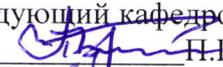




МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ»  
(ФГБОУ ВО «НГУЭУ», НГУЭУ)

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
 Н.П. Баранов  
« 30 »  20 17

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Специальность:  
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация:  
Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Год набора:  
2016

Новосибирск 2017

ФОС по дисциплине разработан

Шавкуновой Натальей Александровной – ст. преподавателем кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета (протокол от «30» августа 2017 г. № 1).

ФОС по дисциплине прошел экспертизу УМУ



О.С. Ерохина

## РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

### 1.1. Перечень компетенций

Код компетенции	Содержание компетенции	Код показателя освоения	Результат обучения по дисциплине
<i>ПК-5</i>	способностью осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	<i>Знать:</i>	
		<i>ПК-5-1-1</i>	Содержание учетной, планово-отчетной работы и документации организации, осуществляемой в рамках системы управленческого учета;
		<i>ПК-5-1-2</i>	Методологию разработки и выбора оптимального управленческого решения на основе информации управленческого учета;
		<i>ПК-5-1-3</i>	Методологию разработки разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, нормативов затрат.
		<i>Уметь:</i>	
		<i>ПК-5-2-1</i>	Осуществлять учетную, планово-отчетную работу в рамках системы управленческого учета;
		<i>ПК-5-2-2</i>	Осуществлять сбор, подготовку, анализ и представление информации для принятия управленческих решений и разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации;
		<i>ПК-5-2-3</i>	Составлять разделы текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планы, сметы.
		<i>Владеть:</i>	
		<i>ПК-5-3-1</i>	Навыками расчетного обоснования управленческих, проектных решений;
<i>ПК-5-3-2</i>	Навыками разработки разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, форм учетно-отчетной документации.		
<i>ПК-6</i>	способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты	<i>Знать:</i>	
		<i>ПК-6-1-1</i>	Оперативный, управленческий учеты как источники информации о финансово-хозяйственной деятельности организации;

Код компетенции	Содержание компетенции	Код показателя освоения	Результат обучения по дисциплине
	хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	<i>ПК-6-1-2</i>	Методику проектирования (постановки) и ведения системы управленческого учета в организациях разной отраслевой принадлежности;
		<i>ПК-6-1-3</i>	Особенности формирования и предоставления бухгалтерской управленческой отчетности.
		<i>Уметь:</i>	
		<i>ПК-6-2-1</i>	Применять информацию, содержащуюся в бухгалтерском, финансовом, оперативном, управленческом и статистическом учетах;
		<i>ПК-6-2-2</i>	Применять методику проектирования, внутренние стандарты ведения управленческого учета;
		<i>ПК-6-2-3</i>	Формировать бухгалтерскую управленческую отчетность.
		<i>Владеть:</i>	
		<i>ПК-6-3-1</i>	Навыками интерпретации информации, содержащейся в оперативном, управленческом учетах;
		<i>ПК-6-3-2</i>	Навыками разработки и формирования бухгалтерской управленческой отчетности в соответствии с информационными потребностями и запросами менеджмента организации.

## РАЗДЕЛ 2. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

### 2.1. Этапы формирования компетенций

Коды показателей освоения компетенций	Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	Тема 8
<i>Знать:</i>								
<i>ПК-5-1-1</i>	С, Д, РГР	ДС, Д, РГР						РЗ, РГР
<i>ПК-5-1-2</i>						Т, РЗ, РГР		
<i>ПК-5-1-3</i>					Т, РЗ, РГР		Т, РЗ, РГР	
<i>Уметь:</i>								
<i>ПК-5-2-1</i>			Т, РЗ, РГР		Т, РЗ, РГР	Т, РЗ, РГР	Т, РЗ, РГР	РЗ, РГР

Коды показателей освоения компетенций	Тема 1	Тема 2	Тема 3	Тема 4	Тема 5	Тема 6	Тема 7	Тема 8
ПК-5-2-2						Т, РЗ, РГР	Т, РЗ, РГР	
ПК-5-2-3							Т, РЗ, РГР	
<i>Владеть:</i>								
ПК-5-3-1			Т, РЗ, РГР			Т, РЗ, РГР		
ПК-5-3-2							Т, РЗ, РГР	
<i>Знать:</i>								
ПК-6-1-1	С, Д, РГР							
ПК-6-1-2		ДС, Д, РГР						
ПК-6-1-3								РЗ, РГР
<i>Уметь:</i>								
ПК-6-2-1			Т, РЗ, РГР	Т, РГР	Т, РЗ, РГР	Т, РЗ, РГР	Т, РЗ, РГР	РЗ, РГР
ПК-6-2-2		ДС, Д, РГР						
ПК-6-2-3			Т, РЗ, РГР				Т, РЗ, РГР	РЗ, РГР
<i>Владеть:</i>								
ПК-6-3-1		Т, РЗ, РГР	Т, РЗ, РГР		Т, РЗ, РГР	Т, РЗ, РГР	Т, РЗ, РГР	РЗ, РГР
ПК-6-3-2								РЗ, РГР

Условные обозначения: С – собеседование; Д – доклад; ДС – дискуссия; Т – тестирование; РЗ – разноуровневые задания; РГР – расчетно-графическая работа.

## 2.2. Оценочные средства для текущего контроля

### 2.2.1. Вопросы для собеседования

#### Тема 1. Концептуальные основы управленческого учета

1. Что стало предпосылкой для появления управленческого учета? На чем базируется управленческий учет?
2. Дайте определение управленческого учета.
3. Связан ли бухгалтерский управленческий учет с производственным, финансовым и налоговым учетом?
5. В чем заключается отличие бухгалтерского управленческого учета от финансового учета?
6. Какова роль бухгалтерского управленческого учета?
7. Кто является основным пользователем информации управленческого учета?
8. Какие задачи должен решать бухгалтерский управленческий учет?
9. Что вы понимаете под сбором и обработкой информации?
10. Перечислите задачи, которые стоят перед финансовым учетом.
11. Что является объектом и предметом бухгалтерского управленческого учета? 12. От чего зависит способ организации управленческого учета?
13. Что лежит в основе классификации центров ответственности? Приведите пример этой классификации.

14. Каковы принципы ведения бухгалтерского управленческого учета?
15. Какие требования предъявляются к информации, представляемой бухгалтерским управленческим учетом?
16. Кто регламентирует порядок ведения бухгалтерского управленческого учета?
17. В каком документе должны быть отражены основные положения по ведению управленческого учета?

