

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: ЗАДАЧИ И УПРАЖНЕНИЯ

Учебно-методическое пособие для вузов

Составитель
И.Н. Булгакова

Издательско-полиграфический центр
Воронежского государственного университета
2011

1.ТЕМЫ И КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Управленческий учет в системе информационного обмена организации

Цели и задачи управленческого учета. Основные положения управленческого учета. Сравнение систем финансового и управленческого учета. Терминологические особенности: управленческий учет, производственный учет, костинг, контроллинг.

Управленческий учет и принятие управленческих решений. Управленческий учет в структуре управления организацией. Структура и функции учетно-аналитической службы организации. Роль бухгалтера-аналитика в информационном обеспечении процесса принятия управленческих решений. Управленческий учет в контексте бизнес-среды организации. Внешняя и внутренняя бизнес-среда. Пользователи информации, формируемой в рамках учетных процедур.

Тема 2. Классификация затрат

Способы и подходы к классификации затрат. Классификация затрат по их экономическому содержанию – по элементам и по статьям калькуляции. Положение о составе затрат.

Классификация затрат по отношению к производству и продукции – прямые и косвенные, основные и накладные. Классификация затрат и налогообложение.

Классификация затрат по их динамике – переменные, постоянные, условно-переменные, условно-постоянные, обратно пропорциональные выпуску.

Классификация затрат по отношению к данному управленческому решению – релевантные, приростные, вмененные. Входящие и исходящие затраты.

Производственная себестоимость продукции и затраты периода. Формирование производственной себестоимости.

Классификация затрат для целей контроля и регулирования – регулируемые и нерегулируемые. Затраты по центрам ответственности. Способы калькуляции затрат – по полным и по переменным затратам, по нормативным и по фактическим затратам, в зависимости от особенностей технологического цикла.

Тема 3. Учет и распределение накладных расходов

Организация учета накладных расходов. Отнесение накладных расходов на продукцию. Единые ставки распределения накладных расходов. Нормы возмещения накладных расходов – по величине производственных за-

2. ЗАТРАТЫ: ИХ ПОВЕДЕНИЕ, УЧЕТ И КЛАССИФИКАЦИЯ

Учет затрат на производстве делится следующим образом:

- информация о затратах;
- данные о затратах для принятия решения;
- данные о затратах для контроля и регулирования.

Информация о затратах включает следующие категории:

- *входящие* затраты – это ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем;
- *истекшие* – эти ресурсы были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем;
- *затраты, включенные в себестоимость продукции, и затраты отчетного периода*. Все производственные затраты включаются в себестоимость, а непроизводственные относятся к затратам отчетного периода;

Затраты для принятия решений включают в себя следующие категории:

- *динамика затрат* по отношению к объему производства – выделяют постоянные и переменные затраты;
- *затраты будущего и прошлого периода*, или принимаемые (*релевантные*) и не принимаемые (*нерелевантные*) в расчет затраты и доходы. Принимаемые в расчет затраты и доходы – это те будущие затраты и доходы, которые подвержены влиянию принимаемых решений;
- *устранимые и неустранимые затраты*. Устранимые затраты – это те затраты, которых можно избежать, выбрав альтернативный курс действий;
- *безвозвратные затраты (затраты истекшего периода)*. Это затраты, которые возникли в результате ранее принятого решения и которые не могут быть изменены никаким решением в будущем;
- *вмененные затраты* – характеризуют возможность, которая потеряна или которой жертвуют при предпочтении определенного варианта;
- *приростные (инкрементные) и предельные затраты*. Приростные – это дополнительные затраты и доходы, возникающие в результате изготовления и продажи группы единиц продукции;

Затраты для осуществления процесса контроля и регулирования включают следующие категории:

- *основные* – затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом изготовления продукции;
- *накладные* – образуются в связи с организацией, обслуживанием производства, реализацией продукции и управлением.
- *регулируемые и нерегулируемые затраты и доходы*. Регулируемые затраты являются предметом регулирования со стороны менеджера, сфера ответственности которого связана с этими затратами;

– *переменные* затраты – возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции (оказания услуг, товарооборота), т.е. зависят от деловой активности организации;

– *постоянные* затраты – производственные затраты, которые остаются практически неизменными в течение отчетного периода, не зависят от деловой активности предприятия.

На практике постоянные и переменные затраты встречаются достаточно редко. Большинство затрат имеют одновременно и постоянные, и переменные составляющие. Поэтому говорят об *условно-постоянных* или *условно-переменных затратах*. Условно-постоянные затраты – это затраты, растущие скачкообразно, т.е. при определенном объеме выпуска эти затраты остаются постоянными, а при его изменении резко возрастают. Условно-переменные затраты также меняются в зависимости от изменения деловой активности организации, но в отличие от переменных затрат эта зависимость не является прямой.

Некоторые затраты называются смешанными, так как они имеют одновременно переменные и постоянные компоненты. Их иногда называют *полупеременными* и *полупостоянными* затратами.

Поведение затрат – это движение затрат в ответ на изменение объема продаж или иного уровня деятельности.

Следует помнить о том, что поведение затрат рассматривается по отношению к их общей сумме. Затраты на единицу продукции ведут себя иным образом (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Поведение затрат

| Тип затрат | Если объем продаж увеличивается (уменьшается) | |
|------------|---|-----------------------------|
| | Общие затраты | Себестоимость единицы |
| Постоянные | Остаются неизменными | Уменьшаются (увеличиваются) |
| Переменные | Увеличиваются (уменьшаются) | Остаются неизменными |

Задание 1

Проставьте в табл.2.2 категории (безвозвратные, инкрементные, переменные, постоянные, полупеременные, полупостоянные, регулируемые, нерегулируемые, вмененные), к которым можно отнести следующие затраты:

Таблица 2.2

Классификация затрат

| Наименование расходов | Категория затрат |
|--|------------------|
| Сумма амортизации машин и оборудования основных цехов | |
| Заработная плата финансового директора | |
| Плата за рекламу на радио | |
| Содержание сторожевой охраны | |
| Канцелярские товары, использованные отделом маркетинга | |
| Стоимость спецодежды, выданной рабочим | |
| Стоимость приобретенной лицензии на вид деятельности | |
| Стоимость обтирочных материалов для станков | |
| Затраты на научные исследования и разработки | |

Задание 2

Компания «Окно в мир» занимается изготовлением и установкой стеклопакетов (оконных рам из пластика по индивидуальным заказам). В структуре предприятия несколько служб: цех сборки, отдел установки (его сотрудники работают в квартирах и офисах заказчиков) и администрация (вместе с коммерческой службой). Статьи затрат компании можно сгруппировать таким образом:

- амортизация производственного оборудования в цехе сборки;
- страхование производственных помещений;
- оконный профиль (пластиковые конструкции для изготовления рам);
- стекло разных наименований;
- заработная плата контролеров цеха сборки и отдела установки;
- заработная плата сотрудников администрации;
- расходы на организацию связи (телефон, Интернет, почтовые отправления);
- вознаграждение дизайнерам (роялти) в форме определенного процента от стоимости заказов соответствующих моделей;
- расходы на рекламу;
- заработная плата рабочих цеха сборки и отдела установки;
- амортизация офисного оборудования;
- питание сотрудников администрации и цеха сборки;
- расходы на приобретение специальных приспособлений (инструментов), вспомогательных материалов и канцелярских товаров для всех служб компании;
- аренда производственных и офисных помещений.

Требуется провести классификацию затрат (основные – накладные, производственные – непроизводственные) для целей:

- 1) расчета себестоимости единицы продукции;
- 2) расчета затрат на функционирование каждой службы.