1. Теоретическая часть

1.1 Сущность и значение управленческого учета в рыночной экономике

Существует мнение, что управленческий учет возник вследствие недостатков традиционной бухгалтерии, так как данные бухгалтерского учета в виде бухгалтерской отчетности не могут быть пригодны для управления предприятием, поскольку они хронически устаревают и лишены оперативности.

Традиционный бухгалтерский не дает информацию для прогноза хозяйственной деятельности и принятия своевременных управленческих решений.

Для преодоления этих недостатков в странах с развитой рыночной экономикой стал применяться внутренний управленческий учет.

Данные управленческого учета обеспечивают администрацию информацией, необходимой для управления организацией, планирования и контроля производственной деятельности.

- своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и реализацию продукции;

- исчисление показателей себестоимости продукции (плановых, нормативных, фактических);

- контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- получение оценочных данных по различным моделям хозяйствования;

- определение финансовых результатов деятельности структурных подразделений.

На основе данных управленческого учета принимаются управленческие решения о внедрении современной техники и технологии, применении новых форм организации труда, выявлении резервов экономии материальных и трудовых ресурсов с целью снижения себестоимости и увеличения рентабельности.

Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, которая собирается, измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего использования руководству и тем менеджерам, которые могут выработать и принять обоснованное управленческое решение.

Данные управленческого учета предназначены для внутренних пользователей: руководителей организации, бухгалтерии, а также плановых, производственных и прочих служб организации. Управленческий учет и финансовый учет взаимно дополняют друг друга: данные управленческого учета о производственных затратах и себестоимости продукции используются в финансовом учете при оценке незавершенного производства, готовой продукции и себестоимости реализации. Порядок учета производственных затрат и калькуляции себестоимости регламентируются отраслевыми инструкциями, но в целом ведение управленческого учета зависит от внутренних решений руководства. Основой для принятия решений является сравнение стоимости получения информации о фактических затратах материальных, трудовых и финансовых ресурсов с ценностью данной информации для управления.

Управленческий учет представляет собой основную систему коммуникации внутри предприятия. Основанием этой системы является учет прямых затрат, а также учет и распределение накладных расходов. В рамках управленческого учета получили развитие направления, связанные с планированием, контролем и оценкой деятельности.

Итак, управленческий учет применяется, прежде всего, при осуществлении хозяйственных фактов, внутренних операций предприятия.

Цель организации управленческого учета - обеспечить соответствующей информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных целей.

Управленческий учет характеризуется отсутствием стандартизации; плановым характером; актуальностью предоставленной информации.

1.2 Система учета «стандарт-кост»

В современных условиях хозяйствования процесс принятия управленческих решений тактического и стратегического характера базируется на информации о затратах и финансовых результатах деятельности предприятия. Одним из эффективных инструментов в управлении затратами предприятия является система учета «Стандарт-кост», в основе которой лежит принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них.

Термин «Стандарт-кост» состоит из двух слов: «стандарт», который означает количество необходимых производственных затрат (материальных и трудовых) для выпуска единицы продукции, или заранее исчисленные затраты на производство единицы продукции или оказания услуг, а слово «кост» - это денежное выражение производственных затрат, приходящихся на единицу продукции. Таким образом, «Стандарт-кост» в полном смысле слова означает стандартные стоимости затрат. Эта система направлена прежде всего на контроль за использованием прямых издержек производства, а смежные калькуляции - для контроля накладных расходов.

Система «Стандарт-кост» удовлетворяет запросы предпринимателя и служит мощным инструментом для контроля производственных затрат. На основе установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделий, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет об ожидаемых доходах будущего года. При этой системе информация об имеющихся отклонениях используется руководством для принятия им оперативных управленческих решений.

В основе системы «Стандарт-кост» лежит предварительное (до начала производственного процесса) нормирование затрат по статьям расходов:

- основные материалы;

- оплата труда основных производственных рабочих;

- производственные накладные расходы (заработная плата вспомогательных рабочих, вспомогательные материалы, арендная плата, амортизация оборудования и др.);

- коммерческие расходы (расходы по сбыту, реализации продукции).

