

Автономная некоммерческая организация  
высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и  
психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Бухгалтерский управленческий учет**

Методические указания к выполнению курсовой работы для студентов  
направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность  
(профиль) образовательной программы «Бухгалтерский учет, анализ и  
аудит» всех форм обучения



Красноярск – 2021

Издаётся по решению научно-методического совета по направлению подготовки  
38.03.01 «Экономика» АНО ВО СИБУП

**Рецензент:**  
*Молодан И.В.*

*к.э.н., доцент, зав.кафедрой Мировой экономики АНО ВО СИБУП*

**Полубелова М.В.**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ:**

Методические указания к выполнению курсовой работы для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) образовательной программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / сост. Полубелова М.В.; АНО ВО СИБУП. – Красноярск, 2021 г. – 20 с.

Методические указания включают в себя описание процесса выполнения курсовой работы, вопросы для выполнения теоретической части экзамена, расчетное задание и задачи. Методические указания к выполнению курсовой работы предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) образовательной программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения.

© АНО ВО СИБУП 2021 г.  
© Полубелова М.В. 2021 г.

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b>	<b>6</b>
1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.	8
2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	9
2.1 Классификация затрат на постоянные и переменные	9
2.2. Калькулирование полной, производственной и усеченной себестоимости	11
2.3. Операционный анализ на предприятии	14
3. РАСЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ	16
<b>ЛИТЕРАТУРА</b>	<b>20</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ</b>	<b>22</b>
<b>ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЙ</b>	<b>22</b>

## **ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Курсовая работа по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» выполняется для того, чтобы студент усвоил методы дифференциации затрат на переменную и постоянную составляющие, калькуляцию полной, производственной и усеченной себестоимости, а также основы операционного анализа. Полученные знания и навыки необходимы при анализе финансового состояния и планировании финансовых показателей работы предприятия.

Выполняя курсовую работу, студент должен иметь представление о том, что такое переменные и постоянные затраты и с помощью каких методов они дифференцируются; как определяется точка безубыточности; какая связь существует между выручкой, маржинальной прибылью и прибылью; как, используя операционный анализ, можно планировать финансовые показатели деятельности предприятия.

Одним из важнейших показателей работы предприятия является прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, поэтому студенту предоставляется возможность рассчитать этот показатель для конкретных условий, исходя из задания. Этот расчет начинается с дифференциации затрат, затем определяются сумма маржинальной прибыли и, наконец, прибыль от продаж.

Вариант для студентов очной формы обучения устанавливается преподавателем.

Вариант для студентов заочной формы обучения определяется исходя из таблицы представленной ниже: первая буква вашей фамилии является в данном случае ключом. Работу выполняют строго в соответствии со своим вариантом.

ВАРИАНТ	ПЕРВАЯ БУКВА ФАМИЛИИ
Вариант 1	А-Б
Вариант 2	В-Д
Вариант 3	Е-Ж
Вариант 4	З-К
Вариант 5	Л-Н
Вариант 6	О-Р
Вариант 7	С-У
Вариант 8	Ф-Ц
Вариант 9	Ч-Щ
Вариант 10	Э-Я

Методические указания разработаны на основе рабочей программы дисциплины и предназначены для освоения практических навыков по компетенциям в соответствии с учебным планом направления.

Первая часть курсовой работы предполагает проведение теоретического исследования в соответствии со своим вариантом. Для каждого варианта на выбор предоставляется три темы, из которых студент может выбрать и осветить

только одну. **Объем теоретической части от 10 до 15 страниц. Литературных источников должно быть не менее 10.**

Вторая часть курсовой работы должна содержать выполненные расчеты по заданию в соответствии с вариантом.

Содержание курсовой работы должно быть изложено на стандартных листах бумаги формата А4 ( $210 \times 297$  мм). Текст набирается шрифтом Times New Roman, размер шрифта 14 пт, выравнивание текста – по ширине, межстрочный интервал одинарный.

Необходимые рисунки и таблицы должны быть выполнены четко и аккуратно, страницы - пронумерованы. Список использованных литературных и других источников составляется в соответствии с общими правилами в оформлении печатных и электронных изданий в соответствии с ГОСТ Р 7.0.100-2018.

**На титульном листе необходимо указать номер варианта и тему теоретической части, а в начале расчетной части приложить исходные данные задания.**

## **1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.**

Первая часть курсовой работы теоретическая. Она предполагает проведение исследования по одному из предложенных направлений, которое выбирается в соответствии с вариантом. При подготовке материала необходимо изучать не только учебные пособия по курсу «Бухгалтерский управленческий учет», но и различные нормативные акты которые касаются вопросов данного курса, а также статьи в специализированных изданиях.

