

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Алтайский государственный университет»
Кафедра экономической безопасности, учета, анализа и аудита

СБОРНИК ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ
для лабораторных занятий
по курсу «Бухгалтерский управленческий учет»
«Управленческий учет»

Барнаул -2018

Составитель: к.э.н., доцент М.Н. Семиколенова.

Информационный бум, формирование рыночных отношений, сложные экономические условия требуют подготовки студента к активному самостоятельному решению многих жизненных вопросов, способности самостоятельно ориентироваться в мире информации, быстро восполнять пробелы в знаниях. Задания, собранные в данном пособии, предполагают использование активных форм и методов обучения и направлены не только на усвоение полученных знаний по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет»/ «Управленческий учет», но и на формирование познавательной самостоятельности студентов и развитие их творческих способностей.

Учебное пособие предназначено для студентов дневного отделения специальности «Экономическая безопасность». Может быть полезным работникам бухгалтерских служб, слушателям учебно-методических центров по подготовке и переподготовке работников экономических специальностей, а также института профессиональных бухгалтеров.

Рецензенты: к.э.н., профессор Остапова В.В.

Введение

Обратившись к настоящему изданию, Вы уже обладаете определенными теоретическими знаниями в области управленческого учета. Надеемся, что проблемы, поднятые в учебном курсе «Бухгалтерский управленческий учет», не оставили Вас равнодушным. Бухгалтерский управленческий учет является одним из самых актуальных и перспективных направлений экономической науки в настоящее время в России и за рубежом. В системе управленческого учета «мертвый мир цифр» бухгалтерского учета оживает и превращается в обоснованное управленческое решение, способное изменить к лучшему финансово-хозяйственную деятельность любой организации.

Система управления предприятием в условиях рыночной экономики функционирует в условиях неопределенности, т.е. решения принимаются при неполной и частично искаженной информации о состоянии системы, условиях ее деятельности, последствиях возможных альтернативных решений и т.п. Организация процедур выработки рациональных решений в этих условиях – одна из наиболее сложных проблем организации управления предприятием. Использование механизма управленческого учета помогает решить эту проблему.

Целью сборника является организация и управление самостоятельной работой студентов в процессе практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

Основные функции сборника практических заданий сводятся к следующему:

- стимулирование познавательного интереса студентов к учебной дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет»;
- закрепление знаний, умений и навыков;
- обеспечение работы студентов по индивидуальным заданиям;

- развитие творческого подхода к решению задач профессиональной деятельности.

Задания, собранные в данном учебном пособии позволят не только испытать на прочность полученные Вами знания, но и внести свой творческий вклад в решение существующих проблем эффективного управления деятельностью предприятий нашего региона. В действительности необходимость внедрения методов управленческого учета в настоящее время осознается не столько учеными, сколько работниками финансово-экономических служб и менеджерами предприятий.

В пособии Вам предложено попробовать внедрить и оценить эффективность отдельных приемов управленческого учета в отношении производственной деятельности предприятия пищевой отрасли промышленности.

Основными предпосылками создания подсистемы управленческого учета в рассматриваемой отрасли промышленности являются:

- 1) серьезная конкуренция, сложившаяся на рынке, которая требует от производителей постоянного поиска возможностей укрепления собственных позиций на рынке;
- 2) автоматизация производственного процесса практически во всех организациях пищевой отрасли промышленности, которая привела к максимальному снижению технологических издержек;
- 3) рыночные факторы, к которым относятся рост цен на сырье при одновременно установившемся спросе и ценах на продукцию организаций пищевой отрасли промышленности, что в конечном счете приводит к снижению эффективности деятельности рассматриваемых организаций;
- 4) расширение видов производственной деятельности на многих средних и крупных организациях, которое во многом повышает необходимость дополнительной, более аналитичной информации в целях управления и на стадии производства, и на стадии реализации продукции.

Поэтому вопросы управления хозяйственной и финансовой деятельностью предприятия, нацеленного на достижение результата и повышение эффективности предпринимательской деятельности являются особенно актуальными для пищевой отрасли промышленности.

Настоящий сборник практических заданий состоит из следующих элементов:

1. Описание хозяйственной ситуации на исследуемом объекте.
2. Проблемы финансового управления организации, которые необходимо разрешить при выполнении задания.
3. Задачи внедрения элементов управленческого учета в организации, которые содержат предлагаемый алгоритм разрешения выделенных управленческих проблем и методические указания по выполнению практических заданий по семи основным темам курса.
4. Исходные данные в виде отчетной и оперативной информации о производстве и реализации продукции на исследуемом предприятии.
5. Вспомогательные таблицы, которые представляют собой формы отчетных документов, составляемых студентами по мере решения отдельных заданий настоящего сборника.

Список обязательной и дополнительной литературы, необходимой для успешного решения представленных практических заданий, приведен в конце сборника задач.

1. Описание хозяйственной ситуации деятельности

ООО «Кондитер»

Основным видом деятельности ООО «Кондитер» является производство кондитерских изделий.

На предприятии имеются: склад сырья и материалов, склад готовой продукции, производственный цех.

Все операции, связанные с погрузочно-разгрузочными работами на складах предприятия, полностью механизированы. В основном цехе установлены три технологические линии: для производства пряников, для производства ириса, для производства печенья и слоек.

Упаковка продукции осуществляется непосредственно в кондитерском цехе. Ее стоимость непосредственно включена в себестоимость отдельных видов продукции.

