

**Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Хабаровский государственный университет экономики и права»  
Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и экономической безопасности**

## **УЧЁТ И АНАЛИЗ: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ**

**Учебно-методическое пособие по выполнению контрольных работ  
(аудиторных контрольных работ) для бакалаврантов 3 – 4-го курсов по  
направлению 38.03.02 «Менеджмент» заочной формы обучения**

**Хабаровск 2016**

ББК У 052

Х 12

Учёт и анализ: управленческий учёт : учебно-методическое пособие по выполнению контрольных работ (аудиторных контрольных работ) для бакалаврантов 3 – 4-го курсов по направлению 38.03.02 «Менеджмент» заочной формы обучения / сост. О. А. Солдаткина. – Хабаровск : РИЦ ХГУЭП, 2016. – 24 с.

Рецензент В. И. Приходько, директор НП  
«Дальневосточный  
территориальный институт  
профессиональных бухгалтеров»

Утверждено издательско-библиотечным советом  
университета в качестве учебно-методического  
пособия для бакалаврантов

© Солдаткина О. А., 2016

© Хабаровский государственный университет экономики и права, 2016

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение	4
Программа дисциплины «Учёт и анализ: управленческий учёт»	5
Требования, предъявляемые к выполнению контрольной работы (аудиторной контрольной работы)	8
Теоретические вопросы к контрольной работе (аудиторной контрольной работе)	9
Практические задания	10
Библиографический список	22
Приложение	23

## ВВЕДЕНИЕ

Целью преподавания дисциплины «Учёт и анализ: управленческий учёт» является ознакомление с основными принципами управленческого учёта, его задачами и методами, системами учёта затрат и калькулирования себестоимости в различных типах производственных процессов, способами трансфертного ценообразования, учётом по центрам ответственности, вариантами организации управленческого учёта.

Задачи дисциплины «Учёт и анализ: управленческий учёт»:

- изучение цели и концепции управленческого учёта;
- ознакомление с классификациями и поведением затрат;
- изучение методов распределения затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- изучение планирования деятельности организации в управленческом учёте;
- анализ методов принятия управленческих решений;
- изучение управленческого учёта снабженческой, производственной, коммерческо-сбытовой, организационной деятельностью и др.

В результате изучения дисциплины «Учёт и анализ: управленческий учёт» бакалаврант должен:

а) знать:

- концепции и принципы, лежащие в основе организации управленческого учёта;
- сущность затрат и их научно обоснованную классификацию для различных целей управления;
- содержание и предназначение различных систем учёта затрат и калькулирования себестоимости;

б) уметь:

- ориентироваться в литературных источниках по управленческому учёту;
- представлять результаты исследовательской работы по бухгалтерскому (управленческому) учёту в виде выступления, доклада;
- выявлять проблемы современного развития бухгалтерского (управленческого) учёта;
- выбирать из альтернативных вариантов базу распределения косвенных расходов, а также производить соответствующие расчёты;

- составлять отчёты о прибыли и убытках при маргинальном подходе и при использовании полной себестоимости;
  - анализировать точку безубыточности;
  - составлять частные и общий бюджеты организации, составлять статичный и гибкий бюджет, анализировать отклонения для контроля затрат;
  - рассчитать себестоимость в различных системах учёта затрат;
- в) владеть:
- методологией исследования предмета, объектов и метода бухгалтерского (управленческого) учёта;
  - практическими навыками применения различных методик оценки затрат для конкретных целей управления;
  - навыками расчёта альтернативных вариантов при принятии управленческих решений и выбора наиболее оптимального варианта.

Выполнение контрольной работы позволит глубже освоить дисциплину «Учёт и анализ: управленческий учёт», подготовиться к зачету (экзамену), непосредственно ознакомиться трудами отечественных и зарубежных учёных в области управленческого учёта.

## **ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «УЧЁТ И АНАЛИЗ: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ»**

### Тема 1. Введение в управленческий учёт

Управленческий учёт как отрасль экономических знаний. История выделения управленческого учёта из бухгалтерского учёта. Управленческий учёт как составная часть информационной системы организации. Формирование конфиденциальной и оперативной информации для внутреннего управления организацией. Взаимосвязь видов учёта. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учёта.

### Тема 2. Теоретические основы управленческого учёта

Сущность управленческого учёта. Составные части управленческого учёта. Классификация систем управленческого учёта. Функции управленческого учёта.

