки (материалы)	заявки	1800	400	200	600	400	200
Косвенные затраты							
аренда	занимаемая площадь, кв. м	24000					
отопление и освещение	занимаемая площадь, кв. м	4800					
реклама	Объем выпуска продукции, ед.	2000					
страхование	Объем застрахованного имущества	5000					
Итого затрат у подразделения		144400					

Задача 8

Используя исходные данные задачи 7, распределите косвенные затраты пошаговым методом. Распределение начинайте с отдела управления, т.к. его затраты больше, чем у отдела снабжения. Также учитывайте количество заказов на снабжения по отделам и численность работников этих отделов:

База распределения	Отделы		Цеха			Всего
	управление	снабжение	Цех 1	Цех 2	Цех 3	

Численность работников, чел.	4	2	12	7	6	31
Количество заказов на снабжение, ед.	300	100	850	1300	350	2900

3 МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ). МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

3.1 Методы учета затрат на производство продукции (работ, услуг)

Задача 1

Какой метод учета затрат на производство следует использовать на предприятиях и в отраслях:

- авторемонтная мастерская,
- хлебопекарное производство,
- кондитерская фабрика,
- заготовка леса,
- медицинский центр,
- производство молока и мяса,
- парикмахерская,
- типография, издательский центр.

Задача 2

Предприятие выполняет отдельные заказы клиентов. В течение месяца имели место следующие операции:

- На производство заказа 1 были отпущены материалы на сумму 6000 руб.,
 - Начислена зарплата производственным рабочим в сумме 7000 руб.,
 - Распределены на заказ общепроизводственные расходы 5000 руб.
- Требуется рассчитать себестоимость выполнения заказа.

Задача 3.

Предприятие производит овощи – томаты, огурцы и зелень. По данным бухгалтерского учета остатки по счетам на начало месяца составили, руб.:

Незавершенное производство (огурцы)	59100
Незавершенное производство (томаты)	81700
В течение периода на культуры были отпущены материалы:	
Томаты	17000

Огурцы	42800
Зелень	54500
Прямые затраты на оплату труда производственных рабочих составили:	
Томаты	35300
Огурцы	43480
Зелень	65600

В текущем году компания использует коэффициент списания общепроизводственных расходов 15% от прямых затрат на оплату труда в рублях. К концу периода томаты, огурцы и зелень были собраны и отгружены покупателям в количестве 3000 кг, 5500 кг и 480 кг соответственно.

Требуется: рассчитать себестоимость произведенной продукции.

Задача 4

Производственное предприятие выпускает продукцию на заказ.

Операции за месяц:

1. Израсходованы основные материалы на производство на сумму 94000 руб., в т.ч. на заказ 1 – 51900 руб. и заказ 2 – 42100 руб.
2. Израсходованы вспомогательные материалы на сумму 4800 руб.
3. Начислена зарплата производственным рабочим (с начислениями) на сумму 82000 руб., в т.ч. на заказ 1 – 66000 руб. и заказ 2 – 16000 руб.
4. Начислена зарплата вспомогательным рабочим (с начислениями) на сумму 38000 руб.
5. Прочие производственные затраты составили 26400 руб.
6. Списаны общепроизводственные расходы (ОПР) по нормативной ставке (85% от заработной платы производственных рабочих).
7. Заказ 1 завершен, оприходована готовая продукция в количестве 11000 ед.
8. Реализовано 10000 ед. продукции заказа 1.
9. Выручка от реализации составила 200000 руб.
10. Выполнена корректировка распределения общепроизводственных расходов (отклонение считать не существенным)

Остатки незавершенного производства по заказу 1 составили 20000 руб. на начало периода.

Требуется:

1. Сделать записи на счетах «Основное производство», «Общепроизводственные расходы», «Готовая продукция», «Продажи».
2. Определить себестоимость произведенной и реализованной продукции.
3. Выполнить корректировку распределения ОПР и рассчитать финансовый результат от реализации за период.

Задача 5

Обработка изделий ведется последовательно в трех цехах. Стоимость исходного сырья - 3000 тыс. руб. Затраты на обработку (добавленные затраты) в 1-м цехе - 1600 тыс. руб., во 2-м - 1400 тыс. руб., в 3-м - 2000 тыс. руб. Запланировано и фактически выпущено 200 единиц изделий.

Исходя из этих условий, рассчитать себестоимость единицы полуфабриката в каждом цехе и себестоимость единицы готовой продукции.

Определить себестоимость реализованных полуфабрикатов и себестоимость готовой продукции, если бы половина полуфабрикатов после второго процесса шла на продажу.

Задача 6

Продукт производится в течение двух процессов. Затраты по процессам составили, руб.:

	Процесс 1	Процесс 2
Зарплата рабочих	7000	16000
Сырье и материалы	5260	7900
Ставка распределения общепроизводственных расходов, % от зарплаты	50	100
Выпуск продукции, ед.	8000	7500

Требуется:

- определить себестоимость полуфабрикатов и готовой продукции;
- сделать записи на счете «Производство» по обоим процессам.

