

**МУХАММЕДОВА Д.А.**

**ЖУМАНАЗАРОВ С.А.**

**СБОРНИК ЗАДАЧ ПО  
ДИСЦИПЛИНЕ  
“УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ”**

**(для практических занятий)**



**ТАШКЕНТ – 2019**

Составитель: Мухаммедова Д.А., Жуманазаров С.А. Сборник  
матриц по дисциплине "Управленческий учет" (для практических занятий)  
Учебно-методическое пособие. – Т.: ТФИ, 2019. – 122 стр.

Данное учебное-методическое пособие составлено на основе требований Государственных Образовательных стандартов, учебной программы по управленческому учёту, предназначен для студентов, обучающихся по направлению образования 5230900- "Бухгалтерский учёт и аудит".

Пособие даёт возможность освоить с практической стороны полученные теоретические знания по дисциплине "Управленческий учёт", также здесь охвачены все темы дисциплины. По каждой теме приведены вопросы, задания и тесты для самообразования и закрепления пройденного материала.

Рекомендовано Учебно-методическим советом ТФИ в качестве учебно-методического пособия от 18 мая 2019 года (протокол №9).

#### Рецензенты:

Абдувохидов Ф.Т. – ТГЭУ, кандидат экономических наук, доцент.  
Кулджонков О.М. – ТФИ, кандидат экономических наук, доцент.

## Введение

Современные условия хозяйствования обуславливают объективную необходимость повышения роли бухгалтерского учета в управлении предприятием. Для принятия оперативных и тактических решений по управлению в условиях постоянно меняющейся рыночной конъюнктуры и развивающейся конкуренции товаропроизводителей необходима своевременная, достоверная и аналитическая информация.

У предприятий возрастает необходимость активнее использовать управленческий учет, чтобы контролировать и совершенствовать свою работу. Управленческий учет, как язык международного бизнеса, должен гарантировать соблюдение законов, развитию предпринимательства, сохранять и приумножать собственность компаний, обеспечивать заинтересованных пользователей надежной, полной и своевременной информацией для принятия ответственных деловых решений по хозяйственно-финансовым вопросам.

Эффективное использование международных стандартов управленческого учета и опыта развитых зарубежных стран влияют на организацию управленческого учета, в том числе финансового учета и на управление предприятием. При этом, следует учитывать требования рыночной экономики, поставленные перед бухгалтерском учетом и системой образования в нашей стране.

Основной целью изучения «Управленческого учета» является формирование у студентов теоретических знаний по управленческому учету предприятий и обучение к применению их на практике. «Вся эта наша последовательная работа направлена на достижение одной цели – Узбекистан должен стать конкурентоспособным на мировой арене в области науки, интеллектуального потенциала, современных кадров, высоких технологий. Мы не вправе забывать, что интеллектуальный и культурный потенциал нашего народа – поистине бесценное богатство, и воспитание на этой основе одаренной, талантливой молодежи имеет решающее значение. Именно

благодаря такому подходу развитые страны достигли нынешнего высокого уровня»<sup>1</sup>.

Цель преподавания данной учебной дисциплины состоит в формировании у будущих специалистов по специальности «Управленческого учета» знаний о методологии, теории и практике управленческого учета, иметь навыки осуществления обработки и обобщение первичных документов, составление бухгалтерских проводок хозяйственным операциям совершаемые на предприятии и отражение их на счетах, составления управленческую отчетность.

Как известно, бухгалтерский и управленческий учет занимает одно из основных мест в управлении деятельностью предприятий во всех отраслях экономики. Следует отметить, что ведение финансового и управленческого учета, подготовка бухгалтерских отчетностей должна осуществляться с учетом потребности внутренних и внешних пользователей информации. Данное учебное пособие ставит перед собой задачи по развитию практических навыков:

- изучения и применения теоретических основ управленческого учета в процессе управления предприятиями;
- приобретение навыков методологических основ организации управленческого учета в деятельности хозяйствующих субъектов;
- изучения организационных основ управленческого учета хозяйствующих субъектов;
- умения пользоваться методами учета активов, капитала и обязательств, доходов, расходов, прибыли и убытка предприятий.

---

<sup>1</sup> Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. [www.uza.uz](http://www.uza.uz)

## Тема 1: Введение в управленческий учет

**Ситуация 1.1.** Структурные подразделения компании состоят из следующих отделов:

- основной производственный цех по производству продукции мелкой бытовой техники;
- мастерская по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- отдел реализации готовой продукции;
- два пункта розничной торговли по реализации техники, собственного производства и приобретенного у прочих производителей;
- столовая;
- строительная бригада (выполняющая работы как внутри компании, так на прочих предприятиях и организациях).

Какие центры ответственности можно сформировать на основе вышеприведенных подразделений? Объясните свой ответ.

**Задание 1.2** Разделение функций финансовых работников.

*Задания:*

- а) сгруппируйте перечисленные функции финансовых работников по отделам на отечественных предприятиях, на которых вы проходили практику;
- б) сравните функции бухгалтерского учета, выполняемые в *Узбекистане и на Западе.*

### *Англия и США*

Функция	Бухгалтерия	Финансовый отдел	Плановый отдел
Планирование и контроль		+	
Поиски источников увеличения капитала			+
Составление финансовой отчетности	+		

<b>Функция</b>	<b>Бухгалтерия</b>	<b>Финансовый отдел</b>	<b>Плановый отдел</b>
Установление взаимосвязи с инвесторами			+
Анализ финансовой отчетности	+		
Осуществление краткосрочного финансирования			+
Исчисление и расчеты по налогам	+		+
Операционное обслуживание и инкассирование			+
Составление статистической отчетности	+		
Контроль над сохранностью активов		+	
Страхование			+
<b><i>Узбекистан</i></b>			
Планирование и контроль			
Поиски источников увеличения капитала			
Составление финансовой отчетности			
Установление взаимосвязи с инвесторами			
Анализ финансовой отчетности			
Осуществление краткосрочного финансирования			
Исчисление и расчеты по налогам			

<b>Функция</b>	<b>Бухгалтерия</b>	<b>Финансовый отдел</b>	<b>Плановый отдел</b>
Операционное обслуживание и инкассирование			
Составление статистической отчетности			
Контроль над сохранностью активов			
Страхование			

**Задание 1.3.** Сравнительная характеристика учетных систем.

Дайте сравнительную характеристику систем управленческого и финансового учета.

<b>Элемент сравнения</b>	<b>Финансовый учет</b>	<b>Управленче- ский учет</b>
Пользователи информации		
Цели и задачи		
Юридическая обязательность ведения учета и представления отчетности		
Степень точности информации		
Масштабы учета		
Данные, положенные в основу учета		
Частота подачи отчетности		

**Задание 1.4.** Квалификация специалистов и определение взаимосвязи показателей. Одним из требований к квалификации специалистов в области управленческого учета является понимание ими взаимосвязи процессов управленческого учета и взаимосвязи показателей доходов и расходов.

Продажная цена на единицу, тыс. сум.	?
Переменные затраты на единицу, тыс. сум.	10
Объем продаж, шт.	150 000
Маржинальная прибыль, тыс. сум.	300 000
Общая сумма постоянных расходов, тыс. сум.	220 000
Прибыль от продаж, тыс. сум.	?

Требуется: найдите значения продажной цены и прибыли от продаж.

**Задание 1.5.** Определение взаимосвязи показателей.

Объем продаж, тыс. сум.	3 000
Общие переменные затраты, тыс. сум.	1 000
Маржинальная прибыль, тыс. сум.	?
Общая сумма постоянных затрат, тыс. сум.	600
Итого затрат, тыс. сум.	?
Прибыль от продаж, тыс. сум.	?
Уровень маржинальной прибыли, %	50

Требуется: заполните пропуски для каждого случая.

**Ситуация 1.6.** Консультация специалиста.

Х.Абдуллаеву, способному инженеру-электрику, сообщили о повышении в должности — назначении заместителем директора отдела технического контроля. На предприятии функционирует система бюджетирования и учета по центрам ответственности, вследствие чего менеджеры, занимающие посты директоров по направлениям деятельности, должны хорошо ориентироваться в финансовых вопросах, в том числе понимать принципы и процедуры финансового и управленческого учета. Зная то, Х.Абдуллаев был озадачен, хотя и радовался назначению. Его знания об учете были скудны, и он решил повысить свою квалификацию.

Времени у Х.Абдуллаева хватило только на изучение курса

финансового учета, а разобраться в проблемах и преимуществах управленческого учета он не успел. На всякий случай Х.Абдуллаев попросил заместителя главного бухгалтера по методологии Лолу Ибрагимову сформулировать несколько принципиальных различия между финансовым и управленческим учетом, используя конкретные примеры.

Требуется: подготовьте письменный ответ Х.Абдуллаеву от имени заместителя главного бухгалтера, в ответе сделайте акценты на различии финансового и управленческого учета.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какие подразделения бухгалтерского учета можно выделить отдельно? Считаете ли целесообразным ведение одновременно и финансового и управленческого учета на предприятии? Если ответ будет отрицательным обоснуйте почему? Если ответ будет положительным, то разъясните в каких случаях?

2. Чем бухгалтерский (финансовый) учет отличается от управленческого учета?

3. Назовите пользователей информации финансового и управленческого учета.

4. Перечислите основные стадии процесса управления. Какое место отводится управленческому учету в информационном поле предприятия?

5. Охарактеризуйте предмет и объекты управленческого учета. Какие компоненты включает метод управленческого учета?

6. Раскройте различия финансового и управленческого учета в части полноты охвата деятельности предприятия. Назовите задачи управленческого учета.

7. Что собой представляет двуединая функция управленческого учета? Какие подходы к пониманию управленческого учета в Узбекистане вы знаете? Охарактеризуйте их.

8. Раскройте понятие классического управленческого учета. Какие

существуют модификации классического управленческого учета?

9. Чем был вызван интерес к работам иностранных специалистов в области управленческого учета в 90-е годы XX в.?

10. Что было характерно для начального этапа развития управленческого учета? Сколько стадий развития международного управленческого учета вы знаете? Дайте краткую характеристику каждой стадии.

11. В чем заключаются особенности развития управленческого учета в Узбекистане?

12. В основе управленческого учета заложены принципы, методы и процедуры производственного учета:

- а) данное утверждение верно;
- б) данное утверждение ложно.

13. Финансовый учет отличается от управленческого тем, что:

- а) не использует методы анализа, а управленческий включает анализ;
- б) предназначен только для внешних пользователей, а управленческий — как для внешних, так и для внутренних;
- в) предназначен как для внешних, так и для внутренних пользователей, а управленческий — только для внутренних пользователей.

Выберите правильный вариант:

14. Информационное поле предприятия должно формироваться в зависимости от потребностей:

- а) пользователей информации в зависимости от выполняемых ими функций управления и уровней управления;
- б) налоговых органов.

15. Потребности внутренних пользователей обеспечиваются:

- а) налоговым учетом;
- б) управленческим учетом;
- и) финансовым учетом;
- г) финансовым и налоговым учетом;
- д) управленческим и финансовым учетом.

16. Управленческий учет в узком смысле — это:
- а) теневой подход, когда специалистами сводятся воедино «белые» и «черные» финансовые потоки;
  - б) маржинальный подход;
  - в) подход к сальдированию остатков по счетам, а также учету прибыли.
17. Классический управленческий учет — это:
- а) система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
  - б) система, интегрирующая бюджетные, счетоведческие и аналитические процедуры и обеспечивающая в условиях рыночных отношений экономики потребности менеджеров во взаимосвязанном управлении;
  - в) учет доходов и расходов организации в целях управления бизнесом;
  - г) документооборот.
18. Основной принцип управленческого учета — это:
- а) «директ-костинг»;
  - б) «разные затраты для разных целей»;
  - в) принцип средней себестоимости.
19. К какой стадии развития управленческого учета относится возникновение учета по центрам ответственности:
- а) к первой (до 1950 г.);
  - б) ко второй (1950 — 1965 гг.);
  - в) к третьей (1965—1985 гг.);
  - г) к четвертой (с 1985 г.)?
20. Каковы предпосылки появления управленческого учета как самостоятельного направления бухгалтерского учета?
21. Что является предметом и методом управленческого учета?

22. Каковы задачи управленческого учета?
23. Какова связь бухгалтерского управленческого учета с производственным, финансовым и налоговым учетом?
24. Какие требования предъявляются к информации бухгалтерского управленческого учета?
25. Назовите отличительные и общие черты бухгалтерского управленческого и финансового учета.
26. Перечислите функции бухгалтера-аналитика, занимающегося управленческим учетом.
27. Определите место сегментарного учета в системе бухгалтерского управленческого учета.
28. Проанализируйте следующую ситуацию. После окончания учебного заведения Вы пришли на работу в фирму с намерением предложить ее руководству создать отдел управленческого учета.
29. Какой вид учета важнее для предприятия — финансовый или управленческий? Аргументируйте свое мнение.

### **Тесты:**

1. Управленческий учет представляет собой подсистему:
- а) статистического учета;
  - б) финансового учета;
  - в) бухгалтерского учета.
2. Основой бухгалтерского управленческого учета является:
- а) финансовый бухгалтерский учет;
  - б) налоговый учет;
  - в) производственный учет;
  - г) статистический учет.
3. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:
- а) внешним пользователям;

- б) внутренним пользователям;
- в) органам исполнительной власти.

4. Требование обязательности ведения учета в наибольшей степени распространяется на:

- а) финансовый учет;
- б) управленческий учет;
- в) оперативный производственный учет.

5. В функциональные обязанности бухгалтера-аналитика предприятия входят:

- а) анализ финансовой отчетности;
- б) управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности;
- в) налоговое консультирование.

## Тема 2: Классификация и учет расходов

**Задача 2.1.** Фирма «Нур» занимается реализацией станций мобильной связи. В текущем году она реализовала:

10 станций по 1500,0 у.е. за каждую,

20 станций по 2820,0 у.е. за каждую.

Фирма произвела следующие расходы (у.е.):

Расходы	Сумма
Оплата поставщикам стоимости приобретенных станций	55 000,0
Заработная плата сотрудникам	1 500,0
Материалы, использованные при установке станций	1 000,0
Услуги связи, интернет-услуги	500,0
Расходы на содержание здания, в котором находится фирма	400,0
Транспортные расходы	600,0

Если фирма «Нур» привлечет дополнительно 3 работников, заработная плата каждого из которых составит 80,0 у.е., объем потребляемых услуг связи увеличится на 20%, объем потребляемых транспортных услуг возрастет на 17%, увеличатся расходы на материалы на 15%. Это позволит дополнительно продать 5 станций по цене 1500,0 у.е., покупная стоимость каждой из которых 1300,0 у.е.

Определите:

1) какие расходы фирмы «Нур» являются:

а) постоянными;

б) переменными;

2) величину приростных затрат (доходов);

3) величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

### Задача 2.2.

Структурная организация АО «Осиё» предусматривает наличие шести

центров ответственности. Имеется информация, характеризующая деятельность эти центров ответственности за квартал, она представлена в таблице.

Центр ответственности	Выпущено продукции, шт.	Численность персонала, человек	Текущие затраты, у.е.	В том числе материальные затраты, у.е.	Выручка, у.е.
Бригада № 1	1 800	44	72 000	50 300	91800
Бригада № 2	1480	36	64 800	45 200	90 280
Бригада № 3	1925	28	86 400	56 000	118 965
Администрация		8	16 000		
Цех упаковки		12	28 410	11000	
Отдел материально-технического снабжения		8	18 500		
<b>Итого</b>	<b>5 205</b>	<b>136</b>	<b>286 110</b>	<b>162 500</b>	<b>301 045</b>

Необходимо дать оценку деятельности производственных бригад, учитывая что расходы непроизводственных подразделений в АО «Осиё» распределяются пошаговым методом.

### **Задача 2.3.**

В таблице приведены перечень и суммы затрат производственного предприятия «Бахор» за месяц.

Наименование затрат	Сумма, тыс. сум
Сырье и материалы	3600
Заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование	240
Топливо и энергия на технологические цели	300
Цеховые расходы	180
Заработная плата производственных рабочих	780

<b>Наименование затрат</b>	<b>Сумма, тыс. сум</b>
Содержание здания заводоуправления	60
Отчисления на социальное страхование с ФОТ	255
Амортизация вспомогательного оборудования	160
Командировочные расходы	40
Амортизация основных производственных фондов	440
Подготовка кадров	92
Участие в выставках	56
Сертификация продукции	90
Охрана	140
Налоги, сборы, отчисления	100
Проценты по кредитам	80
Ремонт производственного оборудования	160

Сгруппируйте затраты:

- а) по назначению — на основные и накладные;
- б) по отношению к объему производства — на постоянные и переменные.

По данным таблицы 4 составьте бухгалтерские проводки, отражающие произведенные затраты.

#### **Задача 2.4.**

Предприятие, занимающееся производством бытовой техники, планирует организовать управленческий учет по центрам ответственности. Цех окончательной сборки бытовой техники — один из предполагаемых центров ответственности. Ниже приведен перечень затрат завода. Укажите, какие из перечисленных затрат будут являться контролируруемыми, а какие неконтролируемыми для центра ответственности окончательной сборки бытовой техники.

<b>№</b>	<b>Перечень затрат</b>	<b>Контролируемые</b>	<b>Неконтролируемые</b>
1.	Основное сырье и материалы		
2.	Амортизация основных средств: а) завода, б) цеха окончательной сборки автомобилей		
3.	Заработная плата администрации завода		
4.	Заработная плата рабочих цеха окончательной сборки бытовой техники		
5.	Командировочные расходы		
6.	Транспортные расходы		
7.	Расходы по оплате услуг банка		
8.	Материалы, использованные цехом окончательной сборки бытовой техники		
9.	Заработная плата инженерного состава		
10.	Услуги связи		
11.	Доплата за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни и т.п. работникам цеха окончательной сборки бытовой техники		
12.	Расходы на рекламу		

### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое издержки (затраты) производства?
2. Как затраты соотносятся с расходами предприятия?
3. Что называют местом возникновения и носителем затрат?
4. Как классифицируются затраты организации для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли?

5. Что такое производственные и периодические затраты?
6. Какова классификация затрат для принятия решения и планирования?
7. Учитывая особенности предприятия, приведите примеры постоянных, переменных и условно-постоянных затрат.
8. Как рассчитывается коэффициент реагирования затрат?
9. Дайте определение пропорциональных, дигрессивных и регрессивных затрат.
10. Что такое масштабная база и как она влияет на поведение затрат?
11. Назовите виды затрат при осуществлении функций контроля за производственной деятельностью,
12. Какие расходы называют косвенными? Каков их состав?

#### **Тесты:**

1. В рамках масштабной базы удельные постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:
  - а) остаются неизменными;
  - б) постепенно уменьшаются;
  - в) возрастают;
  - г) не зависят от деловой активности.
2. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:
  - а) релевантных издержках и доходах;
  - б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
  - в) контролируемых и неконтролируемых затратах;
  - г) все ответы верны.
3. Периодические расходы состоят из:
  - а) коммерческих и административных расходов;
  - б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;

в) общецеховых расходов;

г) ни один ответ не верен.

4. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

а) в условиях ограниченности ресурсов;

б) при избытке ресурсов;

в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

5. Вмененные издержки:

а) документально не подтверждаются;

б) могут не означать реальных денежных расходов;

в) обычно не включаются в бухгалтерские отчеты;

г) все вышеперечисленное верно.

6. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

а) постоянными;

б) переменными;

в) условно-постоянными;

г) все ответы верны.

7. Условно-постоянные затраты могут быть описаны как:

а)  $Y = a$ ;

б)  $Y = bX$ ;

в)  $Y = a + bX$ ;

г) ни один ответ не верен.

### Тема 3: Введение в происхождение и поведение затрат

**Задание 3.1.** Классифицируйте следующие составляющие расходов по категориям:

№	Издержки	Постоянных	Переменных	Полу-постоянных	Полу-переменных
1.	Труд производственных работников				
2.	Амортизационные отчисления за производственное оборудование				
3.	Аренда производственных площадей				
4.	Расходные и другие вспомогательные материалы				
5.	Реклама				
6.	Плановое обслуживание производственного оборудования				
7.	Вознаграждение руководителя предприятия				
8.	Заработная плата мастеров				
9.	Выплаты роялти				

**Задание 3.2.** Какие из следующих видов затрат руководитель производственного подразделения (начальник цеха) скорее всего может контролировать?

- A. Цена, заплаченная за используемые в подразделении материалы.
- B. Арендная плата за помещение.
- C. Расходы на использованное сырье.
- D. Платежи за электричество для работы оборудования.
- E. Амортизационные отчисления за оборудование.
- F. Заработная плата основных работников.
- G. Страховой платеж за производственное оборудование.
- H. Отчисления на профсоюзные цели.

### Задание 3.3.

№	Исходные данные	Сумма, у.е.
1.	Стоимость автомобиля	5500
2.	Расчетная зачетная цена этого автомобиля при покупке нового после двух лет эксплуатации или 60 000 миль	1500
3.	Полугодовое техническое обслуживание	60
4.	Запасные части в расчете на 1000 миль	20
5.	Лицензия на автомобиль на год	80
6.	Страховой платеж на год	150
7.	Замена шин после 25 000 миль (четыре штуки по 37,50 у.е. за каждую)	
8.	Стоимость галлона бензина (галлон равен примерно 4,5 л) средние затраты топлива: 25 миль на 1 галлон	1,90

На основе приведенных данных выполните следующие задания.

1. Подготовьте для руководства компании таблицу, показывающую, какими будут после годового проезда этого автомобиля при различных расстояниях (5000, 10 000, 15 000 и 30 000 миль) перечисленные ниже показатели:

- 1) общие переменные издержки;

- 2) общие постоянные издержки;
- 3) общие затраты;
- 4) переменные издержки в расчете на одну милю (с точностью до пенса);
- 5) постоянные издержки в расчете на одну милю (с точностью до пенса);
- 6) общие затраты в расчете на одну милю (с точностью до пенса).

