

**ИНСТИТУТ ЗАКОНОВЕДЕНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ ВПА  
КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА, УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ И  
ЭКОНОМИКИ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«УЧЕТ И АНАЛИЗ (УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ)»**

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент  
(квалификация (степень): «бакалавр»)

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН.....	3
ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ .....	5
ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ .....	11
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ .....	25
ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ .....	35

## ТЕМАТИЧЕСКИЕ ПЛАНЫ

### Тематический план

по дисциплине «Учет и анализ (управленческий учет)»  
по направлению подготовки «Менеджмент»  
для студентов **очной** формы обучения (квалификация - бакалавр)

### 6 семестр

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Количество аудиторных часов				Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
			Всего ауд. час.	Количество часов по видам занятий				
				Лекции	Семина. занятия	Практич. занятия		
1	Понятие бухгалтерского управленческого учета	16	4	2	2	-	12	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
2	Классификация затрат в бухгалтерском управленческом учете	16	6	2	-	4	10	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
3	Системы учета затрат в связи с особенностями технологии и организации производства	18	8	2	2	4	10	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
4	Модели формирования затрат в бухгалтерском управленческом учете	18	6	2	-	4	12	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
5	Принятие тактических и стратегических управленческих решений на основе информации бухгалтерского управленческого учет	20	10	2	4	4	10	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
6	Организация бухгалтерского управленческого учета и его использование при принятии управленческих решений	20	10	4	4	2	10	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
	Зачет							
	<b>ИТОГО в 6 семестре</b>	<b>108</b>	<b>44</b>	<b>14</b>	<b>12</b>	<b>18</b>	<b>64</b>	

**Тематический план**  
по дисциплине «Учет и анализ (управленческий учет)»  
по направлению подготовки «Менеджмент»  
для студентов **заочной** формы обучения (квалификация - бакалавр)  
**7 семестр**

№ п/п	Наименование разделов и тем	Всего	Количество аудиторных часов				Самостоятельная работа	Формируемые компетенции
			Всего ауд. час.	Количество часов по видам занятий				
				Лекции	Семина. занятия	Практич. занятия		
1	Понятие бухгалтерского управленческого учета	16	2	1	1	-	14	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
2	Классификация затрат в бухгалтерском управленческом учете	16	2	1	-	1	14	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
3	Системы учета затрат в связи с особенностями технологии и организации производства	18	2	1	1	-	16	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
4	Модели формирования затрат в бухгалтерском управленческом учете	18	2	1	-	1	16	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
5	Принятие тактических и стратегических управленческих решений на основе информации бухгалтерского управленческого учет	20	2	-	1	1	18	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
6	Организация бухгалтерского управленческого учета и его использование при принятии управленческих решений	20	2	-	1	1	18	ОК-3, ОК-6, ОПК-6, ПК-14
	Зачет							
	<b>ИТОГО в 7 семестре</b>	<b>108</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>96</b>	

**ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**  
**по дисциплине «Учет и анализ (управленческий учет)»**  
**для студентов по направлению подготовки «Менеджмент»**

**Рекомендуемые учебные пособия по курсу:**

*Основная литература:*

Глущенко И.Н. *Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ И.Н. Глущенко, Д.П. Устич— Электрон. текстовые данные.— М.: Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте, 2015.— 324 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/45329.html>.— ЭБС «IPRbooks»*

*Дополнительная литература*

1. Вахрушева О.Б. *Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ О.Б. Вахрушева— Электрон. текстовые данные.— М.: Эксмо, 2010.— 188 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1088.html>.— ЭБС «IPRbooks»*
2. Гетьман, В.Г. *Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / В.Г. Гетьман, В.Э. Керимов, З.Д. Бабаева, Т.М. Неселовская. – М: Инфра-М, 2014. – 717с.*
3. Данилова Н.Ф. *Управленческий учет [Электронный ресурс]: курс лекций. Учебное пособие для ВУЗов/ Н.Ф. Данилова, Е.Ю. Сидорова— Электрон. текстовые данные.— М.: Экзамен, 2006.— 119 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1089.html>.— ЭБС «IPRbooks»*
4. Зелинская М.В. *Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров, обучающихся по направлениям подготовки «Менеджмент», «Экономика»/ М.В. Зелинская— Электрон. текстовые данные.— Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 118 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66780.html>.— ЭБС «IPRbooks»*
5. Наумова Н.А. *Управленческий учёт [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Н.А. Наумова— Электрон. текстовые данные.— Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2009.— 136 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/45055.html>.— ЭБС «IPRbooks»*
6. Никандрова Л.К. *Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Л.К. Никандрова, И.В. Гулина— Электрон. текстовые данные.— М.: Логос, Университетская книга, 2007.— 184 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/9090.html>.— ЭБС «IPRbooks»*
7. Санин М.К. *Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ М.К. Санин— Электрон. текстовые данные.— СПб.: Университет ИТМО, 2014.— 86 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/65333.html>.— ЭБС «IPRbooks»*

8. Черненко, А.Ф. Учет и анализ для бакалавров менеджмента. Учебное пособие [Текст]./ А.Ф. Черненко, Н.Ю.Черненко, А.В. Башарина – Ростов-на-Дону: Феникс, 2012. – 474 с.
9. Шишлова, С.Е. Учет и анализ (управленческий учет). Рабочая тетрадь (учебное пособие). / С.Е. Шишлова. – Тула: Институт законовещения и управления Всероссийской полицейской ассоциации, 2015. URL: <http://rucont.ru/efd/324839>
- 10.Юрьева Л.В. Управленческий учет затрат на промышленных предприятиях в условиях инновационной экономики [Электронный ресурс]: монография/ Л.В. Юрьева, Е.В. Долженкова, М.А. Казакова— Электрон. текстовые данные.— М.: Русайнс, 2015.— 288 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61675.html>.— ЭБС «IPRbooks»

### ***Рекомендуемые периодические издания:***

«Управленческий учет»,  
«Финансовый директор»,  
«Бухгалтерский учет»,  
«Главбух»,  
«Консультант бухгалтера»,  
«Главная книга»,  
«Бухгалтерский учет и налоги»,  
«Финансы» и др.

### ***Сборники конференций***

1. Современные проблемы права и управления.: 2-я Международная научная конференция / ИЗУ ВПА; Гл.редактор И.Б. Богородицкий. - Тула: Папирус. Часть 1.-2012.-92с.
2. Современные проблемы права и управления.: 2-я Международная научная конференция / ИЗУ ВПА; Гл.редактор И.Б. Богородицкий. - Тула: Папирус. Часть 2.-2012.-86с.
3. Современные проблемы права и управления.: 2-я Международная научная конференция / ИЗУ ВПА; Гл.редактор И.Б. Богородицкий. - Тула: Папирус. Часть 3.-2012.-236с.
4. Современные проблемы права и управления.: 3-я Международная научная конференция / ИЗУ ВПА; Гл.редактор И.Б. Богородицкий. - Тула: Папирус. Часть 1. - 2013.-235с.
5. Современные проблемы права и управления.: 3-я Международная научная конференция / ИЗУ ВПА; Гл.редактор И.Б. Богородицкий. - Тула: Папирус. Часть 2.-2013.-222с.
6. Современные проблемы права и управления.: 4-я Международная научная конференция / ИЗУ ВПА; Гл.редактор И.Б. Богородицкий. - Тула: Папирус, 2014.-194с.

