

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

Контроллинг

Методические указания
к выполнению практических работ
для студентов очной формы обучения
(направление 15.03.01 бакалавр «Машиностроение»,
профиль «Менеджмент высоких технологий»)

Курган 2016

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»
Дисциплина: «Контроллинг» (направление 15.03.01 «Машиностроение»,
профиль «Менеджмент высоких технологий»).

Составила: канд. экон. наук, доцент О.Т. Зырянова.

Утверждены на заседании кафедры « 19 » апреля 2016 г.

Рекомендованы методическим советом университета «17» декабря 2015 г.

Общие положения

Практические занятия по дисциплине «Контроллинг» выполняют студенты-бакалавры (направление подготовки 15.03.01 «Машиностроение», профиль «Менеджмент высоких технологий») очной формы обучения в соответствии с учебным планом.

Задачей контроллинга является поставка информации руководителям, реализующих цикл управления, который включает определение целей управления, формализация целей через систему показателей, планирование мероприятий, обеспечивающих достижение целей, бюджетирование, исполнение мероприятий, контроль показателей и анализ отклонений, принятие управленческих решений. Поэтому изучение контроллинга требует понимания процесса принятия решений и наличия сведений о пользователях информации. Для принятия правильного решения необходимо определить цели и задачи, которые помогут лицам, принимающим решения, оценить предпочтительность одного варианта действий перед другими.

В ходе выполнения практических занятий студент получает возможность изучить и проанализировать методологию управленческого учета в современных условиях хозяйствования на основе работы с литературными источниками по исследуемым темам и практическими данными по конкретным ситуациям.

Цель практической работы – систематизация и углубление знаний, полученных по дисциплине «Контроллинг», и приобретение навыков принятия управленческих решений на основе обобщения и анализа информации.

Предмет изучения – информация о деятельности отдельных подразделений или каких-либо сторонах деятельности предприятия, основанная на операциях, относящихся к будущему периоду времени, системы учёта издержек и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).

Задание выполняется в рабочей тетради студента и подписывается преподавателем после проверки.

Основными требованиями к практической работе являются:

- логическая последовательность изложения материала;
- достоверность и конкретность выводов и обоснованность рекомендаций на основе выполненных расчетов.

Тема 1. Группировка издержек производства и продаж

Задача 1.1. Учет роста первоначальной стоимости основных средств при определении размера амортизации.

Машина с предполагаемым сроком эксплуатации 10 лет имеет первоначальную стоимость 10 000 д.е. Стоимость металлолома равна расходам по демонтажу машины. Вследствие инфляции цены на основные средства увеличиваются в среднем на 5% в год.

Каким должен быть размер амортизационных отчислений, чтобы их было достаточно для приобретения аналогичной машины через 10 лет?

Задача 1.2. Мостовой кран первоначальной стоимостью 850 000 д.е. рассчитан на эксплуатацию в течение 20 000 часов времени полезного использования. Его остаточная стоимость после 10 лет эксплуатации оценивается в 50 000 д.е.

Определите ежегодную сумму амортизации крана методами равномерного начисления и в зависимости от степени его использования, если в течение первых трех лет эксплуатации она составила 1500, 1900 и 2200 часов.

Задача 1.3. Начислите методом уменьшающего остатка амортизацию объекта основных средств первоначальной стоимостью 120 000 д.е. сроком службы 5 лет, имеющего в конце срока эксплуатации остаточную стоимость 20 000 д.е. Предприятие предполагает в первый год эксплуатации объекта списать на затраты 30% его стоимости.

Задача 1.4. Произведите расчет затрат труда и заработной платы рабочего-сдельщика по следующим данным:

- 1) подготовительно-заключительные операции по норме: фрезерование – 195 мин, шлифовка – 123 мин;
- 2) время обработки: фрезерование одной детали – 7,6 мин, шлифовка – 3 мин;
- 3) часовая ставка оплаты 9, 42 д.е., премия за экономию рабочего времени 0,12 д.е./мин.

Рабочий изготовил при 8-часовом рабочем дне 795 деталей в течение 18 дней, использовав 4 часа отдыха. Четыре дня в течение месяца он был болен.