Критерии оценки:

Оценка	Критерии
«Отлично»	1) полное раскрытие вопроса; 2) использование точных названий и определений; 3) правильная формулировка понятий и категорий; 4) самостоятельность ответа, умение делать собственные выводы по рассматриваемой теме; 5) использование актуальной учебной литературы и дополнительных источников.
«Хорошо»	1) недостаточно полное раскрытие темы; 2) несущественные ошибки в определении понятий, категорий, кардинально не меняющих суть изложения; 3) использование устаревшей учебной литературы и других источников
«Удовлетворительно»	1) отражение общего направления изложения теоретического материала; 2) наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, меняющих суть изложения; 3) использование устаревшей учебной литературы и других источников; 4) неспособность осветить проблематику вопроса.
«Неудовлетворительно»	1) не раскрытие темы; 2) большое количество существенных ошибок; 3) использование устаревшей учебной литературы и других источников; 4) неспособность осветить проблематику вопроса.

### 2.2.2. Темы докладов

#### **Тема 1. Концептуальные основы управленческого учета**

1. История развития бухгалтерского управленческого учета в России и за рубежом.
2. Управленческий учет как часть системы бухгалтерского учета. Предпосылки появления бухгалтерского управленческого учета в Российской Федерации.
3. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового, бухгалтерского управленческого и налогового учета.
4. Производственный учет как составная часть бухгалтерского управленческого учета.
5. Бухгалтерский управленческий учет и его роль в принятии управленческих решений.

#### **Тема 2. Организация и проектирование системы управленческого учета**

1. Проектирование финансовой структуры организации, её роль и значение для системы управленческого учета.
2. Проблемы организации и внедрения бухгалтерского управленческого учета в информационной системе организации.

3. Проектирование структуры и содержания учетной политики для целей управленческого учета.
4. Проектирование структуры и содержания плана счетов для целей управленческого учета.
5. Ключевые показатели деятельности центров ответственности как ориентиры развития компании.
6. Финансовые и нефинансовые показатели оценки деятельности центров ответственности.
7. Функции бухгалтера – аналитика в практике управления организацией

Критерии оценки:

Оценка	Критерии
«Отлично»	1) полное раскрытие вопроса; 2) использование точных названий и определений; 3) правильная формулировка понятий и категорий; 4) самостоятельность ответа, умение делать собственные выводы по рассматриваемой теме; 5) использование актуальной учебной литературы и дополнительных источников.
«Хорошо»	1) недостаточно полное раскрытие темы; 2) несущественные ошибки в определении понятий, категорий, кардинально не меняющих суть изложения; 3) использование устаревшей учебной литературы и других источников
«Удовлетворительно»	1) отражение общего направления изложения теоретического материала; 2) наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, меняющих суть изложения; 3) использование устаревшей учебной литературы и других источников; 4) неспособность осветить проблематику вопроса.
«Неудовлетворительно»	1) не раскрытие темы; 2) большое количество существенных ошибок; 3) использование устаревшей учебной литературы и других источников; 4) неспособность осветить проблематику вопроса.

### 2.2.3. Дискуссия

#### **Тема 2. Организация и проектирование системы управленческого учета**

Дискуссионно обсуждается проблема:

«Управленческий учет: необходимый или избыточный элемент информационной системы экономического субъекта?», предполагающая наличия двух основных позиций:

1) Наличие управленческого учета в организации – необходимый компонент учетной системы, получаемые выгоды от которого больше, чем затраты на функционирование.

2) Наличие управленческого учета в организации - избыточный компонент учетной системы, дублирующий финансовый учет, получаемые выгоды от которого не поддаются верификации при этом затраты на функционирование системы значительны.

Для проведения дискуссии обучающиеся делятся на две группы:

- 1) Группа готовит аргументированное обоснование по первой позиции;
- 2) Группа готовит аргументированное обоснование по второй позиции.

Обсуждение предполагает высказывание мнений по обозначенным позициям дискуссии, представление аргументов, в завершении определяется вывод по обсуждению проблемы.

Критерии оценки:

Оценка	Критерии
«Отлично»	1) подготовленность к дискуссии; 2) активное и заинтересованное участие в обсуждении вопросов; 3) аргументированное обоснование выступления; 2) использование точных названий и определений; 3) правильная формулировка понятий и категорий; 4) самостоятельность ответа, умение делать собственные выводы по рассматриваемой проблеме; 5) использование актуальной учебной литературы и дополнительных (профессиональных) источников.
«Хорошо»	1) подготовленность к дискуссии; 2) активное участие в обсуждении вопросов; 3) отдельные ошибки в аргументированном обосновании выступления; 4) несущественные ошибки в определении понятий, категорий, кардинально не меняющих суть изложения; 4) самостоятельность ответа по рассматриваемой проблеме; 5) использование не в полной мере актуальной учебной литературы и дополнительных (профессиональных) источников.
«Удовлетворительно»	1) слабая подготовленность к дискуссии; 2) неактивное участие в обсуждении вопросов; 3) ошибки в аргументированном обосновании выступления; 4) наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий, меняющих суть изложения; 5) неуверенность при определении собственной позиции по рассматриваемому вопросу; б) не использование актуальной учебной литературы и дополнительных (профессиональных) источников.
«Неудовлетворительно»	1) неподготовленность к дискуссии; 2) не участие в обсуждении вопросов; 3) большое количество существенных ошибок в выступлении; 4) отсутствие собственной позиции по рассматриваемому вопросу; 5) не использование актуальной учебной литературы и дополнительных (профессиональных) источников.

#### 2.2.4. Фонд тестовых заданий

### Тема 3. Концепции и терминология классификации затрат

1. В рамках масштабной базы удельные постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:

- А) Остаются неизменными;
- Б) Постепенно уменьшаются;
- В) Возрастают;

Г) Не зависят от деловой активности.

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

- А) релевантных издержках и доходах;
- Б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- В) контролируемых и неконтролируемых затратах;
- Г) все ответы верны.

3. Периодические расходы состоят из:

- А) коммерческих и административных расходов;
- Б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- В) общецеховых расходов;
- Г) нет верного ответа.

4. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

- А) в условиях ограниченности ресурсов;
- Б) при избытке ресурсов;
- В) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

5. Вмененные издержки:

- А) документально не подтверждаются;
- Б) могут не означать реальных денежных расходов;
- В) обычно не включаются в бухгалтерские отчеты;
- Г) все перечисленное верно.