7. Современные проблемы права и управления.: 5-я Международная научная конференция / ИЗУ ВПА; Гл.редактор И.Б. Богородицкий. - Тула: Папирус, 2015.-194с.
8. Современные проблемы права и управления.: 6-я Международная научная конференция / ИЗУ ВПА; Гл.редактор И.Б. Богородицкий. - Тула: Папирус, 2016.-360с.

***Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети  
«Интернет»***

1. Национальный цифровой ресурс РУКОНТ [www.rucont.ru](http://www.rucont.ru)
2. Сайт научной электронной библиотеки [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)
3. Электронная библиотечная система IPRbooks» <http://www.iprbookshop.ru/>
4. Виртуальная экономическая библиотека [электронный ресурс] <http://www.econom.nsc.ru/jep/>
5. Издательство и журнал «Бухгалтерский учет» [электронный ресурс] <http://www.buhgalt.ru/>
6. Институт профессиональных бухгалтеров России [электронный ресурс] <http://www.ipbr.ru/>
7. Министерство финансов Российской Федерации [электронный ресурс] <http://www.minfin.ru/>
8. Система федеральных образовательных порталов [электронный ресурс] <http://www.edu.ru/db/portalpage.htm/>
9. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» раздел «Бухгалтерский учет и аудит» [электронный ресурс] <http://www.ecsocman.edu.ru/>
10. Электронные книги по бухгалтерскому учету [электронный ресурс] <http://www.aup.ru/books/i013.htm/>

***Перечень информационных технологий, используемых при  
осуществлении образовательного процесса по дисциплине.***

Курс «Учет и анализ (управленческий учет)» в системе дистанционных образовательных технологий Moodle .

**Семинарское занятие 1**

**Тема 1. Понятие бухгалтерского управленческого учета**

**Вопросы для обсуждения**

1. Сформулируйте определение бухгалтерского управленческого учета.
2. Перечислите предпосылки появления бухгалтерского управленческого учета как самостоятельного направления бухгалтерского учета.
3. Назовите потребителей информации бухгалтерского управленческого учета?

4. Что является предметом и объектами бухгалтерского управленческого учета?
5. Назовите элементы метода бухгалтерского управленческого учета?
6. Как взаимодействуют бухгалтерский финансовый и бухгалтерский управленческий учет?
7. Какие центры ответственности рассматриваются в бухгалтерском управленческом учете?
8. Каковы законодательные основы бухгалтерского управленческого учета?
9. Какое место занимает бухгалтерский управленческий учет в системе управления организацией?

### **Темы докладов-презентаций**

1. Место управленческого учета в системе бухгалтерского учета
2. Предмет, метод, объекты и задачи бухгалтерского управленческого учета
3. Взаимодействие бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета

### **Семинарское занятие 2**

#### **Тема 3. Системы учета затрат в связи с особенностями технологии и организации производства**

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Дайте определение понятия метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции?
2. Назовите виды калькуляций.
3. Назовите объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции.
4. Какие калькуляционные единицы применяются в бухгалтерском управленческом учете?
5. Укажите отрасли применения попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Как организуют учет по этому методу?
6. Перечислите отрасли применения попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Как организуют учет по этому методу?
7. Укажите отрасли применения позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Как организуют учет по этому методу?
8. Изложите суть нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
9. Назовите основные причины изменения текущих норм затрат.
10. Какими документами оформляются отклонения от норм затрат?

### **Темы докладов-презентаций**

1. Принципы, объекты и методы калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
2. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
3. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
4. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
5. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг

### **Семинарское занятие 3**

#### **Тема 5. Принятие тактических и стратегических управленческих решений на основе информации бухгалтерского управленческого учета**

##### **Вопросы для обсуждения**

1. В чем различия между методом полных (поглощенных) затрат – Absorption Costing (AC) и методом прямых затрат – Direct Costing (DC).
2. В чем сущность и практическое значение анализа безубыточности?
3. Какие методы применяются в бухгалтерском учете для расчета значения в точке безубыточности?
4. Охарактеризуйте математический метод расчета значения в точке безубыточности.
5. Охарактеризуйте метод маржинального дохода расчета значения в точке безубыточности.
6. Охарактеризуйте графический метод расчета значения в точке безубыточности.
7. Какие допущения используются при проведении анализа безубыточности?

### **Темы докладов-презентаций**

1. Сравнение методов «absorption-costing» и «marginal-costing»
2. Практическое значение систем Absorption Costing (AC) и Direct Costing (DC).
3. CVP-анализ в стратегическом управлении
4. Методы для определения точки безубыточности

### **Семинарское занятие 4**

#### **Тема 6. Организация бухгалтерского управленческого учета и его использование при принятии управленческих решений**

##### **Вопросы для обсуждения**

1. Каково значение обособления счетов бухгалтерского управленческого

- учета от счетов бухгалтерского финансового учета?
2. Как организован учет в управленческой и финансовой бухгалтериях при варианте автономии?
  3. Как организован учет в управленческой и финансовой бухгалтериях при варианте интеграции?
  4. Охарактеризуйте порядок регистрации фактов хозяйственной деятельности на отражающих счетах.
  5. Какой вариант связи финансовой и управленческой бухгалтерий - автономии или интеграционный – характерен для отечественных организаций?
  6. Какие вопросы и задачи решаются с применением информации бухгалтерского управленческого учета?
  7. Охарактеризуйте релевантный подход к информации, используемой при выработке управленческих решений.
  8. Перечислите количественные и качественные факторы, влияющие на выбор вариантов управленческих решений.
  9. Какие управленческие решения позволяет обосновать система «директ-костинг»?

#### **Темы докладов-презентаций**

1. Организация бухгалтерского управленческого учета
2. Бухгалтерский управленческий учет и анализ для принятия решений в предпринимательской деятельности

**ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**  
**по дисциплине «Учет и анализ (управленческий учет)»**  
**для студентов по направлению подготовки «Менеджмент»**

**Практическое занятие 1**

**Тема 2. Классификация затрат в бухгалтерском управленческом учете**

**Цели занятия:**

- 1) закрепить теоретические знания по теме 2;
- 2) выработать навыки работы с распределением затрат.

**Задача 1**

Определить, к каким элементам и статьям калькуляции относятся перечисленные ниже расходы промышленного предприятия:

1. Сырье.
2. Электроэнергия, потребляемая производственным оборудованием.
3. Основная заработная плата генерального директора.
4. Отчисления на социальные нужды с заработной платы рабочих основного производства.
5. Электроэнергия для отопления производственных помещений.
6. Горюче-смазочные материалы, использованные легковым автотранспортом администрации предприятия.
7. Амортизация производственного оборудования.
8. Заправка картриджа принтера, используемого в администрации предприятия.
9. Услуги аудиторской организации по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Командировочные расходы заместителя генерального директора по финансовым вопросам

**Задача 2**

**Производственные затраты ООО «Дельта» за февраль**

Затраты	Сумма, руб.
1. Затраты сырья и основных материалов	546000
2. Стоимость вспомогательных материалов и комплектующих изделий	98750
3. Заработная плата основных производственных рабочих	45700
4. Заработная плата вспомогательных рабочих	14000
5. Затраты на содержание производственных помещений	17792
6. Полные затраты бухгалтерии	15296
7. Затраты по управлению	9990
8. Прочие затраты	4670
Себестоимость произведенной продукции	752198

Требуется привести классификацию затрат по способу их отнесения на себестоимость и рассчитать удельный вес прямых затрат в себестоимости произведенной продукции.

