

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)**

Кафедра автоматизации обработки информации (АОИ)

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические указания к практическим занятиям
и организации самостоятельной работы для студентов направлений
«Государственное и муниципальное управление»
и «Бизнес-информатика»
(уровень бакалавриата)

2017

Адуева Татьяна Викторовна

Бухгалтерский и управленческий учет: Методические указания к практическим занятиям и организации самостоятельной работы для студентов направлений «Государственное и муниципальное управление» и «Бизнес-информатика» (уровень бакалавриата) / Т.В. Адуева. – Томск, 2017. – 39 с.

Оглавление

1 Введение.....	4
2 Методические указания к проведению.....	5
практических занятий	5
2.1 Практическое занятие «Практика ведения бухгалтерского учета по разделам»	5
2.2 Практическое занятие «Составление регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».....	10
2.3 Практическое занятие «Учет затрат в бухгалтерском и управленческом учете».....	122
2.4 Практическое занятие «Классификация и поведение затрат»...	17
2.5 Практическое занятие «Методы калькулирования».....	21
2.6 Практическое занятие «Операционный анализ»	21
2.7 Практическое занятие «Бюджет доходов и расходов».....	32
2.8 Практическое занятие «Бюджет движения денежных средств»	35
3 Методические указания для организации самостоятельной работы	38
3.1 Общие положения	38
3.2 Проработка лекционного материала	38
3.3 Подготовка к практическим занятиям	39
4. Рекомендуемая литература.....	39

1 Введение

Целью практических работ и самостоятельной работы студентов является применение теоретических знаний и получение навыков решения задач бухгалтерского и управленческого учета на практических примерах.

На практических занятиях студенты знакомятся с методикой решения практических задач бухгалтерского и управленческого учета, представляют и защищают результаты выполнения домашних заданий.

В настоящем пособии представлена информация, необходимая для решения практических задач по дисциплине «Бухгалтерский и управленческий учет», примеры решения задач, задания для самоконтроля при подготовке к практическим занятиям.

В случае затруднения самостоятельного решения задач для самоконтроля, задания разбираются на практических занятиях или консультациях с преподавателем.

Задания на практических занятиях выдаются преподавателем и представляют собой варианты задач, представленных в данном пособии.

Во время самостоятельной работы прорабатывается теоретический материал для подготовки к лекционным и практическим занятиям, а также к тестированию и аттестации.

2 Методические указания к проведению

практических занятий

2.1 Практическое занятие «Практика ведения бухгалтерского учета по разделам»

Для решения задач данного раздела рекомендуется использование Интерактивной энциклопедии хозяйственных ситуаций. Справочная правовая система «Гарант».

Ниже приводится дополнительная информация, которая может быть полезна для решения задач по некоторым разделам учета.

Учет основных средств

Исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств.

Согласно ПБУ 6/01:

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные анало-

гичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Начисление амортизации

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации,

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Выбытие основных средств

Выбытие основных средств отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Корреспонденции счетов по списанию с баланса сумм первоначальной стоимости и накопленной амортизации при выбытии основного средства:

Дебет 01 субсчет «Выбытие основных средств» Кредит 01 - списана первоначальная стоимость ОС

Дебет 02 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств» - списана сумма начисленной амортизации

Дебет 91.2 Кредит 01 субсчет «Выбытие основных средств» - списана остаточная стоимость ОС

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к

которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Учет нематериальных активов

Покупка нематериальных активов

Нематериальный актив, приобретенный за плату, учитывается на балансе по первоначальной стоимости, которая включает в себя все фактические расходы на приобретение.

Таковыми расходами, например, могут быть:

- суммы, уплаченные правообладателю по договору передачи (уступки) прав;
- стоимость консультационных услуг, связанных с приобретением нематериального актива;
- регистрационные сборы, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, связанные с регистрацией (перерегистрацией) прав на нематериальный актив;
- невозмещаемые налоги, уплаченные при приобретении нематериального актива;
- вознаграждение, уплаченное посреднику, через которого приобретен нематериальный актив;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива.

Все перечисленные затраты сначала учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (без налога на добавленную стоимость):

Дебет 08 Кредит 60 (76, 51...)

– учтены затраты, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива (безНДС),

затем на основании счетов-фактур отражается НДС:

Дебет 19 Кредит 60 (76, 51...)

– учтен НДС по затратам, непосредственно связанным с приобретением нематериального актива.

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету, делается проводка:

Дебет 04 Кредит 08

– нематериальный актив принят к бухгалтерскому учету и отражается вычет по НДС:

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19

– НДС принят к вычету.

Нематериальные активы приходят на основании акта приемки-передачи.

Получение нематериальных активов безвозмездно

Нематериальный актив, полученный безвозмездно, учитывается на балансе по рыночной стоимости. В учете делаются записи:

Дебет 08 Кредит 98-2

– получен нематериальный актив безвозмездно;

Дебет 04 Кредит 08

– нематериальный актив принят к бухгалтерскому учету.

Стоимость безвозмездно полученных нематериальных активов для целей налогообложения учитывается как внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

Приобретение неисключительных прав на нематериальный актив

Практически каждая организация использует в своей работе компьютерные программы. В подавляющем большинстве случаев исключительное авторское право на компьютерную программу остается у фирмы-разработчика, а организация приобретает лишь право пользования этой программой.

Такая ситуация, в частности, имеет место, когда организация использует программу автоматизации бухгалтерского учета (например, «1С:Бухгалтерия», «Парус» и т.п.) или информационную компьютерную систему (например, «КонсультантПлюс», «Гарант» и т.п.).

В данном случае активы, полученные в пользование, организация должна учитывать на забалансовом счете 012 в оценке, принятой в договоре (п. 26 ПБУ 14/2000).

Периодические платежи за право пользования объектом интеллектуальной собственности необходимо включить в расходы отчетного периода (счет 26), а фиксированный разовый платеж учесть как расходы будущих периодов (счет 97) и списать на затраты в течение срока действия договора.

Обратите внимание: входной НДС, относящийся к расходам будущих периодов, можно принять к вычету в полном объеме, если выполнены условия статьи 172 НК РФ. При этом не имеет значения, в каком порядке эти расходы будут списаны в бухгалтерском учете.

