

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Управленческий бухгалтерский учет в
зарубежных странах**

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
и задания по выполнению контрольных работ
для студентов специальности
25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения

Брест 2003

УДК 338. 24. 42.

В методических указаниях представлена программа курса «Управленческий бухгалтерский учет в зарубежных странах» с определением объема аудиторных занятий и самостоятельной работы, а также рекомендации по выполнению индивидуальных вариантов контрольной работы.

Методические указания предназначены для студентов специальности 25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» заочной формы обучения и разработаны на основе требований образовательных стандартов соответствующих специальностей РД РБ 02100.5.122--98.

Составитель: В.В. Зазерская, ст. преподаватель
В.В. Замировский, доцент

Рецензент: Л.В. Хохлова, к. э. н., доцент, институт современных знаний

1. Введение

Методические указания по дисциплине «Управленческий бухгалтерский учет в зарубежных странах» предназначены для студентов 5-го курса специальности 25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», обучающихся заочно. Материалы данного курса используются при разработке соответствующих разделов курсовых работ и дипломного проекта, а также для практической работы в области экономики на всех предприятиях, организациях, учреждениях всех форм собственности во всех отраслях народного хозяйства.

При изучении данного курса студенты используют знания, полученные по курсам «Бухгалтерский учет», «Финансовый менеджмент», «Управление оптовыми фирмами», «Микроэкономика» и другим курсам.

Учет все больше и больше становится языком бизнеса, к итогам работы предприятий и фирм все больше проявляют интерес не только администрация и трудовые коллективы, но и держатели акций, и другие внешние потребители учетной информации.

Управленческий учет аккумулирует и классифицирует информацию, которую представляется целесообразным направлять администрации предприятия (менеджерам) для анализа и принятия решений, планирования, осуществления контроля и регулирования деятельности.

Изучение курса поможет студентам приобрести навыки самостоятельного принятия эффективных решений в управленческой деятельности, сформирует навыки использования современных методов экономического анализа, оценки и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Целью изучения дисциплины является освоение методов управления затратами и анализа информации для оперативных управленческих решений.

Предметом курса выступают производственные процессы и хозяйственные объекты.

Задачи курса:

1. Объяснить основные понятия и методики управления затратами.
2. Освоить практическую часть по анализу и оценке хозяйственных решений и общих показателей работы предприятия.
3. Рассмотрение управленческого бухгалтерского учета как области экономических знаний, позволяющей рассматривать внутри предприятия вопросы оперативного планирования, контроля и учета отдельных видов деятельности.

2. Структура курса

Структура курса установлена согласно рабочего учебного плана по специальности 25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курс «Управленческий бухгалтерский учет в зарубежных странах» рассчитан на 56 часов: 6 часов лекций, 4 часа практических занятий, самостоятельная работа - 46 часов.

Учебным планом предусмотрено сдача экзамена и выполнение контрольной работы.

3. Учебный план курса «Управленческий бухгалтерский учет в зарубежных странах»

| № п/п тем | Наименование тем | Всего часов | В том числе | | |
|-----------|--|-------------|-------------|----------------------|------------------------|
| | | | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| 1 | Сущность и задачи управленческого учета | 2 | 2 | | |
| 2 | Классификация затрат на производство и доходов | 2 | 2 | | |
| 3 | Анализ безубыточности производства. Цена на продукт. | 2 | | 2 | |
| 4 | Управленческий учет в принятии решений | 20 | | 2 | 18 |
| 5 | Составление сметы. Управление производством. | 10 | 2 | | 8 |
| 6 | Калькуляция себестоимости по нормативным затратам и анализ отклонений | 8 | | | 8 |
| 7 | Планирование и контроль уровня запасов | 4 | | | 4 |
| 8 | Характеристика поцессного метода учета затрат и системы позаказного учета затрат | 4 | | | 4 |
| 9 | Контроллинг как инструмент руководства и управления | 4 | | | 4 |
| | ИТОГО | 56 | 6 | 4 | 46 |

Тема 1. Сущность и задачи управленческого учета.

Лекция 2 часа.

Предмет и содержание курса. Принципы и задачи управленческого учета. Методы управленческого учета. Процесс принятия решения. Сравнительная характеристика с другими видами учета.

Тема 2. Классификация затрат на производство и доходов.

Лекция 2 часа.

Цели учета затрат на производство. Классификация производственных затрат для определения себестоимости производственной продукции и полученной прибыли. Классификация затрат для принятия решений и планирования. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования. Учет накладных расходов. Распределение и возмещение накладных расходов.

Тема 3. Анализ безубыточности производства. Цена на продукт.

