

Министерство образования и науки Российской Федерации
НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ – «НИНХ»

" / " " "

**МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ
ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

по направлению **38.03.01 «Экономика»**,

профиль **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Новосибирск 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ

1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

1.2. Содержание практических (семинарских) занятий

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННОГО ВИДА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3.1. Список вопросов для подготовки к зачету, экзамену

3.2. Общие положения проведения зачета, экзамена

Приложение 1 Требования к оформлению различных видов самостоятельной работы студентов

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ

1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Практические (семинарские) занятия по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом и планом практических занятий, отраженных в рабочей программе.

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к практическому (семинарскому) занятию по учебной дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет»:

1. Проработать конспект лекций;
2. При необходимости обратиться к источникам основной и дополнительной литературы, рекомендованной при изучении учебной дисциплины;
3. Подготовить устный ответ на вопросы, входящие в структуру содержания практического (семинарского) занятия по каждой теме соответствующего раздела учебной дисциплины;
4. Ответить на вопросы тестовых заданий по каждой конкретной теме соответствующего раздела учебной дисциплины, выбрав один вариант ответа;
5. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Формой текущего контроля самостоятельного изучения студентом отдельных тем является опрос с применением образовательных технологий, отраженных в Рабочей программе учебной дисциплины.

1.2. Содержание практических (семинарских) занятий

Практические (семинарские) занятия по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом и планом практических занятий, отраженными в Рабочей программе, утвержденной на заседании кафедры бухгалтерского учета.

Раздел 1. Основы бухгалтерского управленческого учета

Тема 1.1 Содержание, принципы и назначение бухгалтерского управленческого учета

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Понятие и организационные аспекты бухгалтерского управленческого учета
2. Объекты, метод и принципы бухгалтерского управленческого учета

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по вопросам темы 1.1.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.1.

3. Проанализировать учебный материал.

4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1. *Каковы место и роль управленческого учета в системе бухгалтерского учета?*

2. *Дайте определение бухгалтерского управленческого учета.*

3. *Охарактеризуйте предмет и объекты бухгалтерского управленческого учета.*

4. *Опишите элементы метода бухгалтерского управленческого учета.*

5. *Проанализируйте взаимосвязь бухгалтерского управленческого учета с другими дисциплинами.*

6. *Определите роль бухгалтерского управленческого учета.*

7. *Назовите предпосылки появления бухгалтерского управленческого учета.*

8. *Охарактеризуйте этапы развития бухгалтерского управленческого учета.*

5. Решить тестовые задания по теме 1.1.

1. *Целью управленческого учета является:*

а) обеспечение менеджеров организации информацией для принятия управленческих решений;

б) составление внешней отчетности;

в) подготовка налоговой отчетности.

2. *Эффективная система управленческого учета позволяет:*

а) облегчить достижение целей организации с наименьшими затратами на функционирование самой системы;

б) облегчить достижение целей организации с наименьшими затратами на организацию и функционирование самой системы;

в) облегчить достижение целей организации с наименьшими затратами на организацию самой системы.

3. *Организационная структура системы управленческого учета строится с учетом:*

а) информационных потребностей руководства;

б) информационных потребностей менеджеров различных уровней управления;

в) информационных потребностей всей организации.

4. *К основным потребителям информации управленческого учета относятся:*

а) внешние пользователи;

б) рабочие организации;

в) менеджеры различных уровней управления;

5. *Регулирующим органом по управленческому учету (на уровне рекомендаций) является:*

- a) Министерство финансов РФ;
- b) Минэкономразвития РФ.

6. *В системе управленческого учета формируется информация:*

- a) необходимая внешним пользователем бухгалтерской отчетности;
- b) предназначенная потенциальным инвесторам;
- c) о расходах, доходах и результатах деятельности в необходимых аналитических разрезах.

7. *Предметом управленческого учета является:*

- a) совокупность объектов в процессе всего управления производством;
- b) предпринимательская деятельность;
- c) системы и методы управления.

8. *Задачи управленческого учета состоят в том, чтобы:*

- a) определить в какой информации нуждается руководитель;
- b) выяснить, где необходимая информация может быть получена;
- c) определить в какой информации нуждаются менеджеры различных уровней управления, где она может быть получена, и как будет использоваться для целей планирования, учета, анализа, контроля и принятия решений.

9. *Правила ведения управленческого учета:*

- a) основаны на общепринятых принципах бухгалтерского финансового учета;
- b) формируются организацией самостоятельно исходя из задач внутрифирменного управления;
- c) определены в Налоговом кодексе РФ.

10. *Не является сферой управленческого учета:*

- a) учет производственных затрат;
- b) исчисление и контроль себестоимости продукции;
- c) предоставление отчетных данных внешним пользователям.

11. *Единой унифицированной системы управленческого учета не существует вследствие того, что:*

- a) нормативные документы, регламентирующие управленческий учет только разрабатываются;
- b) правила и способы ведения управленческого учета зависят от отраслевых и технологических особенностей организации и определяются ею самостоятельно;
- c) не велико количество организаций, ведущих управленческий учет.

12. Центр ответственности – это:

- a) структурное подразделение организации, во главе которой стоит менеджер, контролирующий показатели, определяемые для данного подразделения руководством;
- b) территориально обособленное подразделение организации, где осуществляются расходы;
- c) организация в целом.

13. Выделение в организации центров ответственности позволяет:

- a) повысить точность бухгалтерского учета
- b) децентрализовать процесс принятия решений
- c) уточнить налоговые расчеты

14. Порядок формирования центров ответственности в организации:

- a) определяется отраслевыми инструкциями;
- b) зависит от сферы деятельности организации, его мощности, отраслевой специфики, организационной структуры, технологического процесса;
- c) определяется уставом организации.

15. На крупных предприятиях соотношение доходов и затрат измеряется:

- a) центром затрат, где установлены нормативы по элементам затрат;
- b) центрами прибыли;
- c) центрами доходов, которые отвечают за объем выпуска продукции.

16. Наличие центров прибыли и инвестиций возможно при существовании:

- a) централизованной структуры управления организацией;
- b) децентрализованной структуры управления организацией;
- c) многопрофильного производства.

17. Обеспечение контролируемости затрат и доходов в условиях учета по центрам ответственности достигается:

- a) изменением содержания отчетности центров ответственности;
- b) перераспределением полномочий между менеджерами, возглавляющими центры ответственности;
- c) прекращением деятельности.

18. Отчет менеджера центра затрат включает в себя:

- a) фактические и нормативные значения подконтрольных менеджеру статей затрат;
- b) фактические и нормативные значения расхода материальных ресурсов и их остатков на начало и конец отчетного периода;
- c) данные о выработке и отработанном рабочем времени.

19. Центр ответственности, руководитель которого должен контролировать доходы организации в целом, является:

- a) центром инвестиций;
- b) центром доходов;
- c) центром прибыли.

20. Руководитель центра инвестиций обладает полномочиями и ответственностью:

- a) только за выручку;
- b) только за прибыль;
- c) за прибыль и за размеры и эффективность капитальных вложений.

21. Центр ответственности, руководитель которого имеет возможность контролировать прибыль и размер своих активов, является:

- a) центром доходов;
- b) центром инвестиций;
- c) центром прибыли.

б. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

После окончания учебного заведения Вы пришли устраиваться на работу в фирму и предлагаете создать отдел управленческого учета. Какие аргументы в обоснование этого предложения вы приведете?

Ситуация 2

Генеральный директор предприятия решил взять на работу бухгалтера-аналитика. Вам сообщили, что данное предприятие занимается производством и реализацией упаковочных материалов.

Требуется определить:

- с чего должен начать работу бухгалтер-аналитик;
- на что в первую очередь должен обратить внимание бухгалтер-аналитик и какие документы будут являться основным источником информации для него;
- кому будет представляться информация, собранная и обработанная бухгалтером-аналитиком.

Ситуация 3

В состав организации входят:

- основное производственное подразделение, которое занимается выпуском мелкой бытовой техники;

- ремонтная мастерская, которая выполняет гарантийный ремонт техники;
- отдел продаж, который реализует выпущенную технику;
- два магазина розничной торговли, в которых реализуется продукция собственного производства и продукция других поставщиков;
- столовая (обслуживает сотрудников организации и других клиентов);
- строительная бригада (выполняет работы для собственных нужд и для других организаций).

Какие центры ответственности вы бы создали из структурных подразделений

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета.
2. Характеристика информации, предоставляемой бухгалтерским управленческим учетом

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по вопросам темы 1.1.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.1.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. *Кто является основным пользователем информации управленческого учета?*
 2. *Сформулируйте цель и задачи бухгалтерского управленческого учета.*
 3. *Какие функции выполняет бухгалтерский управленческий учет?*
 4. *Назовите основные принципы бухгалтерского управленческого учета.*
 5. *Что является источником информации бухгалтерского управленческого учета.*
 6. *Какие требования предъявляются к информации бухгалтерского управленческого учета?*
 7. *Связан ли бухгалтерский управленческий учет с финансовым и налоговым учетом?*
 8. *В чем заключается отличие бухгалтерского управленческого учета от финансового учета?*
 9. *В чем проявляется взаимовлияние финансового и управленческого учета?*
 10. *От чего зависит способ организации управленческого учета?*
 11. *Что лежит в основе классификации центров ответственности?*
Приведите пример этой классификации.
 12. *Чем регламентируется порядок ведения бухгалтерского управленческого учета?*

5. Ответить на тестовые задания:

1. *Главным инструментом управленческого учета, регулирующим контроль за деятельностью центров затрат, является:*

- a) статистический план управления
- b) смета затрат

2. *Метод управленческого учета:*

- a) ограничен методом бухгалтерского учета;
- b) основывается на методах статистики;
- c) объединяет методы многих дисциплин.

3. *К методам и способам отражения информации управленческого учета относятся:*

- a) методы и способы математики, статистики, экономического анализа;
- b) любые методы и способы, которые полезны для принятия решений;
- c) собственные методы и способы.

4. *Методы финансового учета в управленческом учете:*

- a) не применяются;
- b) применяются, но не все;
- c) применяются.

5. *В системе управленческого учета обрабатываются данные о хозяйственных фактах:*

- a) совершившихся в прошлом;
- b) оформленных документально;
- c) совершившихся в краткосрочной и долгосрочной перспективе прошлом и ожидаемых в будущем.

6. *Учетную политику для целей управленческого учета разрабатывает:*

- a) руководитель службы управленческого учета;
- b) главный бухгалтер;
- c) руководитель организации.

7. *Управленческий учет представляет собой подсистему:*

- a) оперативного учета;
- b) бухгалтерского учета;
- c) статистического учета.

8. *При формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности не используются:*

- a) оперативные и краткосрочные данные;
- b) данные о величине и составе затрат на производство продукции (работ, услуг);

с) о себестоимости продукции.

9. *Внутренние аналитические отчеты,готавливаемые бухгалтером-аналитиком, используются:*

- а) налоговыми органами;
- б) акционерами организации;
- с) менеджерами различных уровней управления.

10. *В управленческом учете смета составляется:*

- а) для планирования будущих хозяйственных операций;
- б) для учета текущих операций;
- с) для составления отчетов.

11. *Запись информации управленческого учета может осуществляться:*

- а) обязательно опираясь на систему двойной записи;
- б) не опираясь на систему двойной записи;
- с) как опираясь на систему двойной записи, так и нет.

12. *Данные управленческого учета не предназначены:*

- а) для руководителей организации;
- б) для работников бухгалтерии;
- с) для контрагентов организации.

13. *Решение о ведении управленческого учета в организации зависит:*

- а) от требований законодательства;
- б) от размера организации;
- с) от необходимости формирования и использования управленческой информации.

14. *Основой бухгалтерского управленческого учета является:*

- а) бухгалтерский (финансовый) учет;
- б) налоговый учет;
- с) производственный учет.

15. *Требования обязательности ведения учета в наибольшей степени распространяется:*

- а) на бухгалтерский (финансовый) учет;
- б) на управленческий учет;
- с) на оперативный производственный учет.

16. *Информацию в системе управленческого учета можно разделить:*

- а) единовременную, текущую;
- б) входящую, исходящую;
- с) учетную, неучетную, нормативно-техническую.

17. *В основе учетной информации лежат:*

- а) практические данные;
- б) числовые данные;
- с) статистические данные.

18. *Источниками неучетной информации являются:*

- а) производственные нормативы;
- б) первичная бухгалтерская информация;
- с) материалы собраний акционеров.

19. *К нормативно-технической информации относятся:*

- а) планово-бюджетные нормативы;
- б) объяснительные и докладные записки;
- с) материалы средств массовой информации.

20. *Обобщение информации – это:*

- а) подготовка и интерпретация информации;
- б) анализ и интерпретация информации;
- с) подготовка, анализ и интерпретация информации.

21. *Структура информации управленческого учета зависит:*

- а) от запросов внутренних пользователей организации;
- б) от запросов внешних пользователей организации;
- с) от запросов налоговых органов.

22. *Применительно к управленческому учету учетная политика организации – это:*

- а) принятая организацией совокупность способов ведения учета и составления отчетности;
- б) принятая Министерством финансов РФ совокупность способов ведения учета и составления отчетности;
- с) новый способ ведения бухгалтерского учета.

23. *В функциональные обязанности бухгалтера-аналитика организации входят:*

- а) анализ финансовой отчетности;
- б) управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности;
- с) налоговое консультирование.

24. *Сотрудники, осуществляющие управленческий учет, несут за результаты своей работы:*

- а) административную и уголовную ответственность;
- б) дисциплинарную ответственность, внутри самой организации;

с) не несут никакой ответственности.

Тема 1.2. Затраты организации и их классификация в бухгалтерском управленческом учете

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Затраты на производство, как объект бухгалтерского управленческого учета.
2. Назначение классификации затрат.

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 1.2.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.2.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. Существует ли различие в экономическом содержании терминов «расходы организации» и «затраты организации»?
 2. Какова взаимосвязь между понятиями «издержки», «затраты», «расходы»?
 3. Что такое производственные затраты?
 4. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения производственных и непроизводственных затрат?
 5. Какова цель и значение классификации затрат организации?
 6. Для решения, каких задач классифицируются затраты?
 7. На каких принципах базируется классификация затрат?
5. Ответить на тестовые задания:

1. Организация признает свои доходы и расходы в момент:

- a) реализации;
- b) производства;
- c) приобретения товаров (работ, услуг).

2. Уменьшение средств организации или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности – это:

- a) издержки;
- b) расходы;
- c) затраты.

3. Для того, чтобы система учета затрат в организации была эффективной, необходимо вначале выделить:

- a) центры ответственности;
- b) постоянные затраты;
- c) переменные затраты.

4. Классификация затрат в разрезе управленческих функций позволяет:

а) повысить эффективность управленческого учета, усилить его аналитичность и возможности выявления резервов повышения результативности производственной и коммерческой деятельности;

б) повысить эффективность управленческого учета, усилить его аналитичность;

в) усилить его аналитичность и возможности выявления резервов повышения результативности производственной и коммерческой деятельности.

5. Затраты, обеспечивающие будущие экономические выгоды, относятся:

а) к расходам отчетного периода;

б) к активам;

в) к доходам;

г) к пассивам.

6. Классификация затрат в управленческом учете определяется:

а) Министерством финансов РФ;

б) Налоговым кодексом РФ;

в) организацией и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить.

6. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Определите, к какой категории Вы отнесете следующие доходы и расходы:

– приобретен на аукционе магазин;

– начислена арендная плата за использование этого магазина другой организацией;

– стоимость материалов, пришедших в негодность на складе организации, во время наводнения;

– страховое общество возместило ущерб, причиненный наводнением;

– начислена амортизация основных средств организации;

– получен и оплачен материал для производства продукции;

– получен платеж за реализованную продукцию.

Решение оформить в виде таблицы:

Категории доходов и расходов	Операция
1. расходы:	
1.1. затраты, непосредственно связанные с производством продукции	
1.2. коммерческие расходы	
1.3. расходы, не относящиеся к процессу производства и продаж	

2.	доходы:	
2.1.	выручка от продажи продукции	
2.2.	поступления от прочих видов деятельности	
2.3.	прочие поступления	

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Классификация затрат для расчета себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли.

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 1.2.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.2.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. *В разрезе, каких элементов группируются затраты организации?*
 2. *Охарактеризуйте каждый элемент затрат.*
 3. *Назовите различия между элементом затрат и статьей калькуляции?*
 4. *Какие затраты называются входящими, а какие исходящими; где они отражаются в балансе организации?*
 5. *Определите какие затраты являются основными, а какие - накладными,*
 6. *Как классифицируются затраты в зависимости от способа включения в себестоимость?*
 7. *Что такое текущие и единовременные затраты?*

5. Решить тестовые задания по вопросам практического занятия:

1. *Для определения себестоимости затраты подразделяются:*
 - a) на прямые и косвенные;
 - b) на постоянные и переменные;
 - c) на планируемые и непланируемые.
2. *По экономическому содержанию затраты классифицируют:*
 - a) по экономическим элементам;
 - b) по статьям калькуляции;
 - c) по экономическим элементам и статьям калькуляции.
3. *Классификация затрат по экономическим элементам предусматривает их деление на следующие группы:*
 - a) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация прочие расходы;

- b) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, затраты на ремонт основных средств и прочие расходы;
- c) материальные затраты, затраты на оплату труда, представительские расходы, амортизация и прочие расходы.

