

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Курганский государственный университет»
(КГУ)

Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

**Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет,
финансовый анализ)**

Методические указания
к выполнению практической работы для
студентов очной формы обучения направления
38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»,
38.03.02 «Менеджмент»

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

Дисциплина: «Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ)» (направление 38.03.04, 38.03.02)

Составитель: канд. экон. наук, доцент Н.Н. Зотова

Утверждены на заседании кафедры «2» сентября 2015 г.

Рекомендованы методическим советом «19» декабря 2014 г.

Тема 1. Балансовое обобщение

Вопросы для изучения:

- 1 Понятие баланса. Балансовый метод отражения и обобщения информации.
- 2 Строение и содержание баланса. Виды бухгалтерских балансов. Связь структуры баланса с классификацией хозяйственных средств и обязательств.
- 3 Изменения в составе имущества и обязательств под влиянием факторов хозяйственной жизни. Четыре типа хозяйственных операций, вызывающих изменения в балансе.

Задание 1.1

Сгруппировать хозяйственные средства ООО «Импульс» по составу и источникам образования (таблица 1.1).

По результатам группировки составить бухгалтерский баланс по установленной форме.

Вид деятельности – производство металлорежущих станков.

Таблица 1.1– Исходные данные

Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. р.
1	2
Акции АО «Гермес»	600
Задолженность арендатору по арендной плате за токарное оборудование	46
Брокерское место на бирже в Санкт-Петербурге	394
Верстаки	41
Патент на изобретение	110
Денежные средства на расчетном счете	470
Детали установок, выпущенные заводом	54
Добавочный капитал	51
Заводской забор	315
Задолженность бюджету по НДС	18
Задолженность заводу «Металлист» за материалы	24
Задолженность инженера Ткачева по подотчетным суммам	3
Задолженность Инструментального завода за отгруженную продукцию	240
Задолженность ООО «Стимул» за установку сигнализации в офисе	45
Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль	35
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	331
Задолженность персоналу по заработной плате	3150
Задолженность поставщику за топливо	13
Здания производственных цехов	12400
Компьютеры	1450
Конвейеры сборочные	2705
Краска масляная	13
Краткосрочные векселя Сбербанка РФ	5
Кредит банка на строительство нового цеха	4000

Продолжение таблицы 1.1

Легковые автомобили	2000
Масло машинное	10
Металлолом от разборки списанного оборудования	6
Наличные деньги в кассе	15
Незаконченный ремонт проходной	21
Нефтепродукты	66
Огнетушители	10
Печи плавильные в литейном цехе	324
Подшипники для ремонта оборудования	9
Подъездные пути	634
Пресс легкий	206
Займ, полученный для погашения задолженности перед бюджетом	100
Прибыль, полученная в отчетном году	300
Резервный капитал	60
Сверла	25
Спецодежда	60
Сталь листовая	52
Станины, приобретенные у завода «Арсенал»	64
Станки и установки, предназначенные для продажи	113
Стол письменный	50
Строящееся здание цеха	1430
Уставный капитал	17080
Фрезерные станки	1250
Целевое финансирование на научно-исследовательские работы	550
Электрооборудование	215
Электросети	338
Ящики для упаковки готовой продукции	23

Задание 1.2

а) Произвести классификацию активов и источников их образования.

Таблица 1.2 – Исходные данные

Наименование объекта	Сумма, р.	Активы		Пассивы	
		Внеоборотные	Оборотные	Собственные	Заемные
Административное здание и здания цехов	1 500 000				
Средства на расчетном счете	70 000				
Незавершенное строительство складских помещений	350 000				
Сырье	9 400				

Продолжение таблицы 1.2

Уставный капитал	2 000 000				
Задолженность перед поставщиками за сырье и оборудование	236 000				
Вексель ООО «Стройинтерьер» со сроком погашения через 8 месяцев	25 000				
Товарный знак	10 000				
Оборудование	890 000				
Краска	800				
Ноу-хау	200 000				
Задолженность перед подотчетными лицами	1 000				
Прибыль отчетного года	700 000				
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	40 000				
Цемент для строительства складских помещений	18 000				
Мини-АТС	31000				
ГСМ для собственных нужд	5 000				
Задолженность по оплате труда	165 000				
Задолженность перед поставщиками за полученные ГСМ	10 000				
Убытки прошлых лет	257 000				
Задолженность работников предприятия по предоставленным ссудам	24 000				
Займ, полученный по договору у физического лица, для погашения задолженности по заработной плате сроком на 3 месяца	145 000				
Кирпич	22 000				
Акции Сбербанка РФ	160 000				
Оргтехника	70 000				
Канцелярские товары	300				

