

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Московский авиационный институт  
(национальный исследовательский университет)»

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе

\_\_\_\_\_ Козорез Д.А.  
“15” июня 2020

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (000157048)**

Учет и анализ. Управленческий учет

(указывается наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Квалификации выпускника Бакалавр

Профиль подготовки Финансовый менеджмент

Форма обучения заочная  
(очно, очно-заочное, заочное)

Выпускающая кафедра ЭиУ

Обеспечивающая кафедра ЭиУ

Кафедра-разработчик рабочей программы ЭиУ

Семестр	З.Е.	Трудоемкость, час.	Лекций, час.	Практич. занятий, час.	Лаборат. работ, час.	КСР, час.	СРС, час.	Экзаменов, час.	Форма промежуточ- ного контроля
4	3	108	6	4	0	0	62	36	Э
Итого	3	108	6	4	0	0	62	36	

Москва  
2020

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Разделы рабочей программы**

1. Цели освоения дисциплины. Перечень планируемых результатов обучения.
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.
3. Структура и содержание дисциплины.
4. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.
5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.
6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.
7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.
8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.
9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине.
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

### **Приложения к рабочей программе дисциплины**

Приложение 1. Аннотация рабочей программы

Приложение 2. Прикрепленные файлы

Программа составлена в соответствии с требованиями СУОС НИУ МАИ, разработанного на основе ФГОС ВО по направлению 38.03.02 Менеджмент

---

Авторы программы:

Александрова А.В.

---

Заведующий обеспечивающей кафедрой ЭиУ

---

Программа одобрена:

Заведующий выпускающей кафедрой ЭиУ

Директор выпускающего филиала

---

---

# 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ И РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ.

Целью освоения дисциплины Учет и анализ. Управленческий учет является достижение следующих результатов освоения(РО):

N	Шифр	Результат обучения
1	В-28 (ОПК-13)	Владеть навыками описания организации как системы управления и реализации основных управленческих функций
2	В-34 (ПК-14)	Владеть навыками документального и информационного обеспечения финансово-хозяйственной деятельности организации
3	В-35 (ПК-14)	Владеть навыками отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с возникновением и урегулированием обязательств
4	З-68 (ОПК-13)	Знать методы принятия решений, применяемые в процессе управления производственной деятельностью организации
5	У-77 (ОПК-13)	Уметь предлагать обоснованные решения по управлению производственной деятельностью организации

Перечисленные РО являются основой для формирования следующих компетенций:

N	Шифр	Компетенция
1	ОПК-13	Владение методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций;
2	ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.

Дисциплина Учет и анализ. Управленческий учет является предшествующей и последующей для следующих дисциплин:

N	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
1	Основы менеджмента	Технологии организации бережливого производства
2	Учет и анализ. Финансовый учет	Итоговая гос. аттестация
3		Операционный менеджмент
4		Производственная практика 2
5		Экономика машиностроительной отрасли
6		Преддипломная практика

## 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы), 108 часа(ов).

Модуль	Раздел	Лекции	Практич. занятия	Лаборат. работы	КСР	СРС	Всего часов	Всего с экзаменами и курсовыми
Управленческий учет	Теоретические основы управленческого учета	4	2	0	0	38	44	108
	Организация учетной работы	2	2	0	0	24	28	
Всего		6	4	0	0	62	72	108

### 3.1.Содержание (дидактика) дисциплины

*В разделе приводится полный перечень дидактических единиц, подлежащих усвоению при изучении данной дисциплины.*

- 1. Сущность, принципы и назначение управленческого учета
- 2. Затраты, формирующие себестоимость продукции, работ, услуг
- 3. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости
- 4. Учет затрат по центрам ответственности

### 3.2.Лекции

№ п/п	Раздел дисциплины	Объем, часов	Тема лекции	Дидакт. единицы
1	1.1.Теоретические основы управленческого учета	2	Сущность, принципы и назначение управленческого учета	1, 2
2	1.1.Теоретические основы управленческого учета	2	Методы учета затрат и исчисления себестоимости	1, 2, 3, 4
3	1.1.Теоретические основы управленческого учета	0	Методы деления затрат на постоянные и переменные	2
4	1.1.Теоретические основы управленческого учета	0	Методы калькулирования себестоимости продукции	1, 2, 3
5	1.1.Теоретические основы управленческого учета	0	Системы калькулирования: полной и неполной себестоимости	2, 3
6	1.2.Организация учетной работы	2	Система управленческих отчетов	1, 2, 3, 4
7	1.2.Организация учетной работы	0	Учет и контроль затрат по центрам ответственности	2, 4
<b>Итого:</b>		<b>6</b>		

### 3.3.Содержание лекций.

#### 1.1.1. Сущность, принципы и назначение управленческого учета (АЗ: 2, СРС: 4)

**Тип лекции:** Информационная лекция

**Форма организации:** Лекция

**Описание:** Предпосылки возникновения, цели и концепции управленческого учета. Базовые компоненты системы управленческого учета. Лица, ответственные за постановку и ведение управленческого учета. Факторы, оказывающие влияние на организацию системы управленческого учета в организациях. Место управленческого учета в информационной системе современных компаний.

### **1.1.2. Методы учета затрат и исчисления себестоимости (АЗ: 2, СРС: 4)**

**Тип лекции:** Информационная лекция

**Форма организации:** Лекция

**Описание:** Определение затрат, издержек и расходов организации. Классификация затрат: прямые и косвенные, переменные и постоянные, одноэлементные и комплексные, текущие и единовременные, релевантные и нерелевантные, статьи калькуляции, эффективные и неэффективные. Счета учета затрат на производство: синтетический и аналитический учет. Калькуляция и себестоимость. Классификация затрат на производство и по экономическим элементам

### **1.1.3. Методы деления затрат на постоянные и переменные (АЗ: 0, СРС: 8)**

**Тип лекции:** Информационная лекция

**Форма организации:** Самостоятельная работа

**Описание:** Понятие постоянных и переменных затрат. Поведение затрат. Методы выделения переменной и постоянной части затрат из общей суммы затрат: графический, метод максимальной и минимальной точек, метод наименьших квадратов.

Управленческие модели принятия решения о безубыточности на основе анализа переменных и постоянных затрат

### **1.1.4. Методы калькулирования себестоимости продукции (АЗ: 0, СРС: 10)**

**Тип лекции:** Информационная лекция

**Форма организации:** Самостоятельная работа

**Описание:** Понятие себестоимости. Виды себестоимости. Классификация методов калькулирования себестоимости: полнота учитываемых затрат: директ-костинг, абсорбшн-костинг; объект калькулирования: попроцессный, попередельный, позаказный метод; учет и контроль за затратами: учет по фактическим затратам, учет по нормативным затратам.

### **1.1.5. Системы калькулирования: полной и неполной себестоимости (АЗ: 0, СРС: 8)**

**Тип лекции:** Информационная лекция

**Форма организации:** Самостоятельная работа

**Описание:** Расчет полной себестоимости (absorption-costing). Распределение косвенных затрат. Расчет неполной себестоимости (direct-costing). Формирование маржинальной прибыли. Движение информации по счетам бухгалтерского учета.

### 1.2.1. Система управленческих отчетов (АЗ: 2, СРС: 2)

**Тип лекции:** Информационная лекция

**Форма организации:** Лекция

**Описание:** Подходы к формированию управленческой отчетности. Формат представления управленческой отчетности. Содержание управленческой отчетности. Основные процессы, обеспечивающие формирование достоверной и своевременной информации. Идентификация, измерение и накопление данных. Анализ, подготовка и интерпретация информации.

### 1.2.2. Учет и контроль затрат по центрам ответственности (АЗ: 0, СРС: 4)

**Тип лекции:** Информационная лекция

**Форма организации:** Самостоятельная работа

**Описание:** Техника бюджетирования и виды бюджетов. Формирование отчета об исполнении сметы центра затрат. Понятие и типы центров финансовой ответственности. Составление сметы и учет издержек центров ответственности. Основы бюджетирования.

## 3.4. Практические занятия

№ п/п	Раздел дисциплины	Объем, часов	Тема практического занятия	Дидакт. единицы
1	1.1. Теоретические основы управленческого учета	2	Расчет неполной (усеченной себестоимости)	2, 3
2	1.2. Организация учетной работы	2	Система управленческих отчетов	2, 3
<b>Итого:</b>		<b>4</b>		

## 3.5. Содержание практических занятий

### 1.1.1. Расчет неполной (усеченной себестоимости) (АЗ: 2, СРС: 4)

**Форма организации:** Практическое занятие

**Описание:** Решение задач - расчет полной себестоимости (absorption-costing),  
Формирование управленческих отчетов.

### 1.2.1. Система управленческих отчетов (АЗ: 2, СРС: 2)

**Форма организации:** Практическое занятие

**Описание:** Анализ содержания и структуры отчетов об операционной деятельности:

о производстве продукции (работ, услуг)

о продаже продукции (работ, услуг)

о закупках

о дебиторской/кредиторской задолженности;

о запасах готовой продукции

о незавершенном производстве

о запасах сырья и комплектующих

о движении денежных средств

## 3.6.Лабораторные работы

№ п/п	Раздел дисциплины	Наименование лабораторной работы	Объем, часов	Дидакт. единицы
Ит ого :				

## 3.7.Содержание лабораторных работ

## 3.8.Контроль самостоятельной работы (КСР)

№ п/п	Раздел дисциплины	Объем, часов	Тема КСР
Итого:			

## 3.9.Содержание КСР

## 3.10.Курсовые работы и проекты по дисциплине

## 3.11.Промежуточная аттестация

1.

**Прикрепленные файлы:** Зачет УУ.docx

#### **4. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

1. Основная и дополнительная литература по дисциплине
2. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Ресурсы научно-технической библиотеки МАИ.
4. Информационные стенды кафедры.

#### **5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Описание показателей, критерии оценивания компетенций и описание шкал оценивания осуществляются в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценки результатов обучения студентов по дисциплине (Приказ №42 от 04.04.2014 «Об утверждении положения «Рейтинг по дисциплине»).

Для оценивания интегрированных и практико-ориентированных заданий обучающихся используются следующие критерии по 100-балльной шкале:

1. Формулирование представленной информации в виде проблемы;
2. Предложение способа решения проблемы;
3. Обоснование способа решения проблемы;
4. Демонстрация способа решения проблемы.

Оценивание осуществляется по следующей шкале:

100-балльная шкала	Результат освоения
менее 40	Критерий не сформирован
41-70	Критерий четко не выражен
71-100	Критерий выражен четко

Для оценивания ситуационных заданий используется следующая шкала:

100-балльная шкала	Результат освоения
менее 30	обучающийся не может сформулировать проблему, представленную в задании
31-50	обучающийся формулирует поставленную задачу, у него сформированы изолированные знания и умения, однако отсутствуют интегрированные понятия и навыки, в результате чего допущены ошибки в решении и задание не выполнено
51-80	задание выполнено, обучающийся применяет знания для решения поставленной проблемы, однако не сформированы компетенции, вследствие



	чего обучающийся испытывает затруднения в демонстрации способов решения задачи
81-100	задание выполнено как в теоретическом, так и в практическом плане, обучающийся легко демонстрирует свою компетентность по данному вопросу

Фонды оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения, включают в себя:

- вопросы к промежуточной аттестации.

Перечень компетенций и этапы их формирования приведены в следующей таблице:

N	Шифр	Компетенция	Этапы формирования компетенции
1	ОПК-13	Владение методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций;	Лекции: 1. Сущность, принципы и назначение управленческого учета. 2. Методы учета затрат и исчисления себестоимости. 3. Методы деления затрат на постоянные и переменные. 4. Методы калькулирования себестоимости продукции. 5. Системы калькулирования: полной и неполной себестоимости . 6. Система управленческих отчетов. 7. Учет и контроль затрат по центрам ответственности . Практические занятия: 1. Расчет неполной (усеченной себестоимости). 2. Система управленческих отчетов .
2	ПК-14	Умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета;	Лекции: 1. Сущность, принципы и назначение управленческого учета. 2. Методы учета затрат и исчисления себестоимости. 3. Методы деления затрат на постоянные и переменные. 4. Методы калькулирования себестоимости продукции. 5. Системы калькулирования: полной и неполной себестоимости . 6. Система управленческих отчетов. 7. Учет и контроль затрат по центрам ответственности . Практические занятия: 1. Расчет неполной (усеченной себестоимости). 2. Система управленческих отчетов .

### Комплект типовых индивидуальных заданий

№ п/п	Раздел дисциплины	Объем, часов	Наименование типового задания
1	Организация учетной работы	4	Практика постановки управленческого учета
2	Организация	2	Позаказный метод калькулирования в российской практике управления

	учетной работы		затратами
3	Организация учетной работы	4	Решение задач
4	Организация учетной работы	2	Метод учета затрат "activity best costing" в мировой практике
5	Организация учетной работы	4	Стадарт костинг и нормативный способ . Сходства и отличия
<b>Итого:</b>		<b>16</b>	

### **Содержание типовых заданий**

#### **1.2.1. Практика постановки управленческого учета(СРС: 4)**

**Тематика:** Практика постановки управленческого учета

**Тип:** Домашнее задание

**Прикрепленные файлы:** Рефераты УУ.docx

#### **1.2.2. Позаказный метод калькулирования в российской практике управления затратами(СРС: 2)**

**Тематика:** Методы калькулирования

**Тип:** Домашнее задание

**Прикрепленные файлы:** Сквозная задача 17.doc

#### **1.2.2. Решение задач (СРС: 4)**

**Тематика:** Расчет и анализ затрат

**Тип:** Домашнее задание

**Прикрепленные файлы:** Задачи УУ.doc

#### **1.2.3. Метод учета затрат "activity best costing" в мировой практике(СРС: 2)**

**Тематика:** управление затратами

**Тип:** Домашнее задание

**Прикрепленные файлы:** Контрольная Фин Учет.doc

#### **1.2.4. Стадарт костинг и нормативный способ . Сходства и отличия(СРС: 4)**

**Тематика:** Управление затратами

**Тип:** Домашнее задание

### **Темы письменных опросов**

#### **1.1. Основы управленческого учета**

**Тип:** Тестирование

**Тематика:** Основы управленческого учета

**Прикрепленные файлы:** Тестовые задания по управленческому учету.docx

## **Вопросы к промежуточной аттестации**

«Учет и анализ. Управленческий учет»

### **1. Экзамен (4 семестр)**

**Прикрепленные файлы:** Зачет УУ.docx

## **6. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

а)основная литература:

Кондраков Н.П.Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник для вузов по направл. 38.03.01 - Экономика, 38.03.02 - Менеджмент (квалификация (степень) бакалавр) / Н. П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2017. - 583 с. : ил. - (Высшее образование - бакалавриат)

Полковский Л.М. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Полковский Л.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 256 с.

*Литература из электронного каталога:*

1. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет практикум: учеб. пособие для сред. проф. образования. Феникс, 2013. - 398 с.
2. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет учебник для сред. проф. образования по спец. экономики и управления. Феникс, 2013. - 511 с.

б)дополнительная литература:

Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 8-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015.

Вахрушена М.А. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Монография / Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 114 с.

Петров А.М. Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с

Бородако Д.Е. Управленческий учёт [Текст] : [учеб. пособие] / Д. Е. Бородако; МАИ, Каф. 502 - Экономика пром-ти. - изд. 4-е., стер. - М. : ИВАКО Аналитик, 2010. - 98 с. : ил.

Контроллинг на промышленном предприятии: учебник/А.М. Карминский, С.Г.Фалько, И.Д. Грачев, Н.Ю. Иванова, С.Г.Маликова ;под ред А.М.Карминского, С.Г. Фалько.-М.:ИД «ФОРУМ»:Инфра-М,2013.-2013-304см.- высшее образование

Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование /Horvath & Partners; пер. с нем.-3-изд.-М.:Альпина Бизнес Букс, 2008.-269с.- (Серия "Модели менеджмента ведущих корпораций")

## 7. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Для обеспечения образовательного процесса по дисциплине обучающимся предоставляется возможность круглосуточного дистанционного индивидуального доступа к электронным библиотечным системам из любой точки, в которой имеется доступ к сети «Интернет».

