

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
Санкт-Петербургский горный университет императрицы Екатерины II

**Кафедра отраслевой экономики**

## **ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*Методические указания по выполнению практических работ  
для студентов магистратуры по направлению подготовки  
09.04.02 «Информационные системы и технологии» профиль  
«Информационные системы и технологии»*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ  
2024**

УДК 336.66:657.6

**Финансовый и управленческий учет на предприятии:**

Методические указания по выполнению практических работ / Санкт-Петербургский горный университет. *Сост.: Е.И. Стенук, Н.В. Столбовская. СПб, 2024. 50 с.*

В методических указаниях приведены задания для выполнения практических работ по дисциплине «Финансовый и управленческий учет на предприятии».

Указания предназначены для студентов магистратуры по направлению подготовки 09.04.02 «Информационные системы и технологии» профиль «Информационные системы и технологии».

Табл. 18

Научный редактор проф. *О.А. Маринина*

Рецензент: Генеральный директор  
ООО «Матвеев и К»

*Матвеев И.Д.*

© Санкт-Петербургский горный университет, 2024

## **ВВЕДЕНИЕ**

Методические указания составлены в соответствии с программой курса «Финансовый и управленческий учет на предприятии» для студентов магистратуры по направлению подготовки 09.04.02 «Информационные системы и технологии» профиль «Информационные системы и технологии». Они содержат задачи по бухгалтерскому финансовому и управленческому учету.

Весь учебный материал построен в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Минфином РФ 31.10.2000 г.

Цифровой материал методических указаний является условным.

**ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ  
ПО КУРСУ «ФИНАНСОВЫЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ  
НА ПРЕДПРИЯТИИ»**

**РАЗДЕЛ 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

**ТЕМА № 1. «ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»**

Предметом бухгалтерского учета выступает имущество предприятия по составу и размещению и по источникам формирования.

**Имущество предприятия по составу и размещению** - совокупность оборотных и внеоборотных активов (долгосрочных активов).

**Внеоборотные (долгосрочные) активы** - активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет (свыше 12 мес.). К ним относятся основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения.

**Основные средства** - средства труда, служащие больше 12 месяцев. Они действуют и используются в хозяйственной деятельности длительное время, изнашиваются постепенно, что позволяет переносить их стоимость на себестоимость продукции, работ, услуг по частям, в виде амортизационных отчислений. Лимит стоимости по данным объектам устанавливается организацией самостоятельно. (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

**Нематериальные активы** - объекты долгосрочного вложения, имеющие стоимостную оценку, базирующиеся на правах или привилегиях их собственников. Нематериальные активы, так же как и основные средства, переносят свою стоимость на себестоимость продукции, работ, услуг по частям в виде амортизационных отчислений по установленным предприятием нормам.

**Долгосрочные финансовые вложения** - вид инвестиций предприятия, связанных с приобретением акций, облигаций и других ценных бумаг, связанных с вложением в уставные капиталы других

предприятий, а также предоставленные другим предприятиям займы. Срок - свыше 12 месяцев.

**Оборотные активы** – денежные средства и прочие активы (предметы труда и средства труда в сфере обращения), в отношении которых можно предполагать, что они могут быть потреблены, обращены в денежные средства или проданы в течение 12 месяцев. К ним относятся материальные оборотные средства и средства обращения.

**Источники образования имущества** – совокупность собственных и заемных источников образования имущества.

**Уставный капитал** (складочный капитал, уставный фонд) - совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (собственников) в имущество предприятия (стоимость основных средств, нематериальных активов, оборотных и денежных средств) при его создании для обеспечения его деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

**Добавочный капитал** - сумма прироста стоимости имущества в результате переоценки основных средств, эмиссионный доход и т. д.

**Резервный капитал** - выраженный в денежном измерении финансовый резерв. Для акционерного общества образование резервного капитала обязательно и размер его установлен в сумме, не менее 15 % уставного капитала.

**Прибыль** - сумма превышения доходов над расходами предприятия, полученными от реализации продукции, работ, услуг, от реализации материальных ценностей, включая превышение прочих (внерезервационных и операционных) доходов над расходами.

**Резервы предстоящих расходов** - резерв на предстоящие отпуска работников предприятия, резерв за выслугу лет, и т. д. Эти резервы формируются в случае необходимости в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

**Целевое финансирование** – поступления из внешних источников по определенным целевым программам.

**Кредиторская задолженность** – это задолженность данной организации другим организациям, которые называются кредиторами. Кредиторов, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют поставщиками, а кредиторов, которым предприятие должно по нетоварным операциям, – прочими кредиторами.

**Заемные средства** – это полученные от других организаций займы под векселя и другие обязательства, а также средства от выпуска и продажи акций и облигаций организации. Займы, полученные на срок до одного года, являются краткосрочными, а на срок более одного года – долгосрочными.

**Устойчивые пассивы (обязательства по распределению)** – это задолженность рабочим и служащим по заработной плате, органам социального страхования и налоговым органам по платежам в бюджет. Они появляются в связи с тем, что момент возникновения долга не совпадает со временем его уплаты.

**Задача 1.** Сгруппировать имущество горнодобывающего предприятия по видам и источникам его образования на 1 марта 202\_\_ г. Исходные данные представлены в табл. 1. Лимит стоимости по основным средствам 20000 руб.

Таблица 1

Имущество горнодобывающего предприятия на 1 марта 202\_\_ г.

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол -во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
1	Здание котельной	1	-	182000
2	Наличные деньги в кассе	-	-	470
3	Сооружения	-	-	20968
4	Персональные компьютеры	5	20000	100000
5	Ленточный конвейер	1	5384700	5384700
6	Задолженность поставщику за материалы	-	-	630000
7	Древесина, м <sup>3</sup>	7	1270	8890
8	Шкафы металлические, шт.	3	2200	6600
9	Прибыль отчетного года	-	-	1800900
10	Векселя полученные	-	-	12500

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
11	Уголь, т	10	700	7000
12	Механизированная крепь	1	87700000	87700000
13	<i>Лента конвейерная, м</i>	10	-	455000
14	Кабель силовой, м	50	460	23000
15	Угольный комбайн, ед.	2	7800500	15601000
16	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	-	-	83200
17	Тиски станочные, шт.	2	700	1400
18	Взрывчатые вещества, т	2	18600	37200
19	Продукция, не законченная обработкой	-	-	42600
20	Резервный капитал	-	-	390000
21	Задолженность на социальное страхование и обеспечение	-	-	195200
22	Инвентарь разный	-	-	1250
23	Здание заводоуправления	-	-	356800
24	Краткосрочные кредиты банка	-	-	7200500
25	Акции	23	50	1150
26	Костюмы шахтёрские, комплектов	50	830	41500
27	Задолженность разных предприятий	-	-	80950
28	Шкафы канцелярские, шт.	4	1200	4800
29	Породопогрузочная машина, ед.	2	2100850	4201700
30	Уставный капитал	-	-	3163014
31	Оборудование прочее	-	-	32800
32	Задолженность финансовым органам по налогам	-	-	15200
33	Инструмент разный	-	-	2600
34	Оборудование и инвентарь базы отдыха	-	-	29560
35	Векселя выданные	-	-	89000
36	Готовая продукция, т	80	950	76000
37	Расчетный счет в банке	-	-	52616
38	Задолженность подотчетных лиц	-	-	280
39	Дизтопливо, т	1	15420	15420
40	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	-	-	550700
41	Здание профилактория	1	-	123 200
42	Материалы разные	-	-	8500

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
43	Оборудование и инвентарь профилактория	-	-	20650
44	Задолженность машиностроительному заводу за поставленные им угольные комбайны		-	15200600
45	Задолженность работников по полученным средствам из кассы на командировки	-	-	310
46	Задолженность ООО "Спектр" за оказанные ему услуги	-	-	13500
47	Резерв на оплату отпусков рабочих	-	-	890000
48	Задолженность поставщикам за полученное топливо	-	-	10000
49	Облигации	20	1000	20000
50	Доходы будущих периодов	-	-	450000
51	Долгосрочные кредиты банка	-	-	85000000
52	Добавочный капитал	-	-	100 000

**Задача 2.** Сгруппировать имущество машиностроительного завода на 01 октября 202\_\_ г. по видам и источникам образования. Исходные данные представлены в табл. 2. Пустые ячейка в графе «Сумма, руб.» заполнить самостоятельно. Лимит стоимости по основным средствам 15000 руб.

