



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Национальная и мировая экономика»

Н.В. МАКАРОВА

Методические рекомендации по подготовке к
практическим занятиям по дисциплине
«Управленческий учет в организации»

Самара
Самарский государственный технический университет
2016

Введение

Практические занятия направлены на трансформацию полученных знаний в навыки их использования и являются завершающим этапом процесса освоения курса. Работа обучающихся на практических занятиях основана на результатах освоения лекционных материалов, а также на результатах самостоятельной работы. В рамках образовательного процесса по дисциплине «Управленческий учет в организации» используются следующие технологии проведения практических занятий: решение учебных задач, решение тестовых заданий, обсуждение конкретных ситуаций.

Решение учебных задач направлено на формирование навыков работы с цифровой информацией. Изучение дисциплины «Управленческий учет в организации» предполагает формирование навыков выработки и реализации управленческих решений, опирающихся на способности работать с информацией, представленной в стоимостном выражении.

Решение тестовых заданий направлено на проверку теоретических знаний по курсу, а так же умение вычислять основные финансовые коэффициенты.

Обсуждение конкретных ситуаций предполагает обсуждение примеров, взятых из профессиональной практики обучающихся или открытых информационных источников для выявления причин, факторов и условий, обусловивших их возникновение, а также оценка их возможных последствий.

Практическое занятие № 1
Управленческий учет. Цели и задачи
2 часа

Вопросы для изучения:

1. Определение управленческого учета. Цели управленческого учета. Задачи управленческого учета. Базовые компоненты системы управленческого учета.
2. Ключевые показатели управленческого учета. Пользователи информации управленческого учета. Лица, ответственные за формирование системы управленческого учета.
3. Основные компоненты системы управленческого учета. Основные процессы, обеспечивающие формирование и функционирование системы управленческого учета.
4. Факторы, оказывающие влияние на организацию системы управленческого учета в организациях

Практические задачи

Задание 1.1

Небольшая компания по выпуску садового оборудования (штат сотрудников — 40 человек) «Акант» управляется ее владельцем. Компания работает в основном на условиях самофинансирования и реализует продукцию в кредит с отсрочкой платежа небольшим магазинам и садовым товариществам.

Требуется:

1. Опишите направления учета, которые должны быть реализованы в рамках учетной системы данной компании.
2. Какие изменения следует привнести в учетную систему в случае, если владельцы компании приняли решение об открытии совместного с зарубежной фирмой производства парниковых рам, если данное решение потребует также открытия кредитной линии в банке?

Задание 1.2

Сеть компьютерных супермаркетов «Мир» (СКС «Мир») включает 20 магазинов, расположенных в областном центре и крупнейших райцентрах области. Основной вид деятельности магазинов — реализация цифровой и вычислительной техники. Дополнительно оказываются услуги по сборке техники по специальным заказам, ремонт техники, установка программного обеспечения, консультирование пользователей. Координирует деятельность сети компания «Мир-Центр», осуществляющая централизованные закупки товара, подбор и расстановку кадров, формирование торговой политики и управление финансо-

выми и материальными потоками внутри сети. При этом в сфере ответственности директоров отдельных магазинов находится организация торговой деятельности соответствующего магазина и достижение целевых показателей объемов продаж, доходов и доходностей.

Требуется:

1. Выделите основные функции и подсистемы СКС «Мир».
2. Сформулируйте систему целей СКС «Мир».
3. Сформулируйте условия, при которых смена внешних обстоятельств должна будет повлечь за собой изменение системы целей СКС «Мир».
4. Обсудите, какие события внутри самой СКС «Мир» могут повлечь за собой изменение ее целей.
5. Предложите схему организационной структуры СКС «Мир».
6. Выделите основные внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на деятельность и результативность СКС «Мир».

Задание 1.3

Образовательный комплекс «Взлет» (ОК «Взлет» — некоммерческая организация) включает в себя среднюю школу и два детских сада.

Требуется:

1. Выделите основные функции и подсистемы ОК «Взлет».
2. Сформулируйте систему целей ОК «Взлет».
3. Выделите основные внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на деятельность и результативность ОК «Взлет».
4. Сформулируйте условия, при которых смена внешних обстоятельств должна будет повлечь за собой изменение системы целей ОК «Взлет».
5. Обсудите, какие события внутри самого ОК «Взлет» могут повлечь за собой изменение его целей.

Задание 1.4

Руководство гостиничного комплекса «Белые ворота» в последние несколько месяцев испытывает определенные трудности с информационным обеспечением принятия управленческих решений, касающихся текущей деятельности комплекса.

Генеральный директор на совещании руководителей отделов и служб гостиничного комплекса заявил: «Всем сотрудникам и руководителям необходимо ежедневно сообщать начальнику отдела управленческого учета абсолютно всю информацию о деятельности комплекса. В свою очередь, начальник этого отдела должен представлять менеджерам на всех уровнях все сведения, необходимые для выполнения ими своих обязанностей».

Требуется:

1. Обсудите, возможно ли выполнение данных установок буквально. Если да, то к каким последствиям для организации это может привести на самом деле? Если нет, то почему?

2. Составьте служебную записку генеральному директору от лица начальника отдела управленческого учета, в которой поясните возможности и ограничения системы управленческого учета для решения задач, поставленных на совещании руководителей отделов и служб гостиничного комплекса.

Задание 1.5

Ситуации и мнения:

1. После окончания учебного заведения вы пришли на работу в фирму и намереваетесь предложить ее руководству создать отдел управленческого учета. Какую работу, по вашему мнению, должен выполнять этот отдел? Какие аргументы в обоснование этого предложения вы приведете? Каких возражений можете ожидать?

2. Какой вид учета важнее для предприятия: финансовый или управленческий? Кому, по вашему мнению, нужно платить более высокую зарплату - руководителю финансовой или управленческой (производственной) бухгалтерии? Аргументируйте свое мнение.

3. В разных странах управленческий учет называют по-разному. Какое название вы считаете более правильным и почему?

4. Приведите примеры возможностей управления по отклонениям: на промышленном предприятии; в строительной организации; в магазине системы «Супермаркет»; в учебном заведении.

Тестовые задания

1. Управленческий учет включает

- а) финансовый учет и отчетность
- б) диспетчерский учет и контроль
- в) планирование, учет и анализ затрат и результатов деятельности предприятия.

2. Управленческий учет и контроллинг

- а) желательны для любого предприятия
- б) обязательны в рыночных условиях хозяйствования
- в) не обязательны для предприятия

3. Основной задачей учета затрат на производство в рамках ведения управленческой бухгалтерии является

- а) информационное обеспечение администрации предприятия для принятия управленческих решений
 - б) предоставление информации для заинтересованных внешних пользователей
 - в) расчет финансовых результатов предприятия
- 4. Пользователи информации формируемой в системе управленческого учета**
- а) налоговые органы
 - б) руководители на различных уровнях внутрифирменного управления
 - в) кредитные учреждения
- 5. Ответственность, которую несет бухгалтер-аналитик используя инструменты управленческого учета**
- а) уголовная
 - б) дисциплинарная
 - в) административная
- 6. Используемые измерители в системе управленческого учета**
- а) только денежный измеритель
 - б) только натуральные измерители
 - в) только трудовые измерители
 - г) любые измерители
- 7. Отделы управленческого учета и контроллинга**
- а) должны входить в состав бухгалтерии предприятия
 - б) должны выделяться в самостоятельные отделы заводоуправления
 - в) вопрос решается по усмотрению руководства предприятия.
- 8. Если объем продаж возрос, то при прочих равных условиях**
- а) себестоимость единицы продукции увеличится
 - б) себестоимость единицы продукции уменьшится
 - в) себестоимость единицы продукции останется без изменений
- 9. Действующий план счетов бухгалтерского учета**
- а) позволяет его использовать в управленческом учете
 - б) в управленческом учете не применим
- 10. Периодичность представления информации в управленческом учете**
- а) ежемесячно
 - б) ежедневно
 - в) ежеквартально
 - г) чем быстрее, тем лучше

Практическое занятие № 2
Понятие затрат и расходов
2 часа

Вопросы для изучения:

1. Определение затрат в экономической теории. Определение расходов в бухгалтерском учете.
2. Прямые и косвенные затраты. Основные и накладные затраты. Постоянные и переменные затраты.
3. Экономические и бухгалтерские затраты. Эффективные и неэффективные затраты.
4. Одноэлементные и комплексные затраты. Текущие и капитальные затраты.