Организация текущего учета материалов осуществляется по фактической себестоимости с использованием счета 10. Сумма расходов на электроэнергию зависит от мощности оборудования, времени его работы и тарифа за 1 кВт*час и распределяется по видам продукции пропорционально объему их выпуска.

Организация несет расходы по доставке продукции покупателям, расходы на рекламу, которые распределяются пропорционально объему производства и продажи продукции.

Отсутствует незавершенное производство.

2. Проблемы финансового управления деятельностью организации

Управленческий учет, осуществляемый на предприятии, характеризуется разрозненностью информации, которая частично собирается в отделе бухгалтерского учета и контроля и частично в финансово-экономическом отделе и является тождественным бухгалтерскому учету.

Информационная система разомкнута, первичная информация поступает с нарушением сроков и порядка представления. Вследствие чего, принятие управленческих решений осуществляется на основании данных предыдущих периодов при отсутствии оперативной информации о текущем периоде. Планирование и анализ также основаны на данных бухгалтерского учета, который в свою очередь отличается несвоевременностью обработки данных и неполнотой их поступления.

Процесс финансового управления ООО «Кондитер» логически выстраивается в следующей последовательности:

1. прогнозирование движения спроса и предложения в секторах рынка, занятых предприятием, осуществляется эпизодически на основе плохо проверенных данных;
2. планирование деятельности предприятия осуществляется на основании данных бухгалтерского учета;
3. реализация планов и учет результатов по бухгалтерским данным;
4. анализ отклонений полученных результатов от запланированных осуществляется локально;
5. принятие корректирующих решений при следующем цикле планирования.

Система информационного обеспечения и отчетности характеризуется компьютерной поддержкой и автоматической обработкой документов. Однако, можно с уверенностью утверждать, что на ООО «Кондитер» отсутствует общая информационная система управления организацией, не имеется достаточно качественной информации и консультационной поддержки принятия управленческих решений, нет централизованной координации управленческой деятельности.

Итак, можно выделить следующие недостатки организации процесса управления:

- отсутствие постоянной оперативной обратной информационной связи между органом принимающим решение и структурами реализующими и анализирующими данные решения;

- отсутствие механизма подготовки принятия управленческих решений;
- отсутствие централизованной координации управленческой деятельности;
- ориентация планирования и анализа на учетные устаревшие бухгалтерские данные, формируемые с поквартальной регулярностью;
- отсутствие постоянного контроля за текущим финансовым состоянием предприятия и, как следствие, неправильное распределение ресурсов.

Но необходимо отметить, что все-таки организация управления на рассмотренных предприятиях осуществляется с элементами системности, соблюдения требований иерархии, направленных на оптимизацию управляющих структур. Это позволяет сделать вывод о том, что для введения системы управленческого учета имеется определенная организационная база, которую необходимо только усовершенствовать, а не создавать вновь.

3. Задачи внедрения элементов управленческого учета в организации

Рассмотрение особенностей производственной деятельности ООО «Кондитер» и движения информационных потоков предприятия позволило нам сформулировать ряд проблем планирования, управления и контроля деятельности данного предприятия.

Вам предлагается внести свой вклад в повышение эффективности деятельности предприятия. Автор пособия использовал определенный алгоритм применения методов управленческого учета для разрешения обнаруженных проблем. Вы можете использовать либо определенные автором задания, либо применить другие способы решения поставленной задачи.

3.1. Учет затрат и калькулирование полной фактической себестоимости продукции

При методе учета полных затрат все производственные затраты участвуют в расчете себестоимости продукции. Данный подход к исчислению себестоимости продукции направлен на совершенствование калькуляции и контроля за затратами по каждому отдельному виду готовой продукции.

Метод учета полных затрат не учитывает деление затрат на переменные и постоянные. Главным классификационным признаком в данном случае является способ включения затрат в себестоимость продукции.

Прямые затраты включаются в себестоимость продукции ООО «Кондитер» на основании данных первичных документов, рецептур и технологических карт.

Проблема заключается в учете и распределении косвенных затрат организации. При распределении затрат величина совокупных затрат раскладывается по двум или более организационным единицам, видам продукции, функциям обслуживания или территориям деятельности. База для распределения затрат обычно сохраняется неизменной в течение длительного периода времени, поскольку она представляет собой элемент производственной политики. База распределения должна иметь характер прямого действия, т.к. всевозможные усложнения приводят к дополнительной трате ресурсов и времени на вычисления, что может отрицательно сказаться на прибыли.

От правильного учета и распределения накладных расходов во многом зависит достоверность исчисления себестоимости продукции. На кондитерских предприятиях в качестве базы распределения накладных расходов используют материальные затраты, прямые материальные и трудовые затраты, объем произведенной продукции и т.п.

Задания:

1. Данные о прямые материальных и трудовых затратах приведены в табл. 4.6. Кроме того, в состав прямых затрат должна быть включена часть затрат на амортизацию оборудования. Произведите расчет и распределение амортизационных отчислений по направлениям производственной деятельности с использованием данных табл. 4.1. При этом следует учесть, что на одной производственной линии осуществляется производство слоек и печенья. Поэтому затраты на амортизацию оборудования на этой линии необходимо распределить пропорционально объема выпущенной продукции в натуральном выражении.
2. Вам следует подумать над выбором обоснованной базы для распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО «Кондитер».
3. Произведите распределение накладных расходов по нескольким вариантам: исходя из величины прямых материальных затрат, прямых затрат на оплату труда, объема производства и предлагаемой Вами базы распределения. Собственное предложение по выбору базы распределения для общепроизводственных и общехозяйственных расходов обоснуйте. Результаты расчетов обобщите в табл. 5.1.