4. *По видам затраты делятся:*

- a) на одноэлементные и комплексные;
- b) на экономически однородные элементы и статьи калькуляции;
- c) на прямые и косвенные.

5. *Экономическим элементом является:*

- a) материальные затраты;
- b) возвратные отходы;
- c) общехозяйственные расходы.

6. *"Расходы на подготовку и освоение производства" - это:*

- a) статья затрат;
- b) элемент затрат;
- c) может быть и статьей, и элементом затрат.

7. *Затраты периода состоят:*

- a) из коммерческих и общехозяйственных расходов;
- b) из производственных затрат, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- c) из цеховых расходов.

8. *Все виды ресурсов, потребление которых связано с выпуском продукции (оказанием услуг) являются:*

- a) основными затратами;
- b) накладными затратами;
- c) вспомогательными затратами.

9. *Накладные расходы состоят:*

- a) из постоянных и переменных расходов;
- b) из управленческих и коммерческих расходов;
- c) из коммерческих расходов.

10. *По дебету счета 20 «Основное производство» в момент возникновения учитываются:*

- a) прямые затраты;
- b) косвенные затраты;
- c) прямые и косвенные затраты.

11. *Прямыми являются затраты:*

- а) непосредственно относимые на конкретные изделия на основании первичных документов
- б) возникающие в производственных подразделениях организации
- с) относящиеся к конкретным хозяйственным процессам

12. *Косвенными являются затраты:*

- а) включаемые в себестоимость нескольких видов продукции в определенной доле;
- б) возникающие в подразделениях вспомогательного производства;
- с) списываемые за счет чистой прибыли.

13. *База распределения косвенных затрат для организации определяется:*

- а) ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- б) учетной политикой;
- с) Законом о бухгалтерском учете;

14. *К косвенным общепроизводственным затратам на содержание и эксплуатацию оборудования не относится:*

- а) текущий уход и ремонт оборудования;
- б) амортизация оборудования и транспортных средств;
- с) амортизация зданий, сооружений, производственного инвентаря.

15. *Косвенные расходы в момент возникновения не учитываются на счете:*

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- с) 26 «Общехозяйственные расходы».

16. *Затраты по составу подразделяются:*

- а) на одноэлементные и комплексные;
- б) на планируемые и внеплановые;
- с) на полные и частичные.

17. *Затраты, которые в организации не могут быть разложены на слагаемые, называются:*

- а) комплексными;
- б) исходящими;
- с) одноэлементными.

18. *Затраты, которые должны принести доход в будущем, являются:*

- а) текущими;
- б) предстоящими;
- с) будущих периодов

19. Затраты по производству и продаже продукции данного периода, имеющие частую периодичность – это:

- а) предстоящие затраты;
- б) затраты будущего периода;
- с) текущие затраты.

6. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

В таблице приведены перечень и суммы затрат производственного предприятия за месяц:

Наименование затрат	Сумма, тыс. руб.
Расход сырья и материалов на производство продукции	1 800
Заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование	120
Отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих, обслуживающих оборудование (по действующим тарифам)	?
Топливо и энергия на технологические цели	150
Аренда цехового оборудования	90
Заработная плата основных производственных рабочих	390
Отчисления на социальное страхование от заработной платы основных производственных рабочих (по действующим тарифам)	?
Коммунальные услуги по зданию заводоуправления	30
Амортизация вспомогательного оборудования цеха	117
Командировочные расходы генерального директора	20
Амортизация цеховых помещений	220
Подготовка кадров	46
Участие в выставках	28
Услуги охранного предприятия	70
Ремонт производственного оборудования	80

Сгруппируйте затраты:

- а) по способу включения в себестоимость;
- б) по отношению к объему производства.

По данным таблицы составьте бухгалтерские проводки, отражающие произведенные затраты.

Решение оформить в форме таблицы:

Наименование затрат	По способу включения в себестоимость		По отношению к объему производства		Дт	Кт
	прямые	косвенные	переменные	постоянные		
Расход сырья и материалов на производство продукции	+		+		20	10

Ситуация 2

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 по организации связи;
- вознаграждение дизайнерам 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, вспомогательных материалов и канцелярских товаров для всех служб компании;
- аренда производственных и офисных помещений.

Провести классификацию затрат для целей:

а) расчета себестоимости единицы продукции. Классификацию оформить в виде таблицы:

основные	накладные	
	производственные	непроизводственные
1	2	3

б) определения затрат на функционирование каждой службы:

Цех сборки	Отдел установки	администрация
1	2	3

Практическое (семинарское) занятие № 3

1. Классификация затрат для принятия управленческих решений и планирования.
2. Классификация затрат для контроля и регулирования деятельности центров ответственности.

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 1.2.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 1.2.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. Назовите, по какому принципу затраты подразделяются на постоянные и переменные?
 2. Какие методы используются для деления смешанных затрат на переменные и постоянные?

3. Почему безвозвратные затраты не следует учитывать при принятии решений?

4. В чем различие приростных и предельных затрат?

5. Какие затраты называются вмененными?

5. Ответить на тестовые задания:

1. Для принятия управленческого решения и планирования затраты подразделяются:

- a) на прямые и косвенные;
- b) на постоянные и переменные;
- c) на текущие и единовременные.

2. Переменными считаются затраты:

- a) фактическое значение, которых отличается от их нормативного значения;
- b) значение, которых изменяется пропорционально изменению объемов выпуска продукции;
- c) значение, которых учитывается в целях налогообложения только в пределах установленных норм.

3. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

- a) постоянными;
- b) переменными;
- c) смешанными.

4. При увеличении объема выпуска продукции в отчетном периоде удельные переменные затраты:

- a) растут быстрее, чем увеличивается объем производства;
- b) не изменяются в рамках масштабной базы;
- c) уменьшаются.
- d) растут медленнее, чем объект производства

5. Затратами, на величину которых не влияет или слабо влияет изменение объема производства, являются:

- a) переменные;
- b) постоянные;
- c) планируемые.

6. К постоянным затратам относится:

- a) расходы на закупку сырья;
- b) арендная плата;
- c) заработная плата производственных рабочих.

7. При увеличении объема выпуска продукции в отчетном периоде постоянные затраты:

- а) увеличиваются;
- б) уменьшаются;
- с) остаются неизменными.

8. Метод высшей и низшей точек предназначен для:

- а) минимизации затрат;
- б) деления смешанных затрат на постоянную и переменную составляющие;
- с) оптимизации производственных результатов.

9. Для описания поведения переменных затрат в управленческом учете используется коэффициент:

- а) учета затрат;
- б) реагирования затрат;
- с) эффективного использования затрат.

10. Для принятия решения о выборе одного из вариантов необходима информация:

- а) о релевантных затратах и доходах;
- б) о совокупных доходах по каждому варианту;
- с) о контролируемых и неконтролируемых.

11. Затраты в зависимости от специфики принимаемых решений целесообразно подразделять:

- а) на явные и альтернативные;
- б) на релевантные и нерелевантные;
- с) на эффективные и неэффективные.

12. Затраты, означающие упущенную выгоду организации – это:

- а) альтернативные затраты;
- б) явные затраты;
- с) постоянные затраты.

13. Альтернативные затраты – это:

- а) затраты, получаемые расчетным путем при составлении долгосрочных планов;
- б) затраты неиспользованных возможностей;
- с) предполагаемые затраты, которые организация должна нести при выполнении производственной и коммерческой деятельности.

14. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

- а) в условиях ограниченности ресурсов;

- b) при избытке ресурсов;
- c) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

15. Непланируемые затраты – это:

- a) непроизводительные затраты, которые не являются неизбежными и не вытекают из нормальных условий хозяйственной деятельности организации;
- b) затраты непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, т.к. не будет произведен продукт;
- c) затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом изготовления продукции.

16. Затраты для обеспечения системы контроля за затратами группируют как:

- a) контролируемые и неконтролируемые;
- b) планируемые и внеплановые;
- c) эффективные и неэффективные.

17. Степень регулируемости затрат зависит:

- a) от применяемой технологии, корпоративной культуры;
- b) от применяемой технологии, организационной структуры;
- c) от применяемой технологии, организационной структуры, корпоративной культуры.

18. Производительные затраты, в результате которых получают доходы от продажи тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты являются:

- a) эффективными;
- b) вмененными;
- c) релевантными.

19. Нормативные затраты - это:

- a) тщательно рассчитанные predetermined затраты в расчете на единицу готовой продукции;
- b) фактические производственные затраты на единицу продукции;
- c) затраты, величина которых определена нормативными актами бухгалтерского и налогового законодательства.

20. Затраты, не зависящие от деятельности субъектов управления, являются:

- a) контролируемые;
- b) неконтролируемые;
- c) планируемые.

5. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

В таблице представлены данные об объеме выпуска продукции и затратах, произведенных организацией.

Период	Объем производства, шт.	Затраты, руб.
Январь	10600	64 730
Февраль	11 000	65 000
Март	10 500	64 200
Апрель	11 200	67 000
Май	10 700	64 400
Июнь	10 900	64 500
Июль	11 100	66 000
Август	11 300	68 000
Сентябрь	11 200	67 000
Октябрь	10 900	65 000
Ноябрь	11 400	69 000
Декабрь	11 500	69 500

Опишите поведение затрат, используя метод высшей и низшей точек, и дайте характеристику затратам. Определите, следует ли выпускать продукцию, если выручка от ее продажи составит 8 200 руб.

Ситуация 2

Затраты организации в 20__ г. на производство 48 000 ед. продукции составили 6 000 тыс. руб. Наибольшее и наименьшее количество выпущенной продукции было в феврале и июле. Объем производства составил соответственно 4000 и 6 400 ед. продукции, а затраты соответственно 450 и 670 тыс. руб.

Определить постоянные затраты организации в 20__ г. Составить уравнение зависимости затрат от объема производства.

Ситуация 3

Руководство предприятия решает вопрос о модернизации производственной линии мощностью 50 000 ед. с целью экономии затрат прямого труда. На данной линии производится продукция, прямые материальные и трудовые затраты на единицу которой составили 8 и 20 руб. соответственно. Затраты на модернизацию составят 300 тыс. руб. В результате модернизации прямые трудовые затраты снизятся на 40 %. Цена реализации останется прежней – 40 руб.

Ситуация 4

Организация занимается продажей телефонных станций и не является плательщиком налога на добавленную стоимость. В текущем году было продано:

10 станций по цене 150 000 руб.;

20 станций по цене 282 000 руб.

Организацией понесены следующие расходы (руб.):

- оплата поставщикам стоимости приобретенных станций - 5 500 000;
- заработная плата сотрудников - 150 000;
- материалы, использованные при монтаже станций - 100 000;
- услуги связи, интернет-услуги - 50 000;
- расходы на содержание административного здания - 40 000;
- транспортные расходы - 60 000.

При привлечении дополнительно 3 работников, заработная плата каждого из которых составит 8000 руб. произойдет увеличение:

- объема потребляемых услуг связи на 20%;
- объем потребляемых транспортных услуг на 17%;
- расходов на материалы на 15%.

Это позволит дополнительно продать 5 станций по цене 150 000 руб., покупная стоимость каждой из которых 130 000 руб.

Определите величину приростных затрат (доходов) и величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

Ситуация 5

В отчетном периоде доходы и расходы организации составили соответственно 2 000 и 1 400 тыс. руб. анализ рынка сбыта показал, что возможно увеличение объема продаж на 25%. При этом возникает необходимость в увеличении расходов на рекламу на 15%, торговую площадь, что приведет к увеличению арендной платы на 18%, численности продавцов, что приведет к увеличению затрат на содержание персонала на 10%. Оцените эффективность принимаемого управленческого решения.

Данные для принятия решения:

Статьи затрат	Текущие доходы и затраты	Прогнозируемые доходы и затраты	Приростные доходы и затраты
1. Объем продаж, ед.	40 000		
2. Цена, тыс. руб.	0,5		
3. Выручка от продаж, тыс. руб.			
4. Переменные затраты на единицу, тыс. руб.	0,228		
5. Переменные затраты на объем			
6. Постоянные затраты, в т.ч.:			
6.1. Затраты на маркетинг, тыс. руб.	180		
6.2. Затраты на аренду, тыс. руб.	2 100		
6.3. Затраты на содержание персонала, тыс. руб.	2 600		
7. Затраты в целом, тыс. руб.			

Ситуация 9

Организация, занимающаяся производством легковых автомобилей, планирует организовать управленческий учет по центрам ответственности. Цех окончательной сборки автомобилей один из предполагаемых центров

ответственности. Ниже приведен перечень затрат завода. Укажите, какие из перечисленных затрат будут являться регулируемыми, а какие нерегулируемыми для руководителя центра ответственности - цех окончательной сборки автомобилей.

Перечень затрат:

Статьи затрат	регулируемые	нерегулируемые
основное сырье и материалы		
амортизация основных средств: - завода, - цеха окончательной сборки автомобилей		
заработная плата администрации завода		
заработная плата рабочих цеха окончательной сборки автомобилей		
командировочные расходы работников аппарата управления организацией		
транспортные расходы, связанные с продажей продукции		
расходы по оплате услуг банка		
материалы, использованные цехом окончательной сборки автомобилей		
заработная плата инженерного состава		
услуги связи		
доплата за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни и т.п. работникам цеха окончательной сборки автомобилей		
расходы на рекламу		

Раздел 2. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Тема 2.1. Понятие себестоимости продукции и пообъектные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Понятие себестоимости продукции: ее состав и виды.
2. Роль калькулирования в управлении производством, его принципы, объекты и методы.

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.1.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.1.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. *Что такое себестоимость продукции?*
 2. *Какие виды себестоимости вам известны?*

3. *Какие затраты включаются в производственную себестоимость?*
4. *В чем основное различие себестоимости, сформированной в бухгалтерском учете, и себестоимости, сформированной в управленческом учете?*
5. *Как вы понимаете термин «управление себестоимостью»?*
6. *Какова роль бухгалтерского управленческого учета в управлении себестоимостью?*
7. *Почему руководителю необходима информация о себестоимости продукции?*
8. *Что такое калькулирование себестоимости?*
9. *Какова цель калькулирования?*
10. *На каких счетах в финансовом учете отражается себестоимость продукции?*
11. *Какие принципы калькулирования вам известны?*
12. *Как классифицируются методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?*

5. Ответить на тестовые задания:

1. *Себестоимость – это:*
 - а) выраженные в денежной форме затраты на производство продукции;
 - б) выраженные в денежной форме затраты на производство и продажу продукции;
 - в) выраженные в денежной форме затраты на продажу продукции.
2. *Полная себестоимость включает:*
 - а) косвенные затраты;
 - б) все ресурсы, израсходованные на производство и продажу продукции;
 - в) операционный результат.
3. *В себестоимость продукции включают:*
 - а) затраты, связанные с производством продукции;
 - б) затраты некапитального характера;
 - в) затраты, связанные с производством и продажей продукции и затраты некапитального характера.
4. *Не подлежат включению в себестоимость продукции (работ, услуг):*
 - а) затраты на выполнение работ по строительству, оборудованию и содержанию культурно-бытовых объектов, находящихся на балансе организации;
 - б) затраты, связанные с набором рабочей силы;
 - в) затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен срок службы.

5. По экономическому содержанию затраты, образующие себестоимость продукции, подразделяются:

- а) на материальные затраты, затраты на мероприятия, выполняемые в порядке оказания помощи и участия в деятельности других организаций;
- б) на материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие затраты;
- с) на материальные затраты, затраты, связанные с управлением производством, затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров, прочие затраты.

6. Размер действительно затраченных средств на выпущенную продукцию характеризует:

- а) фактическая себестоимость;
- б) сметная себестоимость;
- с) нормативная себестоимость.

7. Цель учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции заключается:

- а) в полном, своевременном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и продажей продукции;
- б) в определении величины отклонений от плана нормативных издержек и распределение ее по центрам ответственности;
- с) в контроле за использованием и движением ресурсов.

8. В основе учета затрат на производство лежат принципы:

- а) документирование затрат и полное их отражение на счетах учета производства, целесообразность расширения круга затрат;
- б) осуществления оперативного контроля за затратами производства и формированием себестоимости продукции; группировка затрат по объектам учета и местам их возникновения;
- с) документирование затрат и полное их отражение на счетах учета производства, целесообразность расширения круга затрат, а также осуществления оперативного контроля за затратами производства и формированием себестоимости продукции; группировка затрат по объектам учета и местам их возникновения.