Предмет и объекты управленческого учёта. Метод и способы управленческого учёта. Принципы управленческого учёта.

### Тема 3. Управленческий учёт снабженческой деятельности

Место и роль процесса снабжения в производственной системе управления. Оценка материальных запасов. Системы оценок: ФИФО, ЛИФО, ХИФО, ЛОФО, НИФО, КИФО, средневзвешенной стоимости, цены замещения, трансфертной цены, по нормативным затратам. Классификация затрат, связанных с созданием и хранением материалов. Учёт затрат по созданию и хранению товарно-материальных ценностей. Планирование и контроль уровня запасов. Системы контроля за движением запасов: ABC-анализ, XYZ-анализ, логистика.

### Тема 4. Управленческий учёт производственной деятельности

Производственная деятельность и её место в управленческой системе организации. Планирование производственной деятельности. Сущность учёта затрат на производство. Классификация затрат на производство в соответствии с целями учёта, управления и контроля.

Методы оценки затрат в системе управленческого учёта. Основные принципы калькулирования. Учёт полной и неполной себестоимости. Методика распределения косвенных расходов. Выбор базы распределения. Методы учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): попроцессный, попередельный, позаказный и нормативный. Контроль и анализ выполнения производственной программы.

### Тема 5. Системы организации управленческого учёта

Организация управленческого учёта по системе «стандарт-кост». Организация управленческого учёта по системе «директ-костинг». Организация управленческого учёта по системе «JIT». Организация управленческого учёта по системе «ABC». Организация управленческого учёта по системе «ABCM». Системы стратегического управленческого учёта. Система сбалансированных показателей (BSC). Функционально-стоимостной анализ.

## Тема 6. Бюджетирование и контроль затрат

Виды планирования. Бюджет и его содержание. Функции бюджета. Генеральный бюджет. Порядок составления оперативного и финансового бюджета. Гибкий и жёсткий бюджет. Анализ отклонений как средство контроля затрат.

## Тема 7. Принятие управленческих решений

Процесс принятия управленческих решений. Классификация управленческих решений. Методы, используемые для принятия управленческих решений. Методы, принятия управленческих решений: анализ безубыточности производства, планирование ассортимента продукции (товаров), с учётом лимитирующего фактора, принятие решений по ценообразованию, по капитальным вложениям и др.

## Тема 8. Управленческий учёт коммерческо-сбытовой деятельности

Коммерческо-сбытовая деятельность и её место в управленческой системе организации. Состав затрат, характеризующих результаты коммерческо-сбытовой деятельности. Планирование и система контроля объёма и ассортимента выпуска продукции. Определение цены на продукцию. Контроль и анализ выполнения плана продаж.

## Тема 9. Управленческий учёт организационной деятельности

Влияние организации производства на построение управленческого учёта. Информация, используемая в управленческом учёте организационной деятельности. Формирование центров ответственности.

Состав и распределение расходов по организационной деятельности. Система контроля за деятельностью подразделений. Содержание внутренней отчётности результатов деятельности подразделений. Сегментная отчётность как основа оценки деятельности центров ответственности.

## ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ (АУДИТОРНОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ)

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с едиными требованиями, изложенными в учебно-методическом пособии, составленном Т.С. Бойко и Ю.В. Рожковым.

Текст учебно-методического пособия размещён на сайте ХГУЭП по адресу: <http://www.ael.ru> в разделе «Учебно-методические материалы для студентов, магистрантов, аспирантов».

Структура контрольной работы: титульный лист (приложение А), содержание работы, основная часть, включающая раскрытие двух вопросов, решённое практическое задание и список использованных источников. Объём работы должен составлять 12 – 15 страниц машинописного текста.

При выполнении контрольной работы необходимо использовать список рекомендуемой литературы, включающий как учебники ведущих зарубежных и отечественных учёных, так и методические разработки преподавателей кафедры бухгалтерского учёта, анализа и экономической безопасности. Список использованных источников должен содержать не менее 5 наименований.

**Номер варианта** контрольной работы совпадает с последней цифрой номера зачётной книжки. На титульном листе контрольной работы (приложение А) необходимо указать полный номер зачётной книжки и номер варианта. В контрольной работе студент должен раскрыть сущность **двух** из трёх теоретических вопросов и выполнить **два** практических задания, предлагаемых по соответствующему варианту. В содержании указываются номера теоретических вопросов и их полная формулировка.