Создание нематериальных активов

Если нематериальный актив был создан непосредственно в организации, то его первоначальная стоимость представляет собой сумму всех затрат, связанных с его созданием и регистрацией.

Учет денежных средств

Денежные средства являются подвижными и легко реализуемыми активами. Наибольшую активность имеют наличные деньги.

Записи в кассовую книгу должны производиться кассиром сразу же после получения или выдачи денег.

В кассе предприятий могут храниться наличные деньги в пределах лимитов, устанавливаемых обслуживающими их учреждениями банков по согласованию с руководителями этих предприятий. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается учреждениями банков ежегодно всем предприятиям независимо от организационно-правовой формы и сферы деятельности, имеющим кассу и осуществляющим налично-денежные расчеты.

Наличные деньги из кассы выдаются по расходным кассовым ордерам или надлежащим образом оформленным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам и др. с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами, на это уполномоченными. В случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах, заявлениях, счетах и др. имеется разрешительная подпись руководителя предприятия, подпись на его расходных кассовых ордерах не обязательна.

Задания для самоконтроля

Организацией приобретено технологическое оборудование.

Стоимость объекта по договору 59 000 руб.

в т.ч. НДС 9 000 руб.

Услуги по доставке 5 900 руб.

В т.ч. НДС по этим услугам 900 руб.

Оборудование оприходовано и поставлено на баланс.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб
Получено оборудование	Накладная, акт приемки-передачи	08	60	50000
Ни сумму НДС	Счет-фактура	19	60	9000
Услуга по доставке оборудования	Акт об оказании услуг	20	60	5000
Ни сумму НДС	Счет-фактура	19	60	900
Оборудование вве-	Акт Форма № ОС-1	01	08	50000

дено в эксплуата- цию					
Перечислено за доставку	за П/П, выписка банка	60	51	5900	

Определить тип нарушения:

1. Неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств.
2. Начисление амортизации по полностью амортизированным объектам.
3. Некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по выбытию основных средств.
4. Неоприходование материальных ресурсов, остающихся при ликвидации основных средств.
5. Неправильное исчисление налогооблагаемой прибыли при реализации объектов основных средств.

2.2 Практическое занятие «Составление регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»

Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, регистрируется, систематизируется и накапливается для дальнейшего отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности в таблицах специальной формы, которые называются учетными регистрами или регистрами бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, при использовании вычислительной техники, а также на машинных носителях информации. Машинограммы, в отличие от их бумажных аналогов, формируются автоматически по данным, внесенным в систему автоматизации аналогами первичных документов. По сути, они являются отчетами, сформированными по запросу пользователя. Поэтому, не требуется соблюдение последовательности составления бухгалтерских регистров, как при ручной форме учета.

Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

Отчет о целевом использовании средств

Расчет стоимости чистых активов

Пояснения 1. НМА и НИОКР

Пояснения 2. Основные средства

Пояснения 3. Финансовые вложения

Пояснения 4. Запасы

Пояснения 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Пояснения 6. Затраты на производство

Пояснения 7. Оценочные обязательства

Пояснения 8. Обеспечения обязательств

Пояснения 9. Государственная помощь

Дополнительные файлы

Задание для самоконтроля

На основании оборотно-сальдовой ведомости заполнить бланк Бухгалтерского баланса

Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	102 871 000,00		120 000,00		102 791 000,00	
02		1 804 000,00		1 588 000,00		3 390 000,00
08			120 000,00	120 000,00		
10	10 400,00		370 000,00	380 000,00	400,00	
19			115 200,00	115 200,00		
20			708 970,00	708 970,00		
26			2 328 885,00	2 328 885,00		
50	2 600,00		300 000,00	299 908,00	2 692,00	
51	880 000,00		5 310 000,00	1 055 200,00	5 234 800,00	
60			755 200,00	755 200,00		
62			5 310 000,00	5 310 000,00		
68			408 029,00	1 715 141,00		1 307 112,00
69			2 000,00	152 510,00		150 510,00
70			360 046,00	510 000,00		149 954,00
80		100 000 000,00				100 000 000,00
84		1 880 000,00				1 860 000,00
90			5 310 000,00	5 310 000,00		
99			292 829,00	1 484 145,00		1 171 316,00
Итого	103 664 000,00	103 664 000,00	21 809 159,00	21 809 159,00	108 028 892,00	108 028 892,00

2.3 Практическое занятие «Учет затрат в бухгалтерском и управленческом учете»

В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством (расходы по обычным видам деятельности), группируют по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Все расходы фирмы делятся на прямые и косвенные.

В бухгалтерском учете к прямым расходам относят те расходы, которые непосредственно связаны с производством определенного вида продукции (работ, услуг).

Расходы фирмы, связанные с производством конкретных видов продукции (выполнением работ, оказанием услуг), учитываются на счете 20 «Основное производство».

К косвенным расходам относят заработную плату административного персонала, общепроизводственные, общехозяйственные расходы.

Косвенные производственные расходы не могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретных видов продукции (работ, услуг). Косвенные расходы распределяют между изделиями пропорционально той или иной выбранной базе.

Косвенные расходы учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые расходы

Прямые расходы непосредственно связаны с производством конкретного вида продукции (заработная плата рабочих, занятых производством определенного вида продукции, стоимость материалов, истраченных на производство определенного вида продукции, и т.д.).

Материальные расходы

К материальным расходам относят стоимость:

–покупных сырья и материалов, используемых в процессе производства;

–покупных комплектующих и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем обработке в данной организации;

–топлива, воды, энергии для технологических целей;

–работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или производствами и хозяйствами организации, не относящимися к основному виду деятельности;

–инструментов, производственного инвентаря и др.

Стоимость материалов, израсходованных при производстве продукции (работ, услуг), списывается проводкой:

Дебет 20 Кредит 10

–списаны материалы, израсходованные в производстве.

Стоимость списания материалов определяется способом, зафиксированным в учетной политике организации.

–по фактической себестоимости каждой единицы;

–по средней себестоимости;

–по себестоимости первых по времени покупок (метод ФИФО).

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды

Заработная плата работников, занятых в процессе изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) основного производства, включается в состав расходов по обычным видам деятельности.

Начисление заработной платы отражается следующим образом:

Дебет 20 Кредит 70

–начислена заработная плата работникам основного производства.

