

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

Н. А. Бегишева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие по выполнению расчётно-графической работы
для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль «Учёт, анализ и аудит»

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2025

УДК 657.26

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов
ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет»
К. А. Евстафьев

Бегишева, Н. А.

Бухгалтерский управленческий учет: учеб.-метод. пособие по выполнению расчётно-графической работы для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Учёт, анализ и аудит» / Н. А. Бегишева. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО КГТУ»2025. – 32 с.

В учебно-методическом пособии приведены типовые задания и методические указания по выполнению расчётно-графической работы, порядок её защиты и критерии оценки. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Учёт, анализ и аудит».

Табл. 17, список лит. – 23 наименования

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 15.05.2025 г., протокол № 8

Учебно-методическое пособие по выполнению РГР рекомендовано к использованию в качестве локального электронного методического материала в учебном процессе методической комиссией института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 30.05.2025 г., протокол № 5

УДК 657.26

Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2025 г.
© Бегишева Н. А., 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Содержание и общие рекомендации по выполнению РГР.....	7
2 Задания по РГР и методические указания по их выполнению.....	8
3 Защита и критерии оценки РГР.....	25
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	27
ПРИЛОЖЕНИЕ. Титульный лист для расчетно-графической работы.....	31

ВВЕДЕНИЕ

Учебно-методическое пособие по выполнению расчётно-графической работы (далее – РГР) составлено в соответствии с требованиями утверждённой рабочей программы для студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Учёт, анализ и аудит».

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» является формирование студентами теоретических знаний и практических навыков по методологии и построению бухгалтерского управленческого учета в организациях, использованию учетной информации для принятия управленческих решений.

Основная цель РГР – закрепление, расширение и комплексное использование знаний, полученных при изучении дисциплины, приобретение умений и навыков в области выполнения расчетов по отдельным темам изучаемой дисциплины.

В результате выполнения РГР студент должен уметь правильно распределять затраты между структурными подразделениями, определять безубыточный объем продаж и величину маржинального дохода, составлять уравнение зависимости затрат от объема производства, определять величины запасов производственной и финансовой прочности предприятия, калькулировать себестоимость продукции различными методами, принимать управленческие решения на основе расчетов доходов, расходов и дополнительной прибыли, определять релевантные и нерелевантные затраты, рассчитывать размер остаточной прибыли для каждого центра ответственности, рассчитывать трансфертную цену, составлять различные бюджеты, оценивать инвестиционные проекты разными методами и др.

Планируемые результаты освоения дисциплины после выполнения РГР заключаются в том, что студент должен:

знать:

- методы принятия организационно-управленческих решений;
- основы экономики, организации производства и управления экономическим субъектом;
- передовой отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета;
- принципы и порядок формирования управленческой отчетности;
- основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, по бюджетированию и управлению денежными потоками;
- методы оценки инвестиционных проектов и др.;

уметь:

- ставить цели и формулировать задачи, связанные с принятием управленческих решений;
- выбирать и использовать оптимальные методы принятия решений;
- обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-экономических процедур на основе анализа учетно-экономических показателей;
- определять источники информации для анализа учетно-экономических показателей и проводить аналитические процедуры;
- контролировать и координировать выполнение работ в процессе бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте;
- формировать аналитические отчеты, отчеты об исполнении бюджетов, финансовых планов, управленческую отчетность в целом и представлять их руководителю для утверждения;
- подготавливать предложения для включения в планы продаж, затрат на производство, а также по повышению рентабельности производства, снижению издержек производства и обращения;
- формировать структуру бюджетов денежных средств, а также

перспективных, текущих и оперативных финансовых планов;

– находить оптимальные управленческие решения по снижению рисков функционирования экономического субъекта в целом или участка, цеха;

владеть:

– навыками выражения своих мыслей и обоснования мнения при принятии управленческого решения;

– технологией принятия управленческих решений;

– современными методами анализа учётно-экономических показателей;

– навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки разного рода управленческих решений;

– навыками организации, планирования, координации и контроля работ по анализу экономических показателей деятельности организаций в условиях риск-ориентированного подхода;

– навыками составления и представления финансовых планов, бюджетов.

В первом разделе приводятся содержание и общие рекомендации по выполнению РГР. Во втором разделе учебного пособия представлены задания по РГР (теоретическая и практическая части) и методические указания по их выполнению. Третий раздел содержит критерии оценки РГР и порядок ее защиты. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники для выполнения РГР.

1 СОДЕРЖАНИЕ И ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РГР

В состав расчетно-графической работы входит одно теоретическое задание и две практические расчетные задачи.

Объём РГР не должен быть больше 23-х страниц с учётом титульного листа, содержания и списка использованных источников. Образец титульного листа приведен в приложении.