При классификации затрат вам следует учесть, что некоторые из них могут быть как постоянными, так и переменными, поэтому в таких двойственных случаях каждый раз давайте соответствующие пояснения, объясняющие, почему вы выбрали тот или иной вариант.

2. На графике отобразите показатели, которые вы представили в виде таблицы в задании 1) по пунктам 1), 2), 3) и 6).

3. Пользуясь указанным графиком, определите приблизительные затраты для вариантов в 18 000 и 25 000 миль, а также показатели общих затрат в расчете на одну милю применительно к указанным расстояниям.

4. «Чем большим будет пройденное автомобилем расстояние, тем дешевле обходится каждая миля». Кратко прокомментируйте данное утверждение.

### **Задача 3.4.**

АО «Ширин» выпускает различные кондитерские изделия. Оно имеет два собственных магазина розничной торговли, каждый из которых ежемесячно приносит прибыль в 30 000,0 тыс.сум. Руководитель планирует взять в аренду еще один магазин. За участие в тендере на аренду магазина была внесена плата в размере 5 000,0 тыс.сум. Ежемесячная арендная плата за магазин составит 1 500,0 тыс.сум. Для его открытия необходимо приобрести торговое оборудование на 15 000,0 тыс.сум. Кроме того, планируются следующие ежемесячные затраты магазина (тыс.сум.):

<b>Затраты</b>	<b>Сумма, тыс.сум</b>
Заработная плата работников магазинов	25 000
Коммунальные платежи	800
Транспортные расходы	1 600
Налоги и сборы	10 000
Услуги связи	300
Расходы на рекламу	1 500

Предполагается, что ежемесячная выручка магазина будет составлять 8500,0 тыс.сум.

Рассчитайте, какой доход будет получен арендованным магазином за один год работы. Определите, какие из запланированных затрат можно считать:

- 1) безвозвратными;
- 2) вмененными;
- 3) постоянными;
- 4) переменными.

### **Задача 3.5.**

В таблице представлены данные об объеме выпуска продукции и затратах, произведенных ООО «Тонг».

<b>Период</b>	<b>Объем производства, шт.</b>	<b>Затраты, тыс. сум.</b>
Январь	1 060	60 000
Февраль	1 100	65 000
Март	1 050	64 200
Апрель	1 120	67 000
Май	1 070	64 400
Июнь	1 090	64 500

Июль	1 110	66 000
Август	1 130	68 000
Сентябрь	1 120	67 000
Октябрь	1 090	65 000
Ноябрь	1 140	69 000
Декабрь	1 150	69 500

Опишите поведение затрат ООО «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 82 200 сум.

### Задача 3.6.

ООО «Навруз» занимается производством бытовой химической продукции. В таблице представлены ежемесячные данные об объемах выпуска одного вида порошка и о производственных затратах. Имеется дополнительная информация: ежемесячная инфляция составила 2%, в апреле заработная плата работников ООО «Навруз» увеличилась на 20%.

Показатель	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Выпущено порошка, пакет	800	820	770	830	840	830
Стоимость основных материалов, сум	560000	574000	570000	600000	618000	620000
Зарплата производственных рабочих, сум.	160000	165000	153000	169000	172000	170000
Расходы на эксплуатацию оборудования, сум.	200000	210000	210000	200000	210000	210000

Опишите поведение затрат ООО «Навруз» с помощью метода высшей и низшей точек.

### **Контрольные вопросы:**

1. Какова классификация затрат для принятия решения и планирования?
2. Учитывая особенности организации, приведите примеры постоянных, переменных и условно-постоянных затрат.
3. Как рассчитывается коэффициент реагирования затрат?
4. Дайте определение пропорциональных, дигрессивных и регрессивных затрат.
5. Что такое масштабная база и как она влияет на поведение затрат?
6. Назовите виды затрат при осуществлении функций контроля за производственной деятельностью?
7. Какие расходы называют косвенными? Каков их состав?
8. В чем сущность метода высшей и низшей точек?
9. Каково практическое значение метода высшей и низшей точек?
10. Какие бухгалтерские счета используются в управленческом учете?

### **Тесты:**

1. В рамках масштабной базы удельные постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:
  - а) остаются неизменными
  - б) постепенно уменьшаются
  - в) возрастают
  - г) не зависят от деловой активности
2. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:
  - а) релевантных издержках и доходах
  - б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту
  - в) контролируемых и неконтролируемых затратах
  - г) все ответы верны
3. Периодические расходы состоят из:

а) коммерческих и административных расходов  
б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период

в) общецеховых расходов

г) ни один ответ не верен

4. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

а) в условиях ограниченности ресурсов

б) при избытке ресурсов

в) независимо от степени обеспеченности ресурсами

г) ни один ответ не верен

5. Вмененные издержки:

а) документально не подтверждаются

б) могут не означать реальных денежных расходов

в) обычно не включаются в бухгалтерские отчеты

г) все вышеперечисленное верно

6. Метод высшей и низшей точек предназначен для:

а) минимизации затрат

б) разделения условно-постоянных затрат на постоянную и переменную составляющие

в) оптимизации производственных результатов

г) все вышеперечисленное верно

7. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

а) постоянными

б) переменными

в) условно-постоянными

г) все ответы верны

8. Условно-постоянные затраты могут быть описаны как:

а)  $Y = a$

б)  $Y = bX$

в)  $Y = a + bX$

г) ни один ответ не верен.

9. Метод прямого распределения затрат непроизводственных подразделений между производственными центрами ответственности используется в случае, когда непроизводственные подразделения:

- а) не оказывают друг другу услуги
- б) оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке
- в) обмениваются встречными услугами
- г) во всех вышеперечисленных случаях

10. Расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки ее потребителю являются:

- а) производственными переменными затратами
- б) производственными постоянными затратами
- в) непроизводственными переменными затратами
- г) непроизводственными постоянными затратами

11. В основе управленческого учета не лежит признак классификации затрат:

- а) по экономическим элементам
- б) по отношению к объему производства
- в) по способу включения в себестоимость продукции (работы, услуги)
- г) по способу не включения в себестоимость продукции (работы, услуги)

12. Если фактический выход продукции ниже запланированного, какие из следующих видов затрат, как можно ожидать, будут меньше тех, которые установлены в смете?

- а) Общие переменные издержки
- б) Общие постоянные издержки
- в) Переменные издержки на единицу продукции
- г) Постоянные издержки на единицу продукции

13. Следующие данные относятся к двум уровням производства

продукции одним из подразделений:

Время работы оборудования, ч	17 000	18 500
Накладные расходы, у.е.	246 500	251 750

Ставка переменных накладных расходов на один час работы составляет 3,50 у.е. Величина постоянных накладных расходов равна:

- а) 5250 у.е.
- б) 59 500 у.е.
- в) 187 000 у.е.
- г) 246 000 у.е.

14. Согласно классификации затрат, основные затраты - это:

- а) все расходы, понесенные за время изготовления продукта
- б) общие прямые издержки
- в) расходы на материал
- г) расходы на работу цеха

15. Прямые затраты — это расходы, которые:

- а) понесены непосредственно в результате принятия определенного решения
- б) могут быть экономически отнесены к оцениваемой единице продукции
- в) не могут быть экономически отнесены к оцениваемой единице продукции
- г) могут контролироваться непосредственно

#### Тема 4: Учет затрат на материалы

**Задача 4.1.** Предприятие приобретает 15 трансформаторов тока ТФЗМ, которые будут использованы при производстве продукции. Предприятие не является плательщиком налога на добавленную стоимость.

В счете-фактуре поставщика содержится следующая информация: количество – 15 шт.; цена за единицу – 18 000 сум.; стоимость товаров с учетом НДС – 318 600 сум.

При приобретении данной продукции предприятие произвело дополнительные расходы:

- транспортные расходы – 24 000 сум.;
- расходы по оплате консультаций – 3000 сум.

Для оплаты продукции предприятие воспользовалось кредитом банка под 24% годовых, но предприятие погасило кредит ровно через один месяц.

Определите фактическую себестоимость трансформаторов тока ТФЗМ и составьте бухгалтерские проводки по оприходованию данных материальных ценностей.

**Задача 4.2.** В таблице содержится информация об остатках, поступлении и расходе материалов в сентябре на производственном предприятии.

Дата приобретения	Количество, шт.	Цена, сум.	Сумма, сум.	Дата списания	Количество, шт.
Остаток на 01.09	70	185	12 950		
10.09	100	200	20 000	08.09	50
15.09	120	215	25 800	13.09	100
20.09	ПО	190	20 900	22.09	200
25.09	100	205	20 500	27.09	120
28.09	105	215	22 575	30.09	90

Проведите списание материалов в производство следующими способами:

- 1) по средней себестоимости;
- 2) ФИФО;
- 3) ЛИФО;

Приведите доводы в пользу каждого способа.

**Задача 4.3.** АО «Декор-услуг» занимается производством декоративных подушечек. В таблице содержится информация о наличии и движении материалов в марте в АО «Декор-услуг».

<b>Движение материалов</b>	<b>Количество, м/кг</b>	<b>Цена, сум.</b>	<b>Сумма, сум.</b>
Остаток ткани на 01.03	5	100	500
Остаток пера на 01.03	3	250	750
10.03 приобретена ткань	15	180	2 700
12.03 передана в производство ткань	17		
12.03 передано в производство перо	2		
15.03 приобретено перо	22	280	6160
15.03 передано в производство перо	18		
20.03 приобретена ткань	20	150	3 000
20.03 приобретено перо	10	290	2 900
28.03 передана в производство ткань	21		
28.03 передано в производство перо	12		

АО «Декор-услуг» затрудняется в выборе метода оценки стоимости материально-производственных запасов.

Проведите списание материалов в производство различными методами и дайте обоснованные рекомендации по использованию методов оценки материалов на данном предприятии.

**Задача 4.4.** Оценка запасов. В течении апреля Года 2 компания ZLtd производила следующие операции с одним из видов используемого сырья:

Запас на 1-е апреля		40 единиц	по 10 000 сум за единицу
4-е апреля	Закуплено	140 единиц	по 11 000 сум за единицу
10-е апреля	Использовано	90 единиц	
12-е апреля	Закуплено	60 единиц	по 12 000 сум за единицу
13-е апреля	Использовано	100 единиц	
16-е апреля	Закуплено	200 единиц	по 10 000 сум за единицу
21-е апреля	Использовано	21 единица	
23-е апреля	Использовано	80 единиц	
26-е апреля	Закуплено	50 единиц	по 12 000 сум за единицу
29-е апреля	Использовано	60 единиц	

Требуется: Определить стоимость материалов, используемых в апреле, а также оценить запасы материалов на конец месяца с применением методов FIFO, LIFO, средневзвешенной стоимости.

**Задача 4.5.** Следующие закупки и отпуск сырья имели место в течение 5 месяцев Года 2 в компании «Эвита»:

1 июля	Получено	2000 единиц по 10 000 сум за единицу
9 июля	Получено	520 единиц по 10 500 сум за единицу
18 июля	Отпущено	1400 единиц
5 августа	Получено	800 единиц по 11500 сум за единицу

22 августа	Получено	600 единиц по 12500 сум за единицу
15 сентября	Отпущено	1240 единиц
14 октября	Отпущено	480 единиц
8 ноября	Получено	1000 единиц по 11000 сум за единицу
24 ноября	Отпущено	760 единиц

Начального запаса сырья не было.

Требуется: Оцените отпуск сырья в производство за 5 месяцев и стоимость запаса сырья на конец периода по методам:

- а) FIFO;
- б) LIFO;
- в) средневзвешенной стоимости.

**Задача 4.6.** 01 января м-р X начал небольшой бизнес, связанный с покупкой и последующей продажей особого сорта пряжи. Он вложил в этот бизнес 40 000 тыс.сум своих сбережений и в течение следующих шести месяцев осуществил следующие трансакции.

Дата получения	Размер закупленной пряжи,	Общие издержки, тыс.сум	Дата выдачи	Число проданных упаковок	Общая выручка, тыс.сум
13 января	200	7 200	10 февраля	500	25 000
8 февраля	400	15 200			
11 марта	600	24 000	20 апреля	600	27 000
12 апреля	400	14 000			
15 июня	500	14 000	25 июня	400	15 200

Пряжа хранится в помещениях, арендованных X. По состоянию на 30 июня в запасе было 500 упаковок.

Другие понесенные расходы, выплаченные наличными за этот период, составили 2300 тыс.сум Вам необходимо выполнить следующее.

А. Вычислить стоимость выданных материалов за период 6 месяцев и стоимость оставшегося запаса на конец июня, используя следующие методы ценообразования:

- (1) «первым поступил — первым выдан»;
- (2) «последним поступил — первым выдан»;
- (3) средневзвешенной стоимости.

Б. Вычислить влияние каждого из трех методов ценообразования материала на прибыль бизнеса, указываемую в отчетах, обсудить степень этого влияния и проанализировать показатели функционирования бизнеса в течение первых шести месяцев его работы.

**Задача 4.7.** Вы назначены материальным бухгалтером предприятия, в котором материалы являются основным элементом затрат. Главный бухгалтер намерен внедрить эффективную систему оценки и управления материалами, и рассчитывает на ваш совет по ряду вопросов.

Цена на материал ХУ колеблется в период ноября 2 000 г. и главный бухгалтер не уверен, по какой цене отпускать материал со склада для выполнения заказа 124. Вы располагаете следующей информацией:

Ноябрь	Материал ХУ	Кг	Стоимость
1	Сальдо на начало	20 000	60 000 тыс.сум
3	Покупка	5 000	4 тыс.сум за кг
10	Покупка	12 000	5 тыс.сум за кг
17	Отпуск	24 000	
20	Покупка	17 000	4,5 тыс.сум за кг
27	Отпуск	20 00	

Требуется: 1.Оцените материал, отпущенный 17 и 27 ноября для заказа 124, используя методы: FIFO, LIFO и средневзвешенной стоимости (совокупной).

2. Исходя из того, что прямые затраты на рабочую силу для

выполнения заказа 124 составляют 50 000 тыс.сум, а накладные расходы возмещаются на базе 110% основных производственных материалов, рассчитайте продажную цену для заказа 124, если прибыль составляет 15% продажной цены, используя три выбранных вами в предыдущем задании методов.

### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте определение материально-производственных затрат?
2. Назовите и охарактеризуйте виды стоимостей при оценке ТМЗ?
3. Дайте характеристику системам учета ТМЗ?
4. Расскажите основные вопросы, связанные с учетом материалов?

### **Тесты:**

1. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:
  - а) постоянными;
  - б) переменными;
  - в) условно-постоянными;
  - г) все ответы верны.
2. Добавленные затраты представляют собой совокупность:
  - а) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов;
  - б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов;
  - в) прямых материальных и трудовых затрат-
3. При определении себестоимости методом условных единиц наиболее распространенным в международной практике является метод:
  - а) ФИФО;
  - б) ЛИФО;
  - в) средних величин.
4. В условиях инфляции с точки зрения налогообложения наиболее предпочтительным оказывается метод оценки стоимости израсходованных материалов:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) простой средней себестоимости;
- г) перманентной средней себестоимости.

## Тема 5: Учет затрат на труд

**Задача 5.1.** Норма времени на единицу продукции составляет 7 минут. Для калькуляции по данным о сдельной оплате каждая минута оценивается в 0,05 тыс. сум.

	1 работник	2 работник
Отработанные часы	44 ч	40 ч
Произведенная продукция	480 ед.	390 ед.
Почасовая ставка	3,5 тыс.сум	4,5тыс.сум

Требуется: Рассчитайте заработок каждого работника:

А) по сдельной ставке с гарантированной зарплатой в размере 80% от оплаты, рассчитанной на почасовой основе;

Б) гарантированную зарплату.

**Задача 5. 2.** Фирма «Бек» выплачивает вознаграждение работникам исходя из повременной системы оплаты труда, но предполагает изменить систему оплаты. В таблице содержатся данные об оплате труда и производительности труда трех работников фирмы «Бек».

Показатель	Работник		
	А	В	С
Отработанные часы, ч	160	156	168
Оклад, сум.	5 200	5 148	5 478
Произведено изделий, ед.	400	410	415

Норма времени на производство единицы изделий — 24 мин.; 1 мин. оценивается в 0,55 сум, ставка за одно изделие — 13 сум.

Рассчитайте заработок каждого работника при различных системах оплаты труда, учитывая, что:

1) при почасовой оплате труда оплачивается надбавка за сэкономленное время в размере 0,5 сум. за 1 мин.;

2) при сдельной оплате труда сохраняется гарантированный заработок в размере 80 % от действующего оклада.

Полученные данные занесите в таблицу и объясните, какая из рассмотренных форм оплаты труда является более удобной для фирмы «Бек».

Работники	Заработок		
	при действующей оплате труда, сум.	при почасовой оплате с надбавками, сум.	при сдельной оплате труда, сум.
А			
В			
С			

**Задача 5.3.** ООО «Дунё» применяет сдельную систему оплаты труда для основных производственных рабочих и повременную систему — для вспомогательных рабочих. В октябре на основном производстве были заняты 15 работников, которые изготовили 12 000 изделий, за каждое готовое изделие работнику начисляется 7,5 тыс.сум., во вспомогательном производстве были заняты 3 человека, оклад каждого составлял 1600 тыс.сум. За высокое качество продукции, произведенной в октябре, каждому работнику, занятому в основном производстве, была начислена премия в размере 1000 тыс.сум. Два работника в октябре находились на курсах повышения квалификации, оплату за обучение производило ООО «Дунё» в размере 3800 тыс.сум., заработная плата каждого из этих работников составила 2000 тыс.сум.

Начислите заработную плату работникам ООО «Дунё» за октябрь.

Произведите начисления и удержания:

1) единого социального налога на начисленную заработную плату, учитывая, что работники ООО «Дунё» не пользуются никакими льготами

по данному налогу;

2) страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, учитывая, что их размер составляет 0,6%;

3) подоходного налога, учитывая, что все работники пользуются только одним стандартным налоговым вычетом в размере 12%.

Предложите наилучший порядок организации бухгалтерского управленческого учета всех начислений и отчислений.

**Задание 5.4. А.** Компания планирует на своей фабрике внедрить схему стимулирования. Покажите три преимущества и три недостатка индивидуальных схем стимулирования.

**Б.** Компания не может выбрать, какой вариант схемы внедрить.

Требуется на основе представленной ниже информации вычислить размер оплаты каждого работника, используя:

(1) только гарантированные ставки часовой оплаты (базовой оплаты);

(2) сдельную оплату работы, при которой в тех случаях, когда работник не сможет выйти на заданный уровень выработки, размер оплаты его труда гарантированно составляет 75% базовой оплаты;

(3) премиальный бонус, при котором работник помимо часовой оплаты получает две трети суммы, эквивалентной сэкономленному времени.

Стандартное время, выделенное на производство единицы продукции:  
X — 6 мин., Y — 9 мин., Z — 15 мин.

Каждая минута работы при вычислении оплаты по сдельной схеме стоит 0,5 тыс. сум.

**Задание 5.5.** К вам обратились за консультацией. На предприятии, выпускающем один стандартный продукт, предполагается ввести схему

стимулирования для работников, занятых в подразделении готовой продукции. Это подразделение — цех готовой обработки, где трудятся 30 работников, каждый из которых получает 8 тыс.сум за час при гарантированной оплате 320 тыс.сум за базовую 40-часовую рабочую неделю. При необходимости эти люди работают сверхурочно, максимум 15 ч в неделю каждый, за которые оплата идет по полуторной ставке. Менеджер по кадрам полагает, что для этого цеха никаких дополнительных работников нанимать не нужно.

### Работники

	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>
<b>Фактически отработанное время, ч</b>	38	36	40	34
<b>Часовая ставка оплаты, £</b>	3	2	2,50	3,60
<b>Выход продукции, ед. X</b>	42	120	—	120
<b>Y</b>	72	76	—	270
<b>Z</b>	92	—	50	—

Анализ недавней доходности производства этого цеха показывает, что текущая средняя выработка на 1 человеко-час составляет приблизительно 6 ед. стандартного продукта. Менеджер-аналитик провел оценку методов работы этого цеха и пришел к выводу, что вполне можно ожидать, что за час работники способны выпускать 8 ед. продуктов; целесообразно внедрить схему сдельной оплаты, при которой каждый работник будет получать 1,40 тыс.сум за каждую выпущенную единицу. Он полагает, что при необходимости работники будут продолжать трудиться сверхурочно при сохранении прежнего предельного общего времени труда, хотя в этом случае никакой премии за сверхурочную работу платиться не будет.

Объем продукции, заложенный в смету предприятия на следующий год, варьируется от минимального в 7000 ед. за неделю до максимального в 12 000 ед. за неделю, при этом наиболее частый запланированный недельный выход продукции составляет 9600 ед. Ожидаемая цена продажи продукта в следующем году составит 11 тыс.сум за единицу, а сметные

переменные производственные издержки незавершенного продукта, передаваемого в цех конечной обработки, — 8 тыс.сум за единицу. Переменные производственные накладные расходы в цехе конечной обработки, включая надбавку за сверхурочную работу его работников, по смете составляют 0,48 за час труда этих работников. Считается, переменные накладные издержки меняются в зависимости от числа отработанных часов, связанных с производством. Цех готовой продукции прямых материальных издержек не несет. Общие фиксированные накладные расходы предприятия составляют 9000 тыс.сум в неделю.

Запасов незавершенного производства и готовой продукции на предприятии нет.

Вам необходимо выполнить следующее.

А. Вычислить влияние предложенной схемы стимулирования в цехе завершающей обработки на сметную недельную прибыль компании. (Результаты вычисления следует округлить до целого)

Б. Объяснить причины изменения недельной сметной прибыли, вызванные предлагаемой схемой стимулирования.

**Задание 5.6.** Имеется следующая информация:

Обычный рабочий день	8 час
Гарантированная ставка заработной платы (повременная)	5,5 тыс.сум в час
Норма времени на единицу продукции	3 минут
Сдельная оплата	0,1 тыс.сум за норма-минуту
Премияльная надбавка	75% сэкономленного времени, в дополнение к почасовой оплате.

