

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра экономической безопасности

УЧЕТ И АНАЛИЗ: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и
самостоятельной работы по дисциплине «Учет и анализ: Управленческий
учет» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 Менеджмент
всех форм обучения



Воронеж 2021

УДК 336.7(07)
ББК 65.26я7

Составитель: канд. экон. наук, доц. С.П. Хрусталева,
старший преподаватель Савич Ю.А.

Учет и анализ: Управленческий учет. Методические указания к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Учет и анализ: Управленческий учет» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 Менеджмент всех форм формы обучения / ФГБОУ ВО «ВГТУ»; сост. С.П. Хрусталева, Воронеж: Изд-во ВГТУ 2021. - 31 с.

Основной целью методических указаний является выработка практических навыков принятия решений по вопросам организации управленческого учета на предприятии.

Предназначены для изучения дисциплины «Учет и анализ: Управленческий учет», выполнения практических занятий и самостоятельной работы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 Менеджмент, всех форм обучения.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле

Табл. 4. Библиогр.: 6 назв.

УДК 336.7(07)
ББК 65.26я7

Рецензент – Елфимова И.Ф., канд. экон. наук, доц.
кафедры экономической безопасности ВГТУ

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета*

ВВЕДЕНИЕ

Цель изучения дисциплины «Учет и анализ: Управленческий учет» является формирование теоретических знаний у обучающихся и практических навыков по организации управленческого учета предпринимательской деятельности, подготовке и представлению информации менеджерам в целях оперативного управления предприятием формирование у обучающихся теоретических и практических знаний и навыков в области нормативно-правовой базы и практических аспектов финансового контроля на предприятии

Задачи освоения дисциплины

- изучение теоретических положений управленческого учета, как составляющей информационной системы предприятия
- освоение методов ведения управленческого учета для принятия управленческих решений
- получение знаний об основных методах и способах получения и обобщения информации, необходимой для составления внутренней отчетности.

Процесс изучения дисциплины «Учет и анализ: управленческий учет» направлен на формирование следующих компетенций:

ОПК-1 - владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности

ОПК-6 - владением методами принятия решений в управлении операционной (производственной) деятельностью организаций

Основными разделами изучаемой дисциплины «Учет и анализ: Управленческий учет» являются:

- сущность и назначение управленческого учета;
- основы исчисления затрат и результатов хозяйственной деятельности организаций;
- организация управленческого учета на предприятии.

Методические указания включают рекомендации по выполнению практических работ по темам изучаемой дисциплины в соответствии с рабочей программой, по выполнению самостоятельной работы; тесты для самопроверки знаний, а также перечень рекомендуемой литературы.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Подготовка к практическим работам предусматривает изучение теоретического материала по теме дисциплины, соответствующей теме практической работы.

ТЕМА 1. ПОНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, ЕГО ЗАДАЧИ И ЦЕЛИ

Содержание, принципы и назначение управленческого учета. Принципы учета для управления. Различия финансового и управленческого учета. Назначение управленческого учета, сфера и особенности его применения. Требования к управленческому учету. Задачи управленческого учета и их сущность. Системы управленческого учета. Взаимосвязь показателей и результатов деятельности организации в управленческом и финансовом учете.

ТЕМА 2. ОБЪЕКТЫ И СУБЪЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, ЕГО ПРИНЦИПЫ, ФУНКЦИИ И МЕТОДЫ

Понятие объектов и субъектов управленческого учета, их характеристика. Принципы управленческого учета: непрерывность деятельности предприятия; использование единых планово-учетных единиц измерения; преемственность и многократное использование промежуточной информации в целях обобщения, управления и формирования внутрихозяйственной отчетности; применение сметного метода управления затратами, финансами, коммерческой деятельностью; полнота и аналитичность информации; принцип периодичности.

ТЕМА 3. СОСТАВ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Цель и задачи учета затрат в управленческом учете. Понятие затрат и общие принципы их классификации. Расходы организации и их виды. Нормативные акты, регулирующие учет расходов и затрат на производство продукции. Понятие себестоимости продукции (работ, услуг) и ее виды. Классификация производственных затрат. Учет расходов по элементам затрат. Учет затрат на производство продукции. Учет незавершенного производства и его оценка. Учет полуфабрикатов собственного производства и их оценка. Учет и распределение затрат вспомогательного производства. Учет затрат на содержание объектов непромышленной сферы. Сводный учет затрат на производство. Методы учета затрат на производство продукции. Понятие и классификация доходов организации.

ТЕМА 4. ОСНОВНЫЕ МОДЕЛИ УЧЕТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ ПО ОБЪЕКТАМ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Общие принципы калькулирования себестоимости продукции: балансовое обобщение затрат в количественном и стоимостном выражении; полное отражение понесенных затрат в полной сумме в их первичной группировке; оценка побочной и бракованной продукции; согласованность показателей калькулирования себестоимости продуктов с организацией учета затрат на производство; сравнимость показателей плановых и отчетных калькуляций; принцип «причинности» калькулирования себестоимости с учетом целевого назначения калькуляции. Учет и контроль за расходованием

материальных ресурсов. Способы учета и контроля израсходованных материалов.

ТЕМА 5. МЕТОДЫ И СПОСОБЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Понятие метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости, сфера его применения. Порядок документального оформления затрат при позаказном методе. Достоинства и недостатки позаказного метода.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости, его сущность и порядок применения. Простая одноступенчатая и многоступенчатая калькуляция. Достоинства и недостатки попроцессного метода.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты калькулирования. Достоинства и недостатки попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.

Способы исчисления затрат на производство продукции: нормативный способ, способ суммирования затрат, способ исключения затрат на побочную продукцию, способ пропорционального распределения, способ прямого счета, комбинированный способ.