Практика 2 часа.

Экономическая модель. Бухгалтерская модель безубыточности. Математический подход к анализу безубыточности производства. Кромка безопасности. Построение графика безубыточности. Цена на продукт. Основная концепция — связь между объемом производства и прибылью.

Тема 4. Управленческий учет в принятии решений. Практика 2 часа, самостоятельная работа 18 часов.

Решения о капиталовложениях. Временные издержки по капиталовложениям. Исчисление сложного процента и дисконтирование. Расчет чистой приведенной стоимости. Внутренний коэффициент окупаемости капиталовложений. Период окупаемости. Учетный коэффициент окупаемости капиталовложений. Основные концепции снижения себестоимости. Определение релевантных издержек будущего периода доходов. Принятие решений и ограничивающие факторы. Решение о собственном производстве и закупке.

Тема 5. Составление сметы. Управление производством.

Лекция 2 часа, самостоятельная работа 8 часов.

Цели составления сметы. Сметный период. Управление составлением годовой сметы. Этапы составления сметы. Программа сбыта. Производственная программа и сметный уровень запасов. Смета использования основных материалов. Смета затрат на приобретение основных материалов. Смета по труду основных производственных рабочих. Смета общезаводских накладных расходов. Смета отдела сбыта и администрация. Сметы подразделений. Обобщенная смета. Кассовая консолидированная смета.

Система контроля. Учет по центрам ответственности. Составление гибких смет. Отчеты об исполнении смет.

Тема 6. Калькуляция себестоимости по нормативным затратам и анализ отклонений. Самостоятельная работа 8 часов.

Определение нормативных затрат. Типы норм затрат. Анализ отклонений. Отклонения по материалам. Отклонения по цене на материалы. Отклонения по использованию материалов. Отклонения по трудозатратам. Отклонения по производительности труда. Отклонения по постоянным накладным расходам. Отклонения по объему производства. Совокупное отклонение по переменным накладным расходам. Отклонение по реализации. Совокупное отклонение по валовой прибыли. Калькулирование себестоимости по системе стандарт-кост и директ-костинг.

Тема 7. Планирование и контроль уровня запасов.

Самостоятельная работа 4 часа.

Определение оптимального размера заказа. Использование модели оптимального размера заказа при определении продолжительности производственного цикла. Определение момента размещения заказа. Своевременная покупка и своевременное производство.

Тема 8. Характеристика попроцессного метода и системы позаказного учета затрат.

Самостоятельная работа 4 часа.

Попроцессный метод учета затрат. Его сущность и сфера использования. Система позаказного учета затрат.

Тема 9. Контроллинг как инструмент руководства и управления.

Самостоятельная работа 4 часа.

Контроллинг. Виды контроллинга.

4. Указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа выполняется в рамках изучаемого курса.

В состав контрольной работы входит 2 раздела. Первый — рассмотрение теоретического вопроса согласно предлагаемым тем. Второй — решение задач.

При рассмотрении теоретического вопроса исследуют проблему, предложенную в задании. Объем освещения первого раздела – не менее 5-7 страниц текста.

Выполнение расчета в практической части производится согласно варианта. Номер варианта определяется на основе последних двух цифр зачетной книжки студента. В этой же таблице каждому варианту соответствует номер темы теоретического вопроса.

Контрольная работа выполняется в тетради или на отдельных листах формата А 4, сшиваемых скобками.

Теоретические вопросы содержатся в разделе №5 методических указаний, а задачи к контрольной работе содержатся в разделе № 6 методических указаний.

Ответы на теоретические вопросы должны быть подробными, конкретными, содержать формулировки основных понятий.

Желательно текстовые материалы сопровождать схемами, таблицами, рисунками.

В практической части студентам рекомендуется пользоваться следующей информацией:

1. Доля постоянных затрат = максимальные затраты – переменные затраты по максимуму.

Переменные затраты по максимуму = максимальное количество продукции X коэффициент переменных затрат.

Коэффициент переменных затрат = разница между max и min затрат / разница max и min объема продукции.

2. Маржинальный доход – это разница между доходом от реализации и суммой переменных затрат.

Количество единиц продукции для покрытия постоянных затрат = постоянные затраты / маржинальный доход на единицу.

3. КМД = МП / Ц, где

КМД – коэффициент маржинального дохода;

МП – маржинальная прибыль на единицу продукции

Ц – цена реализации единицы продукции.

4. Запас прочности (ЗП) может выражаться в денежной форме или в процентах

ЗП (в деньгах) = выручка – точка безубыточности;

ЗП (в %) = ЗП (в деньгах) / выручка X 100%.