### Распределение теоретических вопросов и практических заданий по вариантам

Последняя цифра номера зачётной книжки	Номера теоретических вопросов	Номера практических заданий
0	1, 11, 21	1, 11
1	2, 12, 22	2, 12
2	3, 13, 23	3, 13
3	4, 14, 24	4, 14
4	5, 15, 25	5, 15
5	6, 16, 26	6, 16
6	7, 17, 27	7, 17
7	8, 18, 28	8, 18

8	9, 19, 29	9, 19
9	10, 20, 30	10, 20

Контрольная работа проверяется преподавателем и допускается к защите, если нет существенных замечаний. Зачет (экзамен) по дисциплине «Учёт и анализ: управленческий учёт» принимается только при наличии защищённой контрольной работы (аудиторной контрольной работы).

### **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ (АУДИТОРНОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ)**

1. Управленческий учёт как элемент системы бухгалтерского учёта.
2. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учёта, их взаимодействие.
3. Сущность управленческого учёта, его предмет и объекты.
4. Функции, задачи и метод управленческого учёта.
5. Управленческий учёт снабженческой деятельности.
6. Организация управленческого учёта по местам возникновения затрат и центрам ответственности.
7. Эволюция бухгалтерского (управленческого) учёта.
8. Понятие затрат, их оценка и классификация.
9. Учёт и распределение косвенных расходов.
10. Попроцессный метод учёта затрат на производство.
11. Попередельный метод учёта затрат на производство.
12. Позаказный метод учёта затрат на производство.
13. Нормативный метод учёта затрат на производство.
14. Система учёта «стандарт-кост».
15. Анализ отклонений как средство контроля затрат.
16. Организация управленческого учёта по системе «директ-костинг».
17. Организация управленческого учёта по системе «JIT».
18. Организация управленческого учёта по системе «ABC».
19. Организация управленческого учёта по системе «BSC».
20. Сущность функционально-стоимостного анализа.
21. Бюджетирование и контроль деятельности центров ответственности.
22. Сущность, функции и виды бюджета.
23. Методика формирования общего бюджета организации.

24. Модели принятия управленческих решений.
25. Управленческий учёт коммерческо-сбытовой деятельности.
26. Методы определения цены на продукцию.
27. Анализ безубыточности производства.
28. Сущность и методы трансфертного ценообразования.
29. Сущность и задачи внутрихозяйственной отчётности.
30. Организация бухгалтерского (управленческого) учёта.

## ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

### Задание 1

Cottage Industries Ltd изготавливает корзины, постоянные затраты за месяц составляют £500. Расходы сырья на каждую корзину составляют £2. На изготовление одной корзины уходит 2 часа, а компания платит своим рабочим £5 в час. Все рабочие работают по контрактам, согласно которым тот, кто по какой-либо причине не работает, ничего не получает. Оптовый торговец покупает корзины по £14 за штуку.

Какова точка безубыточности для производства корзин?

### Задание 2

Fruitjuice Ltd выпускает один вид продукции – лимонадный напиток под названием «Апельсиновая шипучка». За последний месяц компания произвела 7,3 тыс. литров этого напитка. При этом она понесла следующие затраты (£):

Сырьё (апельсины и т.д.)	390
Топливо	85
Аренда помещения	350
Износ оборудования	75
Затраты труда	880

Какова полная себестоимость одного литра «Апельсиновой шипучки»?

**Задание 3**

При планировании на 201х год, исходя из предполагаемого объёма продаж 7 000 000 единиц продукции, компания подготовила следующие данные:

	Переменные	Постоянные
Прямые материальные затраты	£1 700 000	–
Прямые трудовые затраты	1 300 000	–
Общепроизводственные расходы	700 000	800 000
Маркетинговые расходы	300 000	500 000
Управленческие расходы	200 000	100 000
Итого	£4 200 000	£1 400 000

Чему будет равна критическая точка в единицах продажи, если цена продажи составит £1?

**Задание 4**

Компания использует для внутренних целей метод учёта переменных затрат. Имеется следующая информация о затратах на единицу продукции:

- прямые материалы – £45;
- прямой труд – £15;
- переменные общепроизводственные расходы – £25;
- постоянные общепроизводственные расходы – £20;
- переменные коммерческие расходы – £30;
- постоянные коммерческие расходы – £10.