Перечень тем для теоретической части:

### **Вариант 1**

- 1 Организация бухгалтерского управленческого учета.
- 2 Система учета стандарт-костинг.
- 3 Операционный анализ и его роль в принятии управленческих решений.

### **Вариант 2**

- 1 Организация учета затрат по местам возникновения.
- 2 Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции.
- 3 Классификация и поведение затрат в управленческом учете.

### **Вариант 3**

- 1 Классификация затрат для определения стоимости запасов готовой продукции.
- 2 Система управленческого контроля за затратами производства.
- 3 Сравнение управленческого и финансового учета.

### **Вариант 4**

- 1 Управленческий учет затрат вспомогательных производств.
- 2 Попередельный метод учета себестоимости продукции.
- 3 Бюджетирование и его роль в управленческом учете.

### **Вариант 5**

- 1 Формирование управленческого плана счетов.
- 2 Анализ отклонений в затратах и доходах.
- 3 Система учета затрат по центрам выручки.

### **Вариант 6**

- 1 Управленческая отчетность и ее роль в принятии управленческих решений.
- 2 Виды калькуляций и их роль в принятии управленческих решений.
- 3 Управленческий учет затрат обслуживающих производств.

### **Вариант 7**

- 1 Позаказный метод учета себестоимости продукции.
- 2 Система учета затрат по центрам прибыли.
- 3 Классификации затрат для контроля и регулирования.

### **Вариант 8**

- 1 Сущность затрат, издержек и расходов.
- 2 Система учета затрат по центрам ответственности.

### 3 Организация управленческого учета по системе «JIT».

#### Вариант 9

- 1 Учет по полной и усеченной себестоимости.
- 2 Позаказный метод учета себестоимости продукции.
- 3 Организация управленческого учета по системе ABC.

#### Вариант 10

- 1 Система учета по центрам инвестиций.
- 2 Методика учета и распределения косвенных расходов.
- 3 Методика функционально-стоимостного анализа.

## 2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

### 2.1 Классификация затрат на постоянные и переменные

Представление о том, как изменяются затраты в зависимости от уровня (объема) производственной деятельности, очень важно для принятия решения. Уровень (объем) производственной деятельности может измеряться количеством произведенной продукции или реализованных товаров, трудозатратами в часах, покрытыми расстояниями в километрах, числом осмотренных пациентов, числом зачисленных студентов или при помощи других оценочных характеристик деятельности той или иной организации (предприятия).

Термины “переменные”, “постоянные”, “полупеременные” и “полупостоянные” затраты применяются тогда, когда необходимо охарактеризовать поведение затрат в зависимости от изменений объема производства.

Под переменными понимают затраты (Зпер), величина которых изменяется с изменением степени загрузки производственных мощностей или объемов производства. К ним относятся, например, затраты на сырье и основные материалы, заработка основных производственных рабочих, затраты электроэнергии на технологические нужды и др.

К постоянным принято относить такие затраты (Зпост), величина которых не меняется с изменением степени загрузки производственных мощностей или изменением объемов производства (например, начисляемая за период амортизация, арендная плата, проценты на заемный капитал, повременная заработка руководителей предприятия и др.)

В практике часто встречаются смешанные (“полупеременные”) затраты, они включают в себя как переменную, так и постоянную часть.

Поведение таких затрат можно описать уравнением:

$$Y = a + b*x$$

где  $a$  – постоянная часть затрат;

$b$  - величина переменных затрат в расчете на одно изделие;

$Y$  - величина смешанных затрат;

$x$  - объем производства.

В управленческом учете применяется ряд методов деления смешанных затрат на переменную и постоянную часть. Наиболее распространенные из них - метод высшей и низшей точек, метод корреляции, метод наименьших квадратов. Каждый из методов имеет свои достоинства и недостатки. Так, например, метод корреляции прост и доступен, но дает весьма неточные и приблизительные результаты. Метод наименьших квадратов позволяет с достаточной точностью разделить затраты на переменные и постоянные, однако он чувствителен к значительным отклонениям от средних.

При выполнении курсовой работы для деления смешанных затрат на переменные и постоянные предлагается воспользоваться методом высшей и низшей точек, сущность которого заключается в следующем.