Наименование ресурса	Интернет-ссылка на ресурс
<b>"ZNANIUM.COM"</b>	
Электронная библиотечная система "ZNANIUM.COM".	<a href="http://znanium.com">http://znanium.com</a>
<b>ООО "Издательство Лань"</b>	
Электронная библиотечная система ООО "Издательство Лань".	<a href="http://e.lanbook.com">e.lanbook.com</a>
<b>ООО "Электронное издательство ЮРАЙТ"</b>	
Электронная библиотечная система ЮРАЙТ. ЭБС "Легендарные книги"	<a href="http://biblio-online.ru">http://biblio-online.ru</a> , <a href="https://biblio-online.ru/catalog/legendary">https://biblio-online.ru/catalog/legendary</a>
<b>Электронная библиотека МАИ</b>	
Электронная библиотека МАИ (собственность МАИ).	<a href="http://elibrary.mai.ru/MegaPro2/Web">http://elibrary.mai.ru/MegaPro2/Web</a>
<b>Электронная библиотека Консорциума аэрокосмических вузов России</b>	
Электронная библиотека Консорциума аэрокосмических вузов России.	<a href="http://elsau.ru">http://elsau.ru</a>
<b>Библиотека РФФИ</b>	
Библиотека РФФИ	<a href="http://www.rfbr.ru/rffi/ru/library">http://www.rfbr.ru/rffi/ru/library</a>
<b>Единое окно доступа к образовательным ресурсам</b>	
Единое окно доступа к образовательным ресурсам	<a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>
<b>Polpred.com</b>	
Polpred.com. Обзор СМИ	<a href="http://polpred.com">http://polpred.com</a>
<b>ООО "РУНЭБ"</b>	
Электронная библиотечная система eLIBRARY.	<a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>
<b>ООО "Национальный цифровой ресурс "Руконт"</b>	

ООО "Национальный цифровой ресурс "Рукоنت".	<a href="http://text.rucont.ru">http://text.rucont.ru</a>
<b>ООО "ИВИС"</b>	
ООО "ИВИС".	<a href="http://ivis.ru">http://ivis.ru</a>
<b>ООО "Интегратор авторского права"</b>	
ООО "Интегратор авторского права" IQlib.	<a href="http://www.iqlib.ru/">http://www.iqlib.ru/</a>
<b>ФГБУ "РГБ"</b>	
Электронная библиотека диссертаций РГБ.	<a href="http://dvs.rsl.ru">http://dvs.rsl.ru</a>
Национальная электронная библиотека (НЭБ).	<a href="http://нэб.рф">http://нэб.рф</a>
<b>НП НЭИКОН</b>	
Некоммерческое партнерство "Национальный Электронно-Информационный Консорциум".	<a href="http://archive.neicon.ru">http://archive.neicon.ru</a>
Научные полнотекстовые ресурсы издательства Springer (архив).	<a href="http://link.springer.com/">http://link.springer.com/</a>
Научные полнотекстовые журналы издательства Taylor&Francis Group (архив).	<a href="http://www.tandfonline.com/">http://www.tandfonline.com/</a>
База данных GreenFile компании EBSCO.	<a href="http://www.greeninfoonline.com.">http://www.greeninfoonline.com.</a>
<b>Внешнеэкономическое объединение "Академинторг"</b>	
American Physical Society American Mathematical Society	<a href="http://publish.aps.org/">http://publish.aps.org/</a> <a href="http://www.ams.org/mathscinet/index.html">http://www.ams.org/mathscinet/index.html</a>
<b>ФГБУ "ГПНТБ России"</b>	
База данных Web of Science (правообладатель - Thomson Reuters, с 03.10.2016 г. - Clarivate Analytics).	<a href="http://www.webofscience.com">www.webofscience.com</a>
База данных Scopus издательства Elsevier.	<a href="http://scopus.com">http://scopus.com</a>
Springer Customer Service Center GmbH в научных и образовательных целях. Springer Nature	<a href="http://link.springer.com/">http://link.springer.com/</a> <a href="http://www.nature.com/">http://www.nature.com/</a>
База данных компании EBSCO Publishing: БД CASC. БД <a href="http://www.mathscinet.org/">MathSciNet via EBSCOhost</a> .	<a href="http://search.ebscohost.com">http://search.ebscohost.com</a>
Научные полнотекстовые журналы и книги издательства Elsevier.	<a href="http://www.sciencedirect.com">http://www.sciencedirect.com</a> <a href="http://www.elsevierscience.ru/products/science-direct">http://www.elsevierscience.ru/products/science-direct</a>
<b>РФФИ</b>	
Научные полнотекстовые англоязычные журналы American Chemical Society.	<a href="http://pubs.acs.org.">http://pubs.acs.org.</a>

## 8.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Эффективным способом развития творческих способностей студентов при изучении дисциплины является самостоятельная работа, которая нацелена на проработку студентами материала прошедших контактных занятий и подготовку к предстоящим занятиям.

Самостоятельная работа студентов проводится ими в соответствии с собственными возможностями. Можно, однако, рекомендовать групповое изучение материалов,

обеспечивающее совместную работу нескольких студентов, что положительно влияет на качество проработки программы курса.

В то же время высокая степень усвоения изучаемой дисциплины достигается при постоянной работе студентов над текущим материалом. В этой связи желательна проработка лекционного материала в день его прочтения, что позволяет, во-первых, оперативно (на следующей лекции) снимать возникающие вопросы и, во-вторых, создавать багаж знаний по дисциплине задолго до промежуточной аттестации.

При подготовке к практическим занятиям также необходима проработка лекционного материала. Это позволит осознанно работать с предлагаемым материалом преподавателем на практическом занятии, а, следовательно, закладывать базу методик и приемов при решении практических задач.

При изучении материала необходимо делать акцент не на зазубривании материала, а на понимании его физической сути, что развивает мышление и позволяет понять методологию изучаемой дисциплины.

*Методические рекомендации к заданиям:*

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с теорией и практикой управленческого учета.

В рамках учебного процесса взаимосвязаны три вида нагрузки: аудиторная работа (лекции, практические занятия), самостоятельная работа студентов, контактные часы, в рамках которых преподаватель, с одной стороны, оказывает индивидуальные консультации по ходу выполнения самостоятельных заданий, с другой стороны, осуществляет контроль и оценивает результаты этих индивидуальных заданий. Оптимальный вариант планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины – распределить учебную нагрузку равномерно, то есть каждую неделю знакомиться с необходимым теоретическим материалом на лекционных занятиях и закреплять полученные знания самостоятельно, прочитывая рекомендуемую литературу.

К практическим занятиям необходимо готовиться заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по трудным вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной темы.

Материалы для успешного освоения дисциплины: опорный конспект лекций; тестовые задания; задания для самостоятельной проработки, размещены на портале учебно-методической работы университета и кафедры.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно графику и требованиям, предложенным преподавателем.

Рекомендуется следующим образом планировать и организовать время, необходимое на изучение дисциплины «Управленческий учет».

В ходе лекционных занятий студентам рекомендуется вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

При подготовке к практическим занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на контрольные вопросы. Творчески подойти к подготовке своего участия в дебатах, круглых столах, деловых играх.

В случае пропусков занятий, наличия индивидуального графика обучения и для закрепления практических навыков студентам могут быть выданы типовые индивидуальные задания, которые должны быть сданы в установленный преподавателем срок.

Для понимания материала и качественного его усвоения рекомендуется такая последовательность действий:

- изучение конспекта лекции в тот же день (после лекции) - 10-15 минут. Изучение конспекта лекции за день перед следующей лекцией - 10-15 минут. Изучение теоретического материала по учебнику и конспекту - 2 час. в неделю , всего в неделю – 2 час. 30 минут ;
- в течение недели 1 час. работать с литературой в библиотеке (электронной библиотеке);
- при подготовке к практическим занятиям следующего дня, необходимо сначала прочитать основные понятия и подходы по теме практического занятия. При подготовке к выполнению внеаудиторных заданий нужно сначала понять, что и как требуется сделать, какой теоретический материал нужно использовать, наметить план решения задач и заданий.

Рекомендации по работе с литературой заключаются в необходимости изучения книг. Рекомендуется после изучения очередного параграфа книги выполнить несколько простых упражнений на данную тему. Кроме того, очень полезно мысленно задать себе следующие вопросы (и попробовать ответить на них): о чем этот параграф? какие новые понятия введены, каков их смысл? что даст это на практике?

При подготовке к зачету по дисциплине «Управленческий учет» обучающийся прорабатывает содержание лекций по своему конспекту и по рекомендованным учебникам. На каждый вопрос, обучающийся должен написать план ответа, кратко перечислить и запомнить основные факты, положения. На этапе подготовки к зачету обучающийся систематизирует и интегрирует информацию, относящуюся к разным разделам лекционного материала, лучше понимает взаимосвязь различных фактов и положений дисциплины, восполняет пробелы в своих знаниях.

Особое место среди форм контроля занимает тестирование по темам дисциплины «Управленческий учет». Тестирование позволяет осуществить не только контроль, но и самоконтроль знаний студента, систематизировать их. Тесты являются средством для подготовки к зачету. При выполнении тестов, прежде всего студенту рекомендуется внимательно задание закрытой формы (отметить один или более правильных ответов), необходимо прочитать тестовое утверждение и в приведенном списке отметить сначала те

ответы, в которых студент уверен, и определить те, которые точно являются ошибочными, затем еще раз прочитать оставшиеся варианты, подумать, не являются ли еще какие-то из них правильными. Важно дочитать варианты ответов до конца, чтобы различить близкие по форме, но разные по содержанию ответы. Тестовые задания служат основой проверки знаний в качестве промежуточного контроля и с целью контроля остаточных знаний студентов после окончания изучения дисциплины «Финансовый учет».

Выполнение домашнего студента является повторением, закреплением и усвоением пройденного на занятии материала, подготовка к изучению новых вопросов, расширение и углубление знаний, формирование умений и навыков. Преподаватель формулирует домашнее задание оптимальным по объёму и содержанию с вопросами для обсуждения и расчетными задачами, предполагая преемственность перехода от ранее изученного к новому.

Самостоятельная работа обучающихся является неотъемлемым элементом изучения дисциплины «Управленческий учет». В ходе самостоятельной работы происходит формирование знаний, умений и навыков в учебной, научно-исследовательской, профессиональной деятельности, формирование общекультурных и профессиональных компетенций будущего бакалавра. Самостоятельная работа обучающихся предполагает изучение теоретического материала по актуальным вопросам дисциплины. Рекомендуется самостоятельное изучение доступной учебной и научной литературы, материалов периодической печати, интернет-ресурсов.

Самостоятельно изученные теоретические материалы повышают уровень подготовки обучающегося к усвоению лекционного материала и используются при выполнении заданий практических занятий. В процессе самостоятельной работы обучающиеся: осваивают материал, предложенный им на лекциях с привлечением указанной преподавателем литературы; осваивают дополнительные теоретические вопросы, связанные с анализом проблем современного менеджмента. Целями самостоятельной работы обучающегося являются: формирование навыков самостоятельной образовательной деятельности; выявление и устранение обучающимся пробелов в знаниях, необходимых для изучения данного курса; осознание роли и места изучаемой дисциплины в образовательной программе, по которой производится обучение.

Самостоятельная работа обучающегося обеспечена необходимыми учебными и методическими материалами основной и дополнительной литературой; демонстрационными материалами, используемыми во время проработки лекционных занятий. Организация самостоятельной работы по освоению содержания дисциплины «Финансовый учет» включает в себя такие виды работ как самостоятельное изучение текстов лекций, учебников из списка основной и дополнительной рекомендуемой литературы, использование ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и пр.

Целесообразно ознакомиться с раскрытием содержания каждой лекции по нескольким рекомендованным источникам для сопоставления точек зрения различных авторов с различных методологических позиций, а для более углубленного изучения воспользоваться



дополнительной литературой. Целесообразно также составление индивидуального терминологического словаря (гlossария) по теме вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, и словаря новых понятий, с которыми обучающийся впервые сталкивается в своей образовательной практике. Для успешного освоения вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение, необходимо законспектировать предложенные вопросы. Возможно использование литературы, подобранной самим обучающимся. При освоении дисциплины «Управленческий учет» по использованию информационных технологий преподаватель рекомендует студентам использовать доступ к открытым файловым серверам сети Internet.

## **9. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Дисциплина ориентирована на применение компьютерной техники, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», электронной библиотеки МАИ для поиска, сбора, хранения, обработки и представления информации.

Программное обеспечение, Интернет-ресурсы, электронные библиотечные системы:

1. Журнал Главбух [WWW.glavbuh.net](http://WWW.glavbuh.net)
2. Минфин РФ [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
3. Агентство РБК <http://www.rbc.ru/>
4. Федеральная служба статистики <http://www.gks.ru/>
5. Информационно-справочная система «Консультант плюс» <http://www.consultant.ru/>

## **10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Лекционные занятия
  - 1.1. Комплект электронных презентаций/слайдов,
  - 1.2. Аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук)
2. Практические занятия
  - 2.1. Компьютерный класс,
  - 2.2. Презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук),
  - 2.3. Пакеты ПО общего назначения (текстовые редакторы, графические редакторы,...),

### **Аннотация рабочей программы**

Дисциплина Учет и анализ. Управленческий учет является частью Блока 1 Дисциплины дисциплин подготовки студентов по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент. Дисциплина реализуется на Ступино факультете «Московский авиационного института (национального исследовательского университета)» кафедрой (кафедрами) ЭиУ.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций: ОПК-13 ,ПК-14.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с: изучением основных категорий и методов управленческого учета, моделями учета затрат и калькулирования себестоимости

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: Самостоятельная работа, Лекция, Практическое занятие.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: рубежный контроль в форме Тестирование и промежуточная аттестация в форме Экзамен (4 семестр).

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 часов. Программой дисциплины предусмотрены лекционные (6 часов), практические (4 часов), лабораторные (0 часов) занятия и (62 часов) самостоятельной работы студента.

### Прикрепленные файлы

#### Тестовые задания по управленческому учету.docx

Тестовые задания по управленческому учету

**Когда определяется фактическая себестоимость единицы изделий или работ при использовании показного метода**

Выберите один ответ:

- ☐ а. на первое число следующего месяца
- ☐ б. в момент подписания контракта
- ☐ в. после выполнения заказа
- ☐ г. в момент возникновения затрат

**Себестоимость произведённой продукции включает в себя ...**

Выберите один ответ:

- ☐ а. остаток готовой продукции на складе и остаток незавершённого производства
- ☐ б. себестоимость реализованной продукции и остаток готовой продукции на складе
- ☐ в. себестоимость реализованной продукции и остаток незавершённого производства
- ☐ г. остаток незавершенного производства и остаток товаров на складе

**Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции используют группировку затрат**

Выберите один ответ:

- ☐ а. по элементам затрат
- ☐ б. по отношению к производственному процессу
- ☐ в. по степени зависимости от объема производства
- ☐ г. по статьям калькуляции

**Поведение издержек организации описывается функцией  $Y = 800 + 4X$ . При объеме выпуска 400 ед. планируемые затраты организации составят:**

Выберите один ответ:

- ☐ а. 3000 руб
- ☐ б. нет верного ответа
- ☐ в. 2000 руб
- ☐ г. 2400 руб.

**Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.**

Выберите один ответ:

- ☐ а. выплаты
- ☐ б. расходы
- ☐ в. издержки
- ☐ г. затраты

**В группировку затрат по экономическим элементам входят затраты:**

Выберите один или несколько ответов:

- ☐ а. Затраты на сырье и материалы
- ☐ б. Затраты на оплату труда
- ☐ в. Расходы будущих периодов
- ☐ г. Цеховые расходы

**Порог рентабельности это**

Выберите один ответ:

- ☐ а. показатель, характеризующий объем продаж при котором выручка равна переменным затратам
- ☐ б. показатель, характеризующий рентабельность продаж
- ☐ в. показатель, характеризующий объем продаж при котором выручка равна совокупным затратам
- ☐ г. показатель, характеризующий рентабельность производства

**Маржинальный запас прочности это**

Выберите один ответ:

- ☐ а. процентное отношение превышения фактической прибыли над выручкой
- ☐ б. процентное отношение превышения фактической выручки над маржинальным доходом
- ☐ в. процентное отношение превышения фактической выручки над пороговой
- ☐ г. процентное отношение превышения фактической выручки над фактическо

**По полноте учета затрат выделяют методы:**

Выберите один ответ:

- ☐ а. директ костинг и абсорбшн костинг
- ☐ б. плановый и фактический
- ☐ в. страндарт костинг и директ костинг
- ☐ г. попроцесный и позаказный

**Объектом калькулирования при попередельном методе является**

Выберите один ответ:

- ☐ а. сумма управленческих и коммерческих издержек

- ☐ b. продукт каждого законченного передела
- ☐ c. в объём всей произведённой продукции
- ☐ d. каждый отдельный заказ

**Источниками информации управленческого учета в отличие от финансового могут быть ...**

Выберите один ответ:

- ☐ a. данные бухгалтерского учета и отчетности
- ☐ b. любые источники информации, полезные для целей управления
- ☐ c. данные налогового учета и отчетности
- ☐ d. данные статистической отчетности

**Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?**

Выберите один ответ:

- ☐ a. бюджет капитальных вложений
- ☐ b. бюджет продаж
- ☐ c. бюджет коммерческих расходов
- ☐ d. бюджет производства

**Внедрение управленческого учета в организации ...**

Выберите один ответ:

- ☐ a. осуществляются по усмотрению руководства
- ☐ b. производится по решению налоговых органов
- ☐ c. регламентируется государством
- ☐ d. устанавливается решением учредителей

**Совокупные затраты предприятия за отчетный период составили 300 000 руб.; количество произведенной продукции за тот же период-1200шт. Определите себестоимость единицы продукции**

Выберите один ответ:

- ☐ a. 2500 руб.
- ☐ b. 400 руб.
- ☐ c. 250 руб.
- ☐ d. нет верного ответа

**Работа над финансовыми бюджетами заканчивается составлением...**

Выберите один ответ:

- ☐ a. прогнозного баланса
- ☐ b. бюджета доходов и расходов
- ☐ c. бюджета движения денежных средств
- ☐ d. бюджета продаж

**Какие из перечисленных позиций относятся к переменным издержкам производства**

Выберите один или несколько ответов:

- ☐ а. затраты на топливо и энергию
- ☐ б. аренда оборудования
- ☐ в. амортизация
- ☐ г. затраты на сырье и материалы

**По отношению к объёму производства затраты подразделяются на ...**

Выберите один ответ:

- ☐ а. фактические и нормативные
- ☐ б. основные и накладные
- ☐ в. прямые и косвенные
- ☐ г. постоянные и переменные

**Калькуляция составляется с целью**

Выберите один ответ:

- ☐ а. определения цены продукции
- ☐ б. исчисления прямых и косвенных затрат
- ☐ в. расчета себестоимости единицы продукции
- ☐ г. Составления сметы затрат на производство

**Маржинальный доход это**

Выберите один или несколько ответов:

- ☐ а. разница между выручкой от продаж и переменными расходами
- ☐ б. разница между выручкой от продаж и постоянными расходами
- ☐ в. сумма постоянных и переменных затрат
- ☐ г. сумма постоянных затрат и прибыли

**Параметры конечных тестов**

Тестирование проводится в компьютерном классе кафедры «Экономика и управление» в тестовой программе или на электронном ресурсе портала <http://umr.mati.ru/> (учебно-методическая работа МАТИ. Предлагается закрытая форма тестовых заданий. Предлагаемые студентам задания отвечают основным требованиям к тестам контроля знаний: валидность; определенность (общепонятность); простота; однозначность; надежность.