В теории управленческого учета известно много как традиционных, так и новых современных методов распределения накладных расходов. Вспомните их и попробуйте применить для целей калькулирования себестоимости продукции ООО «Кондитер». Помните, что главным правилом в выборе базы распределения затрат является наличие причинно-следственной зависимости между видом накладных затрат и объектом калькулирования.

4. Сейчас перед Вами четыре варианта распределения накладных расходов, определите полную себестоимость отдельных видов продукции ООО «Кондитер» при каждом из них и сделайте вывод о влиянии методики

распределения косвенных затрат на достоверность исчисления себестоимости продукции.

5. Приведите расчет полной себестоимости, финансового результата и рентабельности в разрезе ассортиментных групп в табл. 5.2.

6. Сформируйте корреспонденцию счетов по учету затрат при использовании метода учета полных затрат.

3.2. Формирование усеченной себестоимости продукции

Исчисление сокращенной производственной себестоимости является одним из наиболее распространенных в настоящее время вариантов организации учета затрат на российских предприятиях. Прямые переменные затраты сразу учитываются на счетах учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Условно-переменные расходы в течение месяца собираются на счете 25, а затем включаются в себестоимость продукции. Постоянные расходы учитываются в течение месяца на счете 26, с которого по окончании месяца списываются на счет 90.

Задания:

1. Данные о прямых материальных и трудовых затратах приведены в табл. 4.6. Кроме того, в состав прямых затрат должна быть включена часть затрат на амортизацию оборудования. Произведите расчет и распределение амортизационных отчислений по направлениям производственной деятельности с использованием данных табл. 4.1.

2. Произведите распределение общепроизводственных расходов по видам продукции с обоснованием базы их распределения. Для выполнения этого задания можете воспользоваться вспомогательной табл. 5.1.

3. Определите производственную себестоимость продукции и рассчитайте финансовый результат в разрезе каждого вида продукции и в целом по предприятию с использованием табл. 5.3.

3.3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в системе «Директ-костинг»

Метод учета переменных затрат – это подход к учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, при котором для исчисления себестоимости продукции и оценки запасов учитываются только переменные затраты. Прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты и переменные общепроизводственные расходы являются элементами себестоимости продукции. Постоянные общепроизводственные расходы рассматриваются как расходы текущего отчетного периода.

Одной из модификаций системы учета переменных затрат является метод «Директ-костинг». Суть этого метода состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, т.е. лишь переменные издержки распределяются по носителям затрат. Оставшуюся часть издержек собирают на отдельном счете, в калькуляцию не включают и периодически списывают на финансовый результат. По переменным расходам оцениваются также запасы – остатки готовой продукции и незавершенного производства.

Задания:

1. Одним из основных принципов метода «Директ-костинг» является разделение затрат в зависимости от объема производства. Поэтому прежде всего Вы должны совокупные затраты, связанные с производством и реализацией продукции, разделить на переменные и постоянные.

Деление затрат в зависимости от изменения объема производства является центральной проблемой в использовании системы учета переменных затрат. В теории и практике управленческого учета существует несколько методов разделения затрат на переменные и постоянные: метод наименьших квадратов, минимаксный метод, графический метод и т.п. Используйте один из них для разграничения затрат на ООО «Кондитер».

2. Произведите расчет себестоимости продукции в части переменных затрат. Рассчитайте маржинальную и операционную прибыль, используя многоступенчатый подход к формированию финансового результата. Обобщите результаты расчетов в табл. 5.4.

Многоступенчатость при учете затрат обусловлена тем, что учет постоянных затрат ведется не в одном месте, а рассредоточен по ряду методологических сегментов. Преимуществом многоступенчатого учета затрат можно считать лучшую – с учетом критериев, существенных для управления предприятием – структуризацию затрат. При этом достигается большая точность данных. Установление маржинального дохода на покрытие затрат каждой ступени можно использовать для оценки окупаемости производимых видов продукции, определения рентабельности отдельных подразделений предприятия и нахождения нижней границы для отпускных цен.

3. Проведите сравнительный анализ результатов расчета себестоимости и финансового результата при трех вариантах: метода учета полных затрат, усеченной себестоимости и «Директ-костинг». Обоснуйте какой метод наиболее приемлем в использовании для ООО «Кондитер».

4. Сделайте вывод об эффективности структуры производства и продаж ООО «Кондитер» и определите возможные пути ее оптимизации.

3.4. Анализ зависимости «затраты-объем-прибыль»

Цель анализа: установить, что произойдет с финансовыми результатами, если определенный уровень производительности или объема производства изменится. Анализ безубыточности основан на зависимости между доходами от продаж, издержками и прибылью в течение короткого периода, т.е. периода в течение которого выход продукции ограничен уровнем имеющихся в распоряжении действующих производственных мощностей.

При планировании оборота от реализации продукции и переменных затрат определяется величина маржинального дохода (суммы покрытия), которая представляет собой важный инструмент управления предприятием, т.к. показывает какой вклад вносят группы продуктов в покрытие постоянных затрат. Значение сумм покрытия, таким образом, является предпосылкой принятия решений руководством предприятия и позволяет ему быстрее реагировать на изменения внутренних и внешних факторов. При этом пока продукт достигает положительной суммы покрытия, он способствует покрытию постоянных затрат, а следовательно, приводит к росту прибыли.