Определите:

- 1) какова сумма основной заработной платы рабочего;
- 2) нормируемые затраты труда на выполненную работу;
- 3) фактические затраты рабочего времени;
- 4) сумму доплаты за экономию рабочего времени;
- 5) общую сумму начисленной заработной платы.

Задача 1.5 . Определите затраты на материалы.

В подраздеде учета материалов бухгалтерии промышленного предприятия за минувший отчетный период отражено следующее движение одной из разновидностей материала (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Движение материалов в отчетный период

Дата	Приход, кг	Расход, кг	Цена, р./кг
15.01		2300	
10.02	5000		3,6
03.03.		1500	
13.04		4000	
29.05		2000	
19.07	3000		6,75
11.08		5500	
13.08	7000		3,1
29.10		500	
16.11		1500	

Начальные запасы на 1 января составляли 8300 кг по цене 3 д.е./кг.

1) Найдите конечный остаток материала.

2) Определите расход материала за отчетный период в денежном измерении методами Лифо, Фифо и средневзвешенной себестоимости.

Тема 2. Алгоритмы расчета норматива переменных затрат

Задачи 2.1

Вариант 1. Фактические затраты за 10 отчетных периодов при различной степени загрузки оборудования составили:

Таблица 2.1 – Исходные данные

Период	Объем продукции, ед.	Фактические затраты, тыс.р.
1	980	4150
2	920	3810
3	1060	4020
4	1290	5070
5	1570	5430
6	1780	5960
7	1820	6890
8	1040	4050
9	1120	4420
10	1080	4350

Произвести деление затрат на переменные и постоянные известными методами, построить уравнение зависимости величины затрат от объема производства.

Найти прогнозируемую величину затрат при объеме продукции, равной 2000 ед.

Вариант 2. Необходимо из имеющейся совокупности данных о совокупных затратах и натуральном показателе разделить всеми методами совокупные затраты на постоянные и переменные, составить уравнение затрат.

Таблица 2.2 – Исходные данные

Месяц	Продукция Z	
	Совокупные затраты, тыс.руб.	Объем производства, ед.
Январь	5230	95
Февраль	4890	85
Март	4924	86
Апрель	4584	76
Май	5196	94
Июнь	4822	83
Июль	4788	82

Продолжение таблицы 2.2

Август	5298	97
Сентябрь	5332	98
Октябрь	5026	89
Ноябрь	4958	87
Декабрь	4992	88
Продажная цена ед.		68
В среднем	5003,33	88,33

Вариант 3. Совокупные расходы организации на производство электроэнергии представлены в таблице.

Таблица 2.3 – Совокупные расходы организации на производство электроэнергии

Месяц	Объем производства, Мвт*ч X	Совокупные затраты, тыс.р. У
Январь	6,5	2235,6
Февраль	11,5	2822,5
Март	10,0	2642,4
Апрель	13,2	3007,7
Май	9,8	2637,4
Июнь	9,0	2547,0
Июль	7,0	2325,2
Август	7,5	2366,5
Сентябрь	8,0	2416,0
Октябрь	10,0	2642,4
Ноябрь	12,0	2880,0
Декабрь	13,0	2973,6

Необходимо известными методами (минимаксный, графический, метод наименьших квадратов) распределить расходы на переменные и постоянные и составить уравнение затрат.

Тема 3. Анализ затрат по отклонениям (стандарт-кост)

Задача 3.1

ОАО «Дорстрой» занимается дорожным строительством. В текущем (отчетном) месяце предприятие проложило 18000 кв.м. дороги при плановом задании 20000 кв.м. Фактические затраты рабочего времени – 22800 чел.*час. Норма затрат рабочего времени на 1 кв.м. дорожного полотна – 1,2 час. Фактические переменные накладные расходы – 33000 д.е. Бюджетный коэффициент переменных накладных расходов на 1 чел.*час. – 1,5 д.е. Фактические постоянные накладные расходы – 86000 д.е., а бюджетные – 90000 д.е.