6. Метод высшей и низшей точек предназначен для:

- А) минимизации затрат;
- Б) разделение условно-постоянных затрат на постоянные и переменные составляющие;
- В) оптимизации производственных результатов;
- Г) все вышеперечисленное верно.

7. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

- А) постоянными;
- Б) переменными;
- В) условно-постоянными;
- Г) все ответы верны.

8. Условно – постоянные затраты могут быть описаны как:

- А)  $Y = a$ ;
- Б)  $Y = b * X$ ;
- В)  $Y = a + b * X$ ;
- Г) ни один ответ не верен.

9. Расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки ее потребителю являются:

- А) производственными переменными затратами;
- Б) производственными постоянными затратами;
- В) непроизводственными переменными затратами;
- Г) непроизводственными постоянными затратами.

10. Совокупные постоянные затраты организации 3000 руб., объем производства – 500 ед. При объеме производства в 400 ед. постоянные затраты составят:

- А) 2000 руб. в сумме;
- Б) 3000 руб. в сумме;
- В) 7,5 руб. на 1 ед.;
- Г) верны 2 и 3 ответа;
- Д) ни один ответ не верен.

11. Информация о затратах в разрезе статей расходов дает ответ на вопрос:

- А) куда были направлены ресурсы предприятия в ходе осуществления хозяйственной деятельности;
- Б) какие ресурсы были использованы предприятием в ходе осуществления деятельности;
- В) где возникли затраты по основному виду деятельности;
- Г) в каких местах возникли затраты и каково их целевое назначение?

12. Накладные расходы - это:

- А) прямые расходы;
- Б) общепроизводственные и общехозяйственные;
- В) основная заработная плата рабочих;
- Г) расходы по исправлению брака.

13. Производственные затраты - это:

- А) расходы по производственному управлению;
- Б) административно-управленческие расходы;
- В) расходы по подготовке новых видов продукции;
- Г) расходы на рекламу.

14. Затраты на продукт распределяют между:

- А) расходами периода и незавершенным производством;
- Б) текущими расходами, участвующими в формировании доходов отчетного периода, и запасами;
- В) незавершенным производством и расходами будущих периодов;
- Г) расходами, включаемыми в себестоимость выпущенной продукции и расходами периода.

#### **Тема 4. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), как элемент системы бухгалтерского управленческого учета**

1. Производственная себестоимость продукции (работ, услуг) определяется:

- А) прямые расходы + общепроизводственные расходы;
- Б) цеховая себестоимость + общехозяйственные расходы;
- В) прямые расходы + косвенные расходы;

2. Добавленные затраты представляют собой совокупность:

- А) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов;
- Б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов;
- В) прямых материальных и трудовых затрат.

3. В условиях инфляции с точки зрения налогообложения наиболее предпочтительным оказывается метод оценки стоимости израсходованных материалов:

- А) ФИФО;
- Б) ЛИФО;

- В) простой средней себестоимости;
- Г) перманентной средней себестоимости.

4. На каком счете отражают прямые затраты предприятия, связанные с производством продукции:

- А) 23 «Вспомогательные производства»;
- Б) 20 «Основное производство»;
- В) 43 «Готовая продукция»;
- Г) 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»?

5. Информацию о затратах, связанных с обслуживанием и управлением производственным процессом можно получить:

- А) по Д-т счета 25 «Общепроизводственные расходы»;
- Б) по К-т счета 97 «Расходы будущих периодов»;
- В) по Д-т счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- Г) по К-т счета 25 «Общепроизводственные расходы»

6. Стоимость услуг вспомогательных производств, учтенных по дебету счета 23 «Вспомогательное производство», в конце месяца:

- А) распределяют между потребителями;
- Б) списывают в себестоимость изготовленной продукции;
- В) признают расходами периода;
- Г) относят в состав отложенных затрат.

7. В процессе калькулирования себестоимости управленческие расходы распределяют:

- А) пропорционально выбранному базису закреплению в учетной политике;
- Б) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих; В) пропорционально выручке от каждого вида деятельности;
- Г) пропорционально выручке по видам продукции.

8. При признании затрат по управлению производством расходами периода производится запись:

- А) Д-т счета 20 «Основное производство» - К-т счета 25 «Общепроизводственные затраты»;
- Б) Д-т счета 25 «Общепроизводственные затраты» - К-т счета 23 «Вспомогательные производства»;
- В) Д-т счета 90 «Продажи» - К-т счета 25 «Общепроизводственные расходы»;
- Г) Д-т счета 90 «Продажи» - К-т счета 20 «Основное производство».

9. О чем свидетельствует высокий уровень затрат по статье «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования» в структуре себестоимости:

- А) о капиталоемкости производства;
- Б) непроизводительных расходах в процессе использования оборудования;
- В) об изношенности оборудования;

10. Объектом калькулирования являются:

- А) место возникновения затрат;
- Б) продукт, работа, услуга;
- В) центр затрат.

11. Ведущую роль в достижении конечных целей предприятия играют:

- А) центры выручки;
- Б) центры инвестиций;
- В) центры затрат.

12. Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от:

- А) типа производства и его сложности;
- Б) организационной структуры предприятия;
- В) типа производства и его особенностей, наличия незавершенного производства;
- Г) наличия незавершенного производства и организационно правовой формы предприятия.

### **Тема 5. Классификация и характеристика систем калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)**

1. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- А) простота ведения бухгалтерского учета;
- Б) оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- В) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

2. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат:

- А) содержится в отраслевых инструкциях;
- Б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;
- В) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода;
- Г) выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода.

3. Элементом учетной политики организации является списание общехозяйственных расходов со счета 26 в конце отчетного периода в дебет счета 90. Это означает, что в бухгалтерском учете формируется информация о:

- А) полной себестоимости;
- Б) производственной себестоимости;
- В) себестоимости, рассчитанной по прямым затратам;
- Г) усеченной (неполной) себестоимости.

4. Расчет себестоимости единицы продукции может осуществляться методом простого одноступенчатого калькулирования при условии:

- А) производства однородной продукции;
- Б) отсутствия остатков незавершенного производства;
- В) отсутствия запасов готовой продукции;
- Г) верны ответы А, Б;
- Д) верны ответы А, Б, В.

5. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости применяется:

- А) в массовых и крупносерийных производствах;
- Б) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
- В) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;
- Г) все ответы верны.