Задание 2.1

Иван Соколов ездит на работу на электричке, приобретая квартальный проездной билет за 220 руб. Его соседка, которая совершает такие же поездки, предлагает ему ездить на работу вместе на его автомобиле, и платить ему за это 50 руб в месяц. Соколов составил квартальную калькуляцию затрат на автомобиль:

бензин - 200 руб,

масло и другие вспомогательные материалы — 40 руб,

амортизация — 80 руб.

В настоящее время Соколов пользуется автомобилем только по выходным, а по будням автомобиль стоит в гараже.

Требуется: определить, стоит ли принять предложение соседки. Обоснуйте свое решение с учетом релевантных затрат.

Задание 2.2

Издательство «Современная книга» выплачивает авторам вознаграждение в форме роялти (10 % от отпускной цены реализованного тиража).

Требуется: определить, как следует рассматривать затраты издательства на выплату авторских вознаграждений, отметив правильные высказывания в следующей таблице.

Таблица 2.1

	Верно	Неверно
Авторское вознаграждение является прямыми затратами издательства		
Полная сумма авторских вознаграждений по отношению к объему выпуска каждого конкретного издания является переменной		

Роялти на каждую единицу тиража является переменной величиной		
Затраты, связанные с начислением и выплатой авторского вознаграждения, можно отне-		

Задание 2.3

В цехе по производству соков производственные затраты за май 2016 года составили:

Прямые материальные затраты..... 2 520 000 руб.

Прямые трудовые затраты..... 70 100 руб.

Накладные производственные расходы 2 580 000 руб.

В цех было отпущено 130 000 литров сокового концентрата. Технологические потери этого сырья составляют 3%. В конечном продукте (соке) объемная доля концентрата составляет 20%.

Требуется: оценить производственную себестоимость 1 литра сока.

Тестовые задания

- 1. В управленческом учете к рассмотрению принимаются затраты**
 - а) все
 - б) только оплаченные
 - в) только переменные
 - г) только отраженные по методу начисления
- 2. Метод крайних точек (метод высшей и низшей точек) при ведении управленческого учета в организации используется для**
 - а) расчета себестоимости единицы продукции
 - б) разделения расходов на переменную и постоянную составляющие
 - в) определения срока окупаемости инвестиций
 - г) калькулирования себестоимости сопряженной продукции
- 3. При увеличении объема производства и реализации себестоимость единицы продукции снижается за счет**
 - а) переменных расходов
 - б) постоянных расходов
 - в) постоянных и переменных расходов
 - г) релевантных расходов
 - д) вмененных расходов
- 4. Переменными расходами могут быть**
 - а) расходы, которые могут измениться в результате принятия новых решений

- б) расходы на единицу продукции, которые не изменяются при изменении объема производства
 - в) расходы на единицу продукции, которые изменяются при изменении объема производства
- 5. Вмененные расходы (экономические расходы) представляют собой**
- а) расходы прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения
 - б) возможность, которая потеряна или которой жертвуют, когда выбор какого-то курса действий требует отказа от другого
 - в) затраты, за которые несет ответственность менеджер
 - г) будущие расходы, которые не зависят от принятого решения
- 6. Нерелевантные расходы представляют собой**
- а) расходы прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения
 - б) возможность, которая потеряна или которой жертвуют, когда выбор какого-то курса действий требует отказа от другого
 - в) затраты, за которые несет ответственность менеджер
 - г) будущие расходы, которые не зависят от принятого решения
- 7. Маржинальные затраты это**
- а) затраты которые относят на себестоимость единицы продукции и НЗП (незавершенного производства)
 - б) затраты которые не входят в сферу ответственности конкретного менеджера
 - в) затраты на производство дополнительной единицы продукции
 - г) затраты не учитываемые при оценке запасов
- 8. Расходы на приобретение сырья, топлива и других средств труда представляют собой**
- а) накладные
 - б) внешние
 - в) внутренние
- 9. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на**
- а) релевантные и нерелевантные
 - б) прямые и косвенные
 - в) регулируемые и нерегулируемые
 - г) основные и накладные

10. Релевантные расходы зависят

- а) от возраста предприятия
- б) от объема деятельности и продаж
- в) от принимаемого решения по управлению
- г) от масштабов предприятия

Практическое занятие №3

Методы учета затрат

2 часа

Вопросы для изучения:

1. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
2. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
3. Простой метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
4. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Задание 3.1

Компания «Окно в мир» занимается изготовлением и установкой стеклопакетов (оконных рам из пластика по индивидуальным заказам). В структуре предприятия несколько служб: цех сборки, отдел установки (его сотрудники работают в квартирах и офисах заказчиков) и администрация (вместе с коммерческой службой). Статьи затрат компании можно сгруппировать таким образом:

- амортизация производственного оборудования в цехе сборки,
- страхование производственных помещений,
- оконный профиль (пластиковые конструкции для изготовления рам),
- стекло разных наименований,
- заработная плата контролеров цеха сборки и отдела установки,
- заработная плата сотрудников администрации,
- расходы на организацию связи (телефон, интернет, почтовые отправления),
- вознаграждения дизайнерам (роялти) в форме определенного процента от стоимости заказов соответствующих моделей,
- расходы на рекламу,
- заработная плата рабочих цеха сборки и отдела установки,
- амортизация офисного оборудования,
- питание сотрудников администрации и цеха сборки,

—расходы на приобретение специальных приспособлений (инструментов), вспомогательных материалов и канцелярских товаров для всех служб компании;
—аренда производственных и офисных помещений.

Требуется: провести классификацию затрат (основные — накладные, производственные — непроизводственные) для целей

- 1) расчета себестоимости единицы продукции,
- 2) затрат на функционирование каждой службы.

Задание 3.2

Компания «Экипаж» оказывает транспортные услуги по перевозке пассажиров маршрутными такси. Предполагается, что затраты компании по этому виду деятельности являются условно переменными относительно суммарного пробега машин. Данные относительно величин затрат и пробега машин по месяцам 2015 года приведены в таблице:

Месяц	Суммарные затраты, тыс. руб.	Пробег, тыс. км
Январь	1546	55,1
Февраль	1589	58,1
Март	1704	64,0
Апрель	1623	61,2
Май	1604	59,4
Июнь	1675	59,8
Июль	1708	60,6
Август	1695	59,1
Сентябрь	1786	62,5
Октябрь	1756	63,8
Ноябрь	1642	64,4
Декабрь	1784	63,3

Требуется: провести разделение затрат на переменные и постоянные.