Из всей совокупности определенного вида смешанных затрат ( РСЭО, цеховые расходы, общезаводские расходы, расходы на электроэнергию и т.д.) за рассматриваемый период (12 месяцев) выбираются два периода с наибольшим ( $K_{\max}$ ) и наименьшим ( $K_{\min}$ ) объемов производства и **соответствующие** им значения смешанных затрат ( $Z_{\max}$  и  $Z_{\min}$ )

Определяется разница в объемах производства за эти два периода

$$\Delta K = K_{\max} - K_{\min}$$

и разница в затратах

$$\Delta Z = Z_{\max} - Z_{\min}$$

Следующий этап - расчет ставки переменных затрат ( $C_{\text{пер.з.}}$ ). Ставка переменных затрат показывает величину удельных переменных затрат:

$$C_{\text{пер.з.}} = \frac{\Delta Z}{\Delta K}$$

Затем необходимо вычислить общую величину переменных затрат для максимального и минимального объема производства путем умножения ставки переменных затрат на соответствующий объем производства:

$$Z_{\text{пер.з.}(K_{\max})} = C_{\text{пер.з.}} * K_{\max}$$

$$Z_{\text{пер.з.}(K_{\min})} = C_{\text{пер.з.}} * K_{\min}$$

Теперь можно определить величину постоянных затрат:

$$Z_{\text{пост.з.}(K_{\max})} = Z_{\max} - Z_{\text{пер.з.}(K_{\max})}$$

$$Z_{\text{пост.з.}(K_{\min})} = Z_{\min} - Z_{\text{пер.з.}(K_{\min})}$$

Если расчеты выполнены правильно, то

$$Z_{\text{пост}(K_{\max})} = Z_{\text{пост}(K_{\min})}$$

В результате уравнение затрат будет иметь вид:

$$Y = Z_{\text{пост}} + C_{\text{пер.з}} * X$$

где  $Y$  - общая величина смешанных расходов;

$X$  - объем производства.

Простота и доступность этого метода послужили причиной его широкого практического применения. Однако необходимо помнить, что его надежность всецело зависит от выбора точек; при этом нужно исключать из расчета случайные, нехарактерные точки.

## 2.2. Калькулирование полной, производственной и усеченной себестоимости

Метод учета затрат и калькулирования выбирается предприятием самостоятельно, так как зависит от ряда частных факторов: отраслевой принадлежности, размера, применяемых технологий, ассортимента продукции и т.п., иначе говоря, от индивидуальных особенностей предприятия.

**Учет по полной себестоимости** – в себестоимость продукции включают все затраты предприятия независимо от их деления на постоянные и переменные, прямые и косвенные. Затраты, которые невозможно непосредственно отнести на продукцию, распределяют сначала по центрам ответственности, где они возникли, а затем переносят на себестоимость продукции пропорционально выбранной базе. Чаще всего в качестве базы распределения выступает заработка плата основных производственных рабочих.

Калькулирование полной себестоимости является традиционным для отечественного учета.

Прямые затраты, которые сразу можно отнести на соответствующий носитель, это:

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

При исчислении полной себестоимости в нее включаются косвенные расходы, к которым относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы. В конце отчетного периода такие расходы включаются в себестоимость конкретного вида продукции пропорционально определенной базе распределения.

Достоинства:

- видна полная себестоимость продукции;
- соответствие сложившимся в России традициям и требованиям нормативных актов по финансовому учету и налогообложению.

Недостатки:

- невозможность проведения анализа, контроля и планирования затрат вследствие невнимания к характеру поведения затрат в зависимости от объема (постоянные затраты рассматриваются в учете как переменные);
- утрата объектами калькуляции индивидуальности вследствие использования общих баз распределения;
- включение в себестоимость продукции затрат, не связанных непосредственно с ее производством; в итоге – искажение рентабельности отдельных видов продукции (зависит от выбора метода распределения постоянных затрат).

**Учет по производственной себестоимости.** В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности в себестоимость продукции должны быть включены лишь производственные затраты. Управленческие и коммерческие расходы в калькуляцию производственной себестоимости участвовать не могут. Приказ Минфина РФ от 27.03.96. №31 «О типовых формах квартальной бухгалтерской отчетности организаций и указаниях по их заполнению в 1996г.» предоставил всем организациям право отражать в бухгалтерском учете производственную себестоимость.

На сегодняшний день п.20 Указаний Минфина РФ №31 для организаций любых видов деятельности в учетной политике разрешено принятие порядка списания общехозяйственных расходов непосредственно в дебет счета 90 «Продажи». Этот шаг сделан в направлении дальнейшей гармонизации отечественного учета с международными бухгалтерскими стандартами. Независимо от выбранных предприятием методов калькулирования в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности общехозяйственные расходы никогда не участвуют в калькулировании и в оценке запасов, а общей суммой относятся на финансовые результаты предприятия.

Достоинства:

- видна производственная себестоимость продукции;
- соответствие сложившимся в России требованиям нормативных актов по финансовому учету и налогообложению.

Недостатки:

- невозможность проведения анализа, контроля и планирования затрат вследствие невнимания к характеру поведения затрат в зависимости от объема (постоянные затраты рассматриваются в учете как переменные);
- утрата объектами калькуляции индивидуальности вследствие использования общих баз распределения;

**Учет по усеченной себестоимости** в управленческом учете является одним из альтернативных традиционному отечественному подходу к

калькулированию, когда по носителям затрат планируется и учитывается неполная, ограниченная себестоимость.