5. Формула расчета точки безубыточности:

Доход от реализации = пост. затраты + перем. затраты + прибыль

χ – т. безубыточности

Доход от реализации в т. безубыточности = пост. затраты + перем. затраты X χ .

6. Маржинальная прибыль в час = МП / норма машино-часов

7. ЧПС = $FV_1 : (1+K) + FV_2 : (1+K)^2 + \dots + FV_n : (1+K)^n - I$

где, I – инвестиционные затраты;

FV – будущая стоимость, полученная в годы от 1 до n;

K – норма прибыли на вложенный капитал;

ЧПС – чистая приведенная стоимость

8. Оптимальный размер заказа Q можно вычислить по следующей формуле:

$$Q = \sqrt{(2x/DxO) / H}, \text{ где}$$

D – общая потребность на период;

O – стоимость выполнения одного заказа;

H – стоимость хранения единицы запаса.

9. Необходимое количество заказов = годовой спрос / оптимальный размер заказа

5. Перечень теоретических вопросов к контрольной работе по предмету «Управленческий бухгалтерский учет в зарубежных странах»

1. Управленческий бухгалтерский учет.

2. Сравнительная характеристика систем управленческого, финансового, производственного учета.

3. Классификация затрат для определения себестоимости продукции и прибыли.

4. Классификация затрат для принятия решений и планирования.

5. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования.
6. Анализ безубыточности производства. Графический метод.
7. Анализ безубыточности производства. Математический подход. Кромка безопасности.
8. Составление сметы. Задачи и этапы сметного планирования. Сметный период.
9. Составление годовой сметы. Виды смет.
10. Управление производством. Центр ответственности.
11. Калькуляция себестоимости по нормативным отклонениям.
12. Анализ отклонений.
13. Оптимальный размер заказа. Контроль уровня запасов.
14. Методы оценки инвестиций.
15. Объекты учета затрат и объекты калькулирования.

6. Задачи к контрольной работе

1. Определите, к какой из указанных категорий относятся перечисленные ниже затраты – постоянные (П), переменные (Пр), полупостоянные (ПП), полупеременные (ППр):
 - а) труд основных производственных рабочих;
 - б) амортизация машин и оборудования;
 - в) плата за аренду предприятия;
 - г) смазочные и другие вспомогательные материалы;
 - д) расходы на рекламу;
 - е) расходы на обслуживание машин и оборудования;
 - ж) жалование администрации предприятия;
 - з) жалование штата контролеров и инспекторов;
 - и) лицензионные платежи.
2. Какие из ниже перечисленных затрат должны подлежать регулированию со стороны начальника производственного отдела:
 - а) плата за материалы;
 - б) плата за площадь торгового предприятия;
 - в) расходы на использованное сырье;
 - г) плата за электроэнергию, потребляемую станками;
 - д) амортизация станков;
 - е) труд производственных рабочих;
 - ж) плата за страхование станков.
3. Для калькуляции затрат используется следующая классификация:
 - а) затраты отчетного периода;
 - б) себестоимость продукции;
 - в) переменные затраты;
 - г) вмененные затраты.

Объясните, что представляет собой каждая из этих категорий, приведя в пример виды затрат, которые могут быть отнесены к каждой из этих категорий.
4. Расположите указанные ниже расходы по категориям:
 - а) производственные накладные расходы
 - б) расходы на реализацию продукции;
 - в) административные накладные расходы;
 - г) расходы на научные исследования и разработки.
- 1) Стоимость смазочных материалов для машин.
- 2) Стоимость приобретения лицензий автомобильной промышленности на грузовики.
- 3) Сумма амортизации машин и оборудования.
- 4) Стоимость химикатов, используемых в лаборатории.
- 5) Комиссионные сборы, выплачиваемые персоналу, занятому сбытом продукции.
- 6) Жалование секретаря финансового директора.
- 7) Торговые скидки, представляемые покупателям.
- 8) Отпускные пособия для операторов машин.
- 9) Жалование охраны складов сырья.

- 10) Плата за услуги агентству по рекламе.
 - 11) Арендная плата за склад готовой продукции.
 - 12) Жалование сотрудника лаборатории.
 - 13) Плата за страхование помещений компании.
 - 14) Жалование контролера.
 - 15) Стоимость лент для пишущих машинок, используемых в главном офисе.
 - 16) Стоимость специальной защитной одежды для операторов машин.
5. Определите, каковы постоянные затраты на предприятии. Имеется следующая информация.

