

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ**

Кафедра экономики ГА

Т.Н. Сакульева

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
НА АВИАПРЕДПРИЯТИЯХ**

ПОСОБИЕ

по выполнению контрольных работ

*для студентов V курса
специальности 080507
заочного обучения*

ВВЕДЕНИЕ

Курс "Управленческий учёт" является специальной дисциплиной для подготовки студентов по специальности 080507 «Менеджмент организации» и изучается на пятом году обучения заочного отделения.

По курсу предусмотрены две контрольные работы. Контрольная работа №1 на тему: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции по полной и усеченной себестоимости». Контрольная работа № 2 на тему: «Бюджетирование. Статический и гибкий бюджеты».

Цель контрольной работы № 1– показать, как применять принципы управленческого учёта на предприятиях воздушного транспорта при принятии управленческих решений.

Цель контрольной работы № 2– научиться составлять скорректированный гибкий бюджет предприятия и анализировать его деятельность при различных уровнях деловой активности.

Контрольные работы оформляются в тонкой тетради в клетку или на листах писчей бумаги формата А4.

Проверка контрольных работ проводится после их выполнения до начала экзаменационной сессии.

Контрольная работа № 1

Тема: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции по полной и усеченной себестоимости»

Задача

Трансагентство продаёт билеты на воздушный и железнодорожный транспорт и на междугородние автобусы. Отчетные данные о работе транспортного агентства следующие.

Таблица 1

Показатели	Единицы измерения	Центры ответственности		
		Авиаперевозки	Жел.дор.перевозки	Автоперевозки
1.Прямые расходы	Тыс.руб.	1000	900	850
2. Прямые трудовозатраты	Тыс.руб.	700	900	800
3.Количество проданных билетов	Тыс.шт.	12	17,5	17
4. Средний доход агентства на одного пассажира	Руб.	200	150	100

Косвенные расходы агентства за год составили 890 тыс. руб. Базой распределения косвенных расходов являются прямые расходы.

Для получения цифр для расчётов по своему варианту следует к прямым трудовозатратам по центрам ответственности и косвенным расходам агентства прибавить две последние цифры номера зачётной книжки.

Например, номер зачётки – 20045.

Тогда заданные прямые трудовозатраты по центрам ответственности составляют 745, 945 и 845, косвенные расходы 935.

Задание

1.Распределить косвенные расходы агентства по трем центрам ответственности (авиаперевозки, железнодорожные перевозки, автоперевозки).

2.Рассчитать полную себестоимость обслуживания агентством одного пассажира по видам перевозок и в целом по агентству.

3.Рассчитать частичную (усеченную) себестоимость обслуживания одного пассажира.

4.Определить финансовые результаты работы центров ответственности и предприятия в целом.

5.Рассмотреть возможность исключения из деятельности трансактивного нерентабельного (ых) сегментов и как это повлияет на финансовые результаты деятельности агентства.

6. Принять решение о продолжительности деятельности или ликвидации нерентабельного сегмента организации.

7. Указать достоинства и недостатки методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по полной и усеченной себестоимости.

Методические указания к выполнению контрольной работы № 1

В зависимости от полноты включения различных групп затрат в себестоимость продукции выделяют два основных метода учета затрат:

- по полной себестоимости, называемый также учетом поглощенных издержек;
- по ограниченной или усеченной себестоимости.

При учете затрат по полной себестоимости в себестоимость продукции включаются все издержки 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 заработная плата основных производственных рабочих, может быть также площадь помещения (для затрат на эксплуатацию помещения и коммунальные услуги), производственная себестоимость (для общехозяйственных затрат) и др. Базой распределения косвенных расходов в данной задаче являются прямые расходы.

Наряду с учетом по полной себестоимости все чаще применяют учет по неполной, ограниченной или усеченной себестоимости.

Эта себестоимость может включать только прямые затраты, она может калькулироваться на основе только производственных расходов, даже если они косвенные. В каждом случае полнота включения затрат в себестоимость разная. Сущность системы учета неполной себестоимости состоит в том, что некоторые виды издержек, имеющие отношение к производству и реализации продукции, не включаются в калькуляцию, а возмещаются из общей суммы выручки.

Одной из модификаций метода ограниченной себестоимости является система директ-костинг. В соответствии с этой системой на продукцию распределяют не все издержки предприятия, а только их часть - переменные затраты, т.е. изменяющиеся пропорционально изменению объема выпуска. Разница между выручкой от реализации продукции и переменными затратами представляет собой маржинальную прибыль. Маржинальная прибыль - это часть выручки, остающаяся на покрытие постоянных затрат и образование прибыли. Постоянные затраты в себестоимость продукции не включают и относят на уменьшение прибыли того периода, когда возникают такие затраты.