Продолжение таблицы 1.2

Задолженность арендаторов по арендной плате за использование производственных площадей по договору аренды	86 500				
Облигации АО «Связь» со сроком погашения через 6 месяцев	24 000				
Покупные комплектующие для производства продукции	18 000				
Задолженность за потребленную электроэнергию	334 000				
Резервный капитал	100 000				
Задолженность перед подрядчиками за выполненные работы по строительству склада	265 000				
Автомобили	600 000				
Задолженность физическому лицу по возмещению вреда, нанесенного его здоровью в результате ДТП, совершенного транспортным средством предприятия	55 000				
Задолженность по кредитному договору перед банком «Дорожник» со сроком погашения через 5 лет	400 000				

Задание 1.3

Определить, к какому типу относится каждая хозяйственная операция и как повлияет каждая операция на изменения в бухгалтерском балансе.

Таблица 1.3 – Исходные данные

Содержание хозяйственной операции	Объекты учета	А/П	+/-	Влияние операции на валюту баланса	Тип хозяйственной операции
Получены и оприходованы на склад материалы. Расчеты с поставщиками не произведены					

Продолжение таблицы 1.3

На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка					
С расчетного счета произведена оплата поставщикам					
Из начисленной заработной платы удержан налог на доходы физических лиц					
С расчетного счета в кассу получены средства для выплаты заработной платы					
Из кассы директору выданы средства на командировочные расходы					
В счет оплаты за приобретенную продукцию покупатели произвели оплату краткосрочного банковского кредита					
С расчетного счета в бюджет перечислен удержанный из заработной платы налог на доходы физических лиц					
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей					
От учредителей получено оборудование в качестве вклада в уставный капитал					
От поставщиков получены упаковочные материалы, расчеты не произведены					

В кассу возвращены неизрасходованные средства на командировочные расходы					
На строительство складских помещений израсходованы стройматериалы					
Отгружена готовая продукция покупателям, расчеты не произведены					
Часть прибыли направлена на увеличение резервного капитала					

Тема 2. Счета и двойная запись

Вопросы для изучения:

- 1 Понятие бухгалтерские счета.
- 2 Схема записи на активном и пассивном счетах.
- 3 Синтетические и аналитические счета, взаимосвязь между ними.
- 4 Обобщение данных на счетах. Оборотная ведомость по синтетическим счетам, ее строение и контрольное значение. Шахматная ведомость.

Задание 2.1

Составить корреспонденцию счетов по приведенным фактам хозяйственной жизни.

Таблица 2.1 – Исходные данные

Содержание фактов хозяйственной жизни	Объекты учета	А/П	+/-	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
С расчетного счета перечислены налоги в бюджет					
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя за товары					
С расчетного счета перечислены средства поставщику за материалы					
С расчетного счета перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды					
Получены с расчетного счета денежные средства в кассу					

Продолжение таблицы 2.1

Из кассы выданы средства для приобретения канцелярских товаров					
На предприятие поступили запчасти от поставщика					
Отгружена готовая продукция покупателям					
Начислена заработная плата работникам основного производства					
С расчетного счета перечислены средства на депозитный счет					
Подотчетное лицо приобрело материалы					
Со склада переданы материалы в основное производство					
С расчетного счета погашена задолженность по долгосрочному кредиту					
Поступили нематериальные активы от учредителя					
Поступили основные средства от поставщика					

Задание 2.2

Составить корреспонденцию счетов по приведенным фактам хозяйственной жизни.

Таблица 2.2 – Исходные данные

Наименование фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Денежные средства с расчетного счета перечислены по договору о предоставлении займа сторонней организации		
Начислены проценты за пользование займом		
На расчетный счет получены проценты от заемщика		
На расчетный счет поступили средства в погашение выданного займа		
Проведена переоценка основных средств и нематериальных активов в сторону увеличения их		
В счет вклада в Уставный капитал сторонней организации переданы: - автомобиль легковой - товары - стройматериалы		
Из кассы выданы средства подотчетному лицу на		
Подотчетное лицо приобрело запчасти		