Сумма заработной платы облагается страховыми взносами, взносом на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

При начислении страховых взносов и взноса на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний делается запись:

Дебет 20 Кредит 69 по субсчетам

–начислены страховые взносы и взнос на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Суммы амортизационных отчислений

Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов, которые используются в процессе производства, начисляется проводкой:

Дебет 20 Кредит 02 (05)

–начислена амортизация основных средств (нематериальных активов), используемых в основном производстве.

Прочие расходы, связанные с производством продукции

Некоторые работы, связанные с производством продукции (работ, услуг), могут выполнять сторонние фирмы. Стоимость таких работ (услуг) отражается так:

Дебет 20 Кредит 60 (76)

–учтена в затратах основного производства стоимость работ (услуг), выполненных сторонней организацией.

Командировочные расходы (для нужд основного производства) отражаются так:

Дебет 20 Кредит 71

–оплачены подотчетными лицами расходы для нужд основного производства.

В себестоимость продукции включаются недостачи в пределах норм естественной убыли, выявленные при хранении или продаже материальных ценностей. Списание недостач отражается проводкой:

Дебет 20 Кредит 94

–недостачи от порчи ценностей в пределах норм естественной убыли учтены в составе расходов основного производства.

Для равномерного включения расходов в затраты на производство создаются резервы предстоящих расходов (например, на ремонт основных средств, на оплату отпусков работников).

При резервировании средств на предстоящие расходы делается запись:

Дебет 20 Кредит 96

–сформирован резерв предстоящих расходов.

Косвенные расходы

Косвенными считают расходы, связанные с производством нескольких видов продукции (работ, услуг). К косвенным относят расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, а также расходы обслуживающих и вспомогательных производств.

При учете продукции (работ, услуг) по полной производственной себестоимости в затраты по ее выпуску включаются как прямые, так и косвенные расходы.

В этой ситуации по дебету счета 20 необходимо учесть *расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства*:

Дебет 20 Кредит 23 (25, 26, 29)

–включены в себестоимость продукции (работ, услуг) косвенные расходы (расходы вспомогательного и обслуживающего производств, общехозяйственные и общепроизводственные расходы).

При учете продукции (работ, услуг) по сокращенной себестоимости в затраты по ее выпуску включаются только прямые и общепроизводственные расходы. Общехозяйственные расходы ежемесячно списывают в полном объеме в дебет субсчета 90-8 «Себестоимость продаж» субсчета «Управленческие расходы».

Расходы будущих периодов

Информация о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, отражается в учете с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов». В частности, на этом счете могут быть отражены расходы на ремонт основных средств неравномерно производимые в течение года; на взнос арендной платы за последующие периоды, а также на приобретение компьютерных программ и баз данных (с правом пользования) др.

Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Издержки обращения», 91 «Прочие доходы и расходы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Незавершенное производство

Под незавершенным производством (далее – НЗП) в целях налогообложения понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности. В состав НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.

Порядок оценки остатков НЗП прописан в ст. 319 НК РФ. Налогоплательщики имеют право предусмотреть в своей учетной политике перечень прямых расходов. Также НК РФ предоставляет право организации самостоятельно разработать методику расчета стоимости остатков НЗП.

Согласно п. 1 ст. 319 НК РФ «налогоплательщик самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

Указанный порядок распределения прямых расходов устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения и подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов»

Вне зависимости от наличия НЗП, его объема косвенные расходы признаются в налоговом учете и не подлежат распределению на остатки НЗП.

Сумма НЗП – сальдо на конец месяца по счетам 20 и 23.

Управленческий учет затрат может быть организован по-разному:

-без специального отражения операций управленческого учета на счетах бухгалтерского учета с применением двойной записи;

-с отдельным отражением операций управленческого учета на счетах синтетического бухгалтерского учета (в том числе с применением разных вариантов корреспонденции счетов).

Естественно, самый простой вариант состоит в том, чтобы отражать операции управленческого учета в общей системе записей синтетического бухгалтерского учета без выделения отдельной корреспонденции счетов для этих операций. Другими словами, операции управленческого учета отражаются на соответствующих бухгалтерских счетах (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.) и эти бухгалтерские счета являются как бы счетами управленческого учета.

Конечно, при таком варианте допускается определенная относительность, так как разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий осуществляется в значительной мере условно. В системе бухгалтерского синтетического учета обороты финансового и управленческого учета отдельно не выделяются, разграничение в значительной мере происходит на уровне аналитического учета.

Реальное выделение подсистем управленческого и финансового учета осуществляется лишь после введения для них отдельной корреспонденции счетов (двухкруговая система). При этом варианте счета подразделяются на счета финансового и управленческого учета не чисто формально, а отражают реальные обороты каждой из этих подсистем. На практике могут применяться разные варианты корреспонденции счетов и, соответственно, взаимосвязи финансового и управленческого учета. Каждый из них имеет свои достоинства и недостатки и используется в тех или иных конкретных условиях.

Задания для самоконтроля

В учетной политике организации закреплён вариант учета материальных ценностей, списываемых в производство – по средней стоимости.

Остатки материалов на начало месяца: 1000 единиц на сумму 10 000 руб.

Поставка материалов в течение месяца (две партии):

1000 единиц на сумму 16 000 руб.,

2000 единиц на сумму 30 000 руб.

Списание 3000 единиц материалов в производство в течение месяца оформлено следующими записями в бухгалтерском учете:

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб
Списание материалов в производство	Заявка начальника цеха	20	10	42000

Определить тип нарушения:

1. Не заключены договоры о материальной ответственности.
2. Неправильное оформление документов по приходу и расходу товарно-материальных ценностей.
3. Несоблюдение зафиксированного в учетной политике варианта учета материальных ценностей, списываемых на производство.
4. Ошибки при расчете реализованной торговой наценки.

2.4 Практическое занятие «Классификация и поведение затрат»

Под затратами понимается выраженный в денежной форме объем потребленных ресурсов, использованных для достижения определенных целей предприятия (выпуска продукции, оказания услуг, функционирования подразделения и т.д.).