Наиболее популярной модификацией учета затрат по усеченной себестоимости является «директ-костинг». Ее суть состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, т.е. лишь переменные затраты распределяются по носителям затрат. Оставшуюся часть затрат (постоянныe затраты) собирают на отдельных счетах, в калькуляцию не включают и периодически списывают на финансовые результаты, т.е. учитывают при расчете прибылей и убытков за отчетный период. По переменным затратам оцениваются также запасы – остатки готовой продукции на складах и незавершенное производство.

Таким образом, принципиальное отличие системы «директ-костинг» от калькулирования производственной себестоимости состоит в отношении к постоянным общепроизводственным расходам. При калькулировании производственной себестоимости они участвуют в расчетах. Калькулирование себестоимости по переменным затратам – это такой метод учета затрат, при котором постоянные общепроизводственные расходы исключаются из себестоимости продукции.

Общехозяйственные расходы также исключаются из калькулирования. В конце отчетного периода такие расходы списываются непосредственно на уменьшение выручки от реализации.

Метод «директ-костинг» не используется для составления внешней отчетности и расчета налогов. Он применяется во внутреннем учете для проведения технико-экономического анализа и для принятия оперативных управленческих решений.

Использование системы «директ-костинг» кардинально меняет не только отечественную концепцию калькулирования, но и подходы к учету и расчету финансовых результатов. Применяемая в рамках этого метода система построения отчета о доходах, содержит два финансовых показателя: маржинальную прибыль и прибыль от продажи продукции.

Маржинальная прибыль – это разница между выручкой от реализации продукции и себестоимостью реализованной продукции, рассчитанной по переменным издержкам. После вычитания из маржинальной прибыли постоянных затрат формируется прибыль от продажи продукции.

Достоинства:

- финансовый результат по всему предприятию и по отдельным видам продукции не зависит от выбора места распределения постоянных затрат;
- возможность сравнения себестоимости различных периодов только в части релевантных затрат; в результате – изменение структуры предприятия, связанные с этим нерелевантные, неподконтрольные затраты не влияют на результат сравнения;
- учет характера поведения затрат в зависимости от объема;

—вследствие учета характера поведения затрат в зависимости от объема возможны:

1. анализ причин отклонений;
  2. оценка минимального критического объема производства;
  3. оценка риска;
  4. планирование затрат и результатов;
  5. оптимизация объемов производства;
  6. оптимизация структуры выпуска;
  7. ценообразование в коротком периоде;
  8. контроль
  9. выявление причинно-следственных связей, т.е. «рычагов управления» затратами;
- относительная простота (нет необходимости распределения постоянных затрат на продукцию и центры затрат)
  - Недостатки:
    - отсутствует расчет полной себестоимости продукции, необходимый согласно законодательству;
    - заниженная себестоимость запасов;
    - затруднено разделение постоянных и переменных затрат (в долгосрочном периоде все затраты становятся переменными).

### 2.3. Операционный анализ на предприятии

Неотъемлемой составной частью управленческого учета является операционный анализ, позволяющий осуществлять оперативное и стратегическое планирование финансовых показателей предприятия.

Руководителю любого предприятия на практике приходится принимать множество разнообразных управленческих решений. Каждое принимаемое решение, касающееся цены, затрат предприятия, объема и структуры реализованной продукции, в конечном итоге сказываются на финансовом результате предприятия. Простым и весьма точным способом определения взаимосвязи и взаимозависимости между этими категориями является установление точки безубыточности – определения момента, начиная с которого доходы предприятия полностью покрывают его расходы.

Операционный анализ – анализ поведения затрат, в основе которого лежит взаимосвязь затрат, выручки, объема производства и прибыли. Это инструмент управленческого планирования и контроля. Указанные взаимосвязи формируют основную модель финансовой деятельности, что позволяет менеджеру использовать результаты анализа по данной модели для краткосрочного планирования и оценки альтернативных решений.

Ключевыми элементами операционного анализа служат маржинальная прибыль порог рентабельности и запас финансовой прочности.

Маржинальная прибыль (валовая маржа, маржинальный доход) это разность между выручкой предприятия от реализации продукции и переменными затратами.

Величина маржинального дохода показывает вклад предприятия в покрытие постоянных затрат и получение прибыли. Существует два способа определения маржинальной прибыли.

При первом способе из выручки предприятия за реализованную продукцию вычитают все переменные затраты, т.е. все прямые расходы и часть накладных расходов (общепроизводственные расходы), зависящие от объемов производства и относящиеся к категории переменных затрат.

При втором способе величина маржинальной прибыли определяется путем сложения постоянных затрат предприятия и прибыли предприятия.

Отношение маржинальной прибыли к сумме выручки от реализации называется нормой маржинальной прибыли (коэффициентом валовой маржи).