1. Если остатки готовой продукции составят 1 200 единиц, какова будет их производственная себестоимость?

2. Предполагая, что было продано 1 000 единиц продукции по £150 за единицу, чему будет равна маржинальная прибыль?

**Задание 5**

Компания планирует продать 200 000 единиц продукции. Постоянные затраты – £400 000 и переменные затраты – 60% от цены продажи.

Для того чтобы иметь операционную прибыль £100 000, какова должна быть цена продажи единицы продукции?

### Задание 6

Компания предполагает продавать продукцию по £27 за единицу, переменные затраты предполагаются равными £15 на единицу. Постоянные затраты составят £197 040 за месяц.

Требуется определить:

1. Какова критическая точка выпуска продукции в единицах продажи?
2. Какова критическая точка выпуска продукции в денежном выражении?
3. Сколько единиц продукции должно быть продано за месяц, чтобы компания получила £6 000 прибыли за месяц?
4. Сколько единиц продукции должно быть продано за месяц, чтобы компания получила £11 000 прибыли, если затраты на рекламу составят дополнительно £16 000 за месяц?

Все варианты рассматривать независимо друг от друга.

### Задание 7

Менеджер компании рассматривает проблему производства нового вида продукции. Предполагается, что переменные затраты на производство единицы продукции будут следующие:

Прямые материальные затраты	£350
Прямые трудовые затраты	110
Вспомогательные материалы	50
Коммерческие расходы	150
Прочие расходы	220

Постоянные расходы за год составят:

Амортизация зданий и оборудования	£750 000
Расходы на рекламу	950 000
Прочие	150 000

Компания планирует продавать продукцию по цене £1 400.

Требуется определить:

1. Объём продукции, который должна продать компания, чтобы достичь критической точки.
2. Объём продукции, который должна продать компания, чтобы получить прибыль £1 200 000.

3. Объём продукции, который должна продать компания, чтобы получить прибыль £2 500 000, при условии, что расходы на рекламу увеличатся на £500 000.

Все варианты рассматривать независимо друг от друга.

### Задание 8

Cottage Industries Ltd изготавливает корзины. Постоянные затраты за месяц составляют £500. Расходы сырья на каждую корзину составляют £2. На изготовление одной корзины уходит два часа, а компания платит своим рабочим £5 в час. Все рабочие работают по контрактам, согласно которым тот, кто по какой-либо причине не работает, ничего не получает. Оптовый торговец покупает корзины по £14 за штуку. У Cottage Industries Ltd есть избыточные ресурсы – незагруженные рабочие. Одна иностранная компания сделала ей заказ на 300 корзин, которые она готова купить по £13 за штуку.

Стоит ли компании браться за выполнение этого заказа?

### Задание 9

Компания продала в кредит товары на сумму £134 000 в июле, на сумму £226 000 в августе и на сумму £188 000 в сентябре. Из опыта поступления денег за проданные товары известно, что 60% от продаж в кредит поступает на следующий месяц после продажи, 36% – во второй месяц, и 3% не будет получено совсем.

Сколько денег будет получено от продажи в кредит в сентябре?

### Задание 10

Lannion and Co оказывает услуги по уборке. Результаты её работы за два последних месяца выглядят следующим образом:

	Октябрь	Ноябрь
Продажи (количество обслуженных клиентов)	200	300
Продажи	£5 000	£7 500
Прибыль от основной деятельности	£1 000	£2 200

Цены за два месяца не менялись. Определить точку безубыточности (соответствующее количество клиентов).

### Задание 11

Менеджер компании считает, что цена продажи единицы продукции составит 320 руб., переменные затраты на единицу – 160 руб., а постоянные затраты за месяц – 120 000 руб.

Требуется определить:

5. Какова критическая точка выпуска продукции?
6. Какое количество продукции должно быть продано, чтобы компания за месяц получила 80 000 руб. прибыли?
7. По какой цене необходимо продавать продукцию, чтобы покрыть увеличение переменных затрат на 15% и сохранить прежний уровень маржинальной прибыли?
8. Сколько продукции необходимо продать, чтобы получить прибыль 80 000 руб., при условии, что цена продажи будет 300 руб. за единицу и постоянные затраты возрастут до 130 000 руб. за месяц?