ТЕМА 6. СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО УЧЕТА ЗАТРАТ

Общие принципы нормативного метода учета затрат. Организационные предпосылки использования нормативного метода. Разработка норм и учетных цен. Проведение ревизии норм и их изменений. Составление нормативных калькуляций. Организация ведения учета и анализа отклонений. Метод калькулирования «стандарт-кост» как разновидность нормативного метода учета затрат, его особенности.

ТЕМА 7. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Основные понятия: планирование, программирование, бюджетирование, сметы. Сущность бюджетирования, его принципы и функции. Классификация бюджетов. Структура и содержание операционных бюджетов. Структура и содержание финансовых бюджетов. Сравнение достигнутых результатов с запланированными. Организация процесса бюджетирования. Взаимосвязь показателей бюджетирования со стратегией развития организации. Контроль исполнения бюджетов.

ТЕМА 8. ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Виды управленческих решений, релевантный подход в принятии управленческих решений. Управленческий учет в принятии краткосрочных решений. Классификация управленческих решений в учете.

Информационная подготовка тактических и оперативных управленческих решений. Система учета затрат «директ-костинг» и ее возможности в области принятия управленческих решений. Понятие маржинального дохода, порядок его образования.

Определение точки безубыточности, ее графический анализ. Использование данных управленческого учета для анализа и обоснования решений на различных уровнях управления.

ТЕМА 9. ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ И СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Понятие центра ответственности, принципы их выделения. Виды центров ответственности, их полномочия и ответственность. Организация учета затрат и результатов по центрам ответственности. Составление отчетов о затратах по центрам ответственности. Определение эффективности работы подразделений.

ТЕМА 10. ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИИ.

Организация управленческого учета. Организационные структуры управленческого учета. Формирование внутренней организационной структуры. Централизация и децентрализация учета. Выбор техники, формы и организации управленческого учета. Организация внутренних информационных потоков. Автоматизация управленческого учета. Внутренний контроль коммерческой деятельности.

Отражение затрат в отчетности. Принципы формирования управленческой отчетности. Требования, предъявляемые к управленческой отчетности. Сводные отчеты.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Основные вопросы для изучения:

- 1 Дайте характеристику предмета и объектов управленческого
- 2 В чем различие между управленческим и финансовым учетом?
Охарактеризуйте функции управленческого учета.
- 3 Какие принципы положены в основу теории и практики управленческого учета?
- 4 Какие требования предъявляются к информации управленческого учета?
- 5 Дайте характеристику составных частей управленческого
- 6 Охарактеризуйте связь управленческого учета с производственным, финансовым и налоговым учетом.
- 7 Как управленческий учет помогает фирме снизить затраты на производство?

Задание 1.1 Исходные данные Экономическая информация - это вид информации, который отражает финансово-хозяйственную деятельность организации и включает в себя плановую, нормативно-справочную и учетную документацию.

Таблица 1 - Виды экономической информации

Информация	Примеры
1	2
Нормативно-справочная информация	
Учетная информация	
Плановая информация	

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, заполнить таблицу 1.

Задание 1.2 Исходные данные. Между бухгалтерским управленческим и бухгалтерским финансовым учетами много общего, поскольку они используют информацию учетной системы предприятия и единую нормативно-справочную информацию, дополняют друг друга. Оба вида учета выполняют регулирующую роль, которая предусматривает прямые и обратные связи при реализации функций наблюдения, измерения и обработки информации для различных уровней управления. Однако эти два вида учета существенно отличаются друг от друга по определенным признакам, таблица 2.

Таблица 2 - Отличия бухгалтерского управленческого учета от бухгалтерского финансового учета

Признак	Бухгалтерский управленческий учет	Бухгалтерский финансовый учет
Цель учета		

Пользователи информации		
Методы учета		
Измерители учетной информации		
Периодичность представления информации		
Источники информации		
Принципы учета		
Степень ответственности		
Функции учета		
Формы организации учета		

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, заполнить таблицу 2.

Задание 1.3. Изучив организационные аспекты учетной политики, заполните представленную таблицу по данным коммерческой организации (при выполнении задания целесообразно использовать информацию, полученную в ходе прохождения производственной практики).

Элемент/способ ведения учета	Предложенный вариант
1	2
Отчетный год	Отчетный год
Организационная структура бухгалтерской службы	Организационная структура бухгалтерской службы
Рабочий план счетов	Рабочий план счетов
Формы первичных учетных документов	Формы первичных учетных документов
Организация документооборота	Организация документооборота
Технология обработки данных учетной информации	Технология обработки данных учетной информации
Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств
Уровень централизации и основные принципы обмена информации с обособленными подразделениями	Уровень централизации и основные принципы обмена информации с обособленными подразделениями
Сроки рассмотрения и утверждения авансовых отчетов	Сроки рассмотрения и утверждения авансовых отчетов
Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций	Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Задание 2.1 Исходные данные Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции представляют два последовательных, взаимосвязанных и взаимообусловленных этапа производственного учета. Классификация методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обусловлена отраслевым признаком, таблица 3.

Таблица 3 Распределение методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции по отраслевому признаку

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	Варианты, разновидности	Применяется в отраслях
Попередельный	Полуфабрикатный	
	Бесполуфабрикатный	
Попроцессный	При производстве одного вида продукции и отсутствии незавершенного производства	
	При производстве нескольких видов продукции и отсутствии незавершенного производства	
	При наличии незавершенного производства	
Нормативный	-	
Позаказный	-	

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, распределить методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции по отраслевому признаку в таблице 3.

Задание 2.2 Исходные данные Основными функциями производственного учета, являются: регистрация и предоставление отчетов; определение и оценка величины затрат; управление стоимостью; анализ затрат. Регистрация затрат производится с использованием первичных документов, таблица 4.