Задача 7

Предприятие производит посуду с рисунком, производственный процесс состоит из 4-х процессов. Затраты по каждому из них, тыс. руб.:

№ цеха	Операция	Зарплата производственных рабочих с начислениями	Общепроизводственные расходы
1	Изготовление посуды	250	70
2	Температурная обработка	150	45
3	Нанесение рисунка	300	35
4	Покрывание закрепляющим составом	100	60

Стоимость исходного сырья составляет 2000 тыс. руб. Стоимость использованных красок для нанесения рисунка – 50 тыс. руб., стоимость закрепляющего состава – 25 тыс. руб., затраты на ремонт оборудования, используемого во 2-м цехе, составили 15 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы за время производственного цикла составили 300 тыс. руб., коммерческие – 75 тыс. руб. Было произведено и продано 10000 ед. продукции по цене 480 руб.

Требуется определить себестоимость произведенной и реализованной продукции и финансовый результат за период.

Задача 8

Имеются два производственных участка (места возникновения затрат) А и Б. Затраты на обработку (заработная плата участков и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования данных участков – добавленные затраты), собранные по данным участкам за период составили 32421 руб. и 11579 руб. соответственно.

На рассматриваемых участках в течение периода было произведено три вида продукта, данные по каждому участку представлены в таблице:

Показатель	Продукт		
	1	2	3
Объем производства, шт.	20	20	30
Прямые затраты на материалы, руб.	100	200	300
Нормативное время обработки единицы продукта на участке А, машино-час.	1,5	4,0	3,0
Нормативное время обработки единицы продукта на участке Б, машино-час.	1	1	2

Необходимо рассчитать себестоимость каждого из произведенных продуктов.

Задача 9

Производственный процесс состоит из трех этапов, на каждом из которых присутствуют затраты на обработку: $Z_{об1} = 20000$ руб., $Z_{об2} = 15000$ руб., $Z_{об3} = 25000$ руб.

Затраты на поступающие в переработку сырье и материалы составляют 80000 руб.

После первого процесса образуется 200 кг продукта, из которых 150 кг идет в дальнейшую переработку.

После второго процесса образуется 100 кг продукта, из которого 80 кг идет в дальнейшую переработку.

После третьего процесса образуется 40 кг продукта.

Требуется определить себестоимость продуктов после 1 и 2 производственного процесса и себестоимость готовой продукции.

Задача 10

Производственный процесс состоит из пяти переделов. Основные материальные затраты были произведены в пределе I и составили 400 руб. за единицу выпускаемой продукции. Сведения о добавленных затратах, произведенных во всех переделах, содержатся в таблице:

Показатель	Передел				
	I	II	III	IV	V
Количество произведенных полуфабрикатов (готовых изделий), шт.	900	850	800	750	700
Добавленные затраты, руб.	100000	90000	100000	110000	105000

Рассчитайте себестоимость полуфабрикатов, произведенных в переделе III, и себестоимость готовой продукции, учитывая то, что было реализовано 500 изделий, а расходы по сбыту готовой продукции составили 4000 руб.

Задача 11

В январе текущего года для производства 2000 ед. изделия А фактически было использовано 7400 кг основных материалов на сумму 13332000 руб. В соответствии с действующими нормами расходов на единицу изделия А должно было быть израсходовано 3,6 кг основных материалов по цене 170 руб. на единицу материалов.

Определите сумму и характер отклонений по материалам. Проведите анализ отклонений и составьте учетные записи, характерные для отражения движения материалов в системе standart cost.

Задача 12

Предприятие изготавливает деревянные стулья. В течение месяца оно может продать 400 стульев. В соответствии с действующими нормами для выпуска этого количества стульев потребуется два столяра, производительность труда каждого из которых должна быть 0,8 изделий в час., почасовая оплата составит 56 руб.

Фактически приглашенные столяры изготовили 320 стульев при запланированной производительности, но качество выпущенной продукции было очень высоким, поэтому почасовая оплата составила 60 руб.

Определите отклонения по трудозатратам, проведите их анализ и сделайте записи в учетных регистрах, принимая во внимание то, что предприятие использует систему standart cost.

Задача 13

Предприятие использует нормативный метод учета затрат. Нормативные затраты на производство 1 ц продукции, руб.:

Основные материалы (60 кг x 100 руб./кг)	6000
Прямые трудозатраты (3 час. x 1000 руб./час.)	3000
Общепроизводственные расходы (3 час x 800 руб./час.)	2400
Итого нормативные затраты	11400

Текущие переменные общепроизводственные расходы составляют 300 руб. на 1 час прямых трудозатрат, и бюджетные постоянные обще-

производственные расходы равны 27000 руб. В течение месяца предприятие выпустило 1650 ц продукции при нормальной мощности производства 1600 ц. Фактические затраты на 1 ц составили:

Основные материалы (58 кг x 110 руб./кг)	6380
Прямые трудозатраты (3,1 час. x 1000 руб./час)	3100
Общепроизводственные расходы (39930 руб. : 1650 ц)	2420
Итого фактические затраты	11900

Определить:

1. Отклонения по материалам.
2. Отклонения по заработной плате.
3. Отклонения общепроизводственных расходов.