Результатом анализа безубыточности является определение точки безубыточности продаж, которое значительно усложняется в условиях многономенклатурного производства. Эту проблему Вам и предстоит решить применительно к производственной деятельности ООО «Кондитер».

Задания:

1. Воспользовавшись уже рассчитанными данными в табл. 5.4., определите точку безубыточности и кромку безопасности по каждому виду продуктовой группы ООО «Кондитер» при условии сохранения существующей структуры продаж.
2. Представьте результаты анализа безубыточности наглядно. В условиях многономенклатурного производства построение графика безубыточности состоит из нескольких этапов.
 - 2.1. Оцените взаимосвязь общих постоянных затрат предприятия с суммами покрытия отдельных продуктовых групп, начиная с группы, имеющей максимальную доходность за анализируемый период времени. Результаты расчета представьте в табл. 5.5.
 - 2.2. Определите доход от продажи по продуктовым группам нарастающим итогом в табл. 5.6.

2.3. Определите значения осей графика безубыточности и постройте этот график. На оси абсцисс откладывается значение дохода от продажи в стоимостном выражении, на оси ординат – значение прибыли (убытка) от продаж в стоимостном измерении.

Общая линия отношения суммы покрытия и дохода от продажи отражает общую (усредненную) зависимость суммы покрытия и дохода от продажи всех продуктовых групп организации. Построение данной линии основано на расчете 2 точек:

- при нулевом значении дохода от продажи убыток будет соответствовать величине постоянных затрат;
- общая величина дохода от продажи на графике должна соответствовать полученной прибыли от продаж всех видов продукции.

Вторая линия отношения суммы покрытия и дохода от продажи по продуктовым группам, изображаемая на графике, обозначает отношение суммы покрытия и дохода от продажи по отдельным продуктовым группам, рассчитанным нарастающим итогом. Количество точек, заложенных в основу построения этой линии, должно определяться количеством выделенных продуктовых групп. Причем построение линии должно начинаться с точки, отражающей вклад в покрытие постоянных затрат продуктовой группы, имеющей максимальную доходность за анализируемый период.

2.4. Проведите анализ выявленных взаимосвязей, определите точку безубыточности на графике, которая находится там, где линию абсцисс пересекает линия отношения суммы покрытия и дохода от продажи. Сравнительный анализ общей линии отношения суммы покрытия и дохода от продажи и линии отношения суммы покрытия и дохода от продажи по продуктовым группам позволит Вам оценить рентабельность каждого вида продукции и вклад отдельных продуктовых групп в формирование общих поступлений от продаж.

3.5. Система «Стандарт-кост» как метод контроля и управления затратами предприятия.

Система «Стандарт-кост» по сравнению с системой калькулирования себестоимости по фактическим издержкам имеет определенные преимущества.

Во-первых, она позволяет существенно сократить объем счетной работы. Во-вторых, метод нормативных затрат содействует повышению эффективности управления и контроля за затратами, поскольку требует детального исследования всех производственных, управленческих и коммерческих функций. Результатом этого является разработка наиболее оптимальных подходов к снижению издержек. В-третьих, нормативные затраты служат лучшим критерием для оценки фактических затрат.

Справедливость данных утверждений Вам предстоит доказать в следующих заданиях, связанных с учетом и анализом отклонений от установленных норм. В табл. 4.7, 4.8. и 4.9 приведены данные статического бюджета и фактически достигнутые результаты деятельности ООО «Кондитер». Основная цель данного задания состоит в том, чтобы определить как отклонения от бюджетных затрат и доходов повлияли на финансовый результат деятельности организации и наметить основные направления совершенствования системы оперативного контроля за деятельностью ООО «Кондитер».

Задания:

1. На основании имеющихся исходных данных составьте гибкий бюджет ООО «Кондитер», воспользовавшись формой вспомогательной табл. 5.8.
2. Проведите сравнительный анализ статического бюджета, гибкого бюджета и отчета об исполнении сметы для выявления влияния на прибыль организации двух укрупненных факторов: количественного и ценового.
3. Используя методы факторного анализа, рассчитайте отклонения по цене ресурса и эффективности использования в части материальных, трудовых

затрат, накладных и коммерческих расходов, выручки от продаж. Результаты расчетов обобщите в табл. 5.9. Сделайте выводы.

4. Рассчитанные отклонения отразите на счетах бухгалтерского учета при условии применения системы «Стандарт-кост».

5. Сделайте вывод о возможности использования системы «Стандарт-кост» с целью повышения эффективности контроля за расходованием производственных ресурсов на ООО «Кондитер».

3.6. Разработка и принятие управленческих решений

Управленческий учет дает возможность оценивать действенность принимаемых решений и мер путем соотношения достигнутых результатов с поставленными целями и затратами на достижение этих целей. Вся система управленческого учета позволяет использовать данные учета для предупреждения нежелательных отклонений при выполнении производственной программы и последствий принимаемых управленческих решений. Процесс принятия решений проявляется в способности преобразовать сложнейшую информацию в простые, доступные, определенные планы и указания. При этом необходимым условием является простота и ясность принимаемых управленческих решений.

Все управленческие решения можно разделить на две группы: запрограммированные и незапрограммированные. Запрограммированные решения принимаются в стандартных ситуациях в соответствии с готовыми процедурами, традициями, привычками. Соответственно и система управленческого учета ориентируется на стандартизацию, унификацию исходной информации и критериев принятия запрограммированных решений, разработку единых процедур, четко описывающих действия в подобных ситуациях.