Сформированная на предприятии система управленческого учета позволяет собирать и классифицировать все основные затраты, производимые в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

В зависимости от цели учета затрат (направления деятельности менеджера) различают следующие три классификации затрат:

– Классификация затрат, связанных с производством продукции и определением себестоимости;

- Классификация затрат для принятия решений и планирования;
- Классификация затрат в целях контроля и регулирования.

При классификации затрат, связанных с производством продукции и определением себестоимости, выделяют группировки затрат, представленные в таблице.

Классификационный признак	Вид затрат
по экономическим элементам затрат	материальные затраты затраты на оплату труда единый социальный налог амортизация прочие затраты
по калькуляционным статьям затрат	сырье и материалы возвратные отходы покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций топливо и энергия на технологические цели заработная плата производственных рабочих расходы на подготовку и освоение производства общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы потери от брака прочие производственные расходы расходы на продажу
по способу включения в себестоимость продукции	прямые косвенные
по экономической роли в процессе производства	основные накладные

При классификации затрат для принятия решений и планирования выделяют группировки затрат, представленные в таблице:

Классификационный признак	Вид затрат
по отношению к объему производства	переменные постоянные

в зависимости от принимаемого решения	принимаемые в расчет не принимаемые в расчет
по формированию достаточной информации для принятия решений	безвозвратные вмененные (альтернативные) инкрементные маржинальные

При классификации затрат в целях контроля и регулирования выделяют группировки затрат, представленные в таблице:

Классификационный признак	Вид затрат
по степени регулирования со стороны менеджера	регулируемые нерегулируемые
по производственной целесообразности	эффективные неэффективные
по возможности осуществления контроля	контролируемые неконтролируемые

Задания для самоконтроля

В организации отражены следующие затраты:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Сырьё и основные материалы	40 150,00
2	Заработная плата основных производственных рабочих	24 250,00
3	Страховые взносы на з/п производственных рабочих	7275,00
4	Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями	7 820,00
5	Амортизация производственного оборудования	5 640,00
6	Арендная плата за аренду административных помещений	350,00
6	Заработная плата администрации	8076,00
7	Страховые взносы на з/п администрации	2423,00
8	Стоимость услуг связи	1 560,00
9	Командировочные расходы	200,00

10	Материалы, используемые для ремонта производственного оборудования	960,00
11	Электроэнергия, расходуемая на технологические цели	8 540,00
12	Топливо, используемое на технологические цели	4 690,00
13	Премия по итогам работы за год, выплачиваемая согласно условиям трудового договора	1 200,00
14	Амортизация здания производственного цеха	1 650,00
15	Расходы на обязательное страхование автогражданской ответственности владельца транспортных средств	100,00
16	Амортизация грузового автотранспорта	1 690,00
17	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	23 000,00
18	Оплата ежегодного основанного отпуска	870,00
20	Стоимость охранных услуг	1 600,00

Задание 1

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по экономическим элементам.

Задание 2

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по статьям калькуляции.

Задание 3

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по способу включения в себестоимость

Задание 4

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по экономической роли в процессе производства

Задание 5

Сгруппируйте перечисленные затраты организации по отношению к объему производства

2.5 Практическое занятие «Методы калькулирования»

Для рациональной организации учета издержек необходимо правильно выбрать метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа, характера технологического процесса и организации производства на предприятиях применяются различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции:

По объекту затрат:

- попередельный;
- позаказный;
- попроцессный (простой);
- нормативный.
- стандарт-костинг;
- директ-костинг;
- система Just In Time (точно вовремя);
- ABC-костинг;
- таргет-костинг.

Каждый из этих методов отличается построением аналитических позиций учета производства, номенклатурой объектов калькулирования и приемами распределения затрат между отдельными видами изделий, а также между готовой продукцией и незавершенным производством. В совокупность приемов входит также оценка незавершенного производства, отходов производства и брака продукции

Котловый метод

В течение продолжительного времени затраты выявляли и учитывали так называемым котловым методом. В едином бухгалтерском регистре в течение всего отчетного периода учитывали все средства, израсходованные на производство, независимо от места их потребления и их целевой направленности.

В результате выходили на общую сумму затрат за период без учета ассортимента и структуры выпущенной продукции.

«Котловой» метод не выявлял возможностей снижения затрат, его основным недостатком являлась обезличенность информации.

Попередельный метод

Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях с массовым

выпуском продукции, где из исходного сырья (материала) путем последовательной обработки получается готовый продукт.

Важнейшая особенность попердельного метода состоит в том, что объектом учета затрат на производство является технологический передел, при котором затраты, образующие себестоимость продукции, учитываются по отдельным законченным технологическим переделам (фазам, стадиям) и статьям расходов.

Показанный метод

Наиболее оптимальным методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях машиностроения является показанный метод.

Объектом учета и калькулирования при показанном методе является отдельный производственный заказ, открываемый на одно или несколько однородных изделий (на предприятиях серийного и массового производства) или на каждое изделие (на предприятиях с мелкосерийным и индивидуальным характером производства).

Поопроцессный метод

Метод используется в отраслях с ограниченной номенклатурой продукции и там, где незавершенное производство отсутствует или незначительно (в добывающей промышленности, на электростанциях и т. п.).

Прямые и косвенные издержки учитываются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции. Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех издержек за отчетный период на количество выпущенной в периоде готовой продукции.

К плюсам данной системы относится то, что она требует меньшего числа хозяйственных операций. Однако точность полученной себестоимости отдельного изделия невысока.

Нормативный метод

Нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях обрабатывающих отраслей промышленности с массовым и крупносерийным характером производства, где вырабатывается разнообразная и сложная продукция, состоящая из большого количества деталей и узлов (например, на предприятиях машиностроения, мебельной промышленности и др.).

В основе этого метода лежит систематический учет изменений и отклонений от установленных норм затрат на единицу продукции по причинам и виновникам возникновения этих отклонений.

Стандарт-костинг

Метод используется в отраслях, где цены на ресурсы относительно стабильны, а сами изделия не изменяются в течение длительного времени.

Метод представляет собой систему учета затрат и калькуляции себестоимости с использованием нормативных затрат. Стандарт – количество необходимых для производства единицы продукции затрат; костинг – их денежное выражение.

В основу системы положены следующие принципы:

- предварительное нормирование затрат по их элементам и статьям;
- составление нормативных калькуляций на изделие и его составные части;
- раздельный учет нормативных затрат и отклонений;
- анализ отклонений;
- уточнение калькуляций при изменении норм.