Задача 14

Типография печатает книги, расходуя при этом основные материалы двух видов – бумагу и типографскую краску. В таблице приведена смета деятельности типографии на месяц. Составлена она исходя из издания тиража в 12000 экземпляров.

Смета деятельности типографии на месяц

Показатель	Сумма, руб.
Реализация (12000 x 38 руб./экз.)	456000
Основные материалы: бумага А4 (20000 уп. x 1 руб./уп.) типографическая краска (11000 кг x 3 руб./кг)	20000 33000
Итого	53000
Зарботная плата основных производственных рабочих (30000 ч. x 2,5 руб./час)	75000
Переменные накладные расходы (2 руб. x 1 час труда)	60000
Постоянные накладные расходы (5 руб. x 1 час труда)	150000
Прибыль	118000

Отчет о выполнении сметы

Показатель	Сумма, руб.
Реализация (10000 x 40 руб./экз.)	400000
Основные материалы: бумага А4 (19000 уп. x 1,1 руб./уп.) типографическая краска (11000 кг x 2,8 руб./кг)	
Итого	
Зарботная плата основных производственных рабочих (28500 час. x 3 руб./час)	
Переменные накладные расходы	52000
Постоянные накладные расходы	130000
Прибыль	

Требуется составить отчет об отклонениях по выполнению сметы и провести анализ отклонений по материалам и оплате труда.

3.2 Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Задача 1

Предприятие производит продукцию. По данным бухгалтерского учета получена следующая информация:

- Объем производства составил 92600 шт.,
- Объем реализации – 88400 шт.,
- Цена реализации 18 руб. за 1 шт.,
- Прямые материальные затраты на производство 384290 руб.,
- Прямые затраты на оплату труда 208350 руб.,
- Прочие переменные производственные затраты 296320 руб.,
- Прочие постоянные производственные затраты 166680 руб.,
- Переменные расходы на продажу 132600 руб.,
- Постоянные расходы на продажу 152048 руб.,
- Постоянные управленческие расходы 96450 руб.

Остатки незавершенного производства отсутствуют.

Требуется:

1. Рассчитать себестоимость единицы продукции и остатка готовой продукции, используя методы калькулирования с полным и неполным распределением затрат.
2. Подготовить отчеты о финансовых результатах при различных методах калькулирования.

Задача 2

Предприятие производит один вид продукции. Нормальный выпуск продукции 11000 ед. в месяц. Цена реализации - 50 руб. за единицу.

Затраты на производство единицы продукции:

- основные материалы - 18 руб.,
- зарплата основных производственных рабочих - 4 руб.,
- прочие переменные производственные затраты - 3 руб.

Прочие затраты:

- постоянные общепроизводственные расходы 99 тыс. руб.,
- постоянные расходы на реализацию 14 тыс. руб.,
- постоянные управленческие расходы 26 тыс. руб.,
- переменные расходы на реализацию составляют 10% от выручки.

	Сентябрь	Октябрь
Объем реализации, ед.	10000	12000

Объем производства, ед. 12000 10000

На начало сентября запасов готовой продукции не было.

Требуется подготовить отчет о финансовых результатах за сентябрь и октябрь по данным калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и по переменным затратам.

Задача 3

В отчетном периоде затраты предприятия на производство продукции составили 340000 руб. Сумма общехозяйственных расходов за этот период – 80000 руб. Остатки незавершенного производства на начало и конец периода отсутствуют. В течение отчетного месяца было реализовано 80% произведенной продукции, при этом выручка от реализации без НДС составила 360000 руб.

Требуется определить финансовый результат от продаж, рассмотреть два варианта:

- 1) общехозяйственные расходы списываются на реализацию в полном объеме;
- 2) общехозяйственные расходы включаются в себестоимость произведенной продукции.

Пояснить, каким образом применение каждого из вариантов учетной политики повлияет на финансовый результат от продажи продукции?

Задача 4

Предприятие реализует 40000 ед. продукции по цене 20 руб. за единицу. Переменные затраты на единицу продукции составляют 5 руб., а постоянные затраты равны 250 тыс. руб.

Требуется составить отчет о финансовых результатах с выведением маржинальной прибыли.

Задача 5

Предположим, имеются следующие данные:

- цена реализации единицы продукции – 15 руб.,
- переменная себестоимость единицы продукции – 7 руб.,
- переменные непроизводственные расходы на единицу продукции – 2 руб.,
- постоянные общепроизводственные расходы – 150000 руб.,
- постоянные непроизводственные расходы – 60000 руб.,
- объем реализации – 60000 ед.

Требуется составить отчет о финансовых результатах с выведением маржинальной прибыли.

Задача 6

Предприятие производит продукцию с переменными затратами 6 руб. на единицу. Цена реализации - 10 руб. Постоянные затраты при этом составили 45000 руб.

Требуется определить маржинальную прибыль и прибыль от реализации предприятия за месяц, если было продано 10000 ед., 15000 ед. или 20000 ед. продукции.

Задача 7

В сентябре предприятие изготовило 2300 спортивных сумок. Переменные затраты составили – 2182900 руб. Все выпущенные спортивные сумки были проданы в этом же месяце по цене 660 руб. за 1 шт.

Рассчитайте переменную и полную производственную себестоимость одной сумки.

