

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.11 Управленческий учет

Направление подготовки (специальность) 38.04.01 Экономика

Профиль образовательной программы Налоговый учет и консалтинг

Форма обучения заочная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций	3
1.1 Лекция № 1 Содержание, принципы и назначение управленческого учета	3
1.2 Лекция № 2 Концепция и классификация издержек и результатов деятельности предприятия.....	3
1.3 Лекция № 3 Места возникновения затрат. Центры ответственности	5
1.4 Лекция № 4 Учетная информация и процесс принятия решений	7
2. Методические указания по выполнению лабораторных работ	10
3. Методические указания по проведению практических занятий	11
3.1 Практическое занятие № ПЗ-1 Концепция и классификация издержек и результатов деятельности предприятия	11
3.2 Практическое занятие № ПЗ-2 Системы производственного и управленческого учета	11
3.3 Практическое занятие № ПЗ-3 Системы учета затрат и калькулирования себестоимости	12
3.4 Практическое занятие № ПЗ-4 Места возникновения затрат. Центры ответственности.....	13
3.5 Практическое занятие № ПЗ-5 Бюджетирование в системе управления затратами предприятия	14
3.6 Практическое занятие № ПЗ-6 Функциональный учет затрат и результатов деятельности (метод ABC).....	16
4. Методические указания по проведению семинарских занятий	17

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция №1 (1 час).

Тема: «Содержание, принципы и назначение управленческого учета»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Сущность бухгалтерского управленческого учета, его содержание и назначение.
2. Предмет, объекты и методы управленческого учета.
3. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета, их единство и различия. Связь управленческого учета с производственным.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Сущность бухгалтерского управленческого учета, его содержание и назначение.

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. 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

3. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета, их единство и различия. Связь управленческого учета с производственным.

Признаки сравнения финансового и управленческого учета:

Цель учета – целью управленческого учета является информационная поддержка принятия управленческих решений, а финансового – информирование внешних пользователей о финансовом состоянии организации.

Пользователи информации – в управленческом учете – внутренние, в финансовом – внешние.

Обязательность ведения – введение финансового учета обязательно в соответствии с законодательством РФ, ведение управленческого учета не обязательно (по решению руководства).

Степень открытости (доступности) информации – информация финансового учета открыта для внешних пользователей, а управленческого учета конфиденциальная.

Периодичность и сроки представления отчетности – в финансовом учете сроки представления отчетности устанавливаются законодательством, а в управленческом учете – по решению руководства, в соответствии с потребностями управления.

1.2 Лекция №2 (1 час).

Тема: «Концепция и классификация издержек и результатов деятельности предприятия»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Основные термины и понятия управленческого учета.
2. Концептуальные подходы к классификации издержек в системе управленческого учета.
3. Классификация затрат для определения себестоимости произведенной продукции, оценки стоимости запасов и полученной прибыли

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1 Основные термины и понятия управленческого учета

В экономической литературе и нормативных документах часто применяются такие термины, как «издержки», «затраты», «расходы», «себестоимость». Неправильное определение этих понятий может исказить их экономический смысл.

Внимательное ознакомление с сущностью перечисленных выше терминов позволяет сделать вывод о том, что в своей основе все эти понятия означают одно и то же - затраты предприятия, связанные с выполнением определенных операций.

Издержки – это суммарные «жертвы» предприятия, связанные с выполнением определенных операций. Данный термин используется, как правило, в экономической теории. Подразумевается, что издержки включают в себя как явные (расчетные), так и вмененные (альтернативные) издержки. Явные (расчетные) издержки — это выраженные в денежной форме фактические затраты, обусловленные приобретением и расходованием разных видов экономических ресурсов в процессе производства и обращения продукции, товаров или услуг. Альтернативные (вмененные) издержки означают упущенную выгоду предприятия, которую оно получило бы при выборе производства альтернативного товара, по альтернативной цене, на альтернативном рынке и т.д.

Под затратами следует понимать явные (фактические, расчетные) издержки предприятия, т.е. стоимостные оценки ресурсов, используемые организацией в процессе своей деятельности.

Определение расходов как экономической категории в составе информации, формируемой в бухгалтерском учете, дано в ПБУ10/99 «Расходы организации». Согласно чему признание расходов в бухгалтерском учете происходит при наличии следующих условий:

- расход производиться в соответствии с конкретном договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Таким образом, расходами организации признается стоимость использованных ресурсов, которые полностью потрачены (израсходованы) в течение определенного периода времени для получения дохода. Такой подход называется соответствием расходов и доходов. Исходя из этого в бухгалтерском учете все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами. В бухгалтерском учете доходы и расходы отражаются соответственно по дебету и кредиту счетов «Прочие доходы и расходы» и «Прибыли и убытки». Применительно к счету «Продажи» расходы организации по существу характеризуют себестоимость реализованной продукции (работ, услуг).

