

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.Б.22 Управленческий учет

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения заочная

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1.1 Лекция № 1 (2 часа)

Тема: «Введение в бухгалтерский управленческий учет»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Содержание и назначение управленческого учета.
2. Принципы учета для управления.
3. Предмет, объекты и методы управленческого учета.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Содержание и назначение управленческого учета

Сущность бухгалтерского управленческого учета, его содержание и назначение. Термин «управленческий учет» от англ. «Management accounting» (дословно «управленческое счетоводство»). Управленческий учет – система сбора, обработки и подготовки информации о деятельности предприятия необходимой внутренним пользователям для обеспечения процесса управления. Цель управленческого учета – удовлетворение информационных потребностей внутренних пользователей организации.

2. Принципы учета для управления

Принципы управленческого учета: целостности; самостоятельности и непрерывности деятельности использования единых планово-учетных единиц измерения преемственности и многократного использования информации ясности, аналитичности и интерпретируемости; оценки результатов деятельности структурных подразделений; формирования показателей внутренней отчетности как основы коммуникационных связей между уровнями управления; и др.

3. Предмет, объекты и методы управленческого учета

Предмет управленческого учета - производственно-хозяйственная и коммерческая деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений

Объекты управленческого учета:

- 1) Производственные ресурсы;
 - 2) Хозяйственные процессы и их результаты
- Методы управленческого учета:
- 1) Бухгалтерские приемы и способы;
 - 2) Специфические приемы и способы.

1.2 Лекция № 2 (2 часа)

Тема: «Классификация затрат и их поведение»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Классификация затрат в отечественной практике учета.
2. Классификация затрат для целей управленческого учета.
3. Анализ поведения затрат как инструмент управленческого планирования и контроля.

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Классификация затрат в отечественной практике учета

Затраты:

по видам затрат - по экономическим элементам и статьям калькуляции по местам возникновения - по цехам, бригадам, участкам
по носителям затрат - по видам продуктов, работ, услуг

по экономической роли в процессе производства - основные, накладные по способу включения в себестоимость продукции - прямые, косвенные по характеру затрат - затраты на продукт, расходы периода
по времени отнесения на себестоимость продукции - входящие, истекшие.

2. Классификация затрат для целей управленческого учета

Затраты:

в зависимости от объемов производства - переменные, постоянные, смешанные
по влиянию на процесс принятия управленческих решений – принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках, релевантные и не релевантные, безвозвратные, вмененные, альтернативные
по степени охвата планом – планируемые, не планируемые
по степени регулирования и контроля – контролируемые и неконтролируемые, регулируемые, частично регулируемые и нерегулируемые

3. Анализ поведения затрат как инструмент управленческого планирования и контроля

Поведение затрат характеризует зависимость величины затрат от изменения объемов производственной деятельности. Для описания поведения затрат в управленческом учете используется специальный показатель – коэффициент реагирования затрат (Крз). Для определения постоянной и переменной составляющей в составе общей величины затрат могут быть использованы следующие методы:

метод, основанный на записях в бухгалтерских регистрах; визуальный метод;
метод высшей и низшей точек; метод наименьших квадратов.

1.3 Лекция № 3 (2 часа)

Тема: «Калькулирование в системе управленческого учета»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Сущность калькулирования.
2. Объекты калькулирования, калькуляционные единицы.
3. Виды калькуляций.
4. Понятие метода калькулирования.
5. Взаимосвязь элементов производственных затрат, калькуляционных статей и экономических элементов затрат

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Сущность калькулирования

Калькулирование - это совокупность приемов аналитического учета затрат на производство и расчетных процедур исчисления себестоимости продукта.

Его задачи:

обеспечение полной и достоверной информации о себестоимости объектов калькулирования;

контроль рентабельности производства отдельных продуктов;

соблюдение запланированного уровня себестоимости объектов калькулирования; обеспечение сопоставимости калькуляций для сравнительного анализа использования при планировании и принятии управленческих решений.

2. Объекты калькулирования, калькуляционные единицы

Объект калькулирования – конкретный носитель издержек производства за отчетный период.

Объекты калькулирования: виды продуктов, полуфабрикатов и частичных продуктов

(детали, узлы) разной степени готовности, группы однородных изделий, этапы выполненных работ, виды работ и услуг и др.