9. По местам возникновения затраты группируют:

- а) только по производствам;
- б) только по цехам;
- с) по всем структурным подразделениям организации.

10. Себестоимость, определяемая на основе бухгалтерских данных по истечении отчетного периода, представляет достоверную информацию об издержках на производство продукции, относится:

- а) к плановой;

- b) к нормативной;
- c) к фактической.

11. *"Незавершенное производство" - это:*

- a) незаконченный объект капитальных вложений;
- b) продукция, не прошедшая всех стадий производства и не признанная готовой;
- c) остаток материалов на конец периода, не переданных в производство.

12. *Группировка затрат по местам возникновения необходима:*

- a) для организации внутризаводского хозрасчета и определения производственной себестоимости продукции;
- b) для организации внутризаводского хозрасчета;
- c) для определения производственной себестоимости продукции.

13. *Под калькулированием себестоимости понимается:*

- a) перечень затрат, необходимых для приведения одной калькуляционной единицы в некое целевое состояние;
- b) система экономических расчетов себестоимости калькуляционной единицы в рамках направления учета затрат;
- c) расчет затрат на реализацию одной единицы продукции.

14. *Процесс расчета себестоимости единицы продукции разной степени готовности – это:*

- a) планирование;
- b) калькулирование;
- c) учет.

15. *Первым этапом процесса калькулирования является:*

- a) учет затрат на производство;
- b) учет доходов от продажи;
- c) учет расходов на оплату труда.

16. *В системе управленческого учета объект калькулирования – это:*

- a) продукт производства данного предприятия, его подразделений, технологических фаз, стадий, т.е. продукция разной степени готовности;
- b) затраты при производстве одной единицы продукции;
- c) затраты, используемые в системе контроля и регулирования.

17. *Принято выделять следующие виды калькуляционных единиц:*

- a) натурально-количественные, условно-натуральные, условные, стоимостные, единицы работы персонала и средств труда;
- b) натуральные и условные;
- c) условные, условно-натуральные и стоимостные.

18. *Калькуляционные единицы представляют собой:*

- a) единицы исчисления калькуляционного объекта;
- b) виды выпускаемой продукции;
- c) технологические операции по производству продукции.

19. *Метод калькулирования – это:*

- a) совокупность способов бухгалтерского учета, обеспечивающих определение себестоимости единицы продукции;
- b) совокупность способов аналитического учета затрат, обеспечивающих возможность отнесения затрат на избранный объект калькулирования и определение себестоимости этой единицы;
- c) совокупность способов бухгалтерского, налогового и управленческого учета, позволяющих определить себестоимость единицы продукции.

20. *Применение того или иного метода учета затрат на производство и калькулирования на предприятии определяется:*

- a) Министерством финансов РФ;
- b) Налоговым кодексом РФ;
- c) организацией и зависит от особенностей производственного процесса.

21. *По способу оценки затрат методы учета затрат делятся:*

- a) на попередельный, позаказный, попроцессный;
- b) по полной себестоимости, маржинальный;
- c) по фактической себестоимости, по плановой себестоимости, по нормативной себестоимости.

6. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Предприятие выпускает два изделия – А и Б. Количество изделий: А – 1 000 шт.; Б – 1 500 шт. Норма расхода сырья на единицу изделия А – 15 руб.; Б – 10 руб. Заработная плата основных производственных рабочих на единицу изделия А — 30 руб.; Б — 50 руб. Страховые взносы начисляются по тарифам, установленным законодательством. Цеховые расходы предприятия составили 180 000 руб. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составили 250 000 руб. В качестве базы распределения выбраны затраты на оплату труда основных производственных рабочих.

Рассчитать ставку распределения косвенных расходов, величину косвенных расходов в себестоимости изделий А и Б, определить цеховую себестоимость единицы изделий А и Б.

Ситуация 2

В таблице даны нормы расхода материалов и зарплаты:

Изделие	Годовая программа	Материал			Основная заработная плата производственных рабочих за 1 шт.,		
		Размер 1 шт., кв.м.		операция 1	операция 2	операция 3	
		До кроя	После кроя				
А	10000	Кожа натур.	0,5	0,35	45	75	40
В	25000	Кожа искусств.	0,65	0,55	35	80	25

Цена 1 кв.м. натуральной кожи 1 000 руб.; искусственной кожи 750 руб.

Стоимость отходов кв.м. натуральной кожи 350 руб.; искусственной кожи - 200 руб.

Дополнительная заработная плата производственных рабочих составляет 10,5 % от их основной заработной платы.

Страховые взносы начислены по тарифам, установленным законодательством.

Стоимость покупных изделий для изделий А – 1 200 тыс. руб., а для изделий В -1 100 тыс. руб.

Топливо на технологические цели по изделиям А – 1 500 тыс. руб., а по изделиям В -1 200 тыс. руб.

Электроэнергия на технологические цели 5 000 тыс. руб. распределяется пропорционально объемам выпуска изделий.

По комплексным калькуляционным статьям расходы планируются по следующим элементам (тыс. руб.):

Комплексные калькуляционные статьи	Всего	Сырье и основные материалы	Вспомогательные материалы	Топливо покупное	Энергия покупная	Основная и дополнительная заработная плата	Отчисления на социальные нужды	Амортизация	Прочие
Расходы на подготовку и освоение производства	1681	400	300	-	540	175	52,5	-	220
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	5742		1000	230	650	700	210	2800	180
Цеховые расходы	3197	-	200	350	150	1200	360	850	135

Общезаводские расходы	5710	-	600	550	300	1800	540	1400	500
Прочие расходы	12	-	-	-	-	6	1,8	-	4
Внепроизводственные расходы	5920	-	750	420	240	2500	750	1350	10

Базой распределения комплексных статей является основная заработная плата, а для внепроизводственных расходов – производственная - себестоимость.

Требуется определить величину затрат в разрезе элементов затрат, составить калькуляцию и рассчитать себестоимость единицы обуви А и В.

Калькуляцию составить в разрезе типовых статей по следующей форме:

№ п/п	Статьи затрат	А	В
1.	Сырье и основные материалы		
2.	Покупные изделия		
3.	Топливо на технологические цели		
4.	Электроэнергия на технологические цели		
5.	Основная заработная плата		
6.	Дополнительная заработная плата		
7.	Отчисления на социальные нужды		
8.	Расходы на подготовку и освоение производства		
9.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		
10.	Цеховые расходы		
11.	Общезаводские расходы		
12.	Прочие расходы		
	Производственная себестоимость		
13.	Внепроизводственные расходы		
	Полная себестоимость		

Ситуация 3

Завод по производству керамической плитки выпускает четыре вида продукции. Имеются данные за отчетный месяц о затратах завода и об объеме выпуска, они представлены в таблицах.

Вид продукции	Материальные затраты, руб.	Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, руб.	Объем выпущенной и проданной продукции
Плитка стеновая	81 840	27 045	900 м ²
Плитка напольная	66 660	21 180	750 м ²
Бордюр	33 000	18 240	2 700 шт.
Плитка «Декор»	38 500	18 535	2 969 шт.
Итого	220 000	85 000	

Наименование статей расходов	Сумма, руб.
Заработная плата аппарата управления организации	12 000
Начислены страховые взносы от заработной платы аппарата управления (по действующим тарифам)	?

Заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование	8 000
Начислены страховые взносы от заработной платы рабочих, обслуживающих оборудование (по действующим тарифам)	?
Амортизация здания административного корпуса	1 100
Арендная плата за цеховые помещения	18 000
Амортизация станков	21 000
Ремонт станков и прочего оборудования	5 000
Сертификация продукции	1 200
Охрана организации	6 300
Командировочные расходы аппарата управления организации	2 400
Электроэнергия и освещение цехов	1 800
Представительские расходы	700
Итого	77 500

Требуется:

- 1) распределить общепроизводственные расходы между видами продукции, выбрав за базу распределения величину прямых материальных расходов;
- 2) распределить общехозяйственные расходы между видами продукции, выбрав за базу распределения сумму прямых расходов;
- 3) определить производственную себестоимость единицы каждого вида продукции.

Ситуация 4

ООО занимается производством и реализацией пластмассовых изделий. В таблице представлены бухгалтерские записи, которые были сделаны в 1 квартале текущего года.

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	20	10-1	40 000
2	25	10-6	560
3	44	76	273
4	26	70	2720
5	44	70	1400
6	25	10-3	1000
7	26	02	640
8	20	70	22 400
9	44	60	1092
10	44	02	350
11	20	10-2	9600
12	25	10-1	4800
13	20	02	2120
14	44	60	980

Определите цеховую, производственную и полную себестоимость продукции.

Практическое (семинарское) занятие №2

1. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
2. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
3. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.1.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.1.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. При выполнении каких условий целесообразно применение попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости?
 2. В каких отраслях применяется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?
 3. Охарактеризуйте варианты попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости
 4. Назовите особенности простого одноступенчатого и двухступенчатого методов калькулирования. При каких условиях они применяются?
 5. В чем заключается особенность метода простого многоступенчатого калькулирования?
 6. Как отражается формирование себестоимости при попроцессном методе учета затрат и калькулирования себестоимости?
 7. Что такое передел?
 8. Какова сфера применения попередельного метода учета затрат и калькулирования продукции?
 9. Каково содержание попередельного метода учета затрат?
 10. Перечислите особенности попередельного метода учета затрат и калькулирования продукции.
 11. Какие варианты сводного учета затрат на производство и калькулирование продукции в условиях попередельного метода учета затрат вам известны?
 12. Каков порядок учетных записей при полуфабрикатном варианте учета затрат?
 13. В каких производствах применяется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?
 14. Что является объектом учета затрат и объектом калькулирования при позаказном методе?
 15. Охарактеризуйте учетно-информационное обеспечение позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.
 16. Каким образом включаются в себестоимость заказа косвенные расходы?
 17. Приведите систему бухгалтерских записей, отражающих формирование себестоимости заказа.

5. Ответить на тестовые задания:

1. К индивидуальным методам калькулирования себестоимости относятся:

- a) позаказный;
- b) попередельный;
- c) попроцессный.

2. *Определяющим фактором при выборе метода учета затрат на производство являются:*

- a) характер производственного процесса;
- b) отраслевая принадлежность предприятия;
- c) организационная структура предприятия.

3. *При проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода рассчитывается:*

- a) плановая калькуляция;
- b) сметная калькуляция;
- c) фактическая (отчетная) калькуляция.

4. *Простой (попроцессный) метод калькулирования применяется в организации, если:*

- a) возникают запасы готовой продукции;
- b) производят различные виды продукции;
- c) производят только один вид продукции.

5. *Попроцессный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции характеризуется:*

- a) массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемых изделий, единой единицей измерения и калькулирования;
- b) единичного производства;
- c) серийного и поточного производства.

6. *Попроцессный метод учета затрат чаще всего используется:*

- a) при изготовлении уникального вида продукции;
- b) в серийном производстве;
- c) в добывающей промышленности.

7. *Организации, которые серийно производят однообразную продукцию или имеют непрерывный производственный процесс, используют:*

- a) попроцессный метод;
- b) попередельный метод;
- c) позаказный метод.

8. *Расчет себестоимости продукции может осуществляться методом простого одноступенчатого калькулирования:*

- a) при производстве однородной продукции;
- b) при отсутствии изменений запасов незавершенного производства;

- c) при отсутствии изменения запасов готовой продукции;
- d) при выполнении всех трех перечисленных условий.

9. *Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости применяется в условиях:*

- a) массового типа производства, ограниченной номенклатуры выпускаемых изделий, полного отсутствия либо незначительных размерах незавершенного производства;
- b) единичного производства;
- c) серийного и поточного производства.

10. *Попередельный метод учета затрат заключается:*

- a) в отражении всех расходов, связанных с продажей и выпуском продукции;
- b) в отражении всех видов прямых и косвенных затрат, связанных с выпуском и продажей продукции в разрезе отдельных процессов (стадий, фаз, переделов);
- c) в разделении затрат на постоянные и переменные в зависимости от динамики объемов производства.

11. *При использовании попередельного метода прямые затраты отражаются в текущем учете:*

- a) по видам продукции;
- b) по стадиям производства;
- c) по организации в целом.

12. *Добавленные затраты представляют собой совокупность:*

- a) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов;
- b) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов;
- c) прямых материальных и трудовых затрат.

13. *Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:*

- a) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- b) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- c) попроцессного и позаказного методов учета затрат и калькулирования.

14. *Преимуществом полуфабрикатного варианта попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости является:*

- a) простота ведения бухгалтерского учета;
- b) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- c) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

15. *Бесполуфабрикатный вариант учета затрат применяется в случаях, когда:*

- a) организация производит только полуфабрикаты;
- b) организация производит готовую продукцию, а реализует лишь полуфабрикаты;
- c) организация реализует полностью готовый, т.е. прошедший все технологические переделы, продукт.

16. *В условиях бесполуфабрикатного метода учета перемещение полуфабриката между цехами*

- a) фиксируется на бухгалтерских счетах;
- b) контролируется бухгалтерией оперативно, без записей на бухгалтерских счетах;
- c) никем не контролируется.

17. *При формировании себестоимости продукции в случае частичной реализации полуфабрикатов применяется:*

- a) бесполуфабрикатный вариант;
- b) полуфабрикатный вариант;
- c) фабрикатный метод.

18. *Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:*

- a) в массовых и крупносерийных производствах;
- b) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
- c) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов.

19. *Поиздельный метод является разновидностью:*

- a) попередельного метода;
- b) позаказного метода;
- c) нормативного метода.

20. *Метод калькулирования себестоимости, используемый при изготовлении уникальной и выполняемой по специальному заказу продукции – это:*

- a) попередельный;
- b) попроцессный;
- c) позаказный.

21. *Суть позаказного метода заключается в том, что:*

- a) все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по всем производственным заказам;

б) все прямые затраты учитываются в разрезе основных статей калькуляции по отдельным производственным заказам, остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой распределения;

с) все косвенные затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по всем производственным заказам.

22. *Способы распределения косвенных расходов между отдельными объектами учета и калькулирования зависят, прежде всего:*

- а) от объекта учета и калькулирования;
- б) от вида этих расходов;
- с) от решения главного бухгалтера организации.

23. *Расчет ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькулирования:*

- а) содержится в отраслевых инструкциях;
- б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;
- с) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода.

24. *Сумма косвенных расходов, включаемых в себестоимость единицы изделия, определяют:*

- а) умножением ставки распределения косвенных расходов на фактическую величину базы распределения, приходящейся на заказ;
- б) отношением ставки распределения к количеству единиц;
- с) отношением количества единиц к ставке распределения косвенных расходов.

Практическое (семинарское) занятие № 3

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.1.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.1.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Решить практические задания по теме занятия:

Ситуация 1

В таблице содержится информация об остатках, поступлении и расходе материалов в сентябре на производственном предприятии.

Дата приобретения	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Дата списания	Количество, шт.
Остаток 01.09	70	185	12 950		

10.09	100	200	20 000	08.09	50
15.09	120	215	25 800	13.09	100
20.09	110	190	20 900	22.09	200
25.09	100	205	20 500	27.09	120
28.09	105	215	22 575	30.09	90

Рассчитайте стоимость списанных в производство материалов следующими способами:

- 1) по средней себестоимости;
- 2) ФИФО;

Оцените преимущества и недостатки каждого способа.

Ситуация 2

Предприятие произвело за период 400 тыс. ед. продукции А. прямые материальные затраты составили 200 тыс. руб., прямые трудовые затраты – 180 тыс. руб., общепроизводственные расходы – 90 тыс. руб. Определить себестоимость единицы изделия, используя простой одношаговый способ калькулирования.

Ситуация 3

Предприятие произвело за отчетный период 400 единиц продукции, реализовало 380 единиц. При этом производственные затраты составили 500 тыс. руб., непроизводственные затраты – 150 тыс. руб. Определить себестоимость единицы изделия, используя способ простого двухступенчатого калькулирования.

Ситуация 4

Производственный процесс состоит из пяти переделов. Основные материальные затраты были произведены в I переделе и составили 800 руб. на единицу, выпускаемой продукции. Сведения о добавленных затратах, произведенных во всех переделах, содержатся в таблице.

Показатель	Передел				
	I	II	III	IV	V
Количество произведенных полуфабрикатов (готовых изделий), шт.	900	750	670	580	500
Добавленные затраты, руб.	108 000	105 000	100 500	104 400	105 000

Рассчитайте себестоимость полуфабриката, произведенного в III переделе, и себестоимость готовой продукции, учитывая, что было реализовано 500 изделий, а расходы по сбыту готовой продукции составили 3500 руб.

Ситуация 2

АО выпускает канцелярскую продукцию. Бухгалтерский управленческий учет затрат и калькулирование себестоимости осуществляются с применением позаказного метода. В конце марта поступили заказы на выпуск следующих видов продукции:

- 1) бумажные папки - 3000 шт. (заказ № 1);
- 2) блокноты - 1200 шт. (заказ № 2);
- 3) записные книжки - 2600 шт. (заказ № 3).