Таблица 2

Имущество машиностроительного завода на 01 октября 202\_\_ г.

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
1	Здание заводоуправления	-	-	2 586 000
2	Ограда кирпичная вокруг завода	-	-	325 000
3	Здание проходной завода	-	-	580 000
4	Металлический сейф	-	-	10 500
5	Фрезерные станки в цехах, шт.	8	140 000	?
6	Наличные деньги в кассе	-	-	40 000
7	Здание механического цеха	-	-	2 500 000
8	Здание сборочного цеха	-	-	2 350 000
9	Межцеховой трубопровод для подачи пара	-	-	750 000
10	Персональные компьютеры, шт.	16	18 000	?
11	Задолженность поставщикам за мате-	-	-	850 000

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
	риалы			
12	Уголь каменный, т	4	6 000	?
13	Прибыль отчетного года	-	-	1 200 000
14	Шкафы офисные, шт.	40	15 000	?
15	Задолженность персоналу по оплате труда	-	-	750 000
16	Денежные средства на расчетном счете	-	-	615 000
17	Столы офисные/ шт.	30	6 000	?
18	Автомобили грузовые, шт.	5	120 000	?
19	Станки А-1, не законченные сборкой, шт.	40	37 000	?
20	Задолженность бюджету по налогам	-	-	278 000
21	Станки А-1 на складе, шт.	10	40 000	?
22	Задолженность органам социального страхования и обеспечения	-	-	387 500
23	Станки МК-5 на складе, шт.	60	25 400	?
24	Продукция, отгруженная покупателю	-	-	600 000
25	Задолженность по подотчетным суммам инженера Иванова И.А.	-	-	1 850
26	Уставный капитал	-	-	6 500 000
27	Краткосрочные кредиты банков	-	-	1 250 000
28	Задолженность разным организациям	-	-	35 750
29	Вложения в уставный капитал ОАО «Луч»	-	-	100 000
30	Банковский кредит сроком на 3 мес.	-	-	750 000
31	Расходы по освоению нового производства, запуск которого ожидается в будущем	-	-	172 500
32	Прирост стоимости внеоборотных активов, выявленный в результате их переоценки	-	-	72 000
33	Инвестиции в долговые ценные бумаги, срок погашения которых 9 мес.	-	-	35 000
34	Кредит банка «Восток» сроком на 18 мес.	-	-	120 000
35	Аванс, выданный на командировку начальнику цеха Чугунову Г.А.	-	-	5 500
36	Задолженность ОАО «Металлосбыт» за	-	-	345 000

№ п/п	Наименование средств и источников их образования	Кол-во	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
	материалы			
37	Бюджетные средства, предоставленные муниципальным образованием на осуществление целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе	-	-	1 000 000
38	Резервный капитал	-	-	975 000
39	Резерв на выплату отпускных персоналу	-	-	254 000
40	Задолженность прочим кредиторам	-	-	55 000
41	Нераспределенная прибыль	-	-	1 910 300
42	Затраты по приобретению оборудования	-	-	450 000
43	Заем, полученный путем выпуска облигаций, срок погашения которых 3 года	-	-	700 000
44	Промышленный образец, право на использование которого оформлено лицензионным договором	-	-	64 800
45	Тара цеховая металлическая, шт.	100	800	?
46	Разное вспомогательное оборудование	-	-	125 000
47	Сталь, т	2	55 000	?
48	Прочая дебиторская задолженность	-	-	12 000
49	Масло машинное, кг	30	80	?
50	Металлолом, кг	100	10	?
51	Резерв для осуществления ремонтов основных средств	-	-	300 000

## ТЕМА №2. «СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ»

Счета бухгалтерского учета предназначены для группировки текущего учета одновременных хозяйственных операций. На каждый вид имущества и источников его образования открывается отдельный счет. В основном различаются 2 вида счетов: активный; пассивный.

Данные о хозяйственном факте записывают по дебету или кредиту счета. Для большинства счетов характерно наличие остатка (сальдо) на начало и конец месяца, а также оборотов по дебету и кредиту счетов. Необходимо помнить, что при одинаковом строении

счетов назначение сторон (дебета и кредита) различно, что видно из приведенных ниже схем (табл. 3-4).

Открыть счет – значит, написать название счета и начальное сальдо. Начальное сальдо берется из вступительного (начального) баланса. При открытии счетов первоначальная запись остатков производится на той стороне, на которой они находятся в балансе. В дальнейшем записи увеличений будут производиться на той стороне счета, где произведена начальная запись, т. е. начальное сальдо.

Первичной единицей в бухгалтерском учете является хозяйственная операция. Данные о хозяйственных операциях отражаются на счетах при помощи двойной записи, т. е. по дебету одного счета и по кредиту другого. Необходимость записи каждой операции на двух счетах обусловлена тем, что каждая операция имеет два следствия. Такая взаимосвязанность счетов называется корреспонденцией.

Оформление корреспонденции счетов называется бухгалтерской проводкой.

Счета, на которых записываются хозяйственные операции методом двойной записи, называются корреспондирующими.

Таблица 3

Схема активного счета			
	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
$C_H$	Остаток (сальдо) имущества на начало месяца.		
(+)	Хозяйственные операции, увеличивающие состав имущества в течение месяца.	Хозяйственные операции, уменьшающие состав имущества в течение месяца.	(-)
$O_D$	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - оборот по дебету.	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - оборот по кредиту.	$O_K$
$C_K$	Остаток (сальдо) имущества на конец месяца.		

$$C_K = C_H + O_D - O_K$$

Таблица 4

Схема пассивного счета			
	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
		Остаток (сальдо) источников образования имущества на начало месяца.	$C_n$
(-)	Хозяйственные операции, уменьшающие состав источников образования имущества в течение месяца.	Хозяйственные операции, увеличивающие состав источников образования имущества в течение месяца.	(+)
$O_d$	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - оборот по дебету.	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - оборот по кредиту.	$O_k$
		Остаток (сальдо) источников образования имущества на конец месяца.	$C_k$

$$C_k = C_n + O_k - O_d$$

Синтетические счета (объединяющие) - счета, дающие обобщающие сведения об имуществе предприятия и источниках его образования. Синтетический учет ведется только в денежном измерении.

Например, сформирован уставный капитал в размере 10 000 руб.

Для более конкретного учета объектов хозяйственной деятельности ведутся аналитические счета.

Аналитические счета (детализирующие) являются способом обобщения и группировки данных, объединяемых синтетическим счетом. Система аналитических счетов детализирует хозяйственные операции по их содержанию, при этом, учет ведется как в денежных, так и в натуральных или трудовых измерителях. Аналитический учет ведется с целью контроля и анализа хозяйственной деятельности.

Например, синтетическому счету "Материалы" могут быть открыты следующие аналитические счета: краски, доски, рубероид и т.д.

Внутреннее строение синтетических и открытых к нему аналитических счетов одинаковое.

Каждая бухгалтерская проводка, получившая отражение по дебету или по кредиту синтетического счета, называется соответственно по дебету или кредиту одного из аналитических счетов в зависимости от содержания, причем, сумма данных аналитических счетов равна данным синтетического счета.

Таким образом, создается взаимосвязь синтетического счета со своими аналитическими счетами, при которой сальдо и дебетовые и кредитовые обороты синтетического счета равны сумме сальдо и оборотов, относящихся к нему аналитических счетов.

Синтетические счета являются счетами 1-го порядка, субсчета – счетами 2-го порядка. Аналитические счета могут быть счетами 3-го, 4-го и др. порядков.