Используя маржинальный подход, составьте отчет о финансовых результатах для объема производства и реализации 3000 спортивных сумок.

Задача 8

Предприятие производит стеновые панели. В октябре было выпущено 1000 панелей, а продано только 9000 шт.

Были произведены следующие расходы (руб.):

- прямые материальные затраты - 450000;
- прямые трудовые затраты – 120000;
- переменные общепроизводственные затраты – 280000;
- постоянные общепроизводственные затраты – 150000;
- переменные коммерческие расходы – 108000;
- постоянные коммерческие расходы – 63000;
- цена реализации одной стеновой панели – 125.

Рассчитайте себестоимость единицы произведенной и реализованной продукции используя:

- 1) метод учета полных затрат;
- 2) метод учета переменных затрат.

Сравните полученные результаты. Составьте отчет о финансовых результатах при маржинальном подходе и стандартном подходе. Объясните полученный результат.

4 МЕТОДИКА АНАЛИЗА БЕЗУБЫТОЧНОСТИ (МАРЖИНАЛЬНОГО АНАЛИЗА)

Задача 1

Ожидаемый объем реализации за месяц - 10000 ед. продукции, цена реализации - 8 руб. Переменные затраты на единицу продукции - 5 руб. Постоянные затраты - 21000 руб.

Требуется найти точку безубыточности:

- 1) методом уравнения,
- 2) методом маржинальной прибыли,
- 3) с помощью коэффициента маржинальной прибыли.

Так же необходимо определить зону безопасности всеми возможными способами.

Задача 2

Предприятие выпускает продукт с переменными затратами на единицу - 4 руб. Цена реализации продукта - 10 руб. Постоянные затраты составляют 60000 руб.

Определить точку безубыточности для предприятия и необходимый объем реализации для достижения прибыли в размере 24000 руб.

Задача 3

Предприятие планирует продать 14000 ед. продукции, переменные затраты на единицу - 15 руб. Постоянные затраты - 47000 руб., планируемая прибыль - 23000 руб.

По какой цене следует продавать продукцию?

Задача 4

Предприятие выпускает продукцию, переменные затраты на производство единицы которой составляют 7 руб. Если постоянные затраты за год составляют 63000 руб., то по какой цене следует продавать продукт, если предприятие хочет выйти "на ноль" после продажи 12000 ед. продукции?

Задача 5

Предприятие производит и продает один продукт. Переменные затраты на единицу следующие, руб.:

- материалы	- 10
- зарплата	- 8
- общепроизводственные расходы	- 4
- расходы на продажу	- 2

Итого

- 24

Цена реализации продукта - 30 руб., постоянные затраты за год составляют 68000 руб. Предприятие планирует получить прибыль в размере 16000 руб. за год.

Какой объем реализации должен быть для достижения этой цели?

Задача 6

Предприятие готовит прогноз по оптовой торговле картофелем на будущий год:

- объем реализации - 24000 ц,
- цена реализации 1 ц - 40 руб.,
- переменная себестоимость 1 ц - 25 руб.,
- расходы по сбыту (постоянные)- 240000 руб.

Требуется рассчитать точку безубыточности и зону безопасности.

Задача 7

На предприятии два подразделения производят один и тот же продукт. Цена реализации – 1000 руб. за 1 ц.

Затраты на производство 1 ц, руб.	Подразделение 1	Подразделение 2
Прямые материальные затраты	260	260
Прямые затраты на оплату труда	75	300
Прочие переменные	265	240
Прочие постоянные	347000	158000

Рассчитать:

1. Критическую точку для каждого подразделения и по предприятию в целом.
2. Прибыль от реализации для каждого подразделения, если объем производства и реализации в каждом подразделении составит 1000 ц.
3. Объем производства, при котором затраты подразделений будут одинаковы.

Задача 8

Прогнозный отчет предприятия о прибылях и убытках имеет следующий вид, тыс. руб.:

Выручка от реализации продукции	800
Переменные затраты	240
Постоянные затраты	530
Финансовый результат	30

Директор не удовлетворен таким прогнозом и считает, что необходимо увеличить объем реализации продукции. Какой уровень выручки от реализации необходим для достижения заданной прибыли в размере 100 тыс. руб.?

Задача 9

Предприятие продает один вид продукции. Переменные затраты на единицу составляют 4 руб. При цене в 10 руб. спрос составит 8000 ед. продукции, а постоянные затраты - 42000 руб. Если снизить цену изделия до 9 руб., то спрос возрастет до 12000 ед., но постоянные затраты увеличатся до 48000 руб.

Требуется определить при каждой продажной цене:

- 1) финансовый результат от реализации,
- 2) точку безубыточности и зону безопасности,
- 3) объем реализации, необходимый для достижения прибыли в 10000 руб.