Калькуляционная единица – это единица измерения объекта калькулирования. Калькуляционная единица должна отвечать следующим требованиям:

- отражать количественную единицу продукта определенного качества;
- быть устойчивой во времени;
- приемлемой для калькуляции продукта;
- обеспечивать сопоставимость калькуляций одинаковых продуктов.

3. Виды калькуляций

Калькуляция представляет собой завершающую стадию калькулирования. Классификация калькуляций:

- время составления – итоговые и предварительные;
- характер исходных данных – плановая, нормативная, фактическая;
- степень детализации калькуляционных расчетов – кумулятивная и элективная;
- длительность периода охвата данных – годовые, квартальные, ежемесячные и оперативные;
- полнота включения затрат – калькуляции полной и сокращенной себестоимости;
- по характеру производства – массовые и индивидуальные.

4. Понятие метода калькулирования

Метод калькулирования – совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления себестоимости калькуляционных единиц.

Классификация методов учета и калькулирования может быть произведена по след. признакам:

- оперативность учета затрат – калькулирование фактической и нормативной себестоимости;
- полнота включения затрат в производственную себестоимость – калькулирование на базе полных и переменных затрат;
- объекты учета затрат – попроцессный, попередельный, позаказный метод.

5. Взаимосвязь элементов производственных затрат, калькуляционных статей и экономических элементов затрат

Совокупность однородных элементов производственных затрат образует калькуляционную статью. Группа равнозначных калькуляционных статей формирует экономический элемент затрат. Выделяют пять экономических элементов: материальные затраты, затраты на оплату труда, затраты на социальные отчисления, амортизация и прочие затраты.

1.4 Лекция № 4 (1 час)

Тема: «Система «Директ-костинг»

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Сущность системы «Директ-костинг»
2. Организация учета затрат и результатов
3. Отчет о прибылях и убытках при маржинальном подходе.

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1. Сущность системы «Директ-костинг»

Директ-костинг зародился в США в годы Великой депрессии. Проблема заключалась в следующем: объемы продаж падали, запасы у предприятий росли, поэтому большая часть затрат по методу абзоршн-костинга оказывалась отнесенной на запасы, а меньшая – на реализацию. Даже при небольших продажах предприятие было вынуждено

показывать прибыль и, соответственно, платить налог на прибыль, что в годы общего спада экономики было весьма обременительно. Поэтому был найден более справедливый метод распределения затрат между остатками готовой продукции на складе и реализованной продукцией. Справедливый в том смысле, что он позволял снизить налогооблагаемую прибыль при значительных остатках готовой продукции. Этот метод получил название директ-костинга. В директ-костинге все постоянные затраты считаются периодическими и списываются на реализацию. Себестоимость реализованной продукции возрастает, прибыль падает, а на остатки относят только переменные расходы. В директ-костинге деление затрат на прямые и косвенные не имеет значения, поскольку, как правило, переменные затраты – прямые и их непосредственно можно учесть по видам продукции, а постоянные затраты, как правило, косвенные и их по видам продукции вообще не распределяют, а списывают общей суммой на результаты финансовой деятельности. Таким образом, основной упор делается на классификацию «переменные – постоянные» затраты. Директ-костинг актуален при принятии решения об увеличении или уменьшении объемов производства того или иного вида продукции.

2. Организация учета затрат и результатов

Варианты организации учета затрат и результатов:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - предполагает учет переменных и постоянных расходов в их фактической величине;
- с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - предполагает нормирование расходов, составление нормативных калькуляций, выявление и учет отклонений фактической себестоимости от нормативной.

3. Отчет о прибылях и убытках при маржинальном подходе

Схема построения отчета о доходах многоступенчатая, в отчете содержится как минимум два финансовых показателя – маржинальный доход и операционная прибыль. Маржинальный доход (сумма покрытия) - разница между выручкой от продажи продукции и ее сокращенной (неполной) себестоимостью, рассчитанной по переменным расходам. Операционная прибыль определяется путем вычитания постоянных затрат из маржинального дохода.