Комплект состоит из (15-25 вопросов) На ответы студенту отводится лимит времени в расчете 2 мин на один вопрос. По истечению времени тестирование прекращается автоматически. Далее оценка из балльной системы переводится в шкалу: отлично, хорошо, удовлетворительно, не удовлетворительно.

**Соответствие результатов тестирования качественной оценки**

90-100%	79-89%	61-78%	Менее 60%
отлично	хорошо	удовлетворительно	Не удовлетворительно
зачтено			не зачтено

### Критерии оценок

Качество знаний ,умений и навыков
<b>ОТЛИЧНО</b> Студент подтвердил знания, навыки и умения, предусмотренные рабочей программой дисциплины. Студент доказал уверенное владение профессиональными и общекультурными компетенциями на уровне теоретической подготовки, показал глубокие исчерпывающие знания программного материала по разделу (теме) дисциплины
<b>ХОРОШО</b> Студент подтвердил знания, навыки и умения, предусмотренные рабочей программой дисциплины. Студент продемонстрировал твердые и достаточно полные знания программного материала по разделу (теме) дисциплины
<b>УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО</b> Студент подтвердил знания, навыки и умения, предусмотренные рабочей программой дисциплины. Ответы на тесты продемонстрировали знание и понимание основных вопросов раздела (темы) дисциплины
<b>НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО</b> Студент не подтвердил достаточный уровень знаний вопросов раздела (темы) предусмотренных рабочей программой дисциплины

**Зачет УУ.docx**

**Вопросы:**

1. Возникновение и этапы развития управленческого учета
2. Управленческий учет в системе учета предприятия
3. Сущность, содержание и назначение управленческого учета
4. Предмет, объект, и метод управленческого учета
5. Принципы управленческого учета
6. Нормативно-правовое регулирование управленческого учета
7. Классификация систем управленческого учета
8. Влияние факторов на выбор системы управленческого учета
9. Понятия «издержки», «расходы», «затраты»
10. Затраты для целей калькулирования (для исчисления себестоимости)
11. Затраты для оперативных, тактических и стратегических управленческих решений
12. Затраты для целей контроля
13. Методы разделения затрат на постоянную и переменную части: экономические методы
14. Классификация доходов и ее использование в управленческом учете
15. Виды себестоимости и их характеристика
16. Основные модели учета затрат
17. Учет и контроль издержек производства и продаж продукции по видам расходов
18. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования
19. Состав и распределение расходов по организационной деятельности
20. Понятия места возникновения затрат и центр ответственности
21. Классификация центров ответственности
22. Формирование центров расходов, прибыли и инвестиций
23. Бюджетирование в системе управленческого учета.



**ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ**  
**(управленческий учет)**

- Организация учета производственных затрат
- Затраты: их поведение, учет классификация
- Методы и способы ведения управленческого учета
- Управление ценообразованием на основе управленческого учета
- Контроллинг результатов в системе управленческого учета
- Формирование управленческой отчетности
- Связь управленческого учета, промышленных стандартов управления предприятием и корпоративных информационных систем
- Связь управленческого учета и стандартов управления качеством
- Связь управленческого и финансового учета
- Российские и международные стандарты по управленческому учету
- 0 Модели линейного программирования в управленческом учете
- 1 Автоматизация управленческого учета предприятия
- 2. Управления затратами на основе управленческого учета
- 3 Учет нормативных затрат и анализ отклонений
- 4. Позаказный метод калькулирования себестоимости
- 5 Учет затрат на производство по статьям калькуляции
- 6 Попроцессный метод калькулирования себестоимости
- 6 Анализ хозяйственной деятельности по данным управленческого учета
- 7 Оперативное планирование в управленческом учете
- 7 Метод учета затрат по системе «Директ – костинг»
- 8 Метод учета затрат по системе «Стандарт – костинг»
- 8 Методы деления затрат на постоянные и переменные
- 9 Учет затрат и результатов деятельности по методу ABC
- 9 Методы группировки издержек по местам формирования и центрам ответственности
- 0 Сущность ,роль и значение анализа взаимосвязи « затраты-объем-прибыль»
- 1 Взаимосвязь показателей затрат и результатов деятельности в управленческом и финансовом учете
- 1 Калькулирование себестоимости в системе ЛТ( точно в срок)
- 2 Виды производства и их влияние на организацию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции ( работ, услуг
- 3 Управленческие системы учета и контроля для стратегических целей
- 4 Калькулирование полной себестоимости

5

6

7

8

9

**ЗАДАНИЕ:** Составить финансовую отчетность ООО «Золотая роза» за январь, февраль, март, 2016года.

**ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ:**

1. Уставный капитал ООО «Золотая роза» составляет 500 000 руб., учредитель – г-н Иванов.

2. Предметом деятельности организации является производство мебели: диванов и кроватей.

3. Учетная политика на 2016 год:

- лимит отнесение объектов к основным средствам – 20 000 руб.
- база распределения косвенных общепроизводственных затрат между объектами калькулирования – расход материалов, косвенные общехозяйственные затраты полностью включаются в расходы месяца;
- себестоимость израсходованных материалов рассчитывается методом средней себестоимости;
- себестоимость проданной продукции рассчитывается методом средней себестоимости;

**Журнал регистрации хозяйственных операций за ЯНВАРЬ:**

п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Сум ма
	<i>Устав.</i> Объявлен уставный капитал	75/И	80	500 000
	<i>Приходный кассовый ордер.</i> Получено от учредителя Иванова в кассу 470000 руб.			
	<i>Расходный кассовый ордер выписка</i> <i>из расчетного счета.</i> Поступило на расчетный счет из кассы 470000 руб.			
	<i>Приходный ордер склада.</i> Получены от учредителя Иванова 700 шт. материала М-1 по цене 10 руб./шт. на сумму 7000			

	руб.			
Итого:				

**СЧЕТА бухгалтерского учета:**

Дт	Счет <b>75/И</b>	К т	Дт	Счет <b>80</b>	Кт	Д т	Счет	Кт
	1)500 000				1)500 000			

Дт	Счет	К т	Дт	Счет	Кт	Д т	Счет	Кт

Дт	Счет 10 «Материалы»		Кт
Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за январь:

од счета	Название счета	С		Обороты		Ск	
		н		Дт	Кт	Дт	Кт
		т	т				
0	Материалы						
0	Касса						
1	Расчетные счета						
5	Расчеты с <u>учредителям</u> <u>и</u>						
0	Уставный капитал						
Итого:							

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** на «\_\_» \_\_\_\_\_

А К Т И В		П А С С И В	
Наименование разделов и статей	Сумма	Наименование разделов и статей	Сумма

I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Итого р. I			
II. Оборотные активы		Итого р. III	
		IV. Долгосрочные обязательства	
		Итого р. IV	
		V. Краткосрочные обязательства	
Итого р. II		Итого р. V	
Итого (р.I + р.II)		Итого (р.III+р.IV+р.V)	

**ОТЧЕТ О Финансовых результатах за \_\_\_\_\_**

<div>Сч.</div> <div>90</div>	{	Статья	Сумма
		Доходы обычные	
<div>Сч.</div> <div>91 «Прочие»</div>	{	Расходы обычные	
		Доходы прочие	
	{	Расходы прочие	
		Прибыль/убыток	
К			

### Журнал регистрации хозяйственных операций за ФЕВРАЛЬ:

п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
	Учредительный договор, акт приема-передачи, акт оценки имущества. Получен от учредителя Иванова станок К-1, согласованная стоимость 23000 руб.			
	Договор и акт об оказании услуг. ООО «Перевозки» оказало услугу по доставке станка К-1 на склад: стоимость 3000 руб.			
	Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета ООО «Перевозки» 3000 руб.			
	Договор купли-продажи и акт приема-передачи. Приобретен у ООО «Энергия» станок К-2 по цене 40000 руб.			
Итого:				

### СЧЕТА бухгалтерского учета:

Дт	Счет	Кт	Дт	Счет	Кт	Дт	Счет	Кт

Дт	Счет	К т	Дт	Счет	Кт	Д т	Счет	Кт

Дт	Счет	К т	Дт	Счет	Кт	Д т	Счет	Кт

Дт	Счет 10 «Материалы»				Кт
Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		



## Оборотная ведомость по аналитическим счетам

**к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:**

п/п	Название счета	Сн		Обороты		Ск	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Д т	Кт
	<b><u>Станок К-1</u></b>						
	Станок К-2						
	Итого:			66 000		6 6000	

## Оборотная ведомость по аналитическим счетам

**к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:**

п/п	Название счета	Сн		Обороты		Ск	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Д т	Кт
	<b><u>ООО</u></b> <b><u>«Перевозки»</u></b>						
	ООО «Энергия»						
	Итого:			30 00	43 000		40 000

## Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за февраль:

од счета	Название счета	Сн		Обороты		Ск	
		Д т	К т	Д т	К т	Д т	К т

→	8	Вложения во внеоборотные активы			6 6000		6 6000	
	0	Материалы	7 000				7 000	
	1	Расчетные счета	4 70000			3 000	4 67000	
→	0	Расчеты с поставщиками			3 000	4 3000		4 0000
	5	<b><u>Расчеты с учредителями</u></b>	2 3000			2 3000		
	0	Уставный капитал		5 00000				5 00000
		Итого:		500000		69000		540000

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** на «\_\_\_» \_\_\_\_\_

А К Т И В		П А С С И В	
Наименование разделов и статей	Сумма	Наименование разделов и статей	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Итого р. I		Итого р. III	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
		Итого р. IV	
		V. Краткосрочные обязательства	
Итого р. II		Итого р. V	
Итого (р. I + р. II)		Итого (р. III + р. IV + р. V)	

**ОТЧЕТ О финансовых о результатах** за \_\_\_\_\_

Сч. 90	Статья	Сумма
	Доходы обычные	

<div>91</div> <div>Сч.</div> <div>«Прочие»</div>	Расходы обычные	
	<b>Доходы</b> прочие	
	Расходы прочие	
	Прибыль/убыток к	

**Журнал регистрации хозяйственных операций за МАРТ:**

п/п	Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
	<i>Расчетная ведомость.</i> Начислена заработная плата рабочему Семенову 11000 руб. за установку станка К-1.			
	<i>Расчет бухгалтерии.</i> На установку станка К-1 израсходовано 200 шт. материала М-1 по 10 руб./шт. на сумму 2000 руб.			
	<i>Договор и акт об оказании</i> <i>услуг.</i> ЗАО «Монтаж» оказало услуги по установке станка К-2, стоимость 3000 руб.			
	<i>Выписка из расчетного</i> <i>счета, платежные поручения.</i>			

	Перечислено с расчетного счета ООО «Энергия» 40000 руб. и ЗАО «Монтаж» 3000 руб.			
	<i>Акт ввода в эксплуатацию.</i> Санки К-1 и К-2 введены в эксплуатацию (зачислены в состав основных средств).			
Итого:				

**СЧЕТА** бухгалтерского учета:

Дт	Счет	К т	Дт	Счет	Кт	Д т	Счет	Кт

Дт	Счет	К т	Дт	Счет	Кт	Д т	Счет	Кт

Дт	Счет	К т	Дт	Счет	Кт	Д т	Счет	Кт
Дт			Счет 10 «Материалы»					Кт

Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма

## Оборотная ведомость по аналитическим счетам

### к счету 01 «Основные средства»:

п/п	Название счета	Сн		Обороты		Ск	
		Д т	К т	Дт	Кт	Дт	Кт
	<u>Станок К-1</u>						
	Станок к К-2						
	Итого:			82 000		8200 0	

## Оборотная ведомость по аналитическим счетам

### к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

п/п	Название счета	Сн		Обороты		Ск	
		Д т	К т	Дт	Кт	Дт	Кт
	<u>Станок К-1</u>						

	Стано к К-2						
	Итого:	6 6000		16 000	82 000		

## Оборотная ведомость по аналитическим счетам

к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

п/п	Название счета	Сн		Обороты		Ск	
		Д т	К т	Д т	Кт	Дт	Кт
	<u>000</u> «Энергия»						
	ЗАО «Монтаж»						
	Итого:		4 0000	4 3000	300 0		

## Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за март:

Код счета	Название счета	Сн		Обороты		Ск	
		Д т	К т	Дт	Кт	Д т	К т
01	Основные средства			82 000		8 2000	
08	Вложения во вне-оборотные активы	6 6000		16 000	82 000		
10	Материалы		7 000		20 00	5 000	

1	5	Расчетные счета	4			43	4	
			67000			000	24000	
0	6	Расчеты с поставщикам и		4	43	30		
			0000		000	00		
0	7	Расчеты с персоналом по оплате труда				11		1
						000		1000
0	8	<b><u>Уставный капитал</u></b>		5				5
			00000					00000
Итого:			540000		141000		511000	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС** на «\_\_\_»\_\_\_\_\_

А К Т И В		П А С С И В	
Наименование разделов и статей	Сумма	Наименование разделов и статей	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Итого р. I		Итого р. III	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
		Итого р. IV	
		V. Краткосрочные обязательства	
Итого р. II		Итого р. V	
Итого (р.I + р.II)	511000	Итого (р.III+р.IV+р.V)	511000

**ОТЧЕТ О Финансовых результатах за** \_\_\_\_\_

<div>Сч.</div> <div>90</div>	Статья	Сумма
	Доходы обычные	
	Расходы обычные	

91

Сч.  
«Прочие»

<b>Доходы прочие</b>	
<b>Расходы прочие</b>	
Прибыль/убыто к	





Задание Определить счета бухгалтерского учета для заполнения  
статей актива и пассива баланса

Выполнение задания

Группировка счетов бухгалтерского учета по статьям баланса

Код статьи баланса	Разделы и статьи баланса	Номер счета	Наименование счетов
<b>Актив</b>			
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
	Нематериальные активы		
	Основные средства		
	Незавершенное строительство		
	Доходные вложения в материаль-ные ценности		
	Долгосрочные финансовые вло-ения		
	Отложенные налоговые активы		
<b>II. Оборотные активы</b>			
	Запасы		

Код статьи баланса	Разделы и статьи баланса	М с четов	Наименование счетов
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
	Дебиторская задолженность		
	Краткосрочные финансовые вложения		
	Денежные средства		
<b>Пассив</b>			
<b>III. Капитал и резервы</b>			
	Уставный капитал		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров		
	Добавочный капитал		
	Резервный капитал		
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
	Займы и кредиты		
	Отложенные налоговые обязательства		

Код статьи баланса	Разделы и статьи баланса	№ счетов	Наименование счетов
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
	Займы и кредиты		
	Кредиторская задолженность		
	Задолженность перед участника-ми (учредителями) по выплате доходов		
	Доходы будущих периодов		
	Резервы предстоящих расходов		

Задание 2. Определить состав счетов по учету затрат на производство

и финансовых результатов

### Выполнение задания

Группировка счетов по учету затрат на производство и финансовых результатов

№ групп	Наименование групп	№ счетов	Наименование счетов
<b>I</b>	<b>Учет затрат на производство</b>		

№ групп	Наименование групп	№ счетов	Наименование счетов
<b>II</b>	<b>Учет финансовых результатов</b>		

### Задание 3 Структура данных и основные процессы в 1С Бухгалтерия 8.0

1. Назначение и виды справочников в 1С
2. Понятие типовой конфигурации в системе 1С.
3. Какие виды отчетности формируются в типовой конфигурации программы 1С
4. В графической форме отобразите алгоритм действий бухгалтера по закрытию периода в 1С и формированию отчетности

## ЗАДАНИЕ 1 Распределение затрат

**Распределение затрат** – это процесс отнесения части понесенных затрат, когда прямые измерения не позволяют определить количество ресурсов, потребовавшейся для конкретной целевой затраты. Распределение затрат происходит по определенному закону (формуле), в основе которого лежит база распределения затрат (фактор издержек)

Для учета себестоимости в бухгалтерском учете используется счет 20, на котором открываются субсчета по видам продукции (объектам калькулирования). Процесс распределения косвенных затрат с точки зрения бухгалтерского учета – это распределение общей суммы затрат учтенных на счете 25 (Общепроизводственные затраты) на счет 20 по открытым на нем субсчетам в соответствии с объектами учета пропорционально определенной базе.