Не запрограммированные решения принимаются в нестандартных, слабо структурированных ситуациях для решения новых, необычных проблем. Для незапрограммированных решений не существует и

не может существовать готового алгоритма. Поэтому управленческий учет здесь имеет исследовательский, творческий характер; исходная информация, доставляемая системой управленческого учета для принятия незапрограммированных управленческих решений, а также сами критерии принятия таких решений всегда прежде всего ориентируются на специфику конкретной задачи.

Вам предлагается несколько производственных ситуаций, возникших на ООО «Кондитер» и требующих разрешения. Используйте известные приемы и критерии для обоснования управленческих решений.

Задания:

1. На следующий месяц ООО «Кондитер» заключили договора на поставку сахара только в количестве 15000 кг, которого недостаточно для обеспечения сложившегося объема производства продукции. Сформируйте план производственной программы ООО «Кондитер» на следующий месяц с учетом данного ограничивающего фактора и при условии соблюдения норм расхода сырья на каждый вид продукции. Определите максимальную величину прибыли, которую может получить ООО «Кондитер» в сложившихся условиях.
2. Производственный отдел ООО «Кондитер» предлагает прекратить производство печенья без начинки ввиду высокой затратоемкости данного вида продукции. Определите с использованием релевантного подхода как реализация данного предложения скажется на финансовом результате ООО «Кондитер» при условии сохранения показателей деятельности за анализируемый период.
3. Производство печенья и слоек осуществляется на одной производственной линии, мощности которой в настоящее время используются полностью. ООО «Кондитер» получило заказ на дополнительное производство слоек без начинки в количестве 2 т. Определите какова должна быть нижняя граница цены слоек без начинки в случае заключение данного контракта при условии

что время на производство слоек без начинки и слоек с начинкой соотносится как 1:1,1.

3.7. Организация управленческого учета на предприятии

Исходя из имеющихся исходных данных и произведенных расчетов, разработайте рекомендации для ООО «Кондитер», направленные на разрешение существующих проблем финансового управления.

Подумайте над тем, каким образом может быть сформировано единое информационное пространство на исследуемом предприятии и какие методы управленческого учета целесообразны для внедрения на ООО «Кондитер».

**4.Отчетные и оперативные данные о производстве и реализации
продукции ООО «Кондитер»**

Таблица 4.1

Ведомость начисления амортизации по кондитерскому цеху ООО
«Кондитер»

Инв №	Наименование основных средств	Целевое использование	Балансовая стоимость	Срок службы, лет	Степень износа, %	Норма амортизации, %	Сумма амортизации, руб.
1150	Вентилятор 1	Цеховые расходы	3000	9,01	100	11,1	
1149	Вентилятор 5	Цеховые расходы	4000	9,01	100	11,1	
1722	Газопровод к кондитерскому цеху	Производство пряников	115037	40	4,79	2,5	
1660	Горелка газовая	Производство пряников	42585	12,05	19,37	8,3	
1240	Двухтельный варочный котел ИЗС 374	Производство ириса	5000	8,47	100	11,8	
1229	Двухтельный варочный котел МЗС 374	Производство ириса	4395	8,47	100	11,8	
1234	Двухтельный котел	Производство ириса	5000	8,47	100	11,8	
1046	Дымосос	Производство пряников	4754	27,03	100	3,7	
1584	Ирисорезательный станок	Производство ириса	12750	8,47	62,86	11,8	
1014	Контора кондитерского цеха	Цеховые расходы	214401	20	100	5	
1241	Котел варочный 244	Производство ириса	5000	8,47	100	11,8	
1725	Котел ЭК50	Производство пряников	81170	8	22,92	12,5	
1588	Линия для слоеных изделий	Производство слоев	2158784	8,47	80,61	11,8	
1230	Машина для глазировки пряников	Производство пряников	4000	8,47	100	11,8	
1231	Машина штампующую	Производство пряников	14000	8,47	100	11,8	
1123	Насосная установка	Производство пряников	4251	8	100	11,8	
1125	Насосная установка 18.5	Производство ириса	3204	8	100	12,5	
1237	Начиночно-вакуумный аппарат	Производство ириса	14000	8,47	100	11,8	
1703	НТП загрузочное устройство	Производство пряников	42883	8,33	28	12	
1717	НТП загрузочное устройство	Производство пряников	67522	8,33	25	12	
1600	Оборудование для слоеных изделий	Производство слоев	25568	8,47	54,43	11,8	
1661	Печь ротационная	Производство пряников	174095	11,49	20,3	8,7	

1466	Пищеварочный котел КН-160	Производство пряников	2997	8	100	12,5	
1248	Плита мраморная	Производство ириса	5800	8,47	100	11,8	
1178	Пила	Цеховые расходы	8000	12,05	100	8,3	
1759	подъемник	Производство пряников	34320	3,17	13,16	31,58	
1002	Производственный корпус цеха	Цеховые расходы	1345187	83,33	96,58	1,2	
1192	просеиватель	Производство пряников	2936	8,33	100	12	
1193	просеиватель	Производство пряников	3935	8,33	100	12	
1045	Станок токарно-винторезный	Цеховые расходы	7776	20	100	5	
1474	Стол секционный	Цеховые расходы	4800	8	100	12,5	
1602	теплосчетчик	Цеховые расходы	17908	8,62	53,26	11,6	
1190	Тестомесительная машина	Производство пряников	4423	8,33	100	12	
1228	Формующая машина	Производство пряников	14000	8,47	100	11,8	
1657	холодильник	Производство слоек	12771	10	27,5	10	
1651	холодильник	Производство слоек	12113	10	27,5	10	
1424	циклон	Производство ириса	32000	8,47	98,36	11,8	
	ИТОГО						