Требуется: подсчитать заработную плату при следующих уровнях выпуска продукции за один день:

80 единиц;

120 единиц;

210 единиц, по данным:

(1) о сдельной оплате с гарантированным заработком в размере 80% от почасовой оплаты;

(2) о премиальных надбавках.

### **Задание 5.7.**

На одном из предприятий компании «Талимаржон» занято в среднем 42 рабочих, в текущий период 7 рабочих уволились и были заменены новыми работниками. Основная почасовая ставка заработной платы в компании – 9200 сум всем производственным рабочим; она служит нормативной ставкой. В дополнение на предприятии действует система премиальных выплат. Премия в размере половины превышения коэффициента эффективности над уровнем 100% добавляется к основной почасовой ставке в виде процента, то есть, если коэффициент эффективности составил 110%, то почасовая ставка равняется 9660 сум (а именно, 9200 сум основной ставки плюс  $9200 \times 5\%$ ).

За определенный период предприятие произвело 114 286 единиц одного продукта, затратив 4900 часов. Нормо-час составляет 22 единицы продукта.

Требуется:

(а) Рассчитать процент текучести рабочей силы за рассматриваемый период.

(б) Определить причины текучести рабочей силы и вызванные этим издержки, и порассуждайте о том, как их можно снизить.

Рассчитать почасовую ставку заработной платы, выплаченной за рассматриваемый период, и общее отклонение по прямым трудозатратам.

### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте понятие прямого и вспомогательного труда.
2. Основные отличительные черты прямого и косвенного труда.
3. Какие виды, формы и системы оплаты труда вы знаете?
4. Учет простоев, сверхурочных и премиальных.
5. Виды и учет оплаты труда?
6. Понятие текучести и производительности рабочей силы.

### **Тесты**

1. В состав каких затрат включается начисленная заработная плата начальника цеха?
  - а) прочие расходы
  - б) административные расходы
  - в) в себестоимость выпускаемой продукции
  - г) затраты по реализации
2. Для определения суммы оплаты за отпуск в расчет принимается общая сумма заработной платы, начисленная работнику за:
  - а) 12 календарных месяцев
  - б) 3 календарных месяца
  - в) 1 календарный месяц
  - г) календарных месяцев
3. Доплата за сверхурочную работу не должна быть менее:
  - а) 20% ставки (оклада)
  - б) 50% ставки (оклада)
  - в) 60% ставки (оклада)
  - г) 80% ставки (оклада)
4. Исходя из особенностей выплат различают заработную плату:
  - а) сдельную, повременную
  - б) прямую
  - в) основную, дополнительную
  - г) косвенную

## Тема 6: Учет накладных расходов

**Задача 6.1.** В состав АО «ОНИКС» входят структурные подразделения: производственные цехи № 1 и № 2, ремонтный цех, столовая и администрация. В таблице приведены данные, характеризующие деятельность структурных подразделений.

<b>Центр ответственности</b>	<b>Затраты, сум.</b>	<b>Численность, человек</b>	<b>Количество отремонтированной техники, шт.</b>
Администрация	1 000	10	
Ремонтный цех	2 000	5	
Столовая	3 000	5	1
Цех №1	4 500	15	4
Цех №2	5 200	25	7
<b>Итого</b>	<b>15 700</b>	<b>60</b>	

Доля выручки цеха № 1 в общем объеме выручки составляет 40%, доля цеха № 2 — 60%.

Распределите затраты непроизводственных подразделений между производственными сегментами методом прямого распределения и пошаговым методом. Сравните и поясните полученные результаты.

**Задача 6.2.** Производственное предприятие «АРЕКС» имеет два производственных подразделения - А и В, два непроизводственных подразделения - администрацию и технический центр. В таблице приведены данные о затратах, произведенных в отчетном периоде всеми подразделениями предприятия.

Наименование подразделения	Сумма затрат, сум.
Производственное подразделение А	72 000
Производственное подразделение В	108 000
Администрация	20 000
Технический центр	45 000
<b>Итого</b>	<b>245 000</b>

Распределите затраты непроизводственных подразделений между производственными подразделениями двусторонним методом. Назовите основные преимущества данного метода распределения затрат.

**Задача 6.3.** ООО «УАТ» занимается производственной деятельностью. В его состав входят 4 центра ответственности. В таблице представлены данные по ООО «УАТ» за I квартал 20\_\_ г.

Центр ответственности	Затраты, тыс.сум.	Численность, человек	Товарооборот, тыс.сум.	Количество отгрузок
Администрация	3 000	4		
Транспортный отдел	6 000	6		
Цех №1	8 000	40	36 000	10
Цех №2	12 000	60	54 000	14
<b>Итого</b>	<b>29 000</b>	<b>110</b>	<b>90 000</b>	<b>24</b>

Выделите производственные и непроизводственные подразделения. Распределите затраты между производственными подразделениями и определите совокупные затраты каждого производственного сегмента, используя:

- 1) метод прямого распределения (дайте обоснование базе распределения);
- 2) пошаговый метод.

Объясните, каким образом методы распределения затрат могут влиять на принимаемые управленческие решения.

**Задача 6.4.** Структурная организация ЧП «Осиё» предусматривает наличие шести центров ответственности. Имеется информация, характеризующая деятельность этих центров ответственности за квартал, она представлена в таблице.

<b>Центр ответственности</b>	<b>Выпущено продукции, шт.</b>	<b>Численность персонала, человек</b>	<b>Текущие затраты, сум.</b>	<b>В том числе материальные затраты, сум.</b>	<b>Выручка, сум</b>
Бригада № 1	1800	44	72 000	50 300	91800
Бригада № 2	1480	36	64 800	45 200	90 280
Бригада № 3	1925	28	86 400	56 000	118 965
Администрация		8	16 000		
Цех упаковки		12	28 410	11000	
Отдел материально-технического снабжения		8	18 500		
<b>Итого</b>	<b>5 205</b>	<b>136</b>	<b>286 110</b>	<b>162 500</b>	<b>301 045</b>

Дайте оценку деятельности производственных бригад, учитывая, что расходы непроизводственных подразделений в ЧП «Осиё» распределяются пошаговым методом.

**Задание 6.5.** ООО «Тегирмон» выпускает хлебо-булочные изделия: хлеб, сдобу, кондитерские изделия и пряники. Косвенные расходы в апреле составили 2600000 сум. (заработная плата инженерно-технических работников; аренда производственного помещения; амортизация основных средств; расходы на электроэнергию, освещение, отопление и т.п.).

Необходимо:

- 1) распределить косвенные расходы между видами изделий, используя три раз личные базы распределения;
- 2) сравнить результаты распределения;
- 3) сделать вывод об оптимальной базе распределения косвенных расходов.

При расчетах используйте информацию из таблицы.

<b>Вид выпускаемой продукции</b>	<b>Выручка от реализации, тыс.сум.</b>	<b>Объем производства, тыс. сум.</b>	<b>Прямые затраты, тыс.сум.</b>	<b>Время работы, машино-час.</b>
Хлеб	66000	95200	65280	96
Сдоба	16500	16800	14400	12,8
Кондитерские изделия	13200	13300	8640	15,2
Пряники	14300	14700	7680	36
<b>Итого</b>	<b>110000</b>	<b>140000</b>	<b>96000</b>	<b>160</b>

Распределение косвенных затрат пропорционально выручке

<b>Вид выпускаемой продукции</b>	<b>Выручка от реализации, тыс.сум.</b>	<b>% распределения</b>	<b>Косвенные расходы, тыс.сум.</b>
Хлеб			
Сдоба			
Кондитерские изделия			
Пряники			
<b>Итого</b>			

Распределение косвенных затрат пропорционально прямым затратам

<b>Вид выпускаемой продукции</b>	<b>Прямые затраты, тыс.сум.</b>	<b>% распределения</b>	<b>Косвенные расходы, тыс.сум.</b>
Хлеб			
Сдоба			
Кондитерские изделия			
Пряники			
<b>Итого</b>			

Распределение косвенных затрат пропорционально времени работы

<b>Вид выпускаемой продукции</b>	<b>Время работы, машино-часов</b>	<b>% распределения</b>	<b>Косвенные расходы, тыс.сум.</b>
Хлеб			
Сдоба			
Кондитерские изделия			
Пряники			
<b>Итого</b>			

**Задача 6.6.** Ангренский завод по производству керамической плитки выпускает четыре вида продукции. Имеются данные за отчетный месяц о затратах завода и об объеме выпуска, они представлены в таблицах.

<b>Вид продукции</b>	<b>Расходы на материалы, сум.</b>	<b>Расходы на оплату основных производственных рабочих, сум.</b>	<b>Объем выпущенной и реализованной продукции</b>
Плитка стеновая	81840	27 045	900 м <sup>2</sup>

Плитка половая	66 660	21180	750 м <sup>2</sup>
Бордюр	33 000	18 240	2 700 шт.
Плитка «декор»	38 500	18 535	2 969 шт.
<b>Итого</b>	<b>220 000</b>	<b>85 000</b>	

<b>Наименование статей расходов</b>	<b>Сумма, сум.</b>
Оплата труда работников аппарата управления	12 000
Оплата труда обслуживающего персонала	8 000
Амортизация основных средств (зданий административного корпуса)	1100
Арендная плата за цеховые помещения	18 000
Амортизация станков	21000
Ремонт станков и прочего оборудования	5 000
Сертификация продукции	1200
Охрана	6 300
Командировочные расходы	2 400
Электроэнергия и освещение цехов	1800
Представительские расходы	700
<b>Итого</b>	<b>77 500</b>

Необходимо:

- 1) распределить общепроизводственные расходы между видами продукции, выбрав за базу распределения сумму прямых расходов;
- 2) распределить общехозяйственные расходы между видами продукции, выбрав за базу распределения расход материалов;
- 3) определить полную себестоимость единицы каждого вида продукции.

**Задача 6.7.** ООО «Ишонч» выпускает хлебобулочные изделия: хлеб,

сдобу, кондитерские изделия и пряники. Косвенные расходы в апреле составили 26 000 тыс. сум. (заработная плата инженерно-технических работников; аренда производственного помещения; амортизация основных средств; расходы на электроэнергию, освещение, отопление и т.п.).

Необходимо:

- 1) распределить косвенные расходы между видами изделий, используя три различные базы распределения;
- 2) сравнить результаты распределения;
- 3) сделать вывод об оптимальной базе распределения косвенных расходов.

При расчетах используйте информацию из таблицы.

<b>Вид выпускаемой продукции</b>	<b>Выручка от реализации, тыс.сум.</b>	<b>Объем производства, тыс.сум.</b>	<b>Прямые затраты, тыс.сум.</b>	<b>Время работы, машино-часов</b>
Хлеб	66 000	95 200	65 280	96
Сдоба	16 500	16 800	14 400	12,8
Кондитерские изделия	13 200	13 300	8 640	15,2
Пряники	14 300	14 700	7 680	36
<b>Итого</b>	<b>110 000</b>	<b>140 000</b>	<b>96 000</b>	<b>160</b>

**Задача 6.8.** В таблице содержится информация о затратах производственного предприятия.

<b>Наименование произведенных затрат</b>	<b>Сумма, тыс. сум.</b>
Затраты на сырье и материалы	180
Заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование	18
Топливо и энергия на технологические цели	25
Цеховые расходы	45

Заработная плата производственных рабочих	20
Содержание здания заводоуправления	30
Отчисления на социальное страхование основных производственных рабочих	6
Амортизация оборудования	8
Командировочные расходы	4
Амортизация основных производственных фондов	12
Расходы на подготовку кадров	12
Расходы на участие предприятия в выставках	10
Расходы на сертификацию продукции	15
Затраты на охрану	7
Налоги, сборы, отчисления	5

Необходимо:

1) сгруппировать затраты по следующим категориям:

- а) основное производство,
- б) общепроизводственные расходы,
- в) общехозяйственные расходы;

2) рассчитать производственную себестоимость.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Дайте понятие производственным накладным расходам.
2. Как организуется учет производственных накладных расходов?
3. Что означает ставка распределения ПНР?
4. Приведите примеры наиболее распространенных показателей, которые могут являться базой распределения ПНР.
5. Объясните сущность методов и ставок распределения ПНР.
6. Что означает перераспределение производственных накладных расходов?

## Тесты:

1. Метод прямого распределения затрат непроизводственных подразделений между производственными центрами ответственности используется в случае, когда непроизводственные подразделения:

- а) не оказывают друг другу услуги;
- б) оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке;
- в) обмениваются встречными услугами;
- г) во всех вышеперечисленных случаях.

2. Расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки ее потребителю

являются:

- а) производственными переменными затратами;
- б) производственными постоянными затратами;
- в) непроизводственными переменными затратами;
- г) непроизводственными постоянными затратами.

3. Совокупные постоянные затраты организации - 3 000 тыс.сум, объем производства— 500 ед. изделий. При объеме производства в 400 ед. изделий постоянные затраты составят:

- а) 2 000 тыс.сум в сумме;
- б) 3 000 тыс.сум в сумме;
- в) 7,5 тыс.сум на единицу;
- г) верны второй и третий ответы;

4. В основе управленческого учета не лежит признак классификации затрат:

- а) по экономическим элементам;
- б) по отношению к объему производства;
- в) по способу включения в себестоимость продукции (работы, услуги).

## Тема 7: Позаказная калькуляция себестоимости

**Задача 7.1.** ООО «Шарк» занимается производством и реализацией пластмассовых изделий. В таблице представлены бухгалтерские записи, которые были сделаны в ООО «Шарк» в I квартале текущего года.

№п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс.сум
1	2010	1010	40 000
2	2510	1060	560
3	9410	9690	273
4	9430	6710	2 720
5	9410	6710	1400
6	2510	1030	1000
7	9430	0230	640
8	2010	6710	22 400
9	9410	6010	1092
10	9410	0200	350
И	2010	1020	9 600
12	2510	1010	4 800
13	2010	0230	2120
14	9410	6010	980

В исследуемом периоде было выпущено 800 изделий, продано 700.

Определите:

- 1) цеховую себестоимость единицы изделия;
- 2) производственную себестоимость единицы изделия;
- 3) полную себестоимость единицы изделия.

**Задача 7.2.** В таблице приведен перечень хозяйственных операций, проведенных акционерным обществом «Юлдуз» во II квартале текущего года.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.сум.
1	Переданы материалы в основное производство	86 000
2	Переданы материалы на общехозяйственные нужды	22 000
3	Использован инвентарь на общепроизводственные цели	8 000
4	Начислена заработная плата основным производственным рабочим	42 000
5	Начислена заработная плата управленческому персоналу	12 000
6	Начислена заработная плата работникам отдела сбыта	18 000
7	Начислена амортизация основного производственного оборудования	24 500
8	Начислена амортизация прочего оборудования	17 300
9	Начислены командировочные расходы	6100
10	Списана лицензия на выпуск изделий	620
11	Произведены расходы на электроэнергию	450
12	Произведены расходы на транспортировку продукции со склада АО «Юлдуз» до склада покупателя	960
13	Произведены расходы по сертификации продукции	1800
14	Произведены прочие реализационные расходы	1300

Определите:

- 1) общую цеховую себестоимость выпущенных изделий;
- 2) общую производственную себестоимость изделий;
- 3) полную себестоимость, учитывая, что вся выпущенная продукция была реализована.

Составьте бухгалтерские проводки, отражающие реализацию выпущенной продукции.

**Задача 7.3.** Строительство было начато 15 месяцев назад и до сих пор незавершено. По данному контракту подготовлена информация за текущий

год:

Стоимость контракта, сум	210000,0
Стоимость работ, сданных на конец отчетного года, сум	184000,0
Стоимость ещё не сданных работ, сум	35000,0
Понесенные затраты:	
Себестоимость завершённых работ на н/п, сум	3500,0
материалы на стройплощадке на н/п, сум	100,0
материалы, выданные на стройплощадку в течение года, сум	5120,0
Зарплата, сум	4870,0
Прокат оборудования, сум	960,0
Другие расходы, сум	740,0
Материалы на стройплощадке на к/п, сум	180,0

Все заказанные материалы по контракту списываются прямо на счет заказа. Отклонение между фактическими и документальными по материалам переносятся на общий счет отклонений. В данном случае, отклонение составляет 0,4 % от объема заказанных материалов, у нас недостаток 40,0 тыс. сум.

Дополнительно на контракт списываются накладные расходы строительной компании в размере 5% от стоимости сданных работ. В себестоимость сданных работ на конец текущего года были включены общие накладные расходы на сумму 130,0 тыс. сум. Дальнейшие затраты для завершения контракта составят 2150,0 тыс.сум

Требуется: Определить прибыльность вышеуказанного контракта и рекомендовать размер прибыли за текущий год.

**Задача 7.4.** По предприятию имеются следующие данные:

Сырьё на н/п, тыс.сум	40,0
НЗП на н/п, тыс.сум	35,0
ГП на н/п	30,0

ПНР распределяются на основе времени работы станков, тыс. сум	490,0
(предполагаемый объем работы станков 70000 станко/часов)	
выданы материалы со склада, тыс. сум:	400,0
- основное производство	80%
- вспомогательные материалы	20%
труд работников тыс. сум:	495,0
- основное производство	65%
- вспомогательные рабочие	15%
- работники отдела сбыта	5%
- администрация	15%
коммунальные производственные расходы, тыс. сум	55,0
расходы на рекламу, тыс. сум	200,0
амортизация основных средств, тыс. сум:	370,0
- производственных	80%
- отдела сбыта	3%
- администрация	17%
Страховка, тыс. сум	30,0
- производственные расходы	70%
- администрация	30%
Станки фактически отработали, станко/часов	60000
- выпуск готовой продукции	920,0
в кредит продана продукция, в течении года, тыс. сум	890,0
объем реализации покупателям составил, тыс. сум	1900,0

Требуется:

- а) решить задачу методом Т-счетов, при позаказном методе;
- б) подготовить отчет о прибылях и убытках;
- с) ответить на вопрос были ли ПНР недораспределены или перераспределены;
- д) определить себестоимость произведенной продукции; определить себестоимость реализованной продукции.

**Задача 7.5.** Долгосрочный контракт на строительство учебного центра был начат 01/10/2018 г. контракт завершится 25/08/2020 г. Стоимость контракта, 30000,0 у.е. На 31/12/2019 г. предлагается следующая информация:

Материалы, отпущенные со склада на строй-площадку у.е.	12600,0
Материалы, возвращенные на склад, у.е.	1050,0
Начисленная заработная плата, у.е.	630,0
Затраты субподрядчиков	5250,0
Оборудование, закупленное по себестоимости, у.е.	2100,0
ПНР, отнесенные на контракт	5250,0
Стоимость принятых работ на 31/12/2019 г.	25200,0
Выплаченная заработная плата, у.е.	5250,0
промежуточные платежи, полученные на 31/12/2019г.	21000,0
Материалы, оставшиеся на стройплощадке	420,0
Стоимость завершения работ	3150,0
Стоимость оборудования на строй-площадке	1260,0

Все затраты на дату представляют собой стоимость принятых работ.

Требуется:

Подготовить следующие документы на 31/12/2019г.:

- Счет контракта Учебного центра;
- Счет заказчика.

**Задача 7.6.** В текущем месяце фирма «Кимё» получила два заказа: *A* и *B*. Бухгалтер-аналитик рассчитал затраты, которые необходимо произвести для выполнения этих заказов. Основные материалы:

- 1) для заказа *A* — 9000 сум.;
- 2) для заказа *B* — 7000 сум.

Вспомогательные материалы (для выполнения двух заказов) — 1000 сум.

Заработная плата основным производственным рабочим:

1) за заказ *A* — 2000 сум.,

2) за заказ *B* - 4000 сум.

Заработная плата вспомогательным рабочим — 900 сум.

Предполагается, что расходы на электроэнергию, теплоснабжение, аренду составят 3100 сум.

Составьте карточки заказов и определите условную себестоимость каждого заказа.

**Задача 7.7.** АО «Осиё» выпускает канцелярскую продукцию. Бухгалтерский учет затрат и калькулирование себестоимости осуществляются с применением позаказного метода. В конце декабря поступили заказы от фирмы «Сфера» на выпуск следующих видов продукции:

1) бумажные папки — 3000 шт. (заказ № 1);

2) блокноты — 1200 шт. (заказ № 2);

3) записные книжки — 2600 шт. (заказ № 3).

К выполнению данного заказа приступили 1 января и выполнили его за 15 дней.

В таблице представлены бухгалтерские записи, сделанные в январе на АО «Осиё», при осуществлении выпуска и реализации поступивших заказов.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс.сум.	Примечание
Остаток на начало года			5 800	
Приобретены основные материалы			40 000	
Приобретены комплектующие материалы			12 000	
Отпущены в производство основные материалы			35 500	7 000 - заказ №1; 8 500 - заказ № 2; 20 000 - заказ № 3
Отпущены в производство			7 700	

вспомогательные материалы				
Начислена заработная плата основным производственным рабочим			8 900	600 — заказ № 1; 1 300 - заказ № 2; 7 000 - заказ № 3
Начислена заработная плата вспомогательным рабочим			1500	
Списаны общепроизводственные расходы, относящиеся к выполненным заказам (запись на 15.01)				
Отражен выпуск готовой продукции (запись на 15.01)				
Отражена себестоимость, выпущенной и реализованной продукции (запись на 15.01)				
Начислена арендная плата за январь (запись на 31.01)			1200	
Произведены расходы на электроэнергию за январь (запись на 31.01)			11750	
Начислены прочие коммунальные платежи в январе (запись на 31.01)			980	
Начислена амортизация основных средств (запись на 31.01)			548	
Сделаны дополнительные записи по списанию общепроизводственных расходов (запись на 31.01)				

В январе ЗАО «Осиё» выполнило только три заказа фирмы «Сфера», других заказов не поступало. Справочная информация о затратах ЗАО «Осиё», произведенных в декабре: арендная плата — 1000 тыс.сум.; плата за электроэнергию — 982 тыс.сум.; коммунальные платежи — 800 тыс.сум.; амортизация основных средств — 300 тыс.сум.