6. При позаказном методе калькулирования себестоимости накладные (общепроизводственные) расходы списываются:

- А) по К-т счета 20 «Основное производство»;
- Б) по Д-т счета 43 «Готовая продукция»;
- В) по К-т счета 25 «Общепроизводственные расходы»;
- Г) по Д-т счета 25 «Общепроизводственные расходы».

7. Сколько субсчетов к счету 20 «Основное производство» организация будет использовать при попроцессном методе учета затрат:

- А) только один;
- Б) всегда три;
- В) один для каждого производственного подразделения;
- Г) зависит от объема производимой продукции.

8. В попроцессном методе учета затрат себестоимость единицы продукции рассчитывается:

- А) только для последнего производственного процесса;
- Б) только по материальным затратам;
- В) на основе производственного выпуска за период времени;
- Г) для каждого выполненного заказа.

9. В позаказном методе учета затрат использование не прямых материалов должно быть отражено по дебету счета:

- А) незавершенное производство;
- Б) фактически понесенные общепроизводственные расходы;
- В) запасы материалов;
- Г) запасы готовой продукции.

10. Попередельный метод учета себестоимости продукции применяется в производствах:

- А) имеющих большой остаток незавершенного производства;
- Б) изготавливающих один вид продукции;
- В) в которых технологический процесс изготовления продукции подразделяется на отдельные фазы (стадии, переходы);
- Г) имеющих основные и вспомогательные цехи.

11. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости характерны для:

- А) производства качественно однородной продукции с непрерывным и массовым технологическим процессом;
- Б) производство по индивидуальным заказам;
- В) производство крупных серий;
- Г) всех видов производств.

12. В условиях системы «директ-костинг» постоянные общепроизводственные расходы списываются проводкой:

- А) Д-т 23 – К-т 25;
- Б) Д-т 43 – К-т 25;
- В) Д-т 90 – К-т 25.

13. Система «директ-костинг» используется для:

- А) составления внешней отчетности и уплаты налогов;

- Б) разработки инвестиционной политики предприятия;
- В) принятия краткосрочных управленческих решений;

14. «Директ-костинг» в основном предназначен для:

- А) оперативного управления предприятием;
- Б) стратегического управления организацией;
- В) составления финансовой отчетности.

15. Суть учета системы «директ-костинг» - обобщение:

- А) общехозяйственных и общепроизводственных затрат;
- Б) прямых затрат по видам готовых изделий и списание косвенных затрат на финансовые результаты;
- В) прямых и косвенных затрат.

16. Что относится к переменным затратам:

- А) затраты, связанные с объемом производства;
- Б) расходы на содержание административно-управленческого аппарата;
- В) основная заработная плата производственных рабочих.

17. Маржинальный доход - это:

- А) валовая прибыль;
- Б) постоянные затраты плюс прибыль;
- В) прибыль.

18. Для каких целей необходимо различать три вида производственных мощностей (теоретическую, практическую, нормальную):

- А) прогнозирования поведения затрат;
- Б) управления производством;
- В) калькулирования;
- Г) учета затрат?

19. Списание расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» как условно-постоянные, в дебет счета 90 «Продажи» применяется организацией:

- А) в порядке, регулируемом соответствующим нормативным документом;
- Б) не предусмотрено в нормативных документах;
- В) данный вопрос решается организацией самостоятельно и предусматривается в учетной политике;
- Г) чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет.

20. Какие из расходов включаются в производственную себестоимость при методе учета полных затрат и не включаются при методе учета переменных затрат:

- А) постоянные общепроизводственные расходы;
- Б) прямые материальные затраты;
- В) переменные общепроизводственные расходы;
- Г) прямые затраты на труд.

21. Организация решила арендовать новый станок. Плата за аренду рассматривается как затраты:

- а) переменные;
- б) постоянные;
- в) полупеременные.

22. Отличительной особенностью системы «стандарт - кост» является:
- А) текущий учет изменений норм ведется в разрезе причин и инициаторов;
  - Б) порядок ведения бухгалтерского учета регламентирован, разработаны общие отраслевые стандарты и нормы;
  - В) косвенные издержки относятся на себестоимость продукции в сумме фактически произведенных затрат;
  - Г) нет верного ответа.
23. Система «стандарт-кост» предназначена для:
- А) учета фактической себестоимости продукции;
  - Б) контроля затрат в ходе их осуществления;
  - В) выявления и анализа отклонений фактических затрат от предусмотренных по нормативу.
24. Выявленные в «стандарт-косте» отклонения:
- А) должны быть отражены на счетах управленческого учета;
  - Б) учитываются только оперативно, без отражения на счетах;
  - В) могут учитываться на счетах или оперативно.
25. «Стандарт - кост» в первую очередь предназначен для:
- А) управления затратами;
  - Б) установления цен и ценовой политики;
  - В) подготовки и составления финансовой отчетности.
26. Калькулирование себестоимости по системе «стандарт-кост» это:
- А) калькулирование прямых и постоянных затрат;
  - Б) разработка норм, стандартов, составление стандартных калькуляций до начала производства;
  - В) разработка нормативных калькуляций.
27. К нормируемым затратам относятся:
- А) материальные, трудовые;
  - Б) материальные, трудовые, амортизация;
  - В) расходы по обслуживанию оборудования, материальные, трудовые;
  - Г) прямые материальные и трудовые.
28. Косвенные расходы нормируются:
- А) путем применения расчетных коэффициентов;
  - Б) по смете общепроизводственных и административных расходов;
  - В) рассчитываются пропорционально прямым расходам;
  - Г) не нормируются.
29. В основе нормативного способа калькулирования себестоимости продукции лежит:
- А) деление производственных затрат на прямые и косвенные;
  - Б) алгебраическое суммирование затрат по нормам, изменениям норм и отклонениям от норм;
  - В) обобщение затрат по стадиям технологического процесса;
  - Г) характер технологического процесса и тип производства.
30. Нормативные затраты и бюджетные затраты помогают:
- А) определять стоимость материальных запасов;

- Б) сэкономить расходы на ведение учетных записей;
- В) ни то, ни другое;
- Г) и а), и б).

### **Тема 6. Принятие управленческих решений**

1. Чему равен критический объем, если цена реализации – 6 руб., переменные затраты на единицу – 4 руб., постоянные затраты за период 100 руб.:

- А) 50 ед.
- Б) 100 ед.
- В) 80 ед.

2. Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечивает получение прибыли в размере 200 руб. (исходные данные в тесте 1):

- А) 100 ед.
- Б) 150 ед.
- В) 190 ед.?

3. Используя данные теста 2, определите необходимую цену реализации, чтобы, продав 100 ед. продукции, получить прибыль в объеме 300 руб.:

- А) 8 руб.
- Б) 10 руб.
- В) 5 руб.

4. Решение о целесообразности принятия дополнительного заказа при условии неполной загрузки производственных мощностей основывается на информации:

- А) о производственной себестоимости
- Б) о полной себестоимости
- В) о переменной себестоимости
- Г) в каждом конкретном случае решение принимается индивидуально

5. Предприятие планирует себестоимость продаж 2 000 000 руб., в том числе постоянные затраты – 400 000 руб. и переменные затраты 75 % от объема реализованной продукции. Каким планируется объем продаж:

- А) 2 133 333 руб.
- Б) 2 400 000 руб.
- В) 2 666 667 руб.
- Г) 3 200 000 руб.?

6. Предприятие изготавливает электролампы. Удельные переменные расходы составляют 50 руб. Совокупные постоянные расходы – 1 млн. руб. Цена продажи электроламп рассчитывается исходя из их полной себестоимости, увеличенной на 10 % наценку. Какова цена реализации электроламп при объеме выпуска 100 000 шт.:

- А) 70 руб.
- Б) 66 руб.
- В) 58 руб.
- Г) 75 руб.

7. Коэффициент реагирования затрат используют для:

- А) принятия управленческих решений;
- Б) корректировки себестоимости произведенной продукции;
- В) описания поведения затрат;
- Г) расчета прогнозных доходов.

8. В основе чего лежит взаимосвязь затрат, выручки, объема производства и прибыли:

- А) анализа поведения затрат;
- Б) управления предприятием;
- В) бюджетирования;
- Г) анализа формирования доходов.

9. По каким затратам можно увидеть прямую зависимость изменения объемов производства:

- А) прямым;
- Б) косвенным;
- В) переменным;
- Г) постоянным.

10. Общая сумма переменных затрат:

- А) остается неизменной;
- Б) изменяется прямо пропорционально объему производства;
- В) снижается при росте объемов производства;
- Г) увеличивается при снижении объемов производства.

11. Величина переменных; затрат на единицу продукции:

- А) изменяется прямо пропорционально объему;
- Б) снижается при уменьшении объемов выпуска;
- В) увеличивается при росте объемов производства;
- Г) остается неизменной.

12. Общая величина постоянных затрат:

- А) изменяется прямо пропорционально объему производства;
- Б) снижается при уменьшении объемов производства;
- В) остается неизменной;
- Г) увеличивается при росте объемов производства.

13. Величина постоянных затрат на единицу продукции:

- А) снижается при сокращении объема производства;
- Б) не зависит от изменений объемов производства;
- В) увеличивается при росте объемов производства;
- Г) изменяется при росте и снижении объемов производства.

14. Что из следующего может быть приемлемо и экономично отнесено на конкретную единицу произведенной продукции:

- А) прямые материальные и общепроизводственные расходы;
- Б) общепроизводственные расходы;
- В) жалование работников аппарата управления;
- Г) прямые материальные расходы?

15. Изучение поведения затрат дает возможность при принятии решений определять уровень цены продажи:

- А) да;
- Б) нет;
- В) минимальной;
- Г) да и еще прогнозировать желаемую прибыль.

## Тема 7. Бюджетирование в системе планирования и контроля организации

1. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета:

- А) бюджет коммерческих расходов
- Б) бюджет продаж
- В) бюджет производства
- Г) бюджет себестоимости продаж

2. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- А) плана прибылей и убытков
- Б) бюджета капитальных вложений
- В) бюджета продаж
- Г) прогнозного бухгалтерского баланса

3. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- А) плана прибылей и убытков
- Б) прогнозного бухгалтерского баланса
- В) бюджета денежных средств
- Г) нет верного ответа

4. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- А) бюджет общепроизводственных расходов
- Б) бюджет коммерческих расходов
- В) бюджет производства
- Г) бюджет продаж

5. Поведение издержек организации описывается функцией  $Y = 800 + 4X$ . При объеме выпуска 400 ед. планируемые затраты организации составят:

- А) 3000 руб.
- Б) 2400 руб.
- В) 2000 руб.
- Г) нет верного ответа

6. Предприятие производит 400 ед. изделия. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., постоянные расходы – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:

- А)  $Y = 80000 + 125X$
- Б)  $Y = 30000 + 125X$
- В)  $Y = 50000 + 125X$

7. Что является наилучшей информационной базой для оценки результатов деятельности за месяц:

- А) плановые показатели
- Б) фактические показатели за предыдущий месяц
- В) фактические показатели за аналогичный период предыдущего года

8. Период планирования - это:

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

- Б) временной промежуток, в течение которого менеджеры предприятия составляют и согласовывают план;  
 В) временной промежуток для подготовки прогнозного баланса.

9. Прирост денежных средств у предприятия к концу отчетного периода:

- А) возможен, только если предприятие прибыльно  
 Б) может быть и у убыточной организации  
 В) никак не связан с результатом финансовой деятельности организации

10. Бюджетирование является:

- А) частью общего процесса управления экономикой предприятия  
 Б) технической стороной учета затрат и результатов  
 В) работой, позволяющей предприятию «свести концы с концами» т.е. затраты и их источники.

Критерии оценки:

Оценка	Критерии
«Отлично»	Количество правильных ответов составляет 81% и более
«Хорошо»	Количество правильных ответов составляет от 66 % до 80%
«Удовлетворительно»	Количество правильных ответов составляет от 50 % до 65%
«Неудовлетворительно»	Количество правильных ответов составляет менее 50%

#### 2.2.5. Разноуровневые задания

### Тема 3. Концепции и терминология классификации затрат

#### Типовое задание 3.1.

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

Наименование затрат	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы	1800
Заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование	120
Топливо и энергия на технологические цели	150
Цеховые расходы	90
Заработная плата производственных рабочих	390
Содержание здания заводоуправления	30
Отчисления на социальное страхование производственных рабочих	60
Амортизация вспомогательного оборудования	80
Командировочные расходы	20
Амортизация основных производственных фондов	220
Подготовка кадров	46
Участие в выставках	28
Сертификация продукции	45
Охрана	70
Налоги, сборы, отчисления	50
Проценты по кредитам	40
Ремонт производственного оборудования	80

Сгруппируйте затраты:

- а) по назначению - на основные и накладные;  
 б) по отношению к объему производства - на постоянные и переменные

#### Типовое задание 3.2.

Предприятие, занимающееся 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 контролируруемыми, а какие неконтролируемыми для центра ответственности окончательной сборки автомобилей.