### Задача 3

ОАО «Автозавод» осуществляет сборку двух моделей автомобилей: А и В. Для сборки каждой модели используется отдельная сборочная линия.

#### Затраты ОАО «Автозавод»

Затраты	Прямые/косвенные	Переменные/постоянные
1. Стоимость шин, используемых при сборке модели В		
2. Заработная плата специалиста по связям с общественностью		
3. Представительские расходы, связанные с моделью А		
4. Заработная плата сотрудников отдела, занимающегося дизайном модели В		
5. Затраты, связанные с доставкой двигателей из Японии для модели А		
6. Электроэнергия для технологических нужд		
7. Заработная плата рабочих сборочной линии (почасовая оплата) А		
8. Страховка имущества завода		
9. Заработная плата рабочих сборочной линии (почасовая оплата) В		
10. Коммунальные услуги		
11. Услуги связи		

Требуется привести классификацию затрат по способу их отнесения на себестоимость и в зависимости от объема производства.

### Задача 4

#### Показатели производства промышленного предприятия

Показатель	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Объем производства, шт.	80000	95000	110000
Переменные затраты всего, руб.	7200000	?	?
Постоянные затраты всего, руб.	1300000	?	?
Общие затраты, руб.	8500000	?	?
Переменные затраты на единицу, руб.	?	?	?
Постоянные затраты на единицу, руб.	?	?	?
Общие затраты на единицу, руб.	?	?	?

Требуется закончить расчеты по определению затрат на производство продукции при условии периодического увеличения промышленным предприятием объема производства.

## Задача 5

Компания «Эталон» производит спецоборудование. Затраты компании являются переменными относительно объема производства.

Данные производства спецоборудования в 20XX г. по месяцам

Месяц	Спецоборудование, шт.	Затраты, руб.
Январь	20	500000
Февраль	22	512000
Март	21	506000
Апрель	20	490000
Май	19	492000
Июнь	19	495000
Июль	18	497000
Август	17	493000
Сентябрь	21	505000
Октябрь	24	504000
Ноябрь	23	505000
Декабрь	22	507000

Требуется:

1. Методом мини-макси определить величину постоянных и переменных затрат в их общей сумме.
2. Рассчитать прогнозируемую величину затрат при производстве 27 шт.

## Практическое занятие 2

### Тема 3. Системы учета затрат в связи с особенностями технологии и организации производства

**Цели занятия:**

- 1) закрепить теоретические знания по теме 3;
- 2) усвоение приемов и способов перераспределения затрат и формирование выводов о возможности их использования.
- 3) выработать навыки калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

#### Задача 1.

Построение графиков поведения затрат фирмы на сырье. Исходные данные. Известно, что для производства 1 кг сахара агрофирма расходует сырья на сумму 5 руб.

**Задание 1.1.** Построить график затрат агрофирмы на сырье для следующих объёмов производства сахара: 5000 кг; 6000 кг; 8000 кг.

**Задание 1.2.** Построить график затрат сырья на единицу продукции (на 1 кг сахара), если агрофирмой будет произведено сахара: 100 кг, 400 кг, 700 кг.

**Задача 2.**

Определение величины затрат по их видам при различных объемах производства продукции. Исходные данные представлены в табл. 2.1.

**Задание 2.1.** Закончите расчеты по определению сумм затрат, заполнив таблицу 2.1.

**Задание 2.2.** Сделайте выводы о поведении затрат по их видам (совокупные переменные затраты и переменные затраты на единицу продукции; совокупные постоянные затраты и постоянные затраты на единицу продукции; общие совокупные затраты и общие затраты на единицу продукции) в связи с изменениями объемов производства продукции.

Таблица 2.1

Показатели об объемах производства и величине затрат

Виды затрат	Объем производства, шт.		
	20	50	80
1. Совокупные переменные затраты		580	
2. Совокупные постоянные затраты		950	
3. Общие совокупные затраты (совокупные переменные плюс совокупные постоянные)		1530	
4. Переменные затраты на ед.			
5. Постоянные затраты на ед.			
6. Общие затраты на ед.			

**Задача 3.**

Расчет себестоимости произведенной и реализованной продукции и классификация затрат. Исходные данные представлены в табл. 3.1 - 3.3.

**Задание 3.1.** Рассчитайте полную производственную себестоимость произведенной продукции (традиционный вариант – включая в состав производственной себестоимости управленческие затраты);

**Задание 3.2.** Рассчитайте полную производственную себестоимость реализованной продукции (традиционный вариант);

**Задание 3.3.** Рассчитайте полную себестоимость реализованной продукции.

**Задание 3.4.** Подразделите затраты на производство на: а) переменные и постоянные затраты; б) производственные и внепроизводственные.

**Задание 3.5.** Рассчитайте себестоимость произведенной готовой продукции в соответствии с правилами Международных стандартов учета и финансовой отчетности (исключая внепроизводственные затраты).

**Задание 3.6.** Рассчитайте удельные (т.е. на единицу продукции) переменные и удельные постоянные затраты произведенной продукции, приняв объем выпуска равным 1000 ед.

Таблица 3.1

Показатели об остатках товарно-материальных ценностей (ТМЦ) на счетах бухгалтерского учета, ден. ед.

Наименование	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Запасы основных материалов	11000	16000
Незавершённое производство	34000	31000
Готовая продукция	14000	17000

Таблица 3.2

Поступление основных материалов за отчетный период, ден. ед.

Наименование	Отчетный период
Затраты на закупки основных материалов	80000

Таблица 3.3

Затраты на производство продукции за отчетный период, ден. ед.

Наименование	Отчетный период
Затраты на основные материалы	?
Прямые затраты на оплату труда	25000
Затраты на оплату отпусков и т.п.	12000
Затраты на страховку компании	10000
Амортизация зданий, оборудования цехов	12000
Затраты на ремонт и обслуживание оборудования	5000
Расходы на реализацию продукции	89000
Административные затраты	32000

**Пояснение.** Прежде, чем приступить к выполнению задания 3.1 необходимо рассчитать:

а) затраты на основные сырье и материалы в отчетном периоде (т.е. оборот по кредиту счета 10 «Материалы», отнесенный в дебет счета 20 «Основное производство»);

б) текущие затраты на производство, т.е. оборот по дебету счета 20 «Основное производство, не забывая включить в состав затрат рассчитанные ранее затраты на основные материалы.

На активном бухгалтерском счете сальдо конечное (остаток имущества на конец отчетного периода) определяется по известной формуле (1):

$$Ск = Сн + ОбДт - ОбКт, \quad (1)$$

где

Ск – остаток хозяйственных средств на конец месяца (сальдо конечное);

Сн – остаток хозяйственных средств на начало месяца (сальдо начальное);

ОбДт – оборот по дебету счета (сумма всех хозяйственных операций, записанных в отчетном месяце по дебету счета);

ОбКт – оборот по кредиту счета (сумма всех хозяйственных операций, записанных в отчетном месяце по кредиту счета).