Таблица 1.

| Период | Количество перевезенной продукции | Затраты на доставку, д. ед. |
|--------|-----------------------------------|-----------------------------|
| Март | 3 000 | 42 000 |
| Апрель | 4 000 | 48 000 |
| Май | 5 000 | 52 000 |
| Июнь | 8 000 | 74 000 |
| Июль | 9 000 | 78 000 |

6. Какова прибыль от реализации единицы продукции, если цена реализации 100 руб. за единицу. За сентябрь месяц произведено 20 000 шт. Переменные затраты за единицу 20 руб., постоянные расходы за месяц 600 000 руб.
7. Рассчитайте количество единиц продукции необходимой для покрытия постоянных затрат. Цена 200. Переменные затраты: сырье 100, оплата труда 60. Постоянные затраты 400.
8. Компания изготавливает и реализует светильники. Цена на единицу продукции 400 руб., переменные затраты за единицу 200 руб. Постоянные затраты составляют 30 000 руб. в месяц. Реализация за месяц 300 шт. Найдите коэффициент маржинального дохода.
9. Определите запас прочности (кромка безопасности) в денежной форме и в процентном выражении (кроме безопасности) в денежной форме и в процентном выражении при объеме реализации 500 000 руб. и точке безубыточности 400 000 руб.
10. Какова точка безубыточности в денежном и натуральном выражении, если: цена реализации единицы продукции -- 50 руб.; переменные затраты на единицу -- 30 руб.; постоянные затраты -- 12000 руб.
11. Компания реализует три вида продукции (А, Б, В). На основе представленных ниже данных определить:
 - а) точку безубыточности компании в денежном выражении;
 - б) объем реализации каждого вида в точке безубыточности.
 Исходные данные:

Таблица 2.

| Показатель | А | Б | В |
|---|--------|---|---|
| Цена за единицу продукции | 6 | 2 | 7 |
| Соотношение изделий в общем объеме реализации | 5 | 3 | 2 |
| Переменные затраты на единицу продукции | 3 | 1 | 5 |
| Постоянные затраты | 55 000 | | |

12. Предприятие производит и реализует тостеры. В нижеследующей таблице представлены данные:

Таблица 3.

| Показатели | На единицу, в рублях | На объем продаж в месяц |
|--------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Цена реализации одного тостера | 350 | 140 000 |
| Переменные затраты | 250 | 100 000 |
| Маржинальный доход | 100 | 40 000 |
| Постоянные расходы за месяц | | 25 000 |
| Прибыль | | 15 000 |

Ежемесячный плановый объем продаж 400 шт.

- а) Предприятие планирует за счет повышения расходов на рекламу стоимостью 15 000 рублей в месяц увеличить объем продаж на 50 000 рублей. Стоит ли принимать данное предложение?
- б) Предприятие планирует улучшить качество тостеров за счет применения нового комплектующего изделия в нем стоимостью 40 рублей. Повышение качества позволит увеличить объем продаж до 490 штук в месяц при прежней цене. Стоит ли принимать данное предложение?
- в) Для увеличения объема продаж предприятие планирует снизить цену реализации на 15 рублей и увеличить расходы на рекламу на 20 000 рублей. При оценке службы маркетинга это приведет к увеличению объема продаж на 20 %. Следует ли принимать данное предложение?
- г) Вместо постоянной заработной платы продавцам, сумма которой составляет 10 000 рублей в месяц, планируется ввести комиссионные вознаграждения за каждый проданный тостер в размере 20 рублей. По оценке менеджеров это приведет к увеличению объема продаж на 20 % в месяц. Стоит ли принимать данное предложение?
13. Продукты А и Б производятся на одном и том же оборудовании. Имеется 200 машино-часов / месяц. Какому продукту следует отдать предпочтение, если продукт А требует 12 машино-часов на изготовление, а продукт Б – 21 машино-часов. Маржинальная прибыль от продукта А – 19, продукта Б – 30.
14. Предприятие «Экта» выпускает два вида продукции при полной загрузке производственных мощностей. При аренде дополнительных мощностей есть возможность выпуска дополнительных 5 ед. продукта А и 3 ед. продукта Б. Определите на основе нижеисследующей информации производство какого вида продукции следует расширять.

Таблица 4.

| | А | Б |
|------------------------|-----|-----|
| Реализация (ед. прод.) | 8 | 6 |
| Спрос (ед. прод.) | 14 | 11 |
| Цена | 120 | 160 |
| Пер. З / ед. прод. | 100 | 130 |
| Пост. затраты | 230 | |
| Дополн. аренда | 70 | |

15. Предприятие «Олма» выпускает два вида продукции при неполной загрузке производственных мощностей. Руководство рассматривает два варианта: увеличить расходы на рекламу на 40 д.ед. в месяц, что увеличит сбыт на 50 %; или высвободить незадействованные мощности и сдать их за 50 д. ед. в месяц. Какому варианту следует отдать предпочтение?