Схема отчета в простом «Директ-костинге»

Показатели	Сумма
1. Выручка от продаж	600
2. Себестоимость продукции, рассчитанная по переменным затратам	325
3. Маржинальный доход (п.1-п.2)	275
4. Постоянные расходы	160
5. Прибыль (п.3-п.4)	115

Схема отчета в развитом «Директ-костинге»

Показатели	Сумма
1. Выручка от продаж	600
2. Производственные переменные затраты	225
3. Производственный маржинальный доход (по изделию)	375
4. Внепроизводственные переменные затраты	100
5. Маржинальный доход	275
6. Постоянные расходы	160
7. Прибыль	115

1.5 Лекция № 5 (1 час)

Тема: «Бюджетирование и контроль затрат»

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Понятие и функции бюджетов.
2. Система бюджетов на предприятии. Требования, предъявляемые к бюджетам.

3. Операционный бюджет.
4. Финансовый бюджет.

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие и функции бюджетов

Бюджетирование – метод оперативного управления посредством составления бюджетов (сметных планов) комплексный процесс, включающий планирование, учет и контроль финансовых потоков и результатов охватывает краткосрочное планирование. Цели бюджетирования:

- 1) разработка концепции ведения бизнеса: планирование деятельности предприятия на определенный срок, выявление потребностей в ресурсах, оптимизация затрат и прибыли, финансовых потоков, координация – согласование деятельности различных подразделений предприятия;
- 2) коммуникация – доведение планов действий до сведения руководителей разных уровней;
- 3) мотивация и стимулирование руководителей на местах на достижение целей организации;
- 4) контроль и оценка эффективности работы руководителей разных уровней.

Бюджет – количественно детализированный план деятельности организации в целом и ее отдельных сегментов, направленный на достижение целей организации.

Функции бюджетов:

служат инструментом текущего планирования
служат средством контроля и оценки результатов деятельности дают критерии оценки работы менеджеров

являются средством мотивации
формируют коммуникационную среду
способствуют поддержанию и усилению координации между производственными и сбытовыми подразделениями

2. Система бюджетов на предприятии. Требования, предъявляемые к бюджетам

Требования предъявляемые к бюджетам: четкая формулировка названия бюджета, точное указание периода времени, на который составлен бюджет, соответствие формы бюджета его содержанию, информация бюджета должна быть ясной и доступной пользователю – непосредственному исполнителю, бюджеты подразделений должны быть между собой скоординированы, должны предусматривать корректировку при изменении условий деятельности, составленный бюджет предполагает обязательный отчет об его исполнении и оценку деятельности каждого центра ответственности.

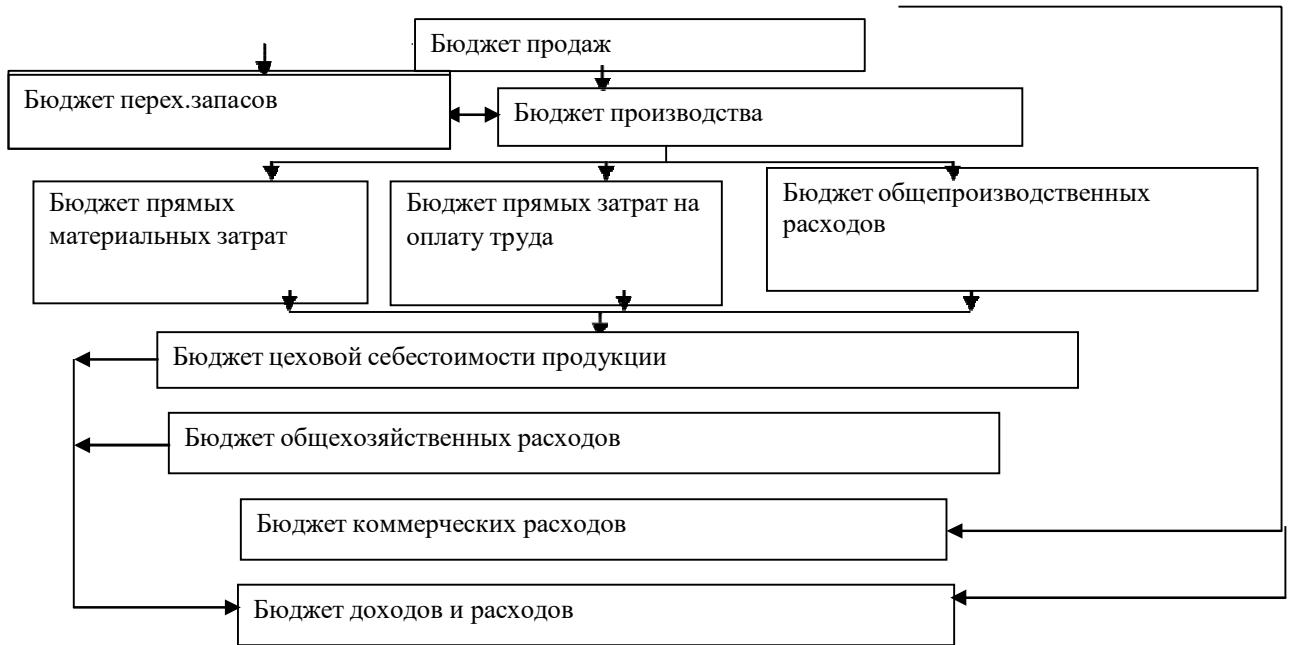
Виды бюджетов:

по уровню детализации (степени обобщения) – консолидированные и частные по назначению – операционные и финансовые
по роли – основные и вспомогательные
по способу планирования – скользящие и дискретные
по методике составления – бюджеты «с нуля», приростные бюджеты, бюджеты с проработкой и анализом дополнительных вариантов
по уровням анализа – гибкий и статичный.

3. Операционный бюджет

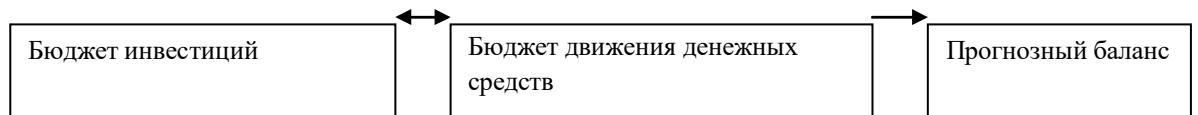
Разработка операционного бюджета организации. Операционный бюджет – план производственной деятельности организации, составленный на предстоящий период времени в количественном выражении

включает план доходов и расходов по текущей деятельности предприятия, который детализируется через частные бюджеты.



4. Финансовый бюджет

Финансовый бюджет – план, в котором отражаются предполагаемые источники финансовых средств и направления их использования в будущем периоде включает инвестиционный бюджет, бюджет денежных средств и прогнозируемый (расчетный) баланс.



2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие № 1 (2 часа)

Тема: «Затраты как основной объект управленческого учета»

2.1.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:
Издержки производства и издержки обращения
Понятия «затраты на продукт» и «расходы периода». Экономическая сущность категории «себестоимость».

2. Решение задачи:

Определите, какие из нижеприведенных затрат могут быть контролируемыми, неконтролируемыми и частично контролируемыми:

- прямые материальные затраты;
- заработка плата производственного персонала;
- амортизация оборудования;
- освещение производственных помещений;
- смазочные и другие вспомогательные материалы;
- расходы на обслуживание оборудования;
- затраты на электроэнергию в производственных цехах;
- доля накладных расходов отнесенная на затраты цеха в результате их распределения.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задачи.

3.2.2 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

2.2 Практическое занятие № 2 (2 часа)

Тема: «Объекты учета затрат в системе управленческого учета»

2.2.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:
Общие положения производственного учета. Классификация мест возникновения затрат. Виды центров ответственности

2. Решение задачи:

Предприятие производит продукт А, имеет два производственных подразделения (цех №1 и цех №2) и три обслуживающих подразделения (котельная, ремонтных и транспортный цех).

Обслуживающие подразделения не оказывают друг другу услуги. Затраты центров ответственности в отчетном периоде составили:

транспортный цех – 9000 руб.

ремонтный цех – 4750 руб.

котельная – 2250 руб.

цех №1 – 12000 руб.

цех №2 – 10000 руб.

Распределите затраты непроизводственных центров ответственности между производственными центрами ответственности, если база распределения – доля выручки от реализации продукции в общем объеме выручки предприятия. При этом доля выручки от реализации продукции цеха №1 – 60%, цеха №2 – 40%.

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задачи.