Отсюда оборот по кредиту счета (ОбКт), т.е. сумма списания (снятия с учета) хозяйственных средств (основных материалов, себестоимости выпущенной готовой продукции, себестоимости реализованной продукции и т.д.) с соответствующего бухгалтерского счета, определяется по формуле (2):

$$\text{ОбКт} = \text{Сн} + \text{ОбДт} - \text{Ск}, \quad (2)$$

Выпуск готовой продукции отражается в синтетическом учете проводкой Дебет счета 43 «Готовая продукция» Кредит счета 20 «Основное производство». Списание с учета реализованной готовой продукции отражается в свою очередь бухгалтерской записью Дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит счета 43 «Готовая продукция».

#### **Задача 4**

Производственное предприятие выпускает пластиковые бутылки для розлива газированной воды. Производство состоит из двух переделов: в первом производят преформы, во втором из преформ выдуваются бутылки. Затем их реализуют потребителям.

Все исходные материалы для производства бутылок отпускаются в первом переделе, добавленные затраты распределяются равномерно.

По состоянию на 01.04.20XX г. в незавершенном производстве первого передела оказалось 8500 единиц. Степень завершенности по добавленным затратам - 70 %. Стоимость материалов в незавершенном производстве - 9214 руб., добавленных затрат - 7070 руб.

В апреле начато производство 122600 преформ. В связи с этим затраты первого передела составили: материалы - 142862 руб., заработная плата основных производственных рабочих - 39520 руб.

Общепроизводственные расходы списывались на основное производство

по ставке 160 % от основной заработной платы производственных рабочих.

По состоянию на 01.05.20XX г. в незавершенном производстве первого передела числилось 6800 преформ. Степень завершенности по добавленным затратам составила 50 %.

Требуется определить себестоимость законченных преформ, изготовленных и переданных во второй передел в апреле, и остаток незавершенного производства первого передела по состоянию на 01.05.20XX г., используя метод FIFO.

#### **Задача 5**

ООО «Сигнал» использует позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

**Плановые затраты на февраль 20XX г., руб.**

Затраты	Заказ 1	Заказ 2
Основные материалы	90000	70000
Вспомогательные материалы	48000	
Заработная плата основных производственных рабочих	50000	40000
Заработная плата вспомогательных рабочих	18000	
Накладные производственные затраты	360000	

Требуется определить плановую себестоимость заказов.

**Практическое занятие 3  
Тема 4. Модели формирования затрат  
в бухгалтерском управленческом учете**

**Цели занятия:**

- 1) закрепить теоретические знания по теме 4;
- 2) усвоение приемов и способов перераспределения затрат и формирование выводов о возможности их использования.
- 3) выработать навыки калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

**Задача 1**

Компания РМ выпускает три модели мобильных телефонов. Руководство, считая, что все три вида продукции в равной степени рентабельны, принимает решение о продолжении продажи всех трех моделей.

**Отчет о прибылях и убытках за 20XX г.**

Показатель	Модель ХХ	Модель УУ	Модель ZZ
Выручка	180000	360000	228000
Себестоимость проданной продукции	100000	170000	104000
Валовая прибыль	80000	190000	124000
Коммерческие расходы	30000	96000	48000
Административные расходы	30000	30000	30000
Операционная прибыль	20000	64000	46000

Для составления отчета о прибылях и убытках, приведенного выше, коммерческие и административные расходы, как постоянные, были произвольно распределены на три модели телефона, однако дополнительное исследование выявило следующее:

- 1) в себестоимости реализованной продукции: 80 % - переменная часть, остальная - постоянная;

2) в коммерческих накладных расходах: 20 % - общие постоянные затраты; 40 % - специфические переменные затраты для модели ХХ, по 20 % для каждой из моделей УУ и ZZ;

3) в административных накладных расходах: 40 % - специфические переменные затраты для модели ХХ, по 10 % для каждой из моделей УУ и ZZ; оставшаяся часть - общие постоянные затраты.

Требуется:

1. Составить отчет о прибылях и убытках на основе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по неполной себестоимости.

2. Дать рекомендации о возможном изменении состава продукции с целью максимизации прибыли и рассчитать влияние этого изменения на результаты деятельности компании, предполагая, что изменение ассортимента было проведено в отчетном году, и используя при этом ответ на п. 1.

### **Задача 2**

ООО «Быттехника» выпускает кухонные комбайны. В отчетном году в производство запущена новая линия по производству моделей кухонных комбайнов с усовершенствованным дизайном и функциональными характеристиками. Затраты на производство составили: прямые материальные затраты - 65700 руб.; прямые трудовые затраты - 89000 руб.; общепроизводственные расходы - 93567 руб., в том числе переменная часть - 59 %. Годовой объем выпуска составил 30000 комбайнов, объем реализации определяется в размере 25000 комбайнов.

Требуется:

1. Рассчитать себестоимость реализованной продукции при использовании метода учета полных затрат и учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по неполной себестоимости.

2. Определить себестоимость единицы продукции, величину остатков готовой продукции на конец отчетного периода.

### **Задача 3**

ООО «Велюр» выпускает мягкие игрушки. В отчетном периоде для производства мягких игрушек было использовано 100 м<sup>2</sup> ткани, закупленной по цене 83 руб. за 1 м<sup>2</sup>; ниток - 50 катушек, закупленных по цене 5 руб. за одну катушку; фурнитуры - 6000 руб. Транспортные расходы по приобретению материалов составили 2500 руб. Услуги консультантов при закупке материалов стоили организации 1750 руб. Расходы по оплате электроэнергии, эксплуатационных расходов и отопления на общую сумму 23000 руб. Расходы на оплату труда составили 57000 руб. сотрудникам основных производственных подразделений и 26000 руб. - управленческому персоналу. Прочие переменные затраты составляют 5000 руб., постоянные - 9573 руб. Требуется:

1. Рассчитать себестоимость выпущенной продукции при использовании фактического метода учета затрат и калькулирования

себестоимости продукции. Какие затраты будут включаться в расчет, а какие - нет?

2. Составить корреспонденции счетов, отражающие формирование фактической себестоимости приобретения материалов.

#### **Задача 4**

На начало четвертого квартала 20XX г. ОАО «Витязь» предоставило следующие данные о своей производственной деятельности: остаток материалов на складе на начало квартала - 45000 руб., дебетовое сальдо на счете 16 - 1500 руб. В течение месяца было закуплено материалов на общую сумму 120000 руб., сумма отклонений в стоимости материалов составила 20000 руб. Отпущено материалов в основное производство на 90000 руб.

Требуется рассчитать суммы отклонений в стоимости материалов, подлежащих списанию на затраты производства. Оформить соответствующие корреспонденции счетов.

### **Практическое занятие 4**

#### **Тема 5. Принятие тактических и стратегических управленческих решений на основе информации бухгалтерского управленческого учета**

##### **Цели занятия:**

- 1) закрепить теоретические знания по теме 5;
- 2) усвоение приемов и способов перераспределения затрат и формирование выводов о возможности их использования.
- 3) выработать навыки калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг, определения критического объема производства.