Система учета «Стандарт-кост» может быть представлена при помощи следующей схемы:

1. Выручка от продажи продукции.
2. Стандартная себестоимость продукции.
3. Валовая прибыль (п.1 - п.2).
4. Отклонения от стандартов.
5. Фактическая прибыль (п.3 - п.4).

Следует отметить, что система «Стандарт-кост» в зарубежной практике не регламентирована нормативными актами, в связи с чем не имеет единой методики установления стандартов и ведения учетных регистров. В результате этого даже внутри одной компании действуют различные нормы: базисные, текущие, идеальные, прогнозные, достижимые и облегченные.

При установлении норм широко используются физические (количественные) стандарты, позволяющие измерить в натуральном выражении расход материала, количество рабочей силы и объем услуг, необходимых для производства данного изделия. Эти физические стандарты затем умножают на коэффициенты в денежном исчислении и получают стандартные стоимостные нормы.

В связи с тем, что накладные расходы охватывают множество отдельных статей, часть которых трудно или нецелесообразно измерять точно, стандарты накладных расходов даются в денежной оценке без указания количественных норм. Исключение составляют важнейшие составные части накладных расходов (например, непроизводственная заработная плата), по которым в некоторых случаях могут устанавливаться количественные стандарты.

2. Практическая часть

Задание 2

Проставьте в таблице категории (безвозвратные, инкрементные, переменные, постоянные, полупеременные, полупостоянные, регулируемые, нерегулируемые, вмененные), к которым можно отнести следующие затраты:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование расходов | Категория затрат |
| 1 | 2 |
| 1. Сумма амортизации машин и оборудования основных цехов | переменные, регулируемые |
| 2. Заработная плата управленческого персонала организации | постоянные, регулируемые |
| 3. Рекламные расходы | полупостоянные, нерегулируемые |
| 4. Канцелярские расходы, использованные управленческим персоналом | полупостоянные, нерегулируемые |
| 5. Стоимость спецодежды, выданной рабочим | полупеременные, нерегулируемые |
| 6. Стоимость приобретенной лицензии на определенный вид деятельности | инкрементные, постоянные |
| 7. Стоимость вспомогательных материалов обслуживающего оборудования цеха | переменные, регулируемые |
| 8. Затраты на НИР | инкрементные |

Безвозвратные расходы – это затраты, понесенные в прошлые периоды, которые нельзя возместить ни в данный момент, ни в будущем.

Затраты инкрементные – дополнительные затраты, возникающие в случаях изготовления дополнительной партии продукции.

Переменные затраты – затраты, которые меняются пропорционально объему произведенной продукции.

Постоянные затраты – затраты на производство, не зависящие от объема производства.

Вмененные расходы – это расходы, которыми жертвует фирма-владелец ресурсов, используя их для собственного производства товаров, а не продавая на рынке другим потребителям; затраты на приобретение и использование необходимых ресурсов.

Задание 10

Организации А, В, С используют позаказный метод учета затрат на производство. Сведения о предполагаемых затратах по организациям приводятся ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предприятия | | |
| А | В | С |
| Затраты труда, чел.-ч. | 70 000 | 50 000 | 45 000 |
| Затраты машинного времени, маш.-ч. | 20 000 | 65 000 | 50 000 |
| Прямые затраты на материалы, руб. | 400 000 | 550 000 | 340 000 |
| Производственные накладные расходы, руб. | 560 000 | 650 000 | 150 000 |

Базой для распределения коэффициента накладных расходов служат: в организации А – машино-часы; в организации В – прямые затраты на материалы; в организации С – человеко-часы.

1) определите коэффициент накладных расходов.

2) определите сумму накладных расходов, включаемых в затраты на производство на основе рассчитанного коэффициента накладных расходов, если в течение года в организации А выполняются три заказа, при этом зарегистрированы следующие затраты машинного времени: по заказу № 456 – 8 000 маш.-ч, № 678 – 7 000 маш.-ч, № 786 – 5 000 маш.-ч.