Тестовые задания

1. К возвратным отходам относятся

- а) остатки материалов, не используемые по прямому назначению
- б) остатки ресурсов, передаваемые в другие подразделения в соответствии с технологией производства для изготовления другой продукции
- в) попутная и сопряженная продукция
- г) побочная продукция

- 2. Сигнальным документом является**
- а) лимитно-заборная карта
 - б) требование с красной чертой по диагонали
 - в) постановление налоговой инспекции об уплате штрафа
- 3. К прямым расходам на оплату труда относится**
- а) заработная плата начальника цеха
 - б) заработная плата главного бухгалтера
 - в) заработная плата экономиста
 - г) заработная плата инженерно-технического персонала, деятельность которых связана с конкретным видом продукции
- 4. Метод ФИФО может применяться**
- а) в управленческом учете
 - б) в финансовом учете
 - в) во всех видах учета
- 5. Для управленческого учета рабочего времени обычно используют**
- а) только карточки учета рабочего времени
 - б) ведомости распределения накладных расходов
 - в) карточки учета рабочего времени, калькуляционные регистры заказов (видов продукции)
 - г) журнал-ордер № 10/1
- 6. Методом учета отклонений расходов на оплату труда, который позволяет выявить экономию и перерасход является**
- а) метод документирования
 - б) партионный метод
- 7. Сводный учет затрат может быть организован**
- а) индексным методом
 - б) инвентарным методом
 - в) полуфабрикатным и бесполуфабрикатным методом
 - г) методом крайних точек
- 8. В массовом производстве однородной продукции для калькулирования себестоимости, как правило, используется**
- а) передельный метод
 - б) позаказный метод
- 9. На предприятии выпускающем несколько видов продукции, каждый из которых проходит несколько технологических этапов изготовления наиболее целесообразно использовать**
- а) простую однопередельную калькуляцию

- б) простую многопередельную калькуляцию
- в) коэффициентную однопередельную калькуляцию
- г) коэффициентную многопередельную калькуляцию

10. Возможность отнесения затрат или их части на конкретные обособленные виды изделий и услуг является отличительным признаком

- а) попередельного калькулирования
- б) попроцессного калькулирования
- в) позаказного калькулирования
- г) полуфабрикатного метода учета затрат
- д) бесполуфабрикатного метода учета затрат

Практическое занятие № 4

Калькулирование себестоимости. Принципы и задачи

2 часа

Вопросы для изучения

1. Сущность и задачи калькулирования (исчисления себестоимости).
2. Объекты калькулирования. Калькуляционные единицы. Связь калькулирования себестоимости с учетом производственных затрат.
3. Типы производства и их влияние на организацию аналитического учета затрат.
4. Калькуляционные расчеты.

Задание 4.1

Компания имеет три производственных и два обслуживающих подразделения. Суммы накладных расходов за анализируемый период по подразделениям представлены в таблице 4.1.

Таблица 4.1

Производственные подразделе-	X	48000 руб.
	Y	42000 руб.
	Z	30000 руб.
Обслуживающие подразделе-	1	14040 руб.
	2	18000 руб.
Всего		152 040 руб.

Расходы обслуживающих подразделений распределены в таблице 4.2.

Таблица 4.2

Подразделения	Производственные под- разделения			Обслуживающие подразделения	
	X	Y	Z	1	2
Обслуживающее подразделение 1, %	20	40	30	-	10
Обслуживающее подразделение 2, %	40	20	20	20	-

Требуется: подготовить ведомость распределения накладных расходов с учетом взаимных услуг обслуживающих подразделений.

Задание 4.2

Компания распределяет накладные расходы пропорционально отработанному оборудованию времени. Известны следующие данные за период:

Плановые накладные расходы.....156 000 руб.

Фактические накладные расходы.....187 200 руб.

Плановое время работы оборудования.... 130 000 ч.

Фактическое время работы оборудования 120 000 ч.

Требуется рассчитать:

1) величину ставки распределения накладных расходов на 1 час работы оборудования;

2) величину дефицита или избытка возмещения накладных расходов за период.

Задание 4.3

Фирма по производству мебели выпускает высококачественную мебель по заказам покупателей. Она имеет три производственных (А, В, С) и два обслуживающих (Х, У) подразделения. Нормативные накладные расходы на будущий квартал следующие (\$):

Арендная плата.....12 800

Страховка производственного оборудования 6000

Расходы на связь (телефон, почта)..... 3200

Амортизация18 000

Зарплата контролеров на производстве 24 000

Коммунальные услуги (отопление и освещение) 6400

Итого 70 400

Все подразделения расположены в помещениях, характеристики которых, равно как и другая информация, приводятся ниже:

Таблица 4.3

Наименование	А	В	С	Х	У
Площадь полов помещения, кв.м	3000	1800	600	600	400

Стоимость оборудования, \$	24000	10000	8000	4000	2000
Время труда основных произв. рабочих, часов	3200	1800	1000		
Почасовые ставки заработной платы, \$/ч	3,8	3,5	3,4	3,0	3,0
Накладные расходы по каждому подразделению, \$	2800	1700	1200	800	600
Распределение расходов обслуживающего подр. X, %	50	25	25		
Распределение расходов обслуживающего подр. Y, %	20	30	40	10	

Требуется:

1. Подготовить отчет, показывающий бюджет накладных расходов для каждого отдел
2. Рассчитать ставки распределения накладных расходов для производственных подразделений. Обосновать выбор баз распределения.

Задание 4.4

Аудиторская фирма «Гамма-Аудит» оказывает клиентам следующие услуги: общий аудит, юридическое консультирование (ЮК), оценка активов. Оценка выработки каждого специалиста ведется на основании часов времени, отработанного в рамках каждого конкретного договора с клиентом (клиенто-часов).

В управленческом учете выделяются три центра производственных затрат, соответствующие трем основным видам деятельности.

Имеются следующие оценки показателей на следующий квартал:

Таблица 4.4

	Аудит	ЮК	Оценка
Численность специалистов, чел.	15	6	4
Количество занимаемых помещений	3	3	2
Объем клиенто-часов	7600	3100	1800

Накладные расходы составят, тыс. руб.:

Фиксированная заработная плата (с отчислениями) специалистов:

Аудиторы990

Юристы450

Оценщики246

Арендная плата (включающая все коммунальные расходы).... 300

Выплаты сотрудникам администрации750

Прочие расходы (канцелярские, печать).....60

В настоящее время компания выбирает методику распределения накладных расходов для целей ценообразования на будущее на основе расчетов на следующий квартал.

Требуется:

1. Рассчитать на следующий квартал единую ставку распределения накладных затрат, предварительно обосновав выбор единой базы распределения.
2. Подготовить ведомость распределения накладных расходов и рассчитать ставки их распределения по каждому центру затрат.
3. Обсудить достоинства и недостатки двух подходов к распределению накладных расходов (единая ставка и отдельные ставки по подразделениям), имея в виду аудиторскую компанию «Гамма-Аудит». Какие поведенческие конфликты в организации может повлечь за собой применение того или иного метода?