Норма маржинальной прибыли показывает, какое влияние на маржинальную прибыль оказывает изменение суммы выручки от реализации, т.е. сколько рублей маржинальной прибыли получает предприятие с каждого рубля выручки.

Точка безубыточности это такой объем реализации или выручка, при которых у предприятия нет ни прибыли, ни убытков. Точку безубыточности часто называют порогом рентабельности. С низким порогом рентабельности легче пережить падение спроса на продукцию или услуги, отказаться от неоправданно высокой цены реализации. Снижение порога рентабельности можно добиться наращиванием валовой маржи (повышая цену, снижая переменные издержки), либо сокращением постоянных издержек.

Насколько может сократиться выручка или объем реализации до получения нулевой прибыли, показывает запас финансовой прочности.

Чем выше запас финансовой прочности, тем стабильнее положение предприятия, тем меньше риск получения убытка в результате колебания колебаний объема производства и реализации.

Действие операционного (производственного, хозяйственного) рычага проявляется в том, что любое изменение выручки от реализации всегда порождает более сильное изменение прибыли.

Этот эффект обусловлен различной степенью влияния динамики постоянных и переменных затрат на формирование финансовых результатов деятельности предприятия при изменении объема производства.

В практических расчетах для определения силы воздействия производственного (операционного) рычага применяют отношение маржинальной прибыли к прибыли.

Чем больше величина постоянных затрат, тем больше сила воздействия операционного рычага. Указывая на темп падения прибыли с каждым процентом снижения выручки, сила операционного рычага свидетельствует об уровне предпринимательского риска данного предприятия.

Операционный анализ используется для поиска наиболее выгодных комбинаций между переменными затратами на единицу продукции, постоянными издержками, ценой и объемом продаж.

Алгоритм расчета показателей операционного анализа представлен в таблице 2.

Таблица 2  
Расчет показателей операционного анализа

Показатель	Формула
Выручка, р.	$B = V * \Pi$
Маржинальная прибыль, р.	$MP = B - Z_{\text{пер}}$
Норма маржинальной прибыли, %	$NMP = (MP / B) * 100\%$
Выручка в точке безубыточности, р.	$V_{\text{тб}} = Z_{\text{пост}} / NMP$
Объем производства в точке безубыточности, шт.	$V_{\text{тб}} = V_{\text{тб}} / \Pi$
Запас финансовой прочности, р.	$ZFP (р.) = B - V_{\text{тб}}$
Запас финансовой прочности, шт.	$ZFP (\text{шт.}) = V - V_{\text{тб}}$
Запас финансовой прочности, %	$ZFP (\%) = (ZFP / B) * 100\% = (ZFP / B) * 100\%$
Прибыль	$\Pi = B - Z_{\text{пер}} - Z_{\text{пост}}$
Сила воздействия операционного рычага	$CBOP = MP / \Pi$

Умение оценить силу воздействия операционного рычага, порог рентабельности и запас финансовой прочности позволяет быстро определить, какое влияние изменение продаж окажет на прибыль, налоговые и дивидендные последствия этих изменений, тенденции изменения финансово-хозяйственного положения предприятия и т.д.

### 3. РАСЧЕТНОЕ ЗАДАНИЕ

1. Деление смешанных затрат на постоянные и переменные методом высшей и низшей точки.
  - 1.1. С помощью метода высшей и низшей точки, используя исходные данные составьте уравнение затрат для продукции А и Б за месяц и за год.
  - 1.2. На основе полученных данных осуществите прогноз общепроизводственных затрат на предстоящий год по продукции А и Б (табл. 3)

Таблица 3

Показатель	Изделие А	Изделие Б
Постоянные затраты		
Удельные переменные затраты		
Переменные затраты		

Смешанные затраты		
-------------------	--	--

Постройте график смешанных затрат для периода в 1 год.

2. Калькулирование полной, производственной и усеченной себестоимости
  - 2.1. Распределите общехозяйственные затраты на изделие А и Б.
  - 2.2. Рассчитайте себестоимость изделия, результат деятельности предприятия на предстоящий год для продукта А и Б на основе:
    - усеченной себестоимости (табл. 4)

Таблица 4

№	Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
1.	Себестоимость единицы продукции, руб.			-
2.	Объем производства, изд.			-
3.	Объем реализации, изд.			-
4.	Цена, руб.			-
5.	Запас продукции на начало периода, руб.			
6.	Себестоимость произведенной продукции, руб.			
7.	Запас продукции на конец периода, руб			
8.	Себестоимость реализованной продукции, руб.			
9.	Выручка от реализации, руб.			
10.	Маржинальная прибыль, руб.			
11.	Постоянные расходы, руб.			
12.	Прибыль от продаж, руб.			