*Перечень затрат:*

- 1) основное сырье и материалы;
- 2) амортизация основных средств:
  - а) завода,
  - б) цеха окончательной сборки автомобилей;
- 3) заработная плата администрации завода;
- 4) заработная плата рабочих цеха окончательной сборки автомобилей;
- 5) командировочные расходы;
- 6) транспортные расходы;
- 7) расходы по оплате услуг банка;
- 8) материалы, использованные цехом окончательной сборки автомобилей;
- 9) заработная плата инженерного состава;
- 10) услуги связи;
- 11) доплата за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни и т.п. работникам цеха окончательной сборки автомобилей;
- 12) расходы на рекламу.

### **Типовое задание 3.3.**

В таблице представлены данные об объеме выпуска продукции и затратах, произведенных закрытым акционерным обществом «Тон»:

Период	Объем производства, шт	Затраты, руб
Январь	10 600	60 000
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 ЗАО «Тон», используя метод высшей и низшей точек, и дайте характеристику затратам. Постройте график динамики совокупных затрат. Определите, следует ли выпускать продукцию, если выручка от ее реализации составит 8200 руб.

## **Тема 5. Классификация и характеристика систем калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)**

### **Типовое задание 5.1.**

Производственный процесс состоит из пяти переделов. Основные материальные затраты были произведены в 1 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.

### Типовое задание 5.2.

В текущем месяце фирма «Крона» получила два заказа: *A* и *B*.

Бухгалтер-аналитик рассчитал затраты, которые необходимо произвести для выполнения этих заказов.

Основные материалы:

1) для заказа *A* - 9000 руб.;

2) для заказа *B* - 7000 руб.

Вспомогательные материалы (для выполнения двух заказов) - 1000 руб.

Заработная плата основным производственным рабочим:

1) за заказ *A* – 2 000 руб.,

2) за заказ *B* – 4 000 руб.

Заработная плата вспомогательным рабочим - 900 руб.

Предполагается, что расходы на электроэнергию, теплоснабжение, аренду составят 3 100 руб.

Составьте карточки заказов и определите условную себестоимость каждого заказа.

### Типовое задание 5.3.

ООО «Ромашка» производит стеновые панели. В октябре было выпущено 10 000 панелей, а продано только 9000 шт.

Были произведены следующие расходы (руб.):

Прямые материальные затраты 450 000

Прямые трудовые затраты 120 000

Переменные общепроизводственные расходы 280 000

Постоянные общепроизводственные расходы 150 000

Переменные коммерческие расходы 108 000

Постоянные коммерческие расходы 63 000

Цена реализации одной стеновой панели 125

Рассчитайте себестоимость единицы произведенной и реализованной продукции, используя:

1) метод учета полных затрат;

2) метод учета переменных затрат.

Сравните полученные результаты. Составьте отчет о прибылях и убытках при маржинальном подходе и при стандартном подходе. Объясните полученный результат.

### Типовое задание 5.4.

Завод Пластмасс выпускает пластмассовые изделия широкого ассортимента. Исходя из фактических потребностей и производственных мощностей для каждого вида изделий составляют смету расходов на месяц. В январе завод запланировал выпуск 500 пластмассовых кашпо, продавать которые планировалось по цене 14 руб. за 1 шт. в таблице представлены основные показатели сметы расходов завода Пластмасс на выпуск кашпо:

Показатель	Сумма, руб.
Затраты на основные материалы - пластмасса (0,3 кг x 30 руб. x 500 шт.)	4500
Заработная плата основных производственных рабочих (0,1 ч x 20 руб. x 500 шт.)	1000
Постоянные общепроизводственные расходы	250
Переменные общепроизводственные расходы	150
Итого	5900

Фактически было выпущено и продано 490 кашпо по цене 18 руб. за 1 шт., для их производства использовали 160 кг пластмассы на сумму 5600 руб.; фактическая заработная плата составила 1274 руб. при запланированной производительности труда; фактические постоянные общепроизводственные расходы - 240 руб., переменные общепроизводственные расходы - 133 руб.

Определите отклонения по всем видам затрат и по прибыли, выявите причины, их вызвавшие.

### Типовое задание 5.5.

Центр ответственности выпускает несколько видов изделий: X, Y, Z, в таблице представлены нормативные показатели, характеризующие производство этих видов изделий:

Показатель	Изделие		
	X	Y	Z
Нормативное время на производство единицы продукции, ч	1,8	2,5	0,6
Планируемый объем производства, ед.	2000	1500	3000
Планируемые переменные общепроизводственные расходы, руб.	8640	12 750	5220

Определите нормативную ставку распределения переменных общепроизводственных затрат для каждого вида изделий.

### Типовое задание 5.6.

Предприятие планирует производить четыре вида изделий: A, B, C и D.

В таблице содержатся плановые показатели хозяйственной деятельности предприятия:

Показатель	Изделие			
	A	B	C	D
Основные материалы на производство единицы продукции, руб.	125	415	608	220
Прямые затраты труда на единицу продукции, 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, ед.	400	500	200	1000
Цена реализации единицы продукции, руб.	500	750	800	800

Общепроизводственные расходы планируются в размере 380000 руб., распределяются они по видам продукции пропорционально времени производства.

Определите 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.

## Тема 6. Принятие управленческих решений

### Типовое задание 6.1.

В таблице приведены данные закрытого акционерного общества «Макс» о затратах на выпуск одного контрольно-измерительного прибора. Условно-постоянные расходы рассчитывают исходя из выпуска 10000 контрольно-измерительных приборов в месяц.

Затраты	Сумма, руб.
Материальные затраты	200
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	20
Затраты на ремонт основных средств	0,8
Амортизация основных производственных фондов	2
Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих	1,5
Арендная плата за помещения	2,3
Административные затраты	3,2
Затраты на оплату услуг банка	0,2
Коммунальные платежи	1,4

Определите точку безубыточности, учитывая то, что цена на выпускаемые приборы 250 руб. Рассчитайте, какую прибыль или убыток получит ЗАО «Макс», если будет выпускать 500 контрольно-измерительных приборов в месяц?