Задача 10

Предприятие производит два продукта:

Показатели	Продукт 1	Продукт 2
Произведено, ед.	15000	6000
Продано, ед.	10000	5000
Цена реализации за ед., руб.	20	30
Переменные затраты на ед., руб.		
- Материалы	8	14
- Зарплата	4	2
- Прочие производственные	2	1
- Переменные коммерческие расходы	2	3
Постоянные затраты за месяц, руб.:		
- Производственные	40000	
- Управленческие	15000	
- Коммерческие	25000	

Требуется определить:

1. Маржинальную прибыль и финансовый результат от реализации за месяц.
2. Коэффициент маржинальной прибыли для каждого продукта.
3. Величину финансового результата при объеме реализации, если бы вся продукция была продана.
4. Общий коэффициент маржинальной прибыли при фактическом объеме реализации.
5. Точку безубыточности для каждого продукта и предприятия в целом.

Задача 11

Предприятие производит два вида продукции:

	Продукт А	Продукт Б
Цена реализации, руб.	6	10
Переменная себестоимость, руб.	2	5
Постоянные затраты, руб.	100000	200000
Объем реализации, ед.	70000	30000

Найти точки безубыточности для каждого продукта и для предприятия в целом.

Задача 12

Предприятие производит 2 вида продукции А и Б. Маржа от реализации продукта А - 12 руб., продукта Б - 8 руб. Плановая выручка от реализации делится между продуктами в соотношении 1:1 или по 50%. Фактически выручка от реализации продукта А составила 25% общего объема выручки, продукта Б - 75%. Постоянные затраты за период - 180000 руб.

Требуется определить точки безубыточности для плановой и фактической ситуации.

Задача 13

Выручка от реализации продукции предприятия 10000 тыс. руб.,
Переменная себестоимость реализованной продукции 8300 тыс. руб.,
Постоянные затраты 1500 тыс. руб.,
Прибыль от реализации 200 тыс. руб.

Насколько увеличится прибыль от реализации, если планируемый рост выручки составит 12 %?

Задача 14

Предприятие производит два вида продукции со следующими затратами:

- Переменные затраты на 1 руб. выручки – 0,45 руб. (продукт А) и 0,60 руб. (продукт Б).

- Постоянные издержки – 1212 тыс. руб. за период.

Совокупная выручка от реализации образуется за счет продажи этих двух видов продукции в пропорции: 70% - выручка от реализации продукта А, 30% - выручка от реализации продукта Б.

Требуется:

1. Определить выручку от реализации в точке безубыточности.
2. Определить точку безубыточности для предприятия при изменении структуры выручки 50% на 50%.

Задача 15

Предприятие выпускает один вид продукции и реализует по цене 10 руб.

Результаты работы предприятия за шестимесячный период следующие:

Месяц	Объем реализации, ед.	Прибыль (убыток), руб.
Ноябрь	30000	40000
Декабрь	35000	60000
Январь	15000	(20000)
Февраль	24000	16000
Март	26000	24000
Апрель	18000	(8000)

На основании приведенных данных определите следующие показатели и постройте график зависимости прибыли от объема реализации:

- 1) переменные затраты на единицу продукции,
- 2) постоянные затраты,
- 3) коэффициент маржинальной прибыли,
- 4) точку безубыточности,
- 5) зону безопасности.

Задача 16

Имеются следующие данные по предприятию, которое производит один продукт:

Выручка от реализации	6000 ед. x 12 руб. = 72000 руб.
Переменные затраты	6000 ед. x 7 руб. = 42000 руб.
Постоянные затраты	20000 руб.

Требуется:

1. Построить графики равновесия, зависимости прибыли от объема реализации и маржинальной прибыли и определить точку безубыточности по продукту.
2. Указать, для каких целей предназначен каждый график.

5 ПРИМЕНЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ПРАКТИКЕ ПРИНЯТИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Задача 1

Бухгалтер подготовил отчет о прибылях и убытках, тыс. руб.:

Выручка от реализации 100000 ед. продукции 4000

Переменные затраты:

- прямые материалы	600
- прямая зарплата	200

- прочие производственные	500
- коммерческие	400
Итого переменных затрат	1700
Маржинальная прибыль	2300
Постоянные затраты	1100
Прибыль от реализации	1200

Требуется рассчитать:

- 1) как изменится точка безубыточности предприятия и прибыль от реализации, если планируется рост цен на материалы на 25%;
- 2) прибыль от реализации, если руководство предприятия решит снизить цену реализации на 5%, что приведет к росту продаж на 10%.

Задача 2

Предприятию необходимо сырье в количестве 20000 ед. необходимые ресурсы для его производства. Затраты на собственное производство сырья в расчете на единицу составят, руб.:

- основные материалы – 3,
- зарплата – 16,
- прочие переменные – 8,
- прочие постоянные – 10.

Затраты на приобретение такого сырья у поставщика составляют 36 руб. за единицу.

Требуется обосновать решение о собственном производстве или покупке сырья, если 60% постоянных производственных затрат сохранятся не смотря на принятое решение.

Задача 3

Предположим, что на предприятии имеются свободные производственные мощности для производства необходимого материала в количестве 8000 ед. (дополнительные капитальные вложения не нужны). При этом имеется следующая информация, руб.:

Затраты на единицу материала:

основные материалы	5
прямая зарплата	4
переменные накладные	4
постоянные накладные	6
итого	19

Поставщик предлагает аналогичный компонент по цене 16 руб. Требуется определить, выгодно ли собственное производство материала, если две трети постоянных накладных расходов сохраняется независимо от решения.