Решение:

Коэффициент накладных расходов определяется как отношение суммы производственных накладных расходов к базе распределения. Коэффициенты накладных расходов составят:

- для предприятия А:

Кн = 560 000 / 20 000 = 28.

- для предприятия В:

Кн = 650 000 / 550 000 = 1,18.

- для предприятия С:

Кн = 150 000 / 45 000 = 3,33.

Сумма накладных расходов, включаемых в затраты на производство на основе рассчитанного коэффициента накладных расходов, в организации А составит:

по заказу № 456:

8 000 маш.-ч \* 28 = 224 000 руб.

по заказу № 678:

7 000 маш.-ч \* 28 = 196 000 руб.

по заказу № 786:

5 000 маш.-ч. \* 28 = 140 000 руб.

Задание 15

Организация имеет три производственных и два обслуживающих подразделения.

Сумма накладных расходов, д.е.:

Производственные подразделения: X – 48 000, Y – 42 000, Z – 30 000

Обслуживающие подразделения: 1 – 14 000, 2 – 18 000

Расходы обслуживающих подразделений распределены:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № обслуживающего подразделения | X | Y | Z | 1 | 2 |
| 1  2 | 20  40 | 40  20 | 30  20 | -  20 | 10  - |

Распределите накладные расходы обслуживающих подразделений и отнесите их на производственные подразделения. Подсчитайте общую сумму затрат.

Решение:

Распределим накладные расходы обслуживающих подразделений пропорционально накладным расходам производственных подразделений.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделение | X | Y | Z | 1 | 2 |
| 1 | 2 800 | 5 600 | 4 200 | - | 1 400 |
| 2 | 7 200 | 3 600 | 3 600 | 3 600 | - |
| X | 48 000 | - | - | - | - |
| Y | - | 42 000 | - | - | - |
| Z | - | - | 30 000 | - | - |
| Итого | 58 000 | 51 200 | 37 800 | 3 600 | 1 400 |
| Коэффициент распределения | 0,4 | 0,35 | 0,25 | - | - |
| 1 | 1 440 | 1 260 | 900 | - | - |
| 2 | 560 | 490 | 350 | - | - |
| Итого накладные расходы обслуживающих подразделений | 2 000 | 1 750 | 1 250 | - | - |
| ВСЕГО накладные расходы | 60 000 | 52 950 | 39 050 |  |  |

Общая сумма накладных расходов предприятия составит 152 000 руб.

Задание 23

Директор организации обещал рабочим увеличить в следующем году заработную плату (переменные трудовые затраты) на 10%. Других изменений в величине затрат не ожидается. Директор организации просит подготовить данные для обоснования плана производства продукции на следующий год.

Данные за отчетный год:

1. цена продажи за единицу – 80 руб.;
2. переменные затраты на единицу:

- материальные – 30 руб.;

- трудовые – 12 руб.;

- общепроизводственные – 6 руб.;

- итого – 48 руб.;

3) годовой объем реализации – 5 000 единиц;

4) постоянные расходы за год – 51 000 руб.

Используя анализ критической точки, подготовьте следующую информацию:

1. на сколько необходимо увеличить цену продажи, чтобы покрыть увеличение заработной платы на 10% и сохранить уровень прибыли в размере 40%;
2. сколько единиц продукции необходимо продать, чтобы получить объем прибыли, как в отчетном году, при условии, что цена продажи не изменится, а заработная плата увеличится на 10%.

Решение:

Критическая точка = 51 000 / (80 – 48) = 1 594 шт.

При увеличении заработной платы на 10% переменные затраты составят:

30 + 12 \* 1,1 + 6 = 49,2 руб.

(Цена – 49,2) / Цена = 0,4

Цена = 82 руб.

Прибыль от реализации = 80 \* 5000 – 48\*5000 – 51 000 = 109 000 руб.

Объем реализации = (51 000 + 109 000) / (80 – 49,2) = 5 195 шт.

Задание 30

Организация занимается продажей свежих фруктов и овощей. 80% её бизнеса осуществляется продажей в кредит розничным торговцам и 20% – продажами любым покупателям в своем магазине с оплатой деньгами.