Неизрасходованные средства были возвращены подотчетным лицом в кассу		
Денежные средства сданы из кассы на расчетный счет		
Перед бюджетом с расчетного счета погашена задолженность по налогам		
По результатам инвентаризации принят к учету ранее не учтенный объект основных средств		
Филиалу, выделенному на отдельный баланс, передана оргтехника		
Начислена заработная плата работникам, занятым в основном производстве		
Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве		
Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в основном производстве		
Списаны материалы на затраты основного производства		
Полуфабрикаты собственного производства переданы в основное производство для дальнейшей обработки		
Начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых в основном производстве		
Оприходована готовая продукция, выпущенная основным производством		
Депонирована не полученная в срок заработная плата		
Поставщикам перечислена предоплата за спецодежду		
От поставщиков получена спецодежда с нормативным сроком использования 6 месяцев		
Спецодежда выдана работникам основного производства		
Со склада возвращена готовая продукция в основное производство для доработки		
За счет прибыли учредителям начислены дивиденды		
Учредителю из кассы выплачены дивиденды		
Добавочный капитал распределен между учредителями организации		
Добавочный капитал направлен на увеличение уставного капитала		
Чистая прибыль направлена на создание резервного капитала		
Начислена заработная плата работникам столовой, находящейся на балансе предприятия		
Филиалу, выделенному на отдельный баланс, перечислены средства для выплаты заработной платы		
Приобретено строящееся здание склада		
По договору краткосрочного займа от юридического лица получен кирпич для строительства склада		

Продолжение таблицы 2.2

Работникам, занятым в строительстве склада, начислена заработная плата		
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от оплаты труда работников, занятых в строительстве склада		
Начислена амортизация по основным средствам, используемым при строительстве склада		
Материалы, использованные при строительстве склада, списаны на увеличение его стоимости		
Склад достроен и введен в эксплуатацию		
С расчетного счета погашена задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам		

Задание 2.3

- 1 Составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода на основании данных по остаткам на синтетических счетах (таблица 2.3).
- 2 Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 2.4).
- 3 Открыть синтетические счета, разнести по счетам сальдо начальное, хозяйственные операции, подсчитать обороты, вывести сальдо конечное.
- 4 По данным синтетических счетов заполнить оборотную ведомость и шахматную ведомость.
- 5 Составить бухгалтерский баланс на конец периода по данным оборотной ведомости.

Таблица 2.3 – Данные на начало отчетного периода

Наименование синтетического счета	№ синтетического счета	А/П	Сумма, р.
Товары			218000
Материалы			125000
Задолженность по оплате труда			366000
Уставный капитал			280000
Задолженность по налогам и сборам			124000
Товары отгруженные			40000
Задолженность поставщикам			230000
Основные средства			312000
Задолженность подотчетных лиц			80000
Расчетный счет			295000
Нераспределенная прибыль			140000
Касса			70000

Таблица 2.4 – Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Объекты учета	№ счета	А/П	Корреспонденция счетов	Сумма, р.
С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом					110000

Со склада отгружены товары						32000
В организацию поступили основные средства						84000
Начислена заработная плата работникам основного производства						130000
Подотчетное лицо приобрело расходные материалы для оргтехники						2000
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды						?
Перечисленная заработная плата на банковские карты работников						120000

Тема 3. Учет хозяйственных процессов

Вопросы для изучения:

- 1 Факты хозяйственной жизни, связанные с созданием предприятия.
- 2 Учет процесса снабжения.
- 3 Учет процесса производства.
- 4 Учет продаж и формирования финансового результата.

Цель: научиться составлять корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по данным о фактах хозяйственной жизни.

Задание 3.1

Открыть счета синтетического учета по данным ведомости остатков на 1 декабря 20XX г. (таблица 3.1).

Таблица 3.1– Ведомость остатков по счетам синтетического учета предприятия «Радиодеталь» на 1 декабря 20XX г.

Наименование счетов	Сумма, р.
Основные средства	900000
Материалы	160 000
Топливо	15000
Расчетный счет в банке	200 000
Уставный капитал	1 275 000

Записать в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни и на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни по учету хозяйственных процессов за декабрь 20XX г. (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Факты хозяйственной жизни предприятия за декабрь 20XX г.

Документ и содержание операции	Сумма, р.	
	частная	общая
1	2	3
А. Основы учета процесса снабжения		
Вариант 1: без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»		
1 Счет № 310 АО «Сигнал» и приходный ордер № 110		
Акцептован счет за поступившие материалы:		
стоимость материалов	3250	
НДС	650	3900
2 Счет № 115 АО «Автотранс»		
Акцептован счет за погрузочно-разгрузочные работы и перевозку материалов на склад:		
стоимость работ	100	
НДС	20	120
3 Выписка из расчетного счета в банке		
Перечислено поставщикам:		
АО «Сигнал»	3900	
АО «Автотранс»	120	4020
4 Расчет бухгалтерии		
Предъявлен к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость по оплаченным и оприходованным материалам и транспортным услугам		670
Вариант 2: с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»		
5 Счет № 310 АО «Сигнал» и приходный ордер № 110		
Акцептован счет за поступившие материалы		
покупная стоимость	3250	
НДС	650	3900
6 Счет АО «Автотранс» № 115		
Акцептован счет за погрузочно-разгрузочные работы и перевозку материалов на склад:		
стоимость работ	100	
НДС	20	120
7 Выписка из расчетного счета в банке		
Перечислено поставщикам:		
ОАО «Сигнал»	3900	
ОАО «Автотранс»	120	4020
8 Расчет бухгалтерии		
Предъявлен к возмещению из бюджета НДС		670
9 Справка бухгалтерии		
Оприходованы в оценке по учетным ценам приобретенные за месяц материалы		3500
10 Справка бухгалтерии		