Перед выполнением задачи необходимо приводить её условие. Без этого РГР рецензированию не подвергается.

В таблице 1 представлена алфавитная схема распределения вариантов заданий по выполнению РГР. Выбор варианта определяется по начальной букве фамилии студента (таблица 1).

Таблица 1 – Выбор номера варианта заданий

Начальная буква фамилии студента	Вариант задания
А, Б, В,	1
Д, Е, Ж	2
З, Й, К	3
М, Н, О	4
Р, С, У	5
Ф, Х, Ц	6
Ш, Э, Ю	7
Г, Ё, Л	8
И, П, Т	9
Ч, Щ, Я	10

Оформление РГР должно отвечать требованиям методических указаний по оформлению учебных текстовых работ [13].

2 ЗАДАНИЯ ПО РГР И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ

Вариант 1

Теоретический вопрос: какой процент величины отклонений фактических затрат от нормативных считается существенным? В каком случае при несущественном отклонении его величина подвергается анализу? Какие могут быть причины положительных отклонений и всегда ли это хорошо? Кто будет считаться «виновником» отклонений в затратах на материалы – производственные подразделения или службы материально-технического снабжения? К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. Распределить затраты транспортного цеха между структурными подразделениями исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг. Отобразить списание бухгалтерскими записями в виде таблицы (с расчетом).

Исходные данные: у производственного предприятия имеются производственные цеха, администрация, столовая и транспортный цех, услугами которого пользуются все подразделения. За год затраты транспортного цеха составили 560 000 руб. Транспортный цех – это вспомогательное производство. На основании нарядов на перевозку и путевых листов определено, что транспортный цех оказал услуг общим объемом 2 472 тонно-километров (т-км), в том числе:

- производственным цехам – 2 300 т-км;
- администрации – 62 т-км;
- столовой – 110 т-км.

Задача 2. Определить безубыточный объем продаж и величину маржинального дохода. Построить график. Ответить на вопросы:

1. Сколько дополнительных единиц продукции необходимо произвести для сохранения безубыточности производства, если предполагается, что величина постоянных затрат возрастет на 60 000 руб.?

2. Как изменится безубыточный объем производства, если использование более дешевого сырья и материалов приведет к снижению удельных переменных издержек до 12000 руб.?

Исходные данные: Организация реализует производимую продукцию по 20000 руб. за единицу. Удельные переменные издержки – 15000 руб. Общая сумма постоянных затрат в отчетном периоде – 540 000 руб.

Вариант 2

Теоретический вопрос: что подразумевается под «незавершенным производством»? Почему в целях управленческого учета нужно проводить инвентаризацию НЗП? Какие существуют методы оценки НЗП? К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. Распределить общепроизводственные расходы за месяц по видам продукции. Отразить все расходы за месяц, а также операции по их списанию бухгалтерскими записями в виде таблицы (с расчетом). Сделать выводы.

Исходные данные: Сумма общепроизводственных расходов организации за месяц составила 858 800 рублей, в том числе:

- зарплата рабочих-наладчиков оборудования в цехах – 110 000 руб.;
- зарплата управленческого персонала цехов – 150 000 руб.;
- страховые взносы – 72 800 руб.;
- амортизация основных средств цехов – 180 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств – 46 000 руб.;
- арендная плата за пользование цеховыми площадями – 300 000 руб.

Организация производит 3 вида продукции и распределяет общепроизводственные расходы пропорционально заработной плате производственных рабочих. За месяц была начислена заработная плата:

- за производство продукции А – 80 000 руб.;
- за производство продукции Б – 70 000 руб.;
- за производство продукции С – 50 000 руб.

Задача 2. Определить постоянные затраты организации за 20XX год. Составить уравнение зависимости затрат от объема производства. Привести формулы, дать необходимые определения, сделать выводы.

Исходные данные: затраты организации в 20XX году на производство 75150 единиц продукции составили 290500 руб. Наименьшее и наибольшее количество выпущенной продукции было в январе и в июле. Объем производства составил соответственно 6050 и 6450 единиц продукции, а затраты соответственно 23600 руб. и 24700 руб.

Вариант 3

Теоретический вопрос: объяснить, для чего составляется справка-расчет (план) потребности в материалах, смета затрат на сырье и материалы, план закупки, бюджет прямых материальных затрат? Какова последовательность их составления? Какие показатели отражаются в каждом из них? И при чем здесь спецификация каждого вида выпускаемой продукции? К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. На основе исходных данных определить величины запасов производственной и финансовой прочности предприятия. Привести формулы, дать необходимые определения, сделать выводы.