### Типовое задание 6.2.

Закрытое акционерное общество «Карго» выпускает изделия двух видов: *A* и *B*. Информация о показателях деятельности ЗАО «Карго» содержится в таблице:

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

Определите критическую точку объема реализации изделий этих двух видов, учитывая то, что на реализацию одной единицы изделия *A* приходится реализация двух единиц изделия *B*. Постройте график, позволяющий определить точку безубыточности производства изделия *B*, если изделие *A* будет снято с производства.

### Типовое задание 6.3.

На заводе «Крон» выпускают продукцию трех видов: лаки, краски, грунтовки. Согласно результатам структура предполагаемой реализации 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, (руб.)	120	80	40
Цена реализации, (руб.)	180	110	60

Определите, какое количество лаков, красок и грунтовок необходимо выпустить заводу «Крон» для получения прибыли в размере 50 000 руб., учитывая то, что постоянные расходы составляют 60 000 руб.

### Типовое задание 6.4.

Общество с ограниченной ответственностью «Веста» изготавливает столы двух видов: кухонные и письменные. В таблице содержится основная информация о выпускаемой ООО «Веста» продукции:

Показатель	Столы	
	кухонные	Письменные
Производительность труда, шт./день	1	0,5
Цена за единицу изделия, руб.	800	1000
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	600	700

Руководитель решил сократить частично затраты (маркетинговые, транспортные и пр.), для этого ООО «Веста» должно перейти на выпуск только одного вида столов. Маркетинговые исследования показали, что оба вида столов пользуются спросом, поэтому ограничений по сбыту нет.

Определите, какой вид столов следует снять с производства, учитывая то, что лимитирующим фактором в данном случае выступает фонд рабочего времени.

### Типовое задание 6.5.

Производственное предприятие изготавливает и продает через розничную торговую сеть 5000 кг макаронных изделий в месяц. Производственные мощности используются на 80%. Переменные затраты на производство 1 кг макаронных изделий представлены в таблице:

Затраты	Сумма, руб.
Затраты на сырье	4
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	0,5
Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих	0,2
Затраты на материал для упаковки	0,4

Постоянные затраты - 40 000 руб., цена реализации 1 кг макаронных изделий - 14 руб.

Оптовое предприятие предлагает заключить договор на ежемесячную поставку 6000 кг макаронных изделий по цене 13 руб. за 1 кг или договор на ежемесячное приобретение 1000 кг макаронных изделий, но по цене 9 руб. за 1 кг.

Какой договор более выгоден промышленному предприятию? Ответ обоснуйте расчетами.

## Тема 7. Бюджетирование в системе планирования и контроля организации

### Типовое задание 7.1.

Цех № 4 швейной фабрики «Россиянка» осваивает выпуск новой побочной продукции. В таблице 3.1 представлена информация о результатах выпуска и реализации этой продукции за прошедший год.

В таблице содержится информация о переменных затратах на выпуск продукции:

Показатель	Данные бюджета	Фактические данные	Отклонение: благоприятное (Б), неблагоприятное (Н)
Объем реализации, шт.	9000	7000	
Выручка от реализации, руб.	279 000	217 000	
Совокупные переменные затраты, руб.	196200	161070	
Маржинальный доход, руб.	82 800	55 930	
Совокупные постоянные затраты, руб.	70000	70 300	
Финансовый результат, руб.	+ 12 800	-14370	

В ниже представленной таблице содержится информация о переменных затратах на выпуск продукции:

Показатель	По норме	Фактически
Затраты материалов на выпуск 7000 изделий, кг	35 000	36 800
Цена за 1 кг материала, руб.	2	1,9
Затраты рабочего времени на выпуск 7000 изделий, ч	3304	3646
Почасовая ставка работы основных производственных рабочих, руб.	25	25

Заполните недостающие показатели в таблице.

Проведите факторный анализ выпуска продукции и дайте оценку полученных результатов анализа.

### Типовое задание 7.2.

Общество с ограниченной ответственностью «Стройдеталь» изготавливает два вида строительных инструментов - X и Y. В производственном процессе задействованы два цеха: цех № 1 занимается производством заготовок, цех № 2 - сборкой инструментов. В таблице содержится информация о выпускаемых инструментах:

Таблица 3.3

Показатель	X	Y
Планируемый объем выпуска и реализации за год, шт.	160000	240000
Запасы готовой продукции на начало периода, шт.	5000	10000
Запасы готовой продукции на конец периода, шт.	15 000	15 000
Цена реализации единицы' продукции, руб.	1 800	4 500
Нормы расхода основного материала на единицу изделия, кг	2	3
Нормы трудозатрат на выпуск единицы продукции, ч:		
в цехе № 1	1,5	2,2
в цехе № 2	0,6	1,4

Дополнительная информация:

1) основные материальные затраты производятся в цехе № 1, стоимость 1 кг основных материалов составляет 300 руб.; запасов материалов на начало и конец отчетного периода нет;

2) ставка заработной платы в цехе № 1 - 100 руб./ч; в цехе № 2 - 60 руб./ч;

3) производственные накладные расходы цеха № 1 - 80 000 руб.; цеха № 2 - 40 000 руб.; накладные расходы распределяются на основе трудозатрат.

Составьте:

1) бюджет производства в натуральных единицах;

2) бюджет себестоимости готовой продукции.

### Типовое задание 7.3.

В состав общества с ограниченной ответственностью «Трио», входят несколько центров ответственности, в каждом из которых производят продукцию только одного вида. В таблице представлена гибкая смета первого центра ответственности:

Показатель, (руб.)	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

Составьте гибкий бюджет на 85 и 100% объема производства.

## **Тема 8. Управленческая отчетность**

### **Типовое задание 8.1.**

Фирма Фолиант занимается реализацией телефонных станций. Фирма не является плательщиком налога на добавленную стоимость. В текущем году она реализовала:

10 станций по 150 000 руб. за каждую,

20 станций по 282 000руб. за каждую.

Фирма произвела следующие расходы (руб.):

- Оплата поставщикам стоимости приобретенных станций - 5500000;
- Заработная плата сотрудникам - 150 000;
- Материалы, использованные при установке станций - 100 000;
- Услуги связи, интернет-услуги - 50 000;
- Расходы на содержание здания, в котором находится фирма - 40 000;
- Транспортные расходы - 60 000/

Если фирма Фолиант привлечет дополнительно 3 работников, заработная плата каждого из которых составит 8000 руб., объем потребляемых услуг связи увеличится на 20%, объем потребляемых транспортных услуг возрастет на 17%, увеличатся расходы на материалы на 15%. Это позволит дополнительно продать 5 станций по цене 150 000 руб., покупная стоимость каждой из которых 130 000 руб.