Таблица 4.2

Перечень и сумма накладных расходов ООО «Кондитер»

Перечень общепроизводственных расходов	Сумма, руб.	Перечень общехозяйственных расходов	Сумма, руб.
Заработная плата общецехового персонала	62 824	Заработная плата аппарата управления предприятием и прочего общехозяйственного персонала	207 254
Отчисления на социальные нужды	22 616	Отчисления на социальные нужды	74 611
Амортизация зданий, сооружений, инвентаря	?	Амортизация основных средств	8 208
Затраты на электроэнергию	7 431	Содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения	18 833
Газ на отопление	3 488	Электроэнергия	9 355
Содержание и ремонт оборудования, зданий, сооружений и инвентаря	25 241	Прочие расходы (охрана труда, содержание лаборатории, услуги сторонних организаций и др.)	30 428
Прочие расходы (услуги дезостанции, коммунальные услуги, сторонних организаций, потери от простоев)	8 590		
Итого		Итого	

Таблица 4.3.

Коммерческие расходы

Наименование статьи	Сумма, руб.
Оплата труда работников отдела сбыта	65 000
Страховые взносы	23 400
Расходы на рекламу	8 000
Амортизация автотранспорта	7 000
Материальные затраты	13 000
ИТОГО	116 400

Все комплексные статьи затрат относятся к постоянным расходам, кроме затрат на оплату труда и отчисления на социальные нужды общезаводского, цехового персонала и работников отдела продаж.

Затраты, связанные с производством продукции (прямые затраты) являются переменными, кроме амортизации оборудования.

Таблица 4.4

Динамика расходов на оплату труда общецехового персонала с страховыми взносами и объема производства кондитерского цеха

Месяцы	Объем производства, тыс. т.	Затраты на оплату труда с СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ общезаводского персонала, руб.	Затраты на оплату труда с СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ работников отдела сбыта, руб.	Затраты на оплату труда с СТРАХОВЫМИ ВЗНОСАМИ цехового персонала, руб.
Июнь	55,55	273 036	82 070	82 371
Июль	50,5	264 871	77 020	79 543
Август	54,04	270 530	80 570	81 525
сентябрь	64,35	287 270	91 220	87 299
октябрь	63,3	285 570	89 500	86 711
ноябрь	73,62	302 256	99 620	92 420
декабрь	64,93	290 100	91 420	81 700

Таблица 4.5

Объем производства и продаж за месяц по видам продукции

Виды продукции	Объем производства, кг	Объем продаж, кг	Цена реализации, руб.	Выручка от продаж, руб.
Пряники	37 655	37 655	21,2	
Печенье без начинки	2 259	2 259	32,5	
Печенье с начинкой	3 274	3 274	47,5	
Ирис	4 228	4 228	40,2	
Слойки без начинки	8 444	8 444	52,7	
Слойки с начинкой	6 066	6 066	56,4	
Итого				

Таблица 4.6

Прямые затраты на производство и реализацию продукции, руб.

Содержание операции	Сумма операции в рублях по видам продукции						
	пряники	Печенье без начинки	Печенье с начинкой	ирис	Слойки без начинки	Слойки с начинкой	Итого
1. Списываются основные материалы на производство, в т.ч.	474 093	39 143	72 418	117 979	203 449	134 486	1 041 568
мука	156 966	11 817	13 118	0	36 607	24 721	
сахар	223 535	8 642	14 444	25 318	7 693	13 367	
патока	38 640	0	1 671	9 243	0	3 417	
маргарин	39 319	12 758	14 162	0	6 240	6 781	
маргарин на слоение	0	0	0	0	75 503	49 212	
масло растительное	12 200	0	0	0	578	0	
яйцо	0	3 046	5 105	0	25 467	3 551	
молоко сухое	0	0	4 655	0	12 171	0	
молоко сгущенное	0	2 133	2 669	36 242	0	5 341	
масло сливочное	0	0	10 981	11 799	0	23 301	
дрожжи	0	0	0	0	14 349	0	
подварка яблочная	0	0	0	0	22 217	0	
ядро арахиса	0	0	0	35 125	0	0	
прочие	3 444	747	5 613	252	2 634	4 795	
2. Отражение затрат на упаковку	66 697	5 063	7 712	3 767	23 605	14 266	121 110
3. Списание газа на производство	1 548						1 548
4. Списание затрат на электроэнергию на технологические нужды	1 536	3 730	5 407	4 926	8 473	6 087	30 159
5. Начислена заработная плата основным производственным рабочим	36 583	3 347	9 038	5 622	28 286	19 437	102 313
6. Начислены страховые взносы от заработной платы рабочих	13 170	1 205	3 254	2 024	10 183	6 997	36 833
7. Начислена амортизация оборудования	?	?	?	?	?	?	?