**Задача 3.** На основании исходных данных (таблицы 5, 6) составить баланс обувной фабрики на 31 марта 202\_ г; отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за апрель, определить их тип; составить баланс на 30 апреля 202\_ г.

Таблица 5

Состав имущества обувной фабрики на 31 марта 202\_ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Швейные машины в пошивочном цехе	184 000
2	Масло машинное	6 000
3	Задолженность по оплате труда перед работниками предприятия	37 000
4	Задолженность текстильному комбинату за материалы	65 000
5	Автотележки в цехах	34 000
6	Заготовки женских зимних сапог в цехе № 2	79 000
7	Искусственная кожа на складе	162 000
8	Задолженность Энергосбыту за потребленную электроэнергию	9 000
9	Трансформаторы в цехах	81 000
10	Нитки на складе	2 900
11	Мужские полуботинки на складе	124 000
12	Женские туфли на складе	66 000
13	Кожа подошвенная	98 000

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
14	Наличные деньги в кассе	2 000
15	Здание фабрики	600 000
16	Шевро светлых тонов на складе	52 500
17	Уставный капитал	1723000
18	Задолженность начальника цеха Новикова В.В. по подотчетным суммам	1 000
19	Заготовки женских туфель в цехе № 1	35 000
20	Денежные средства на расчетном счете в банке	446 000
21	Парусина подкладочная на складе	18 000
22	Задолженность по страхованию работников легкой промышленности	18 300
23	Задолженность кожевенному заводу за материалы	34 000
24	Задолженность по оплате труда производственным рабочим закройного и пошивочного цехов	140 000
25	Нераспределенная прибыль	184 000
26	Гвозди на складе	1 500
27	Затяжные машины в пошивочном цехе	89 000
28	Детские сандалии на складе	15 000
29	Прессы вырубочные	126 000
30	Подшвы женских туфель на складе	9 500
31	Шевро коричневое на складе	60 000
32	Обувной картон на складе	2 600
33	Резервный капитал	52 000
34	Задолженность бюджету	21 700
35	Ссуды, не погашенные в срок	4 000
36	Отпущенные со склада покупателю женские зимние сапоги	115 000
37	Автотележки на складе	65 000
38	Краткосрочные кредиты	190 000
39	Задолженность разным кредиторам	80 000
40	Задолженность разных дебиторов за оказанные им услуги	83 000

Таблица 6

Хозяйственные операции за апрель 202\_ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	С расчетного счета в кассу предприятия поступили наличные деньги	100 000
2	Поступило на расчетный счет от дебиторов в погашение задол-	84 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
	женности	
3	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	80 000
4	Наличные деньги возвращены из кассы на расчетный счет	20 000
5	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по краткосрочной ссуде под сырье и материалы	40 000
6	Отгружена покупателю со склада готовая продукция	100 000
7	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	400 000
8	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	80 000
9	Отпущены со склада в производство материалы	600 000
10	Выпущена из производства и поступила на склад готовая продукция	800 000
11	Предприятие безвозмездно получило станок от другого завода	100 000
12	Получена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка под товары отгруженные	50 000
13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	100 000
14	Внесены в бюджет платежи из прибыли	50 000
15	От поставщика поступили на склад предприятия материалы	400 000
16	Отпущено со склада в производство масло машинное	6 000
17	Выдано из кассы работнику предприятия под отчет на хозяйственные нужды	500
18	Приобретены акции других предприятий	100 000
19	Предоставлен заем другому предприятию	200 000
20	Погашена задолженность перед прочими кредиторами	10 000
21	Израсходовано подотчетным лицом на нужды основного производства	400
22	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка под сырье и материалы	70 000
23	Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков	25 000
24	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	100
25	Фабрика передала безвозмездно другому предприятию станок	200 000
26	Погашена задолженность банку по краткосрочной ссуде под сырье и материалы	50 000

## РАЗДЕЛ 2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

### ТЕМА № 3.

#### «БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

*Финансовая отчетность* – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законодательством.

*Отчетный период* - период, за который составляется финансовая отчетность.

#### **В состав финансовой отчетности входят:**

1. Бухгалтерский баланс (Форма № 1).
2. Отчет о финансовых результатах (Форма №2).
3. Отчет об изменениях капитала (Форма №3).
4. Отчет о движении денежных средств (Форма №4).
5. Приложение к бухгалтерскому балансу (Форма №5).
6. Пояснительная записка.

**Задача 4.** Перечень имущества и статей отчета о прибылях и убытках условного предприятия на начало отчетного периода представлены:

- для вариантов 1 – 9 в табл.9;
- для вариантов 10 – 18 в табл. 10

Задание:

1. Составить баланс и отчет о прибылях и убытках на начало отчетного периода.
2. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за отчетный период (табл. 11).
3. Составить баланс и отчет о прибылях и убытках на конец отчетного периода.

Таблица 9

**Исходные данные для составления баланса и отчета о прибылях и убытках на начало месяца (варианты 1 – 9)**

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Здание административно-бытового комбината	700975	180400	225000	190600	174000	771073	198440	247500	209660
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	6500	-	-	45000	-	7150	-
Налог на прибыль	61580	77480	28100	31180	79740	72298	85228	50910	34298
Вспомогательные материалы	2650	119566	120600	190000	7000	2915	131523	132660	209000
Здание шахтного подъема	137000	150600	140000	150600	126000	150700	165660	154000	165660
Незавершенные капитальные вложения	-	-	10000	-	-	-	-	11000	-
Горные выработки	5490969	5170254	4764400	5386763	4845700	6040066	5687279	5240840	5925439
Комбайны	225000	228000	210000	210000	152000	247500	250800	231000	231000
Машины подъемные	30000	25000	34000	34000	34000	33000	27500	37400	37400
Запасные части	20301	19264	28600	20301	254000	22331	21190	31460	22331
Прочие материалы	21840	14916	40700	21800	25000	24024	16408	44770	23980

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы будущих периодов	14820	140120	38700	148000	20525	163020	154132	42570	162800
Готовая продукция на складе	150220	108840	140000	150000	150000	165242	119724	154000	165000
Касса	856	1248	2000	1000	1400	942	1373	2200	1100
Токарные станки	8600	-	6000	6000	-	9460	-	6600	6600
Электровозы	8900	16500	11000	11000	8900	9790	18150	12100	12100
Резервы предстоящих расходов	500	500	500	500	500	550	550	550	550
Вагонетки	8400	8400	9000	9600	9000	9240	9240	9900	10560
Выручка от реализации продукции	461195	765680	262181	575960	664744	507315	842248	288399	633556
Товары отгруженные	31080	42000	40000	42000	45300	34188	46200	44000	46200
Здание склада	40000	38000	38888	-	42000	44000	41800	41800	-
Коммерческие расходы	76866	127613	43695	95993	110791	84553	140374	48065	105592
Расчетные счета	428500	689100	1298400	887000	668000	471350	758010	1428240	975700
Векселя к уплате	-	3500	-	-	-	-	3850	-	-

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Собственные акции, выкупленные у акционеров	2300	4268	10000	5770	6300	2530	4695	11000	6347
Силовые трансформаторы	-	35000	42000	35000	42000	-	38500	46200	38500
Затраты на производство реализованной продукции	143429	213967	165886	294521	196453	157772	235364	182475	323973
Валютные счета	21600	50900	51200	21600	37000	23760	55990	56320	23760
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	13200	15100	19670	23800	15700	14520	16610	21637	26180
Нематериальные активы	29650	-	-	-	-	32615	198572	-	-
Задолженность бюджету	93120	25200	33500	40650	10500	102432	27720	36850	44715
Задолженность учредителям	3500	-	-	-	-	3850	-	-	-
Задолженность поставщикам	4600	8536	33000	64551	12600	5060	9390	36300	71006

