

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

Институт отраслевой экономики и управления

О. В. Корнева

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины
для студентов по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит,
профиль «Корпоративные финансы и оценка бизнеса»

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2022

УДК 330.1(075.8)

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов ФГБОУ
ВО «Калининградский государственный технический университет»
Т. В. Романова

Корнева, О. В.

Управленческий учет: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для
студентов напр. подгот. 38.04.08 Финансы и кредит / О. В. Корнева. –
Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2022. - 90 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её самостоятельному изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче экзамена, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины «Управленческий учет» направления 38.04.08 Финансы и кредит, профиль «Корпоративные финансы и оценка бизнеса».

Табл. 16, рис.5 , список лит. - 62 наименования

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 14.09.2022 г., протокол № 9

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ от 14.09.2022 г., протокол № 9

УДК 330.1(075.8)

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2022 г.
© Корнева О. В., 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению	9
Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета	9
Тема 2. Затраты и их классификация	11
Тема 3. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).....	14
Тема 4. Планирование и бюджетирование.....	17
Тема 5. Управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности	19
Тема 6. Организация управленческого учета на предприятии.....	22
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям.....	24
3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы	41
3.1 Общие сведения, выбор варианта	41
3.2 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	41
3.3 Тематика контрольных работ по вариантам с заданиями на их выполнение.....	42
4 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации.....	58
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине	63
5.1 Общие положения	63
5.2. Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента.....	64
5.3 Примерный перечень тестовых заданий по вариантам.....	65
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	80
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	89

ВВЕДЕНИЕ

С переходом российской экономики на рыночные условия хозяйствования, с развитием предпринимательской деятельности актуализировалась проблема максимально эффективного управления организацией и возросло значение систем управленческого учета и анализа, обеспечивающих информацией всех уровней менеджмента предприятия для принятия управленческих решений.

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов по самостоятельному изучению дисциплины «Управленческий учет».

Учебная дисциплина «Управленческий учет» является фундаментальной экономической дисциплиной опирающаяся на знания, приобретенные в результате освоения таких дисциплин, как, «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Статистика», «Эконометрика», «Экономика предприятий и организаций».

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденной рабочей программой дисциплины «Управленческий учет» по направлению подготовки магистратуры 38.04.08 Финансы и кредит, профиль «Корпоративные финансы и оценка бизнеса».

Материал пособия изложен по разделам.

В первом разделе приводятся общие организационно-методические указания, включая цель, задачи и требования к результатам освоения дисциплины, трудоемкость дисциплины и тематический план.

Во втором разделе даются рекомендации по изучению тем курса и вопросы для самоконтроля.

Третий раздел содержит методические указания по подготовке к практическим занятиям согласно тематическому плану.

В четвертом разделе приведены методические указания по выполнению контрольной работы с рекомендациями по выбору варианта работы, перечень теоретических вопросов с заданиями и задачи.

Учебно-методическое пособие содержит также список рекомендуемых источников.

Преподавание дисциплины «Управленческий учет» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки магистров направления «Финансы и кредит».

Целью освоения дисциплины «Управленческий учет» является формирование теоретических знаний и практических навыков по методологии и построении управленческого учета в организациях различных организационно-правовых и организационно-экономических форм хозяйствования, использованию учетной информации для принятия управленческих решений.

Задачами дисциплины «Управленческий учет» являются:

- формирование представления о содержании управленческого учета, его принципах и назначении в современных условиях;
- формирование представления о затратах и результатах хозяйственной деятельности организаций; учета издержек производства и сбыта по видам, местам формирования и объектам калькулирования;
- формирование представления о современных системах производственного учета, методе учета затрат «Стандарт-кост», нормативном учете затрат, методе учета затрат «Директ-костинг» и особенностях их применения на предприятиях различных отраслей народного хозяйства;
- формирование представления о максимизации доходов хозяйствующих субъектов за счет оптимизации учетной деятельности на предприятии в результате эффективного планирования и бюджетирования экономических процессов;

- формирование у студентов навыков систематизации, обработки, подготовки и предоставления информации менеджерам для выработки эффективных управленческих решений.

- изучение специфики организации управленческого учета в России и странах с развитой рыночной экономикой;

- анализ процессов создания и организации современной информационно-контрольной системы управленческого учета для внутренних пользователей и ее элементов;

Планируемые результаты освоения дисциплины «Управленческий учет» заключаются в том, что студент должен:

знать:

- сущность, особенности и критерии управленческого учета, общие принципы его построения;

- методы и способы учета использования ресурсов предприятий различных организационно-правовых и организационно-экономических форм хозяйствования в целях управления хозяйственными процессами и результатами их деятельности;

- систему сбора, обработки и подготовки информации в целом по предприятию и его внутренним подразделениям;

- проблемы, решаемые в процессе подготовки информации, полезной для принятия управленческих решений;

уметь:

- использовать систему знаний о принципах управленческого учета для систематизации данных о затратах организаций, оценке себестоимости продукции (работ, услуг) и определения прибыли;

- решать на примере конкретных ситуаций проблемы оценки эффективности производства и продажи новых видов продукции, работ, услуг, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования;

– вырабатывать сбалансированные управленческие решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики предприятий различных организационно-правовых и организационно-экономических форм хозяйствования;

владеть:

– навыками выражения своих мыслей и обоснования мнения при принятии управленческих решений;

– навыками организации процесса формирования учетной информации в системе управленческого учета;

– навыками координации процессов ведения учета на предприятиях различных организационно-правовых и организационно-экономических форм хозяйствования и видов деятельности.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (зет), т. е. 108 академических часов аудиторных (лекционных и практических (семинарских) занятий и самостоятельной учебной работы магистра, в т. ч. связанной с промежуточной и итоговой аттестацией по дисциплине.

Распределение трудоемкости освоения дисциплины по семестрам ОП, видам учебной работы студента, а также формы контроля приведены ниже в таблице 1.

Таблица 1 - Объем (трудоемкость освоения) на заочной форме обучения и структура дисциплины

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч	
	Лекции	ПЗ
Семестр – 1 трудоемкость – 3 ЗЕТ (108 ч)		
1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета.	1	1
2. Затраты и их классификация	-	1
3. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости	-	2
4. Планирование и бюджетирование на предприятии	-	1
5. Управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности	-	2
6. Организация управленческого учета на предприятии	1	1
Подготовка к сдаче и сдача экзамена	-	-
Всего в первом семестре	2	8
	10	

Студенты заочной формы обучения во внеаудиторное время выполняют контрольную работу в соответствии с заданием и методическими указаниями, приведенными в четвертом разделе настоящего пособия.

Структура учебно-методического пособия по изучению дисциплины включает четыре раздела.

В первом разделе приводится тематический план, соответствующий содержанию изучаемой дисциплины, даются методические указания по её самостоятельному изучению.

Во втором разделе учебно-методического пособия представлены методические указания для подготовки к практическим занятиям.

В третьем разделе учебно-методического пособия представлены задания и методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения.

В четвертом разделе представлены методические указания по подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине, которая проводится в форме зачета.

В пятом разделе представлены методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

Содержательно структура дисциплины представлена шестью тематическими блоками (темами):

Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета Содержание темы

Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учета.

Причины выделения управленческого учета в относительно самостоятельную дисциплину и область профессиональной деятельности. Производственный учет как составная часть управленческого учета.

Объекты управленческого учета.

Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.

Производственно-хозяйственная деятельность организации как единая целостная система. Слагаемые производственной деятельности: снабжение, производство, сбыт, и координирующая деятельность по управлению ими, их влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации.

Основные нормативные документы, используемые в управленческом учете.

Методические указания

Цель темы - получить представление о сущности управленческого учета, его структуре, объектах, выполняемых функциях и определить необходимость ведения управленческого учета в современных условиях.

В результате изучения темы будут получены знания, позволяющие рассматривать управленческий учет, как необходимый инструмент информационного обеспечения всех уровней менеджмента предприятия для принятия управленческих решений.

В процессе изучения темы следует уяснить, что управленческий учет - это интегрированная система внутреннего хозяйственного учета,

предоставляющая информацию о затратах и результатах деятельности как всей организации, так и ее отдельных подразделений для принятия оперативных (тактических) и прогнозных (стратегических) управленческих решений.

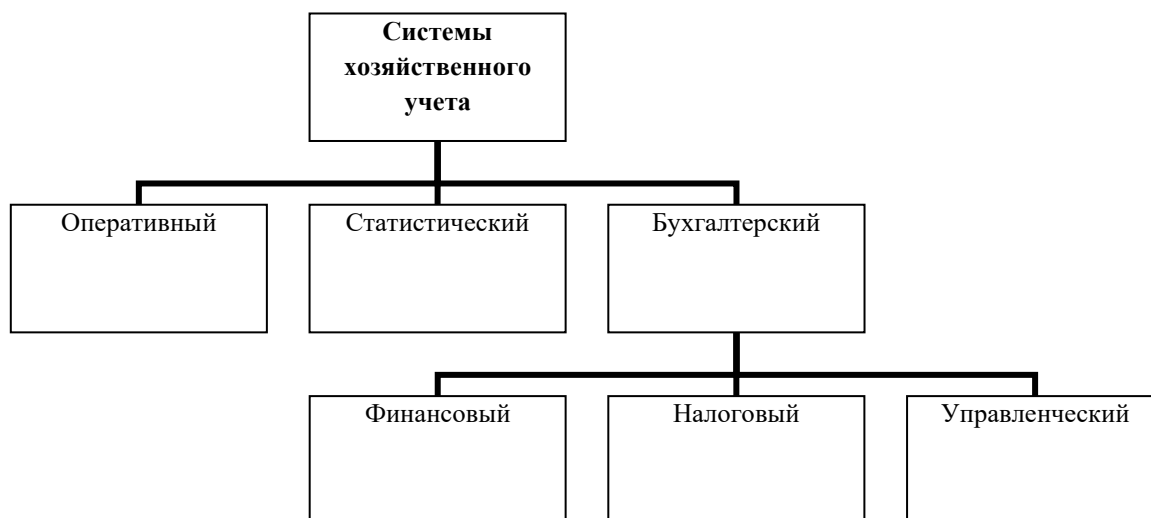


Рисунок 1 – Системы хозяйственного учета

В соответствии с функциями управления информационная поддержка управленческого учета осуществляется в трех ключевых сферах: планирование, контроль, принятие управленческих решений.

Круг вопросов, решаемых в системе управленческого учета, чрезвычайно широк. Это планирование, бюджетирование, формирование фактических и экономических данных о любых видах затрат и расходов, контроль и анализ исполнения бюджетов, подготовка информации для принятия управленческих решений в любых ситуациях для достижения тактических и стратегических целей развития организации.

Пользователи информации управленческого учета — менеджмент экономического субъекта.

Источники информации управленческого учета — данные учетной системы организации. Информация носит субъективный характер, является внутренней, конфиденциальной, не подлежит разглашению.

Объекты управленческого учета — затраты и доходы организации в совокупности, а также по отдельным управленческим задачам, областям деятельности.

В современных экономических условиях управленческий учет как инструмент финансового менеджмента является наиболее всеобъемлющим, комплексным методом управления деятельностью экономического субъекта, поскольку представляет собой систему сбора, обработки и подготовки информации по организации и ее внутренним подразделениям.

Методические материалы по теме 1

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [1, 14, 22, 26, 30, 31, 33, 39, 53].

Тема 2. Затраты и их классификация

Содержание темы

Затраты как основной объект управленческого учета. Сущность и содержание понятий расхода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности.

Группировка затрат для принятия решений и планирования. Бухгалтерские и экономические затраты. Явные и неявные затраты. Релевантные и нерелевантные затраты. Эффективные и неэффективные затраты.

Обобщение затрат с целью осуществления процесса планирования и прогнозирования. Краткосрочные и долгосрочные затраты. Планируемые и не планируемые затраты.

Обобщение затрат с целью осуществления процесса нормирования. Стандарты, нормы и нормативы и отклонения от них.

Классификация затрат по местам и сферам возникновения, функциям деятельности, центрам ответственности.

Классификация затрат для учета и калькулирования себестоимости произведенной продукции. Производственные и непроизводственные затраты. Основные и накладные затраты. Прямые и косвенные затраты. Одноэлементные и комплексные затраты. Постоянные и переменные затраты. Текущие и единовременные затраты.

Группировка затрат по статьям калькуляции и экономическим элементам.

Обобщение затрат с целью осуществления процесса контроля и регулирования. Регулируемые затраты. Контролируемые и неконтролируемые затраты.

Обобщение затрат с целью осуществления процесса стимулирования. Обязательные и поощрительные затраты.

Методические указания

Цель темы - получить представление о сущности затрат как главного объекта управленческого учета. Определить содержание понятий «затраты», «расходы», «издержки».

В результате изучения темы будут получены знания, позволяющие выявить специфические особенности классификации затрат и методов исследования их поведения.

В процессе изучения темы следует уяснить, что в экономических науках используются несколько терминов, раскрывающих понятие затрат:

Затраты – стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации.

Расходы — уменьшение экономических выгод организации в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Издержки — это затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Таблица 2 - Классификация затрат в управленческом учете

Классификационный признак	Виды затрат
1. Процесс принятия управленческих решений	бухгалтерские и экономические; явные и неявные; релевантные и нерелевантные; эффективные и неэффективные.
2. Процесс прогнозирования	краткосрочные и долгосрочные
3. Процесс планирования	планируемые и не планируемые
4. Процесс нормирования	стандарты, нормы и нормативы и отклонения от них
5. Процесс организации	по местам и сферам возникновения, функциям деятельности, центрам ответственности
6. Процесс учета	одноэлементные и комплексные; по статьям калькуляции и экономическим элементам; основные и накладные; постоянные и переменные; прямые и косвенные; текущие и единовременные.
7. Процесс контроля	контролируемые и неконтролируемые
8. Процесс регулирования	регулируемые и не регулируемые
9. Процесс стимулирования	обязательные и поощрительные
10. Процесс анализа	фактические, прогнозные, плановые, сметные, стандартные; общие и структурные; полные и частичные.