**База распределения** – это основа для распределения косвенных (накладных) затрат. Выбор базы распределения важный этап в формировании себестоимости, поскольку от этого зависит максимально точное определение себестоимости и прибыльности производимой продукции. При неправильной оценке компания может отказаться от прибыльных продуктов в пользу убыточных.

На предприятии может использоваться несколько баз распределения косвенных затрат. Наиболее часто применяемыми базами распределения служат *количество часов труда основных рабочих* или *основного оборудования*.

**Фактор распределения** – сумма косвенных затрат приходящаяся на единицу материального показателя, выбранного за базу распределения (руб./ч. раб. времени, руб./ч. работы оборудования)

В зависимости от того насколько точно распределяются косвенные затраты по объектам учета могут быть использованы два типа систем распределения:

**1. Традиционные системы** (с начала 20 века) – используют условное распределение затрат. Более простая система распределения, когда используется одна или небольшое количество общезаводских баз распределения.

**2. Функциональные системы** (конец 80-х г.) предусматривают использование причинно-следственных связей при распределении затрат. Функциональные системы используют большее количество баз распределения при калькулировании затрат на готовый продукт. При этом база распределения функционально связана с произведенными затратами.

Наиболее правильный принцип распределения затрат, когда за базу распределения принимается такой показатель от которого зависит распределяемая сумма. Однако надо учитывать, что слишком сложный закон распределения занимает дополнительное время и увеличивает вероятность расчетной ошибки.

Процесс распределения накладных затрат может состоять из **одного** этапа распределения или из **двух** этапов распределения.

1. Наиболее простым является метод распределения затрат по единой общезаводской ставке.

2. Другим более точным методом является двухэтапный процесс распределения накладных затрат. Этот подход применим как для функциональных так и традиционных систем распределения накладных затрат.

Последовательность действий при двухэтапном процесс распределения:

*1 этап* – накладные распределяются по центрам затрат;

*2 этап* – затраты аккумулированные в центрах затрат, распределяются по объектам калькулирования с использованием баз распределения.

При перераспределении затрат обслуживающих подразделений на производственные учитываются все затраты обслуживающего подразделения, включая прямые затраты обслуживающих подразделений.

*Бухгалтерские проводки*

Хозяйственная операция	Основание	чет по дебету	С чет по кредиту	С умма, тыс. р.
Отнесение прямых материальных затрат	Требование-накладная	0.1	1 0	2 00
Отнесение прямых трудовых затрат	Ведомость учета раб. времени	0.1	7 0	3 00
Распределение общепроизвод. затрат	Методика распределения	0.1	2 5	1 00
Получение готовой продукции на склад	Накладная	3.1	2 0.1	6 00
Реализация готовой продукции	Товарная накладная	0	4 3.1	6 00

### Задача № 1

Компания учитывает накладные затраты по часам работы основного оборудования, число которых в смете установлено в размере 11250 ч., сметные накладные затраты – 258750 руб.. Фактические показатели: 10980 ч. и 254692 руб. соответственно.

При планировании завышены или занижены были накладные затраты и насколько?

**Решение:**

---



---



---



---

**Ответ** \_\_\_\_\_

### Задача № 2

Компания начисляет накладные на основе часа работы оборудования. Общепроизводственные сметные затраты за год составляют 720,0 тыс. руб., фактические – 738,0 тыс. руб. За год компания распределила 714,0 тыс.руб. по 119000 фактическим часам работы оборудования.

1. Какое количество часов работы оборудования заложено в смете?
2. Определить фактическую ставку распределения накладных затрат (фактор распределения).

**Решение:**

---



---



---



---

**Ответ** \_\_\_\_\_

### Задача № 3

Предприятие занимается сборкой изделий по заказам потребителей. Данные за отчетный период следующие:

Наименование показателя	1 Заказ Руб.	2 Заказ Руб.	3 Заказ Руб.	Итого
НЗП на начало периода	26 800	122 790	-	
Затраты на материалы	170 275	-	18 500	
Затраты на оплату труда	104 500	35 000	24 600	
Накладные за период				526 000
Всего затрат				
НЗП на конец периода				

Задание:

1. распределить накладные затраты на заказы, выбрав базу распределения. Определить стоимость НЗП на конец периода.
2. Заказ 2 был завершен в отчетном периоде и доставлен заказчику. Рентабельность операции составляет 30%. Определить продажную стоимость заказа 2, если предприятие является плательщиком НДС. Прибыль по заказу 2.
3. Составить бухгалтерские проводки по всем операциям.

**Решение:**

---



---



---



---

**Ответ** \_\_\_\_\_

*Бухгалтерские проводки*

Хозяйственная операция	С чет по дебету	С чет по кредиту	С умма, тыс. р.

Задача № 4

**Задание.** Определить себестоимость продукции, прибыль по каждому продукту и рентабельность продукции, используя разные системы распределения. Проанализировать, полученные результаты.

Калькулирование произвести следующими методами:

1. Традиционный одноэтапный метод распределения затрат:
  - а) база распределения – заработная плата,
  - б) база распределения – прямые затраты на материалы.
2. Функциональный метод распределения затрат.



**Исходные данные.** Предприятие производит 3 вида продукции. Состоит из отдела контроля качества продукции (ОКК), отдела управления производством (ОУП) и трех цехов, каждый из которых специализируется на конкретном виде продукта<sup>1</sup>. Объем производства равен объему реализации.

Данные по затратам предприятия за анализируемый период.

Статья затрат	Документ отнесения затрат	Общая сумма затрат, т.руб.	Распределение затрат по подразделениям, тыс. руб.				
			ОКК	ОУП	цех 1	цех 2	цех 3
Объем производства, тонн.		2 500			1 000	750	500
Цена реализации, руб./кг.					7,1	8,4	10,2
<b>Прямые затраты</b>							
Зарплата	Ведомость учета раб. времени	5 310	13 300	8 200	1 560	8 200	7 800
Амортизация оборудования	Амортиз. ведомости	1 500	500	300	400	100	200
Сырье и материалы	Требования	8 730	200	100	3 000	3 000	25 000
<b>Всего прямых затрат по подразделениям</b>		<b>14 540</b>	<b>14 800</b>	<b>8 600</b>	<b>4 960</b>	<b>4 300</b>	<b>33 000</b>

Кроме того за период были произведенные следующие затраты, отнести прямо (по выписанным документам) на конкретное подразделение невозможно.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Аренда	5 760
Коммунальные	2880
Затраты на лабораторию	1000
Ремонт и обслуживание оборудования	2500

<sup>1</sup> В рассматриваемом примере каждый цех производил один продукт, если цех производит несколько видов продукции, то затраты сервисных отделов распределяются сначала по цехам, затем внутри цеха на каждый продукт.

Затраты на подготовку материалов к переработке	6000
Итого	<b>18 140</b>

Дополнительно можно получить информацию: об объемах помещений, занимаемых подразделениями, сумме застрахованного имущества, объемах производства.

## Решение

### 1. Традиционный одноэтапный метод распределения затрат

Статья затрат	Баз а рас преде- ления ты с. руб.	Общ ая сумм а затрат тыс. руб.	Распределение затрат по продуктам, тыс. руб.		
			прод укт 1	пр одукт 2	прод укт 3
Цена			7,1	8,4	10,2
Объемы			1000 0	750 0	5000
Выручка,					
<b>Прямые затраты на продукты</b>					
Зарплата		31 600	15 600	8 200	7 800
Амортизация		700	400	100	200
Сырье и материалы		87 000	30 000	32 000	25 000
<b>Всего прямых затрат</b>		<b>119 3 00</b>	<b>46 000</b>	<b>40 300</b>	<b>33 000</b>
<b>Накладные затраты</b>					
Накладные общие					
Прямые затраты ОКК					
Прямые затраты ОУП					
<b>Итого накладных</b>					
а) база распределения - заработная плата основных рабочих $f =$					
Распределен. накладные					
Всего затрат					
Себестоимость,					

руб.\ед.					
Рентабельность, %					
Валовая прибыль					
б) база распределения - основные материалы f =					
Распределен. накладные					
Всего затрат					
Себестоимость, руб.\ед.					
Рентабельность, %					
Валовая прибыль					

## 2. Функциональный метод (распределение по дифференцированным ставкам)

Если подразделения компании имеют разные характеристики, связанные с потреблением накладных затрат, то применение своей ставки для каждой статьи накладных затрат дает более точные результаты.

Статья затрат	База расп ределе-ния	О бщая с умма затрат т ыс. руб.	Распределение затрат по подразделениям, тыс. руб.				
			О КК	О УП	п родукт 1	п родукт 2	п родукт 3
Зарплата		5 3 100	1 3 300	8 200	1 5 600	8 200	7 800
Амортиз ация		1 500	5 00	3 00	4 00	1 00	2 00
Сырье и мат-лы		8 7300	2 00	1 00	3 0000	3 2000	2 5000
Всего прямых		1 41 900	1 4 000	8 600	4 6 000	4 0 300	3 3 000
<b>Накладные затраты</b>							
Аренда + коммунальные	Кол- во площади, кв.м/тыс.руб	2 400	3 00	3 00	8 10	5 40	4 50
		f =					
Лаборато рия	Объе м выпуска, тон. / т.руб.	2 2 500			1 0 000	7 500	5 000
		f =					
Ремонт и обслуживание оборудов	Кол- во часов ремонта	5 0 000	8 000	4 000	1 8 000	1 2 000	8 000

ания		f =					
Затраты на подготовку материалов к производственному процессу	Объем основных материалов	8 7000			3 0000	3 2000	2 5000
		f =					
Итого накладных							
Всего затрат подразделений							

*Перераспределение затрат сервисных подразделений на продукты*

База распределения: ОУП - прямые затраты на оплату труда, ОКК - затраты на материалы

Статья затрат	База распределения	Общая сумма затрат тыс. руб.	Распределение затрат по продуктам, тыс. руб.		
			продукт 1	продукт 2	продукт 3
Распределенные затраты по продуктам					
ОУП	316 00				
ОКК	225 00				
Распределенные накладные					
Итого, тыс. руб.					
Себестоимость р./кг.					
Цена реализации р./кг.					
Рентабельность, %					
Валовая прибыль т.р.					



## ЗАДАНИЕ «2 Методы калькулирования в зависимости от объекта учета»

### Задача № 1

Определить себестоимость заказов, финансовый результат на 1.02.2013 г. и остатки незавершенного производства. Заполнить карточки заказов. Норма прибыли по заказам 60%.

Общехозяйственные и коммерческие затраты за январь составили – 162 000 руб. Учесть ЕСН.

№ заказа	Дата начала работ	Дата окончания
205	05.01.2013	12.02.2013
206	10.01.2013	30.01.2013
207	24.01.2013	15.02.2013

#### Карточка учета затрат рабочего времени

Табельный № 05 Иванов				Цех Механический			
Дата	Кол-во Дней	Часы работы в день	Тариф. ставка	Сумма, руб.	Номер заказа	Счет.	Итого
05.01.-09.01	5	8	90	3 600	205		<b>12240</b>
12.01.-16.01	5	8	90	600	206		
19.01.-20.01.	2	8	90	440	206		
26.01.-30.01.	5	8	90	600	207		

#### Карточка учета затрат рабочего времени

Табельный № 08 Петров				Цех Механический			
Дата	Кол-во Дней	Часы работы в день	Тариф. ставка	Сумма, руб.	Номер заказа	Счет.	Итого
09.01.-11.01	3	8	115	2 760	205		<b>15640</b>
19.01.- 23.01	5	8	115	600	206		
25.01.-29.01.	5	8	115	600	206		
24.01.-27.01.	4	8	115	680	207		

#### Информация по затратам материалов

ата	№ требования	наим енование	Кол -во, кг	Це на, р\кг.	С умма	№ заказа	И того
5.01.	56	Мате риал 1	100	250	2 5000	2 05	
	57	Мате	25	430	1	2	

8.01.		риал 2			0750	05	<b>1</b> <b>63900</b>
2.01.	58	Мате риал 1	125	250	3 1250	2 06	
3.01	59	Мате риал 1	56	250	1 4000	2 06	
5.01.	60	Мате риал 2	53	430	2 2790	2 06	
9.01.	61	Мате риал 2	76	430	3 2680	2 06	
7.01	62	Мате риал 1	20	250	5 000	2 07	
8.01.	63	Мате риал 1	45	250	1 1250	2 07	
9.01	64	Мате риал 2	26	430	1 1180	2 07	

**Прочие прямые затраты**

ата	№ счет- фактуры	наименование	По ставщик	Сумм а, руб.	№ заказа	И того
7.01.	2 03	Услуги		2560	205	<b>22</b> <b>321</b>
9.01.	2 46	Услуги		2390	205	
2.01.	0 02569	Услуги		2365	206	
4.01	2 78	Услуги		4562	206	
7.01.	9 62	Вспомогат. материалы		5213	206	
2.01.	3 65	Вспомогат. материалы		369	206	
5.01	1 59	Вспомогат. материалы		1205	207	
6.01.	2 648	Вспомогат. материалы		1260	207	
7.01	2 69	Вспомогат. материалы		2397	207	

**Общепроизводственные расходы**

Наименование	С умма, руб.	База распред.			
		Наименов.	3 аказ 205	За каз 206	За каз 207
Амортизация	12 560	Маш./час	8 0	1 50	5 0
з\пл персонала цеха	95 000	Прямая з\пл			

з\пл обслуж. персонала	67 000	з\пл	Прямая			
Прочие общепроизводственные	2 50 600		Общие прямые			
Итого	4 25 160					

Отчисления во внебюджетные фонды \_\_\_\_\_

Совокупные затраты предприятия за период \_\_\_\_\_

Карточка учета затрат по заказу № \_\_\_\_\_

Дата начала работ «__» _____	Изделие _____	Кол-во изделий _____
	Дата окончания работ «__» _____	

Прямые затраты на материалы				
Дата	№ требования	Ко-во единиц	Цена за ед. руб.	Затраты, руб.
Итого				

Прямые затраты на заработную плату				
Дата	Табельн. Номер.	Часы работы Чел. Час.	Тариф. Ставка, руб.\час	Затраты, руб.
Итого				

Прочие прямые затраты				
Дата	№ счет- фактуры	Поставщик	Наименование	Затраты, руб.
Итого				

Производственные накладные				
Наименование	База распределения	Количественный показатель базы	Ставка накладных,	Затраты, руб.
Итого				

Сводка затрат	
Наименование элементов затрат	Сумма, руб.
Прямые затраты на материалы	
Прямые затраты на заработную плату	
Прочие прямые	
Итого прямые	
Производственные накладные	
Отчисления во ВБФ осн. раб.	
Отчисления во ВБФ управл. перс.	
Отчисления во ВБФ обслуж. перс.	
Всего	

Сводка затрат по заказу		206	Сводка затрат по заказу		207
Наименование		Су	Наименование		Су



элементов затрат	мма, р.	элементов затрат	мма, р.
Прямые затраты на материалы	10 0 720	Прямые затраты на материалы	27 430
Прямые затраты на заработную плату	14 240	Прямые затраты на заработную плату	7 280
Прочие прямые	12 509	Прочие прямые	4 862
Итого прямые	<b>12</b> <b>7 469</b>	Итого прямые	<b>39</b> <b>572</b>
Производственные накладные	23 8671,1	Производственные накладные	908 62,2
Отчисления во ВБФ осн. раб.	37 02,4	Отчисления во ВБФ осн. раб.	189 2,8
Отчисления во ВБФ управл. перс.	12 615,8	Отчисления во ВБФ управл. перс.	644 9,6
Отчисления во ВБФ обслуж. перс.	88 97,4	Отчисления во ВБФ обслуж. перс.	454 8,7
<b>I</b> <b>сего</b>	<b>39</b> <b>1 355,7</b>	<b>Всего</b>	<b>143</b> <b>325,3</b>

#### Вариант 1 – реализован заказ 205

Обороты по счет 20				Обороты по счет 43			
Са льдо на начало периода	Об орот по дебету	Об орот по кредиту	Са льдо на конец периода	Са льдо на начало периода	Об орот по дебету	Об орот по кредиту	Са льдо на конец периода
0							

#### Расчет финансового результата за период

Показатель, руб.	Зак аз 205	Зак аз 206	Зак аз 207	Ит ого
Выручка с НДС				
Выручка				
Себестоимость				
Валовая прибыль				
Общехозяйственные и коммерческие				
Прибыль от реализации (продаж)				

Общая сумма затрат за период - \_\_\_\_\_ руб.

Сумма затрат признанных расходами - \_\_\_\_\_ руб.

Сумма капитализированных затрат в запасах – \_\_\_\_\_ руб.

#### Вариант 2 – реализованы заказы 205, 206

Обороты по счет 20				Обороты по счет 43			
Са льдо на начало периода	Об орот по дебету	Об орот по кредиту	Са льдо на конец периода	Са льдо на начало периода	Об орот по дебету	Об орот по кредиту	Са льдо на конец периода

### Расчет финансового результата за период

Показатель, руб.	Зак аз 205	Зак аз 206	За каз 207	Итог о
Выручка с НДС				
Выручка				
Себестоимость				
Валовая прибыль				
Общехозяйственные и коммерческие расходы				
Прибыль от реализации (продаж)				

Общая сумма затрат за период - \_\_\_\_\_ руб.