Таблица 4 Документальное оформление затрат на производство продукции

Вид затрат	Наименование документов
Материальные затраты	
Затраты на оплату труда	
Отчисления на социальные нужды	
Амортизация	
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	
Налоги, сборы и другие платежи	
Услуги вспомогательных производств	
Общепроизводственные расходы	
Общехозяйственные расходы	
Брак в производстве	

Требуется: используя основную и дополнительную литературу, указать наименования документов, которыми оформляются затраты в таблице 4.

Задание 2.3 Исходные данные Модели построения производственного учета: однокруговая и двухкруговая. Однокруговая модель учета затрат может осуществляться без использования и с использованием системы счетов управленческого учета. При первом варианте информация о затратах группируется в специальных регистрах. В этом случае план счетов управленческого учета не разрабатывается, а учет затрат ведется на счетах финансового учета.

При втором варианте учета затрат для обеспечения взаимосвязи между финансовым и управленческим учетом следует использовать «свободные» счета бухгалтерского учета

При использовании данных счетов возможны два варианта применения корреспонденции счетов. Ученные на счетах 30 – 34 затраты по экономическим элементам по окончании месяца списываются на счет 35, либо «тридцатые» счета напрямую корреспондируют со счетами финансового учета.

Требуется: используя основную и дополнительную литературу составить бухгалтерские проводки по указанным фактам хозяйственной жизни в таблице 6.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации об основных средствах в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

3.1. Изучаемые вопросы

1. Формирование стоимости объектов основных средств в зависимости от источников поступления.
2. Учет поступления основных средств.
3. Способы амортизации основных средств и учет операций по начислению амортизации.
4. Учет ремонта основных средств.
5. Учет выбытия основных средств.
6. Переоценка основных средств и учет результатов.

3.2. Практические задания

Задание 3.2.1 Исходные данные. ООО "А" является плательщиком НДС. В марте 2019 года ООО приобрело объект основных средств, стоимость которого по условиям договора составляет 480 000 руб., в том числе НДС? руб. Услуги посреднической организации - 30000 руб., в том числе НДС? руб. Услуги транспортной компании по доставке составили 3000 руб., в том числе НДС? руб. В марте объект основных средств введен в эксплуатацию. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.2 Исходные данные. Модернизация проведена силами подрядной организации. Стоимость модернизации составила 136800 руб. (в том числе НДС? руб.). По данным бухгалтерского и налогового учета организации, первоначальная стоимость объекта ОС равна 432 000 руб. Для целей налогового учета оборудование было отнесено к четвертой амортизационной группе. Срок его полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете установлен организацией равным 72 месяцам. На момент завершения работ оставшийся срок полезного использования объекта ОС составил 36 месяцев, его остаточная стоимость составила 216 000 руб. Организацией принято решение по результатам проведенной модернизации увеличить срок полезного использования объекта ОС на 12 месяцев. В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по ОС начисляется линейным способом (методом). Для целей налогообложения прибыли – доходы и расходы определяются методом начисления. Амортизационная премия по объекту ОС не применялась.

Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.3 Исходные данные. Объект ОС, первоначальная стоимость которого по данным бухгалтерского и налогового учета равна 54 000 руб., по

решению комиссии списывается по при- 14 чине морального износа. Сумма начисленной линейным способом (методом) амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 36 000 руб. НДС, предъявленный организации при приобретении ОС, принят к вычету. В результате ликвидации ОС получены материалы, пригодные к использованию, которые оприходованы на склад по рыночной стоимости, равной 7500 руб. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.4 Исходные данные. Договорная стоимость объекта ОС составляет 390 000 руб. (в том числе НДС ? руб.). По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость проданного объекта ОС составляет 425 000 руб., срок полезного использования установлен равным 85 месяцам. Амортизация начислялась линейным способом (методом) в течение 12 месяцев, сумма начисленной амортизации на момент продажи - 60 000 руб. Амортизационная премия в налоговом учете не применялась. Остаточная стоимость продаваемого объекта ОС по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 365 000 руб. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.5 Исходные данные. В декабре 2018 г. организация приобрела оборудование. Договорная цена приобретенного оборудования, не требующего монтажа, без учета НДС составляет 500 000 руб. Другие затраты на приобретение оборудования отсутствуют. С этого же месяца организация начала его использовать в производственной деятельности. Приобретенное оборудование ошибочно не было отражено в качестве объекта основных средств (ОС), а его стоимость в декабре 2018г. была учтена при определении финансового результата за 2018 г. в составе расходов по обычным видам деятельности, а также в составе материальных расходов при расчете налога на прибыль за этот же год. По результатам проведенной в декабре 2019 г. инвентаризации данная ошибка была обнаружена и квалифицирована организацией как существенная. Объект включен в состав ОС (в бухгалтерском и налоговом учете), срок его полезного использования установлен равным 60 месяцам. Организация произвела перерасчет налоговой базы по налогу на прибыль за 2018 г. и доплату недостающей суммы налога. Организация образована в январе 2018 г. Права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (включая бухгалтерскую отчетность) организация не имеет. Амортизация ОС в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом (методом). Изготовленная организацией продукция с помощью данного оборудования полностью реализована в текущем году.

Требуется: - отразить в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за 2019 г. исправление допущенной в 2018 г. существенной ошибки, которая выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год; 16 -

определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.6 Исходные данные. Как отразить в учете организации затраты на капитальный ремонт объекта основных средств (ОС), если в налоговом учете создается резерв предстоящих расходов на ремонт? Стоимость капитального ремонта объекта ОС, осуществленного подрядной организацией, составила 480 000 руб. (в том числе НДС руб.). Ремонт проведен и оплачен в III квартале. Иных затрат на ремонт объектов ОС в течение года организация не понесла. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально. В налоговом учете применяется метод начисления, отчетными периодами признаются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, сумма годового резерва на ремонт установлена в размере 350 000 руб.

Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И НИОКР

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о нематериальных активах, НИОКР в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

4.1. Изучаемые вопросы

1. Формирование стоимости объектов нематериальных активов и НИОКР при поступлении.
2. Учет поступления нематериальных активов и НИОКР.
3. Способы амортизации нематериальных активов и НИОКР.
4. Учет выбытия нематериальных активов.
5. Переоценка нематериальных активов.
6. Учет результатов НИОКР.

4.2. Практические задания

Задание 4.2.1 Исходные данные. 10 декабря 2018 г. ООО "А" приобрело у ООО "В" по договору об отчуждении исключительного права патент на селекционное достижение за 720 000 руб., в том числе НДС - ? руб. При покупке объекта НМА фирма уплатила патентную пошлину в размере 660 руб. за регистрацию договора об отчуждении исключительного права на селекционное достижение. Селекционное достижение предполагается использовать для производства продукции, облагаемой НДС. Справочные данные: Приказом руководителя установлен срок полезного использования объекта НМА - 20 лет (седьмая амортизационная группа). Согласно учетной политике амортизация начисляется линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; -

определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 4.2.2 Исходные данные. С целью увеличения товарооборота организацией был заключен договор со специализированной организацией на модификацию сайта, созданного более трех лет назад. Сумма оплаты работ по договору составляет 120 000 руб. (в том числе НДС ? руб.). В целях налогового учета доходы и расходы определяются методом начисления. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 4.2.3 Исходные данные. Вознаграждение правообладателя (юридического лица) по договору об отчуждении исключительного права на полезную модель составляет 150 000 руб. Расходы, связанные с государственной регистрацией перехода исключительного права на полезную модель, по договору несет приобретатель. Полезная модель используется в производственной деятельности, начиная с месяца государственной регистрации отчуждения исключительного права. 19 Оставшийся срок действия патента на полезную модель составляет 60 месяцев. В налоговом учете срок полезного использования исключительного права на полезную модель установлен равным 24 месяцам. Начисление амортизации по нематериальным активам (НМА) производится линейным способом (методом). Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления. Требуется: - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 4.2.4 Исходные данные. Организация-лицензиар передает неисключительные права на использование изобретения лицензиату. Лицензионный платеж поступает единовременно в месяце заключения лицензионного договора. Срок действия лицензионного договора - пять лет (60 месяцев). Размер лицензионного платежа равен 300 000 руб. В период действия лицензионного договора организация продолжает использовать изобретение (объект нематериальных активов (НМА)) для выпуска готовой продукции. Сумма амортизации по данному НМА в бухгалтерском и налоговом учете организации составляет 2 000 руб. Требуется: - отразить в учете эти операции, если предоставление своих активов в пользование другим лицам не является видом деятельности организации; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 4.2.5 Исходные данные. Договорная стоимость отчуждаемого права составляет 426 000 руб., в том числе НДС ? руб. По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость товарного знака, учитываемого в составе нематериальных активов (НМА), составляет 300 000 руб. Сумма начисленной на момент отчуждения НМА амортизации (включая месяц отчуждения) – 180 000 руб. Оплата от приобретателя права поступает после регистрации отчуждения исключительного права на товарный знак. В

соответствии с условиями договора расходы, связанные с государственной регистрацией отчуждения исключительного права на товарный знак, несет правообладатель. Для целей налогообложения прибыли организация применяет метод начисления. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - отразить в учете организации-правообладателя операции, связанные с продажей исключительного права на зарегистрированный товарный знак; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 5. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ЭКВИВАЛЕНТОВ, ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о денежных средствах и эквивалентах, текущих обязательствах и расчетах в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

5.1. Изучаемые вопросы

1. Учет операций по расчетному счету и в кассе.
2. Учет операций по валютной кассе. Учет операций на валютных счетах в банке. Учет операций по покупке-продаже иностранной валюты.
3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе по авансам выданным.
4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, в том числе по авансам полученным.
5. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. 6. Учет расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам. Учет расчетов по налогам и сборам.

5.2. Практические задания

Задание 5.2.1 Исходные данные. Недостача денежных средств составила 12000 руб. С кассиром И.И. Ивановым был заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности. На основании приказа руководителя организации сумма выявленной недостачи с виновного работника взыскивается в размере 5000 руб. Сумма недостачи удерживается из заработной платы работника. В остальной части принято решение отказать от взыскания с работника. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления. Требуется: - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы. Задание 5.2.2 Исходные данные. Цена оборудования составила 5 000 долл. США. Оборудование получено от иностранного поставщика 2 июня, оплачено 6 июля. Курс Банка России на 02.06 – 71,25 руб./долл. США, на 31.06 – 72,12 руб./долл. США, на 06.07 – 72,65 руб./долл. США. Требуется: - рассчитать и отразить курсовые разницы.