Исходные данные: предприятие произвело и реализовало 50 000 единиц продукции на сумму 15 000 тыс. руб. Общие затраты предприятия составили 12 580 тыс. руб., из них переменные – 69 %.

Задача 2. Определить себестоимость единицы полуфабриката после каждого передела и единицы готовой продукции. Дать необходимые определения, сделать расчеты, выводы.

Исходные данные: производство продукции переработки молока ведется последовательно в трех цехах. Стоимость исходного сырья (молока) – 31 000 тыс. руб., затраты на его переработку (добавленные затраты) в 1-м цехе – 11 600 тыс. руб., во 2-м цехе – 14 400 тыс. руб., в 3-м цехе – 23 000 тыс. руб. Запланировано и фактически выпущено 2 000 ц готовой продукции.

Вариант 4

Теоретический вопрос: что определяет бюджет (план) производства? На основании каких бюджетов он составляется? Какие показатели в нем формируются? К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. Определить стоимость использованных материалов каждого вида за 3 квартал 20XX г.; определить себестоимость произведенной продукции и себестоимость проданной продукции за 3 квартал 20XX г. Все расчеты представить в виде таблицы 3. Сделать выводы.

Исходные данные: Организация производит электроинструменты. Комплектующие приобретаются у поставщиков. Остатки комплектующих за 3 квартал 20XX г. приведены в таблице 2. Прямые трудовые затраты составили 10 000 часов по ставке 360 рублей за 1 час. Общепроизводственные расходы – 390 400 руб. Объем реализации продукции за 3 месяца – 8 400 000 руб. Коммерческие и административные расходы – 1 870 200 руб.

Таблица 2 – Остатки у организации за 3-й квартал 20XX г., руб.

Комплекующие	Стоимость на 01.07.20XX	Стоимость на 30.09.20XX
Материалы:		
Кабель электропитания	120 136	130 010
Плата	80 956	90 099
Корпус модели ТЕ127	9 750	9 980
Корпус модели ПГ208	10 002	9 810
Основное производство	240 120	250 020
Готовая продукция	360 641	280 363

Таблица 3 – Приобретено комплектующих в 3-м квартала 20XX г.

Комплекующие	Сумма, руб.
Кабель электропитания	210 600
Плата	123 640
Корпус модели ТЕ127	12 300
Корпус модели ПГ208	13 400

Задача 2. Определить размер маржинального дохода и операционной прибыли, если директор предприятия примет специальный заказ. Дать определение и назначение рассчитываемых показателей. Сделать выводы.

Исходные данные: незадолго до окончания отчетного периода поступил заказ на 5 000 изделий по 800 рублей за каждое. Специальный заказ не затронет обычной продажи и добавит 5 000 изделий к проданным 150 000 изделиям. Исходные данные приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Данные и затратах предприятия за отчетный период

Показатели	Количественное выражение
Объем продажи, единиц	150 000
Выручка, тыс. руб.	150 000
Переменные затраты, тыс. руб., из них:	90 750
– основные материалы (300 руб./ед.)	45 000
– заработная плата производственных рабочих (150 руб. за ед.)	22 500
– переменные коммерческие расходы (13 % от стоимости продукции)	1 950
– переменные общепроизводственные расходы (70 руб./ед.)	10 500
Маржинальный доход, тыс. руб.	? РАСЧЕТ
Постоянные затраты, тыс. руб.	40 000
Операционная прибыль, тыс. руб.	? РАСЧЕТ

Вариант 5

Теоретический вопрос: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты учета затрат – дать определения, привести примеры, где используются, как учитываются затраты и формируется себестоимость при каждом варианте? К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. Подготовить расчет и сделать обоснованные выводы по принятию решения о замене старого оборудования на новое.

Исходные данные: предприятие купило 5 лет назад оборудование за 280 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом с определенным сроком полезного использования 8 лет. Текущая стоимость оборудования за вычетом накопленной амортизации 105 000 руб., оставшийся срок использования – 3 года. Руководитель рассматривает вариант замены оборудования на новое, что позволит сократить переменные производственные издержки. Новое оборудование стоит 100 000 руб. и ожидаемый срок использования – 3 года. Переменные производственные затраты составляют 28 руб. за единицу выпущенной продукции на старом оборудовании или 20 рублей за единицу – на новом оборудовании. Оба вида оборудования выпускают по 100 000 единиц продукции в год. Текущая стоимость продажи старого оборудования – 60 000 руб., через 3 года она обнулится.

Указания по выполнению задачи 1

Обоснование любого управленческого решения, предполагающего выбор из двух или более альтернатив, базируется на анализе, который проводится для определения наиболее прибыльного варианта из всех возможных. Рентабельность каждой альтернативы определяется с учетом ее предполагаемого дохода и предполагаемых затрат. При этом, некоторые затраты могут оставаться неизменными независимо от того, какой из альтернативных вариантов будет выбран, некоторые могут варьироваться в зависимости от выбранного варианта. В

этом случае необходимо проведение классификации релевантных и нерелевантных затрат.