Директ-костинг

Метод используется на предприятиях, где отсутствует высокий уровень постоянных затрат и результат работы можно легко определить и измерить.

Ключевые понятия метода:

Маржинальный доход – разница между выручкой и переменными издержками. Включает в себя прибыль от производственной деятельности и постоянные затраты.

Маржинальная калькуляция себестоимости – распределение на объект затрат только переменных прямых затрат.

Учет себестоимости ведется в разрезе переменных затрат, постоянные затраты учитываются в целом по предприятию и их относят на уменьшение операционной прибыли.

В процессе применения этого метода определяются маржинальный доход и чистая прибыль. Изменение величины маржинального дохода характеризует влияние продажных цен и переменных издержек на себестоимость единицы продукции. Величина прибыли зависит от суммы постоянных затрат.

Взаимосвязь показателей позволяет влиять на величину прибыли, корректируя цены и объем производства.

Директ-костинг определяет критический объем производства, при котором за счет выручки будут покрыты все издержки производства без получения прибыли.

Критический объем производства (количество продукции) можно определить по формуле:

$O = Po3 : (Ц - ПеЗ)$, где

O – критический объем выпуска;

Po3 – постоянные затраты в целом по предприятию;

Ц – продажная цена единицы продукции;

ПеЗ – переменные затраты на единицу продукции.

Система точно вовремя (Just In Time)

В основу системы, появившейся в Японии в середине 1970-х годов, положен принцип:

«Ничего не будет произведено, пока в этом не возникнет необходимость». Снабжение производства осуществляется малыми партиями по необходимости, в результате чего достигается снижение уровня запасов товарно-материальных ценностей.

Использование этой методики позволяет предприятию избавиться от лишних издержек путем сокращения непроизводительных расходов, которые складываются, в частности, из выпуска излишней продукции, простоев оборудования и персонала, содержания излишних складских помещений, потерь, связанных с наличием дефектов изделий.

При этом спрос сопровождается продукцией в течение производства всего объема. Запасы доставляются к моменту их использования в производственном процессе. Часть косвенных затрат переводится в разряд прямых.

Основной упор делается на качество, доступность и общую стоимость продукции, а не на уровень закупочных цен.

Существуют и другие методы калбкулирования.

Задание для самоконтроля

На предприятии в течение месяца отражены следующие операции:

Счет Дт		Счет Кт		Сумма
20.01	Основное производство	21	Полуфабрикаты собственного производства	330 813,41
20.01	Основное производство	69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	7 800,00
20.01	Основное производство	70	Расчеты с персоналом пооплате труда	30 000,00
20.01	Основное производство	69.03.1	Федеральный фонд ОМС	930,00
20.01	Основное производство	69.03.2	Территориальный фонд ОМС	600,00
20.01	Основное про-	10.01	Сырье и материалы	241 053,41

	изводство			
20.01	Основное производство	25	Общепроизводственные расходы	66 980,00
20.01	Основное производство	69.01	Расчеты по социально-мустрахованию	870,00
21	Полуфабрикаты собственного производства	20.01	Основное производство	330 813,41
25	Общепроизводственные расходы	60.01	Расчеты с поставщиками иподрядчиками	8 000,00
25	Общепроизводственные расходы	69.02.1	Страховая часть трудовойпенсии	6 500,00
25	Общепроизводственные расходы	69.01	Расчеты по социально-мустрахованию	725,00
25	Общепроизводственные расходы	70	Расчеты с персоналом пооплате труда	25 000,00
25	Общепроизводственные расходы	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых насчете 01	5 400,00
25	Общепроизводственные расходы	69.03.1	Федеральный фонд ОМС	775,00
25	Общепроизводственные расходы	10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	12 000,00
25	Общепроизводственные расходы	69.03.2	Территориальный фонд ОМС	500,00
25	Общепроизводственные расходы	10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	8 080,00
26	Общехозяйственные расходы	02.01	Амортизация основных средств, учитываемых насчете 01	2 000,00
26	Общехозяйственные расходы	69.02.1	Страховая часть трудовойпенсии	11 700,00

26	Общехозяйственные расходы	70	Расчеты с персоналом пооплате труда	45 000,00
26	Общехозяйственные расходы	71.01	Расчеты с подотчетными лицами	4 900,00
26	Общехозяйственные расходы	10.06	Прочие материалы	870,00
26	Общехозяйственные расходы	69.03.2	Территориальный фонд ОМС	900,00
26	Общехозяйственные расходы	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	73 000,00
26	Общехозяйственные расходы	69.03.1	Федеральный фонд ОМС	1 395,00
26	Общехозяйственные расходы	10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4 000,00
26	Общехозяйственные расходы	69.01	Расчеты по социальному страхованию	1 305,00
43	Готовая продукция	20.01	Основное производство	348 233,41
62.01	Расчеты с покупателями из заказчиками	90.01.1	Выручка по деятельности основной системой налогообложения	539 850,00
90.02.1	Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения	43	Готовая продукция	238 552,14
90.03	Налог на добавленную стоимость	68.02	Налог на добавленную стоимость	82 350,00
90.08.1	Управленческие расходы по деятельности с основной систе-	26	Общехозяйственные расходы	145 070,00

	мойналогооб- ложения			
90.09	Прибыль / убы- ток от продаж	99.01.1	Прибыли и убытки по деятельности с основ- ной системой налогооб- ложения	73 877,86

Какой из перечисленных вариантов калькулирования используется на данном предприятии:

- 1) позаказное калькулирование полной фактической себестоимости продукции;
- 2) позаказное калькулирование полной нормативной себестоимости продукции (стандарт-кост);
- 3) позаказное калькулирование неполной фактической себестоимости продукции (директ-костинг);
- 4) позаказное калькулирование неполной нормативной себестоимости продукции (директ-костинг и стандарт-кост);
- 5) попередельное калькулирование полной фактической себестоимости продукции;
- 6) попередельное калькулирование полной нормативной себестоимости продукции (стандарт-кост);
- 7) попередельное калькулирование неполной фактической себестоимости продукции (директ-костинг);
- 8) попередельное калькулирование неполной нормативной себестоимости продукции (директ-костинг и стандарт-кост).