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие краткосрочные пассивы	-	-	-	-	3500	-	-	-	-
Компрессоры	-	-	34000	-	35000	-	-	37400	-
Платежи за счет чистой прибыли	-	-	320500	49511	-	-	-	352550	54462
Вентиляторы	-	18000	20000	20000	18000	-	19800	22000	22000
Уставный капитал	6866184	6426770	6678750	6371105	5956930	7552802	7069447	7346625	7008216
Резервный капитал	71586	122030	54700	119514	378040	78746	134233	60170	131465
Оборудование к установке	-	10000	-	-	-	-	11000	-	-
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	280273	120000	20000	50000	300500	308300	132000	22000	55000
Насосы	-	8500	8500	-	8500	-	9350	9350	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	136180	114670	120750	361459	97600	149798	126137	132825	397605
Добавочный капитал	331444	355170	353630	438566	150730	364588	390687	388993	482423

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Автомобили грузовые	-	100000	100000	50000	-	-	110000	110000	55000
НДС по приобретенным ценностям	-	-	-	-	10000	100044	-	-	18766
Краткосрочные ссуды	45200	30200	31300	49700	7000	49720	33220	34430	54670
Прибыль отчетного периода	246320	309920	-208100	75209	318960	289192	340912	-148911	82730
Долгосрочные кредиты	18300	30000	32000	18300	28000	20130	33000	35200	20130
Доходы будущих периодов	100000	50000	64000	100000	55000	110000	55000	70400	110000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	-	7000	71928	6500	-	-	-	-	7150
Кредиты банков для работников	-	-	-	-	6500	-	-	-	-
Задолженность подотчетных лиц	100	100	100	-	175	110	110	110	-
Авансы полученные	78400	3000	2000	-	3000	-	3300	2200	39383
Авансы выданные	327056	2500	5000	17620	8660	-	2750	5500	40000

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие доходы	165000	-	337900	-	45800	181500	-	371690	-
Сырье и основные материалы	17644	187520	17440	-	-	19408	-	19184	-
Целевое финансирование	-	6500	200000	-	-	-	7150	218145	-
Задолженность дочерних предприятий	9800	12100	15600	1200	15600	10780	13310	17160	1320
Прочие расходы	98000	36700	250000	29546	4600	85000	40370	175000	32501
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-	10000	-	-	-	-	11000

Таблица 10

## Исходные данные для составления баланса и отчета о прибылях и убытках на начало месяца (варианты 10-18)

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Здание административно-бытового комбината	274464	800308	590693	1260280	257500	533420	1218000	228720	208800
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	419924	263640	5550	-	369820	-	-
Налог на прибыль	43066	84288	45126	542945	18270	4526	26930	37416	95688
Вспомогательные материалы	356000	95000	18550	836960	94440	133000	490000	228000	84000
Здание шахтного подъема	296800	153200	105900	1054200	108000	305420	882000	180720	151200
Незавершенные капитальные вложения	-	-	2500000	-	17000	-	-	-	-
Горные выработки	8465951	9817455	5843678	3619178	4335080	4771255	4491120	6464116	5814840
Комбайны	626000	282400	257500	1596000	247000	247000	206400	252000	182400
Машины подъемные	15620	56400	51000	175000	123800	354180	283000	40800	40800
Запасные части	36000	39800	14211	234850	30020	142110	177800	24361	30480

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Прочие материалы	12639	30000	15288	90445	38490	152600	17500	26160	30000
Расходы будущих периодов	188960	24630	103740	98084	37090	103600	15000	177600	24630
Готовая продукция на складе	210000	180000	205280	761888	108000	420525	215115	180000	180000
Касса	1200	1680	599	8750	11400	1700	1980	1200	1680
Токарные станки	7200	-	6020	-	42000	42000	-	7200	-
Электровозы	13200	10680	6230	115500	77000	77000	82600	13200	10680
Резервы предстоящих расходов	1200	600	65000	35000	35000	135000	35000	600	600
Вагонетки	11520	10800	5880	58800	63000	67200	63000	11520	10800
Выручка от реализации продукции	735691	795632	425875	5359790	283527	503172	565321	691152	797693
Товары отгруженные	50400	54360	21756	350000	38000	294000	31710	50400	54360
Здание склада		50400	28000	2660000	266000	-	294000	-	50400
Коммерческие расходы	151412	190628	63890	890390	130587	167195	177554	115192	132949
Расчетные счета	1644230	801600	299950	482370	908880	620900	467600	1064400	801600

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Векселя к уплате	-	59112	-	2450	-	-	-	-	59112
Собственные акции, выкупленные у акционеров	6924	7560	1610	2988	7000	4039	4410	6924	7560
Силовые трансформаторы	42000	50400	-	245000	29400	24500	294000	42000	50400
Затраты на производство реализованной продукции	552663	240698	150800	1497777	216120	306165	237517	353425	235744
Валютные счета	25920	44400	15120	356300	358400	151200	259000	25920	44400
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	58560	18840	9240	240807	137690	366600	209900	28560	18840
Нематериальные активы	-	-	20755	-	830000	1717000	1500250	-	-
Задолженность бюджету	78780	12600	65184	1769850	234500	284550	73500	48780	12600
Задолженность учредителям	-	84647	2450	-	-	-	-	-	-

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Задолженность поставщикам	107461	15120	3220	597540	231000	451825	88200	77461	15120
Прочие краткосрочные пассивы	-	4200				-	2450	-	4200
Компрессоры	-	42000	-	628613	23800	-	245000	-	42000
Платежи за счет чистой прибыли	13213	-	-	-	24350	10200	-	59413	-
Вентиляторы	24000	21600	-	12600	14000	140000	12600	24000	21600
Уставный капитал	8542515	8400000	10000000	15000000	5700000	10000000	1000000	7645326	7148316
Резервный капитал	143417	1695000	501100	854690	140000	836600	350000	143417	453648
Оборудование к установке			1114000	7000	362463	992150	72754	-	-
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	60000	360600	196191	84000	14000	35000	210350	60000	360600
Насосы		10200	-	5950	5950	246800	5950	-	10200

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Расчеты с персоналом по оплате труда	533751	117120	195236	802690	184525	553021	283650	433751	117120
Добавочный капитал	726279	180876	535010	248620	250000	700000	705000	526279	180876
Автомобили грузовые	60000	-	250600	70000	70000	699000	558200	60000	-
НДС по приобретенным ценностям	-	12000	-	215000	99800	99883	70000	-	12000
Краткосрочные ссуды	590640	8400	31640	21140	219100	880000	4900	59640	8400
Прибыль отчетного периода	159049	337112	203059	2171778	48730	7906	107720	90251	382752
Долгосрочные кредиты	521960	33600	12810	21000	224000	350000	196000	21960	33600
Доходы будущих периодов	220000	66000	70000	35000	44800	70000	38500	120000	66000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	780000	2200000	506580	770000	(170000)	(497560)	(395695)	7800	-
Кредиты банков для работников	-	7800	-	-	-	-	45500	-	7800
Задолженность подот-	-	210	70	70	70	-	25000	-	210

Статья	Сумма, руб. (по вариантам)								
	10	11	12	13	14	15	16	17	18
четных лиц									
Авансы полученные	-	3600	-	4526931	1400000	-	2100000	-	3600
Авансы выданные	21144	-	88773	1250000	3500	1235460	5000	21144	-
Прочие доходы	296351	256748	115500	-	436530	199700	320060	-	54960
Сырье и основные материалы	-	-	12351	545210	122080	-	366266	-	-
Целевое финансирование	-	-	-	4550	80288	-	-	-	-
Задолженность дочерних предприятий	1440	18720	6860	8470	10920	340000	109200	1440	18720
Прочие расходы	112639	199654	78500	256900	282000	206880	335660	35455	5520
Долгосрочные финансовые вложения	12000	150000	-	10000000	-	187000	800000	12000	150000