Необходимо:

- 1) заполнить исходную таблицу недостающей корреспонденцией

счетов и суммами;

- 2) сформировать карточки учета затрат заказов;
- 3) определить себестоимость каждого заказа.

**Задача 7.8.** Акционерное общество «Зиёкор» занимается издательской деятельностью. В октябре оно запланировало выпустить книгу о вкусной и здоровой пище тиражом 2000 экз. и книгу для гурманов тиражом 1000 экз. Для этого были приобретены и использованы бумага и картон соответственно на сумму 60 000 сум и 35 000 сум для каждого тиража. Авторский гонорар составил соответственно 10 000 сум и 8000 сум для тиража первой и второй книги. Затраты на полиграфическое исполнение составили 12 000 сум по книге о вкусной и здоровой пище и 16 000 сум - по книге для гурманов. Общие редакционные расходы за октябрь - 15 200 сум.

Составьте карточки учета затрат заказов и определите себестоимость одной единицы продукции каждого тиража.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Сформулируйте определение себестоимости продукции, назовите ее виды.
2. Какие затраты включаются, какие не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)?
3. Какова роль калькуляции в управлении производством?
4. Определите связь между калькуляцией и производственным учетом.
5. Назовите принципы калькуляции и раскройте их содержание.
6. Какова классификация методов учета затрат и калькуляции?

#### **Тесты:**

1. Объектом калькуляции является:
  - а) место возникновения затрат;
  - б) продукт, работа, услуга;

в) центр затрат.

2. Добавленные затраты представляют собой совокупность:

а) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов;

б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов;

в) прямых материальных и трудовых затрат-

3. При определении себестоимости методом условных единиц наиболее распространенным в международной практике является метод:

а) ФИФО;

б) ЛИФО;

в) средних величин.

4. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

а) количество изготовленных изделий каждого вида;

б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;

в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;

г) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

5. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькуляции:

а) содержится в отраслевых инструкциях;

б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;

в) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода;

г) выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода.

б. Позаказный метод учета затрат и калькуляции применяется:

а) в массовых и крупносерийных производствах;

б) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;

в) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;

г) все ответы верны.

## Тема 8: Попроцессная калькуляция

**Задача 8.1.** Производственный процесс состоит из пяти переделов. Основные материальные затраты были произведены в I переделе и составили 800 сум. на единицу выпускаемой продукции. Сведения о добавленных затратах, произведенных во всех переделах, содержатся в таблице.

Показатель	Передел				
	I	II	III	IV	V
Количество произведенных полуфабрикатов (готовых изделий), шт.	900	750	670	580	500
Добавленные затраты, сум	108 000	105 000	100 500	104 400	105 000

Рассчитайте себестоимость полуфабриката, произведенного в III переделе, и себестоимость готовой продукции, учитывая то, что было реализовано 500 изделий, а расходы по сбыту готовой продукции составили 3500 сум.

**Задача 8.2.** Производственное предприятие выпускает резинотехнические изделия. Технологический процесс предусматривает наличие двух переделов: цех *A* — литье, цех *B* — обработка. В таблице представлены данные, характеризующие деятельность цеха *A* в отчетном месяце.

Показатель	Количество, шт.	Сумма, сум.
Незавершенное производство на начало периода,	4 000	8 080
в том числе:		
основные материалы		5 280
добавленные затраты (40% незавершенности)		2 800

Начатые обработкой изделия	55 000	
Незавершенное производство на конец месяца(30% завершенности)	3 000	
Отпущенные основные материалы		71500
Добавленные затраты		40 875

Рассчитайте себестоимость полуфабрикатов, произведенных в цехе А, и стоимость незавершенного производства этого цеха, используя метод условных единиц.

**Задача 8.3.** АО «Тонг» выпускает трикотажные изделия. Производственный процесс состоит из нескольких переделов. Результатом работы I передела являются трикотажные полотна определенного размера. В таблице 4.5 содержатся данные I передела АО «Тонг» за январь.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма	Количество, шт.
Остаток на 01.01.	2010		10 000	1000
в том числе:				
основные материалы			6 000	
заработная плата основных рабочих			3 000	
общепроизводственные расходы			1000	
Отпущено материалов в производстве	2010	1010	210 000	
Начислена заработная плата основным производственным рабочим	2010	6710	65 630	
Произведены общепроизводственные расходы	2010	2510	45 000	
Остаток на 01.02				2 000

Известно, что на 1 января продукция, относящаяся к незавершенному производству, была завершена на 20%; по состоянию на 1 февраля

продукция, относящаяся к незавершенному производству, завершена на 55%. В январе в I переделе приступили к изготовлению 30 000 ед. продукции.

Оцените остатки продукции в незавершенном производстве I передела по состоянию на 1 февраля и определите себестоимость полуфабрикатов, выпущенных в январе АО «Тонг» в I переделе. Сделайте соответствующие бухгалтерские записи, учитывая то, что в АО «Тонг» применяется бесполуфабрикатный метод сводного учета затрат.

**Задача 8.4.** Организация «Шох» занимается производством офисной мебели. Процесс производства мебели состоит из трех переделов. В учетной политике организации установлено, что бухгалтерский учет осуществляется с использованием счета 2110 «Полуфабрикаты собственного производства».

В марте текущего года в организации «Шох» было начато и изготовлено 63 мягких стула, 50 из которых были реализованы. Основные материальные затраты были произведены в I переделе и составили 3 061 800 сум. Добавленные затраты в I переделе равнялись 1 890 000 сум.; во II — 1 556 100 сум.; в третьем — 1 197 000 сум. Затраты по реализации — 800 000 сум.; продажная цена одного стула — 180 000 сум.

Отразите на счетах бухгалтерского учета выпуск и реализацию продукции организации «Шох».

**Задача 8.5.** Предприятие использует метод ФИФО при попроцессной калькуляции затрат. Имеются следующие данные:

Показатели	Процесс 1	Процесс 2
НЗП на начало	2000 ед., степень готовности 3/5: ПМ- 24000 сум; Затраты по обработ. 1200 сум.	3000 ед., 4/5 ПМ – 34000 сум; Затраты по обраб. 2400 с Затраты переш. с «П-1» 50000с.

Начали производить	15000 ед.	20000 ед.
Расходы периода: Основные материалы	60000 сум	80000 сум
Затраты на обработку	42000 сум	55000 сум
НЗП на конец	500 ед, ст.готов.3/4	864 ед., ст.готов.1/2

Требуется:

1) Рассчитайте себестоимость продукции, произведенной и перешедшей во второй процесс, если во второй процесс перешло 80% готовой продукции, 20% реализовано в виде полуфабриката;

2) Рассчитайте себестоимость единицы произведенной продукции во втором процессе.

**Задача 8.6.** Предприятие использует метод AVECO при попроцессной калькуляции затрат. Имеются следующие данные:

Показатели	Процесс 1	Процесс 2
НЗП на начало	600 ед., степень готовности 3/5: ПМ- 56000 сум; Затраты по обработ. 14300 сум.	200 ед., 1/2 ПМ – 10000 сум; Затраты по обраб. 32100 сум Затраты переш. с «П-1» 30600с.
Начали производить	1600 ед.	1800 ед.
Расходы периода: Основные материалы	152000 сум	99000 сум
Затраты на обработку	400000 сум	569000 сум
НЗП на конец	400 ед, ст.готов.3/4	800 ед., ст.готов.4/5

Требуется:

1) Рассчитайте себестоимость продукции, произведенной и

перешедшей во второй процесс, если во второй процесс перешло 100% готовой продукции;

2) Рассчитайте себестоимость единицы произведенной продукции в каждом процессе.

**Задача 8.7.** Рассчитать себестоимость единицы продукции для каждого процесса в системе учета затрат методом FIFO:

<b>Показатели</b>	<b>Процесс 1</b>	<b>Процесс 2</b>
НЗП на начало	10 ед., степень готовности 1/4: ПМ- 7000 сум; Затраты по обработ. 3500 сум.	150 ед., 1/2 ПМ – 12000 сум; Затраты по обраб. 43000 сум Затраты переш. с «П-1» 15000с.
Начали производить	6500 ед.	7200 ед.
Расходы периода: Основные материалы	37500сум	31600сум
Затраты на обработку	62400сум	68000сум
НЗП на конец	45ед, ст.готов.35%	80ед.,ст.готов. 62%

**Задача 8.8.** Предприятие использует метод АVECOпри попроцессной калькуляции затрат. Имеются следующие данные:

<b>Показатели</b>	<b>Процесс 1</b>	<b>Процесс 2</b>
НЗП на начало	100 ед., степень готовности 1/5: ПМ- 10000; Затраты по обработ. 12500.	20 ед., 30% ПМ – 25000; Затраты по обраб. 35900 Затраты переш. с «П-1» 42000.

Начали производить	20000 ед.	35000 ед.
Расходы периода: Основные материалы	400000	510000
Затраты на обработку	500000	722000
НЗП на конец	80ед, ст.готов.40%	36ед.,ст.готов.72%

Требуется:

1) Рассчитайте себестоимость продукции, произведенной и перешедшей во второй процесс, если во второй процесс перешло 73% готовой продукции, 27% реализовано в виде полуфабриката;

2) Рассчитайте себестоимость единицы произведенной продукции во втором процессе.

### **Контрольные вопросы:**

1. Охарактеризуйте основные черты попроцессной калькуляции.
2. В чем сущность методики расчета эквивалентов производства?
3. Дайте сравнительную характеристику методики калькуляции произведенной продукции попроцессным методом при различных методах оценки затрат.
4. В чем сущность попроцессного метода калькуляции? Какова сфера его применения?
5. В каких отраслях промышленности применяется попередельное калькуляция? В чем его особенности?
6. Что такое условная единица и каково ее практическое значение?
7. Определите особенности полуфабрикатного и бесполуфабрикатного метода учета: сферу применения, организацию аналитического учета, порядок учетных записей.

## Тесты:

1. При определении себестоимости методом условных единиц наиболее распространенным в международной практике является метод:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) средних величин.

2. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;
- в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;
- г) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

3. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

4. Объекты учета затрат и калькуляции совпадают при использовании:

- а) попроцессного метода учета затрат и калькуляции;
- б) позаказного метода учета затрат и калькуляции;
- в) попередельного метода учета затрат и калькуляции;
- г) в двух первых случаях.

## **Тема 9: Распределение затрат комплексного производства и калькуляция себестоимости побочного продукта**

**Задача 9.1.** Компания «Саншайн Ойл» покупает неочищенное растительное масло. После очистки этого масла получается четыре продукта в точке раздела: А, В, С и D. Продукт С полностью продается в точке раздела. Продукты А, В и D можно рафинировать дальше и получить продукты «А супер», «В супер» и «D супер». В последний месяц (декабрь) выход продукции в точке раздела составлял:

Продукт А	300 000 литров
Продукт В	100 000 литров
Продукт С	50 000 литров
Продукт D	50 000 литров

Комплексные затраты на закупку и переработку неочищенного растительного масла составили 1000 у.е. Запасов на начало и конец периода у компании «Саншайн Ойл» не было. В декабре продукта С было реализовано на 50 000 у.е. Продукты А, В и D подверглись дальнейшему рафинированию, после чего они тоже были проданы. Имеются следующие данные за декабрь:

Делимые затраты на переработку с целью получения продуктов  
«супер» у.е.:

А супер	200 000	300 000
В супер	80 000	100 000
D супер	90 000	120 000

У «Саншайн Ойл» также была возможность продать продукты А, В и D в точке раздела. Эта альтернатива привела бы к получению следующих доходов от реализации в декабре:

Продукт А	50,000
Продукт В	30,000
Продукт D	70,000

*Требуется:*

1. Рассчитайте процент удельной валовой прибыли по каждому продукту, проданному в декабре, используя следующие методы для распределения комплексных затрат в размере 100000 у.е.:

- a. Метод стоимости продаж в точке раздела
- b. Метод натуральных показателей
- c. Метод чистой стоимости реализации

2. Могла ли компания «Саншайн Ойл» увеличить операционную прибыль за декабрь, приняв другие решения о дальнейшей переработке продуктов А, В или D? Покажите влияние рекомендованных вами изменений на операционную прибыль.

**Задание 9.2.** Комплексные и побочные продукты, метод ожидаемой чистой стоимости реализации.

Корпорация «Гаррисон» производит три продукта: Альфа, Бета и Гамма. Альфа и Гамма являются комплексными продуктами, а Бета - это побочный продукт Альфы. На побочный продукт комплексные затраты не распределяются. Производственные процессы в течение года выглядят следующим образом:

1. В 1-м цехе происходит переработка 110 000 кг основного материала и общие затраты на переработку составляют 120 000 у.е. После переработки в 1-м цехе 60% единиц переводится во 2й цех, а 40% единиц (теперь Гамма) попадают в 3-й цех.

2. Во 2-м цехе материал подвергается дальнейшей обработке с дополнительными затратами в сумме 38 000 у.е. Затем 70% этих единиц (теперь Альфа) переводится в 4-й цех, а 30% становится побочным продуктом Бета, который продается по 1.20 у.е. за килограмм. Делимые затраты на продажу Беты составляют 8 100 у.е.

3. В 4-м цехе происходит обработка Альфы с дополнительными затратами в сумме 23 660 у.е. После этой обработки Альфа готова к продаже

по 5.00 у.е. за килограмм.

4. В 3-м цехе происходит обработка Гаммы с дополнительными затратами в сумме 165 000 у.е. В этом цехе возникают нормативные потери Гаммы, составляющие 10% от выпускаемых качественных единиц Гаммы. Качественная продукция Гамма затем продается по 12.00 у.е. за килограмм.

Требуется:

Подготовьте график распределения комплексных затрат между Альфой и Гаммой, используя метод ожидаемой чистой стоимости реализации. Ожидаемая чистая стоимость реализации Беты должна рассматриваться как сумма, на которую уменьшаются комплексные затраты 1-го цеха, составляющие 120000 у.е.

Независимо от своего ответа на 1 пункт задания предположите, что 102 000 у.е. общих комплексных затрат были соответствующим образом распределены на Альфу. Также предположите, что имелось 48 000 килограммов Альфы и 20 000 килограммов Беты, готовых к продаже. Подготовьте отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности до статьи, показывающей валовую прибыль от Альфы, исходя из следующих фактов:

а. В течение года реализация Альфы составила 80% от количества килограммов, готовых к продаже. На начало периода остатков не имелось.

б. Ожидаемая чистая стоимость реализации Беты, готовой к продаже, подлежит вычету из затрат на производство Альфы. Стоимость запасов Альфы на конец периода должна основываться на чистых затратах на производство.

с. Все остальные данные о затратах и цене реализации приводятся выше в пунктах А - D.

**Задание 9.3.** Метод чистой стоимости реализации, побочные продукты.

Корпорация «Принцесс» выращивает, обрабатывает, пакует и продает три комплексных яблочных продукта: (а) нарезанные дольками яблоки,

которые используются в пирогах, (b) яблочное пюре и (c) яблочный сок. Шкурка от яблок, переработанная в корм для животных, учитывается как побочный продукт. «Принцесс» использует метод ожидаемой чистой стоимости реализации для распределения затрат комплексного процесса на свои комплексные продукты. После производства побочный продукт признается в учете по ожидаемой стоимости реализации. На сумму ожидаемой чистой стоимости реализации побочного продукта уменьшаются затраты на комплексное производство до точки раздела.

Имеется следующая информация о производственном процессе компании «Принцесс»:

- ❖ В Цехе Очистки яблоки промывают и удаляют шкурку. После этого удаляется сердцевина, и яблоки подготавливаются к разрезанию на дольки. После обработки в Цехе Очистки становятся различимыми три комплексных продукта и побочный продукт. Все продукты затем перемещаются в отдельные цеха для конечной обработки.

- ❖ Подготовленные к разрезанию на дольки яблоки попадают в Цех Нарезки, где они нарезаются на дольки и замораживаются. Весь сок, получаемый в процессе разрезания на дольки, замораживается вместе с дольками.

- ❖ Кусочки яблока, получаемые в процессе подготовки к разрезанию на дольки, перерабатываются в яблочное пюре в Цехе Измельчения. Сок, получаемый в ходе этой операции, используется в яблочном пюре.

- ❖ В Соковыжимном Цехе сердцевина и другие кусочки яблока, получаемые в Цехе Очистки, растираются для получения сока. Потери составляют 8% от веса продукции, получаемой в этом цехе.

- ❖ Шкурка от яблок размельчается в корм для животных и пакуется в Кормовом Цехе. Этот корм может храниться при низкой температуре пока он не будет востребован.

В ноябре в Цехе Очистки всего было обработано 270 000 кг яблок. В следующей таблице приведены возникшие в каждом цехе затраты,

пропорциональный вес продуктов, перемещенных в четыре цеха конечной переработки и цена реализации каждого конечного продукта:

Данные о переработке и затраты

Цех	Возникшие затраты	Пропорциональный вес продуктов	Цена реализации продукта
Очистки	60 000		
Нарезки	11 280	33	0,80
Измельчения	8 550	30	0,55
Соковыжимной	3 000	27	0,40
Кормовой	700	10	0,10
Всего	83 530	100%	

Требуется:

1. Рассчитайте за ноябрь 20xx г.:
  - a. Выход нарезанных дольками яблок, яблочного пюре, яблочного сока и корма для животных в килограммах.
  - b. Ожидаемую чистую стоимость реализации каждого продукта в точке раздела.
  - c. Суммы затрат в Цехе Очистки, отнесенные на каждый комплексный продукт согласно вышеописанному методу распределения затрат компании «Принцесс».
  - d. Удельную валовую прибыль по каждому комплексному продукту в у.е.
2. Сделайте комментарии о важности для руководства информации об удельной валовой прибыли, по каждому комплексному продукту для целей планирования и контроля, в отличие от целей калькуляции себестоимости запасов.

**Задание 9.4.** Директор по сбыту вашей фирмы выразил озабоченность по поводу продукта X, который в течение некоторого времени приносил

убытки, и сказал, что нужно что-то предпринять. Продукт X вырабатывается из материала А, который является одним из двух видов сырья, совместно производимых в процессе обработки химикатов.

Информация по процессу выглядит так:

Выход продукции, кг:

Материал А 10000

Материал В 30000

Попроцессная себестоимость, у.е.

Сырье 10000

Затраты на оплату труда 58000

ПНР 73600

Комплексные издержки распределяются по весу продукции на выходе на два вида сырья.

Издержки производства на переработку материала А в продукт X составляют 1,80 у.е. на 1кг используемого материала А.

Нормативный выход продукции 90%.

Продукт X реализуется по цене 5,60 у.е. за 1 кг.

Материал В продается без дальнейшей переработки по цене 6,0 у.е. за 1кг.

Требуется:

(а) Рассчитайте величину прибыли или убытка на 1 кг продукта X и материала В соответственно.

(б) Прокомментируйте соображения директора по сбыту на вопрос: следует ли что-то предпринять.

(с) Коротко прокомментируйте использование альтернативных методов распределения затрат и проиллюстрируйте эти методы на примере продукта X.

**Задание 9.5.** Производятся 3 совместных продукта А, В и С с попроцессной себестоимостью 200 000 у.е. Выход продукции составляет:

Продукт А 6 000 л

Продукт В 10 000 л

Продукт С 20 000 т

После окончания процесса каждый продукт может быть реализован по следующей

цене:

Продукт А 10 у.е. за 1 л

Продукт В 4 у.е. за 1 л

Продукт С 10у.е. за 1 т

Если каждый отдельный продукт подвергается дальнейшей обработке для получения продуктов улучшенного качества, то данные приобретают следующий вид:

	<b>Затраты на последующую обработку</b>	<b>Стоимость реализации после заключительного процесса</b>
Улучшенный продукт А	14 у.е. на 1л	20 у.е. за 1л
Улучшенный продукт В	2 у.е. на 1л	8 у.е. за 1л
Улучшенный продукт С	6 у.е. на 1т	16 у.е. за 1т

Требуется:

а) Объяснить термины:

- нормативные потери процесса производства;
- совместно производимые продукты
- побочный продукт

б) Рассчитайте распределение комплексных издержек процесса производства на продукты А, В и С по вышеуказанным данным.

с) Объясните, следует ли производить продукты улучшенного качества, и если следует, то какие.

### **Контрольные вопросы:**

1. Определите связь между калькуляцией и производственным учетом.
2. Назовите принципы калькуляции и раскройте их содержание.
3. Какова классификация методов учета затрат и калькуляции?
4. В чем сущность распределение затрат комплексного производства, и калькуляция себестоимости побочного продукта? Какова сфера его применения?
5. Какие методы распределения комплексных затрат вы знаете?
6. В чем сущность учета побочного продукта?

### **Тесты:**

1. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:
  - а) Прямых и косвенных расходах, и доходах;
  - б) Совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
  - в) Контролируемых и неконтролируемых затратах;
  - г) Релевантных издержках и доходах.
2. Объектом калькуляции является:
  - а) место возникновения затрат;
  - б) продукт, работа, услуга;
  - в) центр затрат.
3. Добавленные затраты представляют собой совокупность:
  - а) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов;
  - б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов;
  - в) прямых материальных и трудовых затрат-
4. При определении себестоимости методом условных единиц наиболее распространенным в международной практике является метод:
  - а) ФИФО;

- б) ЛИФО;
- в) средних величин.

5. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;
- в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;
- г) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

**Тема 10: Калькуляция себестоимости с полным распределением  
и по переменным затратам**

**Задача 10.1.**

Цена реализации	40 сум
Переменные производственные затраты на ед.	24 сум
Постоянные ПНР за период	1200 сум
Непроизводственные затраты	400 сум

	<b>Период 1</b>	<b>Период 2</b>	<b>Период 3</b>
Продажа	600	560	640
Производство	600	680	560

Постоянные ПНР распределяются на продукт из объема 600 единиц за период.

Требуется: Составить отчет о прибылях и убытках при системе «директ-костинг».

**Задача 10.2.** Фирма производит один продукт, и себестоимость единицы продукции составляет:

Прямые материалы	2600 сум;
Прямой труд	3000 сум;
ПНР переменная часть	400 сум;
ПНР постоянная часть	1000 сум;
Итого:	7000 сум.