Рассчитайте возникшие отклонения по переменным и постоянным накладным расходам, а также отклонения по общей величине накладных расходов. Какие выводы можно сделать по результатам их анализа?

Задача 3.2

Для изготовления продукта весом 9 кг используется смесь, состоящая из трех компонентов, расходуемых в следующих количествах: 5 кг сырья А по 10 р. за 1 кг = 50 р.; 3 кг сырья Б по 5 р. за 1 кг = 15 р.; 2 кг сырья В по 2 р. за 1 кг = 4 р.

Потери сырья в ходе технологического процесса составили $(10 - 9) : 10 = 0,1$, или 10% нормативных затрат.

Фактический объем производства продукции составил 94 500 кг при затратах:

52 000 кг сырья А по 7,20 р. за 1 кг = 374 400 р.;

27 000 кг сырья Б по 5,10 р. за 1 кг = 137 700 р.;

21 000 кг сырья В по 2,30 р. за 1 кг = 48 300 р.;

Итого:

100000кг

Итого:

560400 р.

Определите общую величину отклонений в материальных затратах, отклонения в ценах, в использовании материалов, отклонений из-за увеличения объема выработки и комбинированное (общее) отклонение.

Задача 3.3

Компания производит один продукт. Исходные данные представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Данные о плановом и фактическом объеме производства

Показатели	План	Факт
Объем продаж, ед.	6000	5000
Цена реализации, д.е.	100	110
Выручка, д.е.	600000	550000
Материалы на выпуск, кг	30000*	28000
Цена за 1 кг. материалов, д.е.	4,0	4,2
Прямые расходы на оплату труда на выпуск, д.е.	48000*	46000
Стоимость часа работы, д.е.	3,0	3,1
Переменные накладные расходы, д.е.	96000*	90000
Постоянные накладные расходы, д.е.	110000	100000
Итого затрат, д.е.	470000	450200
Финансовый результат, д.е.	130000	99800
* 6000 ед. • 5 кг за ед. ** 6000 ед. • 8 ч. за ед. *** 48 000 ч • 2 р. переменных расходов за час.		

Определите отклонения по видам затрат в системе стандарт-коста.

Задача 3.4

Нормативы затрат на изготовление продукции
-материалы: 3 кг по 16 р. за 1 кг = 48 р.

- оплата труда: 2 ч по 18 р. за 1 ч = 36 р.
- переменные накладные расходы: 2 ч по 13 р. за 1 ч = 26 р.
- итого: 110 р.

По плану предусматривалось произвести за отчетный период 1000 ед., фактический выпуск продукции составил 1200 ед.

Фактические расходы составили: материалы: 3600 кг по 15,50 р. за 1 кг = 55 800 р.; прямые затраты на оплату труда: 2400 ч по 13 р. за 1 ч = 31 200 р.; переменные накладные расходы: 2400 ч по 13 р. за 1 ч = 31 200 р. Итого: 118200 р.

Требуется рассчитать отклонения от нормативов затрат за отчетный период.

Задача 3.5. Распределение накладных расходов ABC методом

Были определены следующие статьи затрат и носители издержек по производственным накладным расходам.

Таблица 3.2 – Исходные данные

Статьи затрат	Затраты по виду деятельности	Носитель затрат (по всем изделиям)
Наладка оборудования	360000 д.е.	6000 ч.
Перемещение материалов	10000 д.е.	50000 кг
Электроэнергия	40000 д.е.	80000 кВт*ч.

При калькулировании себестоимости изделий X и Y была определена исходная информация о затратах по их производству.

Таблица 3.3 – Исходные данные по калькулированию

	X	Y
Количество произведенной продукции, шт.	5000	15000
Материальные затраты, д.е.	25000	33000
Оплата труда рабочих, д.е.	14000	16000
Количество часов наладки оборудования, ч.	120	150
Количество использованных материалов, кг.	5000	10000
Количество потребленной энергии, кВт*ч.	2000	3000

Рассчитайте себестоимость единицы каждого из этих видов изделий методом ABC.

