

А  
МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

С.В. Булгакова

**СТРАТЕГИЧЕСКИЙ  
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ:  
КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ**

Учебное пособие

для магистрантов

направления 380401 «Экономика»  
программы «Корпоративный учет и финансово-инвестиционный анализ»,

направления 380402 «Менеджмент»  
программы «Бухгалтерский учет и аудит»

ВОРОНЕЖ  
2015

## РАЗДЕЛ I. ИННОВАЦИОННЫЕ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

### Тема 1. ABC - КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ

#### Задача 1.1

*Задание:* определить значения затрат на единицу продукции А и Б, используя соответствующие ставки распределения косвенных затрат.

*Исходные данные:* имеется информация о затратах при изготовлении двух видов продукции – А и Б, производимой в двух производственных цехах – 1 и 2 (табл. 1 и табл. 2 соответственно).

*Таблица 1*

*Информация о прямых затратах на производство продукции*

Показатели деятельности	Продукция А	Продукция Б	Всего
Объем производства, ед.	1000	5000	6000
Прямые затраты (трудовые и материальные), р.	60000	300000	360000

*Таблица 2*

*Информация о затратах по цехам производства продукции*

Показатели деятельности	Цех 1	Цех 2	Всего
Косвенные затраты, р.	134400	264000	398400
Время труда основных производственных рабочих, чел.-час., в том числе:	8000	4000	12000
продукция А	400	1600	2000
продукция Б	7600	2400	10000
Время работы производственного оборудования, маш.-час., в том числе:	2000	4000	6000
продукция А	400	600	1000
продукция Б	1600	3400	5000

*Методические указания:* решение задачи необходимо представить с расчетом (а) единой ставки распределения косвенных затрат; (б) индивидуальных (по цехам) распределения косвенных затрат, заполнив при этом табл. 3 и табл. 4 соответственно.

### Задача 1.3

*Задание:*

- 1) дифференцировать виды деятельности и определить для них пулы косвенных затрат (табл. 7);
- 2) определить драйверы затрат и рассчитать ставки драйверов затрат по дифференцированным видам деятельности (табл. 8).

*Исходные данные:* задача 1.1 и задача 1.2 (табл. 6).

Таблица 7

*Пулы косвенных затрат по видам деятельности*

Пулы затрат	Сумма, р.
<i>Пул затрат 1:</i>	
Затраты на наладку оборудования	
Затраты на технический осмотр оборудования	
<b>Итого косвенных затрат по пулу 1:</b>	
<i>Пул затрат 2:</i>	
Затраты на электроснабжение цеха	
Затраты на техническое обслуживание оборудования цеха	
<b>Итого косвенных затрат по пулу 2</b>	

Таблица 8

*Расчет ставок драйверов затрат по пулам затрат*

Показатели расчета	Значения показателей
Косвенные затраты по пулу 1, р.	
Носитель (драйвер) затрат по пулу затрат 1 –	
Ставка драйвера затрат по пулу затрат 1 –	
Косвенные затраты по пулу 2, р.	
Носитель (драйвер) затрат по пулу затрат 2 –	
Ставка драйвера затрат 2 -	

### Задача 1.4

*Задание:* определить величину косвенных затрат, относимых на продукцию А и Б (табл. 9), а также удельные значения затрат по этим видам продукции соответственно (табл. 10).

*Исходные данные:* задача 1.1 (табл. 1) , задача 1.2 (табл. 6), задача 1.3 (табл. 8).

Таблица 9

Определение значений общей и удельной величины затрат по видам продукции

Затраты	Расчет	Значения показателей
<b>Продукция А</b>		
Прямые затраты, р. Косвенные затраты, р.: по пулу 1: по пулу 2:		
Итого косвенных затрат, р. Общие затраты, р. Объем производства, ед. Удельные затраты, р.		
<b>Продукция Б</b>		
Прямые затраты, р. Косвенные затраты, р.: По пулу 1 По пулу 2		
Итого косвенных затрат, р. Общие затраты, р. Объем производства, ед. Удельные затраты, р.		

Таблица 10

Сравнение удельных значений затрат  
при традиционном и функциональном калькулировании, р.

Калькуляционные системы	Продукция А	Продукция Б	Источник информации	Последствия расчетов
На основе: а) единой ставки распределения косвенных затрат; б) индивидуальных (по цехам) ставок распределения косвенных затрат				
Функциональная				

### Задача 1.5

Задание:

- 1) определить затраты по двум учебным курсам «Введение в электронные таблицы» и «Стенография» на базе традиционного распределения затрат (табл. 13);
- 2) рассчитать ставки распределения (ставки драйверов) затрат по методу ABC-калькулирования (табл. 14);
- 3) определить затраты по двум учебным курсам «Введение в электронные таблицы» и «Стенография» на базе ABC-калькулирования (табл. 15);

*Исходные данные:* Организация осуществляет образовательные услуги и применяет обычные методы распределения косвенных затрат. Имеются следующие ставки их распределения по образовательным программам:

«Бухгалтерского учета» - 11,38 д.е. за час работы преподавателя;

«Секретарского дела» - 13,86 д.е. за час работы преподавателя.

Организация в настоящее время рассматривает вопрос о возможности использования системы ABC-калькулирования. С этой целью сформированы следующие оценочные показатели (табл. 11).

Таблица 11

*Показатели для использования ABC-калькулирования*

Виды деятельности	Пулы косвенных затрат, д.е.	Носители (драйверы) косвенных затрат, д.е.
Обучение	168000	34000 час. работы преподавателей
Работа с компьютером	88000	160000 час. машинного времени
Подготовка методического обеспечения	86700	9000 предлагаемых заданий
Работа со средствами связи	91300	100000 контрольных заданий

Имеется также следующая оценочная информация, относящаяся к двум учебным курсам «Введение в электронные таблицы» и «Стенография» (табл. 12).

Таблица 12

*Оценочные показатели по учебным курсам*

Показатели	«Введение в электронные таблицы»	«Стенография»
Машинное время, маш/час	200	0
Время работы преподавателей, час:		
- программа «Бухгалтерский учет»	10	0
- программа «Секретарское дело»	1	30
Контрольные задания	6	20