К выполнению данного заказа приступили 1 апреля и выполнили его за 15 дней. В таблице представлены бухгалтерские записи, сделанные в апреле, при осуществлении выпуска и продажи поступивших заказов.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Примечание
1	Отпущены в производство основные материалы		10-1	35 500	7000 – заказ №1 8500–заказ №2 20000-заказ № 3
2	Отпущены в производство вспомогательные материалы, связанные с выполнением всех заказов		10-2	7 700	
3	Начислена заработная плата основным производственным рабочим		70	8 900	600 - заказ №1 1300 - заказ № 2 7000 - заказ № 3
4	Начислены страховые взносы от заработной платы основных производственных рабочих (по действующим тарифам)		69	?	
5	Начислена заработная плата вспомогательным рабочим, занятых выполнением всех заказов		70	1 500	
6	Начислены страховые взносы от заработной платы вспомогательных рабочих (по действующим тарифам)		69	?	
5	Списаны общепроизводственные расходы, относящиеся к выполненным заказам (запись на 15.04)				
6	Начислена арендная плата за апрель		60	11 200	
7	Начислены расходы на электроэнергию за апрель		60	15 750	
8	Начислены прочие коммунальные платежи за апрель		60	5 980	
9	Начислена амортизация основных средств		02	7 548	
10	Отражен выпуск готовой продукции				
11	Списана себестоимость выпущенной и реализованной продукции				
12	Сделаны дополнительные записи по списанию общепроизводственных расходов				

В апреле АО выполнило только три указанных заказа, других заказов не поступало. Распределение общепроизводственных осуществляется пропорционально величине прямых затрат. Справочная информация:

- величина предполагаемых общепроизводственных расходов – 50 600 руб.;
- предполагаемая сумма прямых затрат – 46 000 руб.

Требуется:

- заполнить исходную таблицу недостающей корреспонденцией счетов и суммами;
- сформировать карточки учета затрат заказов;
- определить себестоимость каждого заказа.

Практическое (семинарское) занятие № 4

1. Подготовиться к письменной контрольной работе.

Цель письменной контрольной работы по теме «Понятие себестоимости продукции и пообъектные методы калькулирования себестоимости» – определение степени усвоения студентами понятий, категорий и терминов данной темы, умения студентов применять полученные знания для решения конкретных практических задач.

Задание для выполнения письменной контрольной работы:

На основе информации о затратах организации составить бухгалтерские записи по формированию себестоимости в условиях применения пообъектных методов учета затрат и калькулирования себестоимости. Используя информацию о затратах рассчитать различные виды себестоимости.

Письменная контрольная работа выполняется студентами самостоятельно во время проведения практического (семинарского) занятия и представляется преподавателю по его окончании.

По результатам выполнения письменной контрольной работы предусмотрена дифференцированная оценка, учитываемая при осуществлении промежуточного контроля по учебной дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

Тема 2.2. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости, система «стандарт-кост»

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Метод учета фактических затрат и калькулирование фактической себестоимости.
2. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.4.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.4.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1. Что такое фактические затраты?

2. *Охарактеризуйте сущность фактического метода учета затрат.*
3. *Какие счета бухгалтерского учета обязательно используются при нормативном методе, а какие - при фактическом методе учета затрат?*
4. *Какие недостатки фактического метода учета затрат являются наиболее серьезными?*
5. *Какие преимущества имеются у предприятия, использующего фактический метод учета затрат?*
6. *В каких отраслях рекомендуется применять нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?*
7. *Назовите принципы, на которых основан нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.*
8. *Что такое нормативная себестоимость? На основе чего она рассчитывается?*
9. *С какой целью используется нормативная себестоимость?*
10. *На каком счете отражается нормативная себестоимость выпущенной продукции при использовании нормативного метода?*
11. *Оказывает ли влияние на финансовый результат метод учета затрат, и если оказывает, то какое?*
12. *Какой метод наиболее часто применяется на практике и почему?*

5. Ответьте на тестовые задания:

1. *Нормативная калькуляция представляет собой:*
 - а) максимально допустимые затраты организации;
 - б) обоснование экономической эффективности производства и технологических процессов;
 - в) уровень себестоимости в соответствии с установленными нормами и нормативами.
2. *Нормативная калькуляция используется:*
 - а) для определения производственной себестоимости продукции и незавершенного производства;
 - б) для определения полной себестоимости продукции с учетом брака в производстве;
 - в) для определения фактической себестоимости продукции, оценки брака в производстве размеров незавершенного производства.
3. *Нормативная калькуляция исчисляет себестоимость:*
 - а) по каждой статье калькуляции;
 - б) по совокупности определенных статей калькуляции;
 - в) по каждому элементу затрат.
4. *Информационное обеспечение управления по отклонениям от нормативов достигается:*
 - а) документированием факта отклонений от нормы;

- b) утверждением норм и нормативов приказом руководителя;
- c) своевременным предоставлением отчетов материально ответственных лиц.

5. Метод документирования отклонений от норм основан на использовании:

- a) особых документов или документов с особой отметкой для отражения фактов отклонений от норм;
- b) систематизированного перечня причин отклонений от норм;
- c) базовых и идеальных нормативов.

6. Первая система нормативного учета затрат была разработана:

- a) Дж. Ч. Харрисоном;
- b) Ф.М. Тейлором;
- c) А.Г. Паксти.

7. Широкое распространение метод калькулирования по нормативным затратам получил:

- a) с начала XX в.;
- b) с середины XX в.;
- c) в конце XX в.

8. На Западе метод исчисления себестоимости посредством данных о нормативах затрат по каждой статье калькуляции получил название:

- a) система «директ-костинг»;
- b) система «стандарт-кост»;
- c) калькулирование по фактическим затратам.

9. Предпосылкой применения нормативного метода является:

- a) наличие фактических переменных затрат;
- b) наличие соответствующей нормативной базы;
- c) наличие контроля производственного процесса.

10. Нормативный метод позволяет получить информацию о затратах:

- a) для их анализа;
- b) для их контроля;
- c) для их анализа и контроля.

11. Нормативные затраты представляют собой:

- a) затраты, рассчитанные на единицу готовой продукции до начала производства;
- b) затраты, рассчитанные на единицу готовой продукции в процессе производства;
- c) затраты, рассчитанные на единицу готовой продукции в конце производства.

12. Нормирование затрат на основные материалы включает:

- a) нормативное количество используемых основных материалов;
- b) нормативное количество используемых основных материалов и нормативную цену используемых основных материалов;
- c) нормативную цену используемых основных материалов.

13. Нормативные материальные затраты определяют:

- a) умножением нормативного количества на нормативную цену;
- b) делением нормативного количества на нормативную цену;
- c) умножением нормативного количества на рыночную цену.

14. Нормирование прямых затрат труда включает:

- a) нормативное рабочее время;
- b) нормативную ставку прямой оплаты труда;
- c) нормативное рабочее время и нормативную ставку прямой оплаты труда.

15. Нормативное рабочее время – это:

- a) количество человеко-часов, необходимое для производства 100 единиц продукции;
- b) количество человеко-часов, необходимое для производства единицы продукции;
- c) количество человеко-часов, необходимое для производства 10 единиц продукции;

16. Нормативные затраты – это:

- a) фактическая сумма затрат на производство продукции;
- b) плановая сумма затрат на производство продукции;
- c) плановая сумма затрат на производство единицы продукции.

17. При разработке нормативов могут быть использованы:

- a) фактические затраты прошлых периодов;
- b) аналитический метод;
- c) фактические затраты прошлых периодов, аналитический метод и результаты специальных замеров.

18. В рамках аналитического метода нормативы расхода материалов определяются:

- a) только исходя из утвержденных ТУ, ОСТов;
- b) только прямыми замерами расхода на каждое изделие по всем видам сырья, материалов и комплектующих;
- c) исходя из утвержденных ТУ, ОСТов или прямыми замерами расхода на каждое изделие по всем видам сырья, материалов и комплектующих.

19. *Нормативы в натуральном выражении характеризуют изделие:*

- a) с физической точки зрения;
- b) с экономической точки зрения;
- c) как с физической, так и с экономической точки зрения.

20. *Суть калькулирования по нормативным затратам заключается в том, что:*

- a) все затраты учитываются на счетах бухгалтерского учета в нормативных оценках;
- b) все затраты учитываются на счетах бухгалтерского учета в фактических оценках;
- c) часть затрат учитывается на счетах бухгалтерского учета в нормативных оценках, а часть – в фактических оценках.

21. *К нормируемым затратам относятся:*

- a) материальные, трудовые;
- b) материальные, трудовые, амортизация;
- c) расходы по обслуживанию оборудования, материальные, трудовые;
- d) прямые материальные и трудовые, общепроизводственные расходы.

22. *Косвенные расходы нормируются:*

- a) путем применения расчетных коэффициентов;
- b) по смете общепроизводственных и административных расходов;
- c) рассчитываются пропорционально прямым расходам;
- d) не нормируются.

23. *В основе нормативного способа калькулирования себестоимости продукции лежит:*

- a) деление производственных затрат на прямые и косвенные;
- b) алгебраическое суммирование затрат по нормам, изменениям норм и отклонениям от норм;
- c) обобщение затрат по стадиям технологического процесса;
- d) характер технологического процесса и тип производства.

24. *Нормативные затраты и бюджетные затраты помогают:*

- a) определять стоимость материальных запасов;
- b) экономить расходы на ведение учетных записей;
- c) ни то, ни другое;
- d) и а), и б).

25. *Экономия фактической себестоимости произведенной продукции по сравнению с нормативной себестоимостью отражается на счетах:*

- a) Дт сч. 40 Кт сч. 43;
- b) Дт сч. 40 Кт сч. 90;
- c) Дт сч. 90 Кт сч. 40 (красное сторно);

d) Дт сч. 43 Кт сч. 40.

26. Наиболее информативными с точки зрения управленческих решений являются отклонения:

- a) косвенных затрат;
- b) прямых затрат;
- c) прямых материальных затрат.

27. Необходимость проведения изменений норм и учетных цен связана:

- a) с постоянными изменениями внутренних условий хозяйствования организации;
- b) с постоянными изменениями внешних условий хозяйствования организации;
- c) с постоянными изменениями внутренних и внешних условий хозяйствования организации.

28. В отношении норм принято различать:

- a) только плановое изменение норм;
- b) только внеплановое изменение норм;
- c) как плановое, так и внеплановое изменение норм.

29. Для составления нормативных калькуляций необходимы:

- a) нормативные карты, содержащие данные о нормах (текущих или плановых) потребления производственных ресурсов для изготовления единицы продукта;
- b) четко прописанный алгоритм (методика) расчета себестоимости;
- c) нормативные карты, содержащие данные о нормах (текущих или плановых) потребления производственных ресурсов для изготовления единицы продукта и четко прописанный алгоритм (методика) расчета себестоимости.

30. При нормативном методе учета затрат и калькулирования готовая продукция на склад приходится:

- a) по фактической оценке;
- b) по нормам и отклонениям от норм;
- c) по капитальной оценке;
- d) по остаточной оценке.

31. Применение для учета материалов нормативного метода по сравнению с методом учета фактических затрат предпочтительнее, поскольку:

- a) эффективнее планирование и контроль использования материалов;
- b) получаемые учетные данные более точные;
- c) в большей степени отвечает требованиям налогового законодательства.

32. Учет отклонений от норм при нормативном методе учета ведется:

а) в целях формирования в конце отчетного периода финансового результата;

б) в целях обеспечения своевременной информацией руководителей производства о размерах и виновниках дополнительных затрат и принятия необходимых для их предотвращения организационных и технических мер;

с) в целях формирования в начале отчетного периода финансового результата.

6. Решите практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Центр ответственности выпускает изделия А, В и С. На следующий месяц запланирован выпуск 2055 ед. изделия А, 2466 ед. изделия В и 1370 ед. изделия С. В таблице представлены основные показатели норм расходов на единицу изделия на следующий месяц. Общепроизводственные расходы планируются в сумме 32 880 руб. Базой распределения общепроизводственных расходов являются производственные затраты времени.

Показатель	Изделие		
	А	В	С
Расход основных материалов, руб.	1,2	0,89	0,56
Затраты времени на производство, ч	0,2	0,5	0,8
Ставка прямой оплаты труда, руб./ч	12	10	6

Требуется составить смету расходов на каждый вид изделий.

Ситуация 2

Организация планирует производить четыре вида изделий: А, В, С и D. В таблице содержатся плановые показатели хозяйственной деятельности организации.

Показатель	Изделие			
	А	В	С	D
Основные материалы на производство единицы продукции, руб.	125	415	608	220
Прямые затраты труда на единицу продукции (включая страховые взносы), руб.	240	120	96	198
Время труда основных производственных рабочих на выпуск единицы продукции, ч	0,6	1,2	0,8	2,2
Объем производства и продаж, ед.	400	500	200	1000
Цена реализации единицы продукции, руб.	500	750	800	800

Общепроизводственные расходы планируются в размере 380 000 руб., распределяются они по видам продукции пропорционально времени на производство продукции.

Требуется определить изделия, которые будут приносить наибольшую и наименьшую прибыль. Предполагается снять с производства изделие, которое будет приносить наименьшую прибыль.

Рассчитайте нормативную себестоимость изделий, которые будут производиться. Прокомментируйте результаты расчетов.

Ситуация 4

Промышленное предприятие выпускает детские пластмассовые игрушки. В таблице содержится основная информация о выпуске пластмассовых машинок.

Показатель	Данные	
	нормативные	фактические
Расход пластмассы на единицу изделий, кг	2,2	2,3
Цена 1 кг пластмассы, руб.	60	62
Почасовая ставка производственных рабочих, руб.	35	38
Производительность труда, изделий в час	2,5	2,38
Постоянные общепроизводственные расходы, руб.	2 200	2 000
Переменные общепроизводственные расходы, руб.	1 496	1 650
Произведено и реализовано машинок, шт.	440	440
Цена реализации, руб.	185	200

Требуется составить схему бухгалтерских записей на производство и реализацию игрушек при применении фактического метода учета затрат и калькулирования себестоимости.

Ситуация 5

Используя условие ситуации 5, составьте схему бухгалтерских записей на производство и реализацию игрушек при применении нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Система «стандарт-кост» как зарубежный аналог нормативного метода учета затрат.
2. Анализ отклонений при использовании системы «стандарт-кост».

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.4.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.4.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. Дайте определение сущности системы «стандарт-кост».
 2. Назовите принципы, лежащие в основе системы «стандарт-кост»
 3. Какой вид себестоимости исчисляется на основе норм расходов?
 4. Какое практическое значение имеет система «стандарт-кост»?
 5. Существуют ли трудности в применении системы «стандарт-кост»? Какие?
 6. Назовите причины, которые могут вызвать отрицательные отклонения прямых затрат.

7. На каком счете ведется учет отклонений в системе «стандарт-кост»?

8. Что лежит в основе выделения субсчетов по учету отклонений?

9. На какой счет списывается сальдо, образовавшееся по счету «Отклонения в условиях применения системы «стандарт-кост»?

10. Сколько основных этапов в процессе выявления отклонений? Назовите их.

11. Позволяет ли система «стандарт-кост» выявлять причины отклонений?

12. Для чего необходимо определять размер и причины отклонений?

5. Ответить на тестовые задания:

1. Термин «кост» в переводе с английского означает:

- а) доход;
- б) прибыль;
- с) затраты.

2. Основной задачей системы «стандарт-кост» является:

- а) определение фактической себестоимости;
- б) установление расходов, связанных с производством продукции;
- с) учет потерь и отклонений в прибыли организации.

3. Одним из основных преимуществ системы «стандарт-кост» является:

- а) при правильной постановке не требуется большой бухгалтерский штат;
- б) текущий учет изменений не ведется;
- с) отклонения документируются и относятся на виновных лиц.

4. В системе «стандарт-кост» учет отклонений ведется следующим образом:

- а) отклонения списываются на виновных лиц;
- б) отклонения документируются и относятся на виновных лиц или на чистую прибыль организации;
- с) отклонения документируются и относятся на виновных лиц или на финансовые результаты.

5. В системе «стандарт-кост» суммарная стандартная стоимость единицы продукции складывается:

- а) из суммы стандартных затрат основных материалов, прямых затрат труда, ОПР на единицу продукции;
- б) из суммы затрат материалов, постоянных затрат, переменных затрат труда и общехозяйственных расходов;

с) из суммы переменных затрат труда и норм затрат основных материалов.

6. *Калькулирование себестоимости по системе «стандарт-кост» представляет собой:*

- а) разработку норм, стандартов, составление стандартных калькуляций до начала производства;
- б) калькулирование прямых и постоянных затрат;
- с) учет затрат по элементам, центрам ответственности и объектам затрат.

7. *Предприятием принимается учетная политика в системе "стандарт-кост", при этом все затраты, влияющие на счета запасов и себестоимость реализованной продукции, выступают как:*

- а) нормативные;
- б) фактические;
- с) одновременно как нормативные и фактические.