Тестовые задания

- 1. Себестоимость единицы продукции будет более точной при использовании**
 - а) единой ставки распределения косвенных расходов
 - б) дифференцированных ставок (для каждого вида косвенных расходов)
- 2. Себестоимость единицы продукции будет менее точной при использовании**
 - а) единой заводской ставки распределения косвенных расходов
 - б) единых цеховых ставок распределения косвенных расходов
 - в) дифференцированных ставок (для каждого вида косвенных расходов)
- 3. Эквивалентная коэффициентная калькуляция используется**
 - а) при калькуляции продукции сходных характеристик, но отличающихся некоторыми свойствами
 - б) при индивидуальном производстве
- 4. При использовании в целях калькулирования себестоимости сопряженной продукции метода исключения побочная продукция оценивается**
 - а) по усеченной себестоимости
 - б) по переменным затратам
 - в) по твердым ценам
- 5. В случаях, когда из сопряженных продуктов можно выделить один главный продукт, а остальные считаются побочными, организация,**

- которая собирается проанализировать рентабельность каждого продукта использует**
- а) метод остаточной стоимости
 - б) метод распределения затрат
 - в) попроцессный метод
 - г) позаказный метод
- 6. В зависимости от полноты включения затрат в калькуляционные расчеты выделяют**
- а) фактические калькуляции
 - б) калькуляции цеховой себестоимости
 - в) кумулятивные калькуляции
- 7. Развернутый перечень затрат, включаемых в себестоимость продукции и услуг содержится**
- а) в элективной калькуляции
 - б) в кумулятивной калькуляции
 - в) в калькуляции консолидированной стоимости
- 8. Эквивалентные калькуляции наиболее применимы в**
- а) швейном производстве
 - б) машиностроении
 - в) химической промышленности
- 9. Оценку выгодности покупателей или клиентов целесообразнее всего производить на основе данных**
- а) управленческого учета
 - б) бухгалтерского (финансового) учета
 - в) статистического учета
- 10. Позаказное калькулирование применяется**
- а) при серийном производстве массовой продукции
 - б) при изготовлении выполняемой по специальному заказу продукции или единичной
 - в) при непрерывном производственном процессе

Практическое занятие № 5

Системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

2 часа

Вопросы для изучения:

1. История создания системы «Стандарт-кост». Особенности применения системы «Стандарт-кост». Преимущества и недостатки системы «Стан-

дарт-кост». Особенности разработки норм и нормативов в системе «Стандарт-кост».

2. Особенности применения системы «Директ-костинг». Преимущества и недостатки системы «Директ-костинг».

3. Особенности применения системы «АВС». Кост-драйверы.

Задание 5.1

В производственном цехе выполняются 2 заказа на изготовление изделий в количестве 100 ед.

Ожидаемая сумма накладных издержек по цеху составляет 5000 руб.

В качестве базы распределения накладных издержек используются прямые издержки на материалы.

Прямые издержки на изготовление 100 ед. составляют:

	ЗАКАЗ №1	ЗАКАЗ №2
- прямые издержки на оплату труда	- 1000 руб.	2400 руб.
- прямые издержки на материалы	- 2800 руб.	1200 руб.
- издержки на машинообработку	- 200 руб.	400 руб.

Требуется определить:

1. Ставку распределения накладных расходов;
2. Долю накладных затрат, включаемых в каждый заказ;
3. Полную себестоимость заказа 1 и 2;
4. Себестоимость единицы изделия заказа 1 и 2.

Задание 5.2

В производственное объединение осуществляет выполнение 2 заказов.

Ожидаемая сумма накладных издержек на выполнение 2-х заказов составляет 243000 руб.

В качестве базы распределения накладных издержек используются прямые издержки на материалы.

Затраты на изготовление 10000 ед. ЗАКАЗА №1 и изготовление 15000 ед. ЗАКАЗА №2 представлены в таблице 5.1

Таблица 5.1

Затраты	ЗАКАЗ №1	ЗАКАЗ №2
прямые издержки на оплату труда	12000 руб	17000 руб.
прямые издержки на материалы	43000 руб.	38000 руб
издержки на машинооб-	5000 руб.	9000 руб.

работку		
---------	--	--

Требуется определить:

1. Ставку распределения накладных расходов;
2. Долю накладных изд-к, включаемых в каждый заказ;
3. Полную себестоимость заказа 1 и 2;
4. Себестоимость единицы изделия заказа 1 и 2.

Задание 5.3

Для изготовления продукта весом 11 кг используется смесь, состоящая из трех компонентов, расходуемых в следующих количествах:

5 кг сырья А по 9 руб. за 1 кг. = 45 руб.

4 кг сырья Б по 6 руб. за 1 кг. = 24 руб.

2 кг сырья В по 3 руб. за 1 кг. = 6 руб.

Потери сырья в ходе технологического процесса составляют 10% нормативных затрат.

Фактический объем производства продукции составил 88 000 кг при затратах:

42000 кг сырья А по 8,40 руб. за 1 кг = 352 800 руб

37000 кг сырья Б по 6,20 руб. за 1 кг = 229 400 руб

21000 кг сырья Г по 2,50 руб. за 1 кг = 52 500 руб

100 000 кг

634 700 руб

Требуется определить:

1. общую величину отклонений в материальных затратах,
2. отклонение в ценах,
3. в использовании материалов,
4. отклонение из-за увеличения объема выработки и комбинированное отклонение.

Тестовые задания

1. В зависимости от степени детализации выделяют

- а) калькуляции на основе переменных и постоянных затрат
- б) промежуточные и окончательные калькуляции
- в) кумулятивные и элективные

2. Особенностью попроцессного метода учета затрат является

- а) списание затрат осуществляется за время, необходимое для завершения заказа
- б) списание затрат осуществляется за календарный период

- 3. Отсутствие жесткой регламентации; учет расходов в пределах норм; отнесение расходов сверх норм на виновных лиц или на финансовые результаты; отсутствие текущего учета изменений норм; использование счета отклонений для каждого вида затрат – характерно для**
- а) позаказного метода учета затрат
 - б) нормативного метода учета затрат
 - в) метода “стандарт-костинг”
 - г) метода учета затрат по сокращенной себестоимости “директ-костинг”
- 4. Учет расходов в пределах норм, отнесение расходов сверх норм на счет “Продажи”, использование счета отклонений фактической себестоимости от нормативной характерно для**
- а) позаказного метода учета затрат
 - б) нормативного метода учета затрат
 - в) метода “стандарт-костинг”
 - г) метода учета затрат по сокращенной себестоимости “директ-костинг”
- 5. Системный учет изменений норм (стандартов) затрат – составная часть**
- а) метода “стандарт-костинг”
 - б) нормативного учета себестоимости продукции
 - в) нормативного учета и метода “стандарт-костинг”
- 6. За экономию прямых основных затрат на производство и продажу продукции**
- а) работников предприятия следует поощрять
 - б) следует наказывать
 - в) необходимо проанализировать причины достигнутой экономии.
- 7. Документирование отклонений (отражение в учетных регистрах) от норм (стандартов) затрат – отличительный признак**
- а) нормативного учета
 - б) стандарт-коста
 - в) стандарт-коста и нормативного учета затрат
- 8. Нормы и нормативы (стандарты) затрат в нормативном учете и в системе “стандарт-костинг”**
- а) должны быть стабильными в течение года
 - б) должны в обязательном порядке изменяться на начало месяца, квартала, года
 - в) могут изменяться только после соответствующих оргтехмероприятий (внедрения новой техники и технологии, рационализаторских предложений и т.п.)

9. Выявление отклонений от норм (стандартов) в системе “стандарт – костинг” происходит

- а) расчетным путем после завершения процессов производства и сбыта
- б) с помощью первичного документирования до начала расхода ресурсов
- в) с помощью первичного документирования в процессе расходования ресурсов

10. Для учета затрат по нормам и выявления отклонений от норм в системе “стандарт – костинг” применяется

- а) система специальных счетов
- б) один специализированный счет «Выпуск продукции»
- в) система учетных регистров матричной формы

Практическое занятие № 6
Понятие и виды центров затрат
2 часа

Вопросы для изучения:

1. Понятие мест возникновения затрат и носителя затрат.
2. Понятие центра ответственности.
3. Информационная структура центра ответственности.
4. Центры затрат. Центры доходов. Центры прибыли. Центры инвестиций.