Постоянные ПНР рассчитаны по нормативной выработке 150000 единиц продукции, при плановых ПНР пост – 150000,0 тыс.сум ежеквартально. Непроизводственные постоянные расходы составляют 100000,0 тыс. сум за квартал. Цена реализации 1 единицы продукции 10000 сум.

Планируется:

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого
Объем производства	150000	170000	140000	150000	610000
Объем реализации	150000	140000	160000	160000	610000
Сальдо на начало	0				0
Сальдо на конец					0

Требуется:

1) Представьте отчеты о прибылях и убытках в виде сравнительной таблицы, используя методы калькуляции себестоимости с полным распределением и по переменным издержкам (Direct-cost).

2) Прокомментируйте результаты поквартально и за год в целом.

**Задача 10.3.** Предприятие планирует реализовывать продукт по цене 10000 сум за единицу. Переменные затраты составляют 4000 сум за единицу, постоянные производственные расходы 400000 сум, постоянные непроизводственные 500000 сум. Постоянные распределяются из объема производства 250 единиц.

Планируемые показатели за год:

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого за год
Сальдо на начало	0				
Произведено	300	250	200	200	950
Реализовано	100	150	200	300	750
Сальдо на конец					

Требуется: Подготовить отчет о прибыли при использовании методов

калькуляции с полным распределением затрат и по системе «Direct-cost».

**Задача 10.4.** В сентябре АО «Глория» изготовило 2300 спортивных сумок. Переменные затраты составили 977 500 сум., постоянные — 282 900 сум. Все выпущенные спортивные сумки были проданы в этом же месяце по цене 660 сум. за 1 шт. Рассчитайте:

- 1) переменную себестоимость одной сумки;
- 2) полную себестоимость одной сумки.

Используя маржинальный подход, составьте отчет о прибылях и убытках для объема производства и реализации 3000 спортивных сумок.

**Задача 10.5.** В таблице представлен перечень хозяйственных операций по производственному предприятию, совершенных в августе.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, сум.
1.	Переданы в производство основные материалы	250 000
2.	Начислена заработная плата основным производственным рабочим	180 000
3.	Начислен единый социальный платеж по з/пл. основных производственных рабочих	64 080
4.	Начислена амортизация цехового оборудования	18 000
5.	Начислена арендная плата за административное здание	26 500
6.	Начислена заработная плата вспомогательным рабочим (форма оплаты сдельная)	68 000
7.	Переданы в производство вспомогательные материалы	108 000
8.	Начислена заработная плата администрации предприятия	49 600
9.	Произведены командировочные расходы	12 000
10.	Начислены коммунальные платежи по цеховым помещениям (электроэнергия, отопление, водоснабжение )	56 000

Составьте необходимые записи по отражению затрат на производство в бухгалтерском и управленческом учете, учитывая то, что бухгалтерский учет ведется с калькуляцией производственной себестоимости по изделиям, а управленческий учет ведется с калькуляцией себестоимости по переменным затратам с использованием системы «директ-костинг».

**Задача 10.6.** ООО «Чарм» производит три вида изделий: *A*, *B*, *C*. Данные о затратах за месяц по каждому виду изделий представлены в таблице.

Показатель	Изделие			Итого
	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>	
Прямые затраты на производство,	10 000	25 000	30 000	65 000
в том числе заработная плата основных производственных рабочих	500	1000	1500	3 000
Общепроизводственные переменные расходы				12 000
Общехозяйственные постоянные расходы				30 000
Объем производства, ед.	100	200	200	500
Выручка				150 000

Рассчитайте себестоимость единицы каждого вида изделий по переменным затратам и определите полную себестоимость единицы каждого вида изделия, учитывая, что незавершенное производство отсутствует.

**Задача 10.7.** Используя результаты расчетов, проведенных в задаче 10.6, составьте отчет о прибылях и убытках по результатам калькуляции полной себестоимости и отчет о прибылях и убытках при маргинальном подходе. Сравните данные отчетов. Почему в отчетах получены такие результаты?

**Задание 10.8.** ООО «Майса» производит стеновые панели. В октябре было выпущено 10 000 панелей, а продано только 9000 шт.

Были произведены следующие расходы (тыс.сум.):

Прямые материальные затраты	450 000
Прямые трудовые затраты	120 000
Переменные общепроизводственные расходы	280 000
Постоянные общепроизводственные расходы	150 000
Переменные коммерческие расходы	108 000
Постоянные коммерческие расходы	63 000
Цена реализации одной стеновой панели	125

Рассчитайте себестоимость единицы произведенной и реализованной продукции, используя:

- 1) метод учета полных затрат;
- 2) метод учета переменных затрат.

Сравните полученные результаты. Составьте отчет о прибылях и убытках при маргинальном подходе и при стандартном подходе. Объясните полученный результат.

**Задание 10.9.** В январе текущего года АО «Бахор» выпустило 1000 утюгов, 900 из которых были проданы в том же месяце. Незавершенного производства нет. При изготовлении утюгов АО «Бахор» понесло следующие затраты (тыс.сум):

Прямые переменные расходы	390 000
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих, включая отчисления на социальные нужды	260 000
Расходы на содержание и ремонт оборудования	30 000
Расходы на рекламу	12 000
Амортизация основных средств	54 000
Заработная плата аппарата управления	41 400
Арендная плата	25 200

Постоянные расходы на продажу

55 800

Определите себестоимость остатка произведенной, но не проданной партии утюгов, используя метод учета полных затрат и метод «директ-костинг». Сравните полученные результаты и объясните причину расхождений.

### **Контрольные вопросы:**

1. Назовите принципиальное отличие системы «директ-костинг» от калькуляции полной себестоимости.
2. Приведите схему учетных записей при использовании «директ-костинг». Какие финансовые показатели формируются в условиях системы «директ-костинг»?
3. Каково практическое применение системы «директ-костинг»?
4. Каково влияние калькуляции с полным распределением затрат и калькуляцией себестоимости по переменным издержкам на величину прибыли?

### **Тесты:**

1. В условиях системы «директ-костинг» постоянные общепроизводственные расходы списываются проводкой:
  - а) Д 2010 К 2510;
  - б) Д 4010 К 2510;
  - в) Д 9110 К 2510;
  - г) в соответствии с учетной политикой организации.
2. В условиях инфляции с точки зрения налогообложения наиболее предпочтительным оказывается метод оценки стоимости израсходованных материалов:
  - а) ФИФО;
  - б) ЛИФО;
  - в) простой средней себестоимости;

г) перманентной средней себестоимости.

3. Система «директ-костинг» используется для:

- а) составления внешней отчетности и уплаты налогов;
- б) разработки инвестиционной политики организации;
- в) принятия краткосрочных управленческих решений;
- г) все ответы верны.

4. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

5. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- а) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- б) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- в) метода учета затрат и калькулирования по системе «директ-костинг»;
- г) в двух первых случаях.

## Тема 11: Формирование сметы

### Задача 11.1.

#### Смета продаж:

Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь
21600	31200	24200	20800	19600

Остаток готовой продукции в конце каждого месяца должен составлять 20% предполагаемого объема продаж в следующем месяце. На первое июня имелось в наличии 5400 единиц продукции. Остаток НЗП в конце каждого месяца равен 0.

Для производства одной единицы продукции необходимо следующее количество материалов:

X – 8 кг;

У – 10 кг.

В конце каждого месяца в наличии должно иметься количество материалов, равное половине потребностей следующего месяца. На 1 июня это требование было выполнено.

Требуется: Подготовить бюджет за третий квартал отчетного года, который показывал бы, какое количество материалов каждого вида надо закупать каждый месяц.

### Задача 11.2.

Показатели	единицы
Объем реализации	15000
Остатки НЗП на нач.	2300
Остатки НЗП на конец	3400

Для производства единицы продукции необходимо:

Материала: А – 5 кг по 40 сум/кг;

В – 7 кг по 35 сум/кг;

С – 10 кг по 56 сум/кг.

Желательно иметь остатки материалов на складе:

На начало месяца: А -10000кг ;

В – 15000 кг;

С – 23000 кг.

На конец месяца: А- 80% от начала месяца;

В – 50% от на начало 86мес.;

С – 40% от на начало 86мес.

Требуется: Составить смету потребностей в материалах и денежных средств для приобретения их.

**Задача 11.3.** Требуется составить производственный бюджет для последующих трех месяцев:

	<b>Июль</b>	<b>Август</b>	<b>Сентябрь</b>	<b>Октябрь</b>
Требуемое производство	15000	18000	20000	16000

Каждая единица продукции использует 5 кг сырья. На конец июня остаток сырья на складе 11250 кг. Руководство предприятия желает поддерживать запас сырья на уровне 15% от производственных требований следующего месяца.

**Задача 11.4.**

<b>Материалы</b>	<b>Расход на ед.</b>	<b>Цена за кг</b>	<b>Продукт</b>	
			<b>А</b>	<b>В</b>
Х	24 кг	2000 сум/кг	48000 сум	
	30 кг	2000 сум/кг		60000 сум
У	10 кг	5000 сум/кг	50000 сум	
	8 кг	5000 сум/кг		40000 сум
З	5 кг	6000 сум/кг	30000 сум	
	10 кг	6000 сум/кг		60000 сум

	<b>Материалы, тыс.сум</b>		
	<b>X</b>	<b>Y</b>	<b>Z</b>
Сальдо на начало, сум	60000,0	125000,0	72000,0
Сальдо на конец, сум	70000,0	135000,0	75000,0

Готовая продукция:

	<b>Продукт, тыс.сум</b>	
	<b>A</b>	<b>B</b>
Сальдо на начало	152000,0	256000,0
Сальдо на конец	190000,0	352000,0
Объем продаж	1368000,0	1536000,0

Данные по прямому труду:

	<b>Расход времени</b>	<b>Оплата за час</b>	<b>Продукт</b>	
			<b>A</b>	<b>B</b>
Неквалифицированные работники	10 ч	3000 сум/час	30000 сум	
	5 ч	3000 сум/час		15000 сум
Квалифицированные работники	6 ч	5000 сум/час	30000 сум	
	5ч	5000 сум/час		25000 сум

Данные по ПНР: ПНР распределяются на основе величины рабочего времени. Прибыль исчисляется в размере 20% от цены реализации. ПНР 900000,0 тыс.сум. Рабочее время 75000 часов.

Требуется:

- 1) Подготовить производственную смету;

- 2) Смету материальных затрат;
- 3) Смету производственных затрат.

**Задача 11.5.** Швейное предприятие АО «Кизил тонг» занимается пошивом дамских костюмов и платьев, используя два вида тканей — шерсть и фланель. Учетной политикой предприятия для оценки потребленных материалов предусмотрен метод ФИФО. Руководству предприятия необходимо было разработать генеральный бюджет на 2019г.

Решение поставленной задачи предполагало использование следующей информации.

**Баланс АО «Кизил тонг» на 01.01.2019 г., тыс. сум.**

<b>Актив</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма</b>
Основные средства	1710	Уставный капитал	2113
Готовая продукция	64	Расчеты с бюджетом	50
Запасы материалов	109	Кредиторская задолженность	150
Дебиторы	400		
Касса, расчетный счет	30		
<b>Итого</b>	<b>2313</b>	<b>Итого</b>	<b>2313</b>

Руководство предприятия определило его план развития на 2009г. следующим образом

**Прогноз реализации на 2019г.**

<b>Параметры</b>	<b>Вид продукции</b>	
	<b>платья</b>	<b>костюмы</b>
Планируемые продажи, ед.	5000	1000
Цена реализации 1 ед., сум.	600	800

**Планируемый уровень запасов готовой продукции на конец периода**

Параметры	Вид продукции	
	платья	костюмы
Планируемые запасы на конец периода, ед.	5000	1000

**Планируемая величина прямых затрат**

Показатели	Сумма
Стоимость материалов, сум./м	
Фланель	7
Шерсть	10
Заработная плата производственных рабочих, сум./ч	20

**Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции**

Параметры	Вид продукции	
	платья	костюмы
Фланель, м	6	6
Шерсть, м	3	4
Труд производственных рабочих, ч	4	6

**Планируемые запасы материалов на конец периода**

Материалы	Количество, м
Фланель	8000
Шерсть	0

**Планируемая величина косвенных (накладных) расходов, тыс. сум.**

Статьи расходов	Сумма	Постоянные (П), переменные, (Пер)
Производственные накладные расходы —	1200	

всего		
в том числе		
переменные:		
косвенная заработная плата	290	Пер
премии рабочим	320	Пер
Электроэнергия	90	Пер
Ремонт	70	Пер
постоянные:		
Амортизация	230	П
налог на имущество	50	П
заработная плата мастеров	100	П
электроэнергия	50	П
Расходы на конструирование и моделирование — всего	136	
в том числе		
заработная плата	105	П
материалы	31	П
Расходы на маркетинг — всего	200	
в том числе		
заработная плата	330	П
реклама	30	П
командировочные расходы	40	П
Коммерческие расходы — всего	100	
в том числе		
заработная плата	60	П
аренда, налоги	40	П
Работа с клиентами — всего	60	
в том числе		
заработная плата	40	П

командировочные расходы	20	П
Административные расходы — всего	374	
в том числе		
заработная плата управляющих	155	П
содержание административных помещений	165	П
разное	54	П

#### **Данные о наличии материалов на складе на начало периода**

Показатели	Материалы	
	фланель	шерсть
Запасы на начало периода, м	7000	6000
Стоимость запасов, сум.	49000	60000

#### **Данные о наличии готовой продукции на складе на начало периода**

Показатели	Продукция	
	платья	костюмы
Начальные запасы, шт.	100	50
Начальные запасы, сум.	38000	26000

Данные, необходимые для составления бюджета денежных средств, Условия погашения дебиторской задолженности: поступления денежных средств составляют 10% всего объема продаж текущего месяца; 50% дебиторской задолженности текущего месяца ликвидируется в следующем месяце, а остальные 50% погашаются через месяц. Средства поступают на расчетный счет и в кассу предприятия.

Условия погашения кредиторской задолженности:

- выплата заработной платы производится один раз в месяц по его окончании и является оплатой труда текущего месяца. Таким образом, задолженности по заработной плате не возникает;
- оплата кредиторам — половина счетов оплачивается в месяц покупки,

оставшаяся — в следующем месяце;

- накладные расходы оплачиваются в том месяце, в котором они были произведены.

Минимальное сальдо денежных средств на расчетном счете и в кассе предприятия устанавливается руководством и составляет 135 тыс. сум. на конец каждого месяца.

Внешнее финансирование: кредиты могут браться лишь в момент нехватки денежных средств в размерах, необходимых для покрытия возникшего дефицита. Размеры выплаты кредитов зависят от имеющихся свободных денежных средств. Кредиты берутся в начале месяца. Условие кредитования — 18% годовых.

Капитальные вложения: в июле 2019г. планировалась покупка швейного оборудования стоимостью 430 тыс. сум.

Бюджет денежных средств АО «Кизил тонг», сум.

Показатели	Кварталы				Итого за год
	I	II	III	IV	
Закупки материалов – всего	164 360	119 340	108 460	88 840	481 000
Остаток денежных средств на начало периода					
Поступление средств					
от продаж	913 700	984 600	976 500	918 400	3 793 200
Всего денежных средств					
Выплаты:					
за материалы	232 180	141 850	113 900	98 650	586 580
заработная плата	557 520	433 080	409 660	400 720	1 800 000
налог на прибыль	50 000	48 364	48 364	48 364	195 092
покупка оборудования	—	—	300 000	130 000	430 000
другие	184 000	156 000	151 000	149 000	640 000
Всего выплат					

Минимальное сальдо					
Потребность в денежных средствах					
Избыток (недостаток) денежных средств	(215 000)				
Привлечение заемных средств	215 000	—	—	—	215 000
Погашение кредита	—	(100 000)	(100 000)	(15 000)	(215 000)
Выплата процентов по кредиту	—	(15 000)	(15 000)	(5 944)	(35 944)
Остаток денежных средств на конец периода					

**Прогнозируемый баланс предприятия на 01.01.2020 г.**

<b>Актив</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма</b>
Основные средства	2 140 000	Уставный капитал	2 113 000
Готовая продукция	365 300	Нераспределенная прибыль	917 300
Материалы	76 000	Кредиторская задолженность	44 420
Дебиторы	406 800	Расчеты с бюджетом	48 964
Касса, расчетный счет	135 534		
<b>Итого</b>	<b>3 123 684</b>	<b>Итого</b>	<b>3123684</b>

**Бюджет производственных затрат, связанных с конструированием и моделированием, тыс. сум.**

<b>Показатели</b>	<b>Сумма</b>
Заработная плата	105
Материалы	31
<b>Итого</b>	<b>136</b>

**Бюджет расходов на маркетинг, тыс. сум.**

<b>Показатели</b>	<b>Сумма</b>
Заработная плата	130
Реклама	30
Командировки	40
<b>Итого</b>	<b>200</b>

**Бюджет коммерческих расходов, тыс. сум.**

<b>Показатели</b>	<b>Сумма</b>
Заработная плата	60
Аренда, налоги	40
<b>Итого</b>	<b>100</b>

**Бюджет отдела работы с клиентами, тыс. сум.**

<b>Показатели</b>	<b>Сумма</b>
Заработная плата	40
Командировки	20
<b>Итого</b>	<b>60</b>

**Бюджет административных расходов, тыс. сум.**

<b>Показатели</b>	<b>Сумма</b>
Заработная плата управляющих	165
Заработная плата служащих	80
Содержание административных помещений	75
Разное	54
<b>Итого</b>	<b>374</b>

**Задача 11.6.** Цех № 2 швейной фабрики специализируется на пошиве

женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем изделий, которые могут быть реализованы в III квартале: брюки — 3000 шт.; юбки — 2000 шт., предполагаемая цена — 100000 сум. и 80000 сум. соответственно.

Из учетных данных швейной фабрики следует, что на конец II квартала текущего года на складе готовой продукции находилось 200 брюк и 100 юбок. Для бесперебойной работы розничного магазина, занимающегося реализацией продукции швейной фабрики, планируется оставить запас готовой продукции на конец III квартала: 500 брюк и 300 юбок.

На основе имеющихся данных составьте:

- 1) бюджет продаж на III квартал текущего года;
- 2) бюджет производства в натуральных единицах на III квартал текущего года.

**Задача 11.7.** В таблице содержатся сведения о наличии и нормах расхода материала, используемого при пошиве женских брюк и юбок, в цехе № 2 швейной фабрики.

Таблица

Показатель	Шерсть	Подкладочная ткань
Остаток материала на складе на начало года, м	400	600
Расход материалов на 1 брюки, м	2	2,5
Расход материалов на 1 юбку, м	1	1,5
Цена 1 м, сум.	25000	10000
Остаток материалов на конец года, м	1000	1200

Затраты рабочего времени на пошив одной юбки — 2 ч, на пошив одних брюк — 3 ч. Почасовая ставка основных производственных рабочих 15 сум./ч.

В таблице приведены перечень и суммы накладных расходов цеха за

квартал.

<b>Затраты</b>	<b>Сумма, сум.</b>
Вспомогательные материалы	400 000
Амортизация оборудования	300 000
Заработная плата вспомогательных рабочих	245 000
Налоги и платежи	500 000
Электроэнергия	350 000
Ремонт цеха	150 000
Коммунальные платежи	200 000

Используя бюджеты, составленные в задаче 11.6, и информацию данной задачи, составьте на III квартал текущего года:

- 1) бюджет производства в натуральных единицах;
- 2) бюджет затрат и закупок материалов в натуральных единицах;
- 3) бюджет прямых материальных затрат в стоимостном выражении;
- 4) бюджет закупок основных материалов в натуральном и стоимостном выражении;
- 5) бюджет прямых трудовых затрат;
- 6) бюджет себестоимости готовой продукции, учитывая то, что на швейной фабрике применяется метод калькуляции полной себестоимости, а базой распределения накладных расходов являются затраты рабочего времени основных производственных рабочих;
- 7) бюджет себестоимости реализованной продукции.

**Задача 11.8.** Маркетинговые и прочие операционные расходы на швейной фабрике являются постоянными и составляют за квартал 5000 тыс. сум. Фабрика не пользуется льготами по налогу на прибыль.

На основе информации, содержащейся в задаче 11.7, составьте план прибылей и убытков для швейной фабрики на планируемый квартал. Определите сумму налога на прибыль за квартал и рассчитайте сумму

авансовых ежемесячных платежей по налогу на прибыль, учитывая то, что фабрика работает ритмично и сбоев не бывает.

**Задача 11.9.** Швейная фабрика при расчетах с покупателями за поставленную продукцию допускает рассрочку платежа. Так, 50% стоимости поставленной продукции уплачивается в месяце отгрузки продукции, а 50% — в следующем месяце. В таблице содержатся сведения об отгрузках продукции.

Таблица

Показатель	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Итого
Реализация, тыс.сум.	200 000	160 000	130 000	170 000	<b>660 000</b>

Проведите помесечный расчет ожидаемых поступлений денежных средств в III квартале.

**Задача 11.10.** По данным бюджета закупок основных материалов для бесперебойной работы цеха № 2 швейной фабрики в III квартале текущего года требуется закупка материалов на сумму 356 500 тыс.сум (120 000 тыс.сум - в апреле, 120 000 тыс. сум - в мае, 116 500 тыс.сум - в июне). Расчеты с поставщиками за полученные материалы ведутся безналичным путем с условием: 40% стоимости отгрузки оплачивается сразу, на 60% предоставляется отсрочка платежа на один месяц.

Проведите расчет ожидаемых выплат швейной фабрики за материалы для цеха № 2 в III квартале, учитывая, что в июне для нужд цеха была произведена закупка материалов на сумму 15 000 тыс.сум.

**Задача 11.11.** Цех № 4 швейной фабрики осваивает выпуск новой побочной продукции. В таблице представлена информация о результатах выпуска и реализации этой продукции за прошедший год.