Задание 5.2.3 Исходные данные. Цена товара, реализованного покупателю, составила 10 000 долл. США. Товар отгружен 2 июня, оплачен 6 июля. Курс Банка России на 02.06 – 71,25 руб./долл. США, на 31.06 – 72,12 руб./долл. США, на 06.07 – 72,65 руб./долл. США. Требуется: - рассчитать и отразить курсовые разницы; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 5.2.4 Исходные данные. 16 июня ООО «Альфа» заключило договор на оказание консультационных услуг на сумму 36 000 руб. (в т. ч. НДС –? руб.). Консультационные услуги были оказаны и оплачены. К счету 58 предусмотрен субсчет «Затраты, непосредственно связанные с приобретением акций (долей)». 22 июня, следуя полученному заключению, ООО «Альфа» приобрело долю в уставном капитале ООО «Омега» и пакет акций ООО «Бетта» у физического лица И.И. Петрова. Стоимость приобретения доли – 100 000 руб. Стоимость приобретения акции – 12000 руб. Количество приобретенных акций – 200 шт. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 5.2.5 Исходные данные. Согласно учетной политике, несущественные расходы по приобретению финансовых вложений ООО «Альфа» учитывает в составе прочих расходов. Критерий существенности составляет 5% Единица бухучета финансовых вложений – доля (акция). Для аналитического учета к счету 58-1 «Паи и акции» открыты субсчета «Акции» и «Доли в уставных капиталах». Требуется: - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 5.2.6 Исходные данные. В сентябре текущего года учредитель ООО «Альфа» оказал организации безвозмездную финансовую помощь в денежной форме. Назначение финансовой помощи – пополнение оборотных средств организации, сумма – 500 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет организации в конце сентября. Требуется: - определить корреспонденцию счетов при оказании помощи от учредителя, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 5.2.7 Исходные данные. По результатам прошлого года ООО «Альфа» получило убыток в размере 3 000 000 руб. Учредителями ООО «Альфа» являются И.С. Капустин (доля составляет 51%) и А.И. Петрова (доля – 49%). В марте текущего года (до утверждения годовой бухгалтерской отчетности) учредители решили покрыть сформированный убыток за счет собственных средств пропорционально вкладам. В этом же месяце деньги от учредителей поступили на расчетный счет. Требуется: - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 5.2.9 Исходные данные. ООО «Альфа» занимается производством строительных материалов. В соответствии с договором купли-продажи ежемесячно поставляется продукция ООО «Бетта», при этом перечисляется аванс в счет предстоящих поставок. В июне в соответствии с

договором ООО «Бетта» перечислило аванс на сумму 144 000 руб. (в том числе НДС – ? руб.). 15 июля ООО «Альфа» отгрузило ООО «Бетта» продукцию на сумму 288 000 руб. (в том числе НДС – ? руб.). Себестоимость продукции составила 130 000 руб. Часть продукции оказалась некачественной, так как была нарушена упаковка. Некачественная продукция была выявлена после того, как материал принят был на учет. 21 июля «Гермес» вернул некачественный товар поставщику. Стоимость возвращенной продукции составила 56 000 руб. (в том числе НДС – ? руб.). Себестоимость продукции, которая была возвращена «Гермесом», составляет 26 000 руб. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - отразить в бухучете и при налогообложении возврат покупателем готовой продукции в случаях, предусмотренных законодательством.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о материально-производственных запасах в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

6.1. Изучаемые вопросы

1. Формирование фактической себестоимости материалов, поступивших в организацию.
2. Учет расхода материальных ценностей.
3. Методы списания стоимости использованных материалов на затраты производства (по средней себестоимости, ФИФО).
4. Учет готовой продукции на складах и бухгалтерии.
5. Инвентаризация материально-производственных запасов и порядок отражения в учете результатов инвентаризации.

6.2. Практические задания

Задание 6.2.1 Исходные данные. В бухгалтерском учете фактическая себестоимость деталей составляет 18 000 руб. (рыночная цена деталей без учета НДС на момент их принятия к учету). Указанные детали проданы за 24 000 руб., в том числе НДС 4 000 руб. Организация применяет метод начисления в налоговом учете. Требуется: - отразить в учете продажу материалов (деталей), полученных при реконструкции объекта основных средств; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 6.2.2 Исходные данные. Организация закупила материалы для производства на сумму 180 000 руб. (с учетом стоимости доставки), в том числе НДС - 30 000 руб. Затем данные материалы были реализованы на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.). Требуется: - отразить реализацию материалов в бухгалтерском учете; - определить корреспонденцию счетов,

указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 6.2.3 Исходные данные. Спецодежда приобретена за 48 000 руб. (в том числе НДС ? руб.). Она выдана работникам в соответствии с типовыми нормами. Согласно этим нормам срок эксплуатации спецодежды не превышает 12 месяцев. Для целей налогового учета организация применяет метод начисления. Стоимость приобретенной спецодежды, не признаваемой амортизируемым имуществом, учитывается в полной сумме по мере ее передачи в эксплуатацию. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 6.2.4 Исходные данные. На начало месяца в учете организации отсутствуют остатки материалов. Организация приобрела 100 единиц материалов по договорной цене 2 400 руб. (в том числе 31 НДС 400 руб.) за единицу. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением материалов (расходы на доставку, осуществленную сторонней организацией), на основании акта приемки-сдачи оказанных услуг составляют 12 000 руб. (в том числе НДС 2 000 руб.). Учетная цена по приобретенным материалам установлена равной 1 950 руб. за единицу. В течение месяца на производство отпущено 80 единиц материалов. На конец месяца продукция, изготовленная с использованием отпущенных в производство материалов, реализована в полном объеме. У организации отсутствует незавершенное производство. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета ТЗР учитываются на счете 15, сумма отклонений, удельный вес которых к учетной стоимости материалов не превышает 10%, полностью списывается на счет учета затрат на производство. В соответствии с учетной политикой организации в целях налогообложения материальные затраты включаются в перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией продукции, доходы и расходы определяются методом начисления.

Требуется: - отразить в учете поступление материалов, расходы на их доставку, а также списание указанных материалов в производство, если в бухгалтерском учете материалы отражаются по учетным (планово-расчетным) ценам с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", при этом фактическая себестоимость приобретенных материалов превышает их учетную цену; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о доходах, расходах и формировании финансового результата в

первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

7.1. Изучаемые вопросы

1. Ведение первичного, аналитического и синтетического учета доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов.