Сумма затрат признанных расходами - \_\_\_\_\_ руб.

Сумма капитализированных затрат в запасах – \_\_\_\_\_ руб.

### Задача 2

#### **Исходные данные.**

Предприятие производит продукцию, себестоимость которой определяет методом попроцессной калькуляции. На начало месяца 3400 ед. продукции находились в незавершенном производстве. Понесенные затраты следующие:

Основные производственные материалы, руб.	2 5500
З\пл основных рабочих, руб.	1 0200
Производственные накладные, руб.	2 0400
Итого	5 6100

В течение отчетного месяца были введены в процесс производства 37 000 ед. и отнесены следующие затраты

Основные производственные материалы, руб.	2 76340
З\пл основных рабочих, руб.	1 12000

Производственные накладные, руб.	2 24000
Итого	6 12340

В конце месяца на склад готовой продукции отгружены 36000 ед. Затраты на материалы списаны в полном объеме, а затраты на оплату труда и накладные на 50%. Метод списания затрат – средневзвешенная цена.

*Определить:*

- 1) Себестоимость единицы продукции
- 2) Общую сумму себестоимости продукции на складе готовой продукции
- 3) Стоимость незавершенного производства на конец периода.

**Решение:**

Количество единиц в незавершенном производстве:

Расчет себестоимости готовой продукции

	З апас н а нач., руб.	С т-сть текущих., руб.	Об щие затраты, руб.	Гот овая продукция, ед.	Не заверш. пр оизвод. ед.	О бщ. кол- во эквив. ед.	З атраты на ед. руб.
матери алы							
конверс ионные							
Итого							

Общая сумма себестоимости готовой продукции(отгружено на склад ГП в течение периода (Д43 К20)):

Общая сумма незавершенного производства (НЗП остаток 20 счет) :

Проверка:

Заметки


### Задача 3

#### **Исходные данные.**

Переработка сырья последовательно осуществляется в двух процессах. Выход процесса А передается на вход процесса В, в котором вводятся дополнительные ресурсы. Приведем составляющие производственных затрат за отчетный период:

Наименование затрат	Кол-во	Цена, руб.
Процесс А		
Основные производственные материалы, кг	2000	45
З\пл основных рабочих, руб.		70200
Накладные процесса, машино-час	140	600
Процесс В		
Основные производственные материалы, кг	1400	120
З\пл основных рабочих, руб.		42000
Накладные процесса, машино-час	80	720,5

Общепроизводственные составили за отчетный период 284 000 руб. и были начислены как затраты каждого процесса пропорционально заработной плате основных рабочих.

	Процесс А	Процесс В
Ожидаемый выход продукции составил	80% исх. материалов	90% исх. материалов

Нормативные потери представляют собой испорченное сырье, которое продается как брак по цене 5 руб. за кг. (процесс А) и 18,25 руб. за кг. (процесс В). Готовая продукция на начало периода отсутствует. Незавершенного производства на начало и конец периода нет.

*Определить:*

- 1) Затраты по процессу А, обороты по счету
- 2) Затраты по процессу В, обороты по счету
- 3) Себестоимость продукции на каждом процессе.
- 4) Стоимость передела.
- 5) Сумму по готовой продукции.

#### **Решение**

Расчет по процессу А

	Кол-	Цен	Сум
	во	а	ма

Основные производственные материалы			
З\пл основных рабочих			
Накладные затраты процесса А			
Общепроизводственные			
Потери – 20%			
Итого			

Расчет по процессу В

	Кол- во	Цен а	Сум ма
Полуфабрикаты процесса А			
Основные производственные материалы			
З\пл основных рабочих			
Накладные процесса В			
Общепроизводственные			
Потери –			
Итого			

**Ответы**

1) Затраты по процессу А –

Дебет	С умма	Кредит	С умма
материалы		Нормативные потери	
з\пл		В процесс В	
Накладные			
общепроизводс твенные			
Итого			2 9920

2) Затраты по процессу В – 58492

Дебет	С умма	Кредит	С умма
Процесс А			
материалы		Нормативные потери	
з\пл		На склад ГП	
Накладные			
общепроизводс твенные			
Итого			

3) Себестоимость продукции на каждом процессе.

Процесс А – \_\_\_\_\_

Процесс В – \_\_\_\_\_

4) Стоимость передела А \_\_\_\_\_

Стоимость передела В: \_\_\_\_\_

5) Сумма по готовой продукции – \_\_\_\_\_

### ЗАДАНИЕ 3 Стандарт-костинг и анализ отклонений

Создание и применение системы учета «стандарт – костинг» привело к тому, что себестоимость продукции стала объектом управления. Возник новый метод регулирования процесса формирования себестоимости - управление по отклонениям.

При использовании нормативного метода все затраты подразделяются на *нормируемые* и *ненормируемые*.

**Нормативные затраты** (издержки) - это затраты, которые устанавливаются заранее (до начала процесса производства) на основе инженерных оценок и расчетов, данных о потреблении ресурсов в технологическом процессе, изучения трудовых операций. Как правило, нормы затрат устанавливаются на единицу продукции и в качестве нормируемых затрат выступают прямые затраты. Нормы затрат закладываются в сметы, на основании которых планируются показатели объемов выпуска продукции, затрат, прибыли.

Для учета отклонений в бухгалтерском учете используется счет 40 (выпуск продукции, товаров, услуг). Счет 40 предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, (работах, услугах) за отчетный период, а так же выявления отклонений фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости. По дебету счета 40 отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции (работ, услуг). По кредиту счета 40 отражается нормативная (плановая) себестоимость. В конце отчетного периода (месяца) счет 40 закрывается, сальдо списывается на финансовый результат (счет 90).

На основе анализа отклонений принимаются управленческие решения, направленные на улучшение финансового состояния предприятия. Система «стандарт - костинг» позволяет определить отклонения и выявить причины таких отклонений. На предприятии устанавливается допустимое отклонение от плана (5-7%), ниже этого предела отклонения затрат считаются незначимыми, анализируются отклонения выше этой величины.

#### Основные формулы для анализа отклонений

1) Анализ по количеству материалов

$$\text{Отклонение по кол-ву} \left[ \begin{array}{l} \text{фактическое} \\ \text{кол-во} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативное} \\ \text{кол-во} \end{array} \right] * \text{нормативная цена мат-лов}$$

2) Анализ по цене материалов

$$\text{Отклонение по цене} \left[ \begin{array}{l} \text{фактическая} \\ \text{цена ед.} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативная} \\ \text{цена ед.} \end{array} \right] * \text{фактическое кол-во закупленных мат-лов}$$

3) Анализ отклонений рабочего времени (по производительности)

$$\text{Отклонение по времени} \left[ \begin{array}{l} \text{фактическое} \\ \text{отраб. часы} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативное} \\ \text{часы} \end{array} \right] * \text{нормативный тариф оплаты труда}$$

4) Анализ по оплате труда

$$\text{Отклонение по тарифу} \left[ \begin{array}{l} \text{фактический} \\ \text{тариф} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативная} \\ \text{тариф} \end{array} \right] * \text{фактическое кол-во отработанных часов}$$

5) Анализ отклонений по списанию накладных затрат

$$\text{Отклонение по объему} \left\{ \begin{array}{l} \text{фактический} \\ \text{показатель} \\ \text{базы распределения} \end{array} \right. = \begin{array}{l} \text{нормативный} \\ \text{показатель} \\ \text{базы распределения} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативный} \\ \text{показатель} \\ \text{базы распределения} \end{array} * \begin{array}{l} \text{нормативный} \\ \text{фактор} \\ \text{распределения} \end{array}$$

б) *Анализ контролируемого отклонения по списанию накладных затрат* представляет собой разницу между фактическими накладными затратами и сметными (плановыми) накладными затратами в расчете на фактический уровень производства (базы распределения)

$$\begin{array}{l} \text{Отклонение} \\ \text{контролируемое} \end{array} = \begin{array}{l} \text{фактические} \\ \text{накладные расходы} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативные} \\ \text{накладные расходы} \end{array}$$

Отклонение по постоянным накладным представляет собой разницу между сметными и фактическими постоянными накладными расходами.

При изменении объемов производства расчет отклонений осуществляется на основе гибкого бюджета: сметные затраты пересчитываются по нормам с учетом фактического объема производства.

Основное правило анализа отклонений: сумма отклонений по анализируемым факторам с учетом знака отклонения должна равняться общему отклонению по анализируемому показателю.

### Задача

1. Рассчитать фактические и плановые затраты на закупку материалов, проанализировать отклонения и оценить изменение в потребности в оборотных средствах по материалам.

2. Рассчитать фактическую и плановую производственную себестоимость продукции, проанализировать отклонения.

3. Сделать бухгалтерские проводки с использованием 40 счета.

### **Исходные данные**

Производство продукции осуществляется последовательно в двух цехах, для изготовления продукции используется два вида материалов. База распределения для общепроизводственных накладных - часы работы основных рабочих, фактор распределения 11 руб./ час

### **Нормативная калькуляция себестоимости единицы продукции:**

Наименование затрат	К ол-во	Цена	Стоимость, руб.\ед.
Основной материал А	2 кг	10 руб. / кг.	20
Основной материал В	1 кг.	15 руб./кг.	15
Прямые затраты труда Цех 1	1 ,4 часа	90 руб./час	126
Прямые затраты труда Цех 2	0 ,8 часа	102 руб/час.	81,6
Общепроизводственные накладные Цех 1	1 ,4 часа	11 руб./ час	15,4
Общепроизводственные накладные Цех 2	0 ,8 часа	11 руб./час	8,8

Общие нормативы на производство продукции			266,8
---	--	--	-------

**Смета затрат на плановый период:**

Наименование	Е д. изм.	Кол- во	Ц ена	Стоимос ть, руб.
Плановый выпуск продукции	шт. т.	20 000		
Основной материал А	кг г	40 000	1 0	
Основной материал В	кг г	20 000	1 5	
Прямые затраты труда Цех 1	ч ас	28 000	9 0	
Прямые затраты труда Цех 2	ч ас	16 000	1 02	
Общепроизводственные накладные (распределенные по цехам)	ч ас	44 000	1 1	
<b>Итого</b>				

**Фактические показатели затрат на производство отчетного периода:**

Наименование	Е д. изм.	Кол- во	Ц ена	Стоимос ть, руб.
Выпуск продукции	шт. т.	20 000		
Основной материал А	кг г.	40 000	1 1	440 000
Основной материал В	кг г	19 000	1 5,6	296 400
Прямые затраты труда Цех 1	ч ас	26 500	9 0	2 385 000
Прямые затраты труда Цех 2	ч ас	18 300	1 00,5	1 839 150
Общепроизводственные накладные (ОПР)	ч ас			460 000
<b>Итого</b>				

**Плановые и фактические показатели закупок материалов**

Наименование	Е д. изм.	Цена, руб./кг.	Кол-во, кг.
Плановый объем закупок материалов А	кг г.	10	45000
Плановый объем закупок материалов В	кг г.	15	22000
Фактический объем закупок материала А	кг г.	11	47500



В	Фактический объем закупок материала	к г.	15,6	24300
---	-------------------------------------	---------	------	-------

**Решение**

1. Расчет отклонений при закупке материалов

Наименование	Плановое кол-во, кг.	Цена за кг.	Плановая стоимость закупок, руб.	Фактическое кол-во, кг.	Цена за кг.	Фактическая стоимость закупок, руб.	Отклонения в стоимости, руб.
Основной материал А							
Основной материал В							

1. Анализ по количеству

Отклонение по кол-ву  $\left[ \begin{array}{l} \text{фактическое} \\ = \text{кол-во} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативное} \\ \text{кол-во} \end{array} \right] * \begin{array}{l} \text{нормативная} \\ \text{цена мат-лов} \end{array}$

---



---



---

2. Анализ по цене

Отклонение по цене  $\left[ \begin{array}{l} \text{фактическая} \\ = \text{цена ед.} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативная} \\ \text{цена ед.} \end{array} \right] * \begin{array}{l} \text{фактическое кол-во} \\ \text{закупленных мат-лов} \end{array}$

---



---



---

**ОТК<sub>общ.</sub> = ОТК<sub>кол-во</sub> + ОТК<sub>цена</sub> =**

**Вывод**

---



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

2. Расчет отклонений в производственной себестоимости

Наименование	Ед. измер.	Плановое кол-во	Цена за ед.	Нормативная стоимость	Фактическое кол-во	Цена за ед.	Фактическая стоимость	Отклонение в количестве	Отклонение в стоимости
Основной материал А	г.								
Основной материал В	г.								
Оплата труда Ц 1	ел./ч								
Оплата труда	ел./ч								

Ц 2									
О ПР	ас.								
Ит ого									

3. *Анализ отклонений по использованию материалов по количеству*

Отклонение по кол-ву  $\left[ \begin{array}{l} \text{фактическое} \\ \text{кол-во} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативное} \\ \text{кол-во} \end{array} \right] * \begin{array}{l} \text{нормативная} \\ \text{цена мат-лов} \end{array}$

**ОТК<sup>м1</sup><sub>кол-во</sub>** =

---



---



---

**ОТК<sup>м2</sup><sub>кол-во</sub>** =

---



---



---

4. *Анализ по цене списания*

Отклонение по цене  $\left[ \begin{array}{l} \text{фактическая} \\ \text{цена ед.} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативная} \\ \text{цена ед.} \end{array} \right] * \begin{array}{l} \text{фактическое кол-во} \\ \text{закупленных мат-лов} \end{array}$

**ОТК<sup>м1</sup><sub>цена</sub>** =

---



---



---

**ОТК<sup>м2</sup><sub>кол-во</sub>** =

---



---



---

5. *Анализ отклонений рабочего времени*

Отклонение по времени  $\left[ \begin{array}{l} \text{фактическое} \\ \text{отраб. часы} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативное} \\ \text{часы} \end{array} \right] * \begin{array}{l} \text{нормативный} \\ \text{тариф оплаты труда} \end{array}$

**ОТК<sup>зн1</sup><sub>раб.вр</sub>** =

---



---



---

**ОТК<sup>зн2</sup><sub>раб.вр</sub>** =

---



---



---

6. *Анализ по оплате труда*

Отклонение по тарифу  $\left[ \begin{array}{l} \text{фактический} \\ \text{тариф} \end{array} - \begin{array}{l} \text{нормативная} \\ \text{тариф} \end{array} \right] * \begin{array}{l} \text{фактическое кол-во} \\ \text{отработанных часов} \end{array}$

**ОТК<sup>зн1</sup><sub>тариф</sub>** =

---

---

---

**ОТК<sup>зн2</sup><sub>тариф</sub>** =

---

---

---

7. *Анализ отклонений по списанию накладных расходов*

Отклонение по объему { фактический нормативный } нормативный  
= показатель - показатель \* фактор  
базы распределения базы распределения распределения

**ОТК<sup>нр</sup><sub>об.</sub>** =

---

---

---

8. *Анализ контролируемого отклонения по списанию накладных расходов*

Отклонение контролируемое = фактические накладные распределенные  
накладные расходы - расходы из факт.  
базы распределения

**ОТК<sup>нр</sup><sub>конт.</sub>** =

---

---

---

*Общее отклонение по себестоимости складывается из:*

**ОТК<sub>общ.</sub>** =

---

---

---

**Вывод**

В целях принятия управленческих решений, в первую очередь анализируются те отклонения, которые в большей степени повлияли на общее отклонение и которые больше, чем принятый на предприятии нормативный показатель отклонений.

---

---

---

3. Бухгалтерские проводки

Хозяйственная операция	Д	К	Сум
	ебет	редит	

Заметки

---

---

---

#### ЗАДАНИЕ 4 Методы калькулирования в зависимости от полноты распределения затрат

**Калькулирование по полным издержкам (absorption-costing)** – метод калькулирования, при котором себестоимость продукции оценивается с учетом всех затрат на производство продукции. Калькулирование может производиться с учетом всех затрат на производство и реализацию продукции или только по производственным затратам.

Калькулирование по полным издержкам применяется для целей бухгалтерского учета и более полно отражает стоимость затраченных ресурсов предприятием. Однако, существует разница в отнесение общехозяйственных затрат на себестоимость готовой продукции. Так по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) общехозяйственные (административные, управленческие) затраты не могут учитываться в себестоимости готовой продукции, он признаются расходами периода и списываются на финансовый результат в том месяце в котором произведены. По российским стандартам бухгалтерского учета (ПБУ 5/01) в стоимости запасов готовой продукции допускается учет общехозяйственных расходов, следовательно, при определении себестоимости готовой продукции учитываются и общехозяйственные расходы.

Процесс калькулирование по полным издержкам осуществляется в две стадии:

- 1) прямые затраты относятся на объект калькулирования прямо на основании первичных документов, оформляемые на основании потребляемых производством ресурсов,
- 2) распределение косвенных затрат на основании принятой на предприятии методики распределения.

При калькулировании по полным затратам базовым показателем прибыли является **валовая прибыль**.