Таблица 5.

| | А | Б |
|------------------------|-----|-----|
| Реализация (ед. прод.) | 8 | 6 |
| Цена | 120 | 160 |
| Пер З / ед. прод. | 100 | 130 |
| Пост. затраты | 230 | |
| Дополн. реклама | 40 | |
| Поступления от аренды | 50 | |

16. Фирма имеет возможность поместить 2 000 д. ед. в программу капиталовложений со сроком 3 года. Оценка поступлений денежной наличности:

Таблица 6.

| | |
|---------|-------|
| 1-й год | 500 |
| 2-й год | 1 000 |
| 3-й год | 500 |

Временные издержки на капитал составляют 10 %. Требуется вычислить чистую приведенную стоимость денежной наличности по данному проекту.

17) Годовой товарный спрос на продукцию 8 000 ед. Затраты труда и другие затраты при налаживании производства требуют затрат по наладке оборудования 85 д. ед. Расходы на хранение составляют 2 д. ед. на единицу запасов в год. Какой выпуск в единицах следует запланировать с целью минимизации годовых затрат?

18) Компания «Смит» выпускает продукцию, на производство которой требуется 9 000 ед. сырья каждый месяц. Стоимость выполнения заказа – 0,8 д. ед., а стоимость хранения 1 д. ед. Рассчитайте: 1) оптимальный размер заказа; 2) необходимое количество заказов за год?

19) Предприятие производит и продает два вида продукции А и Б. Каждый из видов продукции проходит два производственных процесса (I и II). В первом переделе на единицу А затрачивается 20 часов, а на единицу продукции Б 30 часов, во втором переделе, соответственно, – 10 и 40 часов.

В первом процессе труд оплачивается 1400 руб. за час, во втором процессе – 1100 руб. за час.

Оба вида продукции изготавливаются из одинаковых материалов.

Таблица 7.

| | | Продукция А | Продукция В |
|--|------------|-------------|-------------|
| Материальные затраты: | | | |
| Основные материалы | | 650000 | 2800000 |
| Вспомогательные материалы: | | | |
| | I процесс | | 150000 |
| | II процесс | | 200000 |
| Заработная плата | | | 100000 |
| вспомогательным рабочим: | | | 145000 |
| | I процесс | | 1000000 |
| | II процесс | | 1150000 |
| Амортизация машин и оборудования | | | 350000 |
| Электроэнергия | | | 700000 |
| Отопление и освещение | | | 25000 |
| Транспортные расходы по доставке готовой продукции покупателям | | | 100000 |
| Расходы по рекламе | | | |
| Расходы по технике безопасности | | | |

За год продано 5000 ед. продукции А и 10000 ед. продукции Б по цене 500000 руб. за единицу продукции А и 800000 руб. за единицу продукции Б.

Дополнительная информация дана в таблице.

Таблица 8.

| | Площадь, м ² | Балансовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб. | Часы работы основных производственных рабочих, час. | Численность занятых в производстве человек |
|-------------|-------------------------|--|---|--|
| Продукция А | 80000 | 800000 | 400000 | 30 |
| Продукция Б | 120000 | 500000 | 450000 | 70 |
| Итого | 200000 | 1300000 | 850000 | 100 |

Задание:

- 1) распределите накладные расходы, используя разные базы распределения;
- 2) проанализируйте полученный результат распределения производственных накладных расходов;
- 3) рассчитайте нормы возмещения накладных расходов для процессов I и II;
- 4) рассчитайте полную себестоимость производства и реализации единицы каждого вида продукции;
- 5) рассчитайте прибыль или убыток на единицу продукции каждого вида.

- 20) Предприятие выпускает один вид продукции А. Максимальный объем производства 10000 шт. Учредители считают, что в сопоставлении с производственной мощностью прибыль неудовлетворительна. Они предполагают, что прибыль должна составлять 10% выручки от реализации продукции. В качестве основы для принятия решений используется следующая информация: Таблица 9.

| | Тыс. руб. |
|--|-----------|
| Постоянные затраты | |
| 40% общей суммы затрат на заработную плату | 4661703 |
| Содержание аппарата управления цехами | 3312518 |
| Общепроизводственные расходы | 1470163 |
| Административные и общие расходы | 1500338 |
| Расходы на рекламу | 2419255 |
| Уплаченные проценты за пользование ссудами банка | 2307597 |
| Амортизация | 3238080 |
| | 18609654 |
| Переменные затраты | |
| 60% общей суммы затрат на заработную плату | 6992555 |
| Сырье и материалы | 16850252 |
| Вспомогательные материалы | 10013436 |
| | 33856243 |

При цене 560 тыс. руб. за штуку выручка может составить в год 5600 млн. руб. Задание.