##### **Задача 1.**

Пусть предприятие производит продукцию, характеристики себестоимости которой представлены в таблице:

Ставка переменных накладных издержек, \$	9.0
Постоянные накладные издержки, \$	12 000
Количество проданных изделий, единиц	2 000
Цена единицы продукции, \$	65.0
Ставка прямых материалов на единицу продукции, \$	40.0
Ставка прямого труда на единицу продукции, \$	5.0

Тогда суммарные накладные затраты, рассчитанные по методу полной себестоимости (АС), составят:

Издержки	Затраты на единицу продукции, \$	Кол-во единиц	Суммарные издержки, \$
Переменные накладные издержки	9,0	2 000	18 000
Постоянные накладные издержки	-	-	12 000
Всего			30 000

Рассчитаем теперь ставку переменных накладных затрат на единицу продукции при различных объемах производства (при этом, объем продаж во внимание не принимается):

Уровень (объем) производства, единиц	2 000	2 500	3 000
Постоянные накладные издержки, \$	12 000	12 000	12 000
Постоянные накладные издержки на единицу продукции, \$	6.0	4.8	4.0
Переменные накладные издержки на ед., \$	9.0	9.0	9.0
Суммарные накладные издержки на единицу продукции, \$	15.0	13.8	13.0

Валовая прибыль, которая не учитывает общехозяйственных издержек, для обоих методов будет иметь следующие значения:

#### Расчет операционной прибыли по методу AC

Уровень (объем) производства, единиц	2 000	2 500	3 000
Выручка (\$65 за единицу ? 2 000 изделий), \$	130 000	130 000	130 000
Себестоимость проданных товаров:			
прямые материалы, \$	80 000	80 000	80 000
прямой труд, \$	10 000	10 000	10 000
Накладные издержки:			
\$15 на единицу ? 2 000 изделий, \$	30 000	-	-
-\$13,8 на единицу ? 2 000 изделий, \$	-	27 600	-
-\$13 на единицу ? 2 000 изделий, \$	-	-	26 000
Валовая прибыль, \$	10 000	12 400	14 000

#### Расчет операционной прибыли по методу DC

Уровень (объем) производства, единиц	2 000	2 500	3 000
Выручка (\$65 за единицу x 2 000 изделий), \$	130 000	130 000	130 000
Себестоимость проданных товаров:			
прямые материалы, \$	80 000	80 000	80 000
прямой труд, \$	10 000	10 000	10 000
Переменные накладные издержки (\$9 на единицу ? 2 000 изделий), \$	18 000	18 000	18 000
Постоянные накладные издержки, \$	12 000	12 000	12 000
Валовая прибыль, \$	10 000	10 000	10 000

Сравнение результатов расчета прибыли демонстрирует очевидный «порок» полной себестоимости – она «стимулирует» перепроизводство. Увеличение объема производства при неизменном объеме продаж приводит к увеличению операционной прибыли как следствие принятой учетной политики.

#### Задача 2

ООО «Плаза» осуществляет выпуск и реализацию фотоальбомов. В следующем отчетном году планируется запустить производство фотоальбомов нового формата. Ожидаемые постоянные затраты составляют 945000 руб., переменные затраты на единицу изделия - 94 руб., планируемая

цена реализации одного фотоальбома - 155 руб. Возможные объемы реализации составляют 17000 и 9000 единиц.

Требуется рассчитать себестоимость продукции, критический объем производства и размер прибыли организации при различных вариантах объемов реализации.

### **Задача 3**

Компания производит музыкальные инструменты (скрипки). Цена продажи единицы продукции 9500 руб.

Смета затрат по модели Д-14 на 20XX г.

Затраты	Сумма, руб.
Переменные на единицу:	
прямые материальные затраты	2300
прямые трудовые затраты	800
общепроизводственные расходы	600
затраты на продажу	500
Общие постоянные:	
общепроизводственные расходы	195000
затраты на рекламу	55000
административные расходы	68000

Требуется:

1. Рассчитать критическую точку для 20XX г.
2. Определить, сколько прибыли получено, если компания продала 65 шт. инструментов в 20XX г.
3. Рассчитать количество скрипок, которые компания должна продать в 20X1 г., чтобы получить прибыль 95400 руб. Предполагается, что цена продажи и затраты остаются неизменными.
4. Рассчитать прибыль в 20X1 г., если компания увеличит объем продажи на 20 %, а цена продажи единицы уменьшится на 500 руб.
5. Определить критическую точку 20X1 г., если затраты на рекламу увеличатся на 47700 руб.
6. Определить количество инструментов, которое компания должна продать, чтобы получить прибыль 125000 руб., если переменные затраты на единицу уменьшатся на 10 %. Все варианты для плана 20X1 г. рассматриваются независимо.

## **Практическое занятие 5**

### **Тема 6. Организация бухгалтерского управленческого учета и его использование при принятии управленческих решений**

**Цели занятия:**

- 1) закрепить теоретические знания по теме 6;
- 2) усвоение приемов и способов использования управленческого учета при принятии управленческих решений.

3) выработать навыки принятия управленческих решений.

### **Задача 1.**

Предприятие производит калькуляторы и продает их оптом по цене 200 руб. за штуку. Ниже приводится информация об издержках производства и обращения в расчете на один калькулятор (руб.):

прямые материальные затраты — 40  
прямая заработная плата — 60  
переменные косвенные расходы — 20  
постоянные косвенные расходы — 50  
коммерческие расходы (переменные)— 10  
коммерческие расходы (постоянные)— 5  
Итого: 185 руб.

Производственная мощность предприятия — 15 000 шт. калькуляторов в месяц. Фактический объем производства за месяц составляет 10 000 шт., т.е. мощности загружены не полностью и имеются резервы по дальнейшему наращиванию объемов производства.

Предприятие получает предложение подписать контракт на производство дополнительной партии калькуляторов (1000 шт.) по цене 170 руб. Стоит ли руководству предприятия принимать поступившее предложение?

На первый взгляд, должен последовать отрицательный ответ, ведь цена контракта (170 руб.) ниже полной себестоимости изделия (185 руб.). Однако в данном случае ход рассуждений должен быть иным.

Поскольку речь идет о дополнительном заказе, все постоянные косвенные расходы уже учтены калькуляцией фактического выпуска продукции (10 000 шт.), т.е. заложены в себестоимость, а следовательно, и в цену производственной программы предприятия. Известно, что в рамках определенной масштабной базы постоянные расходы не меняются при колебаниях объемов производства. Поэтому подписание контракта не приведет к их росту.

Это в свою очередь означает, что, *принимая решение в отношении дополнительного заказа, предлагаемую цену следует сравнивать с суммой переменных издержек, а не с полной себестоимостью продукции.* В данном случае переменные издержки, необходимые для производства одного калькулятора, составляют 130 руб., цена контракта — 170 руб., следовательно, поступившее предложение выгодно предприятию. Каждый калькулятор, реализованный в рамках данного контракта, принесет предприятию прибыль в размере 40 руб. (170 — 130).

Управленческие решения подобного рода разрушают традиционные для отечественного калькулирования представления о том, что в основе цены непременно должна лежать полная себестоимость продукции.

### **Задача 2.**

Основным видом деятельности ООО «Маршрут» является перевозка жителей г. Долгозерска автобусами ПАЗ. Стоимость одного такого автобуса

—215 тыс. руб., и рассчитан он на пробег 200 тыс. км. Расход топлива —30 л на 100 км пробега, стоимость топлива —5 руб./л.

Через каждые 50 тыс. км пробега необходима замена колес (6 колес по 1000 руб.), а через 100 тыс. км пробега — замена двигателя (его стоимость — 15 тыс. руб). Допустим, что никаких других эксплуатационных расходов ООО «Маршрут» не несет.

Вместимость автобуса — 25 пассажиров, каждый пассажир в среднем проезжает 10 км. В соответствии с вышеизложенным перед администрацией предприятия стоит задача рассчитать долгосрочный нижний предел цены одного билета при различных вариантах пробега автобусов.