Релевантные затраты представляют собой затраты будущих периодов, на величину которых влияют принятые управленческие решения. Распределение затрат на релевантные и нерелевантные осуществляется в целях управленческого учета, где за нерелевантные затраты принимаются те, величина которых остается неизменной от управленческих решений.

Необходимо сделать расчеты с двумя вариантами:

1) Продали старое оборудование, определили финансовый результат от продажи, затем купили новое и подсчитали все расходы по производству продукции при новом оборудовании. Определить общую сумму затрат.

2) Не стали покупать новое оборудование. Подсчитать все расходы по производству продукции на старом оборудовании. Определить общую сумму затрат.

3) Сравнить оба варианта, определить размер релевантных издержек, принять обоснованное решение.

Задача 2. Определить по каждому виду изделий: маржинальный доход; точку безубыточности; минимальную цену продаж; вклад в общую сумму прибыли; себестоимость изделий по методу абсорпшен-костинг; себестоимость изделий по методу директ-костинг. Как должна быть изменена структура объема продаж с тем, чтобы увеличить доходность организации, если имеется возможность увеличения объема продаж не более 10 %? Дать необходимые пояснения, сделать выводы.

Исходные данные приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели деятельности организации за отчетный период

Изделие	Цена, руб.	Кол-во, т	Переменные затраты на единицу	Постоянные расходы, руб.	Маржинальный доход на единицу, руб.	Прибыль, руб.
А	150	8 500	95	255 000		
Б	112	9 630	58	375 000		
В	255	1 550	185	129 000		
Г	115	8 850	53	425 000		
ИТОГО:	Х	Х	Х	1 184 000	Х	Х

Вариант 6

Теоретический вопрос: для кого составляется финансовый бюджет? Каково его назначение? На основании каких бюджетов он составляется? Какие показатели в нем приводятся? К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. На основе исходных данных необходимо:

- составить корреспонденцию счетов по операциям;
- определить фактическую себестоимость 1 ц сметаны;
- определить финансовый результат от реализации сливок.
- сделать необходимые пояснения и выводы.

Исходные данные: за месяц на ферме было произведено и принято к учету 100 ц сливок, себестоимостью 1 000 руб./ц, из которых:

- 60 ц – передано в дальнейшую переработку для производства сметаны;
- 40 ц – реализовано по цене 1 150 руб./ц.

Затраты на производство сметаны за месяц составили:

- заработная плата – 10 000 руб.;
- отчисления во внебюджетные фонды (определить из действующей ставки страховых взносов);
- амортизация ОС – 2 000 руб.;
- работы и услуги собственных вспомогательных производств – 8 000 руб.;

- затраты на организацию производства и управление – 2 700 руб.;
- прочие затраты – 1 000 руб.

Задача 2. Рассчитать размер остаточной прибыли для каждого центра ответственности, дать оценку деятельности центров ответственности, выводы.

Исходные данные представлены в таблице 6. В ней же сделать расчеты. Под таблицей сделать выводы.

Таблица 6 – Оценка деятельности центров ответственности предприятия

№ п/п	Показатель	Подразделения			Итого
		А	В	С	
1	Стоимость активов подразделения, тыс. руб.	600	800	900	
2	Выручка от продаж, тыс. руб.	12500	14000	17000	
3	Операционные затраты, тыс. руб.	7800	9200	12450	
4	Операционная прибыль подразделений, тыс. руб.				
5	Рентабельность продаж (стр. 4/стр. 2 x 100 %)				
6	Оборачиваемость активов подразделения (стр. 2/стр. 1), тыс. руб.				
7	Рентабельность активов подразделения (стр. 4/стр. 1)				
8	Минимально необходимая норма прибыли для подразделения, %	24	29	30	
9	Минимальный размер прибыли для подразделения (стр.1 x стр.8/100 %)				
10	Остаточная прибыль для подразделения (стр. 4–стр. 9)				
11	Доля остаточной прибыли подразделения в общей совокупности				
12	Интегральная оценка деятельности подразделения (стр. 7 x стр. 11)				

Вариант 7

Теоретический вопрос: что такое удельные постоянные и удельные переменные расходы? Дайте определение. Приведите примеры. Что будет происходить с этими расходами при увеличении деловой активности организации в рамках масштабной базы? К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. Методом простого распределения затрат произвести расчеты и распределить затраты непроизводственных сегментов центра в таблицах 8, 9. В качестве базы взять долю выручки, при условии, что доля хирургического отделения в общей сумме выручки составляет 60 %, доля терапии – 40 %. Далее результаты распределения затрат методом пошагового распределения представить в виде таблицы 59. Базовой единицей при распределении издержек прачечной являются килограммы выстиранного белья. Потребности столовой – 20 кг, хирургии – 60 кг, терапии – 40 кг. Столовой необходимо обслужить в хирургии 100 пациентов, в терапии – 200 пациентов.