<b>Показатель</b>	<b>Данные бюджета</b>	<b>Фактические данные</b>	<b>Отклонение: благоприятное (Б), неблагоприятное (Н)</b>
Объем реализации, шт.	9 000	7 000	
Выручка от реализации, тыс.сум	27900	21700	
Совокупные переменные затраты, тыс.сум	19620	16107	
Маржинальный доход, тыс.сум	8280	5593	
Совокупные постоянные затраты, тыс.сум	7000	7030	
Финансовый результат, тыс.сум	+ 1280	-1437	

В следующей таблице содержится информация о переменных затратах на выпуск продукции.

<b>Показатель</b>	<b>По норме</b>	<b>Фактически</b>
Затраты материалов на выпуск 7000 изделий, кг	350	368
Цена за 1 кг материала, тыс. сум.	2	1,9
Затраты рабочего времени на выпуск 7000 изделий, ч	330	365
Почасовая ставка работы основных производственных рабочих, тыс.сум.	2,5	2,5

Заполните недостающие показатели в таблицы. Проведите

факторный анализ выпуска продукции и дайте оценку полученных результатов анализа.

**Задача 11.12.** В таблице содержится информация о деятельности акционерного общества «СтартУз».

<b>Месяц</b>	<b>Начисленная заработная плата</b>	<b>Приобретенные материалы</b>	<b>Начисленные накладные расходы</b>	<b>Объем реализации</b>
Январь	15 000	50 000	25 000	75 000
Февраль	20 000	75 000	30 000	100 000
Март	25 000	62 500	40 000	150 000
Апрель	22 500	87 500	35 000	125 000
Май	30 000	75 000	45 000	175 000
Июнь	25 000	62 500	30 000	150 000
Июль	22 500	62 500	35 000	125 000
Август	22 500	75 000	40 000	125 000
Сентябрь	32 000	87 500	35 000	175 000
Октябрь	25 000	75 000	35 000	150 000
Ноябрь	30 000	62 500	30 000	150 000
Декабрь	32 000	75 000	45 000	125 000

Подготовьте смету денежных средств АО «СтартУз», если предполагается, что:

- 1) у АО «СтартУз» по состоянию на 1 января имеются денежные средства в сумме 15 000 тыс.сум;
- 2) заработная плата на предприятии выплачивается в месяц, следующий за месяцем начисления;
- 3) в соответствии с действующим договором АО «СтартУз» погашает кредиторскую задолженность за полученные материалы через два месяца

после поставки материалов;

4) в состав накладных расходов входит ежемесячное начисление амортизации на имеющееся оборудование в сумме 15 000 тыс.сум;

5) при расчетах с покупателями действует рассрочка платежа: 50% уплачивается в месяце поставки продукции, 50% — в следующем месяце.

**Задача 11.13.** Общество с ограниченной ответственностью «Стройдеталь» изготавливает два вида строительных инструментов — X и Y. В производственном процессе задействованы два цеха: цех № 1 занимается производством заготовок, цех № 2 — сборкой инструментов. В таблице 11.8 содержится информация о выпускаемых инструментах.

Показатель	Инструменты	
	X	Y
Планируемый объем выпуска и реализации за год, шт.	160 000	240 000
Запасы готовой продукции на начало периода, шт.	5 000	10 000
Запасы готовой продукции на конец периода, шт.	15 000	15 000
Цена реализации единицы продукции, тыс.сум.	1800	4 500
Нормы расхода основного материала на единицу изделия, кг	2	3
Нормы трудозатрат на выпуск единицы продукции, ч:		
в цехе № 1	1,5	2,2
в цехе № 2	0,6	1,4

Дополнительная информация:

1) основные материальные затраты производятся в цехе № 1, стоимость 1 кг основных материалов составляет 300 тыс.сум; запасов материалов на начало и конец отчетного периода нет;

2) ставка заработной платы в цехе № 1 — 100 тыс.сум/ч; в цехе № 2 —

60 тыс.сум/ч;

3) производственные накладные расходы цеха № 1 — 80 000 тыс.сум.; цеха № 2 — 40 000 тыс.сум; накладные расходы распределяются на основе трудозатрат.

Составьте:

- 1) бюджет производства в натуральных единицах;
- 2) бюджет себестоимости готовой продукции.

**Задача 11.14.** В состав общества с ограниченной ответственностью входят несколько центров ответственности, в каждом из которых производят продукцию только одного вида. В таблице представлена гибкая смета первого центра ответственности.

Показатель	Использование производственных мощностей			
	40%	50%	60%	70%
Затраты на основные материалы	124 200	155 250	186 300	217 350
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	66000	82 500	99 000	115 500
Переменные накладные расходы	26400	33 000	39 600	46 200
Постоянные накладные расходы	35 000	35 000	35 000	35 000
<b>Итого затрат</b>	<b>251 600</b>	<b>305 750</b>	<b>359 900</b>	<b>414 050</b>

Составьте гибкий бюджет на 85 и 100% объема производства.

### **Контрольные вопросы:**

1. Планирование в системе управленческого учета.
2. Что означают термины «бюджет» и «бюджетирование» в бухгалтерском управленческом учете?
3. Какие виды бюджетов вам известны?
4. Каков порядок разработки генерального бюджета?
5. Какова его конечная цель?
6. Какие виды информации лежат в основе бюджетирования?
7. Назовите основные этапы бюджетного цикла.
8. Чем отличается гибкий бюджет от статического?
9. Цель разработки гибких бюджетов?

### **Тесты:**

1. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?
  - a. бюджет коммерческих расходов;
  - b. бюджет продаж;
  - c. бюджет производства;
  - d. бюджет себестоимости продукции
2. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц?
  - a. Плановые показатели;
  - b. Фактические показатели за предыдущий месяц;
  - c. Фактические результаты за аналогичный период предыдущего года;
  - d. Перераспределенные показатели
3. Бюджет денежных средств разрабатывается до:
  - a. до проекта плана прибылей и убытков;
  - b. бюджета капитальных вложений;
  - c. производственного бюджета;
  - d. прогнозного бухгалтерского баланса

4. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- a. бюджет общепроизводственных расходов;
- b. бюджет коммерческих расходов;
- c. бюджет производства;
- d. бюджет продаж.

5. Согласно смете продаж объем продаж должен составить 160,0 ед., объем производства 200,0 ед. При этом постоянные затраты 400000 сум. Средняя цена реализации на рынке 17 сум. Предприятие планирует продавать по цене 16 сум за ед. Переменные затраты 1600000 сум. Определите маржу безопасности.

- a. 40000 ед
- b. 30000 ед
- c. 50000 ед
- d. 90000 ед

6. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькулирования:

- a. содержится в отраслевых инструкциях;
- b. содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;
- c. выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода;
- d. выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода.

7. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- a. Плана прибылей и убытков;
- b. Прогнозного бухгалтерского баланса;
- c. Бюджет денежных средств;
- d. Бюджет себестоимости

## Тема 12: Принятие управленческих решений

**Задание 12.1.** Предприятие производит в месяц 500 ед. продукции, которая продается по цене 1800 сум. за 1 ед. Производственные мощности позволяют увеличить выпуск до 800 ед. продукции. Покупатели предлагают заключить дополнительный договор на поставку оптовой партии 300 ед. в месяц по специальной цене 1450 сум. за 1 ед. на условиях долгосрочного контракта. Постоянные накладные расходы на данном предприятии в месяц составляют 100 000 сум., постоянные коммерческие расходы — 80 000 сум.

Стоит ли предприятию принять данный заказ? Обоснуйте свой ответ, используя данные о себестоимости продукции, представленные в таблице.

Показатель	Сумма на единицу изделия
Прямые затраты на материалы	800
Прямые затраты на рабочую силу	200
Переменные накладные расходы	7
Коммерческие переменные расходы	30

**Задача 12.2.** Коммерческая фирма «Гамма» выпускает электрообогреватели. Производственные мощности фирмы позволяют выпускать 8000 электрообогревателей в месяц. У фирмы имеется заказ на выпуск и продажу 7000 электрообогревателей по цене 90000 сум за 1 шт. Поступает еще один заказ на выпуск 1000 электрообогревателей по цене 80000 сум за 1 шт.

Используя данные о себестоимости электрообогревателей, представленные в таблице, определите, имеет ли смысл принимать заказ на 1000 электрообогревателей? Ответ поясните.

<b>Затраты</b>	<b>Сумма</b>
Материальные затраты на единицу изделия	40000
Заработная плата основных производственных рабочих, приходящаяся на единицу изделия	3500
Арендная плата за цеховые помещения	300 000
Оплата коммунальных платежей (освещение, отопление, водоснабжение и т.п.)	250 000
Заработная плата администрации	100 000
Прочие постоянные расходы	300 000

**Задача 12.3.** Производственное предприятие решило провести модернизацию оборудования. Для этого ему необходимо выбрать одну из двух машин: X или Y. Инженер-экономист рассчитал некоторые показатели за год, характеризующие эти машины. Показатели представлены в таблице.

<b>Показатель</b>	<b>Машина</b>	
	<b>X</b>	<b>Y</b>
Стоимость машины, тыс.сум	35000	41000
Срок службы (лет)	15	22
Увеличение выручки от реализации в год, тыс.сум	15 000	18 000
Увеличение эксплуатационных расходов в год:		
прямых материальных, тыс.сум	3 000	4 000
прямых трудовых, тыс.сум	5 000	5 000
Переменные общепроизводственные расходы в год, тыс.сум	1500	2 000
Постоянные общепроизводственные расходы в год, тыс.сум	2 800	2 800

Определите, какую машину: X или Y— необходимо приобрести производственному предприятию? Ответ поясните.

**Задача 12.4.** На заводе «КронУз» выпускают продукцию трех видов: лаки, краски, грунтовки. Согласно результатам структура предполагаемой реализации будет выглядеть следующим образом: лаки – 20%; краски – 50%; грунтовки – 30%. В таблице представлена информация о предполагаемых расходах на производство и о цене реализации на продукцию.

<b>Показатель</b>	<b>Лаки</b>	<b>Краски</b>	<b>Грунтовки</b>
Переменные расходы на единицу продукции	120	80	40
Цена реализации	180	110	60

Определите, какое количество лаков, красок и грунтовок необходимо выпустить заводу «Крон» для получения прибыли в размере 50000 сум, учитывая то, что постоянные расходы составляют 60000 сум.

**Задача 12.5.** Один из цехов ООО «Омад» выпускает гладильные доски. В феврале было выпущено 500 гладильных досок, за аренду цехового помещения было уплачено 1020 000 сум, коммунальные платежи составили 840 000 сум, амортизация основных производственных фондов и отчисления на их ремонт — 450 000 сум. Общезаводские затраты ООО «Омад» распределяются по цехам, в результате чего административные затраты, приходящиеся на цех по выпуску гладильных досок, составляют 280 000 сум, прочие затраты — 160 000 сум.

В соответствии с действующими нормативами, которые четко соблюдаются и контролируются, прямые переменные затраты, приходящиеся на одну доску, составляют 12 500 сум.

Определите финансовый результат работы цеха по производству гладильных досок за февраль, учитывая, что цена реализации одной доски 75000 сум. Определите необходимый минимальный объем производства для данного цеха.

**Задача 12.6.** В таблице приведены данные акционерного общества о затратах на выпуск одного контрольно-измерительного прибора. Условно-постоянные расходы рассчитывают исходя из выпуска 10 000 контрольно-измерительных приборов в месяц.

<b>Затраты</b>	<b>Сумма, тыс. сум</b>
Материальные затраты	200
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	20
Затраты на ремонт основных средств	0,8
Амортизация основных производственных фондов	2
Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих	1,5
Арендная плата за помещения	2,3
Административные затраты	3,2
Затраты на оплату услуг банка	0,2
Коммунальные платежи	1,4

Определите точку безубыточности, учитывая то, что цена на выпускаемые приборы 450 тыс. сум. Рассчитайте, какую прибыль или убыток получит АО «Курилмасоз», если будет выпускать 500 контрольно-измерительных приборов в месяц?

**Задача 12.7.** Фирма «Комплекс имкон плюс» планирует перейти на выпуск продукции нового вида. При этом постоянные расходы фирмы, составлявшие ранее 3 000 000 сум, должны будут возрасти на 50% из-за ввода в действие дополнительного оборудования. Исходя из проведенных предварительных расчетов переменные затраты на выпуск единицы новой продукции составят 120 000 сум, предполагаемая цена ее реализации — 140 000 сум. Производственные мощности позволяют выпускать до 500 изделий

в месяц.

Определите точку безубыточности при производстве продукции нового вида, используя графический метод. Рассчитайте размер маржинального дохода и прибыль при максимальном использовании производственных мощностей фирмы «Комплекс имкон плюс».

**Задача 12.8.** Предприятие выпускает изделия двух видов:  $A$  и  $B$ . Информация о показателях деятельности предприятия содержится в таблице.

Показатель	Изделия		Итого
	$A$	$B$	
Переменные расходы на единицу продукции, сум.	800	1200	
Объем продаж, шт.	500	1000	
Цена 1 шт., сум.	1000	1500	
Постоянные расходы, сум.			200 000

Определите критическую точку объема реализации изделий этих двух видов, учитывая то, что на реализацию одной единицы изделия  $A$  приходится реализация двух единиц изделия  $B$ .

Постройте график, позволяющий определить точку безубыточности производства изделия  $B$ , если изделие  $A$  будет снято с производства.

**Задача 12.9.** На рисунке представлен график, где  $A$  — изменение совокупных издержек,  $B$  — изменение совокупного дохода,  $C$  — изменение прибыли.

Прокомментируйте рисунок. Объясните, почему все линии пересекают ось, показывающую доходы и расходы, в разных точках? Почему линия  $C$  не пересекается с другими линиями? Что показывает точка пересечения  $A$  и  $B$ ?

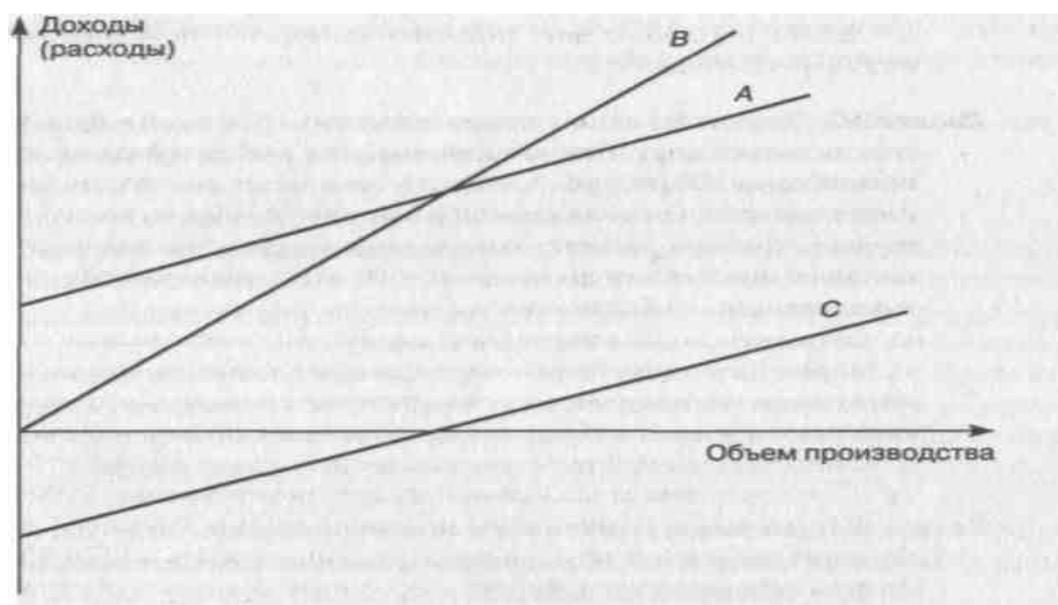


Рисунок. Зависимость доходов (расходов) от объема производства

**Задача 12.10.** Акционерное общество «Ташинжектор» производит железнодорожное оборудование. Для изготовления блока БСБ требуются корпуса из специального материала. Месячная потребность АО «Ташинжектор» в корпусах составляет 500 ед.

Руководитель должен решить, производить эти корпуса самостоятельно или приобретать на стороне. Для решения вопроса руководитель дал задание бухгалтеру-аналитику провести сравнительный анализ возможных решений. Бухгалтер-аналитик сделал расчет затрат на единицу изделия, исходя из необходимости выпуска 500 корпусов (см. таблицу).

Затраты	Сумма, тыс. сум.
Основные материалы	500
Труд основных производственных рабочих	150
Переменные накладные расходы	50
Постоянные накладные расходы	250
Итого полная себестоимость	950

Исследование рынка внешних поставщиков корпусов показало, что ежемесячно 500 корпусов можно приобретать по цене 850 сум. за 1 шт. Таким образом, все данные для сравнительного анализа были собраны. Завершите проведение анализа и помогите руководителю принять верное решение.

**Задача 12.11.** ООО «Шох» изготавливает столы двух видов: кухонные и письменные. В таблице содержится основная информация о выпускаемой ООО «Шох» продукции.

Показатель	Стол	
	кухонные	письменные
Производительность труда, шт./день	1	0,5
Цена за единицу изделия, тыс. сум.	800	1000
Переменные расходы на единицу продукции, тыс. сум	600	700

Руководитель решил сократить частично затраты (маркетинговые, транспортные и пр.), для этого ООО «Шох» должно перейти на выпуск только одного вида столов. Маркетинговые исследования показали, что оба вида столов пользуются спросом, поэтому ограничений по сбыту нет.

Определите, какой вид столов следует снять с производства, учитывая то, что лимитирующим фактором в данном случае выступает фонд рабочего времени.

**Задача 12.12.** ООО «Шох» реализует кухонные столы по цене 800 тыс. сум за 1 шт. через два магазина: «Мебельсавдо» и «Ошхона жихозлари». Магазин «Мебельсавдо» продает в месяц 52 кухонных стола по цене 1050 тыс. сум за 1 стол, магазин «Ошхона жихозлари» — 38 столов в месяц по цене 1100 тыс. сум за 1 стол. Переменные затраты на реализацию одного стола в обоих магазинах одинаковые и составляют 100 тыс. сум.

Проведите анализ реализации столов и определите, какой из магазинов

добивается наилучших результатов, учитывая то, что лимитирующий фактор — это скорость товарооборота.

**Задача 12.13.** Производственное предприятие изготавливает и продает через розничную торговую сеть 5000 кг макаронных изделий в месяц. Производственные мощности используются на 80%. Переменные затраты на производство 1 кг макаронных изделий представлены в таблице.

<b>Затраты</b>	<b>Сумма, тыс. сум</b>
Затраты на сырье	4
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	0,5
Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих	0,2
Затраты на материал для упаковки	0,4

Постоянные затраты — 40 000 тыс.сум, цена реализации 1 кг макаронных изделий — 14 тыс.сум.

Оптовое предприятие предлагает заключить договор на ежемесячную поставку 6000 кг макаронных изделий по цене 13 тыс.сум за 1 кг или договор на ежемесячное приобретение 1000 кг макаронных изделий, но по цене 9 тыс.сум за 1 кг.

Какой договор более выгоден промышленному предприятию? Ответ обоснуйте расчетами.

**Задача 12.14.** В состав акционерного общества входят четыре филиала, расположенные в наиболее крупных городах области, и центральный офис, находящийся в областном центре. Головной офис несет только административные (постоянные) ежемесячные затраты в размере 24 400 тыс. сум., которые распределяются между филиалами пропорционально полученной выручке. Филиалы занимаются оказанием услуг. Бухгалтеру-аналитику было дано задание провести анализ усредненных за год данных по

работающим филиалам. В таблице представлена информация, характеризующая деятельность филиалов, собранная бухгалтером-аналитиком.

Показатель	Филиал				Итого
	1	2	3	4	
Затраты на материалы	20000	23000	24000	32000	99000
Затраты на оплату труда	8000	10000	11000	16000	45000
Переменные накладные расходы	9000	17000	16400	21000	63400
Выручка	50920	58558	63650	81472	254600
Маржинальная прибыль	13920	8558	12250	12472	47200

На основе представленной информации руководство решило закрыть филиал 2, так как он приносит наименьшую маржинальную прибыль.

Подготовьте отчет по прибылям и убыткам по каждому действующему филиалу на основе имеющихся данных. Считаете ли вы верным решение о закрытии филиала 2 с точки зрения прибыльности?

Подготовьте отчет по прибылям и убыткам по каждому филиалу, если филиал 2 будет закрыт.

**Задача 12.15.** Торговое предприятие реализует постоянную номенклатуру изделий. В упрощенном виде ассортимент товаров состоит из болтов, гаек и шайб определенного размера. Обычно крепеж продается в комплекте (болт + гайка + шайба), но реализация отдельных наименований также имеет место. Приемлемый диапазон продаж (масштабная база) — от 2

до 6 т крепежа. Товарооборот предприятия подвержен сезонным колебаниям. Исходная информация о затратах и доходах организации в несезонный период представлена в таблице:

№	Показатель	Болты	Гайки	Шайбы
1	Объем продаж, кг	3500	1000	500
2	Переменные расходы (на 1 кг), сум	7500	9500	12000
3	Цена продажи 1 кг, сум.	9500	13000	14000
4	Постоянные расходы (всего), сум.	6000000		

Требуется:

- 1) рассчитать прибыль предприятия;
- 2) рассчитать точку безубыточности по каждому товару и в условиях реализации трех видов одновременно;
- 3) для каждого случая построить график безубыточности.

**Задача 12.16.** В предстоящем месяце ожидается резкое повышение объема продаж. Сезонный спрос позволит увеличить реализацию до 6,5 т, что потребует аренды дополнительных складских площадей. Постоянные издержки (арендная плата) возрастут на 1000 000 сум., переменные затраты по каждому наименованию - на 5 %. Цена на шайбы повысится на 10% вследствие ее частичной реализации в фасованном виде через магазины. Произойдут структурные изменения в сторону более рентабельного вида продукции - гаек, в результате чего номенклатура реализуемых изделий будет выглядеть следующим образом: болты - 4000 кг, гайки - 1750 кг, шайбы - 750 кг.