Задание 6.1

В соответствии с учетной политикой организация калькулирует полную себестоимость производимой продукции. Применяется позаказный метод калькулирования. Ожидаемая сумма косвенных расходов в плановом периоде составит 25000 рублей, непроизводственных косвенных – 18000 рублей. Базой для распределения являются трудовые затраты в часах. Плановая величина прямых трудовых затрат – 5000 часов.

В карточке заказа имеется следующая информация:

- материалы – 15000 рублей;
- трудовые затраты (900 часов) – 32000 рублей.

Требуется:

Определить себестоимость заказа и составить бухгалтерские проводки на списание косвенных расходов.

Задание 6.2

Определить вид затрат: подконтрольные или неподконтрольные (частично подконтрольные)

Таблица 6.1

Виды затрат	Подконтр.	Непод- контр.
Коммунальные платежи и аренда помещения		
Заработная плата основных производственных рабочих		
Основные материалы		
Плата за освещение и отопление		
ОХР		
Энергетические затраты (электро и теплоэнергия)		
Сверхурочные		

Задание 6.3

Распределить косвенные (накладные) расходы на две группы:

- Общепроизводственные (производственные) расходы
- Общехозяйственные (непроизводственные) расходы

Таблица 6.2

№	Наименование	ОПР(произв.)	ОХР (непро- изв.)
1	Административно-управленческие расходы		
2	Амортизация оборудования и транспортных средств		
3	Ремонт оборудования		
4	Расходы по производственному управлению		
5	Расходы на подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников		
6	Расходы на электроэнергию, освещение, отопление		
7	Зар.плата рабочих обслуживающих производств		
8	Расходы по техническому управлению		
9	Содержание и ремонт зданий, сооруже-		

	ний, инвентаря		
1 0	Расходы на внутризаводские перевозки материалов, полуфабрикатов, готовой продукции		
1 1	Затраты связанные с подготовкой и организацией производства		
1 2	Прочие расходы, связанные с использованием оборудования		
1 3	Расходы на управление финансово-сбытовой деятельностью		
1 4	Оплата услуг, сторонних предприятий по содержанию и ремонту зданий, сооружений, инвентаря		
	Итого:		

Задание 6.4

Определить плановую сумму накладных расходов и сумму отклонений фактических НР от плановых и их характер, т.е. не дораспределение, или перераспределение. Плановый коэф-т НР = 160 р/маш. Час. Плановое количество Машино-часов на заказ 1 = 120 ч., на заказ 2 = 140 ч.; Фактически сумма НР = 24000.

Задание 6.5

Определить коэффициент накладных расходов, если фактором затрат являются Машино часы, Ожидаемая сумма накладных расходов 150000, а количество машино- часов = 30000.

Тестовые задания

1. Одни из основных принципов учета затрат по центрам ответственности является

- а) персональная ответственность руководителя центра ответственности
- б) центры ответственности должны аккумулировать первичные и вторичные затраты
- в) центры ответственности должны аккумулировать переменные и постоянные затраты
- г) центры ответственности должны аккумулировать релевантные и нерелевантные затраты

- 2. Одним из основных принципов учета затрат по центрам ответственности является**
- а) увязка центра ответственности с организационной структурой управления
 - б) центры ответственности должны аккумулировать переменные и постоянные затраты
 - в) центры ответственности должны аккумулировать релевантные и нерелевантные затраты
- 3. При расчете, когда игнорируются встречные услуги одного обслуживающего подразделения другому, используется**
- а) прямой метод отнесения затрат
 - б) метод последовательного (пошагового) распределения
 - в) метод оценки встречных услуг по плановым ценам
 - г) метод оценки встречных услуг с использованием систем уравнений
- 4. Центр ответственности – это**
- а) любой фактор, изменение которого оказывает влияние на суммарную величину затрат
 - 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
- 5. Совокупность расходов предприятия независимо от их целевого назначения, степени завершенности процессов производственной деятельности и результатов производства, является**
- а) центром издержек
 - б) полем издержек
 - в) общепроизводственными расходами
 - г) центром ответственности
- 6. В условиях материалоемкого производства в качестве базы распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции целесообразно выбрать**
- а) количество изготовленных изделий каждого вида
 - б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для производства каждого изделия
 - в) стоимость прямых затрат, необходимых для производства каждого изделия

- г) машинное время (машино-часы, нормо-часы и т.д.)
- 7. Калькулирование себестоимости единицы продукции используется**
- а) только в системе управленческого учета
 - б) в системах налогового учета и управленческого учета
 - в) только в системе финансового учета
 - г) только в системе налогового учета
- 8. Более информативными являются**
- а) элективные калькуляции
 - б) кумулятивные калькуляции
 - в) параметрические калькуляции
- 9. Выделение затрат периода и затрат на продукт**
- а) влияет на себестоимость единицы продукции
 - б) не оказывает на затраты по объектам калькулирования никакого влияния
 - в) влияет только на величину маржинального дохода предприятия
- 10. При уровне продаж меньшем, чем объем производства себестоимость единицы реализованной продукции в системе “директ-костинг”**
- а) будет ниже, чем обычно
 - б) будет выше
 - в) останется такой же

Практическое занятие №7

Управленческие решения

2 часа

Вопросы для изучения:

1. Определение точки безубыточности производства.
2. Определение структуры выпуска продукции.
3. Принятие решений по привлечению дополнительных заказов.
4. Планирование ассортимента продукции, подлежащей продаже.
5. Принятие решений по ценообразованию.

Задание 7.1

Определить точку безубыточности, объем продаж для получения 10000 рублей прибыли (в натуральном выражении и в рублях) и маржинальный запас рентабельности (в процентах и рублях) при условии, что переменные затраты на ед.: 20 рублей, цена изделия – 25 рублей. Постоянные расходы – 20000 рублей.

Задание 7.2

Торговая фирма имеет следующие смешанные расходы и объем продаж.

Таблица 7.1

Показатели	Количество продаж, ед.	Транспортные расходы, руб.	Заработная плата и премии работников фирмы, руб.
Максимальный объем продаж	8000	76000	160000
Минимальный объем продаж	6000	68000	142000

Требуется: с помощью метода мини – макси определить переменную и постоянную составляющие в составе смешанных затрат. Записать в виде уравнения.

Задание 7.3

Завод по производству металлоконструкций испытывает дефицит материальных ресурсов. Поставщик в состоянии обеспечить только 100000 т металла.

Имеется следующая информация.

Таблица 7.2

Продукт	A	B	C	D	E
На ед. продукции:					
1. Материалы, руб.	100	70	200	150	100
2. Заработная плата, руб.	150	120	170	110	100
3. Прочие переменные затраты, руб.	180	140	190	130	140
4. Продажная цена, руб.	500	400	600	450	500
5. Количество материалов, кг	3	2	4	2,5	5
6. Максимальный спрос, шт.	7000	3000	5000	8000	10000

Требуется: составить оптимальный план производства.

