**Управленческий учет и контроллинг**

ЗАДАЧА 1: Организация занимается производством и реализацией кондитерских изделий.  Имеются следующие данные:

Таблица 1

**Объемы продаж**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Объем продаж (у.е.) | Месяц | Объем продаж (у.е.) |
| Январь | 70 000 | Май | 90 000 |
| Февраль | 70 000 | Июнь | 100 000 |
| Март | 80 000 | Июль | 120 000 |
| Апрель | 80 000 | Август | 120 000 |

Фирма поддерживает остаток денежных средств на уровне 40 000 у.е. На конец апреля фирма имела остаток денежных средств в размере 40 000 у.е.

Дебиторская задолженность: 50% реализации товаров осуществляется на условиях немедленной оплаты. 30%-оплачиваются через месяц. Оставшиеся 20% оплачиваются через 2 месяца.

Себестоимость составляет 70% от суммы реализации.

Сбытовые расходы составляют 20 000 у.е. ежемесячно.

Дивиденды: в июне будут начислены и выплачены дивиденды на сумму 40 000 у.е.

В июле будут совершены капитальные затраты в размере 50 000 у.е.

Необходимо составить бюджет движения денежных средств, а также определить потребность предприятия в дополнительных займах в мае – августе. Если такая потребность имеется, то необходимо вычислить сумму займа.

**ЗАДАНИЕ 2 – Анализ отклонений**

Компания производит один продукт, в отношении которого она применяет метод калькуляции с полным распределением нормативных затрат. Нормативные затраты на единицу продукции при запланированном производстве 12 000 единиц в год составляют (у.е. на единицу):

Основные материалы 16,5

Затраты основного труда 36

Постоянные производственные накладные расходы 27

Фактическое производство в прошлом месяце составило 12 500 единиц, а фактически возникшие затраты составили (у.е.)

Основные материалы 214 050

Затраты основного труда 436 950

Постоянные производственные накладные расходы 346 200

Требуется:

1. Подготовьте отчет о выверке между нормативными затратами на фактическое производство в прошлом месяце и фактическими затратами, и покажите суммарное отклонение по каждому из трех видов затрат
2. Выполните разбивку рассчитанного в пункте 1 суммарного отклонения по постоянным производственным накладным расходам, рассчитав два суб-отклонения
3. Компания рассматривает вопрос об использовании

Решение задачки № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи бюджета** | **январь** | **февраль** | **март** | **апрель** | **май** | **июнь** | **июль** | **август** |
| Объем продаж, у.е. | 70 000 | 70 000 | 80 000 | 80 000 | 90 000 | 100 000 | 120 000 | 120 000 |
| Остаток денежных средств на начало периода, у.е. |  |  |  |  | 40 000 | 42 000 | 40 000 | 40 000 |
| Поступления денежных средств за период, всего | 35 000 | 56 000 | 75 000 | 78 000 | 85 000 | 93 000 | 108 000 | 116 000 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| 50% - немедленная оплата | 35 000 | 35 000 | 40 000 | 40 000 | 45 000 | 50 000 | 60 000 | 60 000 |
| 30% - оплата в следующем месяце |  | 21 000 | 21 000 | 24 000 | 24 000 | 27 000 | 30 000 | 36 000 |
| 20% - оплата через 2 месяца |  |  | 14 000 | 14 000 | 16 000 | 16 000 | 18 000 | 20 000 |
| Выплаты денежных средств за период, всего | 69 000 | 69 000 | 76 000 | 76 000 | 83 000 | 130 000 | 154 000 | 104 000 |
| Себестоимость, у.е. | 49 000 | 49 000 | 56 000 | 56 000 | 63 000 | 70 000 | 84 000 | 84 000 |
| Сбытовые расходы, у.е. | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 | 20 000 |
| Дивиденды, у.е. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 000 | 0 | 0 |
| Капитальные затраты, у.е. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 000 | 0 |
| **Остаток денежных средств на конец периода без учета дополнительного финансирования, у.е.** |  |  |  |  | **42 000** | **5 000** | **-6 000** | **52 000** |
| **Дополнительное финансирование, у.е.** |  |  |  |  | **0** | **35 000** | **46 000** | **0** |
| **Остаток с учетом дополнительного финансирования, у.е.** |  |  |  |  | **42 000** | **40 000** | **40 000** | **52 000** |