#### Отчет о прибылях и убытках

п\п	Наименование показателя	Расчет	Сумма, тыс. руб.
.	Выручка без НДС		1300
.	Себестоимость		600
.	<b>Валовая прибыль</b>	«1» - «2»	700

.	Коммерческие расходы		250
.	Административные расходы		300
.	Прибыль от реализации (операционная прибыль)	«3» - «4» - «5»	150

**Директ - costing (direct-costing)** – метод калькулирования себестоимости продукции по переменным затратам. В себестоимость продукции включаются только переменные затраты, постоянные затраты не включаются в расчет себестоимости, а как расходы периода списываются на финансовый результат того периода, в котором они были произведены.

Калькулирование по переменным затратам (директ-костинг) – это управленческая технология калькулирования, позволяющая принимать решения об изменениях объемов производства и реализации продукции и оптимизировать прибыль. Международные стандарты бухгалтерского учета (МСФО) запрещают использовать этот подход для составления финансовой отчетности компании (в финансовом учете). Основным аргументом против этого выдвигается тезис о том, что постоянные затраты тоже участвуют в процессе создания продукции. Однако, постоянные затраты по-разному участвуют в создании себестоимости разного объема одной и той же продукции, а рассчитать действительное участие постоянных затрат в создании себестоимости практически невозможно и их учет в себестоимости продукции носит условный характер.

При калькулировании по переменным затратам базовым показателем прибыли является маржинальная прибыль как разница между выручкой и переменной частью себестоимостью реализованной продукции.

#### Отчет о прибылях и убытках

п\п	Наименование показателя	Расчет	Сумма, тыс. руб.
.	Выручка без НДС		1300
.	Себестоимость		500
.	<b>Маржинальная прибыль</b>	«1» - «2»	800
.	Общепроизводственные расходы		100
.	Коммерческие расходы		250
.	Административные расходы		300
.	Прибыль от реализации (операционная прибыль)	«3» - «4» - «5»	150

#### Задача 1

Рассчитать себестоимость готовой продукции методами калькулирования по полным затратам, директ-костинга и определить финансовый результат

**Исходные данные.** На производство единицы продукции прямые материальные затраты 561,36 руб./ шт., прямые трудовые затраты – 63,84 руб. /шт., переменные общепроизводственные расходы – 444,52 руб./ шт., постоянные общепроизводственные расходы – 5 369 600 руб. за год.

За год было выпущено 24640 единиц продукции. Незавершенного производства не было ни на начало, ни на конец отчетного периода. Цена продажи единицы изделия составляет 2450 руб./шт., переменные коммерческие расходы на единицу – 8,0 руб./шт.. Постоянные коммерческие расходы за период составляют 2 820 100 руб./год, постоянные административные расходы – 3 824 300 руб./год. Реализовано продукции \_\_\_\_\_

**Решение**

Метод директ-костинг

Показатель	Затраты на ед.	Ко л-во	Сумма, тыс. руб.
Выручка			
Переменные материальные затраты			
Переменные трудовые затраты			
Переменные ОПР			
Итого производственные перемен. затраты			
Переменные коммерческие расходы			
Итого переменные затрат			
<b>Маржинальная прибыль</b>			
Постоянные ОПР			
Постоянные коммерческие расходы			
Постоянные административные расходы			
Итого постоянных			
<b>Операционная прибыль</b>			

Метод полных затрат

Показатель	Затраты на ед.	Ко л-во	Сумма, тыс. руб.
Выручка			
Переменные материальные затраты			
Переменные трудовые затраты			
Переменные ОПР			
Итого производственные перемен. затраты			
Постоянные ОПР			
Итого себестоимость			
<b>Валовая прибыль</b>			
Переменные коммерческие затраты			
Постоянные коммерческие			
Постоянные административные			





Выручка						
Валовая прибыль						
Общехозяйственн ые расходы						
Операционная прибыль						
Операционная прибыль				Запасы		

Метод калькулирования себестоимости "директ - костинг".

	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
Запасы ГП на начало периода						
Производственные переменные затраты						
Запасы ГП на конец периода						
Себестоимость реализованной продукции						
Постоянные ОПР						
Суммарные производств. расходы						
Выручка						
Валовая прибыль						
Общехозяйственн ые расходы						
Операционная прибыль						
Операционная прибыль				Запасы		

## ЗАДАНИЕ 5 CVP – анализ

Верхний предел физического объема продаж определяется производственной мощностью оборудования и объемами запасов. В рамках этого предела, варьируя различные факторы – отпускные цены, период рассрочки платежа – можно в достаточно широких рамках изменять объем производства в зависимости от спроса по цене, емкости рынка, других факторов. CVP – анализ проводится с целью нахождения таких значений цены, фактического объема реализации, переменных и постоянных затрат, условий платежа, которые обеспечивают максимальную величину прибыли от реализации данного вида продукции и нахождении вклада каждого вида продукции в общую прибыль предприятия

### Основные формулы

1. **Маржинальный доход (прибыль)** определяется разностью между выручкой от реализации продукции и переменными издержками. Удельный маржинальный доход определяется разностью между ценой реализации продукции и удельными переменными издержками

$$M = TR - VC$$

M – валовая маржинальный доход, валовая маржа, руб.;

TR – выручка за период времени, руб.;

VC – суммарные переменные издержки на определенный объем продукции, руб.

$$m = P - v$$

m – удельный маржинальный доход, руб./шт.;

P – цена единицы продукции, руб./шт.;

v – удельные переменные издержки на определенный объем продукции, руб./шт.

2. **Точка безубыточности** определяется двумя показателями: минимальным объемом производства (реализации) продукции ( $Q_{\min}$ ) и минимальной выручкой от реализации продукции ( $TR_{\min}$ ) или порогом рентабельности.

$$Q_{\min} = \frac{FC}{P - v} = \frac{FC}{m}$$

$Q_{\min}$  – минимально допустимый объем производства (реализации) за определенный период времени, при котором выручка от реализации покрывает общие издержки на производство и реализацию продукции, (шт.);

FC – суммарные постоянные издержки за определенный период, руб.

$$TR_{\min} = Q_{\min} * P$$

$$TR_{\min} = \frac{FC}{k_{\text{вм}}} = \frac{FC * TR}{TR - VC}$$

$TR_{\min}$  – минимальная выручка от реализации продукции за определенный период (порог рентабельности), руб.

$K_{\text{вм}}$  – коэффициент валовой маржи, определяется отношением маржинального дохода к текущей выручке предприятия, может так же определяться отношением удельного маржинального дохода к цене реализации продукции;

Снижение порога рентабельности можно добиться увеличением маржинального дохода, либо снижая постоянные издержки.

3. **Сила воздействия операционного рычага** равна отношению валовой маржи к операционной прибыли и показывает сколько процентов изменения операционной прибыли даст каждый процент

изменения выручки. Чем больше уровень постоянных затрат, тем больше сила воздействия операционного рычага.

Чем больше сила воздействия операционного рычага, тем меньшее снижение выручки может позволить себе предприятие.

$$I = \frac{M}{\Pi_p}$$

I – операционный рычаг;

$\Pi_p$  – операционная прибыль предприятия за определенный период, руб.

4. **Запас финансовой прочности** равен разности между текущей выручкой предприятия и порогом рентабельности. Чем выше запас финансовой прочности, тем более конкурентоспособно предприятие.

$$\Phi\Pi = TR - TR_{\min}$$

ФП – запас финансовой прочности, руб.

$$\Pi_p = \Phi\Pi * \kappa_{в.м}$$

#### 5. Расчет выручки, необходимой для достижения заданной прибыли

Удельная маржинальная прибыль используется для расчета объема продаж, необходимого для получения заданного уровня прибыли.

$$TR = \frac{FC + \Pi_p}{P - v}$$

$$\frac{FC + \Pi_p}{t}$$

Объем продаж при заданной прибыли =  $t$

Если предприятие производит несколько видов изделий, то сумма постоянных затрат может быть разделена между ними в определенной пропорции, для расчета прибыльности каждого вида продукции.

#### Задача

**Исходные данные.** Предприятие производит электроплиты, реализуя 400 плит в месяц по цене 6250 руб. (без НДС). Удельные переменные издержки на производство и реализацию плит составляют 3750 руб. /ед.. Постоянные издержки составляют 875 000 руб./месяц.

Показатель	Кол -во ед.\ мес.	Сумма Руб.\ ед.	Сумма Руб./ мес.	%
Объем реализации	400			
Цена реализации		6250	2 500 000	
Переменные		3750	1 500 000	0 .4

Постоянные			875 000	
Маржинальный доход			1 000 000	
Прибыль			125 000	

Вы финансовый менеджер, как вы бы поступили в следующих случаях:

1. Начальник отдела маркетинга полагает, что увеличение расходов на рекламу на 250 000 руб. в месяц способно дать прирост ежемесячной выручки от реализации на 750 000 руб. Следует ли одобрить повышение расходов на рекламу?

2. Начальник производства хотел бы использовать более дешевые материалы, позволяющие экономить на переменных издержках по 625 руб. /шт. Однако начальник отдела сбыта опасается, что снижение качества плит приведет к снижению объема реализации до 350 шт. в месяц. Следует ли переходить на более дешевые материалы?

3. Начальник отдела маркетинга предлагает снизить цену реализации на 500 руб. и одновременно увеличить расходы на рекламу на 375 000 руб. в месяц. При этом он прогнозирует увеличение объема реализации на 50%. Следует ли одобрить решение?

4. Начальник отдела сбыта предлагает перевести своих работников с окладов (суммарный ФОТ 150 000 руб. в месяц) на комиссионное вознаграждение 375 руб. с каждой проданной плиты. Он уверен, что объем продаж вырастет на 15%. Следует ли одобрить предложение?

5. Начальник отдела маркетинга предлагает снизить отпускную оптовую цену, чтобы довести дополнительный ежемесячный объем оптовых продаж до 150 плит. Какую следует назначить оптовую цену на дополнительную продукцию, если необходимо получить дополнительную прибыль 75 000 руб.

6. Каким запасом финансовой прочности обладает предприятия?

### ***Решение***

#### ***Задание 1***

1. *Следует принять.*

Основное правило: если прирост выручки больше прироста издержек, то прибыль увеличивается. В этом случае дополнительная прибыль составит.

$$\Delta \Pi p = \Delta M - \Delta FC = \Delta TR * k_{\text{вм}} - \Delta FC$$

$$\Delta \Pi p = \underline{\hspace{15em}}$$

В расчете дополнительная выручка умножается на процент маржинальной прибыли в выручке (коэффициент валовой маржи), что дает сумму дополнительного дохода. Вычитая из полученной суммы дохода сумму дополнительных расходов на рекламу, определяем дополнительную прибыль.

#### ***Задание 2***

При реализации продукции больше, чем объем продукции в точке безубыточности, каждая проданная единица продукции приносит прибыль предприятию в сумме удельного маржинального дохода.

При переходе на более дешевые материалы удельный маржинальный доход увеличится на сумму экономии на переменных издержках и составит:

$$m_1 = \underline{\hspace{15cm}}$$

В расчете на 350 плит – планируемый объем реализации маржинальный доход составит:

$$M_1 = \underline{\hspace{15cm}}$$

Прирост валовой маржи соответственно составляет:

$$\Delta \text{Пр} = \Delta M = \underline{\hspace{15cm}}$$

На такую же сумму возрастет и прибыль предприятия.

### Задание 3

Снижение цены на 500 руб. приведет к уменьшению удельного маржинального дохода на такую же величину. Удельный маржинальный доход в результате составит:

$$m_1 = \underline{\hspace{15cm}}$$

При увеличении объемов реализации на 50%, сумма дополнительного валового маржинального дохода составит:

$$\Delta M_1 = \underline{\hspace{15cm}}$$

Снижение общей суммы валового маржинального дохода по основной партии составит:

$$\Delta M_2 = \underline{\hspace{15cm}}$$

Однако, увеличение маржинального дохода сократиться на сумму возросших расходов на рекламу. Рассчитаем прирост прибыли в результате принимаемого решения. Прибыль сократиться на сумму уменьшенного маржинального дохода от снижения цены, увеличится на сумму от дополнительных продаж и сократится на сумму возросших рекламных расходов.

$$\Delta \text{Пр} = \underline{\hspace{15cm}}$$

### Задание 4

Перевод сотрудников на новую форму оплаты труда сократит постоянные издержки на 150 000 руб. и увеличит удельные переменные издержки на 375 руб. Следовательно, удельный маржинальный доход сократится на 375 руб. Рассчитаем изменение маржинального дохода при увеличении объемов реализации на 1,15% (в 1,15 раза).

$$\Delta M = \underline{\hspace{15cm}}$$

Снижение маржинального дохода сократит операционную прибыль на такую же величину, однако, снижение постоянных затрат приведет к росту прибыли. В результате изменение операционной прибыли от принятия такого решения составит:

$\Delta \text{Пр} =$  \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### Задание 5

Определив точку безубыточности – 350 плит/месяц, можно констатировать, что дополнительный заказ принесет прибыль предприятию в сумме валового маржинального дохода от объема продаж. Необходимая дополнительная прибыль по условию равна 75 000 руб. Следовательно, оптовая цена реализации составит:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

#### Задание 6

Запас финансовой прочности определяется разностью между текущей выручкой и порогом рентабельности. Для нашего предприятия запас финансовой прочности составляет:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

### **ЗАДАНИЕ 6 Методы выделения переменной составляющей**

Применение методик маржинального анализа, требует знания о переменных и постоянных составляющих себестоимости продукции. Как правило однозначно к переменным затратам относятся прямые материальные затраты и затраты на заработную плату основного производственного персонала при сдельной оплате труда. Общепроизводственные затраты могут быть полупеременными, т.е. иметь как переменную, так и постоянную составляющую.

$$TC = FC + v \cdot Q$$

ТС – общие затраты за период, руб.

FC – постоянные (фиксированные) затраты за период, руб.

v - ставка переменных расходов, руб./ед.

Q – объем производимой продукции за период, ед..

Для выделения переменной составляющей необходимо проанализировать изменения по каждому элементу общепроизводственных затрат в зависимости от объема производства. При наличии тенденции к увеличению данного элемента общепроизводственных затрат при увеличении объема производства

применяются методы, позволяющие выделить из общей суммы затрат переменную и постоянную составляющие. Методы выделения переменной части используются, если нельзя точно идентифицировать к какой категории относятся элементы затрат. Выделенная переменная часть относится в расчетах к переменным затратам, а выделенная постоянная часть к постоянным затратам.

Существует три основных метода дифференциации издержек (определения переменной составляющей):

1. Метод «мини – макси» - минимальной и максимальной точки.

Для применения этого метода необходимо выбрать показания при минимальных значения объема производства и затрат по данному элементу затрат и при максимальных значения. Далее составляется система уравнений.

$$\begin{cases} TC_{max} = FC + v \cdot Q_{max} \\ TC_{min} = FC + v \cdot Q_{min} \end{cases}$$

и выражается ставка переменных затрат:  $v = \Delta TC / \Delta Q$

2. Метод наименьших квадратов

Нужно найти такую линейную зависимость  $Y = aX + b$ , называемую в статистике трендом, которая дает « наименьшее отклонение» от фактических данных. «Отклонение» измеряется суммой квадратов отклонений фактических данных от тренда.

$$v = \frac{\sum (Q - Q_{cc}) * (TC - TC_{cp})}{\sum (Q - Q_{cc})^2}$$

3. Графический (статистический метод).

На график наносятся все данные о совокупных издержках. «На глазок» строится линия общих издержек. Точка пересечения с осью издержек (ординат) показывает уровень постоянных издержек. Переменные издержки определяются из уравнения.

$$v = (TC_{cp} - FC) / Q_{cp}.$$

Задача

Данные изменения затрат на электроэнергию, потребляемую предприятием в течение года, в зависимости от объема производства следующие:

Период	Выпуск продукции, тыс.шт.	Общие затраты, тыс. руб.
Январь	10,0	3750
февраль	8,0	3500
Март	10,0	3700
Апрель	11,0	3750
Май	12,0	3800
Июнь	9,0	3430









	руб ./ед.	Количес тво, ед.	
Прямые (переменные) материальные затраты			
Прямые трудовые затраты			
Общепроизводственные переменные			
Общепроизводственные постоянные			
Постоянные административные			
Постоянные коммерческие			
Затраты на упаковку продукции			
Итого			

#### Анализ релевантных показателей

Релевантные показатели	ед. изм.	Значение
Дополнительное количество	шт.	
Цена на дополнительный заказ	руб.\ шт.	
Релевантные затраты на единицу дополнительного заказа	руб.\ шт.	
Дополнительные транспортные	руб.	
Дополнительная выручка	руб.	
Затраты на дополнительный заказ	руб.	
Дополнительная прибыль	руб.	

Заметки

---



---



---



---

#### Задание 2

Необходимо оптимизировать производственную программу.

1. Составить оптимальную производственную программу
2. Определить прибыль предприятия

**Исходные данные** Предприятие производит комплектующие для автомобильной промышленности. Оборудование предприятия универсальное позволяет производить 3 вида комплектующих (П1, П2, П3). Общая производственная мощность – 12000 машино-часов в месяц. Для производства 1 единицы каждого вида изделия требуется разное время машинной обработки: П1 – 4 машино-часов, П2 – 2 машино-часа, П3 – 1 машино-час.