1. На основании существующей пропорции между постоянными и переменными затратами начертить график рентабельности. Определить объем производства в точке безубыточности, величину балансовой прибыли при максимально возможном объеме производства.
2. Начертить три графика, которые при объеме производства в 10000 шт. изделий в год показывали бы прибыль в размере 560 млн. руб. за счет:
 - a) Увеличения продажной цены;
 - b) Снижение постоянных затрат;
 - c) Снижение переменных затрат.

Где будет точка безубыточности в каждом из этих трех случаев?

3. Какой из рассмотренных вариантов предпочтительней для достижения заданной прибыли – 560 млн. руб. в год?

21. Предприятие выпускает два вида продукции (А и Б) и характеризуется следующими данными:

Таблица 10.

| Показатели | А | Б | Всего |
|--|--------|--------|--------|
| Объем реализации, шт. | 50 | 100 | 150 |
| Цена за штуку, тыс. руб. | 2000 | 4000 | -- |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 100000 | 400000 | 500000 |
| Переменные расходы на шт., тыс. руб. | 1200 | 2900 | -- |
| Переменные расходы на весь объем реализации, тыс. руб. | 60000 | 290000 | 350000 |
| Постоянные расходы, тыс. руб. | | | 100000 |

Условно допускается, что до критической точки – x единиц продукции А и $2x$ единиц продукции Б.

Администрацией предприятия принимается решение об изменении структуры реализованной продукции следующим образом:

Таблица 11.

| Показатели | А | Б | Всего |
|--|--------|--------|--------|
| Объем реализации, шт. | 80 | 70 | 150 |
| Цена за шт., тыс. руб. | 2000 | 4000 | -- |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 160000 | 280000 | 440000 |
| Переменные расходы на шт., тыс. руб. | 1200 | 2900 | -- |
| Переменные расходы на весь объем реализации, тыс. руб. | 96000 | 203000 | 299000 |
| Постоянные расходы, тыс. руб. | | | 100000 |

Задание.

1. Определить маржинальный доход по каждому виду продукции и от всего объема реализованной продукции. Проанализировать с помощью метода уравнения влияние изменения структуры продукции на величину маржинального дохода.
2. Определить величину чистой прибыли до и после изменения ассортимента продукции без изменения общего объема производства в натуральном выражении.
3. Рассчитать критические точки объема производства до и после изменения ассортимента продукции, сделать вывод о влиянии ассортимента продукции на маржинальный доход и объем производства.
4. Рассмотреть систему бухгалтерского контроля ассортимента выпуска продукции без изменения цен реализации по каждому виду продукции, переменных расходов на единицу продукции и постоянных расходов.
22. Подготовьте смету накладных расходов производственного подразделения при:
 - a) 100%-м объеме производства,
 - b) 70%-м объеме производства,
 - c) 85%-м объеме производства.

Исходная информация:

100%-й объем производства – 432000 час. труда основных производственных рабочих.

Затраты заработной платы вспомогательных рабочих – 500 руб. за час труда основных производственных рабочих.

Материальные затраты – 1000 руб. за час труда основных производственных рабочих.

Постоянные расходы – 7000000 руб.

| Объем производства | Полупеременные расходы, руб. |
|--------------------|------------------------------|
| 65% | 6000000 |
| 95% | 7500000 |

Инфляцию не учитывать.

23. Машиностроительное предприятие имеет несколько филиалов, расположенных в разных регионах страны, которые не являются юридическими лицами:

Филиал А в своей смете на год предусматривает объем реализации продукции №1 в размере 50000 шт. Планируемая цена 1 шт. продукции №1 составляла 5000 руб., стандартная себестоимость 4000 руб. Фактический сбыт составил 60000 шт., выручка от реализации 350000000 руб.

Задание.

Определите общее отклонение по прибыли по филиалу А и влияние на него отдельных факторов.

Филиал Б производит три вида продукции. В отчете отражены следующие показатели:

Таблица 12.

| | Смета реализации, шт. | Удельная прибыль, руб. | Реализация | Удельная прибыль, руб. |
|--------------|-----------------------|------------------------|------------|------------------------|
| Продукция №1 | 40000 | 1000 | 45000 | 1020 |
| Продукция №2 | 100000 | 10000 | 90000 | 9500 |
| Продукция №3 | 150000 | 18000 | 130000 | 15000 |
| Итого | 290000 | 9793 | 265000 | 10758 |

Задание.