2. Ведение первичного, аналитического и синтетического учета расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов.

3. Заккрытие счетов и определение финансовых результатов.

7.2. Практические задания

Задание 7.2.1 Исходные данные. По состоянию на 31.12.2019 на счетах ООО "Мега" числятся: - 90-1 "Выручка" - 38 000 516 руб.; - 90-2 "Себестоимость продаж" - 15 150 200 руб.; - 90-3 "НДС" - 3 100 000 руб.; - 90-6 "Коммерческие расходы" - 2 140 000 руб.; - 90-7 "Управленческие расходы" - 5 200 000 руб. Требуется: - определить финансовый результат по обычным видам деятельности за 2019 г.; - сделать реформацию бухгалтерского баланса; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 7.2.2 Исходные данные. ООО «Мега» (продавец) и ООО «Сигма» (покупатель) заключили договор поставки готовой продукции, предусматривающий аванс в размере 50%. Согласно договору, переход права собственности происходит в момент передачи готовой продукции покупателю со склада. Используется НДС по ставке 20%. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие, девять месяцев. В первом квартале организация не имела доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. 29.07.2020 ООО «Мега» получило аванс на сумму 1200 000 руб. 10.08.2020 покупателю была отгружена готовая продукция на сумму 2 400 000 руб., в том числе НДС - ? руб. Окончательный расчет был произведен 15.08.2020. Себестоимость отгруженной продукции составила 1500 000 руб. Условия договора о сроках расчетов, по ассортименту, количеству, качеству и др. не нарушены. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - отразить две ситуации, которые позволят увидеть налоговые последствия заключения продавцом договоров с авансом при применении разных методов: кассовый и начисления; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 7.2.3 Исходные данные. Действительная стоимость доли вышедшего участника в уставном капитале ООО «Мега» по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дате перехода к обществу этой доли, составляет 600 000 руб. Она выплачена денежными средствами. Номинальная стоимость доли вышедшего участника составляет 500 000 руб. К моменту подачи заявления о выходе она оплачена участником полностью. Внесение записи в ЕГРЮЛ в связи с выходом участника из общества и распределение доли между оставшимися участниками произведены в одном отчетном периоде. Общество не получает доходов в виде дивидендов от участия в других организациях. Участник владеет долей менее пяти лет. Разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала достаточно для выплаты вышедшему участнику

действительной стоимости его доли. До окончания налогового периода, в котором распределена доля вышедшего участника, организация не выплачивает доходы в денежной форме оставшимся участникам. Требуется: - отразить в учете организации ООО «Мега» операции, связанные с выплатой участнику (физическому лицу) действительной стоимости его доли в связи с выходом из ООО, а также с последующим распределением перешедшей к ООО доли этого участника между оставшимися участниками ООО (физическими лицами) пропорционально их долям в уставном капитале. - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о капитале и резервах в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

8.1. Изучаемые вопросы

1. Определение и учет чистой прибыли.
2. Учет уставного капитала.
3. Учет собственных акций, выкупаемых у акционеров.
4. Учет добавочного капитала.
5. Учет резервного капитала.
6. Учет целевого финансирования и государственной помощи.
7. Учет оценочных резервов организации.