Продолжение таблицы 3.2

Выявляются и списываются отклонения в стоимости материалов от учетных цен		расчет
Б. Основы учета процесса производства		
11 Требования № 95-115		
Отпущены со склада в производство основные материалы для изготовления продукции		2700
12 Ведомость начисления заработной платы		
Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции		6000
13 Ведомость начисления заработной платы		
Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства		200
14 Ведомость начисления заработной платы		
Начислена заработная плата:		
специалистам и служащим основных цехов	1000	
специалистам и служащим вспомогательных цехов	50	
специалистам и служащим общехозяйственных служб	520	1570
15 Ведомость начисления заработной платы		
Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение с фактически начисленной оплаты труда:		
рабочих основного производства	расчет	
рабочих вспомогательного производства	расчет	
специалистов и служащих основных цехов, специалистов и служащих вспомогательных цехов	расчет	
специалистов и служащих общехозяйственных служб	расчет	расчет
16 Ведомость начисления амортизации		
Начислена амортизация основных средств:		
а) основных цехов	3400	
б) вспомогательных цехов	260	
в) общехозяйственных служб	540	4200
17 Ведомость распределения электроэнергии и выписка из расчетного счета в банке		
Оплачено с расчетного счета за электроэнергию,		
а) основными цехами	9000	
б) вспомогательными цехами	1000	
в) общехозяйственными службами	2000	12 000
18 Ведомость распределения услуг вспомогательных производств		
Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам (списать всю сумму)		расчет
19 Ведомость распределения общепроизводственных расходов		

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3
Списываются общепроизводственные расходы основных цехов на себестоимость основной продукции (списать всю сумму)		расчет
20 Ведомость распределения общехозяйственных расходов		
Списываются на себестоимость продукции общехозяйственные расходы (полностью)		расчет
21 Накладные № 20 - 30		
Принята на склад из производства изготовленная продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (остатка незавершенного производства на конец месяца нет)		расчет
В. Основы учета процесса продажи		
Вариант 1: моментом реализации является момент отгрузки продукции и вручения покупателю расчетных документов		
22 Приказы-накладные на отгрузку продукции № 16-18		
Отгружена покупателям готовая продукция:		
стоимость по отпускным ценам	10 000	
НДС на реализованную продукцию	2000	12 000
23 Расчет бухгалтерии		
Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции		6500
24 Счет № 140 АО «Автотранс»		
Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления и погрузку ее в		
стоимость работ	1300	
налог на добавленную стоимость	260	1560
25 Выписка из расчетного счета в банке		
Перечислено по счету № 140 АО «Автотранс»		1560
26 Расчет бухгалтерии		
Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, уплаченный транспортной организации		260
27 Расчет бухгалтерии		
Списываются расходы по продаже, относящиеся к реализованной продукции (полностью)		расчет
28 Выписка из расчетного счета в банке		
Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции		12 000
в том числе НДС		2000
29 Расчет бухгалтерии		

Продолжение таблицы 3.2

1	2	3
Начислен налог на добавленную стоимость на проданную продукцию		2000
30 Справка бухгалтерии		
Выявляется финансовый результат от продажи готовой продукции		расчет
Вариант 2: моментом реализации является момент зачисления выручки от продажи на расчетный счет поставщика		
31 Приказы-накладные на отгрузку продукции № 16-18		
Отгружена покупателям готовая продукция в оценке по фактической производственной себестоимости		65000
32 Счет № 140 АО «Автотранс»		
Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления и погрузку ее в вагоны:		
стоимость работ	1300	
НДС	260	1560
33 Выписка из расчетного счета в банке		
Перечислено по счету № 140 АО «Автотранс»		1560
34 Расчет бухгалтерии		
Предъявлен к возмещению из бюджета НДС, уплаченный транспортной организацией		260
35 Выписка из расчетного счета в банке		
Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции:		
стоимость продукции по отпускным ценам	10 000	
НДС на реализованную продукцию	2000	
36 Справка бухгалтерии		
Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции		расчет
37 Справка бухгалтерии		
Списываются расходы по продаже, относящиеся к реализованной продукции (полностью)		расчет
38 Расчет бухгалтерии		
Начислен налог на добавленную стоимость по проданной продукции		расчет
39 Справка бухгалтерии		
Выявляется и списывается финансовый результат от продажи продукции		расчет

Подсчитать итог по журналу операций, обороты за декабрь и остатки на 1 января 20XX г. по счетам бухгалтерского учета.

Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета за декабрь 20XX г.

Сверить итоги оборотной ведомости с итогом по журналу операций.

Составить баланс на 31 декабря 20XX г.

Тема 4. Классификация затрат

Вопросы для изучения:

- 1 Классификация затрат на производство и реализацию в управленческом учете.
- 2 Поведение затрат при изменении деловой активности.
- 3 Методы деления затрат на постоянные и переменные.

Задание 4.1

Требуется классифицировать затраты в соответствии с терминологией.

- 1 Комплектующие изделия в сумме 15 000 р. на единицу оборудования.
- 2 Оборудование комплектуется сборщиками за 8000 р. на единицу.
- 3 Контролеру, наблюдающему за процессом, платят 40 000 р. в год.
- 4 Стоимость электроэнергии – 200 р. за 1 машино-ч.
- 5 Амортизация оборудования составляет 200 000 р. в год.
- 6 Зарботная плата президента компании 150 000 р. в год.
- 7 Компания тратит 250 000 р. в год на рекламу.
- 8 Персонал коммерческого центра получает 6000 р. за единицу проданной продукции.
- 9 Вместо изготовления оборудования компания может сдать в аренду помещения за плату 500 000 р. в год.

Таблица 4.1 – Классификация затрат

№ п/п	Переменные затраты	Постоянные затраты	Периодические (коммерческие и управленческие расходы)	Производственные затраты			На единицу		Невозвратные материалы	Временные затраты
				Прямые материалы	Прямой труд	Общепроизводственные расходы	Прямые	Косвенные		
1										
2										
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										

Задание 4.2

Разделить затраты организации за месяц, приведенные в таблице 4.2 в зависимости от целей управленческого отчета на:

- 1) прямые и косвенные;
- 2) основные и накладные;
- 3) текущие и единовременные;
- 4) одноэлементные и комплексные;
- 5) переменные и постоянные;
- 6) принимаемые в расчет и не принимаемые;
- 7) безвозвратные
- 8) регулируемые и нерегулируемые;

9) вмененные затраты в том случае, если организация перейдет на выпуск другого изделия при условии, что производственные мощности загружены полностью.

Таблица 4.2 – Исходные данные за отчетный период

Показатель	Сумма, тыс. р.		
	Вар. 1	Вар. 2	Вар. 3
Основные материалы	5500	5700	4800
Основная заработная плата производственного персонала	14500	15200	13000
Вспомогательные материалы, используемые для содержания оборудования	2800	3000	2700
Сдельно-премиальная заработная плата работников цехового контроля качества продукции	4500	4700	4500
Амортизация основных производственных фондов	1800	1600	1500
Амортизация оборудования заводоуправления	1000	900	850
Арендная плата за помещение	6000	6000	6000
Выручка от продажи продукции составляет	90000	85000	82000

Задание 4.3

Определить базу и ставку распределения общепроизводственных расходов.

Используя данные таблицы 4.3, рассчитать производственную себестоимость готовой продукции для производства, выпускающего три вида изделий. Сумма общепроизводственных расходов 380 тыс. р.

Таблица 4.3 – Прямые производственные затраты по видам продукции, р.

Виды продукции	Прямые производственные затраты, в том числе		
	Итого затрат	Материальные затраты	Затраты на оплату труда
Изделие А	182000	76440	?
Изделие Б	163200	40800	?

Изделие В	108300	56316	?
Итого:	453500	?	?

Задание 4.4

Для описания поведения переменных затрат в управленческом учете используется специальный показатель – коэффициент реагирования затрат. Он характеризует соотношение между темпами изменения затрат и темпами роста деловой активности предприятия и рассчитывается по формуле.

$$\text{Коэффициент реагирования затрат} = \frac{\text{темпы изменения затрат \%}}{\text{темпы изменения деловой активности предприятия \%}} \quad (1)$$

Любые издержки в общем виде могут быть представлены формулой:

$$y = a_0 + Bx, \quad (2)$$

где y – совокупные затраты, руб.;

B – переменные затраты в расчете на единицу продукции (коэффициент реагирования затрат), руб.;

x – показатель, характеризующий деловую активность организации (объем производства продукции, оказанных услуг, товарооборота и др.) в натуральных единицах измерения.