Определите отклонения валовой прибыли за счет изменения структуры продаж, цены, удельной прибыли. Проверьте равенство общего отклонения и влияния на это отклонение трех компонентов отклонений, исчисленных индивидуально.

Филиал В производит один вид продукции, для которого стандартная стоимость сырья на 100 кг конечного продукта характеризуется следующим:

| | |
|-------------------------------|-------------|
| 60 кг сырья №1 по цене за ед. | 7000 руб. |
| 40 кг сырья №2 по цене за ед. | 10000 руб. |
| 100кг | 400000 руб. |
| | 820000 руб. |

Производство с безотходной технологией. Выпустили 13000 кг конечного продукта. Фактические затраты сырья составили:

| | | |
|----------|----------------------------------|----------------|
| Сырье №1 | 8100 кг по цене 7000 руб. за ед. | 56700000 руб. |
| Сырье №2 | 5400 кг по цене 9000 руб. за ед. | 48600000 руб. |
| | 13500кг | 105300000 руб. |

Задание.

Определите общее отклонение от сметы материальных затрат и рассчитайте влияние на общее отклонение структуры сырья, цен и количества потребленного сырья.

Филиал Г производит два вида продукции №1 и №2. Оба вида продукции выпускается из одного материала, одними и теми же рабочими, в одном технологическом процессе. Исходные данные приведены в следующей таблице:

Таблица 13.

| Показатели | Продукция №1 | Продукция №2 |
|---|--------------|--------------|
| ПО СМЕТЕ | | |
| Реализация, шт. | 8000 | 15000 |
| Продажная цена единицы продукции, руб. | 24000 | 20000 |
| Стандартные затраты на единицу продукции, руб.: | | |
| а) сырье и материалы (по 1500 руб. за 1 кг) | 11000 | 7000 |
| б) прямые трудозатраты (500 руб. за 1 час) | 5000 | 4000 |
| в) накладные расходы (120% от прямых трудовых затрат) | 6000 | 4800 |
| Объем производства, шт. | 8000 | 15000 |
| ФАКТИЧЕСКИ | | |
| Реализовано, шт. | 10000 | 14000 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 250000 | 266000 |
| Объем производства, шт. | 10500 | 15000 |
| Закуплено и использовано 293250 кг материалов на общую сумму, тыс. руб. | 469200 | |
| Затрачено 500000 час прямых трудовых затрат на общую сумму, тыс. руб. | 245000 | |
| Накладные расходы, тыс. руб. | 65000 | 75000 |

Задание.

Подготовьте сводный отчет для представления руководству предприятия по отклонениям валовой прибыли и рассчитайте, насколько это возможно, влияние отдельных факторов на отклонения фактической валовой прибыли от сметной, дайте пояснения по каждому фактору.

24. Цех предприятия по выпуску керамики производит два вида продукции. В цехе 50 человек производственных рабочих работает по 40 час. в неделю. Нормативная ставка затрат по заработной плате изделия А составляет 2000 руб. за единицу и изделия Б – 3000 руб. за единицу.

Нормативная ставка в цехе за 1 час работы составляет 600 руб. Сверхурочная работа оценивается в пределах первых двух часов в полutorном размере. Оплата простоев – в размере $\frac{2}{3}$ ставки за час работы.

В течение трех месяцев получены следующие результаты:

Таблица 14.

| Наименование показателей | Месяцы | | |
|--|--------|--------|--------|
| | 1 | 2 | 3 |
| Выпуск продукции | | | |
| А, тыс. шт. | 30,0 | 30,5 | 40,0 |
| Б, тыс. шт. | 20,0 | 19,5 | 20,5 |
| Зарботная плата, выплаченная производственным рабочим, тыс. руб. | 131700 | 123800 | 159600 |
| Производственное время, отработанное основными производственными рабочими, час | 200000 | 198000 | 236000 |
| Время, за которое оплачено производственным рабочим | | | |
| основное, час | 190000 | 180000 | 206000 |
| сверхурочное, час | 5000 | 3000 | 10000 |
| простои, час | 5000 | 15000 | 20000 |

Задания.