Требуется:

- 1) рассчитать точку безубыточности и кромку безопасности (в %) в

условиях повышенного сезонного спроса;

2) определить прибыль предприятия в новых условиях и факторы, повлиявшие на ее изменение.

### **Контрольные вопросы:**

1. В чем сущность анализа безубыточности производства?
2. Как производится планирование ассортимента реализуемых продуктов (товаров)?
3. Как происходит принятие решения по формированию цен?
4. Каков процесс принятия решений об изменении (реконструкции) состава бизнеса?
5. В чем сущность анализа «затраты-объем продукции-прибыль»?
6. Дайте определение и определите точку безубыточности?
7. Как определить маржу безопасности и операционный рычаг?
8. Приведите ограничения анализа «затраты-объем продукции-прибыль».

### **Тесты:**

1. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:
  - a. релевантных издержках и доходах;
  - b. совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
  - c. контролируемых и неконтролируемых расходах;
  - d. производственных издержках и текущих доходах
2. В отчетах, составленных по центрам прибыли, общекорпоративные накладные расходы:
  - a. распределяются между сегментами согласно базе, определенной руководством;
  - b. распределяются между сегментами согласно количеству работников;
  - c. распределяются между сегментами согласно занимаемой площади;
  - d. не распределяются, а относятся на общие косвенные расходы

3. Планирование и учет готовой продукции осуществляют в показателях:

- a. условно-натуральных;
- b. денежных;
- c. трудовых;
- d. оценочных

4. Оприходование готовой продукции на склад отражается по фактической производственной себестоимости записью:

- a. Дт 9110 Кт 2010
- b. Дт 2810 Кт 2110
- c. Дт 9110 Кт 2810
- d. Дт 2810 Кт 2010

5. Структурное подразделение компании поддерживает показатель рентабельности активов на уровне 20%. Им принято решение об отказе от проекта с прогнозным значением этого показателя в 15%. Рентабельность активов остальных бизнес-единиц компании — 10%, по компании в целом — 12%. Решение, принятое структурным подразделением:

- a. выгодно как подразделению, так и компании в целом;
- b. невыгодно подразделению, но выгодно компании в целом;
- c. невыгодно ни подразделению, ни всей компании;
- d. выгодно подразделению, но невыгодно компании.

6. Удельные переменные расходы на производство полуфабриката центром прибыли X составляют 200 сум. Отделение Y, имея возможность закупок полуфабриката на стороне по цене 280 сум, предлагает вдвое увеличить закупки у подразделения X, установив трансфертную цену в 240 сум. Выгодно ли данное предложение подразделению X?

- a. выгодно;
- b. не выгодно;
- c. необходимо снизить цену;
- d. необходимо снизить расходы

## Тема 13: Трансфертное ценообразование

### Задача 13.1.

Используя данные таблице, рассчитайте трансфертную цену на продукцию по формуле «145% от полной себестоимости».

<b>Расходы</b>	<b>Затраты на производство единицы продукции, тыс.сум.</b>
Затраты на сырье и материалы	220
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	98
Расходы на подготовку и освоение производства	42
Расходы на содержание и ремонт здания заводууправления	54
Амортизация основных фондов	22
Затраты на сертификацию продукции	73
Стоимость покупных полуфабрикатов, использованных для производства продукции	14
Стоимость электроэнергии на эксплуатацию оборудования	19
Хозяйственные расходы заводууправления	11
Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих	10
Отчисления на социальное страхование от заработной платы основных рабочих	7

**Задача 13.2.** На производственном предприятии «Севинч» применяются два метода учета затрат: фактический осуществляется в рамках бухгалтерского учета и нормативный — в рамках бухгалтерского управленческого учета. Производственный процесс состоит из производства заготовок, производимых в одном сегменте предприятия, и выпуска готовой

продукции — во втором сегменте.

Руководитель предприятия поставил задачу ежемесячно оценивать работу каждого сегмента, поэтому было решено, что для исчисления внутренней цены на заготовки, передаваемые из одного сегмента в другой, будет использоваться формула «110% от нормативной себестоимости».

В таблице приведены данные о нормативных и фактически произведенных затратах первого сегмента, приходящихся на единицу продукции, по итогам работы за I квартал.

Показатель	Данные, сум.	
	нормативные	фактические
Затраты на основные материалы	1200	1270
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	150	180
Общепроизводственные расходы	200	260

На основе финансовой отчетности за I квартал работа всего предприятия «Севинч» была оценена положительно. Определите трансфертную цену на заготовки, произведенные в первом сегменте.

Как будет оценена работа первого сегмента, если за I квартал в нем было выпущено и передано во второй сегмент 2000 заготовок? Совпадает ли оценка деятельности всего предприятия с оценкой работы первого сегмента?

**Задача 13.3.** В таблице содержится информация о затратах на производство 1500 ед. полуфабрикатов.

Затраты	Сумма, тыс.сум.
Затраты на сырье и материалы	480 000
Заработная плата основных производственных рабочих	120 000
Начисления на заработную плату основных производственных	

рабочих	42 720
Заработная плата вспомогательных (цеховых) рабочих	27 000
Командировочные расходы	4 200
Заработная плата администрации	18 000
Арендная плата	69 000
Коммунальные платежи	54 000
Расходы на рекламу	9 000

Определите трансфертную цену, используя формулу:

- 1) 150% от полной себестоимости;
- 2) 200% от переменной себестоимости;
- 3) 175% от полной себестоимости;
- 4) 125% от переменной себестоимости.

**Задача 13.4.** Производственное предприятие решило инвестировать средства в расширение производства. Для этого необходимо приобрести новое оборудование, которое выпускается на трех различных заводах и имеет разные экономические характеристики, представленные в таблице.

Показатель	Оборудование завода		
	X	Y	Z
Стоимость единицы оборудования	150 000	176 000	190 000
Прибыль, приносимая одной единицей оборудования в год	15 000	16 000	20 000

Используя метод окупаемости, определите, в оборудование, какого завода вы рекомендуете предприятию инвестировать средства. Ответ поясните.

**Задача 13.5.** Частное лицо имеет капитал 5000 000 сум., который может быть свободно использован только в течение одного года. Банк предлагает два инвестиционных проекта.

1-й проект: открыть депозит, по которому выплачивается 21% годовых;  
2-й проект: положить капитал в банк на трехмесячный вклад под 18% годовых.

Какой из проектов более привлекателен?

**Задача 13.6.** У предприятия имеется свободный денежный капитал в размере 10 000 000 сум, который может быть вложен в инвестиционный проект. Предполагается получить от инвестиционного проекта в первый год прибыль в сумме 5 500 000 сум, во второй год — в размере 4 500 000 сум, в третий год — 3000 000 сум. Депозит предполагает получение 10% годовых.

Используя метод чистой дисконтированной стоимости, определите, является ли данный инвестиционный проект прибыльным.

**Задача 13.7.**

Проект требует инвестиций в размере 15 000 000 сум и рассчитан на 15 лет. В первые пять лет дохода не будет, но в последующие 10 лет ежегодный доход составит 5000 000 сум.

Принимать ли проект, если коэффициент дисконтирования составляет 15%?

**Задача 13.8.**

Проект требует инвестирования в размере 8000000 сум и предполагает получение ежегодной прибыли в сумме 1 600000 сум в течение 15 лет.

Следует ли инвестировать средства в данный проект, если коэффициент дисконтирования равен 15%?

### **Контрольные вопросы:**

1. Что такое трансфертная цена? В каких случаях она применяется?
2. Назовите методы расчета трансфертных цен. Каковы преимущества и недостатки каждого из них?
3. Какой из методов наиболее популярен в странах с рыночной экономикой?
4. Влияет ли порядок установления трансфертных цен, принятый в организации, на ее конечный финансовый результат?
5. Как влияет организационная структура предприятия на трансфертное ценообразование?
6. Целесообразно ли применение трансфертного ценообразования на Вашем предприятии? Если да, то какой метод расчета трансфертных цен Вам кажется наиболее полезным?

### **Тесты:**

1. Успешное функционирование трансфертного ценообразования внутри организации возможно лишь при условии предварительной разработки внутреннего документа, определяющего:
  - а) какие структурные подразделения могут вести переговоры между собой об установлении трансфертных цен;
  - б) какие структурные подразделения могут выйти за пределы предприятия для закупки товаров или услуг, имеющихся в наличии у других сегментов организации;
  - в) должны ли трансфертные цены основываться на расчетах себестоимости или на рыночных ценах;
  - г) все ответы верны.
2. Целью трансфертного ценообразования является:
  - а) оптимизация налогообложения организации;
  - б) совершенствование организационной структуры предприятия;
  - в) оценка результатов деятельности центра ответственности;
  - г) стимулирование менеджеров организации к принятию эффективных

управленческих решений;

д) верны ответы «в» и «г».

3. Центр прибыли Л ежемесячно передает центру прибыли Y 100 полуфабрикатов по трансфертной цене 3000 сум. Она установлена исходя из полной себестоимости полуфабриката (2500 сум) и прибыли подразделения Л (500 сум). Отделение Y имеет возможность приобрести этот полуфабрикат на стороне за 2800 сум. В этой ситуации подразделению Y следует:

а) покупать полуфабрикаты у центра прибыли X;

б) покупать полуфабрикаты у стороннего поставщика;

в) возможно любое решение вопроса, так как оно не влияет на оценку результатов работы подразделения Y.

4. Удельные переменные расходы на производство полуфабриката центром прибыли X составляют 2000 сум. Отделение Y, имея возможность закупок полуфабриката на стороне по цене 2800 сум, предлагает вдвое увеличить закупки у подразделения X, установив трансфертную цену в 2400 сум. Выгодно ли данное предложение подразделению Y?

а) выгодно;

б) не выгодно.

5. В соответствии с условием теста 4 предложение окажется выгодным, если:

а) увеличить объем закупок в 3 раза при неизменных постоянных расходах центра прибыли;

б) установить трансфертную цену на уровне 2500 сум;

в) центру прибыли X сократить постоянные расходы на 10000 сум;

г) ни один ответ не верен.

## Тема 14: Сегментарная отчетность предприятия

**Задача 14.1.** Предприятие имеет два центра ответственности. Первый центр ответственности производит полуфабрикаты и передает их во второй, в котором завершается процесс обработки и получается готовая продукция. В таблице содержится информация о затратах на единицу продукции, которые несет первый центр ответственности.

Определите, какой цифрой необходимо дополнить формулу «... от полной себестоимости», чтобы при расчете цены на полуфабрикаты она соответствовала рыночной цене 36 000 сум? Объясните, почему трансфертная цена должна быть приближена к рыночной цене.

**Задача 14.2.** Производственные мощности деревообрабатывающего цеха составляют 260 заготовок для письменных столов в месяц. Переменная себестоимость заготовок для столов составляет 600 тыс.сум. Бухгалтер-аналитик цеха провел маркетинговые исследования, которые показали, что производимые заготовки пользуются спросом на рынке и можно получить заказ на выпуск 150 заготовок по цене 1000 тыс.сум.

Так как деревообрабатывающий цех является частью крупного предприятия, то в первую очередь должны быть удовлетворены потребности предприятия. Поэтому данный цех выпустил 200 заготовок письменных столов для внутреннего производства и передал их второму цеху, 60 заготовок были проданы на сторону по 1000 тыс.сум.

Определите трансфертную цену на 200 заготовок для письменных столов, используя ценообразование на основе договорной цены.

**Задача 14.3.** Акционерное общество «Ойна» занимается производством зеркал. В состав общества входят три центра ответственности. В первом центре занимаются изготовлением стеклянных заготовок. Во втором центре на стеклянную поверхность заготовок наносят особое покрытие.

Производственные мощности второго центра ответственности позволяют обработать 600 зеркал в месяц, а потребности предприятия составляют 500 зеркал в месяц. Удельная переменная себестоимость покрытия зеркала (во втором центре ответственности) — 200 сум., а цена, по которой зеркало передавалось в третий центр ответственности,— 240 сум.

<b>Показатель</b>	<b>Сумма тыс.сум</b>
Материальные затраты	200
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	80
Общепроизводственные расходы	15
Реализационные расходы	5

АО «Ойна» получило внешний заказ на покрытие 300 зеркал, за выполнение которого поступит 120 000 сум. Но переменная себестоимость нанесения покрытия на заготовки для зеркал, поступившие от внешних заказчиков, — 250 сум.

Производственные мощности второго центра ответственности не позволяют выполнить и внутренний, и внешний заказы, поэтому руководство АО «Ойна» вынуждено было частично отказаться от выполнения внешнего заказа. Определите размер маржинального дохода, который недополучил второй центр ответственности из-за частичного отказа от внешних продаж.

**Задача 14.4.** Компания «Чармсавдо» выпускает галантерейные изделия, причем она постоянно осваивает выпуск новых изделий. В таблице содержится информация о затратах, которые планируется произвести при выпуске 8000 кожаных ремней и 6000 кожаных кошельков.

<b>Статья затрат</b>	<b>Кожаные ремни</b>	<b>Кожаные кошельки</b>
Основные материалы	384 960	424 000

Трудозатраты основных производственных рабочих	264 000	299 400
Переменные общепроизводственные затраты	146 720	92 600
Постоянные общепроизводственные затраты	154 800	120000
Реализационные затраты	73 680	105 000
Маркетинговые расходы	36 880	20 820
Общие и административные расходы	22 080	47 580

Руководство компании «Чармсаудо» хотело бы получить прибыль в размере 110 400 тыс.сум от выпуска и продажи кожаных ремней и 196 200 тыс.сум — от выпуска и продажи кожаных кошельков.

Рассчитайте цену, по которой рекомендуется продавать кожаные ремни и кошельки:

- 1) по методу переменных затрат;
- 2) на основе валовой прибыли;
- 3) на основе рентабельности продаж.

**Задача 14.5.** Организация изготовила 100 изделий. Необходимо рассчитать цену продажи на эти изделия. Расходы на их производство представлены в таблице. Организация планирует получить прибыль от этой реализации в размере 30 000 тыс.сум.

Статья затрат	Сумма, тыс.сум
Основные материалы	220 000
Заработная плата основных производственных рабочих	40 000
Переменные общепроизводственные затраты	30 000
Постоянные общепроизводственные затраты	20 000
Коммерческие расходы	22 000
Прочие расходы	10 000

**Задача 14.6.** Предприятие по производству транспортного оборудования планирует выпуск нового вида оборудования. Производственные мощности предприятия позволяют выпускать 1000 ед. аппаратуры в месяц. Предполагается полностью использовать производственные мощности. Исходя из этого провели расчет затрат, приходящихся на выпуск единицы аппаратуры. Результаты расчета представлены в таблице.

Статья затрат	Сумма, тыс.сум
Основные материалы	150
Заработная плата основных производственных рабочих	70
Переменные общепроизводственные затраты	28
Постоянные общепроизводственные затраты	36
Коммерческие расходы	18
Прочие расходы	9

Определите цену реализации оборудования:

1) на основе валовой прибыли, если руководство планирует получить прибыль от продажи произведенного оборудования в размере 29 800 тыс.сум;

2) на основе рентабельности продаж, если руководство планирует получить прибыль от продажи произведенного оборудования в сумме 31 100 тыс.сум;

3) на основе метода переменных затрат, если руководство планирует получить прибыль от продажи произведенного оборудования в сумме 11 400 тыс.сум.

### **Контрольные вопросы:**

1. Сформулируйте определение сегментарной отчетности. В чем ее отличие от бухгалтерской финансовой отчетности?
2. Каково значение составления сегментарной отчетности?
3. Каковы правила построения сегментарной отчетности для внешних пользователей? Каким нормативным документом они определены?
4. В чем отличия операционного сегмента от географического? Какой сегмент называют отчетным?
5. Существуют ли общепринятые стандарты для составления внутренней сегментарной отчетности?
6. Существуют ли различия в построении отчетов по центрам затрат и центрам прибыли? Что между ними общего?

### **Тесты:**

1. Оценка деятельности центров ответственности бывает объективной при выполнении следующих условий:
  - а) руководство знает методику расчета показателей, по которым выполняется оценка, и их значение;
  - б) руководству известны конкретные условия деятельности соответствующих сегментов бизнеса;
  - в) затраты, общие для всех сегментов бизнеса (общекорпоративные накладные расходы), должны быть распределены между ними на справедливой основе;
  - г) все ответы верны.
2. Для целей составления внешней финансовой отчетности сегменты считаются отчетными, если:
  - а) доля их общей выручки превышает половину совокупной выручки организации;
  - б) их общая выручка составляет 75% совокупной выручки организации;
  - в) их общая выручка превышает 75% совокупной выручки организации;

г) ответ «а» неверен.

3. Контроль в системе управленческого учета (управленческий контроль) предполагает:

а) контроль над деятельностью центров ответственности в рамках общей организационной структуры предприятия;

б) контроль доходов и расходов внутри центров ответственности;

в) сравнение данных сегментарного планирования с сегментарной отчетностью;

г) контроль над своевременным перечислением налогов в бюджет;

д) ответ «г» неверен.

4. Отчеты, разработанные для более высокого уровня управления, не являются результатом суммирования показателей отчетов, представленных нижестоящим руководителям. Это положение верно для:

а) отчетности, формируемой по центрам затрат;

б) отчетности, формируемой по центрам доходов;

в) отчетности, формируемой по центрам прибыли;

г) отчетности, формируемой по центру ответственности любого типа.

5. Состав и содержание внутренней сегментарной отчетности зависит от:

а) размера организации;

б) ее организационной структуры;

в) размера предприятия и его организационной структуры;

г) степени профессиональной подготовленности управленческого персонала;

д) все ответы верны.

6. В отчетах, составленных по центрам прибыли, общекорпоративные накладные расходы:

а) распределяются между сегментами согласно базе, определенной руководством;

б) не распределяются между сегментами и возмещаются из валовой

прибыли компании общей суммой;

в) возможен любой из названных вариантов в зависимости от решения руководства.

7. Принцип контролируемости, лежащий в основе составления сегментарной отчетности, означает, что:

а) из отчетов исключаются показатели, не регулируемые руководителем подразделения;

б) в отчеты включаются лишь регулируемые показатели;

в) в отчеты включаются как контролируемые, так и неконтролируемые показатели;

г) верны ответы «а» и «б».

8. Структурное подразделение компании поддерживает показатель рентабельности активов на уровне 20%. Им принято решение об отказе от проекта с прогнозным значением этого показателя в 15%. Рентабельность активов остальных бизнес-единиц компании — 10%, по компании в целом — 12%. Решение, принятое структурным подразделением:

а) выгодно как подразделению, так и компании в целом;

б) невыгодно подразделению, но выгодно компании в целом;

в) невыгодно ни подразделению, ни всей компании;

г) выгодно подразделению, но невыгодно компании.

9. Не все активы компании идентифицированы с конкретными бизнес-единицами. Это означает, что:

а) уровень целевой нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, не должен превышать стоимость капитала компании;

б) уровень целевой нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, должен быть выше стоимости капитала компании;

в) ответ зависит от отраслевой принадлежности бизнес-единиц.

## **Тема 15: Перспективы развития управленческого учета в Республике Узбекистан**

1. Каковы перспективы совершенствования нормативно-правовой базы управленческого учета?
2. Какие теоретические и практические стороны реформирования управленческого учета Вы знаете?
3. В чем сущность направлений развития бухгалтерского учета в Республике Узбекистан?
4. Особенности и характерные черты разделение бухгалтерского учета на финансовый учет и управленческий учет.
5. Как организуется управленческий учет с учетом отраслевых особенностей хозяйствующих субъектов?
6. Почему необходимо изучение, анализ спроса и предложения, а также других потребностей в информации для целей управления?
7. Как производится группировка затрат на предприятиях по его подразделениям, центрам возникновения и центрам ответственности и т.д.?

### **Тесты:**

1. Контроль в системе управленческого учета (управленческий контроль) предполагает:
  - а) контроль за деятельностью центров ответственности в рамках общей организационной структуры предприятия;
  - б) контроль доходов и расходов внутри центров ответственности;
  - в) сравнение данных сегментарного планирования с сегментарной отчетностью;
  - г) контроль за своевременным перечислением налогов в бюджет;
  - д) ответ «г» неверен.
2. Отчеты, разработанные для более высокого уровня управления, не

являются результатом суммирования показателей отчетов, представленных нижестоящим руководителям. Это положение верно для:

- а) отчетности, формируемой по центрам затрат;
- б) отчетности, формируемой по центрам доходов;
- в) отчетности, формируемой по центрам прибыли;
- г) отчетности, формируемой по центру ответственности любого типа.

3. Оценка деятельности центров ответственности бывает объективной при выполнении следующих условий:

а) руководство знает методику расчета показателей, по которым выполняется оценка, и их значение;

б) руководству известны конкретные условия деятельности соответствующих сегментов бизнеса;

в) затраты, общие для всех сегментов бизнеса (общекорпоративные накладные расходы), должны быть распределены между ними на справедливой основе;

г) все ответы верны.

4. Для целей составления внешней финансовой отчетности сегменты считаются отчетными, если:

а) доля их общей выручки превышает половину совокупной выручки организации;

б) их общая выручка составляет 75% совокупной выручки организации;

в) их общая выручка превышает 75% совокупной выручки организации;

г) ответ «а» неверен.

5. Состав и содержание внутренней сегментарной отчетности зависит от:

а) размера организации;

б) ее организационной структуры;

в) размера предприятия и его организационной структуры;

г) степени профессиональной подготовленности управленческого персонала;

д) все ответы верны.

6. В отчетах, составленных по центрам прибыли, общефирменные накладные расходы:

а) распределяются между сегментами согласно базе, определенной руководством;

б) не распределяются между сегментами и возмещаются из валовой прибыли компании общей суммой;

в) возможен любой из названных вариантов в зависимости от решения руководства.

7. Принцип контролируемости, лежащий в основе составления сегментарной отчетности, означает, что:

а) из отчетов исключаются показатели, не регулируемые руководителем подразделения;

б) в отчеты включаются лишь регулируемые показатели;

в) в отчеты включаются как контролируемые, так и неконтролируемые показатели;

г) верны ответы «а» и «б».