Темы рефератов:

1. Менеджмент и калькулирование в системе «точно в срок».
2. Калькулирование по «последней операции».
3. Автоматизация управленческого учета.
4. Контроллинг как инструмент управления предприятием
5. Управленческий учет в торговых организациях
6. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности
7. Управленческий учет производственной деятельности
8. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности
9. Система внутрихозяйственной отчетности по уровням управления
10. Система внутрихозяйственной отчетности по сегментам бизнеса
11. Бюджетирование и контроль затрат

Тестовые задания

- 1. В случае наличия ограничивающих факторов (нехватка сырья, оборудования, трудовых ресурсов) на предприятии при принятии управленческих решений типа “какие продукты производить в будущем?” рассчитывают**
 - а) вариатор
 - б) переменные расходы на единицу ограничивающего фактора
 - в) маржинальную прибыль на единицу продуктов
 - г) маржинальную прибыль на единицу ограничивающего фактора
- 2. Разница между безубыточным объемом реализации и максимальным прогнозируемым объемом продаж представляет собой**
 - а) кромку (границу) безопасности
 - б) показатель маржинальной эффективности
 - в) вариатор
- 3. Цена, которая способна покрыть лишь переменную часть издержек**
 - а) краткосрочный нижний предел цены
 - б) долгосрочный нижний предел цены
- 4. Инвестиционный проект может быть рентабельным, если**
 - а) окупается в течение срока службы объекта инвестирования
 - б) срок окупаемости объекта не имеет значения.
- 5. Инвестиционные денежные потоки**
 - а) это всегда приток денежных средств в результате функционирования объекта инвестирования
 - б) это инвестиционные расходы, связанные с капиталовложениями
 - в) это приток и отток денежных средств в результате инвестирования

- 6. Учет инфляции при оценке инвестиционных проектов необходим**
- а) при долгосрочном инвестировании
 - б) при краткосрочных инвестициях
 - в) влиянием инфляции можно пренебречь при любых инвестициях
- 7. Денежные инвестиции в собственный бизнес**
- а) увеличивают одни активы и уменьшают другие
 - б) увеличивают активы и уменьшает капитал
 - в) увеличивают активы и увеличивает капитал
- 8. Величина дисконта в третий год вложения средств**
- а) больше чем во второй год
 - б) меньше чем во второй год
 - в) точно такая же как во второй год

Практическое занятие № 8
Оптимизация управленческих решений
2 часа

Вопросы для изучения:

1. Принятие решений. Функции управления экономической системой.
2. Алгоритм стратегического планирования в экономических системах.
3. Функции активизации, координации, контроля.
4. Реализация управленческих функций.
5. Классификация видов управленческих решений.
6. Алгоритм принятия решения

Задание 8.1

Банк предлагает 8% годовых за размещение денежных средств на открываемых им депозитных счетах. Используя формулу дисконтирования, рассчитать размер первоначального вклада, чтобы через 4 года иметь на счете 30 тыс.руб.

Задание 8.2

Инвестор имеет 30 тыс. руб. и через 2 года предполагает получить 32 тыс. рублей. Определите минимальное значение %ставки по схеме сложного процента.

Задание 8.3

Используя формулу простых % определите определить сумму средств к погашению краткосрочного кредита в размере 20000руб. Через 30 дней годовая ставка % -5%.

Задание 8.4

Коммерческий банк выдал краткосрочный кредит предприятию в размере 35 тыс руб. при годовой ставке процента 28%. Определите сумму средств к возврату через 1 месяц.

Задание 8.5

Банк предлагает 3% годовых за размещение денежных средств на открываемых им депозитных счетах. Используя формулу дисконтирования, рассчитать размер первоначального вклада, чтобы через 4 года иметь на счете 60 тыс.руб.

Задание 8.6

Банк предлагает 5% годовых за размещение денежных средств на открываемых им депозитных счетах. Используя формулу дисконтирования, рассчитать размер первоначального вклада, чтобы через 3 года иметь на счете 50 тыс.руб.

Задание 8.7

Коммерческий банк выдал краткосрочный кредит предприятию в размере 35 тыс. руб. при годовой ставке процента 28%. Определите сумму средств к возврату через 1 месяц.

Задание 8.8

Инвестор имеет 100 тыс. руб. и через 2 года предполагает получить 130 тыс. рублей. Определите минимальное значение %ставки по схеме сложного процента.

Задание 8.9

Используя формулу простых % определите определить сумму средств к погашению краткосрочного кредита в размере 100 млн. руб. Через 30 дней годовая ставка % -60%.

Задание 8.10

За какой срок вклад увеличится в три раза при начислении % по простой ставке 40% годовых?

Задание 8.11

Инвестор имеет 200 тыс. руб. через год он рассчитывает получить 260 тыс. рублей. Определите минимальное значение %ставки.

Задание 8.12

Коммерческий банк выдал краткосрочный кредит предприятию в размере 1200 тыс. руб. при годовой ставке процента 15%. Определите сумму средств к возврату через 1 месяц.

Задание 8.13

Банк предлагает 50% годовых, какой д. быть первоначальный вклад капитала, чтобы через 2 года на счете оказалось 5 млн.руб.

Задание 8.14

Банк предлагает 10% годовых, какой д. быть первоначальный вклад капитала, чтобы через 2 года на счете оказалось 3 млн.руб.

Задание 8.15

Используя формулу простых % определите определить сумму средств к погашению краткосрочного кредита в размере 100 млн. руб. Через 30 дней годовая ставка % 60%.

Тестовые задания

- 1. Первостепенное значение в управленческом учете имеют такие свойства информации как**
 - а) точность и многовариантность
 - б) многовариантность и быстрота
 - в) быстрота и точность
- 2. При линейно – функциональной структуре управления управленческий учет на предприятии организуется**
 - а) по вертикали
 - б) замыкается на внутрифирменных подразделениях и подготовке специализированной информации для стратегического менеджмента
 - в) конечные производственные и сбытовые подразделения рассматриваются как центры затрат, а каждый проект капиталовложений учитывается как центр инвестиций
- 3. При дивизиональной (штатной) структуре управления управленческий учет на предприятии организуется**
 - а) по вертикали
 - б) замыкается на внутрифирменных подразделениях и подготовке специализированной информации для стратегического менеджмента
 - в) конечные производственные и сбытовые подразделения рассматриваются как центры затрат, а каждый проект капиталовложений учитывается как центр инвестиций
- 4. При матричной структуре управления управленческий учет на предприятии организуется**
 - а) по вертикали
 - б) замыкается на внутрифирменных подразделениях и подготовке специализированной информации для стратегического менеджмента
 - в) конечные производственные и сбытовые подразделения рассматриваются как центры затрат, а каждый проект капиталовложений учитывается как центр инвестиций

- 5. Релевантный подход к принятию управленческих решений предполагает использование информации:**
- а) об ожидаемых доходах и расходах
 - б) о нормативных издержках
 - в) о фактических затратах
- 6. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:**
- а) плановые показатели
 - б) фактические показатели за предыдущий месяц
 - в) фактические результаты за аналогичный период прошлого года
- 7. Маржинальная прибыль 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. Оценку возвратных отходов принято осуществлять одним из следующих методов:**
- а) по стоимости возможного использования или реализации;
 - б) по нулевой стоимости;
- 9. Использование единой интегрированной системы счетов в рамках ведения финансового и управленческого учета представляет собой**
- а) однокруговую систему учета затрат
 - б) двукруговую систему учета затрат
 - в) трехкруговую систему учета затрат
- 10. Использование отдельных планов счетов для целей ведения финансового и управленческого учета предполагает внедрение**
- а) однокруговой системы учета затрат
 - б) двукруговой системы учета затрат
 - в) трехкруговой системы учета затрат

Практическое занятие № 9

Бюджетирование в системе управленческого учета

2 часа

Вопросы для изучения:

1. Понятие бюджета, бюджетирования. Сущность бюджетирования.
2. Принципы эффективного бюджета.
3. Виды бюджетов.