Задача 4

На предприятии имеются свободные производственные мощности, которые оно может использовать либо для производства необходимого материала, либо купить его у поставщика и использовать свободные мощности для производства другой продукции, либо сдать их в аренду.

Если предприятие будет само производить материал, то затраты на единицу составят, руб.:

- прямые материалы	1,5
- прямая зарплата	12,0
- переменные ОПР	6,0
- постоянные ОПР	7,5
всего затрат	27,0

Поставщик предлагает материал по цене 24 руб. за единицу.

Свободные мощности предприятие может использовать для производства продукции с маржинальной прибылью 28000 руб. или сдать их в аренду за 8000 руб. Кроме этого из 75000 руб. постоянных общепроизводственных расходов 45000 руб. представляют расходы, которых нельзя избежать независимо от того, какое решение будет принято (амортизация, налоги на имущество, страховые выплаты и т.п.).

Требуется принять решение по оптимальному использованию свободных мощностей.

Задача 5

Предположим, что предприятию необходим компонент (сырье), производство которого требует 20 маш-часов при ограниченных мощностях, и что это время используется сейчас для производства продукта, который приносит прибыль 8 тыс. руб. за маш-час. Кроме того, затраты на производство данного компонента собственными силами составят, тыс. руб.:

Прямая зарплата	100
Основные материалы	300
Переменные накладные расходы	50

Требуется дать рекомендации для принятия решения о собственном производстве необходимого компонента или его покупке, если закупка у поставщика обойдется в 500 тыс. руб.

Задача 6

Предприятие производит три вида продукции и в настоящее время составляет производственный план и программу сбыта на период. Исходные данные:

	А	Б	В
Прибыль на единицу, руб.	12	10	6
Время на производство единицы, маш-час.	6	2	1
Расчетный спрос, ед.	200	200	200
Требуемое время для производства, маш-час.	1200	400	200

Технические возможности ограничены 1200 машино-часами и не достаточны для обеспечения потребности сбыта по всем продуктам.

Необходимо определить, какие продукты и в каком объеме следует производить в течение отчетного периода, т.е. составить оптимальную программу производства для предприятия.

Задача 7

Предприятие производит два вида продукции. В прогнозируемом периоде может быть отработано 2000 чел.- часов. При этом за 1 чел.- час можно произвести либо 1 единицу продукта А, либо 3 единицы продукта Б.

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Цена реализации, руб.	150	200
Переменная себестоимость единицы продукции, руб.	60	160
Маржа, руб.	90	40
Коэффициент маржинальной прибыли	0,6	0,2

Требуется составить производственную программу для предприятия.

Задача 8

Предприятие производит один продукт и планирует в следующем квартале объем производства 100000 ед.

Издержки за квартал	тыс. руб.
Зарплата произв. рабочих	600
Затраты на материалы	200
Переменные произв. наклад. расходы	200
Постоянные произв. наклад. расходы	400
Итого	1400

Предприятие получило заказ на 80000 ед. на ближайший период по рыночной цене 18 руб. за единицу. Получение заказов на оставшиеся 20000 ед. по такой же цене маловероятно. Но заказчик согласен закупить остаток по цене 12 руб. за единицу.

Следует ли предприятию принять заказ?

Задача 9

Предприятие производит продукцию. За год оно в состоянии произвести 200000 ед. при полных переменных затратах 800 тыс. руб. и полных постоянных затратах 500 тыс. руб. Имеется возможность реализовать только

150000 ед. продукции по нормальной договорной цене 9 руб. за единицу. Кроме этого есть покупатель, который предлагает заключить договор на приобретение 50000 ед. продукции по цене со скидкой в 25%.

Требуется дать обоснование для принятия решения по заказу.

Задача 10

Исходные данные на единицу продукции:

- цена реализации 15 руб.,
- прямые материальные затраты 2 руб.,
- прямая зарплата 1,9 руб.,
- прочие переменные производственные затраты 0,5 руб.,
- прочие постоянные производственные затраты 100000 руб.,
- объем реализации 20000 ед.

Коммерческие и управленческие расходы являются постоянными за исключением комиссионных продавцам за реализацию, которые составляют 14% от выручки.

Имеются свободные производственные мощности. Потенциальный покупатель предлагает дополнительный заказ на покупку 1000 ед. продукции с ценой реализации 9 руб.

Составьте обоснование для принятия решения по дополнительному заказу.

Задача 11

Предприятие получило заказ на дополнительное производство 10000 ед. продукции.

Текущий отчет о прибылях и убытках, тыс. руб.:

Выручка в текущем периоде (50000 ед. x 25 руб.)	1250
Себестоимость реализованной продукции:	
- прямые материалы	120
- прямая зарплата	200
- прочие переменные	60
- прочие постоянные	100
Итого	480

Коммерческие и управленческие расходы:

- переменные (в т.ч. транспортные расходы в размере 0,40 руб. на единицу)	60
- постоянные	30

Прибыль от реализации 680

В случае заключения договора структура затрат по дополнительному заказу остается без изменений, не считая следующих условий:

- транспортные расходы берет на себя покупатель,
- для выполнения заказа потребуется специальное оборудование стоимостью 8 тыс. руб.,
- прямых затрат времени на обработку единицы продукции потребуются на 20% больше.