Исходные данные: Медицинский центр представлен отделением терапии и отделением хирургии, а также обслуживающими подразделениями – администрацией, прачечной и столовой. В таблице 7 приведены издержки центра за отчетный период. В администрации работают 10 сотрудников, в прачечной и столовой – по 5 человек, в хирургическом отделении – 20 сотрудников, в терапии – 30 сотрудников.

Таблица 7 – Затраты центров ответственности медицинского центра

Центр ответственности	Затраты, у.е.
Администрация	900
Прачечная	225
Столовая	475
Хирургия	1 200
Терапия	1 000
ВСЕГО	3 800

Решение осуществить в таблицах 8, 9.

Таблица 8 – Распределение затрат обслуживающих сегментов

Показатели	Производственные подразделения		ИТОГО
	хирургия	терапия	
Прямые затраты, у.е.			
Доля в выручке от реализации медицинских услуг, %			
Распределение затрат администрации, у.е.			
Распределение затрат прачечной, у.е.			
Распределение затрат столовой, у.е.			
Всего затрат после распределения, у.е.			

Таблица 9 – Распределение затрат пошаговым методом

Отделы центра	затраты	администрация	Расчет 1	прачечная	Расчет 2	столовая	Общие затраты
администрация							
прачечная							
столовая							
хирургия							
терапия							
ИТОГО:							

Указания по выполнению задачи 1

Прямой способ распределения затрат считается наиболее упрощенным, его использование основано на игнорировании встречных затрат между подразделениями вспомогательного производства, затраты которых просто списываются на затраты основных цехов.

Пошаговый способ распределения затрат позволяет учитывать наличие встречных затрат между вспомогательными подразделениями. Выполнение процедуры распределения затрат рекомендуется начинать с подразделения, которое оказывает услуг больше, чем потребляет. Эти услуги распределяются между подразделениями вспомогательного и основного производства. Далее выбирается следующее вспомогательное подразделение и так последовательно, шаг за шагом, продолжается распределение затрат.

Задача 2. На основе исходных данных определить безубыточный объем производства при условии, что постоянные затраты составляют: 100 000 руб.; 128 000 руб.; 150 000 руб. Сделать расчеты, построить график, дать пояснения.

Исходные данные: организация за отчетный период произвела 150 000 единиц продукции. Общая сумма затрат при этом составила 450 000 руб., сумма полученной выручки – 600 000 руб.

Вариант 8

Теоретический вопрос: что такое «затраты на продукт»? Когда затраты на продукт становятся расходами? Они подлежат распределению или нет? Приведите

схему формирования затрат на продукт. К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. Рассчитать трансфертную цену в таблице 10. Дать определение трансфертной цене и ее назначению. Сделать выводы.

Исходные данные: в 1-м квартале 20XX г. в литейном цехе предприятия было произведено 1 250 шт. заготовок шестерен для передачи их в механический цех для точной обработки. Во 2-м квартале в литейном цеху удалось снизить удельные переменные издержки с 160 руб./шт. до 150 руб./шт. но при этом произведено меньшее количество заготовок шестерен – 1 000 шт. Постоянные затраты не изменились и составили 50 000 руб. Другие исходные данные приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели деятельности литейного цеха

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал
Объем производства, шт.	1 250	1 000	1 500
Переменные расходы, руб./шт.	160	150	150
Всего переменных расходов, руб.			
Постоянные затраты, руб.			
Всего расходов, руб.			
Полные расходы на единицу продукции, руб./шт.			
Трансфертная цена (коэффициент наценки = 1,1), руб./шт.			

Задача 2. Обосновать выбор продукта для производственной программы предприятия, используя исходные данные, приведенные в таблице 11. Сделать необходимые расчеты и выводы.

Исходные данные: компания выпускает продукты А и Б. Мощности ограничены 1 500 ч. За 2 ч можно произвести 4 единицы продукции А или 1 единицу продукции Б.