Тема 4. CVP – анализ

Задача 4.1. Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце – 25000 д.е., а переменные – 18 д.е./шт. Производственная мощность предприятия составляет 2500 шт. в месяц. Достижимая цена единицы продукции – 32 д.е. На основе анализа точки нулевой прибыли определить: среднюю величину маржинального дохода, маржинальный доход, коэффициент маржинального дохода, пороговую

выручку, критическую величину объема продаж, маржинальный запас прочности и эффект производственного леввериджа.

Задача 4.2. Согласно условиям предыдущего задания критический объем продаж составил _____ шт.

Однако предприятие получило заказ только на 1500 шт., что недостаточно для достижения точки нулевой прибыли. Принято решение, что оптимизация прибыли должна осуществляться за счет снижения постоянных расходов (уменьшения арендной платы и амортизации оборудования). Определите предельно минимальную величину постоянных расходов в этом случае.

Задача 4.3. Максимальная мощность предприятия (из предыдущей задачи) составляет 2500 шт. продукции в месяц. Постоянные расходы остаются неизменными – 25000 д.е. в месяц, а переменные затраты на единицу продукции – 18 д.е./ шт. Определите, на сколько возможно в этих условиях снизить цену, чтобы не подвергнуться риску банкротства и покрыть совокупные расходы.

Задача 4.4. Вследствие изменения тарифов оплаты труда на анализируемом предприятии постоянные расходы в отчетном месяце повысились и составили 28000 д.е. в месяц, а переменные затраты достигли 19 д.е./шт. Цена на продукцию осталась неизменной – 32 д.е. /шт. Определите критическую величину выручки в этих условиях.

Задача 4.5. Организация производит изделия А и Б.

Таблица 4.1– Исходные данные

Показатели	А	Б
Цена реализации, руб.	6	12
Переменные издержки, руб.	2	4
Количество проданной продукции, шт.	70 000	35 000

Найдите: маржинальный доход, средний маржинальный доход, коэффициент маржинального дохода, пороговую выручку, точку безубыточности для фирмы в целом (если постоянные затраты составляют 300 000 р.), маржинальный запас прочности, эффект производственного леввериджа. Определите, как изменится прибыль предприятия и его точка безубыточности, если произойдут структурные изменения в продажах и фактически будет продаваться 50000 шт. изделия А, 55000 шт. изделия Б.

Тема 5. Управленческие решения

Задача 5.1

На специальном станке производительностью 1000 ед. в месяц изготавливают комплектующие изделия. Переменные затраты на их производство – 8 д.е., постоянные затраты – 5000 д.е. Эти комплектующие изделия можно приобрести у стороннего поставщика за 12 д.е. за единицу.

В некоторый момент станок вышел из строя. Его можно отремонтировать за 6000 д.е., продлив этим срок службы еще на 10 месяцев. Что правильнее:

а) отремонтировать станок и продолжать собственное производство при условии, что потребность в них составит 600-800 ед.;

б) не изготавливать комплектующие изделия на своем станке, а покупать у стороннего поставщика.

Найдите критический объем производства комплектующих изделий на своем станке при заданных условиях.

Задача 5.2

У предприятия по изготовлению садового инвентаря выручка от реализации продукции за последнее время существенно сократилась из-за того, что конкуренты стали продавать аналогичные изделия на 5-7 % дешевле.

Предприятие решило снизить цены на продукцию на 9%. На сколько (в д.е. и %) следует увеличить объем продаж, чтобы добиться поставленной цели и не уменьшить прежние результаты производственно-сбытовой деятельности. Для обеспечения прироста производства на отдельных рабочих местах понадобится работать в две смены, что потребует увеличения расходов на 40000 д.е.

Для расчетов используйте данные о затратах и выручке предприятия за прошлый год, д.е.:

- выручка – брутто1500000;
- прямые расходы по сбыту46000;
- НДС, акцизы300000;
- переменные затраты570000.

Задача 5.3

Планирование программы производства продукции.

При постоянных расходах 67 280 руб. в цехе промышленного предприятия для производства продукции используют две машины со следующими характеристиками (таблица 5.1).