Требуется определить минимальную цену реализации по дополнительному заказу для увеличения общей суммы прибыли предприятия на 20 тыс. руб.

Задача 12

Предприятие имеет три подразделения вспомогательного производства: цех кондитерских изделий, цех мясных полуфабрикатов и цех фасовки крупяных и макаронных изделий. Руководство предприятия рассматривает вопрос о прекращении производства мясных полуфабрикатов, т.к. отчет о прибылях и убытках показывает наличие по этому виду продукции убытков от реализации, тыс. руб.:

Показатели	Цех кондитерских изделий	Цех мясных полуфабрикатов	Цех фасовки	Всего
Выручка	10	15	25	50
Переменные затраты	6	8	12	26
Маржинальная прибыль	4	7	13	24
Постоянные затраты:				
прямые	2	6,5	4	12,5
косвенные	1	1,5	2,5	5
Прибыль от реализации	1	(1)	6,5	6,5

Требуется дать обоснование руководству для принятия решения по закрытию производства мясных продуктов.

Задача 13

Предприятие производит три вида продукции.

Прогноз прибыли от реализации на год, тыс. руб.:

Показатели	Продукт А	Продукт Б	Продукт В	Всего
Выручка от реализации	60	25	15	100
Основные материалы	23	10	9	42
Основная зарплата	10	8	2	20
Прочие переменные	4	5	1,5	10,5
Прочие постоянные	7,5	6	1,5	15
Итого затрат	44,5	29	14	87,5
Прибыль (убыток) от реализации	15,5	(4)	1	12,5

Постоянные общепроизводственные расходы распределяются на продукты пропорционально основной зарплате. Предполагается, что продукт Б должен быть снят с производства, и от Вас требуется дать обоснование для принятия такого решения.

Задача 14

Предприятие реализует продукцию по двум каналам (регионы продаж 1 и 2).

Оценка доходов и расходов по каждому региону, тыс. руб.:

Показатели	Регион 1	Регион 2	Итого
Выручка от реализации	135000	15000	150000
Переменная себестоимость реализованной продукции	52500	7500	60000
Маржинальная прибыль	82500	7500	90000
Постоянные накладные расходы	55500	16500*	72000
Прибыль по регионам продаж	27000	(9000)	18000
Косвенные постоянные накладные расходы			12000
Прибыль от реализации			6000

* - две трети этих затрат останутся при любом управленческом решении относительно реализации по региону 2.

Требуется принять решение о ситуации с убыточным каналом реализации.

Задача 15

Перерабатывающее предприятие планирует производство нового продукта. Руководитель предприятия стоит перед выбором, какую из двух технологий предпочесть? Технологии производства отличаются стоимостью и возможностями производственного оборудования и, следовательно, затратами. Ориентировочные затраты по технологиям:

Технология 1.

- постоянные затраты - 80000 руб. в год,
- переменные затраты - 34 руб. на единицу продукции.

Технология 2.

- постоянные затраты- 185000 руб. в год,
- переменные затраты - 20 руб. на единицу продукции.

По обоим вариантам максимальная возможная производительность - 10000 ед. продукции в год. Независимо от уровня реализации предприятие планирует продавать продукцию по цене 50 руб.

Требуется выполнить обоснование для каждой технологии и выбрать лучший вариант.

Задача 16

В прошлом году объем реализации предприятия достиг 200000 ед. продукции, цена реализации составила 25 руб., переменная себестоимость единицы равнялась 15 руб., а постоянные затраты составили 500 тыс. руб.

В текущем году ожидается снижение объема продаж до 150000 ед. продукции и сокращение постоянных затрат на 80 тыс. руб.

Требуется определить, насколько необходимо увеличить цену реализации или снизить переменную себестоимость единицы продукции, если за первый квартал уже реализовано 40000 ед. продукции, чтобы получить финансовый результат от реализации на уровне прошлого года.

6 ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Задача 1

Бюджет продаж предприятия на следующий год:

Месяц	Объем продаж, тыс. ед.	Месяц	Объем продаж, тыс. ед.
Январь	50	Июль	40
Февраль	40	Август	50
Март	60	Сентябрь	60
Апрель	70	Октябрь	70
Май	60	Ноябрь	80
Июнь	50	Декабрь	60

Запасы продукции на начало января – 15 тыс. ед. Руководство считает, что минимальный размер запасов должен быть 15 тыс. ед., а максимальный – половина объема продаж следующего месяца. Максимальная производительность предприятия – 65 тыс. ед. продукции в месяц.

Требуется подготовить бюджет производства для предприятия на следующий год.

Задача 2

Бюджет продаж производственного предприятия:

Месяц	Объем продаж, ед.
Январь	10800
Февраль	15600
Март	12200
Апрель	10400
Май	9800

Запасы готовой продукции на конец каждого месяца должны составлять 25% продаж следующего месяца. На начало января на складе было 2700 ед. продукции. На конец месяца незавершенного производства не остается.

Для производства единицы продукции требуется два вида материалов: материала А – 4 кг, материала Б – 5 кг. В конце месяца на складе должно быть

2. Дать оценку предполагаемой прибыли в случае, если бы предприятие использовало бы свои производственные мощности полностью.