Таблица 11 – Показатели по изготовлению продукции А и Б

Показатели	Продукт А	Продукт Б
Цена за единицу, руб.	40	60
Переменные расходы на единицу, руб.	30	45
Удельный маржинальный доход, руб.	10	15
Уровень маржинального дохода, %	25	25

Вариант 9

Теоретический вопрос: для чего в целях управленческого учета в организации выделяются центры ответственности? Дайте определение. Приведите примеры центров ответственности – кто за что отвечает? Какие действия, процедуры предполагает организация управленческого учета по центрам ответственности? (что составляется, отслеживается, анализируется). Как достигается обеспечение контролируемости затрат и доходов в условиях учета по центрам ответственности? К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. На основании представленных в таблице 12 исходных данных о деятельности организации составить гибкий бюджет. Дать определение гибкого бюджета. Для чего он составляется? Какие выводы можно сделать по нему? Заполнить таблицы по алгоритму, приведенному ниже. Решение представить в таблицах 13, 14.

Таблица 12 – Исходные данные к задаче 1, руб.

Статьи затрат	Бюджет (в расчете на ожидаемый выпуск 14 000 единиц продукции)	Фактические данные (при фактическом производстве 15 280 единиц продукции)
Сырье и материалы	67 200	73 600
Затраты труда работников основного производства	109 200	120 000
Переменные общепроизводственные расходы:		
Затраты труда общецехового персонала	22 400	24 400
Материалы и мелкий инвентарь	16 800	18 400

Статьи затрат	Бюджет (в расчете на ожидаемый выпуск 14 000 единиц продукции)	Фактические данные (при фактическом производстве 15 280 единиц продукции)
Коммунальные услуги	11 200	15 200
Прочие затраты	14 000	12 160
Постоянные общепроизводственные расходы:		
Амортизация	24 000	24 000
Коммунальные услуги	7 200	7 200
Прочие затраты	17 400	17 700
ИТОГО		

Алгоритм выполнения задачи 1:

1) Сравнить запланированные суммы и фактические финансовые итоги работы. Добавить столбец «Отклонение», сделать выводы.

2) Провести пересчет плановых финансовых статей по реальному количеству изделий. Получится вариативный способ расчета по формуле:

Переменные затраты на единицу x Фактический выпуск в натуральном выражении + Постоянные выплаты

Плановые издержки на 1 ед. продукции считают по формуле: **Сумма вложенных средств / Количество изделий.**

3) По результатам расчетов составить прогнозную таблицу 13 по образцу. Сделать все необходимые расчеты.

Таблица 13 – Прогнозный бюджет гибким методом

Направления расходов	На единицу	Статичный прогноз	План по фактическому объему
		Изготовлено единиц	
		указать	указать
Прямые			
Общепроизводственные переменные			
Постоянные			
ВСЕГО			

ВАЖНО: в целях расчета плановые вложения на единицу умножаются на фактическое количество произведенных партий продукции, а постоянные издержки переносят в неизменном виде из первоначального варианта.

4) Прогноз, построенный по гибкому методу, сравнивают с фактическими значениями. Составляют таблицу 14 аналогичную первоначальной, но используют в ней плановые показатели с учетом действительного количества изделий. Сделать выводы по динамике и причинам изменения затрат.

Таблица 14 – Расчет отклонений измененного бюджета

Направления расходов		На единицу	Пересчитанный вариант	Фактический объем	Изменение
			Изготовлено единиц		
			указать	указать	
Прямые					
Общепроизводственные переменные					
Постоянные					
ВСЕГО					

Задача 2. Сделать расчеты и определить, подлежит ли реализации проект при условии, что коэффициент дисконтирования равен 18 %. Сделать необходимые пояснения, выводы, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Исходные данные: Инвестиционный проект рассчитан на 17 лет и требует капитальных вложений в размере 319 600 руб. В первые пять лет никаких поступлений от реализации проекта не ожидается, однако затем ежегодный доход составит 65 400 руб.

Вариант 10

Теоретический вопрос: что такое дисконтирование? Дайте определение. Приведите примеры расчета. Что такое норма дисконта? Как и для чего определяется чистый дисконтированный доход? К ответам сделать пояснения, по возможности привести примеры, в некоторых случаях сделать ссылки на учебные и нормативные источники.

Задача 1. Сделать необходимые расчеты и обосновать, следует ли организации открывать новый рынок сбыта. Привести обоснованный вывод.

Исходные данные: имеется следующая информация о текущих доходах и расходах организации. Выручка от продажи 6 000 изделий по цене 240 руб. за штуку составила 1 440 000 руб. Затраты на продажу продукции составили: реклама 72 000 руб.; оплата труда менеджеров по сбыту 108 000 руб.; командировочные расходы 60 000 руб.; аренда торговых площадей 120 000 руб. Рассматривается вопрос о создании нового рынка сбыта. При этом увеличится штат менеджеров и их заработная плата на 48 000 руб., расходы на рекламу возрастут на 35 %, командировочные расходы увеличатся на 15 %. Объем продаж на новом рынке сбыта составит 7 000 единиц продукции по существующей цене. Переменные затраты на единицу продукции – ориентировочно 120 руб.