По центру ответственности предприятия А имеются следующие данные (таблица 4.4) об объемах выпуска продукции и соответствующих ему расходах на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) в течение года.

Рассчитать расходы на содержание и эксплуатацию оборудования в январе следующего года.

Таблица 4.4 – Данные бухгалтерского учета

Период	Выпуск продукции (q), шт.	РСЭО тыс.р. (з)
Январь	4000	400
Февраль	5600	440
Март	4400	410
Апрель	5200	500
Май	4600	440
Июнь	5400	520
Июль	3600	340
Август	5400	540
Сентябрь	6000	480
Октябрь	6200	560
Ноябрь	5800	540
Декабрь	5600	520
Планируемый выпуск продукции (январь следующего года)	5700	-

Задание 4.5

Необходимо из имеющихся данных о совокупных затратах и натуральном показателе объема производства (таблица 4.5) разделить всеми методами совокупные затраты на постоянные и переменные, составить уравнение затрат.

Таблица 4.5 – Исходные данные

Месяц	Продукция Z	
	Совокупные затраты, тыс. р.	Объем производства, ед.
Январь	5230	95
Февраль	4890	85
Март	4924	86
Апрель	4584	76
Май	5196	94
Июнь	4822	83
Июль	4788	82
Август	5298	97
Сентябрь	5332	98
Октябрь	5026	89
Ноябрь	4958	87
Декабрь	4992	88

Разделение совокупных затрат на постоянную и переменную компоненты соответствует расчету параметров в линейном уравнении вида:

$$y = a + bx, \quad (3)$$

где a - сумма постоянных затрат;

b – норматив переменных затрат на единицу продукции;

x – объем производства;

y – сумма совокупных затрат.

Тема 5. Основные модели учета затрат

Вопросы для изучения:

1 Учет фактической себестоимости продукции на базе реальных, средних и нормативных затрат.

2 Учет затрат и исчисление себестоимости продукции на основе полной и сокращенной себестоимости.

3 Концепция маржинальной прибыли. Анализ безубыточности в управленческом учете.

Важнейшим показателем эффективности деятельности организации является точка безубыточности (ТНП). Под ТНП (порогом рентабельности) понимается такая выручка и такой объем производства предприятия, которые обеспечивают покрытие всех его затрат и нулевую прибыль, то есть это тот объем продаж, при котором предприятие не имеет ни прибыли, ни убытка. Эту точку также называют «критической», или «мертвой», или точкой «равновесия».

Для вычисления ТНП используют обычно два метода: графический и метод уравнений. При графическом методе нахождение точки безубыточности сводится к построению комплексного графика «затраты – объем – прибыль» (рисунок 5.1).

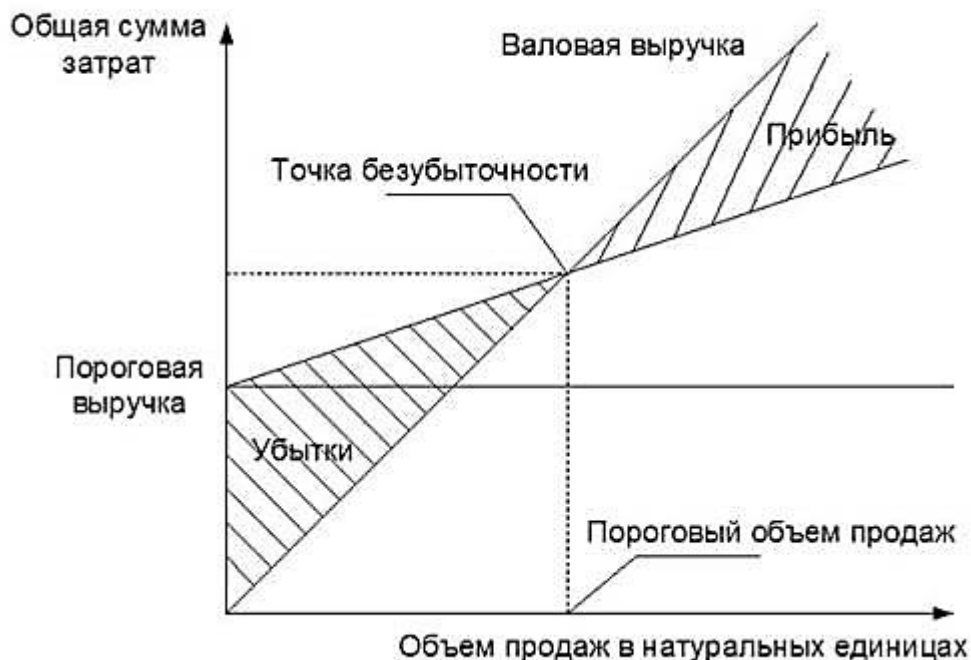


Рисунок 5.1 – Определение точки безубыточности (порога рентабельности)