Зависимость между этими параметрами выражается формулой

Выручка от продаж продукции (работ, услуг) – Совокупные переменные расходы - Совокупные постоянные расходы = Прибыль.

Принимая пробег автобуса за  $X$ , а нижний предел цены — за  $c$ , получим  $cX - bX - \text{Совокупные постоянные расходы} = 0$

(так как долгосрочный нижний предел цены лишь покрывает все расходы, т.е. обеспечивает организации нулевой финансовый результат). Таким образом, в общем виде цена одного билета зависит от пробега автобуса следующим образом:

$c = b + \text{Совокупные постоянные расходы} : X$ .

Другими словами, долгосрочный нижний предел цены представляет собой сумму удельных переменных и удельных постоянных издержек.

1. Допустим, что администрация ООО «Маршрут» планирует эксплуатировать свои автобусы до тех пор, пока их пробег не составит 50 тыс. км. Рассчитаем долгосрочный нижний предел цены одного билета для этого случая.

До тех пор, пока пробег автобуса не составит 50 тыс. км, ни замены колес, ни замены двигателя автобуса не ожидается. Поэтому к переменным расходам следует отнести лишь затраты на приобретение топлива. На каждые 100 км расходуется 30 л топлива по цене 5 руб./л, т.е. на общую сумму 150 руб.

В среднем за 100 км пробега автобусу удастся перевести 250 человек.

Таким образом, удельные переменные издержки ( $b$ ) в этом случае составят:

$b = 150 : 250 = 0,6$  руб.

Совокупные постоянные затраты соответствуют стоимости автобуса - 215 тыс. руб. Ожидаемый пробег — 50 тыс. км. Пройдя это расстояние, автобус перевезет  $50\ 000 : 10 \times 25 = 125\ 000$  пассажиров. Удельные постоянные затраты составят

$215\ 000 : 125\ 000 = 1,72$  руб.,

а минимальная цена одного билета:

$0,6 + 1,72 = 2,32$  руб.

2. Допустим, что администрация ООО «Маршрут» ориентируется в своих расчетах на пробег автобусов в 100 тыс. км. В этом случае появляются

дополнительные текущие расходы по замене колес. Данные расходы (наряду с закупкой топлива) переходят в разряд переменных.

Пройдя 100 тыс. км, автобус перевезет  $100\ 000 : 10 \times 25 = 250\ 000$  пассажиров. Поэтому удельные переменные затраты составят

$$0,6 + 6000 : 250\ 000 = 0,6 + 0,024 = 0,624 \text{ руб.}$$

Для определения совокупных переменных затрат из общей стоимости автобуса следует вычесть стоимость колес:

$$215\ 000 - 6000 = 209\ 000 \text{ руб.}$$

Удельные постоянные затраты составят

$$209\ 000 : 250\ 000 = 0,836 \text{ руб.,}$$

а минимальная цена одного билета:

$$0,624 + 0,836 = 1,46 \text{ руб.}$$

3. Рассчитаем минимальную цену одного билета, исходя из пробега автобуса в 200 тыс. км.

В этом случае наряду с затратами на приобретение топлива и замену колес к числу переменных издержек следует отнести и стоимость двигателя.

Пройдя 200 тыс. км, автобус перевезет

$$200\ 000 : 10 \times 25 = 500\ 000 \text{ пассажиров.}$$

Удельные переменные издержки составят

$$0,624 + 15\ 000 : 500\ 000 = 0,624 + 0,03 = 0,654 \text{ руб.}$$

В составе постоянных затрат в этом случае следует учитывать стоимость автобуса за вычетом цены колес и двигателя

$$215\ 000 - 6000 - 15\ 000 = 194\ 000 \text{ руб.}$$

Удельные постоянные издержки составят

$$194\ 000 : 500\ 000 = 0,388 \text{ руб.,}$$

а минимальная цена одного билета:

$$0,654 + 0,388 = 1,042 \text{ руб.}$$

*Выполненные расчеты позволяют сделать два вывода:*

1) следствием увеличения масштабной базы является то, что часть постоянных затрат переходит в разряд переменных;

2) экономия на удельных постоянных затратах позволяет снижать цену одной услуги.

## **ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

по дисциплине «Учет и анализ (управленческий учет)»  
для студентов по направлению подготовки «Менеджмент»

### **Тема 1. Понятие бухгалтерского управленческого учета**

#### **Вопросы для изучения:**

- 1.1. Место управленческого учета в системе бухгалтерского учета
- 1.2. Предмет, метод, объекты и задачи бухгалтерского управленческого учета
- 1.3. Взаимодействие бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета

#### **Тест**

1. Управленческий учет представляет собой подсистему
  - a) бухгалтерского учета
  - b) финансового учета
  - c) статистического учета
  
2. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации
  - a) внешним пользователям
  - b) внутренним пользователям
  - c) органам исполнительной власти
  
3. Основным объектом бухгалтерского управленческого учета является
  - a) группа предприятий, объединенных по отраслевой принадлежности
  - b) организация как самостоятельное юридическое лицо
  - c) ответ зависит о цели управленческого учета
  - d) центр ответственности
  
4. Общим для финансового и управленческого учета является
  - a) операции могут отражаться лишь в рублевой оценке
  - b) целью ведения является составление бухгалтерского баланса
  - c) их информация является основой для принятия управленческих решений
  
5. Руководитель центра прибыли несет ответственность за
  - a) доходы своего подразделения
  - b) затраты своего подразделения
  - c) затраты и доходы своего подразделения
  
6. Организация управленческого учета на предприятии
  - a) строго обязательна
  - b) обязательна не для всех типов предприятий
  - c) зависит от решения администрации

7. В бухгалтерском финансовом учете, в отличие от управленческого, информацию представляют за
- а) настоящий период
  - б) будущий период
  - с) прошедший отчетный период
8. Ответственность за достоверность и своевременность представления информации в управленческом учете
- а) не предусмотрена
  - б) установлена
9. В управленческом учете, в отличие от финансового, используются следующие измерители
- а) специфические стоимостные показатели, например «будущий рубль»
  - б) трудовые
  - с) натуральные
  - д) стоимостные
10. На предприятии управленческий учет регламентируется
- а) правилами, установленными самой организацией
  - б) международными стандартами учета
  - с) нормативными документами правительства РФ

## **Тема 2. Классификация затрат в бухгалтерском управленческом учете**

### **Вопросы для изучения:**

- 2.1. Классификация затрат для расчета себестоимости продукции, работ, услуг
- 2.2. Классификация затрат для принятия управленческих решений
- 2.3. Классификация затрат для целей контроля и регулирования производственной деятельности

### **Тест**

1. Переменными считаются статьи издержек, которые
  - а) связаны с изменениями объема производства
  - б) прямо связаны с изменениями объема производства
  - с) косвенно связаны с изменениями объема производства
2. Релевантными считаются данные о расходах и доходах, относящихся к
  - а) конкретному виду деятельности
  - б) принимаемому управленческому решению
  - с) текущему периоду времени
3. При увеличении объема выпуска продукции в отчетном периоде постоянные затраты
  - а) уменьшаются