Таблица 11

## Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1. Приобретены запасные части: - стоимость запчастей - НДС	20500 ?
2. Начислена заработная плата основным производственным рабочим	200350
3. Произведены отчисления на социальные нужды (от п. 2)	?
4. Начислена заработная плата работникам аппарата управления	42862
5. Произведены отчисления на социальные нужды (от п. 4)	?
6. Начислен налог на доходы физических лиц (по п. 2, 4)	?
7. В производство отпущено топливо	5780
8. Получен краткосрочный кредит	100000
9. Поступили денежные средства от учредителей в погашение задолженности по вкладам в уставный капитал Указать сумму согласно условию по вариантам (табл. 10.1 – 10.3)	?
10. Подотчетным лицом приобретены плоскогубцы	70
11. В кассу возвращен остаток подотчетных сумм	30
12. В кассу поступили средства на выдачу заработной платы	?
13. В производстве израсходованы материалы	60525
14. Акцептован счет за грузовой автомобиль: - стоимость автомобиля - НДС	250000 ?
15. Предъявлен к возмещению НДС по приобретенным ценностям	?
16. Списаны накладные расходы	?
17. Оприходован грузовой автомобиль	?
18. Выдана заработная плата рабочим и управленческому персоналу	?
19. Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?
20. Отгружена покупателям готовая продукция по договорной цене	550000
21. Поступила выручка за отгруженную продукцию: - стоимость продукции по продажной цене - НДС	550000 ?
22. Списана фактическая себестоимость готовой продукции	372752
23. Сформирован финансовый результат	?
24. Начислен налог на прибыль	?
25. Уплачены в бюджет налоги на доходы физических лиц и на прибыль	?

### РАЗДЕЛ 3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ.

#### ТЕМА № 4. ЗАТРАТЫ: ИХ ПОВЕДЕНИЕ, УЧЕТ И КЛАССИФИКАЦИЯ.

**Расходы** — это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Значит, расходы оказывают непосредственное влияние на прибыль и уменьшают капитал хозяйствующего субъекта.

**Затраты** — стоимостная оценка использованных ресурсов. Затраты приводят к уменьшению одних активов и к равновеликому увеличению других активов, т.е. не уменьшают капитал субъекта и не оказывают непосредственного влияния на прибыль. Затраты приводят к образованию активов или расходов.

**Издержки** — обобщающий показатель, который отражает совокупность затрат, связанных с определенным процессом. Так, издержки обращения — это затраты, связанные с процессом обращения товаров, издержки производства — совокупность затрат живого и овеществленного труда на изготовление продукта.

**Затраты на производство** — это затраты, понесенные в связи с выпуском продукции и включаемые в ее себестоимость.

В соответствии с направлениями учета затрат в бухгалтерском управленческом учете выделяют и другие классификационные группы затрат (рис. 1).

**Входящие затраты** - это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии и, как ожидается, должны принести доходы в будущем. В балансе они отражаются как активы.

Если эти средства (ресурсы) в течение отчетного периода были израсходованы для получения доходов и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд *истекших*. В таком учете истекшие затраты отражаются по дебету счета 90.



Рис. 1. Классификация затрат.

К *прямым расходам* относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Они учитываются по дебету счета 20 «Основное производство», и их можно отнести непосредственно на определенное изделие.

*Косвенные расходы* невозможно прямо отнести на какое-либо изделие. Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной предприятием методике (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных машино-часов, часов отработанного времени и т.п.).

К *основным расходам* относятся все виды ресурсов (предметы труда в виде сырья, основных материалов, покупных полуфабрикатов; амортизация основных производственных фондов; заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее и

др.), потребление которых связано с выпуском продукции (оказанием услуг).

*Накладные расходы* вызываются функциями управления, которые по своему характеру, назначению и роли отличаются от производственных функций. Эти расходы как правило, связаны с организацией деятельности предприятия, его управлением. В соответствии с методом отнесения затрат на носитель (объект калькулирования) накладные расходы являются косвенными.

Затраты, входящие в себестоимость продукции (*производственные*) — это материализованные затраты, и поэтому их можно инвентаризировать. Они состоят из трех элементов:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- общепроизводственные затраты.

*Внепроизводственные затраты*, или затраты отчетного периода (периодические затраты), — это издержки, которые нельзя инвентаризировать. В управленческом учете данные затраты иногда называют издержками определенного периода, так как их размер зависит не от объемов производства, а от длительности периода. Эти расходы, как правило, связаны с полученными в течение отчетного периода услугами.

Периодические расходы представлены издержками непроизводственного характера, не связанными непосредственно с производственным процессом. Они состоят из коммерческих и административных расходов. Учет этих затрат ведется соответственно на балансовых счетах 26 и 44.

*Одноэлементными* называют затраты, которые на данном предприятии не могут быть разложены на слагаемые. По этому принципу построена классификация по экономическим элементам.

*Комплексные затраты* состоят из нескольких экономических элементов. Например, цеховые (общепроизводственные расходы, в которые входят практически все элементы).

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

Затраты, которые остаются практически неизменными в течение отчетного периода, не зависят от деловой активности предприятия и называются *постоянными затратами*.

Любые издержки в общем виде могут быть представлены формулой

$$Y=A + bX,$$

где  $Y$ —совокупные издержки, руб.;

$A$  — их постоянная часть, не зависящая от объемов производства, руб.;

$b$  — переменные издержки в расчете на единицу продукции (коэффициент реагирования затрат), руб.;

$X$ — показатель, характеризующий деловую активность организации (объем производства продукции, оказанных услуг, товарооборота и др.) в натуральных единицах измерения.

Для целей управления—оценки эффективности деятельности предприятия, анализа его безубыточности, гибкого финансового планирования, принятия краткосрочных управленческих решений и решения других вопросов — часто необходимо описать поведение издержек, т.е. разделить их на постоянную и переменную части. Для этого существуют методы мини-макси и метод наименьших квадратов.

Метод мини-макси основан на наблюдении величины затрат при максимальном и минимальном объемах производственной деятельности. Переменные затраты на единицу продукции определяются как частное от деления разности затрат в высшей и низшей точках на разность в объемах производства в тех же точках.

Вычисление затрат по методу мини-макси справедливо только в области релевантности и может не дать нужных результатов вне этой области. Область релевантности – интервал, в котором находится объем производства, соответствующий производственной мощности предприятия, и в котором зависимость между затратами и объемом производства строго линейна.

Метод наименьших квадратов. Согласно этому методу прямая затрат строится таким образом, чтобы сумма квадратов отклонений расстояний от всех точек до теоретической линии регрессии была бы минимальной. Для установления зависимости между затратами и

объемом и определения суммы затрат используют методы математической статистики, в частности метод наименьших квадратов (МНК). Функция

$$Y = A + bX$$

отражающая связь между зависимой и независимой переменными, называется уравнением регрессии, А и b- параметры уравнения.

Метод наименьших квадратов заключается в том, что сумма квадратов отклонений фактических значений функции Y от значений, найденных по уравнению регрессии, должна быть наименьшей.

Это условие приводит к системе нормальных уравнений, решение которых позволяет определить параметры уравнения регрессии. Эти уравнения имеют вид:

$$\sum xy = a \sum x + b \sum X^2$$

$$\sum y = na + b \sum x$$

где n - количество наблюдений.

Процесс принятия управленческого решения предполагает сравнение между собой нескольких альтернативных вариантов с целью выбора из них наилучшего. Сравнимые при этом показатели можно разбить на две группы: первые остаются неизменными при всех альтернативных вариантах, вторые варьируются в зависимости от принятого решения. Когда рассматривается большое количество альтернатив, отличающихся друг от друга по многим показателям, процесс принятия решения усложняется. Поэтому целесообразно сравнивать между собой не все показатели, а лишь показатели второй группы, т.е. те, которые от варианта к варианту меняются. Эти затраты, отличающие одну альтернативу от другой, часто в управленческом учете называют *релевантными (альтернативные, затраты упущенных возможностей)*.

*Безвозвратные затраты*- это истекшие затраты, которые ни один дивный вариант не способен откорректировать.