Спрос на продукцию предприятия: П1 – 5000 ед./мес., П2 – 3000 ед./мес., П3 – 2000 ед./мес.

Цена реализации: П1 – 20000 руб./ед., П2 – 16500 руб./ед., П3 – 17400 руб./ед.,

### Затраты на производство и реализацию продукции

Наименование затрат	1 П р уб./ед.	2 П р уб./ед.	3 П р уб./ед.	За период тыс. руб.
Прямые материальные затраты	2 580	2 210	8 630	
Прямые трудовые затраты	4 820	3 975	2 520	
Общепроизводственные переменные	6 00	3 15	2 50	
Общепроизводственные постоянные				5000
Постоянные административные				12000
Постоянные коммерческие				6000
Затраты на упаковку продукции	2 5	2 5	2 5	

### Решение

Критерием оптимизации служит маржинальный доход на единицу производственной мощности.

### Расчет удельного маржинального дохода

Наименование показателя	1 П р уб./ед.	2 П р уб./ед.	3 П р уб./ед.	За период тыс. руб.
Цена реализации	2 0000	1 6500	1 7400	
Прямые материальные затраты	2 580	2 210	8 630	
Прямые трудовые затраты	4 820	3 975	2 520	
Общепроизводственные переменные	6 00	3 15	2 50	
Общепроизводственные постоянные				5000
Постоянные административные				12000
Постоянные коммерческие				6000
Затраты на упаковку продукции	2 5	2 5	2 5	
Итого затраты релевантные				
Удельный релевантный маржинальный доход				

Расчет маржинального дохода на единицу производственной мощности  
(вклада в прибыль)

Наименование показателя	П1 руб ./ед.	П2 руб ./ед.	П3 руб./ ед.
Удельный маржинальный доход			
Работа оборудования на единицу продукции			
Удельный маржинальный доход на 1 час работы оборудования			

Оптимизация производственной программы

Вид изделий	Кол-во, ед. продукции	Использ овано оборудование, час.	Остаток времени, час.
П3			
П2			
П1			

Расчет финансового результата по оптимизированной программе

Наименование показателя	Удельный маржинальный доход, руб./ед.	Кол-во, ед. продукции	Маржина льный доход на программу, тыс. руб.
Вклад в прибыль П3			
Вклад в прибыль П2			
Вклад в прибыль П1			
Итого маржинальный доход			
Общепроизводственные постоянные			
Постоянные административные			
Постоянные коммерческие			
Затраты на упаковку			
Итого прибыль			

Задание 3.

Проанализировать релевантные показатели и принять решение о закупки комплектующих у поставщика

**Исходные данные.** Предприятие имеет возможность производить самому комплектующие к основному производству или покупать у поставщиков. Поставщик гарантирует обеспечить производство данной деталью в количестве 100 000 по цене 19 руб., если заказ продлится минимум 3 года.

Имеются следующие данные о себестоимости изготовления детали «А»:

Показатели	Себестоимость изготовления	
	Всего на 100 000 деталей	Затраты на 1 деталь
Основные материалы	100 000	1
Заработная плата производственных рабочих	800 000	8,0
Переменные ОПР	500 000	5,0
Доля постоянных ОПР	600 000	6,0
Всего затрат, руб.	2 000 000	20,0
Постоянные затраты, распределенные на данное производство	300 000	
Постоянные затраты, связанные непосредственно с данным производством	300 000	

На первый взгляд компания должна выбрать вариант покупки, т. к. это обойдется ей дешевле на 1 руб. за одну деталь.

Для принятия решения следует проанализировать всю релевантную информацию.

Допустим, что из 600,000 руб. постоянных общепроизводственных расходов 300,000 руб. представляют расходы, которых нельзя избежать независимо от того, какое решение будет принято. Это амортизация оборудования, налоги на имущество, страховые выплаты, заработная плата управленческого персонала цеха и др. Т. е. 300,000 руб. постоянных общепроизводственных расходов (3 в среднем на одну деталь) являются нерелевантными. Даже если деталь будет покупаться, постоянные расходы в сумме 300,000 руб. все равно останутся.

Данный анализ исходил из предпосылки, что освободившееся оборудование при отказе от производства детали не будет использоваться другим способом. Поэтому суть вопроса не в том "производить или закупать", а как лучше использовать свободные мощности.

### **Решение**

#### **Анализ релевантных показателей**

Релевантные показатели	Всего затраты		Затраты на одну деталь	
	Произв одить	Пок упать	Произв одить	По купать
Затраты на покупку				
Основные материалы				
Заработная плата рабочих				
Переменные ОПР				
Постоянные ОПР распределенные				

Всего затрат				
Разница				

Заметки

---



---



---



---

#### Задание 4

Проанализировать релевантные показатели и принять решение о замене оборудования

**Исходные данные.** Предприятие «С» купило три года назад оборудование за 1 800 000 руб. Его амортизация осуществляется методом равномерного начисления износа. Срок полезного использования – 6 лет. Текущая балансовая стоимость равна – 900 000 руб. и оставшееся время использования – 3 года.

Рассматривается возможность замены данного оборудования новым, которое позволит сократить переменные издержки. Новое оборудование стоит 700 000 руб., а ожидаемый срок его использования 3 года при нулевой ликвидационной стоимости.

Переменные производственные издержки составляют 30 руб./ед. продукции для старого оборудования и 20 руб./ед. для нового за счет экономии на заработной плате и расходных материалах. Производственная мощность одинакова и равна 20 000 ед. продукции за год.

Текущая реализационная стоимость старого оборудования 400 000 руб., через 3 года будет нулевой.

#### **Решение**

	Вариант 1.  Оставит старое оборудование	Вариант 2.  Приобрести новое	Разница (релевантные затраты и поступления)
Переменные операционные издержки За 3 года			
Амортизационные отчисления за 3 года			
Общая сумма списания			
Реализация старого оборудования			
Закупочная цена нового оборудования			
Общие затраты			

---



---



---

---

---

---

## ЗАДАНИЕ 8 Бюджетирование на предприятии

Планирование на предприятии состоит из трех циклов:

- ✓ Цикл стратегического планирования
- ✓ Операционный цикл, в ходе которого стратегические цели трансформируются в конкретные планы
- ✓ Цикл бюджетирования, в рамках которого на операционные планы активно начинает влиять цена.

**Бюджетный цикл** включает в себя следующие этапы:

- 1 Планирование деятельности предприятия в целом и по подразделениям.
- 2 Подготовка проектов отдельных бюджетов.
- 3 Подготовка проекта общего бюджета.
- 4 Внесение корректировок и согласование бюджетов.
- 5 Утверждение бюджета,
- 6 Корректировка бюджета и учет меняющихся условий (осуществление обратных связей).

Бюджет предприятия состоит из двух основных блоков: операционный бюджет и финансовый бюджет. В свою очередь каждый из них состоит из ряда бюджетов.

**Виды бюджетов в процессе бюджетирования.**

### ***I. Операционный бюджет.***

- 1 Бюджет продаж.
- 2 Производственный бюджет.
- 3 Бюджет производственных запасов.
- 4 Бюджет закупок (использования материалов или прямых затрат на материалы).
- 5 Бюджет общепроизводственных расходов.
- 6 Бюджет трудовых затрат
- 7 Бюджет коммерческих расходов.
- 8 Бюджет общих и административных расходов.
- 9 Прогнозный отчет о прибылях и убытках.

### ***II. Финансовый бюджет.***

- 1 Бюджет капитальных затрат (инвестиционный бюджет).
- 2 Бюджет денежных средств (кассовый бюджет).
- 3 Прогнозный баланс.

Рассмотри порядок составления бюджета предприятия. На рис. 1 представлен порядок в соответствии с которым происходит процесс бюджетирования.

### **Операционный бюджет.**

Операционный бюджет показывает планируемые операции на предстоящий год для сегмента или отдельной функции компании. В процессе его подготовки прогнозируемые объемы продаж и производства трансформируются в количественные оценки доходов и расходов для каждого из действующих подразделений компании.

#### ***1. Бюджет продаж***

При подготовке бюджета продаж необходимо учитывать уровни объёма продаж за предыдущие периоды и проанализировать ряд макроэкономических факторов, каждый из которых может оказать



существенное влияние на объём продаж и его зависимость от прибыльности продукции. Надёжность прогноза продаж повышается в результате использования комбинаций экспертных и статистических методов:

Составление бюджета продаж:

- Бюджет продаж отражает месячный или квартальный объём продаж в натуральных и в стоимостных показателях.
- Бюджет продаж составляется с учётом: уровня спроса на продукцию предприятия, географии сбыта, категорий покупателей, сезонных факторов.
- Бюджет продаж включает в себя ожидаемый денежный поток от продаж, который в дальнейшем будет включён и в доходную часть бюджета потока денежных средств.
- Для прогноза денежных поступлений от продаж необходимо учитывать коэффициенты инкассации, которые показывают, какая часть отгруженной продукции будет оплачена в первый месяц (месяц отгрузки), во второй и т.д., с учётом корректировки на безнадёжные долги.

### ***2. Бюджет производства.***

- Бюджет производства - это план выпуска продукции в натуральных показателях.
- Бюджет производства составляется исходя из бюджета продаж; он учитывает производственные мощности, увеличение или уменьшение запасов (бюджет производственных запасов), а также величину внешних закупок.
- Необходимый объём выпуска продукции определяется как предполагаемый запас готовой продукции на конец периода плюс объём продаж за данный период и минус запас готовой продукции на начало периода.

### ***3. Бюджет материальных затрат.***

- Бюджет материальных затрат содержит информацию о потребности в материальных ресурсах для производства (сырья, материалов, комплектующих).
- Бюджет материальных затрат составляется на основе данных бюджета производства о планируемом выпуске продукции и данных о нормах расхода материалов на производство продукции.

### ***4. Бюджет закупок.***

- Бюджет закупок - это план закупок материалов, комплектующих, продукции из ассортиментного ряда в разрезе видов продукции или по основным поставщикам. Показывает сколько и какой продукции должно быть приобретено предприятием у поставщиков.
- Бюджет закупок составляется отделом закупок исходя из бюджета продаж, так как объём закупок напрямую зависит от объёма продаж. Объём закупок сырья и материалов зависит от ожидаемого объёма их использования, а также от предполагаемого уровня запасов

Формула для вычисления объёма закупок выглядит следующим образом:

*Объём закупок = объём использования + запасы на конец периода - запасы на начало периода*

- Бюджет закупок, как правило, составляется с учётом сроков и порядка погашения кредиторской задолженности за материалы.

### ***5. Бюджет общепроизводственных расходов.***

- Бюджет общепроизводственных расходов отражает объём всех затрат, связанных с производством продукции, за исключением затрат на прямые материалы и прямых затрат на оплату труда.
- Общепроизводственные расходы включают в себя постоянную и переменную части. Постоянная часть планируется, исходя из потребностей производства, переменная часть - как норматив, например, от трудозатрат основных производственных рабочих.
- Бюджет общепроизводственных расходов обычно включает в себя ряд стандартных статей затрат: амортизацию и аренду производственного оборудования, страховку, дополнительные выплаты рабочим, оплату непроизводительного времени и т.д.

### ***6. Бюджет трудовых затрат.***

- Прямые затраты на оплату труда - это затраты на заработную плату основного производственного персонала.
- Бюджет затрат на оплату труда подготавливается, исходя из бюджета производства, данных о производительности труда и ставок оплаты труда основного производственного персонала.
- В бюджете заработной платы основного производственного персонала необходимо выделять две составные части:

1. фиксированную часть оплаты труда
  2. сдельную часть оплаты труда
- Если к моменту составления бюджета накопилась значительная кредиторская задолженность по выплате заработной платы, то необходимо предусмотреть график её погашения.

#### **7. Бюджет коммерческих расходов.**

- В бюджете коммерческих расходов учитываются все расходы, связанные со сбытом, продвижением и хранением товара.
- Бюджет коммерческих расходов формируется с учетом бюджета переменных общепроизводственных расходов, рекламного бюджета и других постоянных коммерческих расходов.
- Переменные коммерческие расходы (комиссионные вознаграждения, затраты на упаковку, складскую обработку, транспортировку товаров заказчикам) зависят от объема продаж.
- Коммерческие расходы группируются по критериям, основными из которых являются: виды продукции, категории покупателей.
- При составлении бюджета коммерческих расходов в отдельную группу выделяются постоянные затраты: расходы на рекламу и маркетинг и расходы на хранение товаров на складе. Величина эти расходов планируется на основе статистических данных (расходы предшествующего периода с учетом сезонности) и решений менеджмента.

#### **8. Бюджет общих и административных расходов.**

- Бюджет показывает все расходы, связанные с административной деятельностью предприятия, а именно: затраты на содержание офиса, расходы на содержание персонала, освещение и отопление сооружений непроизводственного назначения, командировки, услуги связи и т.д.
- Общие и административные расходы носят постоянный характер.
- Бюджет общих и административных расходов составляется на основе бюджетов подготовленных центров ответственности.

#### **9. Прогнозный отчет о прибылях и убытках.**

- Прогнозный отчет о прибыли и убытках - первый из документов основного бюджета, показывающий, какой доход заработало предприятие за отчетный период и какие затраты были понесены.
- Информация о доходах поступает из бюджета продаж. Данные о затратах, необходимых для обеспечения запланированного объема продаж определяются при расчете себестоимости реализованных товаров. Информация о расходах связанных с текущей деятельностью предприятия поступает из бюджета коммерческих расходов и бюджета общих и административных расходов.
- Составление прогнозного отчета о прибыли и убытках является последним этапом при подготовке оперативного бюджета.

### **Финансовый бюджет.**

Финансовый бюджет - это план, в котором отражаются предполагаемые источники финансовых средств и направления их использования в будущем периоде. Финансовый бюджет включает в себя бюджет капитальных затрат, бюджет денежных средств компании и бюджетный бухгалтерский баланс.

#### **1. Бюджет капитальных затрат.**

- Бюджет капитальных затрат представляет собой план капитальных расходов с указанием источников финансирования.
- В бюджет капитальных затрат включают как планы по приобретению основных средств и нематериальных активов, так и долгосрочные инвестиционные проекты. В последнем случае составляют отдельные расчеты инвестиционных проектов с целью определения рентабельности инвестиций. Проекты, которые удовлетворяющие критериям рентабельности включаются в бюджет капитальных затрат.

#### **2. Бюджет денежных средств.**

- Составление прогноза денежных потоков - один из самых важных и сложных шагов в бюджетировании; основой для его составления служит прогноз объема продаж.
- Это план поступления денежных средств и платежей и выплат на будущий период времени.
- В целом этот бюджет показывает ожидаемое конечное сальдо на счете денежных средств на конец бюджетного периода.

- Поступления от основной деятельности рассчитываются с учётом изменений в дебиторской задолженности, расходы - с учётом изменений в кредиторской задолженности.

### **3. Прогнозный баланс.**

- Показывает, какими средствами финансирования обладает предприятие и как используются данные средства.
- Характеризует финансовое состояние предприятия на конкретную дату
- Для прогноза баланса используется величина нормируемых оборотных активов и величина дебиторской задолженности.
- Пассивная часть баланса формируется, исходя из предполагаемой оборачиваемости кредиторской задолженности, прочих текущих пассивов и других источников финансирования.
- Расхождение в прогнозах активной и пассивной частей баланса даёт представление о нехватке (избытке) финансирования. Решение о способе финансирования принимается на основании дополнительного анализа.
- Изменение структуры баланса сказывается на потоке денежных средств.

**Задание.** Составить операционные и финансовые бюджеты предприятия.

**Исходные данные.**

**Смета затрат**

Наименование	Ед. изм. ерения	Н орма на ед . издел.	Це на за ед. зат рат руб	Н орма на ед. издел. р уб.\шт.	Зат раты на период руб.
<b>Переменные затраты нормируемые</b>					
Сырье, материалы	кг.	15	65	9 75	
Электроэнергия	кВт\ч	1, 6	1,5	2 ,4	
Зарплата основных рабочих	руб.			9 0	
<b>Затраты постоянные</b>					
Амортизация					602
Общепроизводственные					000
<b>Управленческие затраты</b>					
Зарплата администрации					690
ЕСН с зарплаты администрации					000
Прочие					179
					400
					525

<b>Коммерческие затраты</b>					000
Реклама					120 000
Зарплата отделу продаж					150 000
ЕСН с зарплата отдела продаж					39 000
Комиссионные % от продаж			2		
Проценты банку % годовых			20		

#### Прочие данные

Наименование	д. измер	Единица измерения
Норма запаса ГП	ни	10
Норма запаса сырья	ни	15
Численность основных рабочих	еловек	6
Проценты от долгосрочных вложений	%	15
Амортизация	%	20
		1
Первоначальная ст-ть ОС	руб.	500 000

#### Баланс на начало периода

##### Актив

##### Пассив

Наименование	Сумма руб.	шт.	Наименование	Сумма руб.
<b>1. Внеоборотные активы</b>			<b>3. Капитал и резервы</b>	
Нематериальные активы	20 000		Уставной капитал	7 000 000
Основное средство	125 000		Добавочный капитал	
Долгосрочные фин. вложения	250 000		Резервный капитал	2 000 000
			Нераспределенная прибыль	8 500 000
	<b>1</b>			<b>1</b>
Итого по разделу 1	<b>520 000</b>		Итого по разделу 3	<b>570 000</b>
<b>2. Оборотные</b>			<b>4. Долгосрочные обязательства</b>	

<b>активы</b>				
	1			
Запасы материалов	068 000		Займы и кредиты	
Запасы готовой продукции	288 000	60	Итого по разделу 4	
Задолженность покупателей	180 000		<b>5. Краткосрочные обязательства</b>	
	21			9
Денежные средства	700		Кредиты банков:	83 200
				1
			Поставщикам	50 000
				1
			Задолженность бюджету	25 000
	1			1
Итого по разделу 2	557 700		Задолженность по зарплате	98 000
			Задолженность по внебюджетным фондам	5 1 500
				1
			Итого по разделу 5	507 700
<b>БАЛАНС</b>	<b>3 077 700</b>		<b>БАЛАНС</b>	<b>3 077 700</b>

**Бюджет продаж (без НДС )** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование продукции	Кол -во шт.	Ц ена р уб\шт.	Сумма продаж за период Руб.
Продукция 1	<b>6 000</b>	<b>1 700</b>	<b>10 200 000</b>
Итого			<b>10 200 000</b>

**Бюджет производства** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование продукции	Ост аток на начало периода	О бъем продаж	Ос таток на конец периода	Объе м производства
	Кол -во (шт.)	К ол-во (шт.)	Ко л-во (шт.)	Кол- во (шт.)
Продукция 1				
Итого				

$$Q_{\text{пр}} * T_{\text{гп}}$$

О гп.к = Т , где \_\_\_\_\_

Огп.к – остаток готовой продукции на конец периода (шт.), \*

Qпр - объем продаж (шт.)