- производственной себестоимости (табл. 5);
- полной себестоимости (табл. 5)

Таблица 5

№	Показатель	Изделие А	Изделие Б	Итого
1.	Себестоимость единицы продукции, руб.			-
2.	Объем производства, изд.			-
3.	Объем реализации, изд.			-
4.	Цена, руб.			-
5.	Запас продукции на начало периода, руб.			
6.	Себестоимость произведенной продукции, руб.			
7.	Запас продукции на конец периода, руб.			
8.	Себестоимость реализованной продукции, руб.			
9.	Выручка от реализации, руб.			
10.	Непроизводственные затраты, руб.			
11.	Прибыль от продаж, руб.			

### 3. Операционный анализ

- 3.1. На основе данных учета затрат по усеченной себестоимости (табл. 4) рассчитайте показатели операционного анализа для продукции А и Б (табл. 5).

Таблица 6

**Расчет показателей операционного анализа**

<b>Показатель</b>	<b>Изделие А</b>	<b>Изделие Б</b>
Цена , руб.		
Объем реализации, изд.		
Удельные переменные затраты, руб.		
Постоянные затраты, руб.		
Удельная маржинальная прибыль, руб.		
Маржинальная прибыль, руб.		
Выручка , руб.		
Норма маржинальной прибыли, %		
Объем производства в точке безубыточности , изд.		
Выручка в точке безубыточности (руб.)		
Запас финансовой прочности (ед.)		
Запас финансовой прочности (руб.)		
Запас финансовой прочности (%)		
Прибыль, руб.		
СВОР		

3.2. Рассчитайте показатели операционного анализа для продукции А для следующих случаев:

- рост цены на 10%;
- сокращение постоянных затрат на 10 %;
- сокращения переменных затрат на 10%;
- роста объема реализации на 10%.

По итогам расчетов заполняется табл. 6.

Таблица 7

<b>Показатели</b>	<b>Исходный вариант</b>	<b>Рост цены</b>	<b>Снижение переменных затрат</b>	<b>Снижение постоянных затрат</b>	<b>Рост объема реализации</b>
Цена , руб.					
Объем реализации, изд.					
Удельные переменные затраты, руб.					
Постоянные затраты, руб.					
Удельная маржинальная прибыль, руб.					
Маржинальная прибыль, руб.					
Выручка, руб.					
Норма маржинальной прибыли, %					
Точка безубыточности (ед.)					
Точка безубыточности (руб.)					
Запас финансовой прочности					

(ед.)					
Запас финансовой прочности (руб.)					
Запас финансовой прочности (%)					
Прибыль, руб.					
СВОР					

На основе полученных результатов построить график прибылей и убытков (с учетом исходного варианта).

- 3.3. Определите сколько должно быть реализовано продукции для роста прибыли на 2000 руб. и 20% по продукции А;
- 3.4. Определите как изменится точка безубыточности в стоимостном выражении, если общехозяйственные затраты возрастут на продукцию А на 10 000 руб., на продукцию Б на 20 000 руб.;
- 3.5. Найдите точку безубыточности в стоимостном выражении в целом для предприятия.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Басова, А. В. Бухгалтерский (управленческий) учет : учеб. пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 324 с. — (Высшее образование: Магистратура). — [www.dx.doi.org/10.12737/21805](http://www.dx.doi.org/10.12737/21805). - ISBN 978-5-16-012295-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/924682> (дата обращения: 12.01.2021). – Режим доступа: по подписке.
2. Баханькова, Е. Р. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Е. Р. Баханькова. -М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. - 255 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI: <https://doi.org/10.12737/5752>. - ISBN 978-5-369-00580-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/929686> (дата обращения: 12.01.2021). – Режим доступа: по подписке.
3. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 461 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10748-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451293> (дата обращения: 12.01.2021).
4. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для вузов / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 428 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00500-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449767> (дата обращения: 12.01.2021).
5. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с. - ISBN 978-5-9776-0362-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/987793> (дата обращения: 12.01.2021). – Режим доступа: по подписке.
6. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 10-е изд., перераб. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2019. - 400 с. - ISBN 978-5-394-02539-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1092988> (дата обращения: 12.01.2021). – Режим доступа: по подписке.
7. Кондрakov, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондрakov. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/11356](http://www.dx.doi.org/10.12737/11356). - ISBN 978-5-16-011053-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043832> (дата обращения: 12.01.2021). – Режим доступа: по подписке.
8. Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Д.В. Лысенко. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 477 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-010518-5. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/948717> (дата обращения: 12.01.2021). – Режим доступа: по подписке.

9. Мизиковский, И. Е. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие.—2-е изд., исправ. и допол. / И. Е. Мизиковский. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2021. — 144 с. - ISBN 978-5-9776-0413-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224786> (дата обращения: 12.01.2021). – Режим доступа: по подписке.