8. Структурное подразделение компании поддерживает показатель рентабельности активов на уровне 20%. Им принято решение об отказе от проекта с прогнозным значением этого показателя в 15%. Рентабельность активов остальных бизнес-единиц компании — 10%, по компании в целом — 12%. Решение, принятое структурным подразделением:

а) выгодно как подразделению, так и компании в целом;

б) невыгодно подразделению, но выгодно компании в целом;

в) невыгодно ни подразделению, ни всей компании;

г) выгодно подразделению, но невыгодно компании.

9. Не все активы компании идентифицированы с конкретными бизнес-единицами. Это означает, что:

а) уровень целевой нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, не должен превышать стоимость капитала компании;

б) уровень целевой нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, должен быть выше стоимости капитала компании;

в) ответ зависит от отраслевой принадлежности бизнес-единиц.

10. В отчетах, составленных по центрам прибыли, общекорпоративные накладные расходы:

а. распределяются между сегментами согласно базе, определенной руководством;

б. распределяются между сегментами согласно количеству работников;

с. распределяются между сегментами согласно занимаемой площади;

д. не распределяются, а относятся на общие косвенные расходы.

## Ключевые слова и выражения

**Анализ безубыточности** — анализ, основанный на зависимости между доходами, расходами и прибылью в течение краткосрочного периода, позволяющий, в частности, определить точку безубыточности организации.

**База распределения косвенных расходов** — показатель, пропорционально которому косвенные расходы распределяются по носителям затрат.

**Безвозвратные затраты** — затраты, на которые нельзя повлиять управленческими решениями.

**Бухгалтер-аналитик** — бухгалтер, наделенный управленческими функциями.

**Бухгалтерский управленческий учет** — вид деятельности в рамках одной организации, который обеспечивает ее управленческий персонал информацией для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. В основе информационной базы управленческого учета — данные о затратах предприятия.

**Бухгалтерский учет** — процесс идентификации информации, исчисления и оценки показателей и представления данных пользователям информации для выработки, обоснования и принятия оптимальных решений. Различают бухгалтерский финансовый и бухгалтерский управленческий учет. Цель первого — обеспечить бухгалтерской информацией внешних пользователей, цель второго — внутренних пользователей.

**Бюджет (смета)** — количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая должна быть достигнута, и (или) расходы, которые должны быть понесены в течение этого периода, а также капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели. Является основой для оценки выполнения плана центрами ответственности.

**Бюджетная ставка распределения косвенных расходов** — заранее

рассчитанный норматив, позволяющий предварительно распределить косвенные расходы по носителям затрат.

**Вмененные (воображаемые) затраты** — затраты, которые бухгалтеру-аналитику необходимо вообразить для принятия правильного управленческого решения. По существу, упущенная выгода предприятия.

**Генеральный (общий) бюджет (смета)** — финансовый документ, охватывающий всю деятельность организации.

**Гибкий бюджет** — бюджет, составленный на несколько альтернативных уровней деловой активности организации.

**Двухкруговая система бухгалтерского учета (вариант автономии)** — организация бухгалтерского учета, при котором финансовый и управленческий учет являются само замкнутыми системами.

**Дегрессивные затраты** — разновидность переменных затрат. Темпы роста затрат отстают от темпов роста деловой активности организации.

**Деловая активность** — производственная активность организации, которая может измеряться как натуральным, так и стоимостным показателем (например, деловая активность вуза — контингентом студентов; банка — количеством обслуживаемых клиентов; больницы — количеством койко-мест и т.д.).

**«Директ-костинг» (Direct-Costing-System)** — один из вариантов калькулирования неполной себестоимости, при котором в себестоимость включаются лишь переменные расходы.

**Дисконтирование** — процедура приведения денежных средств к их стоимости в момент сравнения.

**Дисконтированная стоимость** — расчетная величина денежных средств будущих поступлений, выраженная через текущую стоимость и коэффициент дисконтирования.

**Добавленные затраты** — издержки, производимые кем-либо в дополнение к ранее понесенным затратам.

**Запасоемкие затраты** — затраты, осуществление которых ведет к

увеличению стоимостной оценки запасов (см. Оценка запасов): затраты материальных ресурсов на оплату труда основных производственных рабочих с начислениями на нее, амортизация основных средств цехового значения и т.п.

**Затраты** — средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющих в наличии, и регистрируемые в балансе как активы предприятия, способные принести доход в будущем.

**Издержки** — денежное измерение суммы ресурсов, используемых с какой-либо целью. Издержки, понесенные организацией в момент приобретения каких-либо материальных ценностей или услуг, составляют затраты организации.

**Калькуляция** — исчисление себестоимости единицы продукции (работы, услуги), а также один из элементов метода бухгалтерского учета. Калькулирование — это составление калькуляции. Различают плановую, фактическую и сметную калькуляции.

**Капитальное уравнение бухгалтерского учета:** Актив = Собственный капитал + Внешние обязательства.

**Концепция СБЕ («Стратегическая бизнес-единица» — Strategic Business Unit)** — концепция, позволяющая оптимизировать организационную структуру предприятия. Предполагает разработку независимой стратегии для каждой единицы бизнеса, называемой СБЕ.

**Косвенные затраты** — издержки, которые невозможно или экономически невыгодно прямо относить на носитель затрат. Распределяются между отдельными носителями согласно выбранной предприятием методике, описываемой в учетной политике.

**Линейные производственные отношения** предполагают выдачу указаний начальником подчиненным лицам.

**ЛИФО** — метод оценки запасов, основанный на допущении, при котором ресурсы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть отражены по себестоимости последних в очередности по времени

закупок.

**Маржинальный доход** — разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и себестоимостью, рассчитанной по переменным издержкам. Определяется в системе «директ-костинг».

**Масштабная база** — определенный период в деловой активности организации, в котором затраты ведут себя определенным образом, имеют четко выраженную тенденцию,

**Место возникновения затрат** — структурное подразделение организации (рабочее место, участок, цех), по которому организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления ими.

**Метод высшей и низшей точек** позволяет разделить затраты на постоянную и переменную части, описав их формулой  $Y=a+bX$ , где  $Y$  — совокупные затраты;  $a$  — постоянная часть;  $b$  — удельные переменные затраты;  $X$  — деловая активность предприятия.

**Метод условных единиц** позволяет пересчитать не полностью законченные обработкой изделия в условно готовые изделия,

**Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции** — совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости единицы продукции. По объектам учета затрат выделяют попроцессный, попередельный и позаказный методы, по полноте учитываемых издержек — калькулирование полной и неполной себестоимости, по оперативности — методы учета фактической себестоимости и нормативных затрат. Метод учета затрат на производство и калькулирования выбирается предприятием самостоятельно.

**Метод учета фактических затрат** — последовательное накопление данных о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных об их величине по действующим нормам. Позволяет рассчитать фактическую («историческую») себестоимость продукции (работ, услуг).

**Незапасоемкие затраты** — коммерческие и административные затра-

ты, не влияющие на оценку запасов и не участвующие в калькулировании производственной себестоимости.

**Нелинейные (штабные)** производственные отношения возникают в тех случаях, когда одно подразделение организации предоставляет услуги другим подразделениям.

**Нерегулируемые (неконтролируемые) затраты** — затраты, на которые руководитель центра ответственности влиять не способен.

**Норма** — заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства.

**Нормативный метод учета затрат** предполагает предварительное определение затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений фактических издержек от нормативных. Позволяет рассчитать нормативную себестоимость и отклонения от нее.

**Носитель затрат (объект калькулирования)** — вид продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенный на продажу,

**Объект учета затрат** — место возникновения затрат, виды или группы однородных продуктов.

**Однокруговая (интегрированная) система** — организация бухгалтерского учета, в которой применяется единая система счетов и бухгалтерских проводок для финансового и управленческого учета.

**Операционный бюджет** — часть генерального бюджета, включающая план прибылей и убытков, который детализируется через вспомогательные (частные) бюджеты (сметы), отражающие статьи расходов и доходов организации.

**Организационная структура предприятия** — разделение предприятия на отдельные структурные подразделения и службы (центры ответственности) с целью распределения между ними управленческих функций таким образом, чтобы обеспечить эффективное достижение целей, стоящих перед организацией в целом. Различают централизованную и децентрализованную

организационные структуры.

**Отклонение** — арифметическая разность между фактическими и предварительно установленными нормативными или сметными данными. Существенное отклонение — арифметическая разность составляет более 5% от предварительно установленных нормативных данных.

**Оценка запасов** — расчет себестоимости незавершенного производства, готовой продукции на складе и запасов материалов.

**Передел** — часть технологического процесса (совокупность технологических операций), заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону.

**Переменные затраты** — затраты, возрастающие или уменьшающиеся при изменении деловой активности организации.

**Период окупаемости** — время, по истечении которого чистый доход организации полностью покрывает первоначально вложенный капитал.

**Периодические затраты** (затраты отчетного периода) — затраты, непосредственно не связанные с производством продукции (работ, услуг). Состоят из коммерческих и административных расходов.

**Показный метод учета затрат и калькулирования** — метод, используемый при изготовлении уникального или выполняемого по специальному заказу изделия. Применяется на предприятиях с индивидуальным и мелкосерийным характером производства: в сфере бытового обслуживания, в полиграфической промышленности, строительстве и т.п. Объектом учета затрат и объектом калькулирования является заказ-заявка клиента на определенное количество специально изготовленных для него изделий.

**По переделное калькулирование** — метод учета затрат и калькулирования, применяемый в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда одинаковые изделия проходят в определенной последовательности через все стадии производства, называемые переделами.

**Попроцессный метод калькулирования** применяется в добывающих отраслях промышленности и энергетике, характеризующихся массовым характером производства, непродолжительным производственным циклом, полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции, единой единицей измерения и калькулирования. Часто рассматривается как упрощенная разновидность попередельного калькулирования.

**Постоянные затраты** — затраты, которые в рамках определенной масштабной базы не реагируют на изменение деловой активности организации.

**Предельные затраты (доходы)** — дополнительные затраты (доходы) в расчете на единицу дополнительно изготовленной продукции.

**Приростные затраты (доходы)** — дополнительные затраты (доходы), появляющиеся в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции (работ, услуг).

**Прогрессивные затраты** — затраты, растущие быстрее деловой активности организации.

**Производственная себестоимость** включает только производственные затраты. Управленческие и коммерческие расходы из калькулирования исключаются.

**Производственные затраты** — затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг). Учитываются в расчетах производственной себестоимости.

**Производственный учет** — основа бухгалтерского управленческого учета. Накапливает информацию об издержках производства, анализирует причины их роста в сравнении с предыдущими периодами, сметами или прогнозами, выявляет возможные резервы экономии.

**Пропорциональные затраты** — разновидность переменных затрат. Увеличиваются теми же темпами, что и деловая активность организации.

**Прямые затраты** — затраты, относимые на носитель затрат прямо, без

использования каких-либо косвенных методов. Состоят из прямых материальных затрат и прямых затрат на оплату труда.

**Расходы** — часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода, по существу характеризуют себестоимость проданной продукции (работ, услуг).

**Регулируемые (контролируемые) затраты** — затраты, подверженные влиянию со стороны руководителя центра ответственности.

**Релевантные затраты** — затраты, принимаемые во внимание при выборе оптимального управленческого решения.

**Сводный учет** — система обобщения производственных затрат по статьям расходов в разрезе цехов основного и вспомогательного производства, видам продукции (работ, услуг) в целом по предприятию с целью подготовки информации для исчисления себестоимости отдельных видов готовой продукции, всей выпущенной продукции и для распределения понесенных предприятием затрат между готовой продукцией и незавершенным производством. Существует в двух вариантах — бесполуфабрикатном и полуфабрикатом.

**Себестоимость продукции (работы, услуги)**—выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию, т.е. на сырье, материалы, топливо, энергию, основные фонды, трудовые и иные ресурсы. Различают цеховую, производственную, полную, а также «ограниченную» себестоимость (см. «директ-костинг»).

**Сегментарная отчетность** — отчетность, сформированная по отдельным сегментам бизнеса организации.

**Сегментарный учет** — система сбора, отражения и обобщения информации о деятельности отдельных структурных подразделений (сегментов) организации. Является важнейшей составляющей бухгалтерского управленческого учета.

**Ставка капитализации** — коэффициент, устанавливающий зависимость размера дохода, ожидаемого вследствие эксплуатации актива, от сто-

имости актива.

**Ставка распределения косвенных расходов** — заранее, до начала отчетного периода, рассчитанный норматив, позволяющий предварительно распределить косвенные расходы между объектами калькулирования.

**«Стандарт-кост» (Standard Costs)** — система калькулирования, основанная на жестком нормировании всех затрат и позволяющая рассчитать «стандартную» себестоимость. Предполагает бухгалтерский учет и подробный анализ возникших отклонений фактических расходов от стандартных с последующим возложением ответственности за неблагоприятные отклонения на руководителей соответствующих центров затрат. Прообраз отечественного нормативного учета.

**Статический (жесткий) бюджет** — бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации.

**Статья калькуляции** — вид затрат с учетом места его возникновения и носителя затрат. Классификация затрат по статьям калькуляции отвечает на вопросы: на что израсходованы ресурсы и где?

**Точка безубыточности (критическая, мертвая точка, точка равновесия)** — уровень деловой активности организации, обеспечивающий ей нулевой финансовый результат.

**Трансфертная цена** — цена, по которой один центр ответственности передает свою продукцию или услугу другому центру ответственности. Трансфертное ценообразование применяется организациями, обладающими децентрализованной организационной структурой.

**Условная единица** — набор затрат, необходимых для производства единицы законченной продукции.

**Условно-переменные (условно-постоянные) затраты** — затраты, содержащие как переменный, так и постоянный компонент.

**Учетная политика организации** — выбор организацией вариантов учета и оценки соответствующих объектов, а также техники, формы и организации бухгалтерского учета, исходя из установленных требований и до-

пущений, а также особенностей своей деятельности (организационных, технологических, уровня квалификации кадров и др.).

**Финансовый бюджет** — часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, денежных средств и прогнозируемый баланс.

**ФИФО** — метод оценки запасов, основанный на допущении использования материальных ресурсов в течение отчетного года в последовательности их закупки, т.е. ресурсы, поступающие в производство первыми (если в торговле, то — в продажу), должны оцениваться по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало года.

**Центр ответственности** — структурное подразделение организации, возглавляемое руководителем, несущим ответственность за результаты его работы.

**Центр прибыли** — центр ответственности, от которого в большой степени зависят главные, определяющие прибыль показатели: объем продаж, цена, переменные издержки.

**Чистая приведенная (дисконтированная) стоимость** — дисконтированная стоимость, уменьшенная на сумму первоначальных инвестиционных затрат.

**Экономический элемент** — однородный вид затрат на производство. Группировка затрат по элементам отвечает на вопрос: что затрачено на производство в отчетном периоде? При этом не учитываются место возникновения и носитель затрат.

### Список использованной литературы:

1. Конституция Республики Узбекистан. – Т.: «Узбекистан», 2018 г.
2. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (новая редакция от 13 апреля 2016 года).
3. Сборник национальных стандартов бухгалтерского учета Республики Узбекистан: Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана (спецвыпуск №2) Ташкент- 2012 - 209с.
4. Указ Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 07.02.2017 г. за № УП-4947.
5. Мирзиёев Ш.М. Обеспечение верховенства закона и интересов человека – гарантия развития страны и благополучия народа. Доклад на торжествах посвященных 24 летию принятия Конституции Республики Узбекистан. 7 декабря 2016 года.- Ташкент: ИПТД “Узбекистан”, 2017. – 48 с.
6. Мирзиёев Ш.М. Мы все вместе построим свободное, демократическое и процветающее государство Узбекистан. Доклад на расширенном заседании Кабинета Министров по итогам 2016 года. - Ташкент: ИПТД “Узбекистан”, 2017. – 38 с.
7. Послание Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева Олий Мажлису. Ташкент, Узбекистан. 28 декабря 2018 г.
8. Gadoev E. va boshqalar. Buxgalter uchun amaliy qo‘llanma: ikki jildlik. Toshkent NORMA 2010 y.
9. Jo‘raev N., Bobojonov O., Abduvaxidov F., Sotvoldieva D. Moliyaviy va boshkaruv hisobi. Darslik. -Т.: 2007 y.
10. Ibragimov A., Ochilov I., Qo‘ziev I., Rizaev N. Moliyaviy va boshqaruv hisobi. Т.: Iqtisod-moliya nashriyoti, 2008 y. -444 b.
11. Karimov A., Kurbanbayev J., Jumanazarov S., Xalilov Sh. Moliyaviy hisob va hisobot. O‘quv qo‘llanma. – Т.: “Iqtisod-Moliya”, 2018 y. 496 b.
12. Karimov A., Kurbanbayev J., Jumanazarov S. Buxgalteriya hisobi. Darslik. –Т.: “Iqtisod-Moliya”, 2019 y. 624 b.

13. Kuljanov O.M., Xusinov I.I, Jumanazarov S.A. Buxgalteriya hisobi nazariyasi: O‘quv qo‘llanma. – T.: “Iqtisod-Moliya”, 2018 y. 240 b.
14. Ortiqov X.A. va boshqalar. Buxgalteriya hisobi bo‘yicha uslubiy qo‘llanmalar to‘plami. Toshkent, NORMA, 2010 y. 368 b.
15. Pardaev A., Pardaev B. “Boshqaruv hisobi” T.: G‘.G‘ulom nomidagi nashriyot-matbaa ijodiy uyi. 2008 y. 251 b.
16. Sotvoldiev A.S. Buxgalterning izohli lug‘ati. Toshkent, NORMA, 2010 y. 280 b.
17. Xasanov B.A., Xoshimov A.A. Boshqaruv hisobi. Darslik. –T.: “Sharq”, 2011.
18. Xasanov B.A., G‘aniyev Z.U., Muxammedova D.A. Boshqaruv hisobi. O‘quv qo‘llanma. – T.: “Iqtisod-Moliya”, 2018 y. 240 b.
19. Волкова О.Н. Управленческий учет: учебник – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект 2005. – 472 с.
20. Друри, Колин. Управленческий и производственный учет: учебный комплекс / Колин Друри; пер. с англ. (В.Н. Егорова). – 6-е изд. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 1423 с.
21. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник /Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011 — 655 с.
22. Ивашкевич В.Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу – 2-е изд. М.: “Финансы и статистика”, “ИНФРА-М”, 2009. – 192с.
23. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие – М.: ИНФРА-М, 1997. –392 с.
24. Палий В.Ф. Управленческий учет – М.:Союзаудит. 2004.
25. Просветов Г.И. Управленческий учет: Задачи и решения. (Учебно-методич. пособие) 2006, 272с.
26. Соколова Я.В. Управленческий учет: учеб. пособие – М. : Магистр, 2010. — 428 с.
27. Френк Вуд. Бухгалтерский учет для предпринимателей. М.: ООО

Аскери, 2006г.

28. Эргашева Ш.Т. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие. Ташкент, 2010-530 с.

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Введение.....</b>	<b>5</b>
<b>Тема I.</b> Введение в управленческий учет .....	<b>7</b>
<b>Тема II.</b> Классификация и учет расходов .....	<b>16</b>
<b>Тема III.</b> Введение в происхождение и поведение затрат .....	<b>22</b>
<b>Тема IV.</b> Учет затрат на материалы .....	<b>31</b>
<b>Тема V.</b> Учет затрат на труд .....	<b>38</b>
<b>Тема VI.</b> Учет накладных расходов .....	<b>45</b>
<b>Тема VII.</b> Позаказная калькуляция себестоимости .....	<b>54</b>
<b>Тема VIII.</b> Попроцессная калькуляция .....	<b>64</b>
<b>Тема IX.</b> Распределение затрат комплексного производства и калькуляция себестоимости побочного продукта.....	<b>70</b>
<b>Тема X.</b> Калькуляция себестоимости с полным распределением и по переменным затратам.....	<b>80</b>
<b>Тема XI.</b> Формирование сметы.....	<b>87</b>
<b>Тема XII.</b> Принятие управленческих решений.....	<b>106</b>
<b>Тема XIII.</b> Трансфертное ценообразование.....	<b>118</b>
<b>Тема XIV.</b> Сегментарная отчетность предприятия.....	<b>124</b>
<b>Тема XV.</b> Перспективы развития управленческого учета в Республике Узбекистан.....	<b>131</b>
<b>Ключевые слова и выражения.....</b>	<b>135</b>
<b>Список использованной литературы.....</b>	<b>145</b>

## CONTENTS

<b>Introduction.....</b>	<b>5</b>
<b>Theme I.</b> Introduction to Managerial Accounting .....	<b>7</b>
<b>Theme II.</b> Classification and cost accounting.....	<b>16</b>
<b>Theme III.</b> Introduction to the origin and behavior of costs.....	<b>22</b>
<b>Theme IV.</b> Accounting for material costs .....	<b>31</b>
<b>Theme V.</b> Accounting for labor costs .....	<b>38</b>
<b>Theme VI.</b> Accounting for overhead costs .....	<b>45</b>
<b>Theme VII.</b> Job-order costing .....	<b>54</b>
<b>Theme VIII.</b> Process Costing .....	<b>64</b>
<b>Theme IX.</b> Cost allocation of integrated production and costing of the by-product .....	<b>70</b>
<b>Theme X</b> Costing with full distribution and variable costs.....	<b>80</b>
<b>Theme XI</b> Formation of estimates (budgets).....	<b>87</b>
<b>Theme XII</b> Managerial decision making.....	<b>106</b>
<b>Theme XIII</b> Transfer pricing.....	<b>118</b>
<b>Theme XIV</b> Segmental reporting enterprise.....	<b>124</b>
<b>Theme XV</b> Prospects for the development of managerial accounting in the Republic of Uzbekistan.....	<b>131</b>
<b>Key words and phrases.....</b>	<b>135</b>
<b>Reference list .....</b>	<b>145</b>