В управленческом учете существуют как классификации затрат, принятые в бухгалтерском учете, так и дополнительные классификации, выбранные менеджментом предприятия для применения в принятии решений.

Методические материалы по теме 2

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [1, 14, 22, 26, 30, 31, 39, 43, 62].

Тема 3. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Содержание темы

Сущность понятия себестоимость, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом.

Процесс исчисления (калькулирования) себестоимости продукции (работ, услуг).

Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Полного учета затрат».

Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Неполного учета затрат».

Система учета затрат «Абсорпшен-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.

Система учета затрат «Директ-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.

Система нормативного метода учета затрат и нормативная калькуляция.

Система учета затрат «Стандарт-кост»: основные положения, достоинства и недостатки.

Позаказный, попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Система учета затрат по видам деятельности (ABC метод): основные положения, достоинства и недостатки.

Сравнительный анализ методов учета затрат и калькулирования себестоимости.

Методические указания

Цель темы - получить представление о себестоимости продукции (работ, услуг), процессе калькулирования, системах (методах) учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – продукция (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) ресурсов.

Калькулирование – это система расчетов, главная цель которых состоит в определении себестоимости единицы калькуляционной совокупности (отдельных видов готовой продукции, ее составных частей, выполненных работ и оказанных услуг).

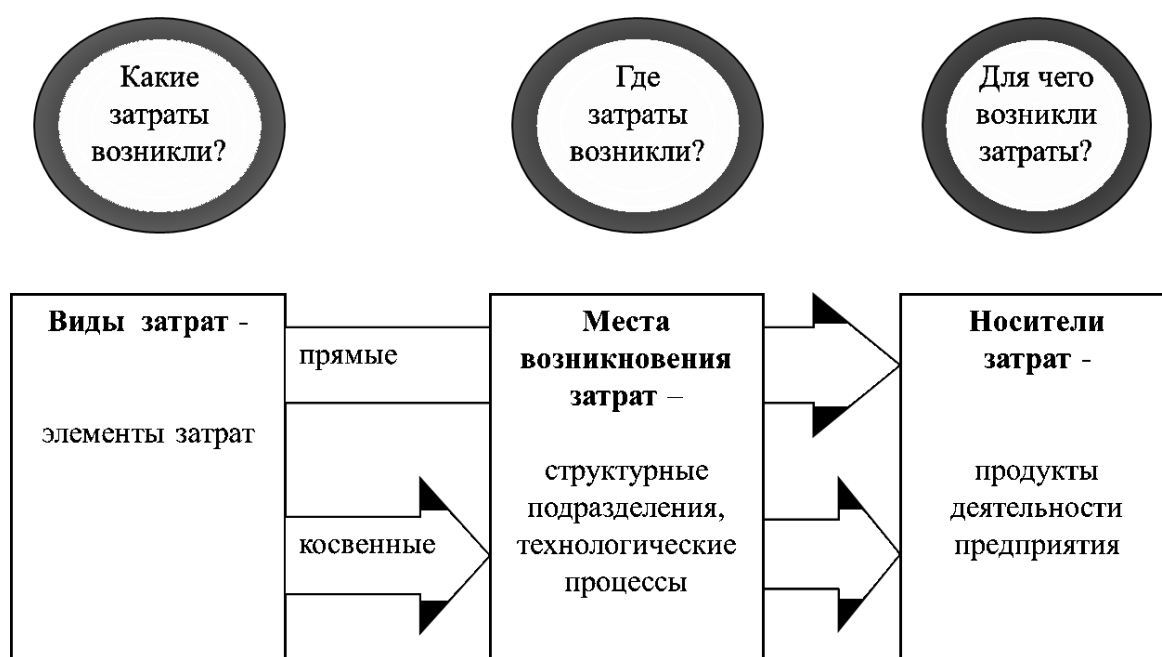


Рисунок 2 – Процесс калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

В процессе изучения темы следует уяснить, что расчет себестоимости единиц отдельных видов продукции позволяет оценить рентабельность их производства и сбыта, степень выгодности для данного предприятия, дает возможность правильной ориентации в ценообразовании при любом его варианте. Калькуляции себестоимости используют для обоснования решений об объеме и структуре выпуска, о выборе между собственным изготовлением и приобретением на стороне, об определении нижней границы цен и др.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимается совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, а также отнесения

издержек на себестоимость единицы продукции. Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

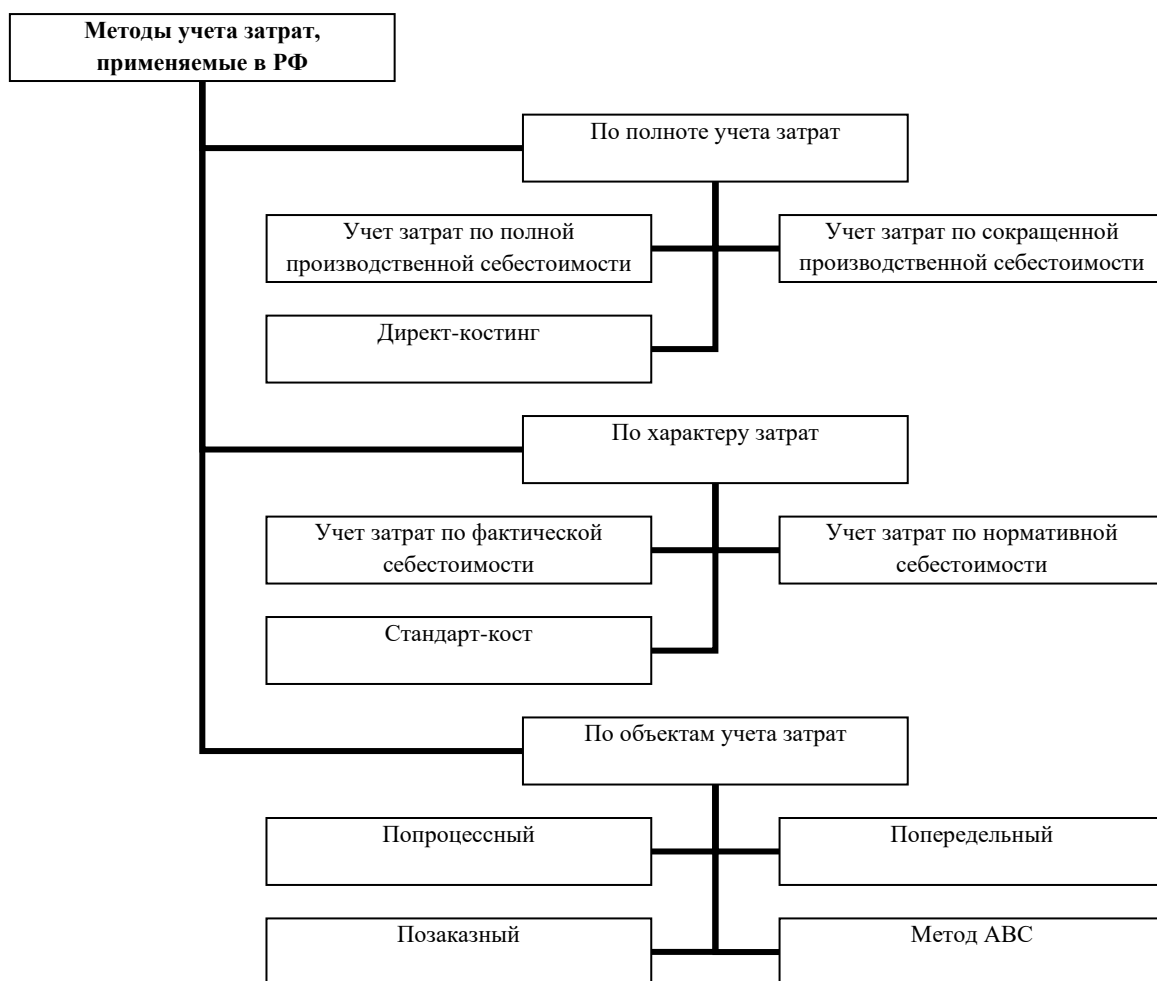


Рисунок 3 – Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Применение методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции, ее составом, способом обработки.

В процессе изучения темы следует уяснить, что элементы той или иной системы учета затрат и калькулирования продукции могут использоваться комбинированно, в соответствии с потребностями субъекта хозяйствования.

Методические материалы по теме 3

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии;

рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [1, 14, 22, 23, 26, 30, 31, 33, 34, 39, 43, 44, 46, 53, 57, 62].

Тема 4. Планирование и бюджетирование

Содержание темы

Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов.

Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, его цели и задачи.

Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки.

Основные функции бюджета.

Виды бюджетов.

Общий (главный) бюджет.

Оперативный и финансовый бюджеты.

Процессно-ориентированное бюджетирование (ABB).

Методические указания

Цель темы - получить представление о системе бюджетирования предприятия, ее особенностях и видах бюджетов.

Бюджетирование - это система краткосрочного планирования, учета и контроля ресурсов и результатов деятельности коммерческой организации по центрам ответственности и/или сегментам бизнеса, позволяющая анализировать прогнозируемые и полученные экономические показатели в целях управления бизнес-процессами

Основу методологии бюджетирования составляет бюджет, ключевой инструмент финансового менеджмента организации.

Бюджет – это количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определённого периода, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая должна быть достигнута, и расходы,

которые должны быть понесены в течение этого периода, и капитал, который необходимо привлечь для достижения поставленной цели.

В результате изучения темы будут получены знания о структуре генерального бюджета организации.

Бюджет, который охватывает общую деятельность предприятия, называется генеральным. Его цель – объединить и суммировать сметы и планы различных подразделений предприятия.

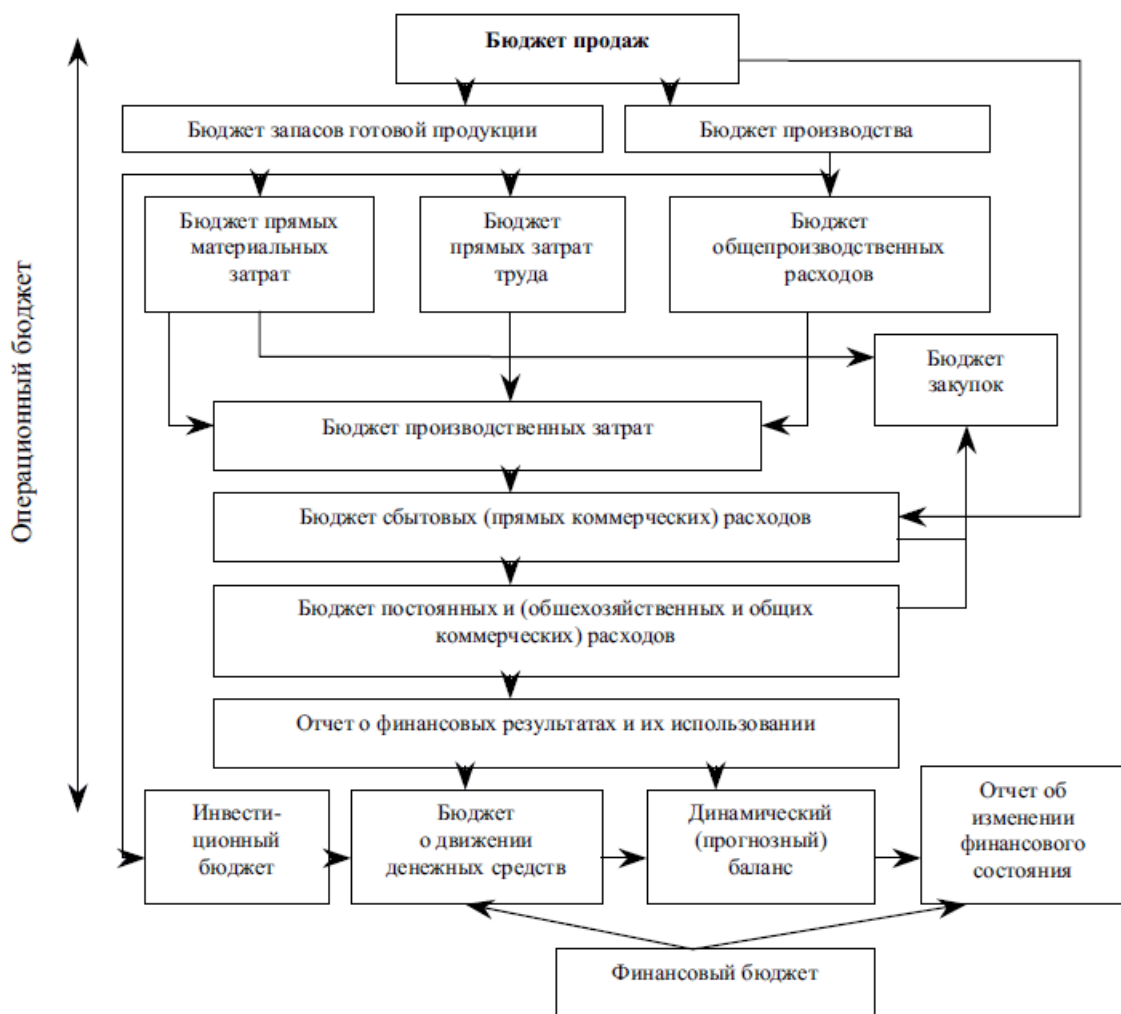


Рисунок 4 – Генеральный бюджет предприятия

Генеральный бюджет любой организации состоит из операционного и финансового бюджета.