Таблица 5.1– Характеристики машин

	Затраты периода, д.е.	Время загрузки, ч.
Машина I	50000	1000
Машина II	80000	800

На этих машинах производят продукты А, Б, В и Г в любой последовательности. Для изготовления каждого продукта нужно использовать обе машины. Продукцию характеризуют следующие данные (таблица 5.2).

Таблица 5.2 – Характеристики продукции

Продукты	Максимальный сбыт, шт.	Цена, р.	Переменные расходы на 1 ед., р.	Время загрузки оборудования на ед., ч.	
				машина I	машина II
А	200	200	100	2,0	1,0
Б	200	400	160	3,0	0,5
В	500	330	240	0,7	0,2
Г	300	500	470	0,3	0,8

Определить:

- 1) Можно ли выполнить программу производства обеими машинами?
- 2) Программу производства, оптимальную по прибыли. Какова будет этом случае прибыль?

Задача 5.4

Предприятие производит 3 продукта – А, Б, В со следующими характеристиками.

Таблица 5.3 – Характеристика продуктов

	Продукты		
	А	Б	В
Цена продажи, д.е.	33	32	26
Объем производства и сбыта, шт.	6000	16000	12500
Себестоимость, д.е.	156000	508000	285000

1 Какой будет величина прибыли на единицу каждого продукта и в целом по предприятию, если выпускать и продавать все изделия?

2 В предстоящем году при неизменных ценах ожидается снижение продаж каждого продукта на 10%. Как изменится величина прибыли по каждому изделию, если общие затраты на их производство и сбыт составят соответственно 143640, 478080, 261000 д.е.?

3 Чем вы объясните снижение прибыли?

4 Руководство предприятия предлагает снять с производства продукт Б. Каковы будут последствия этого решения? Как изменится ставка покрытия по изделиям в этом случае? Каким будет финансовый результат деятельности?

5 Как вы оцениваете решение руководства? Что рекомендуется предпринять?

Задача 5.5

Руководство фирмы определяет возможность принятия дополнительного заказа на выпуск 400 ед. продукции А в месяц. Так как эти изделия будут изготавливаться на машине, мощность которой уже загружена до предела, при положительном решении вопроса о дополнительном выпуске продукта А не-

обходимо уменьшить выпуск продукта Б, уже входящего в производственную программу фирмы.

Таблица 5.4 – Имеются следующие данные об этих продуктах

	Продукт А	Продукт Б
Цена, д.е.	10	7
Предельные затраты на единицу, д.е.	8	3
Время выработки единицы, мин.	3	8

1) На сколько единиц необходимо сократить выпуск продукта Б, чтобы можно было принять дополнительный заказ на изделие А?

2) Будет ли принятие дополнительного заказа способствовать повышению результатов хозяйственной деятельности фирмы в данном отчетном периоде?

3) Какова нижняя граница цены продукта А в этих условиях?

Задача 5.6

Три детали (А, Б и В) изготавливаются на специальной машине. Комплектующую деталь Г (таких деталей нужно 300 шт.) также можно изготавливать на этой машине (переменные затраты составляют 72 д.е. за штуку, полные затраты — 100 д.е. за штуку, время изготовления штуки — 4 мин). До последнего времени фирма приобретала деталь Г по цене 70 д.е. за штуку. При загрузке мощности машины на 100% производство характеризуют следующие данные (таблица 5.5).

Таблица 5.5 – Характеристика производства при полной загрузке

	Деталь		
	А	Б	В
Количество, шт.	300	300	150
Время изготовления, мин.	20	5	20
Переменные затраты на единицу, д.е.	60	41	45
Цена, д.е.	80	45	60

После того, как цена на деталь, поставляемую со стороны, возросла до 80 д.е., необходимо определить, будет ли выпуск такой детали на самом предприятии более экономичным? Какова верхняя граница цены за деталь Г, если ее получать от поставщика?