Указания по выполнению задачи 1:

Обоснование любого управленческого решения, предполагающего выбор из двух или более альтернатив, базируется на анализе, который проводится для определения наиболее прибыльного варианта из всех возможных. Рентабельность каждой альтернативы определяется с учетом ее предполагаемого дохода и предполагаемых затрат. При этом, некоторые затраты могут оставаться неизменными независимо от того, какой из альтернативных вариантов будет выбран, некоторые могут варьироваться в зависимости от выбранного варианта. В этом случае необходимо проведение классификации релевантных и нерелевантных затрат.

Релевантные затраты представляют собой затраты будущих периодов, на величину которых влияют принятые управленческие решения. Распределение затрат на релевантные и нерелевантные осуществляется в целях управленческого учета, где за нерелевантные затраты принимаются те, величина которых остается неизменной от управленческих решений.

При решении можно использовать в помощь расчетную таблицу 15.

Таблица 15 – Расчет суммы дополнительной прибыли при создании нового рынка сбыта

Показатели	Текущий рынок сбыта	С открытием нового рынка	Разница (релевантные издержки), руб. в период
Оплата труда менеджеров по сбыту			
Реклама			
Аренда торговых площадей			
Командировочные расходы			
Переменные затраты на продукцию			
Общие затраты			
Выручка			
Прибыль			

Задача 2. Осуществить расчеты и отразить на счетах учета операции при использовании нормативного и фактического метода учета затрат. Решение оформить в виде таблицы. Отдельно отразить все операции на счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Сделать выводы.

Исходные данные: организация занимается изготовлением двигателей для мопедов. Учет прямых материальных затрат производится с использованием нормативов. Необходимые исходные данные приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Учет нормативных и фактических данных по материальным затратам

Показатель	По нормативу	Фактически
Прямые материальные затраты, руб.	51 000	51 678
Расход материалов, кг	3 000	3 480
Цена за 1 кг материала, руб./кг	17	14,85

Показатель	По нормативу	Фактически
Произведено двигателей, шт.	1 200	1 160
Расход материалов на 1 двигатель, кг/шт.	2,5	3,0
Стоимость затрат на 1 двигатель, руб./шт.	42,5	44,55

3 КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РГР

Работа в готовом варианте должна быть предоставлена на проверку преподавателю не менее чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

Преподаватель проверяет своевременность представления работы; полноту и качество выполнения теоретического задания; корректность и качество заполнения расчетно-аналитических таблиц, исходя из представленной информации; ссылки на нормативные и другие источники; грамотность интерпретации полученных результатов.

По результатам проверки расчетно-графической работы она может быть допущена к защите или направлена на доработку. В случае если расчетно-графическая работа направлена на доработку, она должна быть доработана студентом с учетом выданных преподавателем замечаний и направлена на повторную проверку.

Главное требование успешной защиты расчетно-графической работы – свободное владение материалом, логика алгоритмов проведения расчетов; ссылки на необходимые нормативные источники.

В таблице 17 приведены критерии оценивания расчетно-графической работы.

Таблица 17 – Критерии оценивания РГР

Форма контроля	Критерии	
Расчетно-графическая работа	«зачтено»	«не зачтено»
	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; сделаны ссылки на нормативные и другие источники; материал изложен грамотно, аргументированно и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; задачи и расчеты выполнены в полном объеме; сделаны выводы к задачам и расчетам; соблюдены требования к оформлению РГР	Выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку «зачтено»

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. № 1790).

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

3. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 г. № 57837).

4. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев, О. В. Ельчанинова [и др.]. – Ставрополь: СтГАУ, 2016. – 224 с. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/107174> (дата обращения: 03.05.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Васильева Л. С. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Л. С. Васильева, Д. И. Ряховский, М. В. Петровская. – Москва: Эксмо, 2007. – 368 с.

6. Вепрева, Т. Управленческий баланс: пример составления // Моё дело [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://www.moedelo.org/club/upravlencheskiy-uchet/upravlencheskiy-balans&ved=2ahUKEwiAs8e4oZGNAxXzLBAlHZzIEW0QFnoECAkQAQ&usg=AOvVaw3sRgnJVIdQOmEXAFBj1pNW> (дата обращения: 07.05.2025 г.).

7. Говдя, В. В. Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса: организационные аспекты в схемах и таблицах: учеб. пособие / В. В. Говдя, А. Ф. Кузина. – Краснодар: КубГАУ, 2020. – 109 с. – ISBN 978-5-907373-22-8. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. –

URL: <https://e.lanbook.com/book/392741> (дата обращения: 03.05.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

8. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 352 с.