В процессе изучения темы следует уяснить, что бюджетирование является действенным инструментом распределения финансовых ресурсов

компании для реализации целевых установок и стратегии ее развития. Отображение в бюджетах стратегических целей компании стало первоочередной задачей планирования.

На основе использования новых управленческих инструментов планирования составляется бюджет, обеспечивающий достижение стратегических целей компании. К числу уже известных подходов добавились новые, среди которых наиболее прогрессивным является процессно-ориентированное бюджетирование (ABB, Activity-Based Budgeting).

Методические материалы по теме 6

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [3, 5, 15, 16, 20, 24, 29, 35, 37, 38, 40, 47, 48, 49, 50, 55, 58, 59, 60, 61].

Тема 5. Управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности

Содержание темы

Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений.

Понятие релевантных затрат и доходов.

Понятие и проблемы определения альтернативных издержек.

Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений.

Анализ и принятие решений о капитальных вложениях.

Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.

Анализ и принятие решений в области ценообразования.

Методические указания

Цель темы - получить представление об использовании управленческого учета для проведения анализа и принятия на его основе различных управленческих решений.

В результате изучения темы будут получены знания о маргинальном подходе, анализе соотношения «затраты – объем - прибыль» (CVP – analysis), точке безубыточности и их использовании при планировании объема производства, прибыли, цены на продукцию.

В качестве наиболее важных аналитических возможностей маргинального подхода можно выделить: планирование объемов деятельности с оптимизацией ассортимента выпускаемой продукции, в том числе при наличии ограничивающего фактора; выбор политики ценообразования; анализ эффективности закупки комплектующих и альтернативного использования ресурсов, оценки последствий ликвидации неприбыльного сегмента деятельности (подразделения, продукта, услуги); процесс принятия обоснованных решений о целесообразности инвестиций в новые виды активов или создания новых видов продукции; оценка эффективности деятельности подразделений предприятия (центров ответственности); оценка эффективности организации собственного производства или приобретения полуфабрикатов.

Все предприятия нуждаются в инвестициях, особенно производственных. Они необходимы для создания, обновления имеющейся материально-технической базы, замены морально и физически изношенных основных средств, наращивания объемов деятельности, освоения новых ее видов, рынков сбыта и т. п.

Капитальные вложения отличаются значительные суммы затрат, их невозвратность, длительность сроков функционирования объектов.

Принятие решений по инвестициям осложняется необходимостью выбора одного из нескольких проектов, ограниченностью финансовых ресурсов для инвестирования, риском неэффективности.

В теории и практике инвестирования разработаны различные критерии оценки проектов капитальных вложений. Это показатели используемые:

- для отбора лучших проектов, их ранжирования;
- для оптимизации проекта в ходе его осуществления;
- для формирования оптимальной инвестиционной программы.

Критерии можно подразделить на 2 группы: не зависящие от времени реализации проекта, основанные на учетных оценках; основанные на дисконтированных оценках. В первую группу входят показатели срока окупаемости инвестиций и учетная норма прибыли, во вторую –показатели:

- чистой дисконтированной стоимости;
- индекс рентабельности инвестиций;
- внутренняя норма прибыли;
- дисконтированный срок окупаемости капитальных вложений.

Задачами управленческого учета в области ценообразования являются:

- 1) обеспечение информации для возможности учета расходов для целей ценообразования;
- 2) обеспечение информации для управления скидками;
- 3) оценка эффективности выбранных методов ценообразования.

Наиболее широкое распространение на практике получили расчетные методы ценообразования на основе расходов.

В процессе изучения темы следует уяснить, что главная цель управленческого учета — информационное обеспечение всех уровней менеджмента предприятия для принятия управленческих решений.

Методические материалы по теме 5

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [1, 13, 14, 22, 23, 26, 30, 33, 34, 39, 44, 48, 53, 57, 62].

Тема 6. Организация управленческого учета на предприятии

Содержание темы

Организационная структура предприятия.

Централизация и децентрализация управления.

Формирование центров ответственности на предприятии.

Организационно-методическая модель управленческого учета.

Организация системы внутренней управленческой отчетности.

Автоматизация управленческого учета.

Методические указания

Цель темы - получить представление об организации управленческого учета на предприятии.

В результате изучения темы будут получены знания о структуре предприятия, как совокупности центров ответственности, и организационно-методологической модели управленческого учета.

Организационно-методологическая модель управленческого учета включает три составляющие - методологическую, организационную и техническую.

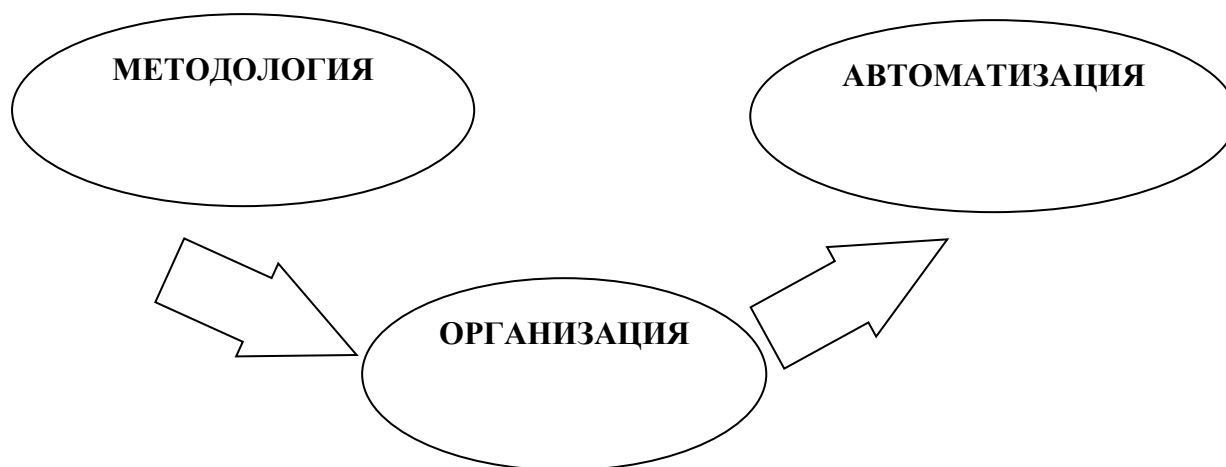


Рисунок 5 - Организационно-методологическая модель управленческого учета

Методологическая составляющая определяет, какими объектами и на основании каких принципов предполагается управлять.

Организационная составляющая формирует перечень субъектов управления и определяет их роль в системе управленческого учета.

Техническая составляющая призвана ответить на вопрос: какие технические средства необходимы для функционирования системы управленческого учета.

Постановка управленческого учета на предприятии должна начинаться с проведения на «инвентаризации» существующей системы управления, чтобы максимально учесть и использовать имеющийся управленческий опыт.

В процессе изучения темы следует уяснить, что одна из главных задач постановки управленческого учета – удовлетворение информационных потребностей менеджеров различных уровней управления, поэтому важным является перечень и содержание разработанных форм управленческой (внутренней) отчетности. Значительную роль при этом приобретает автоматизация управленческого учета. Возможности автоматизации в настоящее время разнообразны, их выбор зависит от множества факторов, например, размера предприятия, сложности его структуры; отраслевой принадлежности; имеющихся на предприятии программных продуктов.

Методические материалы по теме 6

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [1, 14, 22, 26, 28, 30, 32, 33, 34, 39, 44, 46, 48, 53, 55, 57, 62].

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям

Целью проведения практических (семинарских) занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и самостоятельном изучении дисциплины «Управленческий учет», для выработки профессиональных умений и навыков, сформулированных в рабочей программе дисциплины.

Практическими (семинарскими) занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, анализа показателей деятельности предприятий и др.

Занятие по теме 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета

Форма занятия: семинар.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учета.
2. Причины выделения управленческого учета в относительно самостоятельную дисциплину и область профессиональной деятельности.
3. Производственный учет как составная часть управленческого учета.
4. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.
5. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.
6. Производственно-хозяйственная деятельность организации как единая целостная система.
7. Слагаемые производственной деятельности: снабжение, производство, сбыт, и координирующая деятельность по управлению ими, их влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации.

Занятие по теме 2. Затраты и их классификация

Форма занятия: семинар.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Затраты как основной объект управленческого учета.
2. Сущность и содержание понятий расхода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности.
3. Результаты производственно-финансовой деятельности организаций в системе управленческого учета.
4. Классификация затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции.
5. Группировка затрат для принятия решений и планирования.
6. Обобщение затрат с целью осуществления процесса контроля и регулирования.
7. Объекты учета затрат и объекты калькулирования, отвечающие целям управления себестоимостью.

Задача 1

Дано:

В течение месяца отражены следующие затраты, связанные с производством двух видов изделий А и Б:

Определить сумму прямых и косвенных затрат. Распределить косвенные затраты на изделия А и Б пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Таблица 3 - Исходные данные к задаче 1

Содержание операции	Сумма, руб.
Списаны материалы на производство: изделий вида А изделий вида Б	7000 12000
Начислена заработная плата за производство: изделий вида А изделий вида Б	18000 42000
Начислена заработная плата наладчикам оборудования	10000
Начислена заработная плата административному персоналу	15000

Решение:

Сумма прямых затрат складывается из стоимости материалов и заработной платы за изготовление изделий и составляет $19000 + 60000 = 79000$ (руб.). Общая сумма заработной платы составила 60000 руб. На изделия А и Б она распределена в пропорции 30 и 70 % соответственно.

Сумма косвенных затрат складывается из суммы заработной платы административного персонала и наладчиков оборудования и составляет $10000 + 15000 = 25000$ (руб.).

2. Косвенные затраты списываем на изделия А и Б пропорционально прямой заработной плате за изготовление изделий, т. е. в следующей пропорции: 30 % на изготовление изделий А — 7000 руб. и 70 % на изготовление изделий Б — 17500 руб.

Ответ:

Сумма косвенных затрат, приходящихся на изделие А составила 7000 руб., сумма косвенных затрат, приходящихся на изделие Б составила 17500 руб.

Задача 2

Дано:

В течение года с разбивкой по месяцам отражены следующие затраты.

Требуется произвести деление затрат предприятия на постоянные и переменные используя метод верхней-нижней точки.

Таблица 4 - Исходные данные к задаче 2

Показатель	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Цеховые расходы, тыс. руб.	48	39	35	28	28	33	32	29	72	59	51	53
Товарная продукция, ед.	180	32	388	260	20	194	323	292	470	737	553	602

Решение:

Согласно методу верхней-нижней точки для деления затрат, используются только две: первая (верхняя) соответствует наибольшему значению объема реализации товара, вторая (нижняя) соответствует наименьшему объему реализации.

Таблица 5 – Данные о верхние и нижние точки активности

Показатель	Товарная продукция, ед.	Цеховые затраты, тыс. руб.
Верхняя точка активности	737	59
Нижняя точка активности	20	28
Изменение	717	31

По этим данным определяем коэффициент переменных затрат

$$717/31 = 0,04 \text{ тыс. руб. /ед.}$$

Затем, основываясь на данных, соответствующих верхней точке, определяем сумму постоянных затрат:

$$\begin{aligned} \text{Постоянные затраты} &= \text{Суммарные затраты} - \text{Переменные затраты} = \\ &= 59 - (737 * 0,04) = 27,13 \text{ тыс. руб. за месяц.} \end{aligned}$$

Ответ:

Коэффициент переменных затрат составил 0,04 тыс. руб. / ед., постоянные расходы составили 27, 13 тыс. руб.

Занятие по теме 3. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Форма занятия: семинар.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Сущность понятия себестоимость, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом.
2. Процесс исчисления (калькулирования) себестоимости продукции (работ, услуг).
3. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Полного учета затрат».
4. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Неполного учета затрат».
5. Система учета затрат «Абсорпшен-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.
6. Система учета затрат «Директ-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.
7. Система нормативного метода учета затрат и нормативная калькуляция.
8. Система учета затрат «Стандарт-кост»: основные положения, достоинства и недостатки.
9. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
10. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
11. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
12. Система учета затрат по видам деятельности (ABC метод): основные положения, достоинства и недостатки.
13. Сравнительный анализ методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Задача 1

Дано:

В цехе произведено 200 шт. изделия А и 400 шт. изделия Б. Составьте смету затрат на производство по цеху и калькуляцию себестоимости каждого вида продукции.

Таблица 6 - Исходные данные к задаче 1 (тыс. руб.

Показатель	Всего	На изделия	
		А	Б
1. Заработная плата производственных рабочих	200	120	80
2. Основные материалы	140	80	60
3. Зарплата административно-управленческого персонала	80	-	-
4. Заработная плата вспомогательных рабочих	80	-	-
5. Амортизация здания	60	-	-
6. Электрическая энергия на технологические цели	100	40	60
7. Электрическая энергия на освещение цеха	40	-	-
8. Амортизация оборудования	160	-	-
9. Прочие затраты	200	-	-

Решение:

Для того, чтобы составить смету затрат на производство, нужно суммировать однородные по экономическому содержанию затраты в соответствии со статьями сметы затрат.