Задача 5.7

На предприятии, имеющем резервные производственные мощности, можно альтернативно использовать две различные машины. Следует решить на какой из двух машин целесообразно выполнить дополнительный заказ в 1000 шт., если их максимальная загрузка составляет 176 ч. в месяц на каждую машину. Данные о постоянных и переменных затратах производительности каждой машины приведены в таблице 5.6.

Таблица 5.6 – Характеристика машин

	Машины	
	А	Б
Постоянные затраты, д.е.	10000	6000
Переменные затраты при занятости 80ч в месяц, д.е.	5000	4000
Производительность, шт./ч.	10	5

Задача 5.8

В цехе промышленного предприятия изготавливают детали А и Б. Данные о затратах на машину в год при работе с полной загрузкой 1600 ч. в таблице 5.7.

Таблица 5.7 – Затраты на машину при полной загрузке, д.е.

Виды затрат	Сумма	Переменные	Постоянные
Заработная плата за основную производственную нагрузку	12800	12800	
Амортизация	9600	2400	7200
Арендная плата	4000		4000
Затраты на содержание производственных помещений	1200		1200
Ремонт, электроэнергия	7200	5800	1400
Общие затраты на заработную плату	3200	2200	1000
Расходы на обслуживание	6000	2400	3600
Итого	44000	25600	18400

В настоящее время машина используется 75% нагрузки (1200 ч. в год).

1 Сколько стоит обработка деталей А и Б для самого предприятия, если в течение машинного часа изготавливаются 5 деталей?

2 «Умные головы» в отделе закупок предприятия подсчитали, что можно получить значительную экономию, если заказать изготовление 1000 деталей другой фирме. У них есть предложение поставщика, который за 1 деталь (включая сопутствующие затраты) согласен получать 4 д.е. Какой расчет произвели в отделе закупок и какая экономия у них получилась в итоге?

3 Какой расчет произвели вы сами и каков был бы результат? При какой цене предложение изготовления в стенах самого предприятия и поставка извне дадут одинаковый эффект?

Задача 5.9

Во время реконструкции машины следует ожидать недовыпуск 2000 деталей (время реконструкции – 2 месяца: ноябрь и декабрь). Целесообразно ли:

1 заранее выпустить большое количество деталей, равномерно распределив их выпуск в течение 10 месяцев (затраты по хранению составляют 0,10 д.е. на штуку в месяц). При этом производственные мощности позволяют увеличить ежемесячно объем производства;

2 продолжать выпуск деталей на менее эффективном оборудовании с дополнительными затратами 0,60 д.е. за штуку?

Задача 5.10. Разработка программы производства при использовании полной себестоимости и сокращенной себестоимости

Предприятие хочет разработать максимальную по прибыли программу производства. До настоящего времени оно поставляло на рынок четыре изделия со следующими характеристиками.

Таблица 5.8 – Характеристика изделий

Изделие	Объем сбыта, ед.	Затраты на производство и сбыт, д.е.	Переменные затраты на единицу, д.е.	Цена сбыта, д.е.
А	200	18000	85	80
Б	400	24000	50	70
В	500	26000	45	50
Г	100	9500	80	120

Все изделия в процессе изготовления проходят две стадии обработки со следующим временем использования оборудования (таблица 5.9).

Таблица 5.9 – Использование оборудования

Изделия	Время обработки	
	Стадия 1	Стадия 11
А	0,50	0,25
Б	10,00	2,00
В	1,00	0,50
Г	5,00	8,00
Максимальная загрузка, ч.	10000	2000

1 Определите для следующего отчетного периода максимальную по прибыли программу производства и сбыта на базе полной себестоимости и сокращенной себестоимости. Рассчитайте сумму прибыли в каждом случае. Что вы могли рекомендовать предприятию при данных условиях производства и сбыта продукции?

2 Достаточно ли у предприятия производственных мощностей для реализации максимальной по прибыли программы?

3 Если максимальная загрузка стадии 11 снизится до 1650 ч., как это скажется на оптимальной программе производства и сбыта, какая будет прибыль при оценке по полным затратам и по сокращенной себестоимости?