2.6 Практическое занятие «Операционный анализ»

Операционный анализ – это элемент управления затратами предприятия, анализирующий влияние структуры затрат и выручки на рентабельность продукции, либо подразделений предприятия. Он позволяет, путем моделирования, отыскать наиболее выгодное соотношение между переменными и постоянными затратами, ценой продукции и объемом производства. Распространены и другие названия операционного анализа: анализ безубыточности, CVР-анализ (costs, value, profit - анализ «затраты-объем-прибыль»). Эффективность операционного анализа для выработки управленческих решений определяется тем, что такой анализ сводит во

едино маркетинговые исследования, учет затрат, финансовый анализ и производственное планирование.

Основные показатели операционного анализа:

- маржинальная прибыль (сумма покрытия постоянных затрат);
- чистая прибыль;
- точка безубыточности (такое количество продукции, либо объем работ в денежном выражении, при котором выручка предприятия равна всем его затратам);
- запас/недостаток финансовой прочности (разница между выручкой на настоящий момент и точкой безубыточности);
- эффект операционного рычага (характеризует величину предпринимательского риска, или влияние структуры затрат на маржинальную прибыль предприятия).

Анализируя основные показатели операционного анализа, можно экономически грамотно использовать ставки маржинальной прибыли, оптимизировать ассортимент выпускаемой продукции, принимать следующие решения:

- по установлению цен на уже производимую и новую продукцию, ориентируясь на цены конкурентов;
- по выбору и замене оборудования;
- по производству у себя, либо покупки на стороне того или иного полуфабриката;
- по целесообразности принятия дополнительного заказа;
- по поиску вариантов изменения производственной мощности предприятия и т.д.

Модель безубыточности позволяет ответить на следующие вопросы:

- Какое влияние окажет прибыль на изменение цен на реализуемую продукцию, изменение переменных и постоянных затрат, объема реализации;
- Какой объем продаж обеспечит достижение безубыточности;
- Каковы оптимальные объем и структура;
- Как изменение в структуре реализации повлияет на прибыль и минимальный безубыточный объем;
- Какой «запас прочности» есть у предприятия;
- Какой объем продаж позволит достичь запланированного объема прибыли;
- Какую прибыль можно ожидать при данном уровне реализации;
- Какой минимальный уровень цен на продукцию предприятия при заданном объеме выпуска позволит избежать убытков;

- Как изменение в ассортименте реализуемой продукции повлияет на прибыль и минимальный безубыточный объем;

- Производить ли товары самостоятельно или заказывать на стороне;

- Какова нижняя граница цены на реализуемую продукцию.

Модель безубыточности опирается на ряд исходных предположений:

- поведение затрат и выручки можно описать линейной функцией одной переменной – объема выпуска;

- переменные затраты и цены остаются неизменны в течение всего планового периода;

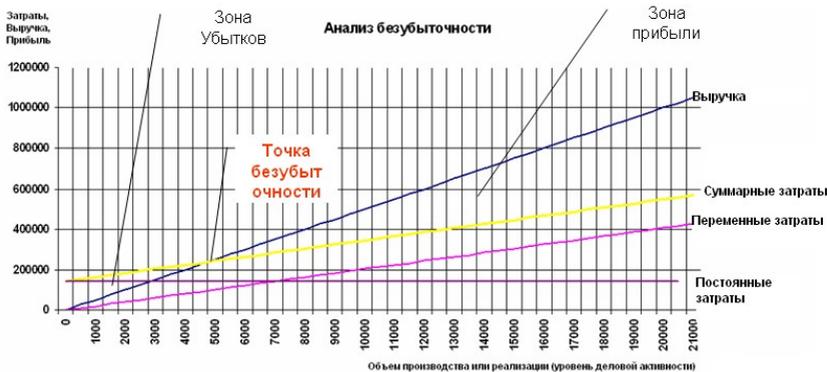
- структура продукции не изменяется в течение планируемого периода;

- поведение постоянных и переменных затрат может быть измерено точно;

- на конец анализируемого периода у предприятия не остается запасов готовой продукции (или они не существенны), т.е. объем продаж соответствует объему производства.

Анализ безубыточности проводят в алгебраической и графической форме:

На рисунке представлен графический способ модели безубыточности.



Точка безубыточности – это объем выпуска, при котором прибыль предприятия равна нулю, т. е. объем, при котором выручка равна суммарным затратам. Иногда ее называют также критическим объемом: ниже этого объема производство становится нерентабельным.

Анализ взаимосвязи, затрат, объема продаж, прибыли (CVP-анализ)

Способы увеличения прибыли:

-Увеличение цен на реализуемую продукцию;

- Уменьшение переменных затрат;
- Уменьшение постоянных расходов;
- Улучшение структуры продаж;
- Увеличение объема продаж.

Способы уменьшения переменных затрат:

- Использование более дешевых материалов или их заменителей;
- Более эффективное использование трудовых ресурсов;
- Увеличение объема производства и получение оптовых скидок на за-

купаемые материалы;

- Ускорение срока оплаты и получение скидок за скорость оплаты.

Способы снижения постоянных затрат:

- Переезд в более дешевое помещение или меньшее по площади;
- Уменьшение количества работающих «на окладе»;
- Снижение затрат на рекламу, обучение и т.д.
- Уменьшение командировочных расходов;

Определение и расчет резерва безопасности (кромка безопасности, запас финансовой прочности)

Резерв безопасности – служит для измерения уровня независимости организации от изменения одного или нескольких показателей, влияющих на уровень прибыли.

Два способа определения резерва безопасности:

1. Резерв безопасности в стоимостном (количественном) выражении = максимальный объем продаж - объем продаж в точке безубыточности

2. Резерв безопасности в %-м выражении = (максимальный объем продаж - объем продаж в точке безубыточности) / максимальный объем продаж * 100 %

Данный показатель влияет на устойчивость деловой активности организации и представляет собой превышение фактического объема реализации над объемом реализации в критической точке реализации - точке безубыточности. Другими словами, «резерв безопасности» отражает, насколько организация может сократить объем реализации, прежде чем понесет убытки, т.е. «запас прочности» организации.

При этом кромка безопасности менее 30% признается высоким риском.