4. Бюджет продаж. Бюджет производства. Бюджет прямых материальных затрат. Бюджет затрат на оплату труда. Бюджет потребности в мощности.
5. Бюджет общепроизводственных затрат. Бюджет общехозяйственных затрат. Бюджет производственной себестоимости. Бюджет коммерческих затрат.
6. Бюджет прибылей и убытков. Бюджет инвестиций. Бюджет денежных потоков. Прогнозный баланс.

Задание 9.1

Компания «Кристалл» работает над составлением бюджета на следующий квартал. Основная информация по предприятию представлена в таблице 9.1

Таблица 9.1

Выручка от реализации, руб.	Июнь	250000
	Июль	400000
	Август	450000
	Сентябрь	450000
зарплата, руб./месяц		30000
Покупка материалов, руб.	Июнь	50000
	Июль	100000
	Август	120000
	Сентябрь	150000

Компания реализует 30% своей продукции за наличный расчет, 70% реализации поступает на банковский счет компании с рассрочкой платежа в течение 30 дней. 50% оплаты кредиторам производится по факту, а оставшиеся 50% — в месяце, следующем за покупкой. Зарплата сотрудникам выплачивается 10 числа каждого месяца, следующего за отчетным.

ОПР - 100000 рублей в месяц. ОХР - 60000 рублей в месяц. В состав ОПР входят расходы на амортизацию в размере 15000 рублей, а в состав ОХР — 10000 рублей.

Компания собирается приобрести мини-грузовик в августе за 300000 рублей,

Плановый остаток денежных средств на конец июня составляет 10000 рублей.

Требуется: составить бюджет по движению денежных средств на период с июля по сентябрь.

Задание 9.2

Составьте блок-схему (с определением межбюджетных связей) бюджета промышленной производственной организации.

Задание 9.3

Составьте блок-схему (с определением межбюджетных связей) бюджета сельскохозяйственного предприятия.

Задание 9.4

Составьте блок-схему (с определением межбюджетных связей) бюджета предприятия оптовой торговли.

Задание 9.5

Цех № 2 швейной фабрики «Россиянка» специализируется на пошиве женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем изделий, которые могут быть реализованы в III квартале: брюки – 3000 шт.; юбки – 2000 шт.; предполагаемая цена – 1000 руб. и 800 руб. соответственно.

Из учетных данных швейной фабрики «Россиянка» следует, что на конец II квартала текущего года на складе готовой продукции находилось 200 брюк и 100 юбок. Для бесперебойной работы розничного магазина, занимающегося реализацией продукции швейной фабрики, планируется оставить запас готовой продукции на конец III квартала: 500 брюк и 300 юбок.

Требуется составить:

1. бюджет продаж на III квартал текущего года;
2. бюджет производства в натуральных единицах на III квартал текущего года.

Тестовые задания

- 1. Заключительным этапом в составлении операционных бюджетов является составление**
 - а) бюджета производства
 - б) бюджета продаж
 - в) прогнозного отчета о прибылях и убытках
 - г) бюджета движения денежных средств
- 2. В состав операционного бюджета включается**
 - а) бюджет движения денежных средств
 - б) бюджет общепроизводственных расходов
 - в) прогнозный баланс
 - г) бюджет инвестиций
- 3. Статический (фиксированный) бюджет рассчитывается на**
 - а) несколько вариантов деятельности

- б) конкретный уровень деятельности
 - в) на комплекс технико-экономических показателей
- 4. Гибкий бюджет рассчитывается на**
- а) несколько вариантов деятельности
 - б) конкретный уровень деятельности
 - в) на комплекс технико-экономических показателей
- 5. Первоначальным этапом при составлении операционных бюджетов является разработка**
- а) бюджета производства
 - б) бюджета продаж
 - в) прогнозного отчета о прибылях и убытках
 - г) бюджета о движении денежных средств
- 6. В список возможных отчетов для центра затрат входят данные**
- а) бюджета денежных средств
 - б) бюджета инвестиций
 - в) прогнозного баланса
 - г) бюджета производства
- 7. Группировка затрат по местам формирования необходима**
- а) для контроля издержек производства и сбыта
 - б) для определения затрат на продукт и затрат периода
 - в) для определения норм расходов на продукт
- 8. Расходы места затрат и центра ответственности в рамках одного предприятия**
- а) всегда совпадают по сумме издержек
 - б) никогда не совпадают друг с другом
 - в) могут совпадать, но могут и быть различными
- 9. Трансфертные цены на предприятии это**
- а) цены расчетов с поставщиками
 - б) цены расчетов с покупателями
 - в) внутренние цены расчетов между подразделениями предприятия
- 10. В разрезе мест затрат целесообразно планировать и учитывать**
- а) только прямые расходы
 - б) только не прямые расходы
 - в) прямые и косвенные расходы
 - г) вопрос решается индивидуально для каждого места затрат или их однородных групп

Практическое занятие № 10
Организация управленческого учета
2 часа

Вопросы для изучения:

1. Предпосылки организации управленческого учета.
2. Анализ действующей практики управленческого учета на предприятии.
3. Организационно-методологические модели управленческого учета.
4. Формирование системы показателей для управления предприятием.

Задание 10.1

Аренда помещения и другие постоянные издержки организации составляют 200 000 руб. Продажная цена единицы продукции - 9000 руб., покупная (переменные издержки на единицу) - 5000 руб.

Требуется:

- определить, сколько единиц товара нужно продать, чтобы получить прибыль 300 000 руб.
- сформулировать вывод на основании решения задания.

Задание 10.2

В отчете о финансовых результатах предприятия отражены следующие показатели.

1. Выручка - 500 000 руб.
2. Переменные издержки - 350 000 руб.
3. Постоянные издержки - 250 000 руб.
4. Убыток - 100 000 руб.

Требуется:

- определить, какую выручку нужно получить, чтобы достичь точки безубыточности, при условии, что постоянные издержки увеличатся на 100 000 руб.
- сформулировать вывод на основании решения задания.

Задание 10.3

Цена реализации - 6 руб., переменные затраты на единицу - 4 руб., постоянные затраты за период - 100 000 руб.

Требуется определить:

- а) сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечат предприятию получение прибыли в размере 200 000 руб.?
- б) цену реализации, которая обеспечит получение предприятием прибыли в размере 300 000 рублей.

Задание 10.4

Предприятие планирует себестоимость продаж 2 000 тыс. руб., в том числе постоянные затраты - 400 тыс. руб. и переменные затраты - 75% от объема реализованной продукции.

Требуется определить планируемый объем продаж.

Задание 10.5

Предприятие изготавливает электролампы. Удельные переменные расходы составляют 50 руб. Совокупные постоянные расходы - 1 млн. руб. Цена продажи электроламп рассчитывается исходя из их полной себестоимости, увеличенной на 10%-ную наценку.

Требуется определить цену реализации электроламп при объеме производства 100 000 шт.?