Для определения точки безубыточности (порога рентабельности) также используют метод уравнений, основанный на исчислении прибыли предприятия по формуле:

$$\text{Выручка} - \text{Переменные затраты} - \text{Постоянные затраты} = \text{Прибыль}$$

В ТНП общая сумма затрат равна общей сумме выручки:

$$\text{Выручка} - \text{Переменные затраты} - \text{Постоянные затраты} = 0$$

В результате математических действий получаем формулу ТНП в количественном выражении:

$$\text{ТНП} = \frac{\text{Постоянные затраты}}{\text{Цена} - \text{Переменные затраты на единицу}}$$

ТНП может быть выражена не только в количественном, но и в стоимостном выражении. Количественное значение ТНП показывает, при каком объеме производства прибыль равна нулю. Стоимостное значение ТНП показывает, при какой величине выручки прибыль равна нулю.

Задание 5.1

Организация производит один вид продукции – шариковые ручки.

Структура затрат организации:

	На единицу продукции, р.	В месяц
Цена реализации	100	
Прямые затраты на материалы	40	

Прямые затраты на оплату труда	25		
Переменные накладные расходы	10		
Постоянные расходы			800000

Рассчитайте:

- точку безубыточности в единицах продукции;
- плановый объем продаж при плановой прибыли 20000 р.;
- норму маржинальной прибыли;
- запас прочности при плановой прибыли 2000000 р.

Задание 5.2

Организация занимается производством электроприборов. В прошлом году продано 25 000 штук по цене 775 р. каждый. Общие затраты составили 16 275 тыс. р., из которых 4650 тыс. руб. считаются постоянными. Пытаясь улучшить свой продукт, фирма собирается заменить в следующем году одну из деталей стоимостью 77,5 р. на новую стоимостью 139,5 р. Для увеличения производственной мощности организации необходимо приобрести новую машину, стоимость которой составляет 558 тыс. р., срок службы – 6 лет, амортизация начисляется линейным методом.

- 1 Определить критический объем продаж прошлого года (в натуральном выражении).
- 2 Рассчитать количество единиц продукции прошлого года при условии получения прибыли в размере 4340 тыс. р.
- 3 Определить объем продаж в случае, если организация оставляет неизменной цену продаж и принимает предложенные мероприятия.
- 4 В случае неизменности цены и одобрения предложенных мероприятий определите объем продаж, при котором прибыль останется на уровне прошлого года.
- 5 Если организация собирается сохранить прежний уровень маржинального дохода, то какую продажную цену она должна установить, чтобы компенсировать увеличение расходов на материалы?

Задание 5.3

Организация производит два вида продукции – А и Б. Прямые затраты на производство продукции А составляют 100 тыс. р., в том числе прямая заработная плата – 50 тыс. р. Прямые затраты на производство продукции Б - 200 тыс. р., из них прямая заработная плата – 100 тыс. руб. За отчетный период дебетовый оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» составил 90 тыс. р., по счету 26 «Общехозяйственные расходы» – 120 тыс. р. Для упрощения расчета предположим, что общепроизводственные расходы состоят только из переменной части. Допустим также, что половина всех произведенных за отчетный период затрат материализовалась в готовой продукции, а вторая часть осталась в виде незавершенного производства, причем за отчетный период произведено 10 единиц готовой продукции А и 15

единиц изделия. Вся произведенная продукция реализована. Выручка от реализации составила 400 тыс. р. Составить отчет о финансовых результатах.

Задание 5.4

- 1 Рассчитать точку безубыточности (в единицах продукции и рублях) для следующего года.
- 2 Определить объем продаж (в единицах продукции и рублях) для получения прибыли 2000 тыс. р.
- 3 Рассчитать прибыль при выручке от продаж продукции в 6 000 тыс. р.
- 4 Определить точку безубыточности (в единицах продукции) для следующего года при одновременном запланированном изменении показателей.
 - а) увеличении цены продаж на 10%;
 - б) снижении переменных затрат на 15%;
 - в) снижении постоянных затрат на 480 тыс. р.,а также при запланированном изменении каждого из этих показателей в отдельности.

Исходные данные: организация производит электробытовые приборы, информация о показателях деятельности по производству изделия А за предыдущий год представлена в таблица 5.1.