Таблица 4.7

Нормы материальных затрат

Виды материальных затрат	Ед. изм	Норм. цена, руб.	Нормативное количество на 1 тонну						Нормативные затраты, руб.
			пряники	Печенье без начинки	Печенье с начинкой	ирис	Слойки без начинки	Слойки с начинкой	
Мука	кг	8.41	495,68	622	476,43		515,5	484.58	
Сахар	кг	16.19	366,67	236,6	272,5	369,8	56.2	136.11	
Патока	кг	11.16	91,95	-	45,75	195,9	-	50.47	
Маргарин	кг	23.9	43,69	236,3	180,99		309.29	330.92	
Масло растительное	кг	22.01	14,72				3.11		
Яйцо	Кг	32.43		41,5	47,99		92.83	18.02	
Молоко сгущ	Кг	28.44		33,2	28,66	301,4		30.96	
Масло слив.	Кг	59.25			56,61	47,1		64.83	
Молоко сухое	Кг	55.91			25,43		25.78		
Арахис	Кг	42				197,8			
Подварка яблочная	кг	20.94					125.65		
Дрожжи	кг	82.5					20.61		
прочие	кг	14.8	6.18	22.33	115.83	4.02	26.15	59.44	
Затраты на электроэнергию	на кВт*ч	1	40,78	1651,29	1651,37	1165,18	1003.48	1003.48	
Затраты на газ	м3	11.16	4,78						
Затраты на упаковку	шт	28	100	100	100	100	100	100	

Таблица 4.8

Фактические материальные затраты по видам продукции

Виды материальных затрат	Ед. изм.	Фактич. цена, руб.	фактическое количество на 1 тонну					
			пряники	Печенье без начинки	Печенье с начинкой	ирис	Слойки без начинки	Слойки с начинкой
Мука	кг	8.5						
Сахар	кг	16.5						
Патока	кг	11.16						
Маргарин	кг	24						
Масло растительное	кг	22.01						
Яйцо	Кг	34						
Молоко сгущ	Кг	28.44						
Масло слив.	Кг	60.						
Молоко сухое	Кг	55.91						
Арахис	Кг	41.2						
Подварка яблочная	кг	20.9						
Дрожжи	кг	80.5						
Прочие	кг	15.4						
Затраты на электроэнергию	кВт*ч	1						
Затраты на газ	м3	11.16						
Затраты на упаковку	шт	28						

Таблица 4.9

Смета затрат на производство продукции, руб.

	пряники	Печенье без начинки	Печенье с начинкой	ирис	Слойки без начинки	Слойки с начинкой	ИТОГО
1. Выручка от реализации:	1 000 000	81 350	142 500	172 731	432 386	338 160	2 167 127
- цена реализации	25 000	32 540	47 500	40 170	52 730	56 360	
-количество продаж, т	40	2.5	3	4.3	8.2	6	
2. Затраты на сырье и материалы							
3. Затраты на электроэнергию							
4. Затраты на газ							
5. Затраты на упаковку							
6. Прямые затраты на оплату труда:	38 860	3 703	8 283	5 719	27 470	19 224	103 259
- сдельная расценка руб/т	971.5	1481	2761	1330	3350	3204	
-объем производства, т							
7. Страховые взносы (30%):							
- сдельная расценка руб/т							
-объем производства, т							
8. Амортизация оборудования							
9. Накладные переменные расходы:							
- ставка переменных накладных расходов, руб/т	1098	6180	15 429	2101	1142	1142	
-объем производства, т							
10. Переменные коммерческие расходы:							
-ставка, руб./т	984	984	984	984	984	984	
9. Постоянные расходы:							
- накладные							250 000
- коммерческие							25 000
10. Всего затрат							
11. Прибыль							

5.Вспомогательные таблицы

Заполнение показателей представленных ниже таблиц поможет Вам выполнить задания, сгруппировать и проанализировать информацию.

Таблица 5.1.

Распределение накладных расходов

Содержание операции	Виды продукции							Итого
	Пряники	Печенье без начинки	Печенье с начинкой	ирис	Слойки без начинки	Слойки с начинкой		
Вариант 1								
База распределения - прямые затраты на оплату труда								
Распределение общепроизводственных расходов								
Распределение общехозяйственных расходов								
Вариант 2								
База распределения – прямые материальные затраты								
Распределение общепроизводственных расходов								
Распределение общехозяйственных расходов								
Вариант 3								
База распределения – объем производства, руб.								
Распределение общепроизводственных расходов								
Распределение общехозяйственных расходов								
Вариант 4								
База распределения – предлагаемая Вами								
Распределение общепроизводственных расходов								
Распределение общехозяйственных расходов								

Таблица 5.2.

Расчет полной себестоимости и финансового результата по видам продукции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Виды продукции						
	Д-т	К-т	Пряники	Печенье без начинки	Печенье с начинкой	Ирис	Слойки без начинки	Слойки с начинкой	Итого
1. Списываются основные материалы на производство									
2. Отражение затрат на упаковку									
3. Списание газа на производство									
4. Списание затрат на электроэнергию на технологические нужды									
5. Начислена заработная плата основным производственным рабочим									
6. Начислены страховые взносы от заработной платы рабочих									
7. Начислена амортизация оборудования									
8. Списание общепроизводственных расходов по выбранной методике									
9. Списание общехозяйственных расходов по выбранной методике									
10. Приходуется готовая продукция на склад по фактической себестоимости									
11. Отражается выручка от реализации продукции									
12. Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции									
13. Списываются расходы на продажу									
14. Определяется финансовый результат от продаж									
15. Рентабельность продаж, %	X	X							
16. Ряд предпочтений производства продукции	X	X							

Таблица 5.3.