Опыт поступления денег от продаж в кредит показывает, что 20% всех продаж в кредит поступает в течение месяца продажи, 50% поступает в месяц, следующий за месяцем продажи, и 29% во второй месяц после продажи, 1% от объема продаж в кредит не бывает получен вовсе. Руководство организации просит Вас помочь подготовить бюджет денежных средств за квартал, заканчивающейся 30 сентября 2002 г.

Известны следующие данные для этого периода: суммарный объем продаж в мае составил 132 000 д.е., в июне – 135 000 д.е., предполагаемые объемы продаж в июле – 139 000 д.е., в августе – 12 500 д.е. и в сентябре 169 580 д.е. Закупки за квартал ожидаются в июле на сумму 77 400 д.е., в августе – на сумму 97 850 д.е., и в сентябре – на сумму 111 450 д.е. Все закупки предполагаются с немедленной оплатой.

Прочие ожидаемые затраты за квартал включают: заработную плату (36 740 д.е. в июле, 41 400 д.е. в августе, 46 600 д.е. в сентябре), ежемесячные затраты на отопление, освещение и энергию – 2 080 д.е., за банковские услуги – 750 д.е., за аренду – 3 850 д.е., за хозяйственные принадлежности – 2 240 д.е., на амортизацию оборудования 3 410 д.е., на ремонт оборудования – 2 570 д.е., и на прочие расходы – 950 д.е.

Остаток на счете денежных средств на 30 июня составлял 5 490 д.е.

1. Подготовьте помесячный бюджет денежных средств на квартал, заканчивающийся 30 сентября 2002 года.

2. Предлагает ли организация взять кредит в течение квартала? Сколько требуется занять? (Руководство придерживается политики, что минимальный остаток на счете денежных средств в конце каждого месяца должен составлять 5 000 д.е.).

Решение:

Помесячный бюджет денежных средств представлен в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Июль | Август | Сентябрь |
| Остаток на начало месяца | 5490 | 10164 | -13016 |
| РАСХОДЫ |  |  |  |
| на закупки | 77400 | 97850 | 111450 |
| на зарплату | 36740 | 41400 | 46600 |
| на отопление, освещение, электроэнергию | 2080 | 2080 | 2080 |
| банковские услуги | 750 | 750 | 750 |
| аренда | 3850 | 3850 | 3850 |
| на хозяйственные принадлежности | 2240 | 2240 | 2240 |
| амортизация | 3410 | 3410 | 3410 |
| на ремонт | 2570 | 2570 | 2570 |
| прочие | 950 | 950 | 950 |
| ИТОГО РАСХОДЫ | 129990 | 155100 | 173900 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОСТУПЛЕНИЯ |  |  |  |
| за май | 30624 | - | - |
| за июнь | 54000 | 31320 | - |
| за июль | 50040 | 55600 | 32248 |
| за август | - | 45000 | 50000 |
| за сентябрь | - | - | 61049 |
| ИТОГО ПОСТУПЛЕНИЯ | 134664 | 131920 | 143297 |
| Остаток на конец месяца | 10164 | -13016 | -43619 |

Как видно из таблицы, в августе остаток денежных средств на счете станет отрицательным.

Так как руководство придерживается политики, что минимальный остаток на счете денежных средств в конце каждого месяца должен составлять 5 000 д.е., то рекомендуется взять кредит в следующем размере:

август: 13 016 + 5000 = 18 016 д.е.

сентябрь: 173 900 - 143 297 - 5000= 25 603 д.е.

Таким образом, организация предполагает взять кредит в течение квартала в размере 43 619 д.е.

Список использованной литературы

1. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет (теория и практика). – М.: ДИС, 2005. – 224 с.
2. Бригхем Ю., Эрхардт М.С. Финансовый менеджмент. – СПб.: Питер, 2005. – 960 с.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Омега-Л, 2006. – 576 с.
4. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Бух. Учет, 2005. – 400 с.
5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Экономистъ, 2004. – 618 с.
6. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 368 с.
7. Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 527 с.
8. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование. – М.: ФиС, 2005. – 464 с.
9. Этрилл П. Финансовый менеджмент. – СПб.: Питер, 2006. – 608 с.