Среди качественных показателей деятельности предприятия важное место занимает такой показатель, как себестоимость продукции. В нем как в синтетическом показателе отражаются многие стороны производственной и финансово-хозяйственной

деятельности организации. От уровня себестоимости продукции зависят объем прибыли и уровень рентабельности.

Чем экономичнее организация использует трудовые, материальные и финансовые ресурсы при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем значительнее эффективность производственного процесса, тем больше будет прибыль.

Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- осуществления внутрихозяйственного хозрасчета;
- выявления резервов снижения себестоимости продукции;
- определения цен на продукцию;
- расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии и организационно-технических мероприятий;
- обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятии с производства устаревших изделий и т. д.

В настоящее время состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, регламентируется Налоговым кодексом РФ. Следует отметить, что данный документ вообще не включает понятия себестоимости. Согласно ст.247 НК РФ, «полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов», образуют прибыль организаций. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные, понесенные налогоплательщиком. Из этого следует, что Налоговый кодекс трактует понятия «расходы» и «затраты» одинаково.

Дадим экономическое определение себестоимости продукции. Себестоимость продукции (работ, услуг) – это затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции.

3.2. Концептуальные подходы к классификации издержек в системе управленческого учета.

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

3.3. Классификация затрат для определения себестоимости произведенной продукции, оценки стоимости запасов и полученной прибыли

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

1.3 Лекция №3 (1 час).

Тема: «Места возникновения затрат. Центры ответственности»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Понятие, назначение, виды мест возникновения затрат
2. Понятие, назначение и классификация центров ответственности
3. Организация аналитического учета по местам возникновения и центрам ответственности

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие, назначение, виды мест возникновения затрат

Место возникновения: понятие, назначение, критерии обособления

Место возникновения затрат (МВЗ) - структурное подразделение организации, где происходит производственное потребление ресурсов с целью получения какого-либо продукта, осуществления услуги или работы.

Группировка затрат по МВЗ, позволяет :

- осуществлять контроль затрат в местах возникновения;
- оперативно регулировать затраты;
- обеспечить достоверное калькулирование;
- выявить результативность деятельности каждого структурного подразделения.

Виды МВЗ: основные, вспомогательные; производственные, обслуживающие и условные

2. Понятие, назначение и классификация центров ответственности

Центры ответственности: понятие, виды, роль в децентрализации управления.

Центр ответственности – это физическое лицо, возглавляющее структурное подразделение организации, ответственное за его функционирование и осуществляющее управление его деятельностью. Цель выделения ЦО как объекта учета – оперативное управление и контроль за издержками

Виды ЦО:

Центр инвестиций

Центр прибыли

Центр текущих затрат

Центр продаж.

3. Организация аналитического учета по местам возникновения и центрам ответственности

Сущность вертикальной модели организации аналитического учета затрат – аналитический учет организуется путем выделения к синтетическому счету аналитических счетов разного уровня исходя из иерархической структуры объектов учета затрат: вид деятельности – производство – подразделение первого, второго, третьего порядка (МВЗ).

Горизонтальная модель аналитического учета затрат.

Сущность горизонтальной модели организации аналитического учета затрат – сбор аналитической информации осуществляется исходя из направленности затрат; для каждого направления затрат выделен отдельный контрольно-аналитический счет где информация по каждому направлению собирается в соответствии с потребностями управления.

Достоинство вертикальной модели: простота в организации учета и получение обобщенной информации для управления по всей иерархической структуре объектов учета затрат.

Недостаток вертикальной модели: сложность в осуществлении оперативного контроля за производственным потреблением ресурсов и анализа отклонений на самых нижних уровнях со стороны управляющих более высокого уровня

Недостатки горизонтальной модели: более сложная, чем вертикальная модель; трудоемкость в организации.

Достоинства горизонтальной модели: высокая информативность, формируется полная информация по требуемым для управления параметрам; по каждому центру ответственности могут быть введены дополнительные признаки сбора информации в соответствии с поставленными задачами без потерь других признаков.

1.4 Лекция №4 (1 час).

Тема: «Учетная информация и процесс принятия решений»

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Анализ и принятие краткосрочных управлеченческих решений.
2. Маржинальный подход в принятии управлеченческих решений.
3. Релевантный подход в управлении: значение, использование в типичных хозяйственных ситуациях.
4. Анализ и принятие долгосрочных управлеченческих решений.