1. В статье «Материальные затраты» отразим стоимость основных материалов и затраты на электрическую энергию:

$$МЗ = 140 + 100 + 40 = 280 \text{ тыс. руб.}$$

2. Статья «Затраты по оплате труда» представит собой заработную плату производственных рабочих и административно-управленческого персонала:

$$ЗП = 200 + 80 + 80 = 360 \text{ тыс. руб.}$$

3. В статье «Амортизация» отразится суммарная амортизация стоимости здания и оборудования:

$$А = 60 + 160 = 220 \text{ тыс. руб.}$$

4. Сумму прочих затрат перенесем без изменения:

$$ПЗ = 200 \text{ тыс. руб.}$$

Итого общие затраты по смете составят:

$$280 + 360 + 220 + 200 = 1\,060 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма по смете затрат дает общие затраты подразделения, но не дает возможности определить себестоимость каждого вида продукции. Для этого нужно составить калькуляцию. В строках 3–5, 7–9 таблицы 6 с исходными данными отражены косвенные затраты, которые нужно распределить между двумя видами продукции. Распределим их пропорционально прямым затратам, отраженным в строках 1, 2, 6. Для этого косвенные затраты по каждому виду продукции умножим на следующие коэффициенты:

а) для продукции А

$$КА = (120 + 80 + 40) / (200 + 140 + 100) = 0,55;$$

б) для продукции Б

$$КБ = (80 + 60 + 60) / (200 + 140 + 100) = 0,45.$$

Ответ:

Таблица 7 - Смета затрат на производство (тыс. руб.)

Статья калькуляции	Всего	На изделия	
		А	Б
1. Заработная плата производственных рабочих	200	120	80
2. Основные материалы	140	80	60
3. Электрическая энергия на технологические цели	100	40	60
4. Общепроизводственные затраты (сумма строк 3–5, 7–9 таблицы 6)	680	374	306
5. Всего затрат	1120	614	506
6. На единицу продукции	-	3,07-	1,27

Задача 2

Дано:

На предприятии, использующем попроцессный метод учета затрат и метод ФИФО для оценки запасов, на начало отчетного периода в производстве находилось 1000 изделий. При этом затраты в незавершенном производстве по

основным материалам составляли 10000 руб. В отчетном периоде в производство было запущено еще 10000 изделий и выпущено 8000 готовых изделий. Затраты в течение периода по основным материалам составили 120 000 руб. Определить прямые материальные затраты в незавершенном производстве на конец отчетного периода.

Решение:

Попроцессный метод определяет расчет себестоимости продукции (работ, услуг) путем распределения прямых производственных, общепроизводственных, общехозяйственных и прочих затрат отчетного периода на выпущенную продукцию (работы, услуги) в равных долях.

На начало отчетного периода 1000 изд. – 10 000 руб. (1 ед. 10 руб.)

В течение отчетного периода 10000 изд. – 120 000 руб. (1 ед. 12 руб.)

Так как на предприятии используется метод ФИФО, в первую очередь были списаны 1000 изд. по 10 руб.

Во вторую очередь были списаны 7000 ед. по 12 руб.

Таким образом, сумма материальных затрат, списанная в течение отчетного периода, составит: $1000 \cdot 10 + 7000 \cdot 12 = 94$ тыс. руб.

На конец отчетного периода прямые материальные затраты составят:

$10000 + 120000 - 94000 = 36000$ руб.

Ответ:

Прямые материальные затраты в незавершенном производстве на конец отчетного периода составили 36 000 руб.

Задача 3

Дано:

Нормативная себестоимость единицы продукции составляет 1600 руб., объем выпуска готовой продукции в течение месяца — 200 ед. По сравнению с нормативными затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды, составили перерасход в сумме 15 000 руб., а по затратам материалов была достигнута экономия в сумме 8000 руб. На начало периода в незавершенном производстве находилось 40 ед. продукта с нормативной

себестоимостью 1500 руб. за ед. Определить фактическую себестоимость единицы выпущенной продукции.

Решение:

Таблица 8 - Расчет фактической себестоимости единицы выпуска

№ п/п	Операция	Расчет	Сумма
1	Определение нормативов себестоимости выпуска	1 600 руб. х 200 ед.	320 000 руб.
2	Определение отклонения от норм	—	экономия — 8 000 руб. перерасход — 15 000 руб.
3	Определение факта изменения норм: — остаток незавершенного производства на начало периода по старым нормам;	1 500 руб. х 40 ед.	60 000 руб.
	— остаток незавершенного производства на начало периода по нормам, принятым в текущем периоде;	1 600 руб. х 40 ед.	64 000 руб.
	— эффект изменения норм	60 000 — 64 000	–4 000 руб.
4	Определение фактической себестоимости выпуска	320 000 руб.- 15 000 руб. – 8000 руб.-4000 руб.	323 000 руб.
5	Определение индексов отклонений от норм и изменения норм <*>: — индекс экономии (ИЭ)	$((-8\,000) / 320\,000) \times 100\%$	–2,50 %
	— индекс перерасхода (ИП)	$(15\,000 / 320\,000) \times 100\%$	4,69 %
	— индекс изменения норм (ИИ)	$((-4\,000) / 320\,000) \times 100\%$	–1,25 %
6	Определение фактической себестоимости единицы выпуска	$S_{\text{факт}} = 1\,600 \times (100\% - 2,5\% + 4,69\% - 1,25\%)$	1 615,04 руб.

Ответ:

Фактическая себестоимость единицы выпущенной продукции составила 1615,04 руб.

Задача 4

Дано:

В таблице 9 приведены данные, охватывающие три периода.

Таблица 9 - Исходные данные к задаче 4 (руб.)

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Цена реализации	12	12	12
Переменные производственные затраты на единицу продукции, включая переменные ПНР	7	7	7
Постоянные ПНР за период	360	360	360
Административные расходы — все постоянные	100	100	100
Реализационные расходы — все переменные	45	42,5	47,5
Запасы продукции на начало периода	0	0	30
Производство продукции, ед.	180	200	165
Реализация продукции, ед.	180	170	190

Для того чтобы устранить влияние структуры, рассматривается предприятие, выпускающее один продукт. Цены на продукцию и ресурсы неизменны на протяжении всех трех периодов, чтобы устранить их влияние на финансовый результат. Постоянные ПНР распределяются на продукт исходя из планового объема выпуска 180 ед. за период. Требуется составить отчет о финансовых результатах предприятия по методам «Абсорпшен-костинг» и «Директ-костинг» за каждый год.

Решение:

Определим себестоимость единицы продукции по методам «Абсорпшен-костинг» и «Директ-костинг».

Очевидно, что здесь имеет место нормальное калькулирование. Определим стандартные затраты на единицу продукции через плановый выпуск продукции.

В системе «Абсорпшен-костинг» они составят:

$$\text{Себест-сть}_{\text{ед}} = \text{Переменные затраты}_{\text{ед}} + \text{Ставка ПНР}_{\text{план}} = 7 + \frac{360}{180} = 9 \text{ руб.}$$

В случае, если фактические данные о производстве отличаются от плановых показателей, возникает избыток/недостаток ПНР и необходимо провести корректировку затрат периода по формуле 1:

$$\text{Избыток/недостаток}_{\text{НР}} = \text{ПНР}_{\text{факт}} - \text{ВП}_{\text{факт}} * \text{Ставка ПНР}_{\text{план}}, \quad (1)$$

где $\text{ПНР}_{\text{факт}}$ – фактические постоянные накладные расходы; $\text{ВП}_{\text{факт}}$ – фактический выпуск продукции; Ставка $\text{ПНР}_{\text{план}}$ – плановая (сметная) ставка распределения накладных расходов.

Поскольку в системе «Директ-костинг» себестоимость единицы продукции равна ее переменным производственным затратам, она составит 7 руб.

Ответ:

Сравнительный анализ системы «Директ-костинг» и системы «Абзорпшен-костинг» показывает, что каждый из отчетов имеет свои преимущества и недостатки.

Система «Абзорпшен-костинг» учитывает требования законодательства о включении постоянных производственных затрат в себестоимость продукции, а также показывает более равномерные прибыли, что важно для предприятий, имеющих сезонный характер работы.

Таблица -10 – Отчет о финансовых результатах по системе «Абзорпшен-костинг» (руб.)

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Себестоимость единицы произведенной продукции	9	9	9
Остаток готовой продукции на начало года	0	0	270
Себестоимость остатка готовой продукции на конец года	0	270	45
Себестоимость произведенной продукции	1620	1800	1485
Выручка	2160	2040	2280
Себестоимость реализованной продукции	1620	1530	1710
Корректировка себестоимости из-за недо (излишне) распределенных ПНР	0	-40	30
Валовый доход	540	550	540
Коммерческие расходы	45	42,5	47,5
Административные расходы	100	100	100
Операционная прибыль	395	407,5	392,5

**Таблица 11 – Отчет о финансовых результатах по системе
«Директ-костинг» (руб.)**

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Себестоимость единицы произведенной продукции	7	7	7
Остаток готовой продукции на начало года	0	0	210
Себестоимость остатка готовой продукции на конец года	0	210	35
Себестоимость произведенной продукции	1260	1400	1155
Выручка	2160	2040	2280
Себестоимость реализованной продукции	1260	1190	1330
Валовый доход	900	850	950
Коммерческие расходы	45	42,5	47,5
Маржинальный доход	855	807,5	902,5
Постоянные ПНР	360	360	360
Административные расходы	100	100	100
Операционная прибыль	395	347,5	442,5

В системе «Директ-костинг» в период наращивания запасов будут присутствовать большие убытки, а в период продаж — огромные прибыли. «Директ-костинг» избавляет прибыль от влияния изменения запасов. При его использовании прибыль зависит только от объема реализации продукции.

При использовании системы «Абзорпшен-костинг» на прибыль влияют как объем реализации, так и объем производства, поэтому «Директ-костинг» позволяет избежать манипулирования запасами и больше подходит для оценки работы менеджеров.

Занятие по теме 4. Планирование и бюджетирование.

Форма занятия: семинар.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов.
2. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, его цели и задачи.

3. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки.
4. Основные функции бюджета.
5. Общий (главный) бюджет.
6. Оперативный и финансовый бюджеты.
7. Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств.

Задача 1.

Дано:

По итогам отчетного периода имеются следующие данные статичного бюджета. По приведенным данным рассчитать показатели гибкого бюджета за отчетный период.

Таблица 12 – Бюджет затрат предприятия (тыс. руб.)

Статья затрат ЦФО	План при объеме 17500 ед	Факт при объеме 19100 ед.	Отклонение
Основные материалы	42000	46000	+4000
Прямая зарплата ОПП	68250	75000	+6750
Переменные ОПР	40250	44100	+3850
Постоянные ОПР	49400	49100	-300
Итого:	199900	214200	+14300

Решение:

Рассчитаем величину плановых переменных затрат на единицу продукции:

- основные материалы $42000/17500 \text{ ед.} = 2,4 \text{ тыс. руб.};$
- прямая зарплата $68250/17500 = 3,9 \text{ тыс. руб.};$
- переменные ОПР $40250/17500 = 2,3 \text{ тыс. руб.}$

Ответ:

Таблица 13 - Гибкий бюджет ЦФО (тыс. руб.)

Статья затрат ЦФО	План при объеме 19100 ед.	Факт при объеме 19100 ед.	Отклонение
Основные материалы	45840	46000	+160
Прямая зарплата ОПП	74490	75000	+510
Переменные ОПР	43930	44100	+170
Постоянные ОПР	49400	49100	-300
Итого:	213660	214200	+540

Занятие по теме 5. Управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности

Форма занятия: семинар.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений.
2. Понятие релевантных затрат и доходов.
3. Понятие и проблемы определения альтернативных издержек.
4. Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений.
5. Анализ и принятие решений о капитальных вложениях.
6. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
7. Влияние инвестиционных решений на будущие затраты и доходы предприятия.
8. Анализ и принятие решений в области ценообразования.
9. Трансфертное ценообразование.

Задача 1.

Дано:

Менеджменту предприятия необходимо решить вопрос, производить самим или покупать комплектующие детали.

Решив изготавливать комплектующие детали самостоятельно, предприятие избавляется от затрат в размере цены, которую запрашивает поставщик. Решив покупать, предприятие освобождается от будущих затрат на изготовление комплектующих деталей (материалы, заработная плата производственных рабочих, переменные накладные расходы, а также вмененные издержки, например, рыночная стоимость производственных запасов или упущенная выгода от сдачи производственных площадей в аренду).

Если комплектующие детали изготавливать собственными силами, то постоянные затраты, связанные с производством этих деталей, составят 865 312 руб., а переменные расходы на единицу изделия - 45 руб.

Готовые изделия в неограниченном количестве можно приобрести по 95 руб. за единицу.

Решение:

Для определения более выгодного варианта проведем следующие расчеты.

Стоимость приобретенных деталей (СД) можно рассчитать через цену и количество деталей по формуле 2:

$$СД = Ц * х, \quad (2)$$

где Ц – цена; х - необходимое количество деталей в год.

Себестоимость производства деталей ($СС_{полн}$) будет включать в себя постоянные и переменные затраты:

$$СС_{полн} = С_{пост} + С_{пер. ед} * х, \quad (3)$$

где $С_{пост}$ – постоянные затраты; $С_{пер. ед.}$ – переменные затраты.

Определим критический объем деталей, при котором организации будет выгодно собственное производство и закупка со стороны. Для этого приравняем стоимость и себестоимость и получим уравнение:

$$95х = 865312 + 45х$$

$$50х = 865312$$

$$х = 17306 \text{ ед.}$$

Ответ:

Расчеты показывают, что при годовой потребности в 17306 деталей расходы на их закупку совпадут с себестоимостью производства. При потребности в комплектующих деталях свыше 17306 единиц в год более экономичным будет собственное производство, а при меньшей потребности для организации более выгодно их покупать.

Задача 2:

Дано:

Управляющему нужно принять решение о целесообразности приобретения станка М1 либо станка М2. Станок М2 более экономичен, что обеспечивает больший доход на единицу продукции, вместе с тем он более дорогой и требует относительно больших накладных расходов.

Таблица 14 - Исходные данные к задаче 2

Наименование оборудования	Постоянные расходы, руб.	Операционный доход на единицу продукции, руб./ед.
Станок М1	15000	20
Станок М2	21000	24

Решение:

Процесс принятия решения может быть выполнен в несколько этапов:

1. Определение цели. В качестве критерия выбирается максимизация математического ожидания прибыли.