Анализ переменных и постоянных затрат и определение маржинальной себестоимости расширяет возможности управления затратами и позволяет прогнозировать прибыль, так как дает возможность отследить влияние факторов, изменяющих величину прибыли.

Определение объема продаж с целью достижения целевой прибыли:

Объем продаж, обеспечивающий достижения целевой прибыли =

(Постоянные затраты + Целевая прибыль) / Маржинальный доход на единицу продукции

Эффект операционного рычага

В рамках анализа безубыточности осуществляется расчет операционного рычага и оценка эффекта (воздействия) операционного рычага.

Эффект операционного рычага считается значительным, если небольшое изменение объема продаж вызывает значительное изменение прибыли от продаж.

Операционным рычагом называют соотношение затрат при заданном объеме реализации в виде отношения маржинального дохода к прибыли.

Операционный рычаг = Маржинальный доход / Прибыль.

Показатель операционного рычага отражает соотношение постоянных и переменных затрат в общей их сумме и показателя прибыли до налогообложения.

При этом данный показатель тем выше, чем выше соотношение постоянных затрат к переменным, и наоборот.

Показатель операционного рычага дает возможность определить влияние изменения объема реализации на прибыль организации без построения полного отчета о прибылях и убытках

$$\text{Эор} = \text{МД} / \text{П}$$

Эор – эффект операционного рычага
МД – маржинальный доход
П – прибыль

или $\text{Эор} = \Delta \text{П} / \Delta \text{В}$, $\Delta \text{П}$ – изменение прибыли в %, $\Delta \text{В}$ – изменение выручки в %

Коэффициент операционного рычага позволяет ответить на вопрос: на сколько изменится прибыль организации, если выручка изменится на 1%.

Рассмотрим влияние следующих факторов на эффект операционного рычага:

- Увеличение цены реализации
- Снижение переменных затрат
- Снижение постоянных затрат

В управленческом учете метод оценки факторов, влияющих на изменение прибыли, называется анализом чувствительности.

Он позволяет выявить изменение прибыли в зависимости от изменения цены, постоянных и переменных затрат, а также влияние удельного веса маржинального дохода в выручке от реализации на пропорции между постоянными и переменными затратами.

Как правило, наибольшее влияние на прибыль оказывает изменение цены, а также величины переменных затрат на единицу продукции. Даже

незначительный рост переменных затрат на единицу продукции может отрицательно отразиться на результатах деятельности организации.

Операционный анализ позволяет также решать следующие задачи:

-планирование объемов деятельности с оптимизацией ассортимента выпускаемой продукции, в том числе при наличии ограничивающего фактора;

-ценообразование;

-анализ эффективности закупки комплектующих и альтернативного использования ресурсов, оценки последствий ликвидации неприбыльного сегмента деятельности (подразделения, продукта, услуги);

-выбор варианта капитальных вложений (инвестиций);

-оценка эффективности деятельности подразделений предприятия (центров ответственности);

-оценка эффективности организации собственного производства или приобретения полуфабрикатов.

Примеры применения операционного анализа приведены в Приложении 6.

Задание для самоконтроля

ООО «Производство» производит пластиковую тару.

Производительность Цеха 1 – 3000 бутылок в день.

Производительность Цеха 2 – 3000 крышек в день

Производительность Сборочного цеха – 3000 изделий в день.

Цена 1 бутылки – 30 руб.

Постоянные затраты 100 000 руб. в месяц

Переменные затраты единицы продукции 18 руб.

Предприятие выпускает и реализует в месяц 18 000 изделий (постоянные покупатели).

Определить целесообразность принятия дополнительного заказа на февраль 20__ г.

на производство 5000 бутылок со скидкой 30 % (Цена 21 руб.)

2.7 Практическое занятие «Бюджет доходов и расходов»

Бюджет доходов и расходов (БДР) составляется, как правило, после составления операционных бюджетов и объединяет большую часть представленной в них информации. Этот бюджет входит в состав основных финансовых бюджетов и позволяет спланировать и оценить финансовый результат деятельности компании в целом. Он включает:

- Бюджет доходов по основной деятельности
- Бюджет прямых расходов по основной деятельности
- Бюджет общепроизводственных расходов
- Бюджет общехозяйственных расходов
- Бюджет коммерческих расходов
- Бюджет налогов
- Бюджет расходов по инвестициям
- Бюджет доходов по инвестициям

Бюджет доходов по основной деятельности

В бюджете доходов по основной деятельности указывается прогноз сбыта по основным видам продукции в натуральном и стоимостном выражении. Этот бюджет представляет собой прогноз будущих доходов и является основой для всех остальных бюджетов: в конечном итоге расходы зависят от объема выпуска, а объем выпуска устанавливается на основе объема реализации

Бюджет прямых расходов по основной деятельности

Включает расходы на основные материалы и прямых затрат на оплату труда.

Бюджет общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы включают в себя цеховые затраты и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. Эти затраты могут быть как переменными, так и постоянными.

Бюджет общехозяйственных расходов

Бюджет общехозяйственных (административных) расходов составляют по тому же принципу, что и бюджет общепроизводственных расходов.

Бюджет коммерческих расходов

В бюджет коммерческих расходов включают издержки текущего характера, связанные с реализацией продукции, маркетинговой деятельностью (исследование рынка, мероприятия по стимулированию сбыта, реклама, заключение договоров с потребителями и т.п.). Эти затраты необходимо подразделить на постоянные и переменные.

Например, затраты на комиссионные являются переменными и рассчитываются по формуле:

Комиссионные = Процент комиссионных * Объем реализации.

Затраты на рекламу являются постоянными.

Бюджет расходов по инвестициям, Бюджет доходов по инвестициям

Определение направлений капитальных вложений и получение инвестиционных ресурсов для них является комплексной задачей всего управленческого учета. Проблема состоит в том, чтобы решить, какие

долгосрочные активы приобрести или построить на основе выбранного критерия, что связано с определением рентабельности инвестиций. Информация, касающаяся долгосрочных капиталовложений, влияет на бюджет наличности, затрагивая вопросы выплаты процентов за кредиты, прогнозный отчет о прибыли и убытках, прогнозный баланс, изменяя сальдо на счетах основных средств и других долгосрочных активов. Следовательно, все решения по капитальным расходам должны планироваться и включаться в общий бюджет.