Таблица 5.1 – Показатели деятельности за предыдущий год по производству изделия А

Показатели	Сумма, р.
Цена продаж	900
Переменные затраты, в том числе:	350
основные и вспомогательные материалы	170
оплата труда производственных рабочих	160
прочие	20
Постоянные затраты, в том числе:	1 420 000
электроэнергия и теплоснабжение	300 000
оплата труда управленческого персонала	600 000
расходы по снабжению и сбыту	200 000
прочие	320 000

Задание 5.5

Ранжировать по предпочтительности объемы выпуска продукции в целях получения максимальной прибыли, учитывая, что мощность работы оборудования ограничена 15 450 часами в месяц при трехсменном режиме функционирования организации.

Исходные данные: при производстве четырех видов продукции постоянные затраты составляют 700 000 р. в месяц. Остальная информация представлена в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Показатели по производству и сбыту изделий

Виды продукции	Цена продаж, р.	Переменные затраты, р.	Максимальная потребность на рынке, ед.	Трудозатраты на производство, часов
А	450	300	2 300	2,5
Б	540	400	1 500	3,0
В	670	500	1200	4,0
С	1 000	650	800	5,0

Методические указания:

- 1) для определения вклада каждого вида продукции в формирование финансового результата от продаж продукции и их ранжирования по предпочтительности заполнить таблицу 5.3;
- 2) для определения максимально возможной прибыли от продаж продукции заполнить таблицу 5.4.

Таблица 5.3 – Ранжирование по предпочтительности объемом выпуска продукции

Виды продукции	Удельный маржинальный доход, р.	Ранг (место) предпочтений выпуска	Трудозатраты при максимальной потребности, час	Объем продукции с учетом лимитирующего фактора, ед.
А				
Б				
В				
С				

Таблица 5.4 – Показатели эффективности продаж продукции

Виды продукции	Выручка от продаж, р.	Переменные затраты, р.	Маржинальный доход, р.	Постоянные затраты, р.	Прибыль от продаж, р.
А					
Б					
В					
С					
Итого:				700 000	

Задание 5.6

Рассмотреть целесообразность выбора одного из приведенных ниже вариантов решений как наиболее оптимального с целью сокращения (или устранения) убытков от продаж продукции. Оптимальность выбранного варианта решения подтвердить расчетами.

Исходные данные: имеется следующая информация о финансовых результатах от продаж 500 ед. продукции за предыдущий год (таблица 5.5).

Таблица 5.5 – Отчет о прибылях и убытках (сокращенная форма), р.

Показатели	Прибыль/доходы	Убытки/расходы
Выручка от продаж продукции	100 000	
Затраты по проданной продукции		110 000
Финансовый результат		(10 000)

Состав и структура затрат на производство и сбыт продукции, р.:

прямые: материальные – 35 000;

 трудовые – 20 000;

накладные: постоянные производственные – 20 000;

 переменные производственные – 5 000;

 административные – 18 000;

 по рекламе и сбыту – 12 000.

Варианты рассматриваемых решений:

- 1) предполагается выплачивать комиссионное вознаграждение в размере 10% от цены продаж за продукцию, проданную сверх критической точки;
- 2) предполагается снизить на 10% розничную цену, в результате чего объем продаж увеличится на 30%;
- 3) предполагается увеличить оплату труда производственных рабочих с 40 р. до 50 р. за единицу. Ожидается, что это позволит увеличить объем производства на 20%, однако вместе с тем возрастут расходы на рекламу на 5 000 р.

Список литературы

- 1 Вахрушин М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. – 8-е изд. перераб. и доп. – М. : Изд-во Национальное образование, 2013.
- 2 Керимов В. Э. Управленческий учет : учебник – М. : Маркетинг, 2010.
- 3 Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата. – М. : Юрайт, 2014.
- 4 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М. : ИНФРА-М, 2012.
- 5 Финансовый учет : учебник / под ред. В. Г. Гетьмана. – М. : Финансы и статистика, 2009.

Зотова Нина Николаевна

**Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет,
финансовый анализ)**

Методические указания
к выполнению практической работы
для студентов очной формы обучения направления
38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»,
38.03.02 «Менеджмент»

Редактор О.Г. Арефьева

Подписано в печать	Формат 60x84 ^{1/16}	Бумага 65 ^{г/м²}
Печать цифровая	Усл. печ. л. 1,75	Уч.-изд. л. 1,75
Заказ _____	Тираж 25	Не для продажи

РИЦ Курганского государственного университета.
640000, г. Курган, ул. Советская, 63/4.
Курганский государственный университет.