2. Определение набора возможных действий для рассмотрения и анализа (контролируются лицом, принимающим решение). Управляющий может выбрать один из двух вариантов:

1 - покупка станка М1;

2 - покупка станка М2.

3. Оценка возможных исходов и их вероятностей (носят случайный характер). Управляющий оценивает возможные варианты годового спроса на продукцию и соответствующие им вероятности следующим образом:

$x_1 = 1200$ единиц с вероятностью 0,4;

$x_2 = 2000$ единиц с вероятностью 0,6.

4. Оценка математического ожидания возможного дохода:

$E(D_1) = (20 \cdot 1200 - 15000) \cdot 0,4 + (20 \cdot 2000 - 15000) \cdot 0,6 = 18600$ руб.

$E(D_2) = (24 \cdot 1200 - 21000) \cdot 0,4 + (24 \cdot 2000 - 21000) \cdot 0,6 = 19320$ руб.

Ответ:

Таким образом, вариант с приобретением станка М2 экономически более целесообразен.

Задача 3:

Дано:

Организация осуществляет деятельность на стабильном рынке при наличии устойчивого спроса на продукцию и ограниченной конкуренции.

Фактические расходы на заготовление, производство и продажу на единицу продукции за первое полугодие 2022 г. - 8 руб.

Объем продаж на второе полугодие 2022 г. – 10 000 ед. продукции.

Планируемая прибыль на второе полугодие 2022 г. – 1 500 000 руб.

Определить цену реализации на основе полных расходов.

Решение:

Цена на основе расходов определяется по формуле 4:

$$\text{Цена} = \text{Расходы} + \text{Процент прибыли} * \text{Расходы}, \quad (4)$$

где Расходы — расходы на заготовление, производство и продажу на единицу продукции; Процент прибыли — отношение суммы прибыли к расходам.

$$\text{Цена} = 8 \text{ руб.} + (1500000 \text{ руб.} / (10000 \text{ ед.} \cdot 8 \text{ руб.})) \cdot 8 \text{ руб.} = 158 \text{ руб.}$$

Ответ:

Цена реализации единицы продукции на основе полных расходов составила 158 руб.

Достоинства метода ценообразования на основе расходов: простота расчета, возможность установления предела цены, ниже которого она не может опускаться.

Недостатками метода является то, что он прямо не учитывает влияния внешних факторов, и то, что он не позволяет выявлять резервы снижения расходов.

Занятие по теме 6. Организация управленческого учета на предприятии

Форма занятия: семинар.

План занятия:

1. Опрос по материалам лекций.

2. Работа с тестом.

Вопросы:

1. Организационная структура предприятия.
2. Централизация и децентрализация управления.
3. Формирование центров ответственности на предприятии.
4. Виды и содержание управленческой отчетности.
5. Требования к информации, содержащейся в управленческой отчетности.
6. Организация системы внутренней управленческой отчетности.
7. Автоматизация управленческого учета.

3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы

3.1 Общие сведения, выбор варианта

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Управленческий учет» студенты выполняют контрольную работу. Контрольная работа является одним из способов оценки результатов освоения дисциплины и направлена на самостоятельное решение конкретной задачи, сформулированной в задании на её выполнении.

Контрольная работа состоит из двух разделов. Первый раздел представляет собой письменное изложение двух теоретических вопросов, а второй – решение задач.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС ИНОТЭКУ КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине. Срок сдачи: не позднее начала зачетно-экзаменационной сессии, установленную графиком учебного процесса.

3.2 Методические указания по выполнению контрольной работы

Объем контрольной работы следует ограничить 10-15 страницами, оформление производится в соответствии с требованиями, принятыми в ИНОТЭКУ КГТУ.

Работу следует разбить на следующие **структурные разделы:**

- актуальность темы исследования;
- степень изученности проблемы, вопроса;
- используемая методология;
- анализ полученных результатов;
- основные выводы.

В конце работы должен быть приведен **список использованных источников**, состоящий не менее чем из 7 наименований.

3.3 Тематика контрольных работ по вариантам с заданиями на их выполнение

Вариант 1

Задание 1 – Внедрение бухгалтерского управленческого учета в практику российских организаций.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть сущность, цели и основные принципы управленческого учета;
- описать специфические особенности ведения бизнеса в Российской Федерации;
- охарактеризовать роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.

Задание 2 – Характеристика метода «Директ-костинг» в современных условиях. Достоинства и недостатки метода.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать метод учета затрат «Директ-костинг», его сущность, ключевые особенности и область применения;
- раскрыть содержание понятия маржинального дохода;
- выявить его достоинства и недостатки для целей управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 2

Задание 1 – Внешние факторы - как индикатор выбора системы управленческого учета.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования;
- проанализировать существующие системы управленческого учета;
- охарактеризовать факторы, влияющие на выбор системы управленческого учета.
- описать проблемы выбора системы управленческого учета в современных условиях хозяйствования.

Задание 2 – Показатели маржинального дохода и остаточного дохода (прибыли от производства) при исчислении сокращенной себестоимости (по переменным или условно-переменным затратам).

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть сущность постоянных и переменных затрат, условно-постоянных и условно-постоянных затрат;
- охарактеризовать метод исчисления сокращенной себестоимости «Директ-костинг»;
- раскрыть понятия маржинального дохода и остаточного дохода, описать их роль в принятии управленческих решений.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 3

Задание 1 – Варианты организации управленческого учета в соответствии с международной практикой.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать роль управленческого учета на современном этапе развития бизнеса;

- раскрыть сущность и особенности зарубежных систем управленческого учета;

- охарактеризовать варианты организации управленческого учета на отечественных предприятиях в соответствии с международной практикой;

- выявить достоинства и недостатки каждого варианта.

Задание 2 – Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости. Достоинства и недостатки метода.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать метод учета фактических затрат, его сущность и ключевые особенности;

- описать область применения метода;

- выявить его достоинства и недостатки для целей калькулирования себестоимости и управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 4

Задание 1 – Необходимость классификации затрат для целей управленческого учета.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать затраты как основной объект управленческого учета;

- описать виды затрат и основные принципы классификации затрат для целей управленческого учета;

- раскрыть необходимость классификации затрат для целей учета и управления в современных условиях хозяйствования.

Задание 2 – Методы калькулирования используемые в отечественной практике.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать принципы калькулирования себестоимости, применяемые в России;

- раскрыть сущность и особенности отечественных методов учета затрат и калькулирования себестоимости

- выявить достоинства и недостатки каждого метода учета и калькулирования затрат для целей управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 5

Задание 1 – Разработка индивидуальных бюджетных форм.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть понятие и содержание бюджета предприятия, его функции;
- описать виды бюджетов предприятия и периодичность его составления;
- охарактеризовать основные бюджетные модели и формы;
- выявить достоинства и недостатки бюджетных форм для целей управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 2 – Особенности применения позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать метод позаказного учета затрат, его сущность и ключевые особенности;
- описать область применения метода;
- выявить его достоинства и недостатки для целей калькулирования себестоимости и управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 6

Задание 1 – Структура расходов по обычным видам деятельности (структура себестоимости).

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение затрат, расходов и себестоимости;
- охарактеризовать особенности классификации затрат для целей калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);
- раскрыть структуру себестоимости по экономическим элементам;
- раскрыть структуру себестоимости по статьям калькуляции.
- выявить достоинства и недостатки каждой группировки затрат.

Задание 2 – Системы управленческого учета, используемые в зарубежной практике.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать зарубежные принципы калькулирования себестоимости;
- раскрыть сущность и особенности систем учета затрат, используемых в международной практике;
- выявить достоинства и недостатки каждой системы учета для целей управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 7

Задание 1 – Учет и исчисление затрат по объектам калькуляции. Выбор калькуляционной единицы.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать ключевые принципы калькулирования себестоимости;
- описать связь учета затрат на производство с калькуляцией;
- охарактеризовать объекты калькуляции;

- рассмотреть виды калькуляций;
- описать калькуляционные единицы измерения, применяемые в практике калькуляционного учета;
- охарактеризовать факторы, влияющие на выбор калькуляционной единицы.

Задание 2 – Порядок составления внутренней управленческой отчетности.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение управленческой отчетности;
- охарактеризовать пользователей информации внутренней управленческой отчетности;
- рассмотреть виды (формы) управленческих отчетов;
- раскрыть требования к информации, содержащейся в управленческой отчетности;
- описать порядок составления внутренней управленческой отчетности.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 8

Задание 1 – Учет и исчисление затрат по местам формирования: затраты в основном производстве; затраты по организации производства и управлению; затраты во вспомогательных производствах; затраты по обслуживающим производствам и хозяйствам.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать принципы калькулирования себестоимости, применяемые в России;
- дать определение и раскрыть содержание понятия места формирования затрат;
- охарактеризовать затраты в основном производстве;
- охарактеризовать затраты по организации производства и управлению;
- охарактеризовать затраты во вспомогательных производствах;

– охарактеризовать затраты по обслуживающим производствам и хозяйствам.

– описать связь учета затрат на производство с калькуляцией себестоимости продукции (работ, услуг).

Задание 2 – Виды центров ответственности (расширенная классификация).

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть содержание понятия центр ответственности;
- описать виды центров ответственности (расширенная классификация);
- охарактеризовать особенности разработки финансовой структуры предприятия на современном этапе развития бизнеса.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 9

Задание 1 – Учет и исчисление затрат по центрам ответственности: регулируемые и нерегулируемые затраты; эффективные и неэффективные затраты; затраты в пределах норм и отклонений от норм; контролируемые и неконтролируемые затраты.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение и раскрыть содержание понятия центр ответственности;
- описать виды центров ответственности (кратко);
- охарактеризовать регулируемые и нерегулируемые затраты;
- охарактеризовать эффективные и неэффективные затраты;
- охарактеризовать затраты в пределах норм и отклонений от норм;
- охарактеризовать контролируемые и неконтролируемые затраты;
- раскрыть важность учета и исчисления затрат по центрам ответственности на современном этапе развития бизнеса.

Задание 2 – Бюджетирование в сельскохозяйственных организациях.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов;
- раскрыть сущность понятия бюджетирование, содержание бюджета предприятия, его функции;
- охарактеризовать особенности систем бюджетирования на предприятиях сельского хозяйства;
- охарактеризовать роль бюджетирования в управлении современной сельскохозяйственной организацией.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 10

Задание 1 – Понятие затраты, расходы и издержки.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение и раскрыть содержание понятия затраты, расходы и издержки;
- выделить общие черты и различия данных понятий;
- охарактеризовать роль правильной терминологии затрат в принятии управленческих решений на современном этапе развития бизнеса.

Задание 2 – Критическая точка объема производства в единицах продукции или стоимости продукции. Достоинства и недостатки.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать принципы и допущения анализа соотношения затрат, объема производства и прибыли;
- дать определение понятия критической точки объема производства;
- раскрыть порядок расчета критической точки объема производства в натуральных и стоимостных показателях;
- описать графический метод определения критической точки объема производства;

– выявить достоинства и недостатки каждого варианта расчета критической точки объема производства.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 11

Задание 1 – Концепция маржинального дохода. Способы определения величины маржинального дохода.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать принципы анализа соотношения затрат, объема производства и прибыли;
- дать определение понятия маржинальный доход;
- раскрыть способы расчета маржинального дохода;
- описать важность расчета маржинальности в современных условиях ведения бизнеса.

Задание 2 – Регламент представления внутренней управленческой отчетности.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение управленческой отчетности;
- охарактеризовать пользователей информации внутренней управленческой отчетности;
- рассмотреть виды (формы) управленческих отчетов;
- раскрыть требования к информации, содержащейся в управленческой отчетности;
- описать регламент представления внутренней управленческой отчетности.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 12

Задание 1 – Виды и формы внутренней управленческой отчетности (расширенная классификация).

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение управленческой отчетности;
- рассмотреть виды управленческой отчетности (расширенная классификация);
- раскрыть содержание форм управленческих отчетов;
- описать требования к информации, содержащейся в управленческой отчетности.

Задание 2 – Бюджетирование в торговле и в сфере услуг.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов;
- раскрыть сущность понятия бюджетирование, содержание бюджета предприятия, его функции;
- охарактеризовать особенности систем бюджетирования в торговле и в сфере услуг;
- описать роль бюджетирования в управлении современной организацией торговли (сферы услуг).

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 13

Задание 1 – Нормативный метод учета затрат и калькулирования - прогрессивный метод учета затрат на производство. Достоинства и недостатки.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать нормативный метод учета затрат и калькулирования, его сущность и ключевые особенности;
- описать область применения метода;

– выявить достоинства и недостатки нормативного метода для целей калькулирования себестоимости и управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 2 – Виды и формы бюджетов (расширенная классификация).

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- раскрыть понятие и содержание бюджета предприятия, его функции;
- описать виды бюджетов предприятия (расширенная классификация) и периодичность его составления;
- охарактеризовать основные бюджетные модели и формы;
- выявить достоинства и недостатки каждой из форм бюджета для целей управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 14

Задание 1 – Анализ соотношения «затраты - объем - прибыль» (CVP), роль в управленческом учете, факторы его определяющие.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать принципы и допущения анализа соотношения «затраты - объем - прибыль»;
- рассмотреть основные элементы CVP – анализа;
- описать факторы, определяющие соотношение «затраты - объем - прибыль»;
- описать роль анализа соотношения «затраты - объем - прибыль» в управлении хозяйствующим субъектом в современных условиях ведения бизнеса.