- 1) Рассчитайте отклонения по трудозатратам во втором и третьем месяце относительно 1-го месяца; относительно нормативной величины в 1-м, 2-м и 3-м месяце. Прокомментируйте общие отклонения и их влияние на величину сметной прибыли.
- 2) Отклонения по ставке заработной платы, ее увеличения, оплаты простоев и сверхурочных работ – рассчитайте и проанализируйте.
- 3) Определите коэффициенты производительности укажите возможные причины возникновения этих отклонений. Определите, в какой степени рассчитанные отклонения по производительности отражают влияние на прибыль.

7. Литература

1. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ./ Под ред. С.А.Табалиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
2. Карлова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие. М.: ИНФРА – М, 1997.
3. Скоун Т. Управленческий учет Пер. с англ. Под. Ред. Н.Д.Эрнашвили. – М.: аудит, ЮНИТИ, 1997.
4. С.Стойнова. Финансовый менеджмент. М.: ЮНИТИ, 1995
5. Управленческий учет / Под ред. В. Палея и Р. Вандер Вила – М.: ИНФРА – М, 1992.
6. Учет и финансовый анализ: инструменты эффективного управления/ Д.А.Панков, К.А.Шиманский, под ред. Д.А.Панкова – Мн.: Тэхналогія; издательство БГЭУ, 1997.
7. Шим Джей К., Сигел Джоэл Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат / Перевод с англ. – М.: информационно-издательский дом «Филинь», 1996.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1.

Варианты контрольной работы по дисциплине «Управленческий бухгалтерский учет в зарубежных странах»

Таблица 1.

| № варианта две последние цифры зачетной книжки | Номера вопросов и задач | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | Теоретическая часть | Задачи |
| 01, 31, 61, 91 | 1 | 1; 5; 19 |
| 02, 32, 62, 92 | 2 | 2; 8; 20 |
| 03, 33, 63, 93 | 3 | 3; 11; 21 |
| 04, 34, 64, 94 | 4 | 4 (а, б); 9; 22 |
| 05, 35, 65, 95 | 5 | 4 (в, г); 13; 23 (а) |
| 06, 36, 66, 96 | 6 | 1; 12 (а, б); 23 (б) |
| 07, 37, 67, 97 | 7 | 2; 15; 23 (в) |
| 08, 38, 68, 98 | 8 | 3 (а, в); 10; 23 (г) |
| 09, 39, 69, 99 | 9 | 3 (б, г); 12 (а, в); 24 |
| 10, 40, 70, 00 | 10 | 4 (а, б); 15; 19 |
| 11, 41, 71 | 11 | 4 (в, г); 6; 20 |
| 12, 42, 72 | 12 | 2; 12 (в, г); 21 |
| 13, 43, 73 | 13 | 1; 14; 22 |
| 14, 44, 74 | 14 | 3 (а, в); 18; 23 (а) |
| 15, 45, 75 | 15 | 3 (б, г); 7; 23 (б) |
| 16, 46, 76 | 1 | 4 (а, г); 15; 23 (в) |
| 17, 47, 77 | 2 | 4 (б, в); 5; 23 (г) |
| 18, 48, 78 | 3 | 3; 17; 24 |
| 19, 49, 79 | 4 | 2; 10; 19 |
| 20, 50, 80 | 5 | 1; 6; 20 |
| 21, 51, 81 | 6 | 4 (а, б); 18; 21 |
| 22, 52, 82 | 7 | 4 (в, г); 16; 22 |
| 23, 53, 83 | 8 | 1; 12 (б, г); 23 (а) |
| 24, 54, 84 | 9 | 2; 8; 23 (б) |
| 25, 55, 85 | 10 | 3 (а, б); 14; 23 (в) |
| 26, 56, 86 | 11 | 3 (в, г); 18; 23 (г) |
| 27, 57, 87 | 12 | 4 (а, б); 7; 24 |
| 28, 58, 88 | 13 | 4 (б, г); 10; 19 |
| 29, 59, 89 | 14 | 1; 12 (а, б); 20 |
| 30, 60, 90 | 15 | 2; 13; 21 |

Учебное издание

Составитель: Зазерская Виктория Васильевна
Замировский Виктор Владимирович

Управленческий бухгалтерский учет в зарубежных странах

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
и задания по выполнению контрольных работ
для студентов специальности
25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения

Ответственный за выпуск: Зазерская В.В.

Редактор: Строкач Т.В.

Корректор: Никитчик Е.В.

Подписано к печати 21.05.2003 г. Формат 60x84 $\frac{1}{16}$. Бумага «Чайка». Гарнитура Times New Roman. Усл. п. л. 0,93. Уч. изд. 1,0. Тираж 100 экз. Заказ № 482. Отпечатано на ризографе учреждения образования «Брестский государственный технический университет». 224017, Брест, ул. Московская, 267.