8.2. Практические задания

Задание 8.2.1 Исходные данные. Фактическая себестоимость сырья в бухгалтерском учете организации (равная цене его приобретения в налоговом учете) составляет 200 000 руб. По состоянию на конец отчетного года выявлена частичная утрата сырьем своих свойств и установлено, что рыночная цена продукции, произведенной из такого сырья, будет меньше фактической себестоимости этой продукции. Текущая рыночная стоимость сырья на конец отчетного года составила 170 000 руб. В следующем году сырье продано за 190 000 руб. (в том числе НДС? руб.). До продажи сумма резерва под снижение стоимости сырья не корректировалась. В налоговом учете применяется метод начисления. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - отразить в учете создание резерва под снижение стоимости сырья в связи с частичной утратой его свойств, а также последующую продажу этого сырья; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.2 Исходные данные. Согласно договору ООО «Альфа» должно произвести оплату ООО «Бетта» за поставленный товар в течение 30 дней с даты отгрузки. 15 июня «Бетта» отгрузила товар в адрес ООО «Альфа» на сумму 640000 руб. По состоянию на 15 июля оплата от «Альфа» в адрес ООО «Бетта» не поступила. Согласно оценке вероятности погашения долга ООО «Бетта» принимает решение, что задолженность ООО «Альфа», не обеспеченная гарантией и не оплаченная по договору в срок, является сомнительной и по ней должен быть создан резерв в полной сумме. В налоговом учете создание резерва по сомнительным долгам не предусмотрено. При составлении бухгалтерской отчетности за полугодие задолженность ООО «Альфа» признана сомнительной. 25 октября ООО «Альфа» частично погасило задолженность в сумме 600 000 руб. Ни в текущем, ни в следующем году по состоянию на 31 декабря года «Альфа» не погасило задолженность. Требуется: - отразить в учете создание резерва по сомнительным долгам; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.3 Исходные данные. Согласно договору ООО «Альфа» должно производить оплату ООО «Бетта» за поставленный товар в течение 30 дней с даты отгрузки. 10 апреля «Бетта» отгрузила товар в адрес ООО «Альфа» на сумму 960000 руб. По состоянию на 11 мая оплата от ООО «Альфа» в адрес ООО «Бетта» не поступила. Согласно оценке вероятности погашения долга, ООО «Бетта» приняло решение, что задолженность ООО «Альфа», не обеспеченная гарантией и не оплаченная по договору в срок, является сомнительной и по ней должен быть создан резерв в полной сумме. ООО «Бетта» платит налог на прибыль ежеквартально, применяет метод начисления. Учетной политикой организации предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам в налоговом учете. Выручка за предыдущий год составила 15 000 000 руб. Выручка нарастающим итогом текущего года превышает выручку предыдущего года: на конец II квартала – 10 000 000 руб.; конец III квартала – 12 000 000 руб. По состоянию на конец II квартала задолженность ООО «Альфа» признана сомнительной. Ни в текущем, ни в следующем году по состоянию на 31 декабря года «Мастер» задолженность не погасил. В декабре ООО «Бетта» получена информация, что ООО «Альфа» ликвидирована, поэтому задолженность признана нереальной к взысканию. Требуется: - отразить в учете создание резерва; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.4 Исходные данные. ООО «Альфа» в 2019 году внесло вклад в уставный капитал ООО «Бетта» в сумме 700 000 руб. Доля вклада составляет 20 процентов. По итогам 2019 года и отчетных периодов 2020 года ООО «Бетта» не получило чистую прибыль. Соответственно, «Альфа» со своего вклада в уставный капитал «Бетта» не получила дивидендов. Было установлено, что величина чистых активов «Бетта» уменьшилась и на 30 сентября 2020 года составила 1 400 000 руб. Исходя из этого, комиссия определила устойчивое снижение стоимости вклада в уставный капитал и приняла решение о создании резерва под обесценение вклада. Отразить в учете создание резерва Требуется: - отразить в учете создание резерва; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.5 Исходные данные. Общее собрание учредителей компании приняло решение об увеличении уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников. От одного из участников (российской организации) получены комплектующие изделия, стоимость которых составила 580 000 руб. (без НДС). Она соответствует стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, и стоимости, отраженной в налоговом учете участника. Сумма НДС, восстановленная участником по данному имуществу, указана в документах на его передачу (накладной на отпуск материалов на сторону) и составила 116 000 руб. Требуется: - отразить в бухгалтерском учете увеличение уставного и добавочного капитала ООО; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.6 Исходные данные. Оборудование передано в качестве вклада в имущество общества в соответствии с его уставом и решением материнской компании. Рыночная стоимость переданного оборудования определена на основании заключения независимого оценщика - 1 500 000 руб. (без НДС). Услуги оценщика оплачены материнской компанией. Затрат, связанных с получением оборудования, организация не несет. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета первоначальная стоимость объектов ОС, полученных в качестве вклада в имущество, определяется по рыночной стоимости. Требуется: - отразить в учете дочерней организации (ООО) получение от материнской компании производственного оборудования (бывшего в употреблении объекта основных средств (ОС)) в качестве вклада в имущество общества; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.7 Исходные данные. Организация провела переоценку объекта ОС - административного здания, текущая (восстановительная) стоимость которого, определенная независимым оценщиком, составила 56 700 000 руб. По данным бухгалтерского и налогового учета, первоначальная стоимость указанного здания составила 57 120 000 45 руб., срок полезного использования - 384 месяца, амортизация начисляется линейным способом (методом). Ранее (в прошлом году) произведена дооценка здания: текущая (восстановительная) стоимость здания, согласно отчету оценщика, составила 20 500 000 руб., сумма начисленной амортизации до проведения дооценки равна 1 574 000 руб. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления, право на амортизационную премию не использует. Требуется: - отразить в учете результаты проведенной переоценки объекта основных средств (ОС) (уценки) и дальнейшее начисление по нему амортизации, если по результатам ранее проведенной переоценки (переоценка была проведена впервые) объект ОС был дооценен; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.8 Исходные данные. Размер резервного капитала АО, предусмотренный его учредительными документами, составляет 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений - 5% от чистой прибыли. Уставный капитал составляет 40 млн. руб. На момент заседания совета директоров (15.03.2020) резервный капитал - 900 000 руб.; чистая прибыль за 2019 г. - 1 600 000 руб. Требуется: - рассчитать размер доначислений в резервный капитал; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа 1

Задание 1 Исходные данные Предприятие занимается производством дверей. Одним из центров ответственности, созданным на предприятии является участок по сборке дверей.

- 1) фурнитура для дверей;
- 2) амортизация основных средств: а) предприятия; б) цеха сборки;
- 3) заработная плата администрации предприятия;
- 4) заработная плата рабочих цеха сборки;
- 5) командировочные расходы;
- 6) транспортные расходы;
- 7) расходы по оплате услуг банка;
- 8) гвозди для сборки дверей;
- 9) заработная плата инженерного состава;
- 10) доплата за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни и т.п. работникам цеха окончательной сборки дверей;
- 11) расходы на рекламу.

Укажите, какие из перечисленных затрат будут являться контролируруемыми, а какие неконтролируемыми для данного центра ответственности

Задание 2. Исходные данные Имеются следующие расходы:

- а) сырье и материалы;
- б) амортизация машин и оборудования;
- в) заработная плата производственного персонала;
- г) плата за аренду складских помещений;
- д) отопление и освещение цехов и заводоуправления;
- е) затраты на гарантийное обслуживание и ремонт;
- ж) амортизация зданий цехов и заводоуправления;
- з) топливо и энергия на технологические цели;
- и) расходы на рекламу;
- к) затраты на упаковку продукции.

Требуется: указать, какие расходы являются постоянными, а какие переменными.

Задание 3. Исходные данные Предприятие, применяющее позаказный метод калькулирования себестоимости, в течение определенного периода времени имеет 100 000 руб. постоянных общих издержек производства. Зарботная плата при выпуске единицы продукта А составляет 10 руб., а при выпуске единицы продукта Б - 5 руб. Обычно в течение данного периода времени выпускается 3000 единиц продукта А и 4000 единиц продукта Б.

Требуется:

1. Процентную ставку распределения общих производственных затрат по отношению к прямым расходам.