10. Никандрова, Л. К. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Л. К. Никандрова, И. В. Гулина. - Москва : Университетская книга, Логос, 2020. - 184 с. - (Новая университетская библиотека). - ISBN 978-5-98704-196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1211598> (дата обращения: 12.01.2021). – Режим доступа: по подписке.

11. Полубелова М. В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) образовательной программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения / сост. Полубелова М.В.; АНО ВО СИБУП. – Красноярск, 2020 г. – 125 с.

12. Серебрякова, Т. Ю. Бухгалтерский и управленческий учет. Лабораторный практикум : учебное пособие / Т. Ю. Серебрякова, М. В. Антонова, О. Р. Кондрашова ; под ред. Т. Ю. Серебряковой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 300 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-012068-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1048439> (дата обращения: 12.01.2021). – Режим доступа: по подписке.

13. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Е. Б. Абдалова, М. А. Осипов, А. Е. Карлик. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 383 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02461-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450172> (дата обращения: 12.01.2021).

14. Управленческий учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Е. Б. Абдалова, М. А. Осипов, А. Е. Карлик ; под общей редакцией О. Л. Островской. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 383 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03945-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/436477> (дата обращения: 12.01.2021).

15. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 332 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10739-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450372> (дата обращения: 12.01.2021).

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЙ

#### **Вариант 1.**

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	150	300
– Заработка производственных рабочих	80	120
– Топливо и энергия на технологические нужды	60	90
Цена	500	800

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства изд. Б ед.)	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	35	3600	38	4800
Февраль	28	3300	42	5000
Март	25	3100	35	4600
Апрель	26	3140	37	4720
Май	36	3660	37	4740
Июнь	40	3800	40	4920
Июль	32	3500	36	4660
Август	24	3150	32	4450
Сентябрь	33	3550	39	4860
Октябрь	28	3300	37	4720
Ноябрь	22	3080	33	4300
Декабрь	26	3140	40	4920

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 113700 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий период запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	440	538
Объем реализации (ед.)	420	538

## **Вариант 2.**

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	200	400
– Заработка плата производственных рабочих	50	100
– Топливо и энергия на технологические нужды	50	150
Цена	600	950

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства по изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства по изд. Б ед.	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	35	4600	38	3800
Февраль	28	4300	42	4000
Март	25	4100	35	3600
Апрель	26	4140	37	3720
Май	36	4660	37	3740
Июнь	40	4800	40	3920
Июль	32	4500	36	3660
Август	24	4150	32	3450
Сентябрь	33	4550	39	3860
Октябрь	28	4300	37	3720
Ноябрь	22	4080	33	3300
Декабрь	26	4140	40	3920

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 153000 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий год запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	480	525
Объем реализации (ед.)	460	505

### Вариант 3.

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	100	200
– Заработка плата производственных рабочих	50	100
– Топливо и энергия на технологические нужды	50	100
Цена	400	620

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства изд. Б ед.)	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	35	4100	38	3200
Февраль	28	3800	42	3400
Март	25	3600	35	3000
Апрель	26	3640	37	3120
Май	36	4160	37	3140
Июнь	40	4300	40	3320
Июль	32	4000	36	3160
Август	24	3650	32	2850
Сентябрь	33	4050	39	3260
Октябрь	28	3800	37	3120
Ноябрь	22	3580	28	2700
Декабрь	26	3640	40	3320

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 68500 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий период запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	410	480
Объем реализации (ед.)	400	480

#### **Вариант 4.**

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	200	400
– Заработка плата производственных рабочих	80	150
– Топливо и энергия на технологические нужды	50	50
Цена	560	800

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства изд. Б ед.)	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	35	4800	38	4200
Февраль	28	4500	42	4400
Март	25	4400	35	4000
Апрель	26	4340	37	4120
Май	36	4860	37	4140
Июнь	40	5000	40	4320
Июль	32	4700	36	4160
Август	24	4350	32	3850
Сентябрь	33	4750	39	4260
Октябрь	28	4500	37	4120
Ноябрь	22	4280	28	3700
Декабрь	26	4340	40	4320

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 56600 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий период запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	405	505
Объем реализации (ед.)	405	505

## Вариант 5

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	300	600
– Заработка плата производственных рабочих	160	240
– Топливо и энергия на технологические нужды	120	180
Цена	880	1240

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства изд. Б ед.)	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	35	6000	38	6200
Февраль	28	5700	42	6400
Март	25	6600	35	6000
Апрель	26	5540	37	6420
Май	36	6060	37	6140
Июнь	40	6200	40	6320
Июль	32	5900	36	6160
Август	24	5550	32	5850
Сентябрь	33	5950	39	6260
Октябрь	28	5700	37	6120
Ноябрь	22	5480	33	5700
Декабрь	26	5540	40	6320