Т - количество дней в периоде

Тгп – норма запаса готовой продукции (дни) \*

**Бюджет затрат сырья и материалов** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование сырья, материала	Объем производства	Кол-во сырья для производства ед. прод.	Общее кол-во сырья для производства	Стоимость ед. сырья	Сумма затрат по сырью на производство
	(шт.)	(кг.)	(кг.)	(руб \кг)	(руб.)
Материал 1					
Итого					

**Бюджет закупок по сырью** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование сырья, материала	Сумма затрат по сырью на производство	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода	Сумма закупок
	(руб.)	(руб.)	(руб.)	(руб.)
Материал 1				
Итого				

Планируемый остаток на конец периода

$$Q_{\text{пр}} * C_{\text{с}} * T_{\text{н}}$$

СОс.к = Т \_\_\_\_\_

СОс.к – стоимость остатка запаса сырья (материалов) на конец периода (шт.),

Qпр - объем производства (шт.)

Т - количество дней в периоде

Тн - норма запаса сырья и материалов (дни) \*

Сс - стоимость сырья , руб./шт.

**Бюджет затрат труда** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование продукции	Объем производства	Стоимость трудозатрат	Сумма затрат	ЕС Н от ФОТ 26%	Затраты на оплату
------------------------	--------------------	-----------------------	--------------	-----------------	-------------------

		ед. прод.	ФОТ	* ФОТ	труда
	(шт.)	(руб .\шт)	(р уб.)	(ру б.)	(ру б.)
Продукция 1					
Итого					

**Бюджет общепроизводственных затрат** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование затрат	Сум ма на ед.	О бъем произ-ва	Су мма за период
	(Руб .)	( шт.)	Руб.
<i>Переменные затраты</i>			
Эл-энергия на технологические цели			
Итого			
<i>Постоянные затраты</i>			
Общепроизводственные			
Итого постоянные			
Итого затраты, оплачиваемые сторонним организациям			
Амортизация			
Всего			

**Калькуляция себестоимости единицы продукции**

Наименование затрат	Сум ма на ед.	Объе м производства	Су мма за период
	(Ру б/шт.)	Кол- во (шт.)	Руб.
<i>Прямые переменные затраты</i>			
Материалы			
ФОТ основных рабочих			
Социальный налог			
Эл-энергия на технол. цели			
<i>Постоянные затраты</i>			
Амортизация ОС			
Общепроизводственные			
<b>Итого себестоимость</b>			

**Бюджет реализованной продукции** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование продукции	О статок на начало периода	О статок на начало периода	О бъем произв-дства	Су мма затрат на производс-тво	О статок на конец периода	О бъем реализ-ации	Се бест-ть реализов. продукции	О статок на конец периода
	К ол-во (шт.)	С умма (руб.)	К ол-во (шт.)	Су мма (руб.)	К ол-во (шт.)	К ол-во (шт.)	Су мма (руб.)	С умма (руб.)
Продукция 1								
Итого								

Учет реализации осуществляется по средне стоимости

$$\frac{CO_{п.н} + C_{п.п.}}{C_{р.п.}} = \frac{O_{гп.н.} + Q_{п.п.}}{Q_{пр.}} * Q_{пр.} = \underline{\hspace{10cm}}$$

CO п.н – стоимость остатков готовой продукции на начало периода, руб.

C п.п – сумма затрат на производство готовой продукции, руб.

O гп.н. – остаток готовой продукции на начало периода , шт.

Q п.п – объем произведенной продукции, шт.

**Бюджет управленческих расходов** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование затрат	Сумма за период (руб.)
Зарплата администрации	
ЕЧН с з\пл администрации	
Прочие, оплаченные сторон. организациям	
Итого	

**Бюджет коммерческих расходов** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование затрат	Сумма за период (руб.)
Зарплата отдела продаж	
ЕЧН с з\пл отдела продаж	
Комиссионные, оплач. сторон. организациям	
Реклама	
Итого	

**Бюджет доходов и расходов по операционной деятельности**

с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200



Показатель	Сумма (руб.)
Выручка	
Стоимость реализованной продукции	
<b>Валовая прибыль</b>	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
<b>Прибыль от продаж</b>	

**Бюджет капитальных затрат на период** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование объекта	Стои мость на начало периода	Пр иход	В ыбытие	Начи сленная амортизация	Сто имость на конец периода
	руб.	ру б.	ру б.	руб.	руб .
Оборудование					
Нематериальные активы					
Долгосроч. Фин. вложения					
<i>Итого внеоборотные активы</i>					

**Кредитный план на периода** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Пе риод	Сум ма кредита на начало (руб )	Сум ма пог ашенная (руб .)	Су мма пол ученная (ру б)	Сум ма кредита на конец (руб)	Нач ислены % (ру б.)	% для налого- обложения
1 неделя						
2 неделя						
3 неделя						
4 неделя						
Ит ого						

**Бюджет прочих расходов и доходов** с 1 \_\_\_\_\_ 200 по 31 \_\_\_\_\_ 200

Наименование затрат	База	С ставка налога	Сумма за период планирования
			(Руб.)
Налог на имущество			
Проценты по кредиту банка			
<b>Итого расходов</b>			
Проценты по ЦБ			
<b>Итого доходов</b>			

**Бюджет прибыли и убытков**

Показатель	Сумма, (руб)
<b>Прибыль от продаж</b>	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Прочие расходы	
<b>Прибыль до налогообложения</b>	
Налог на прибыль	
<b>Чистая прибыль</b>	

**Расчет налога на прибыль**

Показатель	Сумма, (руб)
Прибыль от продаж	
Налог на имущество	
Проценты банку	
Налогооблагаемая прибыль	

**Расчет по НДС**

	База	На числено К 68	За чтено Д 68 К19	К оплате
НДС с продаж				
НДС по закупкам оборудования				
НДС по материалам				
НДС по услугам, в т.ч. общепроизводственные				
коммерческие				
административные				
<b>Итого</b>				

### План платежей

Наименование	Ост аток на начало пер иода	Воз никло в отчетном пер иоде	Пога шено в в отчетном пери оде	Остат ок на конец периода	У словия о платы в днях
<i>Дебиторы</i>					
Задолженность покупателей					
Доходы по ценным бумагам					
<b>Итого</b>					
<i>Кредиторы</i>					
Поставщики, в т.ч.					
материалы					
общепроизводственные					
коммерческие, оплаченные					
управленческие, оплаченные					
Зарплата сотрудников					
Проценты по кредиту					
Обязательства по ЕСН					
Бюджету					
<b>Итого</b>					

### Бюджет денежных средств на период с 1 января 20\_\_ по 31 декабря 20\_\_

Наименование операции	Прихо д денег (руб.)	Расход денег (руб.)	Сальдо (руб.)
На начало периода	X	X	
Текущая деятельность (операционная )			
Средства, полученные от покупателей			
Прочие доходы			
Оплата поставщикам всего			
Оплата заработной платы			

Оплата процентов по кредиту			
Оплата бюджету			
Оплата обязательств по ЕСН			
ЧДС от текущей деятельности			
Инвестиционная деятельность			
Полученные проценты			
Приобретение оборудования			
Приобретение ценных бумаг и иных фин. вложений			
ЧДС от инвестиционной деятельности			
Финансовая деятельность			
Получен кредит			
Погашен кредит			
ЧДС от финансов. деятельности			
ЧДС			
На конец периода			
Итого			

### Баланс

Актив	Сумма (руб.)	Пассив	Сумма (руб.)
<b>1. Внеоборотные активы</b>		<b>3. Капитал и резервы</b>	
Нематериальные активы		Уставной капитал	
Основные средства		Добавочный капитал	
Долгосрочные фин. вложения		Резервный капитал	
Прочие внеоборотные активы		Нераспред. прибыль пр. лет	
		Нераспред. прибыль отчет. года	
Итого по разделу 1		Итого по разделу 3	
		<b>4. Долгосрочные обязательства</b>	
<b>2. Оборотные активы</b>		Займы и кредиты	
Запасы материалов		Прочие долгосрочные обязательства	
Запасы готовой продукции		Итого по разделу 4	
Задолженность покупателей		<b>5. Краткосрочные обязательства</b>	
Денежные средства		Кредиторская задолженность	

		Поставщикам	
		Бюджету	
		Задолженность по зарплате	
		Внебюджетным фондам	
Итого по разделу 2		Итого по разделу 5	
БАЛАНС		БАЛАНС	

### ЗАДАНИЕ 9 Трансфертное ценообразование

Одной из важнейших задач управленческого учета является определение внутренних трансфертных цен для оценки выпуска и эффективности в разрезе центра ответственности (цех, участок).

**Трансфертная цена** – это условная расчетная цена на продукцию (услугу) одного центра ответственности, передаваемую другому центру того же предприятия (или в системе инкорпорированных предприятий между предприятиями).

Товары, переданные от поставляющего подразделения к принимающему называются промежуточной продукцией. Товары, реализуемые получающим подразделением внешним покупателям, называются готовой продукцией. Задачей деятельности получающего подразделения является произвести дополнительную обработку промежуточной продукции, а затем реализовать ее на внешнем рынке. Для получающего подразделения трансфертная цена промежуточной продукции выступает в виде расходов, для поставляющего – в виде доходов. Следовательно, трансфертная цена выступает в роли регулятора доходов, получаемых подразделениями предприятия и имеет важное значение, как стимулирующий фактор, и является базой для определения эффективности деятельности подразделений.

Цели трансфертного ценообразования:

- Представлять информацию для принятия обоснованных решений (принимаемые менеджерами подразделений действия для увеличения прибыли подразделения должны приводить к увеличению прибыли предприятия в целом).
- Предоставлять информацию для оценки управленческих и экономических показателей деятельности подразделений.
  - Целенаправленно перемещать часть прибыли между подразделениями предприятия
  - Гарантировать автономность действий подразделений.

Существуют следующие концепции трансфертных цен:

- цена на базе полных издержек,
- цена на базе предельных издержек (маржинальных издержек),
- цена на основе рыночных цен,
- цена типа затраты – плюс,
- договорная цена.

Методики установления трансфертных цен должны отвечать следующим принципам:

- трансфертная цена должна отражать цели предприятия и способствовать согласованию с ними тактических целей подразделений,

- трансфертная цена должна поддерживать автономность центра ответственности, самостоятельность в управлении,
- трансфертная цена должна быть побудительным мотивом к контролю затрат и обеспечивать гибкость в качестве финансового инструмента управления,
- трансфертная цена должна позволять определять подразделениям прибыль от своей деятельности.

**Задание.** Рассчитать финансовые показатели принимающего, передающего подразделения и в целом по предприятию.

**Исходные данные.** Предприятие производит продукцию. Зависимость объемов реализации от цены реализации приведены ниже.

Рыночная цена реализации, руб.	Объем реализации, шт.
100	1000
90	2000
80	3000
70	4000
60	5000
50	6000

Предприятие состоит из двух подразделений (бизнес-единиц) в каждом из которых осуществляется переработка продукции. Принимающее подразделение реализует продукцию на рынке. Затраты подразделений приведены ниже.

Наименование затрат	Затраты подразделе ния 1 (передающее)	Затраты подразделения 2 (принимающее)
Переменные на единицу, руб. /ед.	11	7
Постоянные за период, руб./мес.	60000	90000

Трансфертная цена – 35 руб./ед.

### Решение

Финансовые показатели деятельности подразделения 1

Объем производства, ед./мес.	Поступлен ия (реализац ия по трансфертной цене), руб./мес.	Переменн ые затраты на выпуск, руб./мес.	Постоянн ые затраты на выпуск, руб./мес.	Финансов ый результат (прибыль подразделения), руб./мес.
1000				
2000				

<b>3000</b>				
<b>4000</b>				
<b>5000</b>				
<b>6000</b>				

**Финансовые показатели деятельности подразделения 2**

Объ ем произв- ва, ед./ мес.	Поступ ления (реализ ация по рыночной цене), руб./ме с.	Затраты на полуфабрикат (трансфертная ц ена), руб./мес.	Переме нные затраты на выпуск, руб./ме с.	Постоя нные затраты на выпуск, руб./ме с.	Финансо вый результат (прибыль подразделения), руб./мес.
<b>1000</b>					
<b>2000</b>					
<b>3000</b>					
<b>4000</b>					
<b>5000</b>					
<b>6000</b>					

**Финансовые показатели деятельности всего предприятия**

Объем производства, ед./мес.	Поступлен ия (реализац ия по рыночной цене), руб./мес.	Общие переменные затраты на выпуск, руб./мес.	Общие постоянные затраты на выпуск, руб./мес.	Финансов ый результат (прибыль предприятия), руб./мес.
<b>1000</b>				
<b>2000</b>				
<b>3000</b>				
<b>4000</b>				
<b>5000</b>				
<b>6000</b>				

Заметки

---



---



---



---



---

**3.3. Расчет экономической добавленной стоимости**

**EVA (economic value added)** – экономическая добавленная стоимость оценивает эффективность бизнеса и определяется добавленной ценой на инвестированный капитал по сравнению с требованиями инвесторов.

$$EVA = IC * (ROIC - WACC),$$

IC (*invested capital*) – инвестированный капитал, руб.

ROIC (*rate of invested capital*) – доходность инвестированного капитала, %

WACC (*weighted average cost of capital*) – средневзвешенная стоимость капитала, %

$$ROIC = \frac{NOPAT}{IC}$$

NOPAT (*net operation profit after taxes*) – чистая операционная прибыль после налогообложения, руб.

$$WACC = r_{СК} * \frac{СК}{IC} + r_{ЗК} * \frac{ЗК}{IC} (1 - T)$$

$r_{СК}$  – стоимость собственного капитала, %,

$r_{ЗК}$  – стоимость заемного капитала, %,

СК – среднегодовая стоимость собственного капитала, руб.

ЗК – среднегодовая стоимость заемного капитала, руб.

T – ставка налога на прибыль, %,

Показатель средневзвешенной стоимости капитала (WACC) отражает требования инвесторов и является показателем минимальной доходности на вложенный капитал.

#### Интерпретация полученных расчетных данных по EVA:

- Положительное значение EVA характеризует эффективное использование капитала. Предприятие удовлетворило потребности инвесторов и оставило внутренний резерв развития.
- EVA равное нулю характеризует успешное развитие предприятия. Оно получило достаточную прибыль, что бы иметь возможность пользоваться доверием на рынке инвестиций и может рассчитывать на приток новых инвестиций. Однако, внутренних резервов у предприятия нет и стоит задуматься об укреплении финансового положения.
- Отрицательное значение EVA характеризует неэффективное использование капитала. Следует рассмотреть способы улучшения эффективности либо за счет увеличения прибыли, либо за счет снижения стоимости капитала.

Следует обратить внимание на еще один важный аспект использования EVA. EVA – наиболее объективный показатель для оценки работы топ-менеджмента, поскольку увязывает воедино все аспекты работы топ-менеджера: прибыль компании и стоимость привлеченных ресурсов. Если EVA положителен, то топ-менеджерам компании удалось сочетать объемы и цену привлекаемых ресурсов с прибыльностью вложений.



---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

Задание.

Рассчитать EVA и проанализировать эффективность работу компании.

**Исходные данные** Компания имеет следующую структуру капитала 60% собственного капитала, 40% долгосрочные банковские займы. Ставка банковского процента 20% годовых, доходность по акциям должна быть на уровне 15% годовых. Общая сумма капитала 120 млн. руб. Прибыль компании составляет (NOPAT) 20 млн. руб. /год.

**Решение**

1) Расчет WACC.

---

---

---

---

---

2) Расчет ROI

---

---

---

---

3) Расчет EVA.

---

---

---

---

Вывод:

---

---

---

---