8. *Главной задачей системы «стандарт-кост» является:*

- а) выявление существенных отклонений и анализ затрат на производство;
- б) оптимизация объема производства, прибыли и затрат;
- с) оценка эффективности производственных процессов.

9. *"Виновниками" отклонений в затратах на материалы вследствие фактора норм:*

- а) всегда будут только производственные подразделения;
- б) всегда будут только службы материально-технического снабжения;
- с) могут быть все службы, от которых зависит качество материальных ресурсов и эффективность их использования.

10. *Система «стандарт-кост» предназначена:*

- а) для учета фактической себестоимости продукции;
- б) для контроля затрат в ходе их осуществления;
- с) для выявления и анализа отклонений фактических затрат от предусмотренных по нормативу.

11. *Выявленные в системе «стандарт-кост» отклонения:*

- а) должны быть отражены на счетах управленческого учета;
- б) учитываются только оперативно, без отражения на счетах;
- с) могут учитываться на счетах или оперативно.

12. *Система «стандарт - кост» в первую очередь предназначена:*

- а) для управления затратами;
- б) для установления цен и ценовой политики;
- с) для подготовки и составления финансовой отчетности.

13. Калькулирование себестоимости по системе «стандарт-кост» - это:

- а) калькулирование прямых и постоянных затрат;
- б) разработка норм, стандартов, составление стандартных калькуляций до начала производства;
- с) разработка нормативных калькуляций.

5. Решить практические задания по теме занятия:

Ситуация 1

В январе текущего года было произведено 2000 ед. изделия А, фактический расход материалов на единицу изделия составил 4 кг. Фактическая стоимость израсходованных материалов на весь выпуск составила 1 332 000 руб.. В соответствии с действующими нормами расходов на единицу изделия А должно быть израсходовано 3,6 кг основных материалов по цене 170 руб. Требуется определить сумму и характер отклонений по материалам, провести анализ отклонений и составить бухгалтерские записи, характерные для отражения движения материалов, в системе «стандарт-кост».

Ситуация 2

ОАО изготавливает деревянные стулья. В течение месяца, оно может продать 400 стульев. В соответствии с действующими стандартами для выпуска этого количества стульев потребуются два столяра, производительность труда каждого из которых должна быть 0,8 изделия в час, почасовая оплаты труда составит 56 руб.

Фактически приглашенные столяры изготовили 320 стульев при запланированной производительности, но качество выпущенной продукции было очень высоким, поэтом почасовая оплата составила 60 руб.

Определите отклонения по трудозатратам, проведите их анализ и сделайте записи в учетных регистрах, принимая во внимание то, что ОАО использует систему «стандарт-кост».

Ситуация 3

Производственное предприятие выпускает металлоизделия. В таблице приведены стандартные и фактические данные о выпуске и продаже этих изделий за месяц. Фактический объем производства составил – 75 ед.

Показатель	Данные	
	Стандартные	Фактические
Расход материала на единицу изделий, кг	8,2	7,8
Цена 1 кг материала, руб.	200	240
Почасовая ставка производственных рабочих, руб.	400	391,6
Производительность труда, изделий в час	2	2,5
Постоянные ОПР, руб.	11 582	11600
Переменные ОПР, руб.	9000	8600
Цена реализации 1 изделий, руб.	3100	3100

Требуется определить сумму и характер отклонений по материалам и заработной плате, составьте проводки по отражению выпуска и продажи изделий данного предприятия в условиях использования системы «стандарт-кост».

Практическое (семинарское) занятие № 3

1. Подготовиться к письменной контрольной работе.

Цель письменной контрольной работы по теме «Методы учета затрат и калькулирования себестоимости по оперативности учета и контроля затрат» – определение степени усвоения студентами понятий, категорий и терминов данной темы, умения студентов применять полученные знания для решения конкретных практических задач.

Задание для выполнения письменной контрольной работы:

На основе информации о затратах организации составить бухгалтерские записи по формированию себестоимости в условиях применения фактического и нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости. Используя информацию о стандартных и фактических затратах, выявить отклонения по каждому виду затрат, провести факторный анализ и отразить его результаты на счетах бухгалтерского учета.

Письменная контрольная работа выполняется студентами самостоятельно во время проведения практического (семинарского) занятия и представляется преподавателю по его окончании.

По результатам выполнения письменной контрольной работы предусмотрена дифференцированная оценка, учитываемая при осуществлении промежуточного контроля по учебной дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

Тема 2.3. Методы учета затрат и калькулирования полной и неполной себестоимости

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Метод учета затрат и калькулирования полной себестоимости.

2. Калькулирование себестоимости по переменным расходам (система «директ-костинг»).

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.3.

2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.3.

3. Проанализировать учебный материал.

4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1. Какие предпосылки послужили основой для создания нового метода калькулирования себестоимости по переменным затратам?

2. Почему говорят, что система «директ-костинг» дает информацию о неполной себестоимости продукции?

3. Какие затраты считаются затратами периода?

4. Назовите затраты, относящиеся к переменным затратам.

5. В чем сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости по переменным затратам?

6. Для принятия каких управленческих решений используется информация, сформированная в системе «директ-костинг»?

7. Могут ли использоваться данные системы «директ-костинг» при составлении внешней отчетности?

8. Назовите особенности организации учета в условиях системы «директ-костинг».

9. С какой целью рекомендуется открывать субсчета к счету 25 «Общепроизводственные расходы»?

10. Следует ли общехозяйственные и коммерческие расходы подразделять на переменные и постоянные, почему?

11. Как должны отражаться в бухгалтерском управленческом учете хозяйственные операции в условиях системы «директ-костинг»?

5. Ответить на тестовые задания:

1. Система «директ-костинг» основана:

а) на разделении затрат на постоянные и переменные в зависимости от динамики объемов производства, калькулирования переменной себестоимости которая отражает количество ресурсов, потребленных конкретным видом продукции;

б) на том, что при учете затрат, включаемых в себестоимость, вносится, что должно произойти, т.е., осуществляется предварительное калькулирование нормативной себестоимости;

с) на калькулирование себестоимости по переменным издержкам.

2. В системе «директ-костинг» маржинальный доход – это:

а) разница между выручкой от продаж и переменной себестоимостью, формируемой на счете 20;

б) разница между выручкой от продаж и себестоимостью продукции;

с) разница между выручкой от продаж и расходами на управленческие цели.

3. Система «директ-костинг» включает в себя следующие этапы:

а) документирование и учет прямых переменных затрат производства и определение неполной себестоимости продукции;

б) документирование и учет переменных общепроизводственных затрат и определение неполной себестоимости продукции;

с) документирование и учет прямых переменных затрат производства, документирование и учет переменных общепроизводственных затрат и определение неполной себестоимости продукции.

4. Система калькулирования, предполагающая возможность обоснованного выбора – покупать или производить, называется:

а) стандарт-кост;

б) директ-костинг;

с) позаказная.

5. Система «директ-костинг» складывается из элементов:

а) учета и контроля;

б) анализа и прогнозирования;

с) учета, контроля, анализа, прогнозирования и принятия управленческих решений.

6. Система «директ-костинг» основывается на анализе соотношения:

а) прибыли к объему производства;

б) затрат к объему производства;

с) расходов к объему производства.

7. Все затраты организации делятся по отношению к объему производства:

а) на постоянные и переменные;

б) прямые и косвенные;

с) прошлые и будущие.

8. Впервые термин «директ-костинг» появился:

а) в США;

б) в Великобритании;

с) в России.

9. При системе «директ-костинг» себестоимость продукции планируется и учитывается:

а) в части одних постоянных затрат;

б) в части одних переменных затрат;

с) в части переменных и постоянных затрат.

10. Переменные затраты:

- а) прямо пропорционально зависят от объемов производства организации;
- б) обратно пропорционально зависят от объемов деятельности организации;
- с) прямо пропорционально зависят от результатов деятельности организации.

11. Если организация получает выручку больше той, которая соответствует точке безубыточности, она работает:

- а) с прибылью;
- б) с убытком;
- с) безубыточно.

12. При изменении суммы постоянных затрат изменяется:

- а) сумма переменных затрат и сумма прибыли от продаж;
- б) точка безубыточности и сумма выручки от продаж;
- с) точка безубыточности и сумма прибыли от продаж.

13. При системе «директ-костинг» постоянные затраты:

- а) включают в себестоимость продукции;
- б) не включают в себестоимость продукции, а списывают на результаты деятельности того периода, когда они возникают;
- с) частично включают в себестоимость продукции.

14. Современная система «директ-костинг» может быть:

- а) простой, основанной на использовании в учете только данных о переменных затратах;
- б) развитой, при которой в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и постоянные затраты на производство и реализацию продукции;
- с) как простой, так и развитой.

15. Сумма выручки, полученная организацией, за минусом переменных затрат, дает сумму:

- а) маржинального дохода;
- б) валовой прибыли;
- с) чистой прибыли.

16. Основные преимущества системы «директ-костинг» состоят в следующем:

- а) простота калькулирования себестоимости, возможность сравнения себестоимости продукции только по переменным затратам и маржинального дохода по каждому виду изделия, возможность расчета точки безубыточности;

б) возможность сравнения себестоимости продукции только по переменным затратам и маржинального дохода по каждому виду изделия;

с) возможность расчета точки безубыточности, возможность сравнения себестоимости продукции только по переменным затратам и маржинального дохода по каждому виду изделия.

17. При растущем уровне запасов незавершенного производства и нереализованной продукции финансовый результат при использовании системы «директ-костинг» будет:

а) меньше финансового результата, рассчитанного по схеме учета полных затрат;

б) больше финансового результата, рассчитанного по схеме учета полных затрат;

с) соответствовать финансовому результату, рассчитанному по схеме учета полных затрат.

18. Маржинальный доход – это:

а) разница между прибылью организации и суммой переменных затрат;

б) разница между выручкой организации от продажи продукции (работ, услуг) и суммой переменных затрат;

с) разница между выручкой организации от продажи продукции (работ, услуг) и суммой постоянных затрат.

6. Решить практические задания по теме занятия:

Ситуация 1

В сентябре ОАО «Х» изготовило 2300 спортивных сумок. Переменные затраты составили 977 500 руб., постоянные - 282 900 руб. Все выпущенные спортивные сумки были проданы в этом же месяце по цене 660 руб. за 1 шт.

Рассчитайте:

1) переменную себестоимость одной сумки;

2) полную себестоимость одной сумки.

Используя маржинальный подход, составьте отчет о финансовых результатах для объема производства и реализации 3 000 спортивных сумок, если переменные затраты на единицу изделия не изменятся.

Ситуация 2

В таблице представлен перечень хозяйственных операций совершенных в августе:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Переданы в производство основные материалы	250 000
2	Начислена заработная плата основным производственным рабочим	180 000
3	Начислены страховые взносы от заработной платы основных производственных рабочих (по действующим тарифам)	?
4	Начислена амортизация цехового оборудования	18 000
5	Начислена арендная плата за административное здание	26 500
6	Начислена заработная плата вспомогательным рабочим (форма оплаты сдельная)	68 000
7	Начислены страховые взносы от заработной платы вспомогательных рабочих (по действующим тарифам)	?
8	Переданы в производство вспомогательные материалы	108 000
9	Начислена заработная плата руководству организации	49 600
10	Начислены страховые взносы от заработной платы руководства организации (по действующим тарифам)	?
11	Отражены командировочные расходы руководства организации	12 000
12	Начислены коммунальные платежи по цеховым помещениям (электроэнергия, отопление, водоснабжение)	56 000

В отчетном периоде объем производства составил – 2 000 ед. изделий, объем продаж – 1 800 ед., цена реализации – 450 руб.

Требуется составить необходимые записи по отражению затрат на производство в управленческом учете с использованием системы «директ-костинг» и отчет о финансовых результатах, определить стоимость остатка готовой продукции.

Ситуация 2

Общество с ограниченной ответственностью производит три вида изделий: А, В, С. Данные о затратах за месяц по каждому виду изделий представлены в таблице:

Показатель	Изделие			Итого
	А	В	С	
Прямые затраты на производство, в том числе заработная плата основных производственных рабочих	10 000 500	25 000 1 000	30 000 1 500	65 000 3 000
Общепроизводственные переменные расходы				12 000
Общехозяйственные постоянные расходы				30 000
Объем производства, ед.	100	200	200	500
Объем продаж, ед.	80	195	170	445
Выручка				150 000

Требуется рассчитать себестоимость единицы каждого вида изделий по переменным затратам и определите полную себестоимость единицы каждого вида изделий, учитывая, что незавершенное производство отсутствует, а базой распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов является заработная плата основных производственных рабочих. Используя

полученные расчеты, составьте отчет о финансовых результатах по результатам калькулирования полной себестоимости и при системе «директ-костинг».

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Анализ соотношения «затрат – объем- прибыль» (CVP-анализ).
2. Управление посредством системы «директ-костинг».

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 2.3.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 2.3.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. Назовите основную цель проведения анализа безубыточности производства.
 2. На какой зависимости основано определение точки безубыточности?
 3. Сколько методов анализа безубыточности, вы знаете и какие это методы?
 4. Почему при использовании математического метода определения точки безубыточности прибыль считается равной 0?
 5. Как построить график, чтобы определить точку безубыточности?
 6. Какие достоинства у графического метода определения точки безубыточности?
5. Ответьте на тестовые задания:
 1. Расчет точки безубыточности представляет собой:
 - a) определение момента, с которого доходы организации превышают ее расходы;
 - b) определение момента, начиная с которого доходы организации покрывают ее расходы;
 - c) определение момента, когда доходы ниже расходов.
 2. Анализ соотношения «затраты – объем – прибыль» является средством:
 - a) планирования деятельности организации;
 - b) прогнозирования деятельности организации;
 - c) планирования и прогнозирования деятельности организации.
 3. Соотношение «затраты – объем – прибыль» помогает руководителям организации выявить оптимальные пропорции между:
 - a) переменными и постоянными затратами;
 - b) ценой и объемом продаж;
 - c) переменными и постоянными затратами, ценой и объемом продаж, минимизировать предпринимательский риск.

4. *Ключевыми элементами анализа соотношения «затраты – объем – прибыль» выступают:*

- а) маржинальный доход, порог рентабельности (точка безубыточности), производственный левверидж и маржинальный запас прочности;
- б) маржинальный доход, порог рентабельности (точка безубыточности);
- с) порог рентабельности (точка безубыточности), производственный левверидж и маржинальный запас прочности.

5. *Порог рентабельности (точка безубыточности) – это показатель, характеризующий:*

- а) объем продажи продукции;
- б) затраты, приходящиеся на проданную продукцию;
- с) прибыль от реализации продукции.

6. *Точка безубыточности характеризует объем продажи продукции, при котором:*

- а) выручка от продажи продукции (работ, услуг) меньше всех совокупных затрат организации;
- б) выручка от продажи продукции (работ, услуг) превышает все совокупные затраты организации;
- с) выручка от продажи продукции (работ, услуг) равна всем совокупным затратам организации.

7. *Маржинальный запас прочности – это:*

- а) разница между фактической выручкой и пороговой выручкой;
- б) процентное отношение фактической выручки к пороговой выручке;
- с) сумма фактической и пороговой выручки.

8. *Величина маржинального дохода показывает:*

- а) вклад организации (ее сегмента) в покрытие постоянных затрат;
- б) полученную прибыль;
- с) вклад организации (ее сегмента) в покрытие постоянных затрат и получение прибыли.

9. *Под средней величиной маржинального дохода понимают:*

- а) разницу между ценой продукции и средними переменными затратами;
- б) сумму цены продукции и средних переменных затрат;
- с) разницу между ценой продукции и средними постоянными затратами.

10. *Нормой маржинального дохода называется:*

- а) доля величины маржинального дохода в выручке от продаж;
- б) доля средней величины маржинального дохода в цене товара;
- с) возможны оба варианта.

11. Точка безубыточности на графике – это точка пересечения прямых, построенных по значению:

- а) объема и выручки;
- б) затрат и объема;
- с) затрат и выручки.

12. При методе уравнений, основанном на исчислении прибыли организации, используется формула:

- а) выручка – постоянные затраты = прибыль;
- б) выручка – переменные затраты – постоянные затраты = прибыль;
- с) выручка – переменные затраты = прибыль.

13. Высокий уровень постоянных затрат в значительной мере обуславливается:

- а) отраслевыми особенностями деятельности, определяющими различный уровень фондоемкости производимой продукции;
- б) дифференциацией уровня механизации и автоматизации труда;
- с) всеми перечисленными факторами.

14. К числу основных резервов экономии переменных затрат можно отнести:

- а) снижение численности работников основного и вспомогательного производства за счет обеспечения роста производительности их труда;
- б) сокращение размеров запасов сырья, материалов и готовой продукции в периоды неблагоприятной конъюнктуры товарного рынка; обеспечение выгодных для организации условий поставки сырья и материалов;
- с) все перечисленные резервы.