Задание 2 – Бюджетирование в промышленности.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- описать виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов;

- раскрыть сущность понятия бюджетирование, содержание бюджета предприятия, его функции;
- охарактеризовать особенности систем бюджетирования на предприятиях промышленности;
- охарактеризовать роль бюджетирования в управлении современным промышленным предприятием.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 15

Задание 1 – Понятие о системе учета и контроля затрат на производство и ее слагаемых.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- рассмотреть основные принципы учета затрат;
- раскрыть сущность и элементы системы учета и контроля затрат;
- описать факторы, влияющие на выбор системы учета и контроля затрат;
- охарактеризовать этапы постановки системы учета и контроля затрат на производство;
- выявить достоинства и недостатки существующих систем учета и контроля затрат.

Задание 2 – Принятие управленческих решений по текущей деятельности.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение, раскрыть содержание и свойства управленческих решений;
- охарактеризовать информационную базу для принятия управленческих решений;
- раскрыть понятие релевантных затрат и доходов;
- описать этапы процесса разработки и принятия управленческого решения;

– охарактеризовать виды управленческих решений, принимаемых по текущей деятельности предприятия.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 16

Задание 1 – Методы списания постоянных расходов, используемые в отечественной практике.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать принципы калькулирования себестоимости, применяемые в России;
- раскрыть сущность и особенности отечественных методов учета и списания постоянных расходов;
- выявить достоинства и недостатки отечественных методов учета и списания постоянных расходов.

Задание 2 – Принятие управленческих решений по финансовой деятельности.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение, раскрыть содержание и свойства управленческих решений;
- охарактеризовать информационную базу для принятия управленческих решений;
- описать этапы процесса разработки и принятия управленческого решения;
- охарактеризовать виды управленческих решений, принимаемых по финансовой деятельности предприятия.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 17

Задание 1 – Методы калькулирования используемые в зарубежной практике.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать международные принципы калькулирования себестоимости;
- раскрыть сущность и особенности зарубежных методов учета затрат и калькулирования себестоимости;
- выявить достоинства и недостатки методов учета затрат и калькулирования себестоимости, используемых в зарубежной практике.

Задание 2 – Принятие управленческих решений по инвестиционной деятельности.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение, раскрыть содержание и свойства управленческих решений;
- охарактеризовать информационную базу для принятия управленческих решений;
- описать этапы процесса разработки и принятия управленческого решения;
- охарактеризовать виды управленческих решений, принимаемых по инвестиционной деятельности предприятия.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 18

Задание 1 – Метод «Стандарт-кост» учета затрат и калькулирования. Понятие «стандарты». Достоинства и недостатки метода.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать метод учета затрат «Стандарт-кост», его сущность, ключевые особенности и область применения;

- раскрыть содержание понятия «стандарты», их виды и особенности разработки на предприятии;

- выявить достоинства и недостатки метода для целей управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 2 – Принятие управленческих решений по ценообразованию на основе данных управленческого учета.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение, раскрыть содержание и свойства управленческих решений;

- охарактеризовать информационную базу для принятия управленческих решений;

- описать этапы процесса разработки и принятия управленческого решения;

- охарактеризовать виды управленческих решений, принимаемых по ценообразованию.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 19

Задание 1 – Системы управленческого учета, используемые в отечественной практике.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать принципы учета затрат и калькулирования себестоимости, применяемые в России;

- раскрыть сущность и особенности отечественных систем учета затрат и калькулирования себестоимости

- выявить достоинства и недостатки отечественных систем учета затрат и калькулирования себестоимости для целей управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 2 – Организация управленческого учета по бизнес-процессам.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение и раскрыть содержание понятия бизнес-процесс;
- описать виды бизнес-процессов, характерных для организаций производственной и непроизводственной сферы.;
- охарактеризовать метод учета затрат ABC (от англ. Activity Based Costing);
- раскрыть важность учета и исчисления затрат по бизнес-процессам на современном этапе развития бизнеса.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

Вариант 20

Задание 1 – Особенности применения поперечного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- охарактеризовать поперечный метод учета затрат и калькулирования, его сущность и ключевые особенности;
- описать область применения метода;
- выявить достоинства и недостатки поперечного метода для целей калькулирования себестоимости и управления предприятием в современных условиях хозяйствования.

Задание 2 – Организация управленческого учета по сегментам деятельности.

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- дать определение и раскрыть содержание понятий «сегмент» и «центр сегментирования»;
- описать виды сегментов, характерных для организаций производственной и непроизводственной сферы.;
- выявить особенности учета затрат по сегментам деятельности предприятия;

– раскрыть важность учета по сегментам на современном этапе развития бизнеса.

Задание 3 – Задача (студенту необходимо решить задачу, выбрав данные по своему варианту).

На основе исходных данных (см. Приложение А) требуется:

1. Подготовить отчет о финансовых результатах за каждый год, применяя методы «Абзорпшен-костинг» (с фактическим и нормативным распределением накладных расходов) и «Директ-костинг»;

2. Составить сводную таблицу результатов и объяснить разницу в операционной прибыли за каждый год, получаемую в результате использования вышеприведенных методов.

4 Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена в первом семестре.

К экзамену допускаются студенты:

– положительно аттестованные по результатам проведенного тестирования;

– получившие положительную оценку по результатам работы в текущем семестре на семинарских и практических занятиях;

– получившие положительную оценку по контрольной работе (для студентов заочного обучения).

Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения бакалавром тем дисциплины.

Критерии оценивания экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»,

«неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 15).

Таблица 15 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии найти необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

Критерии оценивания контрольной работы приведены ниже в таблице 16.

Таблица 16 - Критерии оценивания контрольной работы

Форма контроля	Критерии	
Контрольная работа	«зачтено»	«не зачтено»
	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; материал изложен грамотно, аргументировано и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; практическая часть выполнена в полном объеме; соблюдены требования к оформлению контрольной работы.	Выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку «зачтено»

К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, соответственно относятся вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамена).

Перечень контрольных вопросов

1. Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учета.
2. Причины выделения управленческого учета в относительно самостоятельную дисциплину и область профессиональной деятельности. Производственный учет как составная часть управленческого учета.
3. Объекты управленческого учета.
4. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.
5. Основные нормативные документы, используемые в управленческом учете.
6. Затраты как основной объект управленческого учета. Сущность и содержание понятий расхода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности.
7. Группировка затрат для принятия решений и планирования. Бухгалтерские и экономические затраты. Явные и неявные затраты.

Релевантные и нерелевантные затраты. Эффективные и неэффективные затраты.

8. Обобщение затрат с целью осуществления процесса планирования и прогнозирования. Краткосрочные и долгосрочные затраты. Планируемые и непланируемые затраты.

9. Обобщение затрат с целью осуществления процесса нормирования. Стандарты, нормы и нормативы и отклонения от них.

10. Классификация затрат по местам и сферам возникновения, функциям деятельности, центрам ответственности.

11. Классификация затрат для учета и калькулирования себестоимости произведенной продукции. Производственные и непроизводственные затраты. Основные и накладные затраты. Прямые и косвенные затраты. Одноэлементные и комплексные затраты. Постоянные и переменные затраты. Текущие и единовременные затраты.

12. Группировка затрат по статьям калькуляции и экономическим элементам.

13. Обобщение затрат с целью осуществления процесса контроля и регулирования. Регулируемые затраты. Контролируемые и неконтролируемые затраты.

14. Обобщение затрат с целью осуществления процесса стимулирования. Обязательные и поощрительные затраты.

15. Сущность понятия себестоимость, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом.

16. Объекты учета затрат и объекты калькулирования, отвечающие целям управления себестоимостью.

17. Процесс исчисления (калькулирования) себестоимости продукции (работ, услуг).

18. Виды калькуляций. Калькуляционные единицы измерения, применяемые в практике калькуляционного учета.

19. Состав и классификация калькуляционных статей затрат.

20. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Полного учета затрат».
21. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Неполного учета затрат».
22. Система нормативного метода учета затрат и нормативная калькуляция.
23. Позаказный, попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
24. Система учета затрат «Абзорпшен-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.
25. Система учета затрат «Директ-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.
26. Система учета затрат «Стандарт-кост»: основные положения, достоинства и недостатки.
27. Система учета затрат по видам деятельности (АВС метод): основные положения, достоинства и недостатки.
28. Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов.
29. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, его цели и задачи.
30. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки. Основные функции бюджета.
31. Виды бюджетов.
32. Общий (главный) бюджет.
33. Оперативный и финансовый бюджеты.
34. Процессно-ориентированное бюджетирование (АВВ).
35. Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений.
36. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений.
37. Понятие релевантных затрат и доходов.

38. Понятие и проблемы определения альтернативных издержек.
39. Понятие и виды инвестирования.
40. Влияние инвестиционных решений на будущие затраты и доходы предприятия.
41. Анализ и принятие решений о капитальных вложениях.
42. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
43. Анализ и принятие решений в области ценообразования.
44. Трансфертное ценообразование.
45. Организационная структура предприятия.
46. Централизация и децентрализация управления.
47. Формирование центров ответственности на предприятии.
48. Организационно-методическая модель управленческого учета.
49. Автоматизация управленческого учета.
50. Определение, цель и задачи управленческой отчетности
51. Виды и содержание управленческой отчетности.
52. Требования к информации, содержащейся в управленческой отчетности.
53. Организация системы внутренней управленческой отчетности.

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

5.1 Общие положения

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, реферативного обзора.

Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на практических занятиях, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы помогают преподавателю оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.

Самостоятельная работа предусмотрена в следующих формах:

- освоение теоретического учебного материала, в том числе подготовка к практическим занятиям (форма контроля – тестирование, контроль на практических занятиях);
- выполнение контрольной работы – для студентов заочной формы обучения (форма контроля – защита контрольной работы).

5.2. Задания для самодиагностики в рамках самостоятельной работы студента

Тестовые задания используются для оценки освоения всех тем дисциплины студентами всех форм обучения.

Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях, соответствующих тем или самостоятельно с использованием системы компьютерного тестирования «INDIGO».

Тестирование производится методом случайной выборки (27 вопросов) в системе тестирования «INDIGO» и предусматривает выбор правильного(ых) ответа(ов) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов. Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;

- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка («зачтено») выставляется студенту при получении от 56 до 100 % верных ответов.

5.3 Примерный перечень тестовых заданий по вариантам

Вариант 1

1. Организация бухгалтерского управленческого учета:

- а) регламентируется Правительством России;
- б) внутреннее дело каждого предприятия;**
- в) требование налоговых органов.

2. К отложенным расходам относятся:

- а) затраты на оплату труда;
- б) расходы будущих периодов.**
- в) материальные затраты.

3. «Запасоемкими» затратами являются:

- а) **затраты на продукт;**
- б) затраты периода;
- в) капитальные вложения.

4. В целях расчета себестоимости затраты классифицируют на:

- а) **прямые и косвенные;**
- б) постоянные и переменные;
- в) релевантные и нерелевантные.

5. По полноте учета затрат выделяют:

- а) методы учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;
- б) методы учета полных затрат и «Директ-костинг»;**
- в) попроцессный, попередельный и позаказный методы учета.

6. К какому виду расходов следует отнести затраты на услуги телефонной связи, если они включают фиксированную абонентскую плату и повременный тариф:

а) переменным;

б) постоянным;

в) смешанным.

7. Период планирования – это:

а) временной промежуток, на который составляются и в течение которого реализуются планы;

б) временной промежуток, в течение которого менеджеры предприятия составляют и согласовывают план.

в) временной промежуток, от момента составления до реализации плана.

8. Генеральный бюджет – это:

а) совокупность планов, составленных для предприятия в целом;

б) совокупность планов, составленных для основных производственных подразделений предприятия;

в) совокупность стратегических планов предприятия.

9. Балансовое уравнение запасов имеет следующий вид:

а) запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода – выбытие запасов в течение периода + запасы на конец периода;

б) запасы на начало периода + запасы на конец периода = выбытие запасов в течение периода + поступление запасов в течение периода;

в) запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода = выбытие запасов в течение периода – запасы на конец периода.

10. Управленческий учет на предприятии осуществляет:

а) бухгалтер-аналитик;

б) менеджер;

в) директор.

11. Бюджет производства определяет:

а) виды и количество продукции, которые должны быть реализованы в бюджетном периоде;

б) виды и количество продукции, которые должны быть произведены в бюджетном периоде;

в) виды и количество продукции вспомогательных производств предприятия.

12. Главным инструментом управленческого учета, регулирующим контроль за деятельностью центров ответственности затрат, является:

а) налоговая отчетность;

б) бюджет затрат;

в) бюджет доходов.

13. Качество принимаемых управленческих решений зависит:

а) от интеллектуальных способностей менеджера;

б) от состава, оперативности и качества и информации для управления;

в) от качества плановых расчетов.

14. Постоянные расходы предприятия:

а) неизменны в общей сумме затрат;

б) изменяются обратно пропорционально изменению уровня деловой активности предприятия;

в) изменяются прямо пропорционально изменению уровня деловой активности предприятия.

15. Если объем продаж вырос, то при прочих равных условиях себестоимость единицы продукции:

а) увеличится;

б) уменьшится;

в) останется без изменений.

16. Себестоимость единицы продукции будет более точной при использовании:

а) единой ставки распределения косвенных расходов;

б) дифференцированных ставок (для каждого вида косвенных расходов);

в) точность расчетов не зависит от применяемых методов распределения косвенных расходов.

17. Носитель затрат – это:

а) конечные продукты, полуфабрикаты, предназначенные для реализации;

б) сегмент организации или область деятельности, для которых целесообразно аккумулировать затраты, доходы и т.п. и которые входят в сферу ответственности менеджера соответствующего уровня управления;

в) это подразделение внутри предприятия непосредственно связанное с определенными видами расхода.