В управленческом учете для принятия решения иногда необходимо начислить или приписать затраты, которые могут реально и не

состояться в будущем. Такие затраты называются *вмененными*. По существу – это упущенная выгода предприятия.

*Приростные затраты* являются дополнительными, и возникают в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции. *Предельные затраты и доходы* представляют собой дополнительные затраты и доходы в расчете на единицу продукции (товара).

*Планируемые* — это затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами, лимитами и сметами они включаются в плановую себестоимость продукции.

*Непланируемые*—затраты, не включаемые в план и отражаемые только в фактической себестоимости продукции.

*Регулируемые затраты* подвержены влиянию менеджера центра ответственности, на нерегулируемые он воздействовать не может. Работа менеджера оценивается по способности управлять регулируемыми затратами.

**Задача 5.** Определите, к какой из указанных категорий относятся перечисленные ниже затраты: постоянные, переменные или смешанные: зарплата рабочих инструментального цеха; зарплата нормировщика цеха; зарплата кассира центральной бухгалтерии; затраты на доставку сырья и материалов; расходы на рекламу; арендная плата; стоимость топлива, используемого на технологические нужды; амортизация здания цеха; расходы на страхование.

**Задача 6.** Закончить расчеты по определению затрат на производство продукта, руб:

Объем производства, ед. изд.	50 000	60 000	70 000
Переменные затраты – всего	?	460 000	?
Постоянные затраты – всего	?	740 000	?
Общие затраты		1 200 000	
Переменные затраты на единицу	?	?	?
Постоянные затраты на единицу	?	?	?
Общие затраты на единицу	?	?	?

**Задача 7.** Какие из перечисленных ниже затрат подлежат регулированию со стороны начальника цеха: стоимость материалов для изготовления изделий, стоимость спецодежды рабочих, плата за потребляемую станками электроэнергию, амортизация оборудования, зарплата экономиста цеха, расходы на канцелярские принадлежности?

**Задача 8.** Предприятие печатает нормативную и справочную литературу и реализует ее в розничной торговле. Ознакомьтесь с пунктами 1-7 и определите, к какой категории из перечисленных ниже можно отнести затраты, описанные в этих пунктах (затраты могут относиться к нескольким группам, например, могут быть одновременно постоянными и административными): а) переменные, б) постоянные, в) затраты отчетного периода, г) административные, д) затраты по маркетингу, е) производственные, ж) прямые затраты на материалы, з) прямые затраты на заработную плату, и) производственные накладные расходы.

1. Бумага для печатания книг.
2. Зарплата менеджера предприятия.
3. Затраты на электроэнергию, используемую в типографии.
4. Зарплата продавцов книг.
5. Зарплата художника-дизайнера.
6. Амортизация оборудования для печатания книг.
7. Затраты на рекламу.

**Задача 9.** В таблице представлены данные об объеме выпуска продукции и затратах, произведенных закрытым акционерным обществом «Тон».

Таблица 12.

Период	Объем производства, шт.	Затраты, руб.
Январь	10600	60000
Февраль	11000	65000
Март	10 500	64 200
Апрель	11200	67 000
Май	10700	64 400
Июнь	10900	64500
Июль	11100	66000
Август	11300	68000

Период	Объем производства, шт.	Затраты, руб.
Сентябрь	11200	67000
Октябрь	10900	65000
Ноябрь	11400	69000
Декабрь	11500	69500

*Опишите* поведение затрат ЗАО «Тон», используя метод высшей и низшей точек, и дайте характеристику затратам. Постройте график динамики совокупных затрат. Определите, следует ли выпускать продукцию, если выручка от ее реализации составит 8200 руб.

**Задача 10.** Компания «Экипаж» оказывает транспортные услуги по перевозке пассажиров маршрутными такси. Предполагается, что затраты компании по этому виду деятельности являются условно переменными относительно суммарного пробега машин. Данные относительно величин затрат и пробега машин по месяцам 200х года приведены в таблице 3:

*Таблица 13.*

Месяц	Суммарные затраты, тыс. руб	Пробег, тыс. км
Январь	1546	55,1
Февраль	1589	58,1
Март	1704	64,0
Апрель	1623	61,2
Май	1604	59,4
Июнь	1675	59,8
Июль	1708	60,6
Август	1695	59,1
Сентябрь	1786	62,5
Октябрь	1756	63,8
Ноябрь	1642	64,4
Декабрь	1784	63,3

Требуется: провести разделение затрат на переменные и постоянные двумя способами.

**Задача 11.** Закрытое акционерное общество «Гарант» выпускает мелкую бытовую технику. Оно имеет два собственных магазина розничной торговли, каждый из которых ежемесячно приносит доход в 30 000 руб. Руководитель планирует взять в аренду еще один

магазин. За участие в тендере на аренду магазина была внесена плата в размере 5000 руб. Ежемесячная арендная плата за магазин составит 15 000 руб. Для его открытия необходимо приобрести торговое оборудование на 15 000 руб. Кроме того, планируются следующие ежемесячные затраты магазина (руб.):

Зарботная плата работников магазинов	25 000
Амортизация	300
Коммунальные платежи	8 000
Транспортные расходы	16 000
Налоги и сборы	10 000
Услуги связи	3 000
Расходы на рекламу	1 500

Предполагается, что ежемесячная выручка магазина будет составлять 85 000 руб.

*Рассчитайте*, какую прибыль получит арендованный магазин за один год работы (по бухгалтерскому и управленческому учету). *Определите*, какие из запланированных затрат можно считать: безвозвратными; вмененными; постоянными или переменными.

#### **ТЕМА 5. ГРУППИРОВКА И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ**

В приказе об учетной политике организация формирует рабочий план счетов, а также определенную группировку издержек предприятия — в зависимости оттого, что считается объектом учета затрат. При этом возможен: учет издержек по видам, по местам их возникновения, по центрам ответственности и по носителям затрат.

**Учет затрат по видам.** Такая классификация затрат по существу определена главой 25 НК РФ (4) и ПБУ10/99 (6). Это материальные затраты, амортизация, расходы на оплату труда, страховые взносы во внебюджетные фонды, прочие расходы. Организация такого учета позволяет предприятию рассчитать структуру себестоимости произведенной продукции — процентное соотношение отдельных элементов себестоимости в общей стоимости затрат на производство. В результате анализа структуры себестоимости у предприятия появляется, возможность определить имеющиеся резервы по ее снижению.

**Учет затрат по местам их возникновения.** Место возникновения затрат — это структурное подразделение предприятия, по которому организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов. Местами возникновения затрат могут являться рабочие места, участки, бригады, цехи, отделы предприятия, например конструкторское бюро, отдел технического контроля и контроля качества, инструментальная мастерская, отдел рекламы, плановый, финансовый отделы и т.п. Каждому такому участку присваивается свой регистрационный номер, который фиксируется в номенклатуре мест возникновения издержек на предприятии.

Места возникновения затрат являются объектами аналитического учета затрат на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции. Они часто подразделяются на *места возникновения главных затрат* (подразделения, непосредственно производящие и реализующие продукцию на сторону) и *места возникновения вспомогательных затрат* (подразделения, производящие продукт (оказывающие услуги) для внутреннего потребления).

Для каждого места возникновения затрат в управленческом учете устанавливаются единицы измерения, на которые приходятся издержки (базы распределения издержек). Они необходимы для последующего калькулирования себестоимости продукции.

**Учет затрат по центрам ответственности.** Его цель состоит в накоплении данных о затратах и доходах по каждому центру ответственности таким образом, чтобы отклонения от сметы (плана, утвержденного для центра ответственности) могли возлагаться на ответственное лицо.

**Учет затрат по носителям,** то есть по видам продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для реализации.

Если на предприятии однородная продукция изготавливается из одного и того же исходного сырья и материалов и отличается только размерами и модификациями, то у него появляется возможность минимизировать количество носителей затрат, а следовательно, и упростить процедуру калькулирования. В противном случае калькулированию предшествует *распределение затрат по местам их возникновения*.