- b) остаются неизменными
  - c) увеличиваются
4. Одноэлементными являются затраты
- a) вызванные использованием одного вида ресурса
  - b) независимые от изменений объемов производства
  - c) не выше установленного законодательством минимального размера
5. Информация о затратах в резерве экономических элементов показывает
- a) производственную себестоимость
  - b) соотношение затрат и объема производства
  - c) удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат
6. Косвенными являются затраты
- a) которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на носитель затрат
  - b) для отнесения которых необходимы дополнительные расчеты по распределению пропорционально той или иной выбранной базе
  - c) которые не могут быть отнесены в момент возникновения прямо на носитель затрат
7. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о
- a) контролируемых и неконтролируемых затратах
  - b) совокупных доходах и расходах по каждому варианту
  - c) релевантных издержках и доходах
8. Затраты, которые остаются неизменными при всех рассматриваемых вариантах, называются
- a) безвозвратные
  - b) нерелевантные
  - c) релевантные
9. Инкрементные (приростные, дифференциальные) затраты
- a) рассматриваются как дополнительные на единицу продукции
  - b) рассматриваются как дополнительные
  - c) означают упущенную выгоду
10. Альтернативные (вмененные) затраты в первичных бухгалтерских документах
- a) частично отображаются
  - b) не отображаются
  - c) отображаются

### **Тема 3. Системы учета затрат в связи с особенностями технологии и организации производства**

#### **Вопросы для изучения:**

- 3.1. Принципы, объекты и методы калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
- 3.2. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
- 3.3. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
- 3.4. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
- 3.5. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг

#### **Тест**

1. Расчет себестоимости каждого вида продукции и ее единицы в целом по организации и по структурным подразделениям называется
  - a) калькулированием
  - b) планированием
  - c) нормированием
  
2. Себестоимость, определяемая в начале планируемого периода по плановым нормам расходов и другим плановым показателям на период, называется
  - a) плановой
  - b) нормативной
  - c) фактической
  
3. Себестоимость, определяемая на основе действующих на начало отчетного периода норм и нормативов производственных расходов, называется
  - a) плановой
  - b) нормативной
  - c) фактической
  
4. Себестоимость, определяемая по окончании отчетного периода на основе данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство и фактическом количестве выпущенной продукции, называется
  - a) плановой
  - b) нормативной
  - c) фактической
  
5. Калькуляция какой себестоимости включает затраты определенного цеха и используется для исчисления себестоимости полуфабрикатов, неисправимого брака и др.?
  - a) цеховой

- b) производственной
  - c) полной
6. Калькуляция какой себестоимости включает все затраты организации на производство продукции?
- a) цеховой
  - b) производственной
  - c) полной
7. Калькуляция какой себестоимости охватывает затраты организации на производство и продажу продукции и используется для определения финансовых результатов деятельности организации?
- a) цеховой
  - b) производственной
  - c) полной
8. Особенности какого метода являются однородность и массовость добываемой или вырабатываемой продукции, что позволяет учитывать затраты на производство в целом, без подразделения на прямые и косвенные?
- a) позаказного
  - b) попередельного
  - c) попроцессного
9. Какой метод калькулирования себестоимости позволяет учитывать прямые затраты по видам продукции непосредственно на основании первичных документов, а общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются косвенным путем в соответствии с установленной базой?
- a) попередельный
  - b) попроцессный
  - c) позаказный
10. Какой метод калькулирования себестоимости предполагает, что все прямые затраты учитывают на основании первичных документов в разрезе статей по отдельным производственным заказам. Косвенные затраты учитывают по местам возникновения и назначению и в себестоимость отдельных видов продукции включают в соответствии с установленной базой распределения?
- a) позаказный
  - b) попроцессный
  - c) попередельный

## Тема 4. Модели формирования затрат в бухгалтерском управленческом учете

### Вопросы для изучения:

- 4.1. Учет затрат по системе «директ-костинг»
- 4.2. Учет затрат по системе «стандарт-кост»

### Тест

1. Система «директ-костинг» используется для
  - a) принятия краткосрочных управленческих решений
  - b) составления внешней отчетности и уплаты налогов
  - c) разработки инвестиционной политики организации
2. В условиях системы «директ-костинг» по переменной себестоимости оцениваются
  - a) себестоимость произведенной и реализованной продукции, а также запасы готовой продукции и незавершенного производства
  - b) себестоимость произведенной продукции
  - c) себестоимость произведенной и реализованной продукции
  - d) запасы готовой продукции и незавершенного производства
3. Маржинальный доход рассчитывается как
  - a) разница между выручкой от реализации продукции и постоянными расходами
  - b) разница между выручкой от реализации продукции и ее переменной себестоимостью
  - c) сумма переменных издержек и прибыли
4. При растущем уровне запасов незавершенного производства и нереализованной продукции финансовый результат при использовании метода «директ-костинг» будет
  - a) выше по сравнению с системой учета полных затрат
  - b) ниже, чем исчисленный на основе полных затрат
  - c) такой же, как при использовании метода учета полных затрат
5. Нормативные затраты это
  - a) фактические производственные затраты на единицу продукции
  - b) плановые предполагаемые затраты, связанные с выпуском продукции
  - c) тщательно рассчитанные predetermined затраты в расчете на единицу готовой продукции
6. Верно ли утверждение, что система «стандарт-кост» наиболее эффективна при использовании гибких бюджетов
  - a) да
  - b) нет

7. Составление отчета о доходах и расходах с выявлением отклонений от норм и причин их возникновения позволяет система
- a) директ-костинг
  - b) стандарт-кост
8. Преимущество использования системы «стандарт-кост» состоит в том, что она
- a) осуществляет планирование и контроль деятельности предприятия
  - b) осуществляет планирование деятельности предприятия
  - c) осуществляет контроль деятельности предприятия
9. Достоинствами системы «директ-костинг» являются
- a) простота и объективность калькулирования сокращенной себестоимости
  - b) простота и объективность калькулирования полной себестоимости
  - c) позволяет выявить отклонения от нормативной себестоимости
10. Недостатками системы «директ-костинг» являются
- a) сложность сочетания с принципами других систем бухгалтерского управленческого учета
  - b) сложность мониторинга маржинального дохода по организации в целом
  - c) сложность определения постоянных и переменных расходов

## **Тема 5. Принятие тактических и стратегических управленческих решений на основе информации бухгалтерского управленческого учета**

### **Вопросы для изучения:**

- 5.1. Сравнение методов «absorption-costing» и «marginal-costing»
- 5.2. Практическое значение систем Absorption Costing (AC) и Direct Costing (DC).
- 5.3. CVP-анализ в стратегическом управлении

### **Тест**

1. Метод, состоящий в калькулировании себестоимости продукции с распределением всех производственных затрат между реализованной продукцией и остатками продукции на складе, называется
- a) метод нормативных затрат Standard Cost
  - b) метод прямых затрат Direct Costing
  - c) метод полных (поглощенных) затрат Absorption Costing
2. Показатель, характеризующий объем реализации продукции, при котором выручка предприятия от продажи продукции (работ, услуг) равна всем его совокупным затратам, называется
- a) маржинальный доход