1.8.2 Краткое содержание вопросов:

1. Анализ и принятие краткосрочных управлеченческих решений.

Краткосрочные управлеченческие решения играют далеко не последнюю роль в управлении организацией. Анализ управлеченческих решений в современных рыночных отношениях должен применяться к любому краткосрочному проекту. Это обуславливает актуальность темы.

Процесс принятия решения начинается с определения цели и задач, стоящих перед предприятием. От этого, в конечном счете, зависит отбор исходной управлеченческой информации и выбранный алгоритм решения. Бухгалтерский управлеченческий учет обладает целым арсеналом приемов и методов, позволяющих обрабатывать и обобщать исходную информацию.

На практике принятие решения предполагает сравнительную оценку ряда альтернативных вариантов и выбор из них оптимального, в наибольшей степени отвечающего целям предприятия. Для этого прежде всего необходимо иметь информацию об издержках по всем альтернативным вариантам, причем речь идет о затратах будущего периода. В ряде случаев в расчетах приходится учитывать и упущенную выгоду предприятия.

На базе информации управлеченческого учета решаются:

1) оперативные задачи;

- определение точки безубыточности;
- планирование ассортимента продукции (товаров), подлежащей реализации;
- определение структуры выпуска продукции с учетом лимитирующего фактора;
- отказ или привлечение дополнительных заказов;
- принятие решений по ценообразованию (имеет для предприятий особое значение в условиях конкурентной борьбы);

2) задачи перспективного характера, то есть имеющие долгосрочное стратегическое значение:

- о капиталовложении;
- о реструктуризации бизнеса;
- о целесообразности освоения новых видов продукции.

Решение подобных задач предполагает долгосрочное отвлечение собственных средств из оборота (иммобилизацию оборотных активов), в ряде случаев требует долгосрочного применения заемных ресурсов.

1. Маржинальный подход в принятии управленческих решений.

Маржинальный подход основывается на информации о переменных затратах; постоянные расходы считаются не релевантными для принятия управленческих решений и показываются обособленно, либо исключаются.

Основные показатели:

- общая сумма переменных затрат на какой-либо объем;
- удельные переменные затраты;
- общая сумма маржинальной прибыли;
- удельная маржинальная прибыль;
- уровень маржинальной прибыли (иначе – процент, коэффициент).

Маржинальная прибыль = выручка - переменные затраты (общая сумма: например по предприятию за период; по центру ответственности, др.).

Удельная маржинальная прибыль рассчитывается на единицу продукции, услуг, лимитирующего фактора и т. д. Например, для продукции удельная маржинальная прибыль равна цене минус удельные переменные затраты.

Маржинальная прибыль лежит в основе многих групп управленческих решений.

- принятия заказа по цене, не превышающей себестоимость при наличии свободных мощностей;
- выбор альтернатив продуктовой программы, при обсуждении вопросов изменения цены, др.;
- при определении объема на основе анализа его соотношения с прибылью и затратами.

Уровень маржинальной прибыли равен отношению маржинальной прибыли к объему продаж. Если в основу расчета показателя положены удельные величины, тогда он рассчитывается как отношение маржинальной прибыли на единицу к цене. Уровень маржинальной прибыли показывает доходность того или иного объекта. Он помогает менеджерам, например, при выборе производственной программы. Это один из показателей рентабельности, рассчитанный на основе переменных затрат.

2. Релевантный подход в управлении: значение, использование в типичных хозяйственных ситуациях.

В предыдущей главе уже говорилось о релевантной информации, в частности о доходах и затратах. (Напомним также, что тема релевантного подхода к выбору альтернативы в процессе принятия управленческого решения кратко описана в главе 6 части I.) Поясним, что релевантными могут быть только доходы и затраты, во-первых, относящиеся к будущему управленческому решению и, во-вторых, отличающиеся по вариантам. Следовательно, фактические (исторические) данные сами по себе не являются релевантными, они не будут полезными при выработке решения и могут вообще не рассматриваться при обсуждении альтернатив. Прошлое мы изменить не можем. Прошлые данные о затратах тем не менее необходимы как основная база для прогнозирования величины и поведения будущих затрат.

Релевантный подход позволяет в процессе принятия управленческого решения сконцентрировать внимание только на релевантной информации, что при значительных объемах данных облегчает и ускоряет процесс выработки наилучшего решения.

Релевантные данные, т.е. данные, различающиеся по двум вариантам,— это только прямые трудозатраты (их экономия и была основной целью управления) и затраты на саму модернизацию. Все остальные показатели не являются релевантными относительно данной проблемы, поскольку не изменяются по вариантам. Результаты анализа, конечно, совпадают.