Задача 5.11. На мебельной фабрике для выполнения разового заказа по изготовлению 9000 шкафов предусмотрено установить монтажный конвейер, в результате чего с инвестиционными затратами 29 000 д.е. можно сократить время сборки шкафа на 0,5 ч. на единицу.

Является ли данная инвестиция целесообразной, если предполагается, что основная заработная плата составит 8 д.е. в час, а затраты на дополнительную заработную плату будут начислены в размере 50% от основной заработной платы?

Сколько потребуется капиталовложений, чтобы сэкономить затраты на одно рабочее место, если вновь введенные средства производства могут использоваться 3 года, 5 или 10 лет, а уровень процентной ставки на капитал составит 10% годовых?

Задача 5.12. Необходимо определить внутреннюю процентную ставку следующих инвестиций: использование капитала — 100 000 д.е.; срок эксплуатации — 5 лет; остаточная стоимость по истечении срока эксплуатации — незначительная; обратный приток денежных средств во время срока эксплуатации, д.е.: 30 000, 40 000, 30 000, 20 000, 20 000.

Задача 5.13. Эксплуатируемая установка имеет остаточную стоимость 20 000 д.е. Без капитальной реконструкции остаточный срок ее эксплуатации составил 1 год, а остаточная стоимость по истечении года — 10 000 д.е. Превышение доходов над расходами в течение года — 40 000 д.е.

Капитальная реконструкция установки обойдется в 20 000 д.е., срок эксплуатации увеличится на один год и превышение доходов над расходами составит 50 000 д.е. Остаточная стоимость установки через 2 года — 10 000 д.е., калькуляционная процентная ставка — 10%. Ежегодный аннуитет новой установки составляет 36 000 д.е. Фирме следует осуществить реконструкцию или это экономически невыгодно? Подтвердите свою рекомендацию расчетами.

Задача 5.14. Машина в течение 6 лет эксплуатации позволит сэкономить ежегодно 12 000 д.е. расходов на заработную плату и в конце даст выручку от продажи 8000 д.е. Предприниматель должен финансировать покупку этой машины банковским кредитом, который стоит 10% в год. Какая первоначальная цена машины будет для него в этом случае приемлема?

Тема 6. Бюджетирование

Задача 6.1

Предприятие «Сигма» производит два изделия: «альфа» и «бета». Изделие «альфа» изготавливает цех № 1, изделие «бета» - цех № 2. Имеется следующая информация о прямых затратах на изделие: -материал X, д.е. 1,80;

-материал У , д.е. 4,00;

-труд производственных рабочих, д.е. за 1ч. 3,00.

Накладные расходы распределяются на основе количества часов работы производственных рабочих.

Таблица 6.1 – Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на одно изделие

	Изделие «альфа»	Изделие «бета»
Материал Х	10	8
Материал У	5	9
Труд производственных рабочих, ч.	10	15

Таблица 6.2 – Баланс предыдущего года

Актив	Сумма 31.12.X0	Пассив	Сумма 31.12.X0
Основные средства	301750	Уставный капитал (3000 акций по 1 д.е.)	300000
Оборотные средства	152819	Резервный капитал	92369
в том числе сырье	47300	Кредиторы	62200
готовая продукция	24769		
дебиторы	72250		
денежные средства	8500		
Итого	454569		454569

Таблица 6.3 – Данные, необходимые для расчета бюджета затрат и результатов деятельности предприятия на предстоящий год

Готовая продукция	Изделие «альфа»	Изделие «бета»
Прогнозируемый объем продаж, ед.	8500	1600
Продажная цена единицы, д.е.	100	140
Необходимый конечный запас, ед.	1870	90
Начальный запас, ед.	170	85

Основные материалы	Материал Х	Материал У
Начальный запас, ед.	8500	8000
Необходимый конечный запас, ед.	10200	1700

Сметная ставка распределения накладных расходов (на час труда производственных расходов):	Цех № 1	Цех № 2
вспомогательные материалы	0,30	0,20
труд вспомогательных рабочих	0,30	0,30
энергия (переменная часть)	0,15	0,10
ремонт и техническое обслуживание (переменная часть)	0,05	0,10
Сметные постоянные накладные расходы:		
амортизация активов	25000	20000
затраты на управление	25000	20000
расходы на энергию (постоянная часть)	10000	500
затраты на ремонт и обслуживание (постоянная часть)	11400	799