18. При изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции в мелкосерийном производстве и в строительстве для калькулирования себестоимости, как правило, используется:

а) попроцессный метод;

б) попередельный метод;

в) позаказный метод

19. Наличие детально разработанного нормативного хозяйства на предприятии:

а) влияет на точность калькулирования фактической себестоимости продукции;

б) не оказывает на точность калькулирования никакого влияния;

в) не играет на предприятии существенной роли.

20. Нижней границей цены предприятия изготовителя продукции является:

а) величина прямых затрат;

б) величина переменных затрат;

в) полная себестоимость продукции.

21. Нормативный учет - это метод определения:

- а) фактических затрат;
- б) ожидаемых доходов;
- в) ожидаемых затрат.**

22. Расчеты и решения на основе точки безубыточности возможны если:

- а) предприятие использует систему «Директ-костинг»;**
- б) предприятие применяет классическую систему учета полных затрат;
- в) предприятие использует систему «Стандарт-кост».

23. В отчетах о доходах при системе «Директ-костинг» содержатся следующие показатели

- а) фондоотдача и прибыль;
- б) маржинальный доход и прибыль;**
- в) капиталоемкость и прибыль до налогообложения.

24. Система «Директ-костинг» в современном представлении это система измерения:

- а) целевых затрат;
- б) переменных расходов;**
- в) нормативных расходов.

25. Затраты на приобретение земельных участков и объектов природопользования:

- а) являются объектами инвестирования;**
- б) относятся на себестоимость продукции, работ, услуг;
- в) признаются расходами будущих периодов.

26. Эффект операционного рычага – это:

- а) отношение маржинального дохода к величине прибыли от реализации продукции;**
- б) отношение выручки предприятия к затратам на производство и сбыт продукции;
- в) доля прибыли от реализации в выручке от продаж.

27. К прямым расходам на оплату труда относится:

- а) заработная плата начальника цеха;

б) заработная плата главного бухгалтера;

в) заработная плата рабочих, деятельность которых связана с конкретным видом продукции.

28. Исходной величиной в системе бюджетирования затрат промышленного предприятия является:

а) объем производства продукции, работ и услуг;

б) объем продаж;

в) производственные и сбытовые возможности предприятия.

29. Достижение максимальной рентабельности вложенного капитала, увеличение стоимости предприятия является основной задачей следующего центра ответственности:

а) центра инвестиций;

б) центра продаж;

в) центра текущих затрат.

30. Выделяют следующие варианты метода «Директ-костинг»:

а) простой и сложный;

б) сложный и развитый;

в) простой и развитый.

Вариант 2

1. Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

а) ежегодно;

б) ежеквартально;

в) не осуществляется ни при каких условиях.

2. По сравнению с финансовым учетом, управленческий учет:

а) более точен;

б) менее точен;

в) точность данных финансового и управленческого учета одинакова.

3. В качестве носителя затрат могут выступать:

а) цех;

б) рабочее место;

в) продукт (услуга).

4. На какой вопрос дает ответ информация о затратах в разрезе экономических элементов:

а) какие ресурсы были использованы предприятием в ходе осуществления деятельности;

б) куда были направлены ресурсы предприятия в ходе осуществления деятельности;

в) сколько стоит единица произведенной продукции.

5. «Расходы на подготовку и освоение производства» – это:

а) статья затрат;

б) элемент затрат;

в) объект учета затрат.

6. По характеру затрат выделяют:

а) методы учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;

б) методы учета полных затрат и «Директ-костинг»;

в) попроцессный, попередельный и позаказный методы учета.

7. Система «Стандартный директ-костинг» представляет собой:

а) учет фактических прямых затрат;

б) учет фактических полных затрат;

в) учет нормативных неполных затрат.

8. Планирование на период до 1 года можно охарактеризовать как:

а) текущее;

б) тактическое;

в) стратегическое.

9. Процедура планирования начинается с составления:

а) плана коммерческих затрат;

б) бюджета продаж;

в) бюджета инвестиций.

10. Сроки представления отчетов в рамках управленческого учета:

а) устанавливаются администрацией предприятия;

б) годового – до 90 дней после окончания отчетного года;

в) квартального – до 30 дней после окончания квартала.

11. Бюджет производства составляется после составления:

а) бюджета производственных затрат;

б) бюджета продаж;

в) бюджета затрат на маркетинг.

12. В точке безубыточности достигается следующее соотношение:

а) маржинальный доход равен постоянным расходам;

б) маржинальный доход равен переменным расходам;

в) маржинальный доход равен совокупным расходам.

13. «Центр затрат» несет ответственность за:

а) затраты;

б) затраты и выручку;

в) выручку.

14. Вмененные издержки предприятия представляют собой:

а) расходы на сбыт продукции;

б) затраты и упущенную выгоду при расчете цен в оценке эффективности инвестиций;

в) расходы будущих периодов, включаемые в себестоимость продукции.

15. Переменные расходы предприятия:

а) неизменны в общей сумме затрат;

б) не зависят от объема производства и продаж предприятия;

в) изменяются прямо пропорционально изменению уровня деловой активности предприятия.

16. Базами распределения косвенных расходов являются:

а) только количественные показатели;

б) только стоимостные показатели;

в) количественные и стоимостные показатели.

17. В качестве объекта калькулирования может рассматриваться:

а) полуфабрикат, готовое изделие;

б) покупатель;

в) поставщик.

18. На производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки, для калькулирования себестоимости, как правило, используется:

а) попроцессный метод;

б) попередельный метод;

в) позаказный метод.

19. Отнесение всех косвенных затрат на виды продукции предполагает:

а) сокращенная калькуляция;

б) полная калькуляция;

в) маржинальная калькуляция.

20. Учет расходов в пределах норм, отнесение расходов сверх норм на финансовые результаты периода характерно для:

а) позаказного метода учета затрат;

б) метода «Стандарт-кост»;

в) метода «Директ-костинг».

21. Маржинальная прибыль – это:

а) разница между выручкой от продаж и постоянными затратами;

б) сумма переменных затрат и нормы прибыли;

в) разница между выручкой от продаж и переменными расходами на продажу.

22. При использовании системы «Директ-костинг» товарные запасы готовых изделий в балансе отражают только по величине:

а) переменных затрат на изготовление продукции;

б) косвенных затрат на производство и продажу изделий;

в) полной себестоимости изготовления продукции.

23. Краткосрочный нижний предел цены целесообразно определять на основе:

- а) данных учета и калькулирования по полной себестоимости продукции;
- б) данных учета и калькулирования по системе «Стандарт-кост»;
- в) данных учета и калькулирования по системе «Директ-костинг».**

24. При функциональном учете затрат и результатов деятельности предприятия (метод ABC):

а) затраты группируют вначале по видам деятельности, а затем относят на себестоимость продукции;

б) накладные расходы распределяют пропорционально основной заработной плате;

в) накладные расходы не распределяют, а относят на финансовые результаты.

25. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов действий необходима информация о:

- а) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- б) релевантных издержках и доходах;**
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах.

26. Запас финансовой прочности предприятия это:

а) разница между безубыточным объемом продаж в стоимостном выражении и переменными затратами;

б) разница между фактически полученной выручкой и значением точки безубыточности в стоимостном выражении;

в) разница между запланированным и фактическим объемом продаж.

27. При использовании развитого метода «Директ-костинг»

а) учитываются постоянные расходы в себестоимости незавершенного производства (НЗП);

б) учитываются постоянные расходы, собранные по видам групп продуктов, бригад, подразделений, предприятию в целом;

в) учитываются и затем распределяются постоянные расходы, собранные по элементам затрат.

28. Инвестиционный проект может быть рентабельным, если:

а) окупается в течение срока службы объекта инвестирования;

б) срок окупаемости объекта не имеет значения;

в) проект осуществлен в намеченные сроки.

29. Применяемый на предприятиях состав затрат по статьям калькуляции:

а) регламентируется законодательно;

б) регламентируется налоговой службой;

в) определяется самим предприятием.

30. Амортизация основных средств:

а) увеличивает прибыль предприятия;

б) уменьшает возможную прибыль;

в) не оказывает на прибыль никакого влияния.

Вариант 3

1. Потребителями информации управленческого учета являются:

а) менеджеры предприятия;

б) акционеры предприятия;

в) налоговая инспекция.

2. Цель ведения бухгалтерского управленческого учета:

а) составление налоговых деклараций;

б) составление бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;

в) обеспечить сбор и обработку информации для планирования, управления и контроля.

3. Затраты на продукт – это:

а) затраты, которые непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности предприятия, изготовлением продукции;

б) затраты, производимые в отчетном периоде, но включаемые в себестоимость продукции постепенно частями в последующие периоды;

в) затраты, величина которых меняется в зависимости от уровня деловой активности предприятия.

4. Релевантными затратами считаются:

а) затраты, рассчитанные для нескольких проектов с использованием единых правил;

б) затраты, имеющие существенное значение для принятия управленческого решения;

в) сумма затрат, связанная с конкретным проектом.

5. По методу признания в качестве расходов затраты классифицируют на:

а) прямые и косвенные;

б) на продукт и за период;

в) постоянные и переменные.

6. По объектам учета затрат выделяют:

а) методы учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;

б) методы учета полных затрат и «Директ-костинг»;

в) попроцессный, поперечный и позаказный методы учета.

7. Маржинальный доход рассчитывается как:

а) **превышение выручки над суммой переменных затрат;**

б) превышение суммы переменных затрат над постоянными затратами;

в) превышение выручки над суммой постоянных затрат.

8. К финансовым планам относят:

а) бюджет производственной себестоимости;

б) план продаж;

в) прогнозный баланс.

9. Центры финансовой отчетности – это:

а) структурные единицы предприятия, для которых формируются планы и которые отчитываются за результаты их выполнения;

б) структурные единицы предприятия, которые отчитываются за остаток наличных денежных средств;

в) финансовая служба предприятия.

10. «Центр доходов» несет ответственность за:

- а) затраты;
- б) затраты и выручку;
- в) выручку.**

11. Частота подачи информации бухгалтерского управленческого учета:

- а) по запросам руководителей разных уровней;**
- б) годовая;
- в) месячная.

12. Выделение в организации центров ответственности позволяет:

- а) повысить точность бухгалтерского учета;
- б) децентрализовать процесс принятия решений;**
- в) уточнить налоговые расчеты.

13. Текущие затраты основной деятельности предприятия осуществляются за счет:

- а) основных средств;
- б) оборотных средств;**
- в) основных и оборотных средств.

14. Релевантные расходы зависят от:

- а) возраста предприятия;
- б) объема деятельности и продаж;
- в) принимаемого решения по управлению.**

15. Учет фактически отработанного времени необходим для:

- а) соблюдения трудовой дисциплины;
- б) начисления заработной платы;**
- в) распределения косвенных расходов.

16. Трансфертные цены на предприятии это:

- а) цены расчетов с поставщиками;
- б) цены расчетов с покупателями;
- в) внутренние цены расчетов между подразделениями предприятия.**

17. В качестве объекта калькулирования в управленческом учете может рассматриваться:

а) полуфабрикат, деталь;

б) покупатель;

в) поставщик.

18. На предприятиях с массовым типом производства ограниченной номенклатурой продукции, отсутствием или незначительным объемом незавершенного производства для калькулирования себестоимости, как правило, используется:

а) попроцессный метод;

б) попередельный метод;

в) позаказный метод.

19. Системный учет изменений норм затрат – составная часть:

а) попередельного метода учета затрат;

б) нормативного метода учета затрат;

в) позаказного метода учета затрат.

20. В общем виде в условиях системы «Стандарт – кост» комплексные расходы в текущем учете подразделяются на:

а) затраты по нормам и отклонения от норм;

б) отклонения от норм и изменения норм;

в) зависящие от объема деятельности цехов и предприятия в целом.

21. Для расчетов точки безубыточности наиболее соответствуют данные:

а) нормативного учета затрат;

б) стандарт-коста;

в) директ-костинга.

22. Постоянные расходы предприятия в системе «Директ-костинг»:

а) включают в полную себестоимость продукции;

б) включают в маржинальные затраты;

в) относят на финансовые результаты деятельности предприятия.

23. Запас финансовой прочности организации представляет собой:

- а) превышение кредиторской задолженности над дебиторской;
- б) превышение дебиторской задолженности над кредиторской;
- в) разница между фактическим объемом продаж и объемом продаж в точке безубыточности.**

24. Конечной целью экономического управления большинством коммерческих организаций является:

- а) получение максимальной прибыли в данном отчетном периоде;
- б) долговременное эффективное функционирование предприятия;**
- в) обеспечение занятости трудоспособного населения в данном регионе с достойной заработной платой.

25. Наиболее точные результаты деления затрат на постоянные и переменные достигаются при использовании:

- а) аналитического метода «Мини-макси»;
- б) статистических методов (наименьших квадратов, корреляции и т. п.);**
- в) опыта работы профессиональных бухгалтеров.

26. Система функционального учета затрат ABC основана на использовании понятий и показателей:

- а) себестоимости продукции;
- б) маржинального дохода;
- в) действия, выполняемой работы, функции.**

27. Приобретение акций, облигаций, доли участия в бизнесе сторонних организаций это:

- а) производственные инвестиции;
- б) финансовые инвестиции;**
- в) производственные и финансовые инвестиции.

28. Рыночная добавленная стоимость предприятия, как результат его деятельности, исчисляется как:

- а) разность между величиной рыночной стоимости компании и величиной инвестированного капитала;**

- б) приведенное значение стратегических инвестиций;
- в) прирост рыночной стоимости реализуемой продукции.

29. Методы управленческого учета и контроллинга могут использоваться:

а) только на промышленных предприятиях и в строительных организациях;

б) в любых коммерческих организациях;

в) во всех организациях, включая бюджетные учреждения.