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 44700 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий период запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	390	550
Объем реализации (ед.)	390	550

## **Вариант 6.**

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	100	150
– Заработка плата производственных рабочих	80	120
– Топливо и энергия на технологические нужды	40	60
Цена	460	590

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства изд. Б ед.)	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	40	6000	40	6200
Февраль	33	5700	44	6400
Март	30	6600	37	6000
Апрель	31	5540	39	6420
Май	41	6060	39	6140
Июнь	45	6200	42	6320
Июль	37	5900	38	6160
Август	29	5550	34	5850
Сентябрь	38	5950	41	6260
Октябрь	33	5700	39	6120
Ноябрь	27	5480	30	5700
Декабрь	31	5540	42	6320

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 21 200 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий период запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	415	430
Объем реализации (ед.)	415	430

### **Вариант 7.**

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	80	160
– Заработка плата производственных рабочих	40	80
– Топливо и энергия на технологические нужды	20	40
Цена	320	480

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства изд. Б ед.)	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	45	6000	50	6200
Февраль	38	5700	54	6400
Март	35	6600	47	6000
Апрель	36	5540	49	6420
Май	46	6060	49	6140
Июнь	48	6200	52	6320
Июль	42	5900	48	6160
Август	34	5550	44	5850
Сентябрь	43	5950	51	6260
Октябрь	38	5700	49	6120
Ноябрь	32	5480	40	5700
Декабрь	36	5540	52	6320

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 34800 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий период запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	500	620
Объем реализации (ед.)	500	620

## Вариант 8.

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	80	100
– Заработка плата производственных рабочих	50	60
– Топливо и энергия на технологические нужды	30	40
Цена	330	360

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства изд. Б ед.)	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	50	6000	60	6200
Февраль	43	5700	64	6400
Март	40	6600	57	6000
Апрель	41	5540	59	6420
Май	51	6060	59	6140
Июнь	53	6200	62	6320
Июль	47	5900	58	6160
Август	39	5550	54	5850
Сентябрь	48	5950	61	6260
Октябрь	43	5700	59	6120
Ноябрь	37	5480	50	5700
Декабрь	41	5540	62	6320

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 29100 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий период запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	580	700
Объем реализации (ед.)	580	700

## **Вариант 9.**

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	50	70
– Заработка плата производственных рабочих	25	40
– Топливо и энергия на технологические нужды	15	20
Цена	280	300

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства изд. Б ед.)	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	51	6000	58	6200
Февраль	44	5700	62	6400
Март	41	6600	55	6000
Апрель	42	5540	57	6420
Май	52	6060	57	6140
Июнь	54	6200	60	6320
Июль	48	5900	56	6160
Август	40	5550	52	5850
Сентябрь	49	5950	59	6260
Октябрь	44	5700	57	6120
Ноябрь	38	5480	48	5700
Декабрь	42	5540	60	6320

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 39000 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий период запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	550	700
Объем реализации (ед.)	550	700

## Вариант 10.

Предприятие выпускает два вида продукции, по ним имеются следующие данные:

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Прямые затраты:		
– Сырье и материалы	60	100
– Заработка плата производственных рабочих	30	60
– Топливо и энергия на технологические нужды	10	30
Цена	250	340

Общепроизводственные затраты носят смешанный характер. За прошедший период они составили:

Период	Объем производства изд. А (ед.)	Общепроизв. затраты по изд. А (руб.)	Объем производства изд. Б ед.)	Общепроизв. затраты по изд. Б (руб.)
Январь	56	6000	62	6200
Февраль	49	5700	66	6400
Март	46	6600	59	6000
Апрель	47	5540	61	6420
Май	57	6060	61	6140
Июнь	60	6200	64	6320
Июль	53	5900	60	6160
Август	45	5550	56	5850
Сентябрь	54	5950	63	6260
Октябрь	49	5700	61	6120
Ноябрь	42	5480	52	5700
Декабрь	47	5540	64	6320

Общехозяйственные затраты носят постоянный характер и планируются на предстоящий период в размере 26800 руб., распределяются между производимой продукцией пропорционально прямым затратам на сырье и материалы.

На предстоящий период запланированы следующие объемы производства продукции:

Показатель	Изделие А:	Изделие Б:
Объем производства (ед.)	620	700
Объем реализации (ед.)	620	700

*Учебное издание*

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические указания к выполнению курсовой работы для студентов  
направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль)  
образовательной программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм  
обучения

Составитель: *Полубелова М.В.*

Ответственный редактор: *Молодан И.В.*

Оригинал-макет и верстка: *Богатикова Д.А.*

Издаётся в электронном виде

Изд.№ 807

---

Редакционно-издательский центр АНО ВО СИБУП.

660037, Красноярск, ул. Московская 7 «А», тел. 223-33-13