Непроизводственные накладные расходы:	
канцелярские товары (для администрации)	10000
заработная плата работников отдела сбыта	18500
заработная плата конторы заводоуправления	700
комиссионные затраты	15000
транспортные расходы (отдел сбыта)	5500
реклама	20000
прочие расходы конторы	2000
Итого	69000

Движение денежных средств по смете, д.е.	1кв.	2кв.	3кв.	4кв.
Поступление от потребителей	250000	300000	280000	246250
Платежи:				
материалы	100000	120000	110000	1369896
заработная плата	100000	110000	120000	161547
прочие расходы	30000	25000	18004	3409

Необходимо подготовить генеральную смету (бюджет) на предстоящий год и следующие документы:

- 1) программу сбыта;
- 2) производственный план;
- 3) смету использования основных материалов;
- 4) смету затрат на основные материалы;
- 5) смету затрат на оплату труда производственных рабочих;
- 6) смету общехозяйственных накладных расходов;
- 7) смету расходов на содержание отдела сбыта и администрации;
- 8) смету движения денежных средств;
- 9) прогнозный баланс.

Задача 6.2. Прогнозирование финансовых результатов и движения денежных средств

Предприниматель Бикеев А. С. начинает финансово-хозяйственную деятельность своего торгового предприятия 1 января. В качестве уставного капитала он внес на расчетный счет 20000 д.е.

В течение 6 месяцев торговли предприниматель ожидает получить следующие результаты, д.е.

Таблица 6.4 – Результаты деятельности торгового предприятия

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

Планируется произвести 20% продаж с немедленной оплатой, а остальные 80% с предоставлением 2-х месячного товарного кредита покупателям. Поставщики согласны на отсрочку оплаты в 1 месяц по всем закупкам.

А.С. Бикеев намерен нанять 2-х помощников с заработной платой 600 д.е. в месяц на каждого.

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

Прочие расходы, связанные с ведением деятельности и составляющие 4000 д.е. в месяц, планируют списывать ежемесячно по итогу за прошлый месяц.

В январе будет оплачено приобретение автомобиля-фургона стоимостью 10000 д.е. и малоценных принадлежностей стоимостью 8000 д.е.

На свои личные нужды предприниматель предполагает изымать из оборота 600 д.е. ежемесячно. Ожидается, что запас товаров на конец периода (30 июня) будет оцениваться в 2400 д.е. по себестоимости.

Амортизация по основным средствам будет начисляться следующим образом:

- автомобиль – 20% в год по первоначальной стоимости;
- принадлежности 10% в год по первоначальной стоимости.

На основе приведенной информации:

- 1) подготовьте прогноз движения денежных средств (смету доходов и расходов) на предстоящие 6 месяцев;
- 2) составьте прогнозный отчет о финансовых результатах и баланс по итогам деятельности за предшествующие 6 месяцев.

Список литературы

1 Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М. : Омега-Л, 2011. – 510 с.

2 Вахрушина М. А. Стратегический управленческий учет. Полный курс МВА. – М. : Рид Групп, 2011.

3 Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учебник. – М. : Дашков и К, 2009. – 480 с.

4 Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник . – М. : Магистр, 2008. – 574 с.

5 Васильева Л. С., Петровская М. В. Бухгалтерский управленческий учет. Порядок постановки и основные направления развития : практическое руководство . – М. : Эксмо, 2009. – 400 с.

Зырянова Ольга Тимофеевна

Контроллинг

Методические указания
к выполнению практических работ
для студентов очной формы обучения
(направление 15.03.01 бакалавр «Машиностроение»,
профиль «Менеджмент высоких технологий»)

Редактор Г. В. Меньщикова

Подписано в печать	Формат 60x84 1/16	Бумага 65 г/м ²
Печать цифровая	Усл. печ. л. 1,25	Уч.-изд.л. 1,25
Заказ	Тираж 25	Не для продажи

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