3. Принять решение с помощью составления смет, если предлагаются три варианта дальнейшей работы предприятия:

1) если цена реализации единицы продукции была бы уменьшена до 28 руб., то повышенный спрос позволил бы предприятию загрузить свои производственные мощности на 90% без каких-либо дополнительных затрат,

2) для того, чтобы вызвать повышение спроса и полностью использовать производственные мощности, потребовалось бы 15%-е уменьшение цены реализации, и расходы на специальную рекламную компанию в размере 5 тыс. руб.

3) независимое маркетинговое исследование показало, что если затратить 15 тыс. руб. на рекламу, то предприятие могло бы работать на полную мощность и поддерживать цену реализации на уровне 32 руб.

Представьте сметы по этим вариантам, сравните их с первоначальной и дайте рекомендации руководству предприятия, какую смету принять.

Задача 6

Предприятие производит один вид продукции. Бюджетный отчет о прибылях следующий, тыс. руб.:

Выручка от реализации	900
Затраты:	
основные материалы	200
основная зарплата	120
зарплата вспомогательного персонала (постоянная)	38
другие общепроизводственные расходы:	
переменные	50
постоянные	80
непроизводственные расходы:	
административные постоянные	78
на реализацию постоянные	44
переменные	63
на организацию сбыта	
постоянные	20
переменные	36
Итого расходов	729
Чистая прибыль	171

Дополнительная информация:

Ожидается, что снижение цены реализации с 9 руб. до 8 руб. даст увеличение объема реализации на 50%.

Так как количество покупаемых материалов возрастает, то будет получена 5% -я скидка на закупки сырья. Ожидается, что использование материалов на единицу выпускаемой продукции составит 98% по сравнению с текущим годом.

Почасовые ставки зарплаты основных рабочих увеличилась на 10%. Производительность труда останется прежней. 20000 ед. продукции будет производиться в сверхурочные часы с надбавкой в размере 25% к основной зарплате (прямые расходы).

Ожидается, что совокупные переменные расходы на реализацию увеличатся пропорционально выручке от реализации.

Переменные общепроизводственные и расходы на организацию сбыта должна увеличиться пропорционально увеличению объема реализации в единицах продукции.

В соответствии с прогнозом общепроизводственные постоянные расходы возрастут на 20%.

Месячное производство будет спланировано так, что запасы готовой продукции в конце месяца будут достаточны для удовлетворения спроса, который прогнозируется на следующие полтора месяца.

Материалы будут закупаться с таким расчетом, что остатков материалов на конец месяца будет достаточно для удовлетворения производственных потребностей в следующем месяце.

В соответствии с прогнозом месячные объемы реализации будут составлять за первые 6 месяцев:

	1	2	3	4	5	6
Объем реализации, тыс. ед.	10	12	15	11	12	12

Предполагается, что цены и производительность постоянны в течение текущего года.

Требуется:

1. Подготовить бюджет прибылей и убытков с разбивкой затрат по видам.
2. Сделать анализ безубыточности для текущего и прогнозируемого периода.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

а) основная литература:

1. Управленческий учет : учебник / Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, О.Г. Гордеева [и др.] ; под ред. Т.Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 553 с. — (Высшее образование) - ISBN 978-5-16-019261-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2084331> (дата обращения: 13.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

2. Управленческий учет : учебное пособие / Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко, О.В. Скрипкина, Н.А. Мурзак ; под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 267 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/1938075. - ISBN 978-5-16-018244-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1938075> (дата обращения: 13.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

б) дополнительная литература:

1. Управленческий учет : учебное пособие / под ред. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 240 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-009948-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1981614> (дата обращения: 13.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

2. Никифорова, Е. В. Управленческий учет и анализ : учебник / Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер, Л.М. Куприянова; под общ. ред. О.В. Шнайдер. — Москва : ИНФРА-М, 2025. — 183 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2122904. - ISBN 978-5-16-019467-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2178996> (дата обращения: 13.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

6. Управленческий учет в бюджетных учреждениях : учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 154 с. - ISBN 978-5-9558-0507-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2121224> (дата обращения: 13.01.2025). – Режим доступа: по подписке.

4. Сердюк, В. Н. Управленческий учет : учебник / В. Н. Сердюк. — Донецк : ДонНУ, 2023. — 350 с. — ISBN 978-5-9275-2009-1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/380204> (дата обращения: 13.01.2025). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение	3
1	Затраты как объект управленческого учета, их классификация и прогнозирование	4
2	Управление затратами на производство продукции (работ, услуг)	10
2.1	Управление затратами в запасах	10
2.2	Управление затратами на оплату труда	12
2.3	Управление прочими производственными затратами	14
3	Методы учета затрат на производство продукции (работ, услуг). Методы калькулирования себестоимости	19
3.1	Методы учета затрат на производство продукции (работ, услуг)	19
3.2	Методы калькулирования себестоимости	25
4	Методика анализа безубыточности (маржинального анализа)	28
5	Применение управленческого учета в практике принятия краткосрочных управленческих решений	32
6	Планирование и бюджетирование	39
	Список литературы	44