15. CVP- анализ позволяет отыскать наиболее выгодное соотношение между:

- а) переменными и постоянными затратами;
- б) ценой и объемом производства продукции;
- с) переменными и постоянными затратами, объемом производства продукции и прибылью.

16. Для отечественных организаций метод анализа безубыточности производства:

- а) является официально рекомендованным;
- б) используется в основном для прогнозных расчетов значений цены, прибыли, выручки от продаж;
- с) не применяется.

17. В настоящее время цена реализации ед. продукта составляет 320 руб., а прямые переменные затраты на производство – 200 руб. Предполагается, что в планируемом периоде цена и прямые затраты на

производство составят соответственно 350 руб. и 220 руб. Как изменится точка безубыточности, при условии, что постоянные затраты останутся неизменными:

- a) увеличится;
- b) останется неизменной;
- c) уменьшится.

18. В точке безубыточности достигается следующее соотношение:

- a) маржинальный доход равен постоянным расходам;
- b) маржинальный доход равен переменным расходам;
- c) маржинальный доход равен совокупным расходам.

19. Маржинальный доход может быть рассчитан:

- a) только по предприятию в целом;
- b) только по отдельным видам изделий;
- c) как по предприятию в целом и по его подразделениям, так и по отдельным продуктам.

20. Между запасом финансовой прочности (кромка безопасности) и рискованностью ведения бизнеса существует следующее соотношение:

- a) рискованность ведения бизнеса не зависит от показателя кромки финансовой безопасности;
- b) чем больше кромка финансовой безопасности, тем рискованнее ведение бизнеса;
- c) чем меньше кромка финансовой безопасности, тем рискованнее ведение бизнеса.

21. Определите точку безубыточности при следующих условиях. Постоянные расходы составляют 21 000 руб., переменные затраты на единицу продукции – 630 руб. Цена реализации 700 руб. за один комплект:

- a) 300;
- b) 320;
- c) 400;
- d) 600.

22. Организация производит и продает продукт в количестве 800 шт. за период. Прямые переменные затраты на производство ед. продукта составляют 300 руб. Постоянные косвенные затраты за период - 40 000 руб. Цена реализации продукта, при которой деятельность организации будет безубыточной, составит (в руб.):

- a) 400;
- b) 350;
- c) 250.

23. Организация производит и реализует продукт в количестве 800 ед. за период. Цена реализации ед. продукта – 500 руб. Прямые переменные затраты на производство ед. продукта – 300 руб. Величина постоянных косвенных затрат за период, при которой деятельность организации будет безубыточной, составит (в руб.):

- a) 160 000;
- b) 400 000;
- c) 240 000.

24. Производимый организацией продукт приносит выручку 200 руб./ед. и маржинальный доход 80 руб./ед. Постоянные косвенные затраты за период составляют 40 000 руб. Величина точки безубыточности для данного периода составит (в ед. продукта):

- a) 500;
- b) 200;
- c) 366;
- d) все перечисленные ответы неверные.

25. Цена реализации одного изделия - 10 д.е., переменные затраты на единицу изделия - 4 д.е., постоянные затраты за период - 200 д.е., прибыль в размере 400 денежных единиц обеспечит следующий объем произведенной продукции:

- a) 100;
- b) 150;
- c) 225;
- d) 75.

26. Фактический выпуск продукции составляет 20 единиц, цена реализации одного изделия - 16 д.е., переменные затраты на одно изделия - 6 д.е., постоянные затраты периода -100 д.е., запас прочности организации в натуральных единицах составит:

- a) 25;
- b) 10;
- c) 80;
- d) 15.

б. Решить практические задания по теме занятия:

Ситуация 1

Один из цехов ООО выпускает гладильные доски. В феврале было выпущено и продано 500 изделий, За аренду цехового помещения было уплачено 102 000 руб., коммунальные платежи составили 84 000 руб., амортизация основных средств и отчисления на их ремонт 45 000 руб. Общехозяйственные расходы ООО распределяются по цехам, в результате чего общехозяйственные расходы,

приходящиеся на цех по выпуску гладильных досок, составляют 28 000 руб., прочие расходы - 16 000 руб.

В соответствии с действующими нормативами, которые четко соблюдаются и контролируются, прямые переменные затраты, приходящиеся на одно изделие, составляют 250 руб.

Определите финансовый результат работы цеха за февраль, учитывая, что цена продажи одной доски 750 руб. Определите точку безубыточности для данного цеха.

Ситуация 2

Предприятие производит в месяц 500 ед. продукции, которая продается по цене 180 руб. Производственные мощности позволяют увеличить выпуск до 800 ед. продукции. Покупатели предлагают заключить дополнительный договор на поставку, оптовой партии 300 ед. в месяц по специальной цене 145 руб. на условиях долгосрочного контракта. Постоянные накладные расходы на данном предприятии в месяц составляют 10 000 руб., постоянные коммерческие расходы – 8 000 руб.

Стоит ли предприятию принять данный заказ? Обоснуйте свой ответ, используя данные о себестоимости продукции:

Показатель	Сумма, на единицу изделия, руб.
Прямые затраты на материалы	80
Прямые затраты на рабочую силу	20
Переменные накладные расходы	7
Коммерческие переменные расходы	30

Ситуация 3

Коммерческая фирма выпускает электрообогреватели. Производственные мощности фирмы позволяют выпускать 8000 электрообогревателей в месяц. У фирмы имеется заказ на выпуск и продажу 7000 электрообогревателей по цене 900 руб. за 1 шт. Поступает еще один заказ на выпуск 1000 электрообогревателей по цене 800 руб. за 1 шт.

Используя данные о себестоимости электрообогревателей, представленные в таблице, определите, имеет ли смысл принимать заказ на 1000 электрообогревателей? Ответ поясните.

Затраты	Сумма, руб.
МЗ на единицу изделия	400
Заработная плата на единицу изделия	350
Аренда цеха	300 000
Оплата коммунальных платежей	250 000
Заработная плата администрации	100 000
Прочие постоянные расходы	300 000

Ситуация 4

Организация планирует перейти на выпуск продукции нового вида. При этом постоянные расходы, составлявшие ранее 300000 руб., должны будут возрасти

на 50% из-за ввода в действие дополнительного оборудования. Исходя из проведенных предварительных расчетов переменные затраты на выпуск единицы новой продукции составят 12 000 руб., предполагаемая цена ее реализации – 14 000 руб. Производственные мощности позволяют выпускать до 500 изделий в месяц.

Требуется рассчитать размер маржинального дохода и прибыль при максимальном использовании производственных мощностей и планируемом увеличении постоянных расходов, а также определить точку безубыточности.

Ситуация 5

ЗАО выпускает изделия двух видов: А и В. Информация о показателях деятельности ЗАО содержится в таблице:

Показатель	Изделия		Итого
	А	В	
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	800	1 200	
Объем продаж, шт.	3 000	6 000	9 000
Цена изделия, руб.	1 000	1 500	
Постоянные расходы, руб.			180 000

Требуется определить критическую точку объема продаж изделий этих двух видов, учитывая то, что на продажу одной единицы изделия А приходится продажа двух единиц изделия В. Определите точку безубыточности производства изделия В, если изделие А будет снято с производства, а постоянные расходы останутся неизменными.

Ситуация 6

Постоянные расходы организации составляют 600 000 руб. Переменные затраты на единицу продукции составляют: сырье и материалы – 120 руб., электроэнергия – 65 руб., заработная плата основных рабочих – 55 руб. Цена – 300 руб.

Требуется определить объем продаж, который:

- обеспечит безубыточность производства;
- позволит получить прибыль в размере 300 000 руб.

Ситуация 7

Организация выпускает продукцию трех видов: лаки, краски, грунтовки. Согласно результатам анализа структура предполагаемой продажи будет выглядеть следующим образом: лаки - 20%; краски - 50%; грунтовки - 30%. В таблице представлена информация о предполагаемых расходах на производство и о цене реализации на продукцию:

Показатель	Лаки	Краски	Грунтовки
Переменные расходы на единицу продукции	120	80	40
Цена продажи	180	110	60

Требуется определить, какое количество лаков, красок и грунтовок необходимо выпустить организации для получения прибыли в размере 50 000 руб., учитывая то, что постоянные расходы составляют 60 000 руб.

Ситуация 8

Предприятие реализует продукцию двух видов А и Б. исходные данные представлены в таблице:

Показатели	А	Б	Итого
Количество проданной продукции, шт.	40	60	100
Цена, руб.	296 648	187 950	-
Удельные переменные расходы, руб.	240 940	150 569	-
Постоянные расходы, руб.	-	-	1 091 780

Требуется определить точку безубыточности.

Практическое (семинарское) занятие № 3

1. Подготовиться к письменной контрольной работе.

Цель письменной контрольной работы по теме «Методы учета затрат и калькулирования полной и неполной себестоимости» – определение степени усвоения студентами понятий, категорий и терминов данной темы, умения студентов применять полученные знания для решения конкретных практических задач.

Задание для выполнения письменной контрольной работы:

На основе информации о затратах организации составить бухгалтерские записи по формированию себестоимости и финансового результата при расчете полной себестоимости и системе «директ-костинг». Используя информацию о переменных и постоянных расходах провести анализ соотношения «затраты - объем – прибыль», используя различные методы.

Письменная контрольная работа выполняется студентами самостоятельно во время проведения практического (семинарского) занятия и представляется преподавателю по его окончании.

По результатам выполнения письменной контрольной работы предусмотрена дифференцированная оценка, учитываемая при осуществлении промежуточного контроля по учебной дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

Раздел 3. Использование данных бухгалтерского и управленческого учета для анализа и обоснования управленческих решений на разных уровнях управления

Тема 3.1. Бюджетирование и контроль затрат по центрам ответственности

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Бюджеты организации, их понятие и классификация.
2. Технология бюджетирования.
3. Процесс составления бюджета организации.
4. Управленческий контроль исполнения бюджетов

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 3.1.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 3.1.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. *Что такое бюджетирование?*
 2. *Какие источники информации для составления планов вам известны?*
 3. *Назовите функции бюджета.*
 4. *Что такое бюджетный цикл; из каких этапов он состоит?*
 5. *Каким образом организуется составление бюджета по принципу «сверху вниз»?*
 6. *В чем заключается основная проблема бюджета составленного по принципу «снизу вверх»?*
 7. *Из каких частей состоит общий бюджет?*
 8. *Каков порядок составления общего бюджета?*
 9. *Как составляется финансовый бюджет?*
 10. *Из каких частей состоит смета движения денежных средств?*
 11. *Какие задачи решает смета движения денежных средств?*
 12. *В чем различие между генеральными частным бюджетами?*
 13. *Почему на российских предприятиях следует отдавать предпочтение составлению краткосрочных бюджетов?*
 14. *Чем отличается гибкий бюджет от статического?*
 15. *С какой целью разрабатывается гибкий бюджет?*
 16. *Каков порядок разработки генерального бюджета?*
5. Ответить на тестовые задания:
 1. *Бюджетирование – это:*
 - а) составление сметы доходов и расходов организации;
 - б) процесс планирования в организации;
 - с) анализ бюджета региона для планирования деятельности организации.

2. *Бюджет – это:*

- a) смета доходов и расходов;
- b) стратегический план развития организации;
- c) количественно детализированный план деятельности организации в целом и отдельных ее сегментов, направлений на достижение целей организации.

3. *Понятие «бюджет» в управленческом учете близко к понятию:*

- a) расход;
- b) баланс;
- c) план (смета).

4. *Имеет ли бюджет унифицированную форму представления:*

- a) да;
- b) нет;
- c) данная информация оговаривается в учетной политике организации.

5. *Период, равный временному интервалу, на котором осуществляется бюджетирование и для которого разрабатывается бюджет, называется:*

- a) нормируемым периодом;
- b) отчетным периодом;
- c) бюджетным периодом.

6. *Бюджетный цикл – это:*

- a) время приобретения материалов или момент распределения денежных средств на их приобретение;
- b) период, равный временному интервалу, на который осуществляется бюджетирование;
- c) период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

7. *В бюджетный цикл входят:*

- a) фаза планирования, фаза реализации, завершающая фаза;
- b) фаза планирования, фаза реализации, фаза контроля;
- c) начальная фаза, фаза реализации, завершающая фаза.

8. *Одной из задач системы бюджетирования на предприятии является:*

- a) рациональное использование производственных площадей; проведение эффективной рекламной компании;
- b) повышение эффективности использования ресурсов предприятия, обеспечение координации деятельности и взаимосвязи между отдельными подразделениями.

9. *Планирование на период до одного года можно охарактеризовать как:*

- a) оперативное (текущее) планирование;
- b) стратегическое планирование.

10. *Сегмент организации, руководитель которого обладает делегированными полномочиями и отвечает за результаты работы этого сегмента:*

- a) центр ответственности;
- b) центр поддержки;
- c) центр выручки.

11. *В системе управления организацией учет по центрам ответственности выполняет:*

- a) информационную функцию;
- b) контрольную функцию;
- c) информационную и контрольную функции.

12. *По принципу возможности и целесообразности исчисления прибыли и ее использования центры ответственности подразделяются:*

- a) на центр затрат и центр прибыли;
- b) на центр затрат, центр прибыли, центр инвестиций и центр управления;
- c) на центр затрат, центр дохода, центр прибыли и центр инвестиций.

13. *Основная цель функционирования центра затрат – это:*

- a) оптимизация использования ресурсов;
- b) минимизация прибыли;
- c) получение максимально высокой прибыли.

14. *Для планирования расходов в новых сферах деятельности применяется:*

- a) постатейный бюджет;
- b) гибкий бюджет;
- c) бюджет «с нуля».

15. *Планирование «с нуля» предполагает:*

- a) составление планов без учета данных прошлых периодов;
- b) принятие косвенных затрат равными «нулю»;
- c) принятие заработной платы руководителя организации равной «нулю».

16. *Генеральный (главный) бюджет – это:*

- a) скоординированный по всем подразделениям план работы организации в целом;

- b) подведение итогов по статьям доходов и расходов организации за определенный период;
- c) бюджет региона.

17. Генеральный бюджет организации состоит:

- a) из операционного и финансового бюджетов;
- b) из жесткого и гибкого бюджетов;
- c) из бюджета продаж и бюджета производства.

18. Генеральный бюджет составляется:

- a) на 1 год;
- b) на 5 лет;
- c) на 10 лет.

19. Составление бюджета продаж является этапом составления:

- a) финансового бюджета;
- b) прогнозного баланса;
- c) операционного бюджета.

20. Процесс разработки операционного бюджета всегда начинается:

- a) с бюджета производства;
- b) с бюджета прямых затрат труда;
- c) с бюджета продаж.

21. Целью составления бюджета продаж является:

- a) расчет объемов продаж различных видов продукции;
- b) расчет затрат;
- c) определение прибыли.

22. Бюджет производства составляется вслед:

- a) за бюджетом себестоимости продаж;
- b) за бюджетом продаж;
- c) за бюджетом затрат на маркетинг.

23. Бюджет производства составляется на основе:

- a) информации о том, какое количество продукции может быть реально продано;
- b) информации о количестве продукции, проданном в предыдущем периоде;
- c) информации о наличии производственных ресурсов.

24. "Бюджет производства" определяет:

- a) номенклатуру и количество продуктов, которые должны быть выпущены в периоде;

б) номенклатуру и количество продуктов, обрабатываемых в течение периода;

с) номенклатуру и количество продуктов, которые должны быть выпущены и реализованы в периоде.

25. *Прямые расходы в центре затрат учитываются на основании:*

- а) сметы затрат;
- б) первичных документов;
- с) отчетов по затратам.

26. *При составлении сметы материальных затрат исходят:*

- а) из норм расхода сырья;
- б) из цен на сырье;
- с) из норм расхода сырья и цен на него.

27. *При составлении бюджета закупок материалов не учитывается:*

- а) величина потребления;
- б) количество материалов, использованных в предыдущем году;
- с) фактические запасы материалов на начало периода.

28. *"План закупки материалов" составляется на основе "Плана потребности в материалах" с учетом:*

- а) наличия запасов материалов на начало планируемого периода;
- б) необходимой величины запасов материалов на конец планируемого периода;
- с) запаса материалов на начало и конец планируемого периода.

29. *Важность планирования величины прямых трудовых затрат заключается в том, что:*

- а) этот показатель нередко служит базой распределения косвенных расходов;
- б) в зависимости от этого показателя рассчитывается зарплата работников;
- с) от этого показателя напрямую зависит объем продаж.

30. *Без составления бюджета общепроизводственных расходов невозможно:*

- а) распределить косвенные расходы;
- б) рассчитать плановую себестоимость единицы продукции;
- с) спрогнозировать объем выпуска продукции.

31. *Основным отчетным документом центра прибыли является:*

- а) накладная на отпуск товара;
- б) отчет о прибыли;
- с) смета затрат.