Расчет усеченной себестоимости и финансового результата по видам продукции

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Виды продукции						
	Д-т	К-т	Пряники	Печенье без начинки	Печенье с начинкой	Ирис	Слойки без начинки	Слойки с начинкой	Итого
1. Списываются основные материалы на производство									
2. Отражение затрат на упаковку									
3. Списание газа на производство									
4. Списание затрат на электроэнергию на технологические нужды									
5. Начислена заработная плата основным производственным рабочим									
6. Начислены страховые взносы от заработной платы рабочих									
7. Начислена амортизация оборудования									
8. Списание общепроизводственных расходов по выбранной методике									
9. Приходится готовая продукция на склад по фактической себестоимости									
10. Отражается выручка от реализации продукции									
11. Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции									
12. Определяется валовая прибыль									
13. Рентабельность продаж, %	X	X							
14. Ряд предпочтений производства продукции	X	X							
15. Списание общехозяйственных расходов									
16. Списываются расходы на продажу									
17. Определяется финансовый результат от продаж									

Таблица 5.4.

Расчет себестоимости продукции и финансового результата в системе «Директ-костинг»

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Виды продукции						
	Д-т	К-т	Пряники	Печенье без начинки	Печенье с начинкой	Ирис	Слойки без начинки	Слойки с начинкой	Итого
1. Списываются основные материалы на производство									
2. Отражение затрат на упаковку									
3. Списание газа на производство									
4. Списание затрат на электроэнергию на технологические нужды									
5. Начислена заработная плата основным производственным рабочим									
6. Начислены страховые взносы от заработной платы рабочих									
7. Начислена амортизация оборудования									
8. Отражаются переменные общепроизводственные расходы									
9. Маржинальный доход № 1, руб. %									
10. Отражаются переменные общехозяйственные расходы									
11. Маржинальный доход № 2, руб. %									
12. Отражаются переменные коммерческие расходы									
13. Приходится готовая продукция на склад по фактической себестоимости в части переменных затрат									

14. Отражается выручка от реализации продукции									
15. Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции									
16. Определяется маржинальный доход 3									
15. Маржинальный доход 3 в % от выручки	X	X							
16. Ряд предпочтений производства продукции 1	X	X							
17. Удельный вес маржинального дохода 3 каждого вида продукции, %									
18. Ряд предпочтений производства продукции 2									
19. Списание постоянных общепроизводственных и общехозяйственных расходов									
20. Определяется маржинальный доход 4									
21. Маржинальный доход 4 в % от выручки									
22. Ряд предпочтений 3									
23. Списываются постоянные расходы на продажу									
24. Определяется маржинальный доход 5									
25. Маржинальный доход 5 в № от выручки									
26. Ряд предпочтений 4									
27. Определяется финансовый результат от продаж									

Таблица 5.5

Взаимосвязь постоянных затрат и сумм покрытия ООО «Кондитер»

Показатели	Сумма, руб.
Сумма постоянных затрат за период	
Сумма покрытия группы 1	
Промежуточная сумма	
Сумма покрытия группы 2	
Промежуточная сумма	
Сумма покрытия группы 3	
Промежуточная сумма	
Сумма покрытия группы 4	
Промежуточная сумма	
Сумма покрытия группы 5	
Промежуточная сумма	
Сумма покрытия группы 6	
Производственный результат	

Таблица 5.6

Доход от продажи по продуктовым группам ООО «Кондитер» нарастающим

ИТОГОМ

Показатели	Сумма, руб.
Чистый оборот группы 1	
Чистый оборот группы 2	
Промежуточная сумма	
Чистый оборот группы 3	
Промежуточная сумма	
Чистый оборот группы 4	
Промежуточная сумма	
Чистый оборот группы 5	
Промежуточная сумма	
Чистый оборот группы 6	
Общий оборот	

Таблица 5.7.

Статический бюджет ООО «Кондитер»

Показатели	Виды продукции						Итого				
	Пряники	Печенье начинки	без	Печенье начинкой	с	ирис		Слойки начинки	без	Слойки начинкой	с
Объем продаж, т											
Выручка, руб.											
Переменные расходы, руб.											
Маржинальный доход, руб.											
Постоянные затраты, руб.											
Прибыль											

Таблица 5.8.

Гибкий бюджет ООО «Кондитер»

Показатели	Виды продукции						Итого				
	Пряники	Печенье начинки	без	Печенье начинкой	с	ирис		Слойки начинки	без	Слойки начинкой	с
Количество единиц продукции, т											
Выручка, руб.											
Переменные расходы на сырье, руб.											
Затраты на электроэнергию											
Затраты на газ											
Затраты на упаковку											
Прямые затраты на амортизацию производственного оборудования											
Прочие переменные расходы:											
Заработная плата											
Страховые взносы											
Накладные расходы											
Коммерческие расходы											
Маржинальный доход, руб.											
Постоянные расходы, руб.											
Прибыль, руб.											

Таблица 5.9.

Сводное влияние факторов на прибыль от продаж ООО «Кондитер»

Показатели	Виды продукции						
	Пряники	Печенье без начинки	Печенье с начинкой	ирис	Слойки без начинки	Слойки с начинкой	Итого
Сметная прибыль							
Отклонение по реализации - по цене реализации - по объему							
Отклонение по переменным расходам на материалы - по цене материалов - по использованию							
Отклонение по затратам на электроэнергию: - по цене - по использованию							
Отклонение по затратам на газ: - по цене - по использованию							
Отклонение по затратам на электроэнергию: - по цене - по использованию							
Отклонение по заработной плате и страховым взносам - по ставке оплаты труда - по производительности							
Отклонение по управленческим и коммерческим расходам: - по выпуску - по удельному значению							
Фактическая прибыль							