30. Перечень, формат и содержание внутренней отчетности предприятия в системе управленческого учета устанавливают:

а) совет директоров организации;

б) налоговые органы;

в) руководство предприятия, его менеджеры.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Апчерч, А. Управленческий учет: принципы и практика / А. Апчерч; пер. с англ. под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. – Москва: Финансы и статистика, 2002. – 951 с.

2. База данных научной электронной библиотеки [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://elibrary.ru>

3. Балабанов, И. Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта / И. Т. Балабанов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Финансы и статистика, 2002. – 208 с.

4. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент / И. А. Бланк. – Киев: Ника-центр, 2004. – 656 с.

5. Бочаров, В. В. Бюджетное управление в организации (на предприятии) / В. В. Бочаров. – Санкт-Петербург: Изд-во СПбГУЭФ, 2006. – 271 с.

6. Бочаров, В. В. Коммерческое бюджетирование / В. В. Бочаров. – Санкт-Петербург: Питер, 2003. – 378 с.

7. Бочаров, В. В. Стратегия корпоративного финансирования / В. В. Бочаров, В. А. Черненко. – Санкт-Петербург: Нестор-История, 2015. – 192 с.

8. Браун, М. Г. Сбалансированная система показателей: на маршруте внедрения / М. Г. Браун; пер. с англ. – Москва: Альпина Бизнес Букс, 2005. – 226 с.
9. Брейли, Р. Принципы корпоративных финансов: учеб. / Р. Брейли, С. Майерс; пер. с англ. Н. Барышниковой. – Москва: Олимп-Бизнес, 2008. – 1008 с.
10. Бригхем, Ю. Финансовый менеджмент. Полный курс: в 2 т. Т. 2. / Ю. Бригхем, Л. Гапенски; пер. с англ. под ред. В. В. Ковалева. – Санкт-Петербург: Экономическая школа, 2000. – 669 с.
11. Бримсон, Дж. Процессно-ориентированное бюджетирование. Внедрение нового инструмента управления стоимостью компании / Дж. Бримсон; пер. с англ. В. Д. Горюновой. – Москва: Вершина, 2007. – 336 с.
12. Бухалков, М. И. Планирование на предприятии / М. И. Бухалков. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 411 с.
13. Вакуленко, Т. Г. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т. Г. Вакуленко, Л. Ф. Фомина. – Санкт-Петербург: Герда, 2013. – 288 с.
14. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. / М. А. Вахрушина. – 7-е изд., стер. – Москва: Омега-Л, 2010. – 570 с.
15. Владимирова, Л. П. Прогнозирование и планирование в условиях рынка / Л. П. Владимирова. – Москва: .-торг. корпорация «Дашков и Ко», 2000. – 308 с.
16. Волкова, О. Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях / О. Н. Волкова. – Москва: Финансы и статистика, 2005. – 272 с.
17. Гарант: информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Электрон. дан. – Режим доступа: www.garant.ru.
18. Гершун, А. Золотые страницы. Лучшие примеры внедрения сбалансированной системы показателей / А. Гершун, М. Горский. – Москва: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2008. – 416 с.

19. Гершун, А. Технологии сбалансированного управления / А. Гершун, М. Горский. – Москва: ЗАО «Олимп-бизнес», 2005. – 416 с.
20. Горемыкин, В. А. Планирование на предприятии / В. А. Горемыкин. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Академический Проект, 2006. – 528 с.
21. Друкер, П. Задачи менеджмента в XXI веке / П. Друкер; пер. с англ. – Москва: Вильямс, 2000. – 254 с.
22. Друри, К. Управленческий и производственный учет. Учебный комплекс для студентов вузов / К. Друри; пер. В. Н. Егоров. – 6-е изд. – Москва: ЮНИТИ, 2012. – 1424 с.
23. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений / К. Друри. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 655 с.
24. Дугельный, А. П., Комаров В. Ф. Бюджетное управление предприятием: учеб. пособие / А. П. Дугельный, В. Ф. Комаров. – Москва: Дело, 2003. – 432 с.
25. Елиферов, В. Г. Бизнес-процессы: Регламентация и управление / В. Г. Елиферов, В. В. Репин. – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 319 с.
26. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / В. Б. Ивашкевич. – Москва: ИНФРА-М, 2015. – 618 с.
27. Кандалинцев, В. Сбалансированное управление предприятием / В. Кандалинцев. – Москва: КноРус, 2006. – 224 с.
28. Карминский, А. М. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А. М. Карминский, Н. И. Оленев, А. Г. Примаков, С. Г. Фалько. – Москва: Финансы и статистика, 2002. – 256 с.
29. Карпов, А. Е. 100 % практического бюджетирования. Бюджетирование как инструмент управления / А. Е. Карпов. – Москва: Результат и качество, 2005. – 400 с.
30. Карпова, Т. П. Управленческий учет: учеб. / Т. П. Карпова. – Москва: ЮНИТИ, 2012. – 352 с.

31. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. / В. Э. Керимов. – 10-е изд., перераб. – Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и Ко», 2019. – 399 с.
32. Кокинз, Г. Управление результативностью. Как преодолеть разрыв между объявленной стратегией и реальными процессами / Г. Кокинз; пер. с англ. – Москва: Альпина Бизнес Бук, 2008. – 316 с.
33. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 352 с.
34. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath & Partners. – Москва: Альпина Бизнес Букс, 2005. – 269 с.
35. Кот, А. Д. Организация процесса бюджетирования в крупных компаниях / А. Д. Кот, В. Е. Филиппов, А. А. Якименко // Менеджмент в России и за рубежом. – 2003. – № 4. – С. 82-89.
36. Леонтьев, В. Е. Корпоративные финансы: учеб. для академического бакалавриата / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2019. - 354 с.
37. Лихачева, О. Н. Финансовое планирование на предприятии: учебно-практ. пособие / О. Н. Лихачева. – Москва: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. - 264 с.
38. Масленченков, Ю. С. Практика бюджетирования на предприятиях России: практич. пособие/ Ю. С. Масленченков, Ю. Н. Тронин. – Москва: Изд. группа «БДЦ-пресс», 2004. – 392 с.
39. Мизиковский, И. Е. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / И. Е. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Ясенев. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2021. - 144 с.
40. Немировский, И. Б. Бюджетирование. От стратегии до бюджета - пошаговое руководство / И. Б. Немировский, И. А. Старожукова. – Москва: ООО «ИД Вильямс», 2006. – 512 с.

41. Нивен, П. Сбалансированная система показателей - шаг за шагом: Максимальное повышение эффективности и закрепление полученных результатов / П. Нивен; пер. с англ. – Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2004. – 313 с.
42. Ольве, Н. Г. Оценка эффективности деятельности компании. Практическое руководство по использованию сбалансированной системы показателей / Н. Г. Ольве, Ж. Рой, М. Веттер. – Москва: Изд. «Вильямс», 2003. – 304 с.
43. Палий, В. Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета) / В. Ф. Палий. - Москва: ИНФРА-М, 2009. – 277 с.
44. Пашигорева, Г. И. Системы управленческого учета и анализа: учеб. пособие / Г. И. Пашигорева, О. С. Савченко. – Санкт-Петербург: Питер, 2002. – 173 с.
45. Планирование деятельности на предприятии: учеб. / под ред. С. Н. Кукушкина, В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой. – Москва: ЮРАЙТ, 2012. – 351 с.
46. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. / Л. М. Полковский. – Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К°», 2019. – 256 с.
47. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учеб. пособие / Т. Н. Бабич [и др.]. – Москва: ИНФРА-М, 2014. – 336 с.
48. Савчук, В. П. Управление прибылью и бюджетирование / В. П. Савчук. – Москва: БИНОМ. Лаборатория знаний, 2005. – 432 с.
49. Самочкин, В. Н. Гибкое развитие предприятия. Эффективность и бюджетирование / В. Н. Самочкин, Ю. Б. Пронин, Е. Н. Логачева. – Москва: Дело, 2002. – 376 с.
50. Стрелкова, Л. В. Внутрифирменное планирование: учеб. пособие / Л. В. Стрелкова, Ю. А. Макушева. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 368 с.
51. Тебекин, А. В. Стратегический менеджмент: учеб. / А. В. Тебекин. – Москва: ЮРАЙТ, 2012. – 320 с.

52. Тельнов, Ю. Ф. Реинжиниринг бизнес-процессов / Ю. Ф. Тельнов. – Москва: МЭСИ, 2004. – 116 с.
53. Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. А. Д. Шеремета. - Изд. 2-е, испр. - Москва: ИНФРА-М, 2009. - 429 с.
54. Финансовый менеджмент: теория и практика: учебник / под ред. Е. С. Стояновой. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Изд-во «Перспектива», 2011. – 656 с.
55. Хан, Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Д. Хан; пер. с нем. под ред. А. А. Турчика, Л. Г. Головача. М. Л. Лукашевича. – Москва: Финансы и статистика. 1997. – 800 с.
56. Харрингтон, Дж. Оптимизация бизнес-процессов: документирование, анализ, управление, оптимизация / Дж. Харрингтон, К. С. Эсселинг, Харм Ван Нимвеген. – Санкт-Петербург: Азбука, 2002. – 311 с.
57. Хорнгрен, Ч. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; под ред. Я. В. Соколова. – Москва: Финансы и статистика, 2004. – 416 с.
58. Хоуп, Дж. Бюджетирование. каким мы его знаем. Управление за рамками бюджетов / Дж. Хоуп, Р. Фрейзер; пер. Р. В. Кашеева. – Москва: ООО «Вершина», 2005. – 256 с.
59. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование / В. Е. Хруцкий, Т. В. Сизова, В. В. Гамаюнов. – Москва: ЮРАЙТ, 2018. – 458 с.
60. Шим, Д. К. Основы коммерческого бюджетирования. Полное пошаговое руководство для нефинансовых менеджеров / Д. К. Шим, Д. Г. Сигел; пер. с англ. И. Г. Гладкова. – Санкт-Петербург: Азбука: Бизнес Микро, 2003. – 476 с.
61. Щиборщ, К. В. Бюджетирование деятельности промышленных предприятий России / К. В. Щиборщ. – Москва: Изд-во «Дело и Сервис», 2005. - 588 с.
62. Энтони, Р. Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис; пер. с англ. А. М. Петрачкова. – Москва: Финансы и статистика, 1993. – 560 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Исходные данные к заданию 3:

Запас готовой продукции на начало первого отчетного периода отсутствует. На предприятии применяется метод учета запасов ФИФО.

Таблица 1 – Данные о затратах и цене реализации

Показатель	Сумма, руб.
Цена реализации, руб.	15
Переменные производственные затраты на единицу продукции, включая переменные ПНР	5
Постоянные ПНР за период	100
Административные расходы — все постоянные	120
Коммерческие расходы — все постоянные	70

Таблица 2 – Данные о выпуске и реализации продукции по годам

Вариант	Нормативный объем производства, ед.	1 год		2 год		3 год	
		Объем производства, ед.	Объем продаж, ед.	Объем производства, ед.	Объем продаж, ед.	Объем производства, ед.	Объем продаж, ед.
1.	100	100	100	80	50	40	30
2.	110	110	110	90	60	50	40
3.	120	120	120	100	70	60	50
4.	130	130	130	110	80	70	60
5.	140	140	140	120	90	80	70
6.	150	150	150	130	100	90	80
7.	160	160	160	140	110	100	90
8.	170	170	170	150	120	110	100
9.	180	180	180	160	130	120	110
10.	190	190	190	170	140	130	120
11.	200	200	200	180	150	140	130
12.	210	210	210	190	160	150	140
13.	220	220	220	200	170	160	150
14.	230	230	230	210	180	170	160
15.	240	240	240	220	190	180	170
16.	250	250	250	230	200	190	180
17.	260	260	260	240	210	200	190
18.	270	270	270	250	220	210	200
19.	280	280	280	260	230	220	210
20.	290	290	290	270	240	230	220

Таблица 3 – Форма отчета о финансовых результатах по системе «Абзорпшен-костинг» (руб.)

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Себестоимость единицы произведенной продукции			
Остаток готовой продукции на начало года			
Себестоимость остатка готовой продукции на конец года			
Себестоимость произведенной продукции			
Выручка			
Себестоимость реализованной продукции			
Корректировка себестоимости из-за недо (излишне) распределенных ПНР			
Валовый доход			
Коммерческие расходы			
Административные расходы			
Операционная прибыль			

Таблица 4 – Форма отчета о финансовых результатах по системе «Директ-костинг» (руб.)

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Себестоимость единицы произведенной продукции			
Остаток готовой продукции на начало года			
Себестоимость остатка готовой продукции на конец года			
Себестоимость произведенной продукции			
Выручка			
Себестоимость реализованной продукции			
Маржинальный доход			
Постоянные ПНР			
Коммерческие расходы			
Административные расходы			
Операционная прибыль			

Таблица 5 – Сводная таблица результатов (руб.)

Год	Объем производства	Объем продаж	А-К с фактич. распр.		А-К с норматив. распр.		Д-К	
			Запасы на к.м.	Операционная прибыль	Запасы на к.м.	Операционная прибыль	Запасы на к.м.	Операционная прибыль
1								
2								
3								

Пример страницы СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Внедрение бухгалтерского управленческого учета в практику российских организаций.	4
2 Характеристика метода «Директ-костинг» в современных условиях. Достоинства и недостатки метода.	8
3 Практическое задание	12
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	17
ПРИЛОЖЕНИЕ А <Заголовок >	18

Примечания:

- 1) Номера страниц проставлены приблизительно.
- 2) Границы таблицы после заполнения убираются.
- 3) Приложений может быть несколько.

Локальный электронный методический материал

Ольга Владимировна. Корнева

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 6,3 Печ. л. 5,6

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1