Процедура распределения затрат состоит из трех этапов.

На первом этапе выбирается *объект учета затрат*, т.е. предмет деятельности, для оценки которого требуется отдельный показатель затрат.

Второй этап предполагает отбор и аккумуляцию затрат, относящихся к данному объекту учета затрат. Это, например, производственные затраты, затраты обслуживающих подразделений, торговые и административные расходы, затраты по совместной деятельности и т.д.

На заключительном, третьем этапе выбирается метод перенесения затрат вспомогательных служб на производственные подразделения. После того как все издержки организации будут перенесены на производственные подразделения, возможно их распределение по *носителям затрат (объектам калькулирования)*.

Таким образом, можно выделить два самостоятельных блока в учете и распределении затрат.

**Первый** затрагивает вопросы аккумуляции издержек по местам их возникновения, включая перераспределение непроизводственных затрат между структурными производственными подразделениями.

**Второй** блок предполагает отнесение издержек на конкретный продукт.

В управленческом учете известны три метода перераспределения издержек непроизводственных подразделений между производственными сегментами:

- метод прямого распределения затрат;
- последовательный (пошаговый);
- двухсторонний.

**Метод прямого распределения затрат** наиболее прост: расходы по каждому обслуживающему подразделению относятся на производственные сегменты напрямую, минуя прочие обслуживающие подразделения. Он применяется в тех случаях, когда производственные центры ответственности не оказывают друг другу услуги.

Затраты распределяются пропорционально какой-либо базе распределения. В качестве базы могут выступать процент потребления каждым производственным подразделением услуг непроизводственных подразделений, доля выручки от реализации каждого производственного центра затрат в общем объеме выручки клиники и т.д. База распределения затрат обычно сохраняется неизменной в течение длительного периода и представляет собой элемент учетной политики предприятия.

**Метод пошагового распределения затрат** применяется в тех случаях, когда непроизводственные подразделения оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке.

Процесс распределения затрат непроизводственных подразделений между производственными осуществляется поэтапно.

**Шаг 1.** Определение затрат по подразделениям. Учитываются все затраты подразделения.

**Шаг 2.** Определение базовой единицы, т.е. единицы объема предоставляемых вспомогательным подразделением услуг, используя которую, можно легко определить потребление этих услуг другими подразделениями.

**Шаг 3.** Распределение затрат. Выполняется на основе выбранных базовых единиц распределения. Общий порядок распределения — от непроизводственных подразделений к производственным. В результате распределения все затраты непроизводственных подразделений должны быть присвоены производственным центрам затрат. После распределения затрат одного вспомогательного подразделения оно больше не учитывается и в дальнейшем исключается из процесса пошагового распределения. Таким образом, после распределения затрат вспомогательного центра затрат мы уже не можем распределять на его счет затраты других вспомогательных подразделений.

Третий метод распределения затрат, используемый в бухгалтерском управленческом учете, назван **двухсторонним (или методом взаимного распределения)**. Он применяется в тех случаях, когда между непроизводственными подразделениями происходит обмен внутрифирменными услугами.

**Задача 12.** В состав ООО «Ника» входят структурные подразделения: производственные цехи № 1 и № 2, ремонтный цех, столовая и администрация. В таблице приведены данные, характеризующие деятельность структурных подразделений. Доля выручки цеха № 1 в общем объеме выручки составляет 40%, доля цеха № 2 – 60%.

Таблица 14

Центр ответственности	Затраты, руб	Численность, чел	Количество отремонтированной техники, шт.
Администрация	1000	10	
Ремонтный цех	2000	5	
Столовая	3000	5	1
Цех № 1	4500	15	4
Цех № 2	5200	25	7
Итого	15700	60	

*Распределите* затраты непроизводственных подразделений между производственными сегментами методом прямого распределения и пошаговым методом.

**Задача 13.** Производственное предприятие «Кама» имеет два производственных подразделения – А и В, два непроизводственных подразделения – администрацию и технический центр. В таблице приведены данные о затратах, произведенных в отчетном периоде семи подразделениями предприятия.

Таблица 15.

Подразделения	Сумма, тыс.руб.
Производственное подразделение А	72000
Производственное подразделение В	108000
Администрация	20000
Технический центр	45000
Итого	245000

*Распределите* затраты непроизводственных подразделений между производственными сегментами двусторонним методом.

## ТЕМА 6. АНАЛИЗ СООТНОШЕНИЯ "ЗАТРАТЫ-ОБЪЕМ-ПРИБЫЛЬ" (CVP-АНАЛИЗ)

Анализ соотношения "затраты – объем - прибыль" (Cost-Volume-Profit; CVP-анализ) - это один из самых мощных инструмен-

тов, имеющихся в распоряжении менеджеров. Он помогает им понять взаимоотношения между ценой изделия, объемом, или уровнем производства, прямыми затратами на единицу продукции, общей суммой постоянных затрат, смешанными затратами. он является ключевым фактором в процессе принятия многих управленческих решений. Эти решения касаются вопросов определения ассортимента выпускаемых изделий, объема производства, типа маркетинговой стратегии и т.д.

Основные показатели, используемые в этом анализе:

**1. Маржинальная прибыль.** В финансовом учете затраты на производство продукции классифицируются по функциональному признаку, при этом одни из них могут быть постоянными, переменными, другие - смешанными, т.е. включать и переменные, и постоянные составляющие. Это так называемый традиционный подход.

В управленческом учете часто используется маржинальный подход, в основу которого положена концепция маржинальной прибыли.

**Маржинальная прибыль** - это разность между выручкой от реализации продукции и совокупные переменными расходами (если расчеты проводятся на весь объем реализуемой продукции) или разность между продажной ценой единицы продукции и переменными расходами, приходящимися на единицу продукции:

$$П_m = B - Z_{пер} \quad \text{или} \quad П_m = Ц - b,$$

где  $B$  - выручка от реализации продукции,  $Z_{пер}$  - совокупные переменные расходы,  $b$  - переменные затраты на единицу продукции,  $Ц$  - цена единицы продукции.

**2. Норма маржинальной прибыли.** Это отношение маржинальной прибыли к сумме выручки от реализации. Норма маржинальной прибыли показывает, влияние на маржинальную прибыль оказывает изменение суммы выручки от реализации. Эта величина рассчитывается следующим образом:

$$H_{mn} = \frac{П_m}{B} \times 100\%,$$

где  $П_m$  - маржинальная прибыль,  $B$  - выручка от реализации продукции.

### 3. Точка безубыточности.

Под точкой безубыточности понимается та точка объема продаж, в которой затраты равны выручке от реализации всей продукции т. е. это тот объем продаж, при котором предприятие не имеет ни прибыли, ни убытка. Эту точку называют также "мертвой", или критической точкой, или точкой равновесия. В литературе часто можно встретить обозначение этой точки, как ВЕР (аббревиатура "break-even point"), т.е точка рентабельности.

Для вычисления этой точки используются три метода: уравнений, маржинальной прибыли, графический метод.

**Метод уравнений.** Любой отчет о финансовых результатах может быть представлен в вид следующего уравнения:

$$П = B - З_{пер} - З_{пост},$$

Где  $З_{пост}$  - совокупные постоянные затраты.

Или в расчете на единицу:

$$П = Ц \times n - b \times n - З_{пост},$$

Где  $n$  - количество реализованной продукции.

**Метод маржинальной прибыли.** Этот метод является разновидностью предыдущего. Маржинальная прибыль равна выручке минус переменные затраты. Маржинальная прибыль на единицу продукции равна ее цене минус удельные переменные расходы (т. е. расходы на единицу продукции). Суть этого метода вытекает из концепции маржинальной прибыли. Маржинальная прибыль, приходящаяся на единицу продукции, представляет вклад каждой реализованной единицы в покрытие постоянных затрат.