Тестовые задания

- 1. При расчете себестоимости взаимооказываемых услуг, какой метод является наиболее точным?**
 - а) метод с использованием твердых (плановых) цен
 - б) метод с использованием системы уравнений
 - в) метод прямого распределения
 - г) метод последовательного распределения
- 2. Оприходованы на межоперационный склад полуфабрикаты собственного производства**
 - а) Дебет 43 – Кредит 20
 - б) Дебет 21 – Кредит 20
 - в) Дебет 20 – Кредит 21
 - г) Дебет 23 – Кредит 21
- 3. Наиболее обоснованной для подразделения, которое характеризуется высокой степенью автоматизации и механизации производств, является следующая база распределения накладных расходов**
 - а) количество трудо-часов (человеко-часов)
 - б) количество машино-часов
 - в) заработная плата основных производственных рабочих

- г) прямые материальные расходы
- 4. Недораспределенные и (или) перераспределенные накладные расходы возникают при применении**
 - а) плановой ставки накладных расходов
 - б) фактической ставки накладных расходов
 - в) дифференцированной ставки накладных расходов
 - г) единой ставки накладных расходов
 - д) цеховых ставок накладных расходов
- 5. Калькуляция, которая предназначена для исчисления ставки покрытия представляет собой**
 - а) проектно-сметную калькуляцию
 - б) полную калькуляцию
 - в) калькуляцию сокращенной себестоимости
- 6. Состав элементов затрат**
 - а) зависит от величины и формы собственности предприятия
 - б) зависит от отраслевой принадлежности предприятия
 - в) является единым для всех хозяйствующих субъектов
- 7. В зависимости от степени детализации выделяют**
 - г) калькуляции на основе переменных и постоянных затрат
 - д) промежуточные и окончательные калькуляции
 - е) кумулятивные и элективные
- 8. При применении метода учета сокращенных затрат в РФ общепроизводственные расходы списываются проводкой**
 - а) Дебет 20 – Кредит 25
 - б) Дебет 40 – Кредит 25
 - в) Дебет 90 – Кредит 25
- 9. При применении метода учета сокращенных затрат в РФ общехозяйственные расходы списываются проводкой**
 - а) Д 20 К 26
 - б) Д 99 К 26
 - в) Д 90 К 26
 - г) Д 84 К 26
- 10. 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

г) прибыль и полная себестоимость единицы продукции

Практическое занятие № 11
Разработка учетной политики в управленческом учете
2 часа

Вопросы для изучения:

1. Разработка базовых форм управленческой отчетности.
2. Разработка концепции и выбор программы для автоматизации управленческого учета.
3. Разработка системы контроля и анализа данных управленческого учета.

Темы рефератов:

1. Контроллинг как инструмент управления предприятием
2. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции в электроэнергетической промышленности
3. Учет производства и калькулирование себестоимости продукции в химической промышленности
4. Учёт фактической себестоимости продукции на базе реальных, средних и нормативных затрат.
5. Понятие о системе учета затрат на производство и ее слагаемых.
6. Учет реальных затрат, его достоинства и недостатки.
7. Учет и калькулирование себестоимости продукции на базе средних затрат, его преимущества и недостатки.
8. Методы калькулирования как база ценообразования.
9. Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации.

Тестовые задания

1. Объекты бухгалтерского управленческого учета

- а) издержки, результаты в целом по предприятию и по структурным подразделениям, внутреннее ценообразование, бюджетирование и внутренняя отчетность
- б) имущество и обязательства организации
- в) хозяйственные операции
- г) хозяйственные процессы

2. Требования, предъявляемые к информации управленческого учета

- а) адресность, оперативность, достаточность, аналитичность, релевантность
 - б) сравнимость, надежность
 - в) достоверность
 - г) точность
- 3.** Управленческий учет на предприятии осуществляет ...
- а) бухгалтер
 - б) директор
 - в) менеджеры
 - г) бухгалтер - аналитик
- 4.** Элементы управленческого учета введены в бухгалтерский учет нормативными документами:
- а) Налоговый кодекс
 - б) Гражданский кодекс
 - в) "Закон о бухгалтерском учете", "Положение по ведению бухгалтерского учета", План счетов, инструкция по его применению
 - г) Положения по бухгалтерскому учету
- 5.** Бухгалтер-аналитик наделен функциями
- а) фиксировать факты хозяйственной деятельности
 - б) участвовать в разработке краткосрочных, перспективных планов производственной программы и подводить итоги работы
 - в) управлять хозяйственной деятельностью предприятия
 - г) контролировать законность совершаемых операций
- 6.** Составной частью управленческого учета является
- а) производственный учет
 - б) налоговый и административный учет
 - в) оперативный учет
 - г) управление финансовым состоянием фирмы
- 7.** Важнейшая функция управленческого учета
- а) формирование себестоимости продукции (работ, услуг)
 - б) регистрация фактов хозяйственной деятельности
 - в) обоснование процесса принятия управленческих решений
 - г) обоснование процесса планирования и бюджетирования
- 8.** Основное назначение управленческого учета
- а) состоит в учете издержек производства и исчислении фактической себестоимости продукции
 - б) состоит в определении финансовых результатов по центрам ответственности

- в) вытекает из его сущности и состоит в обеспечении необходимой информацией администрации для управления производством и принятии решений на перспективу
 - г) состоит в составлении и представлении внутренней бухгалтерской отчетности
- 9.** Система бухгалтерских счетов, используемых в управленческом учете
- а) все восемь разделов Плана счетов, не включая забалансовые счета
 - б) I, II, III, IV, VIII разделы Плана счетов
 - в) раздел III единого Плана счетов бухгалтерского учета
 - г) раздел III и VIII единого Плана счетов бухгалтерского учета
- 10.** Система управленческого учета включает в себя ряд процессов
- а) учет, анализ затрат и результатов принятие управленческих решений
 - б) планирование, учет, анализ и контроль затрат
 - в) учет, контроль затрат и результатов
 - г) планирование, учет затрат

Список рекомендуемой литературы

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) .
2. Бухгалтерский учет. Сборник задач [Электронный ресурс] [Текст] от теории к практике: Электрон. изд. / Авт.-сост.: Г.Н. Кабушинская, О.В. Иванова. – Электрон.дан. и прогр. – М.: Равновесие, 2007.
3. Вахрушина М.А. Управленческий анализ [Текст]: вопр. теории, практика проведения: монография / М. А. Вахрушина, Л. Б. Самарина. – М. : Вуз. учеб.: Инфра-М, 2011. – 144 с.
4. Дусаева Е.М. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: теория и практ. задания: учеб. пособие / Е.М. Дусаева, А.Х. Курманова. – М.: Финансы и статистика: Инфра-М, 2011. – 287 с.
5. Ларионов А.Д. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / А.Д. Ларионов, А.И. Нечитайло. – М.: Проспект, 2007. – 355 с.
6. Хруцкий В.Е. Системы бюджетирования [Текст]: семь шагов по эффект. постановке бюджетирования / В.Е. Хруцкий, Р.В. Хруцкий. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 169 с.

Оглавление

Введение.....	2
Практическое занятие № 1 «Управленческий учет. Цели и задачи».....	3
Практическое занятие № 2 «Понятие затрат и расходов».....	7
Практическое занятие №3 «Методы учета затрат».....	10
Практическое занятие № 4. «Калькулирование себестоимости. Принципы и задачи».....	13
Практическое занятие № 5. «Системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции».....	17
Практическое занятие № 6 «Понятие и виды центров затрат».....	21
Практическое занятие Практическое занятие №7 «Управленческие решения».....	25
Практическое занятие № 8 «Оптимизация управленческих решений».....	28
Практическое занятие № 9 «Бюджетирование в системе управленческого учета».....	31
Практическое занятие № 10 «Организация управленческого учета».....	35
Практическое занятие № 11 «Разработка учетной политики в управленческом учете».....	38
Список рекомендуемой литературы.....	40