В данном примере мы взяли небольшое число показателей. Теперь представьте, что в реальной жизни для выбора наилучшего решения из предлагаемых альтернатив необходимо принять во внимание значительное число показателей. Понятно, что рассмотрение только релевантной информации ускорит и облегчит выбор.

Разница в затратах и доходах по альтернативным вариантам называется приростными затратами и доходами, а также дифференциальными, или чистыми, релевантными затратами и доходами. В нашем примере приростные затраты составляют 10 000 ДЕ.

В отчеты, составляемые для руководства, бухгалтер может включать только релевантную информацию, конечно, не забывая вкусы, запросы и привычки конкретного руководителя. Как мы уже говорили ранее, метод, при котором для сравнения альтернативных проектов используются данные об отклонениях по статьям доходов и расходов, называется приростным анализом. Отчет, составленный с применением этого метода, облегчает оценку вариантов для принимающего решения, сокращает время, необходимое для анализа и выбора лучшего варианта действий.

4. Анализ и принятие долгосрочных управленческих решений.

Зачастую руководству компаний приходится решать задачи перспективного характера, т.е. имеющие долгосрочное стратегическое значение, о капиталовложениях и реструктуризации бизнеса.

Решение подобных задач предполагает долгосрочное отвлечение собственных средств из оборота (иммобилизацию оборотных активов), в ряде случаев требует долгосрочного привлечения заемных ресурсов, а потому заслуживает особого внимания. Предприятие должно финансировать проект капитальных вложений лишь в том случае, когда доход по нему превышает доход от инвестирования свободных средств в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке. Приемы и методы бухгалтерского управленческого учета позволяют дать правильные рекомендации при решении подобного рода проблем. Так, с помощью дисконтирования в системе управленческого учета определяют наиболее выгодные пути осуществления капитальных вложений.

Вопрос о капиталовложениях обычно наиболее сложен для любой организации, поскольку инвестиционные затраты могут принести доход только в будущем. Поэтому при решении подобного вопроса организация должна прежде всего оценить экономическую привлекательность предложений о капиталовложениях, постараться получить наиболее точный прогноз о процессе, в который вовлекается, как правило, довольно значительная доля свободных денежных средств предприятия. Часто источником капитальных затрат являются заемные средства, и тогда предприятию необходим детальный расчет их окупаемости, с тем чтобы убедить инвестора в целесообразности подобных вложений.

Инвестиционные решения в зависимости от времени, на которое рассчитан проект капиталовложений, можно разделить на краткосрочные (принимаемые на относительно короткий период, как правило до года) и долгосрочные (период между осуществлением инвестиций и получением дохода — более года). При этом если при краткосрочных инвестициях затраты на вложенный капитал обычно настолько малы, что их можно не учитывать при принятии решений, то при долгосрочных вложениях затратами на вложенный капитал пренебречь нельзя.

Речь идет об изменении стоимости денег во времени. Рассмотрим конкретную ситуацию.

**2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ**

Не предусмотрены РУП

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

3.1 Практическое занятие №1 (1 часа).

Тема: «Концепция и классификация издержек и результатов деятельности предприятия»

3.1.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

1. Классификация затрат и доходов для принятия управленческих решений и планирования

2. Классификация затрат в целях осуществления процесса контроля и регулирования.

2. Решение задачи:

Определите какие из ниже приведенных 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.

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.1.2 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

3.2 Практическое занятие №2 (1 час).

Тема: «Системы производственного и управленческого учета»

3.2.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Назначение и основные подходы к классификации систем производственного и управленческого учета.

Проблемы исчисления затрат по отдельным заказам.

2. Решение задач:

1 Определите с помощью метода высшей и низшей точек (метод мини-макси) переменные расходы на единицу объема, величину постоянных затрат и составьте уравнение валовых издержек.

За прошедшие 6 месяцев на производственном участке при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие фактические затраты.

Месяц	Объема производства, ед.	Фактические затраты, руб.
1	120	6500
2	136	7220
3	150	7850
4	148	7760
5	125	6725
6	115	6275

2 Определите с помощью метода наименьших квадратов переменные расходы на единицу объема, величину постоянных затрат и составьте уравнение валовых издержек.

За прошедшие 5 месяцев на производственном участке при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие фактические затраты.

Месяц	Объема производства, ед.	Фактические затраты, руб.
1	72	6550
2	80	7120
3	64	5850
4	70	6380
5	90	7600

3 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 плата основных производственных рабочих, руб.	3800	5000	8500	7700

3.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.2.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

3.3 Практическое занятие №3 (1 час).