2. Процентную ставку распределения общих затрат по изготовлению, которую следует использовать, чтобы списать их полностью, если программа

выпуска продукции за отчетный период варьируется следующим образом: • продукт А: 1000 штук; • продукт Б: 6000 штук.

Самостоятельная работа №2

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ

Производственный бюджет - это план производства продукции. В нем корректируют бюджет продаж, а также для каждого периода планирования (месяца, квартала) устанавливают количество готовой продукции, которое необходимо произвести.

В качестве исходных данных для составления производственного бюджета используют показатели бюджета продаж на изделия каждого вида, заказы на поставку, размеры запасов, имеющиеся производственные мощности.

Объем выпуска готовой продукции составляют в натуральных единицах измерения и рассчитывают по формуле:

Плановый выпуск готовой продукции = Остатки готовой продукции на конец планового периода + Объем продаж за период - Остатки готовой продукции на начало планового периода

Существует два основных подхода к планированию выпуска продукции: календарное планирование и позаказное планирование.

Задание 1.

Швейное предприятие занимается пошивом костюмов и платьев, используя два вида тканей - шерсть и фланель. В будущем году предполагаемая цена реализации платья - 800 рублей за единицу, костюма 1000 рублей за единицу. Составить прогноз сбыта продукции на следующий год.

Задание 2.

Составить график поступления денежных средств от продаж, если на основании анализа предыдущей деятельности установлено, что 30% запланированного объема продаж оплачивают в течение текущего периода (в том же месяце), 60% - в следующем периоде, а оставшиеся 10% спустя два месяца после отгрузки продукции и выставления покупателю счетов. Потери по безнадежным долгам отсутствуют. Из остатка дебиторской задолженности предыдущего года (129,4 тыс. руб.) ожидают к получению 205,2 тыс. руб. в январе и 34,2 тыс. руб. в феврале. Дебиторская задолженность в конце периода равна остатку дебиторской задолженности на

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

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.

6. Принципами управленческого учета являются:
 - а) единый подход к выбору целей и задач управленческого и финансового учета производства;
 - б) единые планово-учетные единицы для двух видов учета;
 - в) однократное введение первичной информации для всех видов учета;
 - г) преемственность и дополнение информации одного вида учета другим.

7. Основным объектом бухгалтерского управленческого учета является:
 - а) организация как самостоятельное юридическое лицо;
 - б) группа предприятий, объединенных по отраслевой принадлежности;
 - в) центр ответственности;
 - г) ответ зависит о цели управленческого учета

8. Бухгалтерский управленческий учет можно определить как

- а) синтетический учет затрат;
- б) синтетический учет затрат и результатов;
- в) аналитический учет затрат;
- г) аналитический учет затрат и результатов.

9. Наибольшей хозяйственной самостоятельностью обладает:

- а) центр затрат;
- б) центр доходов;
- в) центр прибыли;
- г) центр инвестиций.

10. Общим для финансового и управленческого учета является:

- а) их информация является основой для принятия управленческих решений;
- б) операции могут отражаться лишь в рублевой оценке;
- в) целью ведения является составление бухгалтерского баланса.

К активным счетам относятся счета для учета:

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рыночных условиях особое значение приобретает конкурентоспособность коммерческих организаций. Для определения возможностей и перспектив развития хозяйствующих субъектов необходимо владеть информацией для принятия управленческих решений.

Организации, имеющие сложную структуру управления, нуждаются в оперативной экономической информации, позволяющей принимать своевременные обоснованные управленческие решения.

На современном этапе развития экономики бухгалтерский управленческий учет является востребованным. Однако в существующей российской практике данное направление развивается медленными темпами.

Между тем грамотно организованный бухгалтерский управленческий учет позволяет обосновать направления развития текущей, инвестиционной, и финансовой деятельности. Выполнение обучающимися практических заданий по дисциплине «Учет и анализ: Управленческий учет» нацелено на закрепление теоретических знаний и практических навыков в сфере финансового планирования, контроля и ревизии на предприятии и позволят овладеть методами и инструментами формирования структуры финансового планирования и планирования управленческой деятельности.

Задания, предназначенные для самостоятельной и индивидуальной работы, ориентированы на развитие творческого подхода обучающихся к решению профессиональных заданий и подготовку к промежуточной аттестации по дисциплине.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Демина И.Д. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Демина И.Д.. — Саратов : Вузовское образование, 2016. — 232 с. — ISBN 978-5-4487-0018-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/54489.html>
2. Ендовицкая Е.В. Финансовый контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ендовицкая Е.В., Колесникова Е.Ю., Тулинова Е.И.— Электрон. текстовые данные.— Воронеж: Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2013.— 132 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47466.html>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Макарова Н.В. Управленческий учет в организации : лабораторный практикум / Макарова Н.В.. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 44 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/105247.html>
4. Минеева Н.Н. Управленческий учет : учебно-методическое пособие / Минеева Н.Н.. — Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2017. — 60 с. — ISBN 978-5-7996-2023-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106538.html>
5. Синицина Е.А. Бухгалтерский и управленческий учет / Синицина Е.А.. — Самара : Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2016. — 162 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL:
6. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский управленческий учет : учебно-методическое пособие / Шинкарёва О.В.. — Москва : Экономическое образование, 2015. — 60 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/33844.html>

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	7
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА	9
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	11
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И НИОКР	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	15
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА	17
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ	18
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ...	20
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ.....	25
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	27
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	28

УЧЕТ И АНАЛИЗ: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Учет и анализ: Управленческий учет» для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 Менеджмент всех форм формы обучения

Составитель: Хрусталева Софья Павловна
Савич Юлия Анатольевна

В авторской редакции

Подписано к изданию 10.10.2021.
Уч.–изд. л. .

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический
университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14