2.2.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

2.3 Практическое занятие № 3 (2 часа)

Тема: «Методы учета затрат»

2.3.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Метод учета полных затрат.

Метод учета переменных затрат.

Методы определения количества потребленных материальных ресурсов. Методы контроля за затратами.

1. Решение задачи:

Рассчитайте затраты труда и заработной платы рабочего-сдельщика, используя следующие данные:

Рабочий изготовил 280 деталей за 18 дней. Продолжительность рабочего дня – 7 часов. Норма времени на изготовление одной детали – 40 минут, сдельная расценка – 15 рублей. За выработку продукции сверх установленных норм до 10% расценка увеличивается на 15%, а при перевыполнении нормы выше 10% – на 25%.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задачи.

2.3.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия

2.4 Практическое занятие № 4 (1 час)

Тема: «Позаказный метод учета затрат и калькулирования»

2.4.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Особенности позаказного

калькулирования. Методы

распределения накладных расходов:

- Метод использования натуральных показателей;
- Метод, базирующийся на стоимости реализации;
- Метод постоянной доли валовой прибыли в объеме реализации;
- Метод прямого распределения затрат;
- Метод пошагового распределения затрат;
- Метод двустороннего распределения.

2. Решение задачи:

Распределите накладные издержки цехов на производственные заказы. Определите себестоимость заказов и себестоимость изготовленной продукции.

Предприятие получило задание на выполнение четырех заказов по изготовлению продукции А.

Ожидаемая сумма накладных издержек на предстоящий период составляет 62500 рублей. В качестве базы их распределения используется заработка плата основных производственных рабочих.

Фактические данные по выполнению заказов:

Виды издержек	Заказ №1	Заказ №1	Заказ №1	Заказ №1
Количество произведенной продукции, шт.	200	250	290	260
Материальные затраты, руб.	10000	12500	14500	13000
Заработка основных производственных рабочих, руб.	3800	5000	8500	7700

2.4.1 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задачи.

2.4.2 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия

2.5 Практическое занятие № 5 (1 час)

Тема: «Попередельный метод учета затрат и калькулирования»

2.5.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Учетные записи при полуфабрикатном и бесполуфабрикатном вариантах учета затрат. Распределение затрат между основной, сопряженной и побочной продукцией.

2. Решение задачи:

Определите себестоимость 1 тонны полуфабриката, готовой и реализованной продукции.

Продукт из однородного сырья проходит две последовательные технологические стадии изготовления.

За отчетный период имеется следующая информация.

Показатели	1 стадия	2 стадия
Запуск сырья, т	50	45
Количество произведенных полуфабрикатов, т	45	40
Добавленные затраты каждого передела, руб.	60000	115000

Учетная цена исходного сырья – 1500 руб. В отчетном периоде реализовано 30 т готовой продукции, сбытовые расходы составили 7500 руб.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задачи.

2.5.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

2.6 Практическое занятие № 6 (1 час)

Тема: «Анализ взаимосвязи «Затраты-объем-прибыль»

2.6.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Построение графика безубыточности.

Анализ «затраты-объем-прибыль» при выпуске нескольких видов продукции. Применение CVP-анализа к длительным временным промежуткам.

2. Решение задачи:

Найдите точку безубыточности, порог рентабельности, изобразите на графике зону прибылей и убытков.

Объем продаж в месяц – 4200 шт., цена реализации – 65 руб.

Переменные издержки на единицу изделия – 45 руб.

Постоянные издержки в месяц – 50 тыс. руб.

2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

2.6.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

2.7 Практическое занятие № 7 (1 час)

Тема: «Система «Стандарт-кост» как инструмент учета, планирования и контроля затрат»

2.7.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Отклонения по материалам.

Отклонения по трудозатратам.

Отклонения по накладным

расходам. Отклонения по

реализации продукции.

2. Решение задачи:

Предприятие производит изделие N. Определите отклонение фактических расходов от нормативных по заработной плате, используя следующие данные:

Нормативная з/п за 1 ед. продукции – 0,5 часа по 3 руб./час. Фактическая з/п – 4600 часов по 3,1 руб/час. Нормативный объем производства и реализации – 10000 ед.; фактически произведено 9500 ед. продукции.

2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задачи.

2.7.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

Разработала:

Е.А. Алямкина