Все варианты рассматривать независимо друг от друга.

### Задание 12

Менеджер компании рассматривает проблему производства нового вида продукции. Предполагается, что переменные затраты на производство единицы продукции будут следующие:

Виды переменных затрат	Руб.
Прямые материальные затраты	370
Прямые трудовые затраты	90
Вспомогательные материалы	30
Коммерческие расходы	60
Прочие расходы	50

Постоянные расходы за год составят:

Виды постоянных затрат	Руб.
Амортизация зданий и оборудования	720 000
Расходы на рекламу	900 000
Прочие	230 000

Компания планирует продавать продукцию по цене 1 150 руб.

Требуется:

1. Используя маржинальный подход, рассчитать объём продукции, который должна продать компания, чтобы:

- а) достичь критической точки;
- б) получить прибыль 1 400 000 руб.

2. Рассчитать объём продукции, который должна продать компания, чтобы получить прибыль 2 800 000 руб., при условии, что расходы на рекламу увеличатся на 800 000 руб.

3. Предполагая, что объём продаж составит 10 000 единиц, рассчитать, по какой цене необходимо продавать продукцию, чтобы получить прибыль 2 330 000 руб.

4. Сколько компания может дополнительно потратить на рекламу, если цена единицы продукции составит 1 040 руб., переменные затраты не могут быть уменьшены и компания хочет получить прибыль 3 500 000 руб. при объёме продажи в 15 000 единиц продукции?

Все варианты плана рассматривать независимо друг от друга.

### Задание 13

Объём производства компании ААА колеблется в пределах от 10 000 до 20 000 единиц в год. Распределение постоянных и переменных затрат в пределах производственной мощности дано в таблице.

Показатель	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал
Объём производства, ед.	10 000	15 000	20 000
Затраты на весь объём выпуска, руб.:			
– переменные		300 000	
– постоянные		330 000	
– итого		630 000	
Затраты на единицу, руб.:			
– переменные			
– постоянные			
– итого			

Требуется:

1. Рассчитать недостающие данные в таблице.

2. Подготовить отчёт о прибылях и убытках, используя маржинальный подход и учитывая, что фактически реализовано 17 000 единиц продукции по цене 50 руб.

### Задание 14

Компания в 201х г. произвела 102 600 единиц продукции. Было продано 98 400 единиц.

Совокупные затраты за год	Руб.
Прямые материальные затраты	387 000
Прямые трудовые затраты	209 000
Переменные общепроизводственные расходы	300 000
Постоянные общепроизводственные расходы	160 000
Переменные коммерческие расходы	135 500
Постоянные коммерческие расходы	150 000

Цена продажи составила 20 руб. за единицу. Остатков незавершённого производства не было ни на начало, ни на конец года. Остатки готовой продукции в предыдущем году были равны нулю.

Требуется:

1. Рассчитать себестоимость единицы продукции и остатков готовой продукции, используя:

- а) метод учёта полных затрат;
- б) метод учёта переменных затрат.

2. Подготовить отчёт о прибылях и убытках за 201х год, используя:

- а) метод учёта полных затрат;
- б) маржинальный подход.

### Задание 15

В подотделе учёта материалов бухгалтерии промышленного предприятия за отчётный год отражено следующее движение материала:

Дата	Приход, кг	Расход, кг	Цена руб./кг
15.01		2 300	
10.02	5 000		3,6
03.03		1 500	
13.04		4 000	
29.05		2 000	
19.07	3 000		3,75

11.08		5 500	
13.08	7 000		3,1
29.10		500	
16.11		1 500	

Начальные запасы на 01.01 составляли 8 300 кг по цене 3 руб. за 1 кг.

Требуется определить расход материала и конечный остаток за данный период в денежном измерении методами ФИФО, ЛИФО и средневзвешенной стоимости.

### Задание 16

В таблице 1 представлены фактические и бюджетные данные для подразделения компании за 201х год. Необходимо определить отклонения от бюджетных показателей.