Сколько единиц должно быть продано, чтобы покрыть все постоянные затраты?

$$T_{\sigma} = \frac{Z_{\text{пост}}}{n_M} \text{ (ед.)},$$

Где  $n_M$  - удельная маржинальная прибыль.

Если известна норма маржинальной прибыли, то точка безубыточности рассчитывается по формуле:

$$T_{\sigma} = \frac{Z_{\text{пост}}}{H_{\text{мп}}} \text{ (руб.)},$$

**Графический метод.** Он дает наглядное представление ВЕР. Нахождение точки безубыточности сводится к построению комплексного графика "затраты-объем-прибыль". Последовательность построения заключается в следующем:

1) наносим на график линию постоянных затрат, для этого проводим прямую, параллельную оси абсцисс;

2) выбираем какую-либо точку на оси абсцисс, т.е. какую-либо величину объема. Рассчитываем для этой точки величину общих затрат (постоянных и переменных) по формуле  $Y = A + VX$ . Строим прямую на графике, отвечающую этому значению;

3) вновь выбираем любую точку на оси абсцисс и для нее находим сумму выручки от реализации. Строим прямую, отвечающую этому значению.

Точка безубыточности на графике - это точка пересечения прямых, построенных по значениям затрат и выручки.

Некоторые руководители предпочитают иметь дело с графиком несколько иного вида, так как на нем можно сразу увидеть, как изменяется прибыль предприятия с изменением объема производства. Такой график называется графиком маржинальной прибыли (рис.), он строится следующим образом:

1. По вертикали откладываем значение постоянных затрат при условии, что объем производства равен нулю. Эта точка будет находиться в зоне убытка.

Шаг 2. Рассчитаем ожидаемую сумму прибыли при заданном значении объема производства (он должен быть больше объема в точке безубыточности). Находим соответствующую точку на графике, соединяем ее с точкой, обозначающей сумму постоянных затрат. График прибыли пересекает нулевую отметку при объеме, равном объему в точке безубыточности. Расстояние по вертикали между этими прямыми показывает ожидаемый убыток или ожидаемую прибыль при различных объемах продаж.

**4. Маржинальный запас рентабельности.** Маржинальный запас рентабельности - это величина, показывающая превышение объема производства в настоящий момент над объемом производства, определенным для точки равновесия.

$$МЗР = \frac{(n\phi - n\sigma) \times Ц}{В} (\%),$$

где  $n\phi$  - количество продукции в отчетном периоде,  $n\sigma$  - количество продукции в точке безубыточности.

#### **5. Операционный рычаг.**

Операционный рычаг - это показатель доли постоянных затрат в структуре общих затрат данной организации. Он значителен на тех предприятиях, где высока доля постоянных затрат по отношению к переменным. Наоборот, самый низкий уровень операционного рычага наблюдается на тех предприятиях, где больший удельный вес в составе затрат занимают переменные затраты. Если у предприятия высокий уровень операционного рычага, его прибыль очень чувствительна к изменениям в объеме продаж и незначительное изменение в объеме продаж приводит к значительному изменению прибыли.

Уровень операционного рычага предприятия при заданном уровне объема продаж рассчитывается по формуле.

$$Y = \frac{ПМ}{П}$$

Уровень операционного рычага показывает, как при заданном объеме продаж изменение этого показателя (в процентах) повлияет на изменение прибыли

**Задача 14.** Предприятия производит и продает оборудование одного типа. Объем производства колеблется от 10000 до 30000 ед. в год. Распределение затрат на постоянные и переменные приведено в таблице 13.

Таблица 16.

Показатели			
Объем производства и реализации продукции, ед.	10000	20000	30000
Совокупные затраты на весь объем, тыс.руб.-всего	?	?	?
- переменные	120000	?	?
- постоянные	20000	?	?
Затраты на единицу, руб. всего	?	?	?
- переменные	?	?	?
- постоянные	?	?	?

*Требуется:* 1. Рассчитать недостающие данные в таблице;

2. подготовить отчет о прибылях и убытках, применив маржинальный подход, учитывая, что предприятие производит 25000 ед.оборудования ежегодно по 12000 руб.за единицу.

**Задача 15.** Предприятие ABC занимается продажей спортивной обуви.

*Отчет о финансовых результатах ABC за квартал, руб.*

Выручка	130000
Себестоимость приобретения обуви	70000
Валовая прибыль	60000
Транспортные расходы	15000
Прочие издержки обращения	20000
Прибыль	25000

Обувь продается в среднем по 130 руб.за пару. В составе издержек обращения переменные затраты составляют 10 руб.за пару.

Остальные издержки постоянные. В составе транспортных расходов 20% составляют переменные и 80% постоянные расходы. Предприятие закупает обувь по 80 руб. за пару.

*Требуется:*

1. Подготовить отчет о финансовых результатах предприятия, используя маржинальный подход;
2. Определить, какая должна быть маржинальная прибыль для каждой обуви, чтобы компенсировать постоянные затраты и получить прибыль.

**Задача 16.** В фирме работают два подразделения: А и В, производящие один и тот же продукт. Цена единицы продукта – 10 д.е.

*Таблица 17.*

	А	В
Затраты на производство единицы продукции, д.е.		
- прямые затраты на материалы	2,6	2,6
- прямые затраты на заработную плату	0,75	3,00
- переменные накладные расходы	2,65	2,5
- постоянные затраты	347000	158000

*Требуется:*

1. Определить для каждого подразделения количество единиц продукции в точке безубыточности;
2. Определить для каждого подразделения чистую прибыль, которая может быть получена при объеме продаж 105000 ед.
3. Рассчитать, при каком объеме производства затраты подразделения и подразделения В будут равны.

**Задача 17.** Компанией ABC представлен отчет о прибылях и убытках (объем продаж 100000 ед.)

*Таблица 18.*

	На единицу	Всего
Выручка от реализации	40	40000
Прямые затраты на материалы	6	600000
Прямые затраты на заработную плату	2	200000
Накладные расходы	5	500000
Торговые издержки	4	400000
Итого переменных затрат	17	1700000

	На единицу	Всего
Маржинальная прибыль	23	2300000
Постоянные затраты		1100000
Прибыль		1200000

1. Предприятие использует сырье, которое в следующем году будет закупаться по цене на 25% выше, чем в текущем.

*Рассчитать:*

- объем производства в точке безубыточности в единицах и в денежном выражении

- чистую прибыль

2. По мнению руководства, снижение цены изделия на 5% позволит увеличить объем продаж на 10%

*Рассчитать:* прибыль, если этот вариант будет принят.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. *Бабаев Ю.А.* Бухгалтерский учёт: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; ред. Ю.А. Бабаев. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.

2. *Донцова Л.В.* Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности: практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 5-е изд., перераб и доп. – М.: Дело и сервис, 2015. – 160 с.

3. *Каморджанова Н.А.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова, А.П. Шаблия – СПб: Питер, 2015. – 480 с.

4. *Киселева О.В.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие – М.: Дело и сервис, 2015. – 448 с.

5. *Петров А.М.* Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, Е.В. Басалаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ООО «КУРС»; М.: ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2015. – 512 с.

6. *Чеглакова С.Г.* Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / С.Г. Чеглакова, О.В. Киселева, О.В. Скрипкина, Ю.Н. Прудников. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 448 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Практические работы по курсу «Финансовый и управленческий учет на предприятии».....	4
Раздел 1. Бухгалтерский финансовый учет.....	4
Тема № 1. Предмет бухгалтерского учета.....	4
Тема №2. Система счетов и двойная запись.....	10
Раздел 2. Бухгалтерская финансовая отчетность.....	16
Тема № 3. Бухгалтерская финансовая отчетность.....	16
Раздел 3. Бухгалтерский управленческий учет.....	30
Тема № 4. Затраты: их поведение, учет и классификация....	30
Тема № 5. Группировка и распределение затрат.....	38
Тема 6. Анализ соотношения "затраты-объем-прибыль" (CVP-анализ).....	42
Библиографический список.....	49