Тема: «Системы учета затрат и калькулирования себестоимости»

3.3.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Автономная и интегрированная система управленческого учета: сущность, особенности организации

Современные направления и технологии в управленческом учете

2. Решение задачи:

1 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 Распределите затраты обслуживающих подразделений между производственными подразделениями, используя метод пошагового распределения. Предприятие производит изделие А, имеет три производственных подразделения (цех №1, цех №2, цех №3) и два обслуживающих подразделения (котельная, ремонтный цех).

Затраты подразделений в отчетном периоде составили:

Центр ответственности	Сумма затрат, руб.
Котельная	1000
Ремонтный цех	1400
Цех №1	3500
Цех №2	2800
Цех №3	3250

Известно, что:

- котельная оказывала услуги другим подразделениям в следующих объемах: ремонтному цеху – 10 Гкал, цеху №1 – 40 Гкал, цеху №2 – 20 Гкал, цеху №3 – 30 Гкал.
- ремонтный цех оказывал

3.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.3.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

3.4 Практическое занятие №4 (1 часа).

Тема: «Места возникновения затрат. Центры ответственности»

3.4.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Организация учета затрат по местам возникновения, центрам ответственности.

Распределение расходов между местами возникновения затрат и центрами ответственности.

Исчисление себестоимости взаимооказываемых услуг.

2. Решение задачи:

Распределите затраты обслуживающих подразделений между производственными подразделениями, используя метод пошагового распределения. Предприятие производит изделие А, имеет три производственных подразделения (цех №1, цех №2, цех №3) и два обслуживающих подразделения (котельная, ремонтный цех).

Затраты подразделений в отчетном периоде составили:

Центр ответственности	Сумма затрат, руб.
Котельная	1000
Ремонтный цех	1400
Цех №1	3500
Цех №2	2800
Цех №3	3250

Известно, что:

- котельная оказывала услуги другим подразделениям в следующих объемах: ремонтному цеху – 10 Гкал, цеху №1 – 40 Гкал, цеху №2 – 20 Гкал, цеху №3 – 30 Гкал.

- ремонтный цех оказывал услуги цеху №1 в размере 40% от общего объема, цеху №2 – 30%, цеху №3 – 30%.

3.5 Практическое занятие №5 (1 час).

Тема: «Бюджетирование в системе управления затратами предприятия»

3.5.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Выявление отклонений от исполнения сметы по расходу материальных ресурсов, трудозатратам, постоянной и переменной части накладных расходов.

Учет отклонений в бюджетировании.

2. Решение задачи:

1 Оперативный бюджет предприятия.

Подготовьте на предстоящий год следующие документы:

- 1) бюджет продаж (программу сбыта);
- 2) производственную программу;
- 3) бюджет потребности в материалах;
- 4) бюджет прямых затрат на оплату труда;
- 5) бюджет цеховой себестоимости.

Исходные данные:

Предприятие производит два изделия А и Б. Изделие А изготавливает цех № 1, а изделие Б — цех №2.

Для производства изделий используется материал X и материал Y

Цена закупки материала X — 1,8-руб. за 1 кг

Цена закупки материала Y — 4,0 руб. за 1 кг

Труд производственных рабочих оплачивается по ставке 3,0 руб. за 1 час.

Накладные расходы распределяются на основе количества часов работы производственных рабочих. Сумма ожидаемых общепроизводственных расходов составляет 69000 руб.

Условие 1

Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на 1 изделие следующие:

	Изделие А	Изделие Б
Материал X, кг	10	8
Материал Y, кг	5	9
Труд производственных рабочих, ч.	10	15
Другие данные, необходимые для расчетов:		
Прогнозируемый объем продаж продукции, шт.	8500	1600
Продажная цена единицы продукции, руб.	100	140
Необходимый конечный запас готовой продукции, шт.	1870	90
Начальный запас готовой продукции, шт.	170	85
	Материал X	Материал Y
Начальный запас материала, кг.	8500	8000
Необходимый конечный запас материала, кг.	10200	1700

3.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.5.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

3.6 Практическое занятие №6 (1 час).

Тема: «Функциональный учет затрат и результатов деятельности (метод ABC)»

3.6.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы:

Сравнение традиционных и функциональных систем калькуляции себестоимости.
Разработка функциональных систем.

2. Решение задачи:

1 Предприятие производит продукт А, имеет два производственных подразделения (цех К 1 и цех 3s2) и три обслуживающих подразделения (котельная, ремонтный 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%

3.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

3.6.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

**4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

Не предусмотрены РУП