**Таблица 1 – Отчёт о выполнении плана за 201х год, руб.**

Статья затрат	План – 17 500 ед.	Факт – 19 100 ед.	Отклонение от плана
Прямые материальные затраты	420 000	460 000	
Прямые трудовые затраты	682 500	750 000	
Общепроизводственные расходы:			
Переменные:			
Непрямые материальные затраты	105 000	115 000	
Непрямые трудовые затраты	140 000	152 500	
Коммунальные расходы	70 000	76 000	
Прочие	87 500	97 500	
Постоянные:			
Зарплата контролёров	190 000	185 000	
Амортизация	150 000	150 000	
Коммунальные расходы	45 000	45 00	
Прочие	109 000	111 000	
Итого	1 999 000	2 142 000	

Необходимо заполнить таблицу 2, используя имеющиеся данные и формулу гибкого бюджета.

**Таблица 2 – Отчёт о выполнении плана за 201х год, руб.**

Статья затрат	План в расчёте на 19 100 ед.	Фактические затраты на 19 100 ед.	Отклонение от плана
Прямые материальные затраты			
Прямые трудовые затраты			
Общепроизводственные расходы:			
Переменные:			

Непрямые материальные затраты			
Непрямые трудовые затраты			
Коммунальные расходы			
Прочие			
Постоянные:			
Зарплата контролёров			
Амортизация			
Коммунальные расходы			
Прочие			
Итого			

Проанализируйте отклонения, полученные в таблицах 1 и 2.

### Задание 17

Две организации производят один и тот же продукт. Цена единицы – 620 руб.

Показатель	Организация	
	А	Б
1. Затраты на производство единицы продукции, руб.:		
– прямые материальные затраты	260	260
– прямые трудовые затраты	75	150
– переменные общепроизводственные расходы	270	200
2. Постоянные затраты на весь объём, руб.	380 000	230 000

Требуется:

1. Определить для каждой организации количество единиц продукции в точке безубыточности.
2. Определить прибыль для каждой организации при объёме производства 100 000 единиц.
3. Рассчитать, при каком объёме производства затраты организаций А и Б будут одинаковы.

### Задание 18

Компанией ABC представлен следующий отчёт о прибылях и убытках:

Показатель	На единицу, руб.	Всего, руб.
Выручка от продажи (100 000 единиц)	40	4 000 000
Переменные затраты:		
– прямые материальные затраты	6	600 000
– прямые трудовые затраты	2	200 000

– общепроизводственные расходы	5	500 000
– сбытовые расходы	4	400 000
– итого	17	1 700 000
Маржинальная прибыль	23	2 300 000
Постоянные затраты		1 100 000
Прибыль		1 200 000

1) предприятие использует сырьё, которое в следующем году будет закупаться по цене на 25% больше, чем в текущем году.

Рассчитайте объём производства в точке безубыточности в единицах продукции и в денежном выражении, а также чистую прибыль;

2) по мнению руководства, снижение цены изделия на 5% позволит увеличить объём продаж на 10%.

Рассчитайте прибыль, если этот вариант будет принят.

### Задание 19

Компанией ABC представлен отчёт о прибыли.

Показатель	На единицу, руб.	Всего, руб.
Выручка от продажи (20 000 единиц)	50	1000 000
Переменные затраты:		
– прямые материальные затраты	10	200 000
– прямые трудовые затраты	8	160 000
– общепроизводственные расходы	12	240 000
– итого	30	600 000
Маржинальная прибыль	20	400 000
Постоянные затраты	15	300 000
Прибыль	5	100 000

Вследствие дефицита материала, используемого для производства продукта, прямые материальные затраты увеличились на 80%.

Требуется определить цену, по которой должен быть продан продукт, чтобы остались без изменений:

- 1) прибыль;
- 2) уровень маржинальной прибыли.

## Задание 20

Предприятие имеет три производственных подразделения и два обслуживающих. Расходы по содержанию склада распределены в соответствии с объёмом оказанных услуг по выдаче материалов каждому подразделению. Таким же образом расходы бойлерной распределены в зависимости от рассчитанного потребления энергии каждым подразделением.

Расходы в декабре	Руб.
Производственные подразделения:	
Цех № 1	400 000
Цех № 2	800 000
Цех № 3	600 000
Обслуживающие подразделения:	
Склад	250 000
Бойлерная	400 000
Всего	2 450 000

Расходы обслуживающих подразделений распределяются следующим образом:

	Склад, %	Бойлерная, %
Производственные подразделения		
Цех № 1	30	40
Цех № 2	40	10
Цех № 3	20	30
Обслуживающие подразделения		
Склад	-	20
Бойлерная	10	-
Всего	100	100

Подготовьте ведомость расходов, где отражались бы эксплуатационные расходы трёх производственных подразделений после перераспределения расходов обслуживающих подразделений на каждое производственное.