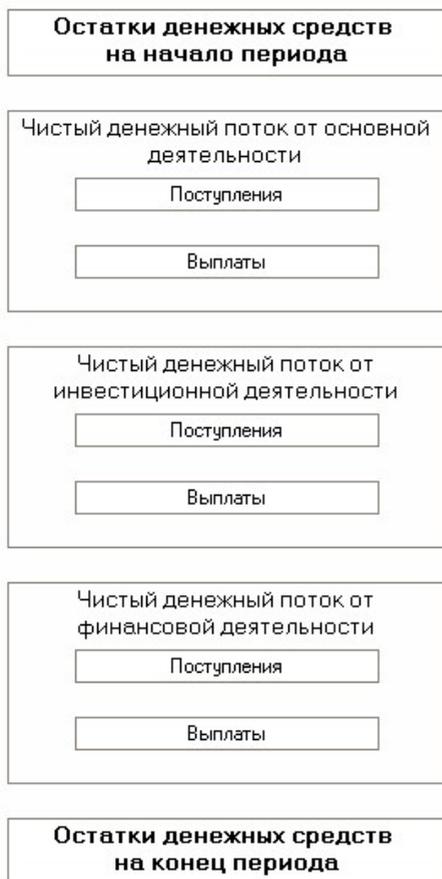
Задание для самоконтроля

Заполнить недостающие показатели БДР

Бюджет доходов и расходов	
Выручка от реализации	1 980 000
Себестоимость реализованной продукции	1 287 000
<i>Маржинальный доход</i>	
Прямые постоянные затраты	240 000
<i>Валовая прибыль</i>	
Коммерческие расходы	48 000
Управленческие расходы	92 000
Операционная прибыль	
Операционные доходы	-
Операционные расходы (в том числе на выплату процентов)	2 300
Балансовая прибыль	
Налог на прибыль	74 568
Чистая прибыль	

2.8 Практическое занятие «Бюджет движения денежных средств»

Бюджет движения денежных средств (БДДС) – один из основных финансовых бюджетов, главное назначение которого – избежать дефицита денежных средств, так называемых кассовых разрывов. Бюджет должен быть спланирован и выдержан таким образом, чтобы на конец каждого периода у предприятия имелся неотрицательный остаток денежных средств. Структуру БДДС можно представить в следующем виде



Остаток денежных средств на конец периода равен начальному остатку плюс чистый денежный поток за период. Под чистым денежным потоком понимается разница между поступлениями и выплатами денежных средств. Соответственно, чистый денежный поток может быть как положительным, если сумма поступлений превысила выплаты, так и наоборот, отрицательным

На основе бюджета движения денежных средств составляется платежный календарь.

Он помогает избежать кассовых разрывов.

Также результатом составления бюджета являются:

- Наличие оптимального резерва денежных средств на счетах и в кассе;
- Оптимальное размещение свободных средств, не задействованных в обороте;
- Анализ выручки за реализацию;
- Определение возможной величины потребности в заемных средствах;
- Определение возможности расчетов с кредиторами и инвесторами.

По сравнению с классической финансовой моделью, в этой схеме выделены показатели денежных потоков от финансовой деятельности.

Задание для самоконтроля

Заполнить недостающие показатели БДДС

Бюджет движения денежных средств	
Остаток денежных средств на начало периода	<u>90 000</u>
Чистый денежный поток от основной деятельности	
<i>Поступления</i>	<i>1 300 000</i>
Поступления от покупателей	1 300 000
<i>Выплаты</i>	<i>1 150 000</i>
Оплата поставщикам	750 000
Выплата зарплаты	170 000
Выплата процентов по кредитам	35 000
Оплата налогов	195 000
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	

<i>Поступления</i>	340 000
Продажа основных средств	340 000
<i>Выплаты</i>	413 000
Приобретение основных средств	390 000
Вложения в НИОКР	23 000
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	
<i>Поступления</i>	450 000
Поступления от продажи собственных акций	450 000
<i>Выплаты</i>	275 000
Дивиденды	75 000
Возврат основной суммы кредита	200 000
Остаток денежных средств на конец периода	

3 Методические указания для организации самостоятельной работы

3.1 Общие положения

Целями самостоятельной работы являются систематизация, расширение и закрепление теоретических знаний, приобретение навыков исследовательской деятельности.

Самостоятельная работа студента по дисциплине «Бухгалтерский и управленческий учет» включает следующие виды его активности:

1. проработка лекционного материала;
2. подготовка к практическим занятиям;
3. подготовка к экзамену.

3.2 Проработка лекционного материала

Данный вид самостоятельной работы направлен на получение навыков работы с конспектом, структурирования материала, а также умения выделить основные пункты и положения, изложенные на лекции. Кроме того, проработка лекционного материала способствует более глубокому пониманию и прочному запоминанию теоретической части дисциплины.

При проработке лекционного материала необходимо:

1. отработать прослушанную лекцию, то есть прочитать конспект, прочитать учебник и сопоставить его материал с конспектом; восполнить пробелы, если они остались после лекции в силу того, что студент что-то не понял или не успел записать;
2. перед каждой последующей лекцией прочитать предыдущую, чтобы не тратилось много времени для восстановления контекста изучения дисциплины при продолжающейся теме, а также чтобы максимально правильно ответить на вопросы теста, который проводится на каждой лекции.

Для наиболее эффективной работы с конспектом рекомендуется сначала просмотреть его целиком, чтобы выделить структуру лекции. Эту структуру полезно выписать в виде плана. Затем по каждому пункту нужно выделить основные положения, определения и формулы, если они

есть. Формулы тоже полезно записывать, чтобы кроме зрительной, включалась еще и моторная память.

3.3 Подготовка к практическим занятиям

Для подготовки к практическим занятиям необходимо изучить теоретические вопросы по теме работы, проработать основные понятия, необходимые для решения практических задач и выполнения индивидуально-го задания по практической работе.

4. Рекомендуемая литература

1. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М. В. Григорьева - 2016. 262 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/6280>.

2. Бухгалтерские информационные системы: Учебное пособие / Т. В. Адуева - 2016. 87 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/6493>.

3. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Л. Л. Лычагина - 2018. 205 с. [Электронный ресурс]: — Режим доступа: <https://edu.tusur.ru/publications/7708>.