9. Кузьмина, М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учеб. пособие / М. С. Кузьмина. – 2-е изд., стер. – Москва: КноРус, 2013. – 248 с.

10. Кукукина, И. Г. Управление затратами и контроллинг / И. Г. Кукукина, А. С. Тарасова. – Санкт-Петербург: Лань, 2023. – 332 с. – ISBN 978-5-507-45620-8. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/311816> (дата обращения: 03.05.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

11. Лычагина Л. Л., Голубенко А. П. Сущность и эффективность использования системы учета затрат «Директ-костинг» // КиберЛенинка [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-i-effektivnost-ispolzovaniya-sistemy-ucheta-zatrat-direkt-kosting&ved=2ahUKEwiCvIXzIYyNAXXvIxAIHYOEFu4QFnoECBIQAQ&usg=AOvVaw1mEvpiviPHt5_Dut9rNerE (дата обращения 05.05.2025 г.).

12. Мельник, С. Бюджетирование в системе управленческого учета / С. Мельник. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moedelo.org/club/upravlencheskiy-uchet/upravlencheskiy-uchet-i-byudzhetrovanie> (дата обращения 05.05.2025 г.).

13. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ / А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2018. – 29 с.

14. Назарова, А. Н. Управленческий учет: практикум: учеб. пособие / А. Н. Назарова. – Белгород: НИУ БелГУ, 2023. – 78 с. – ISBN 978-5-9571-3392-6. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/399404> (дата обращения: 03.05.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

15. Незавершенное производство в бухгалтерском учете // DVP Audit [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://dvp-audit.com/blog/nezavershennoe-proizvodstvo-v-buhgalterskom-uchete&ved=2ahUKEwjBu--H6ZiNAxW5PhAIHXT3GqsQFnoECEMQAQ&usg=AOvVaw0urWbYbBbdX1jVoDV9RqU0> (дата обращения 10.05.2025 г.).

16. Нестеренко, Е. Директ-костинг в управленческом учете: суть метода и способы применения / Е. Нестеренко. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/article/direct-costing> (дата обращения 10.05.2025 г.).

17. Николаева, О. В. Классический управленческий учет. Изд. стереотип / О. В. Николаева, Т. В. Шишкова. – Москва: ЛЕНАНД, 2025. – 400 с. (Фундамент будущего: Классический учебник МГУ (Юбилейная серия в честь 270-летия МГУ им. М.В. Ломоносова)).

18. Остаев, Г. Я. Управленческий учет: учебник / Г. Я. Остаев. – Москва: Дело и сервис, 2017. – 272 с.

19. Потребность в сырье и материалах – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://financial-opp.ru/lektsii-po-planirovaniyu-i-kontrolyu-na-pr...-discipline-planirovanie-na/396-potrebnosti-v-syre-i-materialah.html>

20. Сергеева И. А. Управленческий учет: учеб. пособие / И. А. Сергеева, Н. Н. Губернаторова. – Москва: КноРус, 2022. – 176 с.

21. Сердюк В. Н. Управленческий учет: учебник / В. Н. Сердюк. – Донецк: ДонГУ, 2023. – 350 с. — ISBN 978-5-9275-2009-1. – Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/380204> (дата обращения: 28.04.2025). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

22. Сигаева, Е. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Nalog-Nalog.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://nalog.ru/upravlencheskij_uchet/metody_ucheta_zatrat_i_kalkulirovaniya_sebestoimosti_produkcii-23/&ved=2ahUKEwjOvNyE5IuNAxXtGBAIHUGbHFMQFnoECCUQAQ&usg=AOvVaw2Zm9WkH5H0m0UvYkSTduye (дата обращения: 05.05.2025 г.).

23. Соцкая, А. Понятие себестоимости в бухгалтерском учете (нюансы) / А. Соцкая. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalog-nalog.ru/uchet_zatrat/ponyatie_sebestoimosti_v_buhgalterskom_uchete_nyuansy/

ПРИЛОЖЕНИЕ

Титульный лист расчетно-графической работы

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Калининградский государственный технический университет

Институт отраслевой экономики и управления
Кафедра экономики и финансов

Расчетно-графическая работа
допущена к защите

Руководитель работы

(дата, подпись)

Расчетно-графическая работа
защищена с оценкой

Руководитель работы

(дата, подпись)

РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКАЯ РАБОТА

По дисциплине «Бухгалтерский управленческий учёт»

Выполнил: студент ___ курса, группы _____

<ФИО, подпись>

«___» _____ 20__ г.

<дата>

Калининград

20__

Локальный электронный методический материал

Надежда Александровна Бегишева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Редактор С. Кондрашова
Корректор Т. Звада

Уч.-изд. л. 1,6. Печ. л. 2,0.

Издательство федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1