**Пример распределения косвенных расходов обслуживающих подразделений на производственные**

	Наименование	Производственные			Обслуживающие		Всего
		Цех № 1	Цех № 2	Цех № 3	Склад	Бойлерная	
1	Косвенные расходы	48 000	42 000	30 000	14 040	18 000	152 040
2	Распределение косвенных расходов склада, %	20	40	30	-	10	
3	Распределение косвенных расходов бойлерной, %	40	20	20	20	-	
4	Распределение косвенных расходов склада, руб.	2 808	5 616	4 212	(14040)	1 404	
5	Распределение косвенных расходов бойлерной, руб.	7 762	3 881	3 880	3 881	(19 404)	
6	Распределение косвенных расходов склада, руб.	776	1 552	1 165	(3 881)	388	
7	Распределение косвенных расходов бойлерной, руб.	154	78	78	78	(388)	
8	Распределение косвенных расходов склада, руб.	16	31	23	(78)	8	
9	Распределение косвенных расходов бойлерной, руб.	4	2	2	-	(8)	
	<b>Итого</b>	<b>59 520</b>	<b>53 160</b>	<b>39 360</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>152 040</b>

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. О бухгалтерском учёте : ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации. Инструкция по его применению : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
3. Вахрушева О. Б. Бухгалтерский управленческий учёт : учеб. пособие / О. Б. Вахрушева. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2013.
4. Воронова Е. Ю. Управленческий учёт : учебник / Е. Ю. Воронова. – М. : Юрайт, 2016.
5. Герасимова Л. Н. Методы управленческого учёта : учебник / Л.Н. Герасимова. – М. : Проспект, 2016.
6. Друри К. Управленческий и производственный учёт. Вводный курс : учебник : пер. с англ. / К. Друри. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015.
7. Друри К. Учёт затрат методом «стандарт-кост» : пер. с англ. / К. Друри. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1994.
8. Каплан Р. С. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированную систему показателей : пер. с англ. / Р. С. Каплан, Д. П. Нортон. – М. : Олимп-Бизнес, 2004.
9. Каплан Р. С. Стратегические карты. Трансформация нематериальных активов в финансовые результаты : пер. с англ. / Р. С. Каплан, Д. П. Нортон. – М. : Олимп-Бизнес, 2007.
10. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учёта : пер. с англ. / под ред. Я. В. Соколова / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М. : Финансы и статистика, 1997.
11. Николаева О. Классический управленческий учёт / О. Николаева, Т. Шишкова. – М. : Красанд, 2014.
12. Полковский Л. М. Бухгалтерский управленческий учёт : учебник для бакалавров / Л. М. Полковский. – М. : Дашков и Ко, 2016.
13. Чая В. Т. Управленческий учёт : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. – М. : Юрайт, 2016.
14. Этрилл П. Финансовый менеджмент и управленческий учёт для руководителей и бизнесменов / П. Этрилл, Э. Маклейни. – М. : Альпина Паблишер, 2016.

Приложение А

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования

«Хабаровский государственный университет экономики и права»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и экономической безопасности

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине

«Учёт и анализ: управленческий учёт»

ВАРИАНТ \_\_\_\_\_

Студент группы \_\_\_\_\_ В. И. Сидоров  
подпись, дата

Номер зачётной книжки \_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_ Р. Е. Иванов  
уч. степень, уч. звание      подпись, дата

Хабаровск 2016

Солдаткина Ольга Александровна

УЧЁТ И АНАЛИЗ: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ

Учебно-методическое пособие по выполнению контрольных работ (аудиторных контрольных работ) для бакалаврантов 3 – 4-го курсов по направлению 38.03.02 «Менеджмент» заочной формы обучения

Компьютерная вёрстка О. А. Солдаткиной

---

Подписано в печать \_\_\_\_\_ . Формат 60x84/16. Бумага писчая.  
Печать цифровая. Усл. п.л. 1,4 . Уч.-изд.л. 1,0 . Тираж 10 экз.  
Заказ № \_\_\_\_\_

---

680042, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 134, ХГУЭП, РИЦ