Расчеты по пунктам 1-4 свести в табл. 2.

Таблица 2

Показатели	Единицы измерения	Центры ответственности			Итого
		Авиаперевозки	Жел.дор.перевозки	Автоперевозки	
Количество проданных билетов	Тыс.шт.				
Средний доход агентства на одного пассажира	Руб.				
Выручка	Тыс.руб.				
Прямые расходы	Тыс.руб.				
Прямые трудозатраты	Тыс.руб.				
Итого переменных (прямых) затрат	Тыс.руб.				
Маржинальная прибыль	Тыс.руб.				
Косвенные затраты (распределенные)	Тыс.руб.				
Итого затрат	Тыс.руб.				
Прибыль	Тыс.руб.				

Для выполнения п.5 задания сделать идентичную таблицу, исключая нерентабельный сегмент. Сделать письменные выводы о дальнейшей структуре центров ответственности.

Контрольная работа №2

Тема: «Бюджетирование. Статический и гибкий бюджеты»

Задача 1

В табл.3 представлены бюджетные (плановые) и фактические показатели работы предприятия.

Таблица 3

Показатели	Бюджет	Факт
1. Объем производства, шт.	800	1000
2. Выручка, тыс. ДЕ	400	450
3. Производственная себестоимость продукции, тыс. ДЕ	300	350
4. Валовая прибыль, тыс. ДЕ	100	100
5. Административно-управленческие расходы, тыс. ДЕ	40	35
6. Коммерческие расходы, тыс. ДЕ	30	25
7. Прибыль, тыс. ДЕ	30	40

Для получения цифр для расчётов по своему варианту следует к объему производства и выручке по бюджету и по факту прибавить две последние цифры номера зачётной книжки.

Задание

1. Определить отклонения по жесткому бюджету.
2. Используя формулу гибкого бюджета, скорректировать бюджетные показатели на фактический объем производства и произведите оценку полученных данных.
3. Сделать выводы о целесообразности использования гибкого бюджета.
4. Сформулировать преимущества и недостатки жесткого и гибкого бюджета.

Задача 2

Возможны три альтернативных варианта гибкого бюджета предприятия.

Таблица 4

Показатели	Значение показателей		
	1. Объем производства, шт.	500	550
2. Прямые материальные затраты, ДЕ			90000
3. Прямые трудовые затраты, ДЕ		110000	
4. Общепроизводственные расходы, ДЕ:			
- переменные;	30000		
- постоянные	40000		
Административно-управленческие расходы, ДЕ	20000		

Проставить недостающие в табл.4 данные, скорректировав, если это необходимо, их на объем производства.

Методические указания к выполнению контрольной работы № 2

Бюджет представляет собой план, выраженный в натуральных и денежных единицах, и служит инструментом для управления доходами, расходами и ликвидностью предприятия.

Существует два вида бюджетов — статические и гибкие. Статический бюджет — это твердый план, в котором доходы и расходы планируются, исходя только из заданного объема реализации. Исполнение бюджета контролируется по фактическим показателям без каких-либо корректировок. Статический бюджет позволяет оценить только абсолютные показатели исполнения бюджета. Гибкий бюджет предусматривает несколько альтернативных вариантов объема реализации и всевозможные корректировки затрат и доходов в зависимости от изменения объемов.

Все расчеты по задаче 1 целесообразно свести в табл.5.

Таблица 5

Показатель	Бюджет	Факт	Отклонение	Скорректированный бюджет	Отклонение от скорректированного бюджета
Объем производства, шт.					
Выручка, тыс. ДЕ					
Производственная себестоимость продукции, тыс. ДЕ					
Валовая прибыль, тыс. ДЕ					
Административно-управленческие расходы, тыс. ДЕ					
Коммерческие расходы, ДЕ					
Прибыль, тыс. ДЕ					

Административно-управленческие расходы являются условно-постоянными. Коммерческие расходы, в нашем случае, также являются условно-постоянными. Условно-постоянные расходы корректировке не подлежат.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ананькина Е.А., Данилочкина Н.Г. Управление затратами: Конспект лекций. -М.: МАИ, 1998.
2. Карпова Т.П. Управленческий учёт. -М.: Юнити, 2003.
3. Керимов В.Э. Управленческий учёт: Учебник. - М.: «Дашков и К», 2003.
4. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Инфа-М, 2005.
5. Степанова Н.И., Сакульева Т.Н. Управленческий учёт в авиапредприятиях. Учебное пособие. - М.: МГТУ ГА, 2006.