- b) маржинальный запас прочности
  - c) производственный левверидж
  - d) порог рентабельности
3. Механизм управления прибылью предприятия в зависимости от изменения объема реализации продукции (работ, услуг), называется
- a) маржинальный доход
  - b) маржинальный запас прочности
  - c) производственный левверидж
  - d) порог рентабельности
4. Процентное отклонение фактической выручки от продажи продукции (работ, услуг) от пороговой выручки (точки безубыточности), называется
- a) маржинальный доход
  - b) маржинальный запас прочности
  - c) производственный левверидж
  - d) порог рентабельности
5. Вклад предприятия в покрытие постоянных затрат и получение прибыли, характеризует
- a) маржинальный доход
  - b) маржинальный запас прочности
  - c) производственный левверидж
  - d) порог рентабельности
6. CVP-анализ - это анализ
- a) себестоимости продукции
  - b) прибыли
  - c) точки безубыточности
7. Компания производит изделия А и Б в количестве 70 000 и 30 000 единиц соответственно. Цена реализации изделия А – 6 руб., изделия Б – 12 руб. Удельные переменные издержки по изделию А – 2 руб., по изделию Б – 4 руб. Предприятию выгоднее производить:
- a) оба изделия в равной степени
  - b) изделие Б
  - c) изделие А
8. Фирма изготавливает и реализует один вид продукции. Постоянные затраты в течении года – 18 млн. руб., переменные прямые расходы на единицу – 800 руб., договорная цена единицы продукции – 1 700 руб. Для того чтобы выпуск этой продукции был оправданным, объем реализации должен составить
- a) 20 000 ед.
  - b) не менее 20 000 ед.

- c) не более 20 000 ед.
- d) 10 000 ед.

9. Постоянные затраты предприятия за месяц составили 270 тыс.руб., а переменные – 6 тыс. руб. за штуку. Цена изделия – 15 тыс. руб. Если организация планирует реализовать 50 изделий, то прибыль составит

- a) 180 тыс. руб.
- b) 90 тыс. руб.
- c) 100 тыс. руб.

10. Точка безубыточной в натуральных единицах может быть определена путем деления величины постоянных затрат на

- a) маржинальный доход на единицу продукции
- b) цену реализации на единицу продукции
- c) переменные расходы на единицу продукции

## **Тема 6. Организация бухгалтерского управленческого учета и его использование при принятии управленческих решений**

### **Вопросы для изучения:**

- 6.1. Организация бухгалтерского управленческого учета
- 6.2. Бухгалтерский управленческий учет и анализ для принятия решений в предпринимательской деятельности

### **Тест**

- 1. При каком варианте управленческого учета финансовая и управленческая бухгалтерии не разделяются.
  - a) однокруговом (интегрированном)
  - b) двухкруговом (автономном)
  
- 2. Если взаимосвязь учета расходов по элементам и статьям калькуляции осуществляется при помощи специально открываемых отражающих счетов – счетов-экранов, то используется
  - a) двухкруговой (автономный) вариант управленческого учета
  - b) однокруговой (интегрированный) вариант управленческого учета
  
- 3. При решении проблемы "отказ от выпуска или продолжение выпуска определенного вида продукции" применяют методику
  - a) анализ целесообразности принятия дополнительного заказа
  - b) калькуляция полной фактической производственной себестоимости
  - c) система "директ-костинг"
  
- 4. Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечит получение прибыли в размере 200 денежных единиц, если цена реализации одного изделия - 16 денежных единиц, переменные затраты на единицу

изделия - 6 денежных единиц, постоянные затраты за период - 100 денежных единиц

- a) 30 единиц
- b) 45 единиц
- c) 20 единиц

5. Повышенные цены реализации единицы продукции

- a) не изменит точку безубыточности
- b) повысит точку безубыточности
- c) понизит точку безубыточности

6. Предприятием производит и продает шариковые ручки. Переменные затраты – 3 руб. на каждую ручку, постоянные – X. Предприятие может продавать 600 000 ручек по 5 руб. и иметь от этого прибыль 200 тыс. руб. (1 альтернатива), а может продавать 350 000 ручек по 6 руб. и 200 000 ручек по 4 руб. (2 альтернатива). Предприятию выгоднее

- a) 1 альтернатива
- b) 2 альтернатива
- c) при обеих альтернативах финансовый результат одинаков

7. При планировании объемов деятельности с оптимизацией ассортимента выпускаемой продукции, в том числе при наличии ограничивающего фактора, используют

- a) метод уравнений
- b) нормативный метод
- c) метод гибкого бюджетирования

8. Основным аналитическим инструментом обоснования краткосрочных решений является

- a) анализ рентабельности
- b) анализ динамики полной себестоимости
- c) анализ связи объема деятельности, издержек и прибыли

9. Рассматривается вопрос о продаже устаревшего станка с остаточной стоимостью 20000 ден.ед. за 8000 ден.ед. Если не продавать станок, то 8000 д.е. следует рассматривать как

- a) вмененные издержки
- b) безвозвратные затраты
- c) регулируемые затраты

10. Управленческим учетом на предприятии занимается

- a) специально созданная для этого служба
- b) возможны различные подходы
- c) бухгалтерия

## ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

### по дисциплине «Учет и анализ (управленческий учет)»

1. Место управленческого учета в системе бухгалтерского учета.
2. Предмет, метод, объекты и задачи бухгалтерского управленческого учета.
3. Сущность и функции управленческого учета.
4. Взаимодействие бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета.
5. Сравнение финансового и управленческого учета.
6. Составные части управленческого учета. Классификация систем управленческого учета.
7. Информационное обеспечение по уровням управления. Центры ответственности и их виды.
8. Управленческий учет как часть информационной системы предприятия. Контроллинг.
9. Внутренняя отчетность организаций.
10. Варианты взаимодействия подсистем управленческого и финансового учета.
11. Интегрированная и автономная модели управленческого учета в организации.
12. Учетная политика для целей управленческого учета.
13. Способы автоматизации управленческого учета.
14. Классификация затрат для расчета себестоимости продукции, работ, услуг.
15. Классификация затрат для принятия управленческих решений.
16. Классификация затрат для целей контроля и регулирования производственной деятельности.
17. Принципы, объекты и методы калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.
18. Способы калькулирования себестоимости продукции.
19. Виды составляемых калькуляций: прогнозная, проектная, плановая, сметная, отчетная (фактическая).
20. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.
21. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.
22. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.
23. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.
24. Понятие сводного учета затрат на производства и его организация.
25. Расчет затрат на производство по экономическим элементам.
26. Модели формирования затрат в бухгалтерском управленческом учете.
27. Учет затрат по системе «директ-костинг».

28. Применение системы «директ-костинг» на предприятиях.
29. Достоинства и недостатки системы «директ-костинг».
30. Учет затрат по системе «стандарт-кост».
31. Достоинства и недостатки системы «стандарт-кост».
32. Порядок учета отклонений в условиях системы «стандарт-кост».
33. Сравнение методов «absorption-costing» и «marginal-costing».
34. Практическое значение систем Absorption Costing (AC) и Direct Costing (DC).
35. СVP-анализ в стратегическом управлении.
36. Методы расчета значения в точке безубыточности.
37. Организация бухгалтерского управленческого учета.
38. Бухгалтерский управленческий учет и анализ для принятия решений в предпринимательской деятельности.
39. Принятие управленческих решений на основе маржинального подхода: определение точки безубыточности, планирование ассортимента, ценообразование.
40. Управленческий учет как поддержка бизнес-стратегий организации.

*Методические и иные материалы по дисциплине «Учет и анализ (управленческий учет)» утверждены на заседании кафедры менеджмента, управления персоналом и экономики (секции экономических дисциплин) 24 августа 2017 г.*

*(Протокол заседания секции № 1).*