32. *Бюджет доходов и расходов составляется:*

- a) только для организации в целом;
- b) только для отдельных структурных единиц;
- c) как для организации в целом, так и для отдельных структурных единиц.

33. *Бюджет прибылей и убытков предшествует разработке:*

- a) бюджета продаж;
- b) бюджета производства;
- c) финансового бюджета.

34. *В результате составления операционного бюджета становится ясно:*

- a) какую прибыль получит предприятие при одобрении того или иного плана развития;
- b) удовлетворит ли производимая продукция покупателя;
- c) какие финансовые результаты получит конкурент.

35. *За исполнение операционного бюджета при децентрализованной структуре управления является ответственным:*

- a) руководитель центра ответственности;
- b) руководитель всей организации;
- c) совет директоров.

36. *Часть организации контролирующая не только затраты, доходы и прибыль, но и использование прибыли, в т.ч. инвестиции в собственные активы называется:*

- a) центр продаж или центр доходов;
- b) центр инвестиций;
- c) центр прибыли.

37. *Финансовый бюджет включает:*

- a) бюджет капитальных вложений, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс;
- b) бюджет продаж, бюджет капитальных вложений, бюджет движения денежных средств;
- c) бюджет продаж, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс.

38. *Заключительным этапом составления финансового бюджета является:*

- a) расчет капитальных затрат;
- b) расчет денежных потоков;
- c) прогнозный баланс.

39. Бюджет денежных средств показывает:

- a) начальное и конечное сальдо на счете денежных средств для каждого месяца;
- b) ожидаемое начальное и конечное сальдо денежных средств, а также периоды излишков и недостатка денежных средств;
- c) начальное и конечное сальдо на счете денежных средств и финансовое положение организации.

40. Прогнозный баланс – это:

- a) документ, который представляет собой предполагаемую картину имущественного и финансового состояния компании на конец бюджетного периода;
- b) скоординированный (по всем подразделениям или функциям) план работы для организации в целом;
- c) документ, который показывает планируемые операции на предстоящий год для сегмента или отдельной функции организации.

41. За исполнение финансового бюджета является ответственным:

- a) руководитель центра ответственности;
- b) руководитель всей организации;
- c) совет директоров.

42. До принятия управленческого решения проводится:

- a) текущий контроль;
- b) предварительный контроль;
- c) последующий контроль.

43. Завершающий процесс планирования и анализа, направляющий деятельность организации на выполнение ранее установленных заданий, позволяющий вскрывать и устранять возникающие отклонения называется:

- a) контроль;
- b) лимитирование;
- c) нормирование.

44. Основанием для принятия решений на различных уровнях управления организацией служит:

- a) внешняя отчетность;
- b) внутренняя отчетность;
- c) внешняя отчетность и частично внутренняя.

45. Объектом отчетности в управленческом учете служит:

- a) организация как единое целое;
- b) подразделения, выделенные по отдельным производствам, видам деятельности, центрам ответственности;

с) производство конкретного вида продукции.

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Решить практические задания по теме 3.1.:

Ситуация 1

Цех № 2 швейной фабрики специализируется на пошиве женских брюк и юбок. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем изделий, которые могут быть реализованы в 3 квартале: брюки – 3000 шт.; юбки – 2000 шт., предполагаемая цена – 1000 руб. и 800 руб. соответственно.

Из учетных данных швейной фабрики следует, что на конец 2 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 3 квартала: 500 брюк и 300 юбок.

В таблице содержатся сведения о наличии и нормах расхода материала, используемого при пошиве женских брюк и юбок, в цехе № 2 швейной фабрики.

Показатель	Шерсть	Подкладочная ткань
Остаток материала на складе на начало квартала, м	400	600
Расход материалов на 1 брюки,	2	2,5
Расход материалов на 1 юбку, м	1	1,5
Цена 1 м, руб.	250	100
Остаток материалов на конец квартала, м	1 000	1 200

Затраты рабочего времени на пошив одной юбки - 2 ч, на пошив одних брюк - 3 ч. Почасовая ставка основных производственных рабочих 15 руб./ч.

В таблице приведены перечень и суммы накладных расходов цеха за квартал.

Затраты	Сумма, руб.
Вспомогательные материалы	4 000
Амортизация оборудования	3 000
Заработная плата вспомогательных рабочих	2 450
Налоги и платежи	5 000
Электроэнергия	3 500
Ремонт цеха	1 500
Коммунальные платежи	2 000

Требуется составить на 3 квартал текущего года:

- 1) бюджет продаж
- 2) бюджет производства в натуральных единицах;
- 3) бюджет затрат и закупок материалов в натуральных единицах;
- 4) бюджет прямых материальных затрат в стоимостном выражении;
- 5) бюджет закупок основных материалов в натуральном и стоимостном выражении;
- 6) бюджет прямых трудовых затрат;

7) бюджет себестоимости готовой продукции, учитывая то, что на швейной фабрике применяется метод калькулирования полной себестоимости, а базой распределения накладных расходов являются затраты на оплату труда основных производственных рабочих;

8) бюджет себестоимости проданной продукции.

Ситуация 2

На основе информации, содержащейся в ситуации 1, составьте бюджет финансовых результатов для швейной фабрики на планируемый квартал, учитывая, что общехозяйственные расходы составили 240 000 руб., коммерческие расходы - 210 000 руб. Прочие доходы – 25 000 руб., прочие расходы – 75 000 руб. Фабрика не пользуется льготами по налогу на прибыль.

Требуется определить сумму налога на прибыль за квартал и рассчитать сумму авансовых ежемесячных платежей по налогу на прибыль, учитывая то, что фабрика работает ритмично и сбоев не бывает.

Ситуация 3

Швейная фабрика при расчетах покупателей за поставленную продукцию допускает рассрочку платежа. Так, 50% стоимости поставленной продукции оплачивается в месяце отгрузки продукции, а 50% - в следующем месяце. В таблице содержатся сведения об отгрузках продукции.

Показатель	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Итого
Реализация, руб.	2 000 000	1 600 000	1 300 000	1 700 000	6 600 000

Требуется провести помесичный расчет ожидаемых поступлений денежных средств в III квартале.

Ситуация 4

По данным бюджета закупок основных материалов для бесперебойной работы цеха № 2 швейной фабрики в III квартале текущего года требуется закупка материалов на сумму 3 565 000 руб. (1 200 000 - в июле, 1 200 000 - в августе, 1 165 000 – в сентябре). Расчеты с поставщиками за полученные материалы ведутся безналичным путем: 40% стоимости отгрузки оплачивается в месяце получения материалов, а 60% - в следующем месяце.

Требуется провести расчет ожидаемых выплат швейной фабрики за материалы для цеха № 2 в III квартале, учитывая, что в июне для нужд цеха была произведена закупка материалов на сумму 1 500 000 руб.

Ситуация 5

В состав ООО входят несколько центров ответственности, в каждом из которых производят продукцию только одного вида. В таблице представлена гибкая смета первого центра ответственности.

Показатель	Использование производственных мощностей			
	40 %	50%	60%	70%
Затраты на основные материалы	124 200	155 250	186 300	217 350

Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	66 000	82 500	99 000	115500
Переменные накладные расходы	26 400	33 000	39 600	46 200
Постоянные накладные расходы	35 000	35 000	35 000	35 000
Итого затрат	251 600	305750	359 900	414 050

Требуется составить гибкий бюджет на 85 и 100% использования производственных мощностей.

Тема 3.2. Ценообразование на основе информации о себестоимости продукции

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Понятие и функции трансфертных цен
2. Методы исчисления трансфертных цен
3. Методы внешнего ценообразования

Задания для самостоятельной работы:

1. Изучить текст лекции по теме 3.2.
2. Ознакомиться с дополнительной литературой по теме 3.2.
3. Проанализировать учебный материал.
4. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 1. *Что такое внутренняя цена?*
 2. *Какая цена называется трансфертной?*
 3. *Для чего используется трансфертное ценообразование?*
 4. *Какие методы расчета трансфертной цены вам известны?*
 5. *Что положено в основу методов расчета внутренних цен?*
 6. *Назовите недостатки ценообразования на основе рыночных цен.*
 7. *Какие виды себестоимости используются при ценообразовании на основе себестоимости?*
 8. *Как вы понимаете формулу себестоимость плюс?*
 9. *Какой принцип должен соблюдаться при расчете внутренних цен?*
 10. *Имеются ли недостатки у метода расчета цены на основе себестоимости?*
 11. *Каким образом производится расчет трансфертной цены на основе договорных цен?*
 12. *Как рассчитать потери центра ответственности от занижения внутренней цены?*
 13. *Какая информация служит базой для принятия решений по ценообразованию?*
 14. *Что такое долгосрочный нижний предел цены?*
 15. *Чем характеризуется краткосрочный нижний предел цены?*
 16. *Может ли оказывать влияние на цену продукции степень использования производственных мощностей?*

17. Всегда ли продукция должна продаваться по цене, превышающей ее полную себестоимость, и почему?

5. Ответьте на тестовые задания:

1. *Трансфертная цена – это:*

- а) цена, по которой центр ответственности передает свою продукцию (работы, услуги) другим центрам ответственности внутри организации или продает свою продукцию (работы, услуги) на сторону (другой организации);
- б) цена реализации услуги;
- в) цена, по которой центр ответственности продает продукцию (работы, услуги) на сторону (другой организации).

2. *В настоящее время используют следующие основные методы определения величины трансфертных цен:*

- а) на основе рыночных цен, на основе себестоимости, договорные трансфертные цены;
- б) на основе рыночных цен и на основе себестоимости;
- в) на основе себестоимости и договорные трансфертные цены.

3. *Трансфертные цены на основе себестоимости устанавливаются, исходя:*

- а) только из переменных затрат;
- б) только полных затрат;
- в) переменных затрат или полных затрат плюс прибыль.

4. *Ценообразование – это:*

- а) процесс определения себестоимости и наценки;
- б) многосторонне понятие с различными значениями и подтекстом для производителя, продавца и потребителя;
- в) формирование капитала фирмы.

5. *Цена - это:*

- а) себестоимость продукции произведенной для продажи;
- б) денежное выражение стоимости товара, которое играет роль инструмента коммерческой политики фирмы;
- в) величина, формирующая спрос.

6. *Установление цены на продукцию зависит от:*

- а) спроса и себестоимости;
- б) внешних и внутренних факторов;
- в) цены конкурентов, качества и трудоемкости производства продукции.

7. *Ценовая политика – это:*

а) установление цен на основе анализа возможных последствий каждого варианта цены;

б) общие принципы деятельности фирмы в сфере установления цен;

в) набор методов деятельности фирмы в сфере установления цен.

8. *К основным внутренним факторам ценообразования относится:*

а) себестоимость продукции;

б) общий спрос на продукцию данного вида;

в) наличие аналогичных товаров других организаций.

9. *К основным внешним факторам ценообразования относится:*

а) общий спрос на продукцию данного вида;

б) необходимость покрытия долгосрочных капитальных вложений;

в) ограниченность производственных ресурсов.

10. *Выбор метода определения трансфертных цен зависит от:*

а) типов центров ответственности, состояния рынка промежуточных продуктов, степени детализации управления;

б) метода определения себестоимости, структуры издержек, отражения операций в учете;

в) внешней среды, степени платежеспособности и уровня рентабельности затрат.

11. *Главное достоинство затратного ценообразования состоит в том, что:*

а) это самый простой метод ценообразования;

б) это самый старый из известных методов ценообразования;

в) затраты подтверждены документами бухгалтерии.

12. *Главный недостаток затратного ценообразования состоит в том, что:*

а) затраты подтверждены документами бухгалтерии;

б) это самый старый из известных методов ценообразования;

в) в рыночной экономике величина удельных затрат сама зависит от цены.

13. *При обоснованности ценовых решений нужно принимать во внимание в первую очередь:*

а) предельные, приростные затраты производства единицы товара;

б) предотвратимые для фирмы издержки;

в) все вышеперечисленное.

14. *Для обоснования ценовых решений необходима:*

а) информация о затратах производства всего объема проданной продукции;

- б) информация о реальных удельных затратах на производство продукции, ценами на которую нужно управлять;
- в) все вышеперечисленное.

15. Если фирма имеет в качестве основной цели максимизацию прибыли, то ее коммерческая политика определяется тем:

- а) насколько она может варьировать цену;
- б) как она будет варьировать объемы производства;
- в) как соотносятся выручка, затраты и прибыль.

16. Формирование цены как суммы переменных издержек на единицу продукции, средних накладных издержек и удельной прибыли – основа:

- а) активного ценообразования;
- б) затратного ценообразования;
- в) ценностного ценообразования.

17. Трансфертные цены, основанные на сокращенной себестоимости (переменных затрат) имеет преимущество в виде:

- а) повышения качественных характеристик продукции;
- б) простоты исчисления;
- в) наиболее эффективного использования ресурсов организации.

18. Цена, по которой продукция и услуги передаются из одного подразделения или сегмента другому называется:

- а) трансфертной ценой;
- б) непостоянной ценой;
- в) закупочной ценой.

19. Указывается ли при применении метода рентабельности продаж желаемая прибыль:

- а) да;
- б) нет;
- в) метод рентабельности продаж не применяется при ценообразовании.

20. Требуется ли метод валовой прибыли разделения затрат на переменные и постоянные:

- а) да;
- б) в зависимости от ситуации;
- в) нет.

6. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Используя данные таблицы, рассчитайте трансфертную цену на продукцию по формуле «145% от полной себестоимости».

Расходы	Затраты на производство единицы продукции, руб.
Затраты на сырье и материалы	220
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	98
Отчисления на социальное страхование от заработной платы основных рабочих (по действующим тарифам)	?
Расходы на подготовку и освоение производства	42
Расходы на содержание и ремонт здания заводоуправления	54
Амортизация основных средств	22
Затраты на сертификацию продукции	73
Стоимость покупных полуфабрикатов, использованных для производства продукции	14
Стоимость электроэнергии на эксплуатацию оборудования	19
Хозяйственные расходы заводоуправления	11
Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих	10
Отчисления на социальное страхование от заработной платы вспомогательных рабочих (по действующим тарифам)	?

Ситуация 2

В таблице содержится информация о затратах на производство 1500 ед. полуфабрикатов.

Затраты	Сумма, руб.
Затраты сырья и материалов	480 000
Заработная плата основных производственных рабочих	120 000
Страховые взносы на заработную плату основных производственных рабочих (по действующим тарифам)	?
Заработная плата вспомогательных (цеховых) рабочих	27 000
Страховые взносы на заработную плату вспомогательных рабочих (по действующим тарифам)	?
Командировочные расходы администрации	4 200
Заработная плата администрации	18 000
Страховые взносы на заработную плату администрации (по действующим тарифам)	?
Арендная плата	69 000
Коммунальные платежи	54 000
Расходы на рекламу	9 000

Требуется определить трансфертную цену, используя формулу:

- 1) 150% от полной себестоимости;
- 2) 200% от переменной себестоимости;
- 3) 175% от полной себестоимости;
- 4) 125% от переменной себестоимости.

Ситуация 3

Организация имеет два центра ответственности. Первый центр ответственности производит полуфабрикаты и передает их во второй, в котором завершается процесс обработки и получается готовая продукция. В таблице содержится информация о затратах на единицу продукции, которые несет первый центр ответственности.

Показатель	Сумма, руб.
Материальные затраты	200
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	80
Общепроизводственные расходы	15
Расходы на продажу	5

Требуется определить, какой цифрой необходимо дополнить формулу «... от полной себестоимости», чтобы при расчете цены на полуфабрикаты она соответствовала рыночной цене 360 руб.?

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Решить практические задания по теме 3.2:

Ситуация 4

ЗАО занимается производством зеркал. В состав общества входят три центра ответственности. В первом центре занимаются изготовлением стеклянных заготовок. Во втором центре на стеклянную поверхность заготовок наносят особое покрытие. Производственные мощности второго центра ответственности позволяют обработать 600 зеркал в месяц, а потребности предприятия составляют 500 зеркал в месяц. Удельная переменная себестоимость покрытия зеркала (во втором центре ответственности) - 200 руб., а цена, по которой зеркало передавалось в третий центр ответственности, - 240 руб.

ЗАО получило внешний заказ на покрытие 300 зеркал, за выполнение которого поступит 120000 руб. Но переменная себестоимость нанесения покрытия на заготовки для зеркал, поступившие от внешних заказчиков, - 250 руб.

Производственные мощности второго центра ответственности не позволяют выполнить и внутренний, и внешний заказы, поэтому руководство ЗАО вынуждено было частично отказаться от выполнения внешнего заказа.

Определите размер маржинального дохода, который недополучил второй центр ответственности из-за частичного отказа от внешних продаж.

Ситуация 5

Компания выпускает галантерейные изделия, причем она постоянно осваивает выпуск новых изделий. В таблице содержится информация о затратах, которые планируется про извести при выпуске 8000 кожаных ремней и 6000 кожаных кошельков.

Статья затрат	Кожаные ремни	Кожаные кошельки
Основные материалы	384 960	424 000
Трудозатраты основных производственных рабочих	264 000	299 400
Переменные ОПР	146 720	92 600
Постоянные ОПР	154 800	120 000
Расходы на продажу	110 560	125 820
Общехозяйственные расходы	22 080	47 580
Итого:	1 083 120	1 109 400

Руководство компании хотело бы получить прибыль в размере 110 400 руб. от выпуска и продажи кожаных ремней и 196 200 руб. - от выпуска и продажи кожаных кошельков.

Рассчитайте цену, по которой рекомендуется продавать кожаные ремни и кошельки:

- 1) по методу переменных затрат;
- 2) на основе валовой прибыли;
- 3) на основе рентабельности продаж.

Тема 3.3. Принятие управленческих решений на основе информации управленческого учета

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Планирование ассортимента продукции (товаров), подлежащей реализации.
2. Принятие решений по ценообразованию.
3. Отказ или привлечение дополнительных заказов.
4. Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.

1. Подготовиться к письменной контрольной работе.

Цель письменной контрольной работы по теме «Принятие управленческих решений на основе информации бухгалтерского управленческого учета» – определение степени усвоения студентами всего материала по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

Задание для выполнения письменной контрольной работы:

На основе информации полученной в ходе изучения дисциплины студентам будет необходимо принять определенное управленческое решение.

Письменная контрольная работа выполняется студентами самостоятельно во время проведения практического (семинарского) занятия и представляется преподавателю по его окончании.

По результатам выполнения письменной контрольной работы предусмотрена дифференцированная оценка, учитываемая при осуществлении промежуточного контроля по учебной дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основная учебная литература

1. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Е.Р. Баханькова. - М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2011. - 255 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
2. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 352 с.: .- Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
4. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс] : Учебник / В. Э. Керимов. - 8-е изд., изм. и доп. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2012. - 484 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
5. Управленческий учет: Учеб. пособие (Бакалавриат) / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Магистр, 2013. - 428 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);

Дополнительная учебная литература

1. Бизнес-задачи, решения и расчеты в управленческом учете: Учебное пособие/В.Б.Ивашкевич - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 160 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
2. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохочева, В.В. Лесняк. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 176 с. .- Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
3. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Ясенев. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2012. - 112 с.- Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
4. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для вузов по экон. специальностям / М. А. Вахрушина .- 9-е изд., испр .- М. : ОМЕГА-Л, 2011 .- 570 с .;
5. Воронова Е. Ю. Управленческий учет : учебник / Е. Ю. Воронова. – М. : ЮРАЙТ, 2011. – 551 с.;
6. Керимов, В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 8-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2015. — 384 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
7. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 240 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);
8. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ. пос. / Под ред. Ю.А.Бабаева - 3-е изд.,

испр. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 188 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);

Нормативно-правовые документы

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. 04.11.2014 г.)// Доступ из СПС КонсультантПлюс.

2. Бухгалтерская отчетность организаций (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н (ред. 08.11.2010 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

3. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

4. Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. №11н // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

5. Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

6. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 24.12.2010) // Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

7. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. 25.10.2010 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

8. Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (ред. 24.12.2010 г.)// Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

9. Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. 24.12.2010 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

10. Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.11.2008 г. №107н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

11. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. 06.04.2015 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

12. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина

РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

14. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. 08.11.2010 г.)// Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

Периодические издания

1. Айзиков Р.Б. Управленческий учет в современных условиях/ Р.Б. Айзиков// Проблемы финансов и учета.- 2014. - № 3. – С. 119-124;

2. Ассанаев Н.Ш. Особенности развития управленческого учета в России/ Н.Ш. Ассанаев// Аудит и финансовый анализ. – 2014. - № 14. – С. 13-15;

3. Багаев И.В. Формирование показателей сводного учета и контроля затрат на производство/ И.В. Багаев// Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 7.- С. 15-29;

4. Вахрушева О.Б. Формирование управленческого учета на основе гармонизации учета, анализа, бюджетирования и контроля/ О.Б. Вахрушева// Аудитор.- 2014.- № 11. – С.62-67;

5. Ерохина О.С. Обоснование метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции в системе управления затратами/ О.С. Ерохина, Т.В. Федорович// Проблемы учета и финансов. – 2012. -№ 2.- С.51-58;

6. Жигунова О.А. Затраты, издержки, расходы: трактовка с позиции ресурсов/ О.А.Жигунова, А.С. Ковалев// Бухгалтерский учет. – 2015. - № 1. – с. 97-101;

7. Ивашкевич В.Б. Проблемы теории управленческого учета и контроллинга/ В.Б. Ивашкевич// Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 7.- С. 2-14;

8. Константинов В.А. Нормативно-целевой метод управления себестоимостью и учетом затрат «стандарт-таргет-кост»/ В.А. Константинов// Управленческий учет. – 2015. - № 2. – С. 15-20;

9. Лейберт Т.Б. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета для целей внутрифирменного управления предприятием/ Т.Б. Лейберт, Э.А. Холикова// Аудит и финансовый анализ. – 2015. - № 2. – С. 61-68;

10. Нечитайло И.А. Об основах директ-костинга как методологическая альтернатива калькулированию полной себестоимости/ И.А. Нечитайло// Аудит и финансовый анализ. – 2014. - № 5. – С. 58-68;

11. Рассказова-Николаева С.А. Управленческий учет: учет или управление / С.А. Рассказова-Николаева, Н.П. Кондраков// Аудит и финансовый анализ. – 2015. - № 3. – С. 48-51;

12. Родин Н.А. Себестоимость продукции выбор распределения косвенных расходов/ Н.А. Родин// Финансовый директор. – 2014. - № 10. – С. 20-30;
13. Сидоровнина И.А. Оптимизация стратегического управленческого учета при внедрении бюджетирования/ И.А. Сидоровнина// Управленческий учет. -2015. - № 2. – С. 99-106;
14. Федорович Т.В. Управленческий подход к формированию отчетности по сегментам/ Т.В. Федорович// Проблема учета и финансов. – 2011. - № 2. – С. 9-17;
15. Харакоз Ю.К. Практические рекомендации по организации бюджетирования/ Ю.К. Харакоз// Аудитор. – 2014. - № 8. – С. 65-71.

Перечень ресурсов сети «Интернет»

1. www.fcsm.ru, www.alpina.ru, www.finam.ru, www.findirector.ru – источники информационно-аналитической информации;
2. официальные сайты: Министерства финансов РФ – <http://www1.minfin.ru>, Счетной палаты РФ – www.ach.gov.ru, Правительства РФ – www.government.ru, Федеральной налоговой службы – www.nalog.ru, и других органов исполнительной власти Российской Федерации.
3. официальный сайт Минздравсоцразвития России - <http://www.minzdravsoc.ru>.
4. официальный сайт Банка России – www.cbr.ru.
5. Росбизнесконсалтинг - www.rbc.ru.
6. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - www.ipbr.org.

Информационные технологии

1. СПС «КонсультантПлюс»;
2. «Гарант»;
3. Поисковые порталы Yandex, Googl, Rambler и др.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННЫХ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

Согласно Рабочим учебным планам подготовки студентов очной формы обучения по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» предусмотрено выполнение следующих видов запланированной самостоятельной работы:

1. *Реферат* – самостоятельная письменная аналитическая работа, выполняемая на основе преобразования документальной информации, раскрывающая суть изучаемой темы; представляет собой краткое изложение содержания книги, научной работы, результатов изучения научной проблемы

по изучаемой дисциплине. Реферат отражает различные точки зрения на исследуемый вопрос, в том числе точку зрения самого автора.

Цель написания рефератов – закрепить полученные знания, детализировать и конкретизировать теоретические положения. Такие исследования способствуют развитию навыков логического мышления и умения обобщать теоретический и практический материал, четко его излагать.

Реферат может состоять из нескольких частей (глав, разделов). Во введении необходимо раскрыть актуальность исследуемой темы, цель и задачи научной работы автора в соответствии с которыми будет раскрыт изложенный материал. В основной части работы должны быть раскрыты экономическая и юридическая сущность исследуемых категорий, особенности организации их учета и аудита. Далее следует обратить внимание на проблемы бухгалтерского управленческого учета в рассматриваемой области. В заключении излагаются основные выводы по работе.

Выбор темы реферата студенты осуществляют самостоятельно, а также студентами самими может быть предложена интересующая их тема. При выполнении реферата следует руководствоваться библиографическим списком Рабочей программы учебной дисциплины. Также необходимо умение работать с библиотечным фондом университета.

Реферат выполняется в течение семестра. Срок представления работы на кафедре – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего семестра учебного года. Срок проверки эссе преподавателем - 10 календарных дней с момента предоставления магистрантом данного вида работы на кафедре.

Рекомендуемая структура реферата должна состоять из следующих самостоятельных, но взаимосвязанных элементов:

– *Введение*. Здесь должна быть отражена актуальность раскрываемой в работе проблемы, сформулирована цель предстоящего исследования, средства и способы ее достижения.

– *Основная часть*. Содержит текстовое описание результатов проведенного исследования. Ее содержание должно максимально емко отражать существо поставленной проблемы, степень ее проработанности учеными, специалистами и аналитиками. Кратко и логично следует подвести изложение к обозначению собственного взгляда на проблему и определению авторской позиции. Требуется представление объективных фактов и обоснованных положений, подтверждающих правомочность существования авторского подхода к решению рассматриваемой проблемы.

– *Заключение*. Это обоснованный итог полученным в ходе исследования результатам и сделанным выводам.

Объем реферата не должен превышать 15 страниц.

Содержание данного вида самостоятельной работы студентов должно быть информативным, емким и в тоже время лаконичным, понятным и логично выстроенным. Информация, используемая для анализа и обоснования выводов должна быть объективной и релевантной. Не допустимо отклонение от заданной темы.

Реферат может быть оценен положительно если:

- содержание соответствует заданной теме;
- текст лаконичен по форме, но емок по содержанию;
- четко прослеживается индивидуальная авторская позиция;
- тезисы, положения и сделанные выводы объективны и обоснованы;
- не вызывает сомнений самостоятельность выполнения работы;
- соблюдены все формальные требования.

При необходимости на каждом из этапов выполнения реферата магистрантом может быть получена индивидуальная консультация у преподавателя в целях устранения потенциально возможных ошибок и несоответствий. По факту представления работы на кафедру, реферат считается завершенным видом самостоятельной работы студента.

Представление реферата на кафедру обязательно должно быть в виде распечатанного машинописного текста, оформленного в соответствии с требованиями, установленными внутренним стандартом НГУЭУ «Оформление письменных студенческих работ».

2. Цель выполнения расчетно-графической работы по учебной дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» на заданную тему – выработка и развитие навыков творческого мышления в области бухгалтерского управленческого учета.

Расчетно-графическая работа - самостоятельная письменная работа студента, в основе которой лежит решение сквозной задачи, охватывающей несколько тем дисциплины, включает расчеты, обоснования и выводы.

При выполнении расчетно-графической работы следует руководствоваться библиографическим списком Рабочей программы учебной дисциплины. Также необходимо умение работать с библиотечным фондом университета.

Расчетно-графическая работа выполняется в течение семестра. Срок представления работы на кафедру – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего семестра учебного года. Срок проверки расчетно-графической работы преподавателем - 10 календарных дней с момента предоставления студентом данного вида работы на кафедру.

Расчетно-графическая работа выполняется по одной из тем, предлагаемых преподавателем.

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Согласно Рабочим учебным планам подготовки студентов очной формы обучения по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» изучается в течение двух семестров и формой промежуточной аттестации является зачет и экзамен.

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие и сущность бухгалтерского управленческого учета.
2. Цель, задачи и предмет бухгалтерского управленческого учета.
3. Методы, функции и принципы бухгалтерского управленческого учета.
4. Пользователи информации бухгалтерского управленческого учета.
5. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета.
6. Характеристика понятий «издержки», «затраты», «расходы», определение взаимосвязи между ними.
7. Сущность значение и принципы классификации затрат.
8. Назначение классификации затрат в бухгалтерском управленческом учете.
9. Учет и контроль затрат производства и продажи продукции по видам расходов, по местам возникновения, по центрам ответственности
10. Классификация производственных затрат для определения себестоимости произведенной продукции и полученной прибыли.
11. Классификация затрат для принятия решений и планирования; для осуществления процесса контроля и регулирования.
12. Понятие себестоимости, ее виды и состав.
13. Понятие материальных затрат. Организация их учета в системе бухгалтерского управленческого учета.
14. Учет расходов на рабочую силу, их состав. Организация нормирования расходов на рабочую силу.
15. Косвенные расходы, их понятие и состав. Организация учета косвенных расходов. Порядок их включения в себестоимость продукции.
16. Сущность и назначение калькулирования себестоимости продукции.
17. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции.
18. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
19. Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости.
20. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
21. Попередельное калькулирование как логическое развитие попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
22. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Особенности составления позаказной калькуляции.

Список вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие и сущность бухгалтерского управленческого учета.
2. Цель, задачи и предмет бухгалтерского управленческого учета.

3. Методы, функции и принципы бухгалтерского управленческого учета.
4. Пользователи информации бухгалтерского управленческого учета.
5. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета.
6. Характеристика понятий «издержки», «затраты», «расходы», определение взаимосвязи между ними.
7. Сущность значение и принципы классификации затрат.
8. Назначение классификации затрат в бухгалтерском управленческом учете.
9. Учет и контроль затрат производства и продажи продукции по видам расходов, по местам возникновения, по центрам ответственности
10. Классификация производственных затрат для определения себестоимости произведенной продукции и полученной прибыли.
11. Классификация затрат для принятия решений и планирования; для осуществления процесса контроля и регулирования.
12. Понятие себестоимости, ее виды и состав.
13. Понятие материальных затрат. Организация их учета в системе бухгалтерского управленческого учета.
14. Учет расходов на рабочую силу, их состав. Организация нормирования расходов на рабочую силу.
15. Косвенные расходы, их понятие и состав. Организация учета косвенных расходов. Порядок их включения в себестоимость продукции.
16. Сущность и назначение калькулирования себестоимости продукции.
17. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции.
18. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
19. Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости.
20. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
21. Попередельное калькулирование как логическое развитие попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
22. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Особенности составления позаказной калькуляции.
23. Калькулирование себестоимости по полным затратам.
24. Система «директ-костинг», ее сущность, преимущества и недостатки.
25. Математические методы анализа соотношения «затраты – объем - прибыль» (метод уравнения, метод маржинального дохода).
26. Графический метод анализа соотношения «затраты – объем - прибыль».
27. Метод учета фактических затрат и калькулирование фактической себестоимости продукции.
28. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости: характеристика, цели.

29. Основные принципы нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.

30. Учет затрат и калькулирование себестоимости в системе «стандарт - кост».

31. Анализ отклонений фактических затрат от стандартных.

32. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости и система «стандарт-кост»: общее и различия.

33. Планирование в системе бухгалтерского управленческого учета.

34. Определение бюджета. Функции бюджетов.

35. Технология формирования операционного бюджета.

36. Технология формирования финансового бюджета.

37. Система контроля за выполнением бюджетов.

38. Основные виды контроля.

39. Трансфертное ценообразование. Понятие и виды трансфертных цен.

40. Методы расчета трансфертных цен.

41. Принятие решений по внешнему ценообразованию.

42. Планирование ассортимента продукции (товаров), подлежащих продаже.

43. Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.

44. Принятие решения о реструктуризации бизнеса.

Общие положения проведения зачета

Зачет проводится в письменной форме. Предварительно студент получает билет и готовит ответ по содержанию входящих в его структуру двух задач и десяти тестов.

При подготовке ответов студентом должны быть систематизированы знания, полученные в ходе самостоятельного изучения отдельных разделов и тем, на практических (семинарских) занятиях, в процессе работы с литературой.

Решение задач должно быть подробным, по результатам проведенных расчетов должны быть сделаны обоснованные выводы.

При решении тестовых заданий должен быть выбран один правильный ответ из трех предложенных.

Ответ оценивается в зависимости от уровня представленных студентом знаний, степени его компетентности в предметной области учебной дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет».

Общие положения проведения экзамена

Экзамен проводится в письменной форме. Предварительно студент получает билет и готовит ответ по содержанию входящих в его структуру одного теоретического вопроса, двух задач и десяти тестов.

При подготовке ответов студентом должны быть систематизированы знания, полученные в ходе самостоятельного изучения отдельных разделов и

тем, на практических (семинарских) занятиях, в процессе работы с литературой.

В содержании ответа на вопросы билета следует придерживаться понятийного аппарата, определенного Рабочей программой учебной дисциплины и содержанием лекционного материала.

Ответ должен быть развернутым, но при этом лаконичным, логично выстроенным. Приветствуется обращение внимание на практические ситуации, приведение примеров.

Ответ оценивается в зависимости от уровня представленных студентом знаний, степени его компетентности в предметной области учебной дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет».

Экзаменационная оценка является итоговой по дисциплине и проставляется в приложение к диплому (выписке из зачетной книжки).