Определите:

- 1) какие расходы фирмы Фолиант являются:
  - а) постоянными;
  - б) переменными;
- 2) величину приростных затрат (доходов);
- 3) величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

На основе используемых данных разработайте и заполните форму управленческого отчета для предоставления менеджеру соответствующего уровня управления.

### **Типовое задание 8.2.**

В сентябре открытое акционерное общество Глория 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 для целей управленческого учета отчет о финансовых результатах деятельности для объема производства и реализации 3 000 спортивных сумок.

### **Типовое задание 8.3.**

Закрытое акционерное общество «Грот» выпускает трикотажные изделия. Имеются следующие данные о нормах затрат на одно изделие:

Расход основного материала	0,6 кг
Цена 1 кг основного материала	240 руб.
Производительность труда производственных рабочих	1,6 изделий/ч
Почасовая ставка производственных рабочих	36 руб.
Переменные общепроизводственные расходы	24 руб.

ЗАО «Грот» планирует выпустить в следующем месяце 105 трикотажных изделий.

Составьте смету расходов на предстоящий месяц, учитывая то, что постоянные общепроизводственные расходы планируются в размере 17 850 руб. Определите минимальную цену реализации трикотажного изделия.

#### Типовое задание 8.4.

В состав закрытого акционерного общества «Спектр» входят четыре филиала, расположенные в наиболее крупных городах области, и центральный офис, находящийся в областном центре. Головной офис несет только административные (постоянные) ежемесячные затраты в размере 244 000 руб., которые распределяются между филиалами пропорционально полученной выручке. Филиалы ЗАО «Спектр» занимаются оказанием услуг. Бухгалтеру-аналитику было дано задание провести анализ усредненных за год данных по работающим филиалам. В таблице представлена информация, характеризующая деятельность филиалов, собранная бухгалтером-аналитиком:

Показатель, (руб.)	Филиал				Итого
	1	2	3	4	
Затраты на материалы	200 000	230 000	240 000	320 000	990 000
Затраты на оплату труда	80 000	100 000	110 000	160 000	450 000
Переменные накладные расходы	90 000	170 000	164 000	210 000	634 000
Выручка	509 200	585 580	636 500	814 720	546 000
Маржинальная прибыль	139200	85 580	122 500	124 720	472000

На основе представленной информации руководство решило закрыть филиал 2, так как он приносит наименьшую маржинальную прибыль.

В качестве бухгалтера-аналитика сформируйте отчет о финансовых результатах деятельности по каждому действующему филиалу на основе имеющихся данных. Считаете ли вы верным решение о закрытии филиала 2 с точки зрения прибыльности?

Подготовьте в системе управленческого учета отчет о финансовых результатах по каждому филиалу, если филиал 2 будет закрыт.

#### Критерии оценки:

Оценка	Критерии
«Отлично»	1) ответ соответствует заданию; 2) продемонстрировано уверенное владение терминологией, знание требований нормативных документов и специфики профессиональной деятельности; 3) решение обосновано; 4) вычисления произведены правильно (в случае необходимости осуществления вычислений); 5) высокая степень самостоятельности в выполнении задания.
«Хорошо»	1) содержание ответа в целом соответствует теме задания, встречаются несущественные фактические ошибки; 2) продемонстрировано владение терминологией, знание требований нормативных документов и специфики профессиональной деятельности; 3) логика решения верна, возможны незначительные арифметические ошибки (в случае необходимости осуществления вычислений); 4) достаточная степень самостоятельности в выполнении задания.
«Удовлетворительно»	1) содержание ответа в целом соответствует теме задания, есть фактические ошибки (25–30%); 2) продемонстрировано достаточное владение терминологией, знание требований нормативных документов и специфики профессиональной деятельности; 3) логика решения верна, есть арифметические ошибки (в случае необходимости осуществления вычислений); 4) низкая степень самостоятельности в выполнении задания.

Оценка	Критерии
«Неудовлетворительно»	1) ответ не соответствует заданию; 2) не продемонстрировано владение терминологией, знание требований нормативных документов и специфики профессиональной деятельности; 3) логика решения не верна, серьезные арифметические ошибки (в случае необходимости осуществления вычислений).

#### 2.2.6. Расчетно-графическая работа.

**Тема 1. Концептуальные основы управленческого учета**

**Тема 2. Организация и проектирование системы управленческого учета**

**Тема 3. Концепции и терминология классификации затрат**

**Тема 4. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), как элемент системы бухгалтерского управленческого учета**

**Тема 5. Классификация и характеристика систем калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)**

**Тема 6. Принятие управленческих решений**

**Тема 7. Бюджетирование в системе планирования и контроля организации**

**Тема 8. Управленческая отчетность**

Расчетно-графическая работа выполняется студентами повариантно. Каждый вариант расчетно-графической работы состоит из 3 элементов-заданий, включающих рассмотрение основных тем дисциплины «Управленческий учет».

#### Вариант 1 (пример)

##### Задание 1. Теоретическое задание.

Приведите понятие и представьте в виде схемы классификацию методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукта (работы, услуги).

##### Задание 2. Расчетное задание.

ООО «XXX» выпускает трикотажные изделия. Имеются следующие данные о нормах затрат на одно изделие:

№	Показатель	Норма затрат
1	Расход основного материала	0,6 кг
2	Цена 1 кг основного материала	240 руб.
3	Производительность труда производственных рабочих	1,6 изделий в час
4	Почасовая ставка производственных рабочих	36 руб.
5	Переменные общепроизводственные расходы	24 руб.

ООО «XXX» планирует выпустить в следующем месяце 105 трикотажных изделий.

Требуется:

- 1) Составить смету расходов на предстоящий месяц, учитывая то, что постоянные общепроизводственные расходы планируются в размере 17 850 руб.
- 2) Определить минимальную цену реализации трикотажного изделия.

##### Задание 3. Тестовые задания.

1. В системе производственного учета определяются:

- а) затраты на производство для оценки себестоимости отдельных видов произведенной продукции и остатков незавершенного производства;
- б) состав и стоимостная оценка незавершенного производства;
- в) полная себестоимость реализованной продукции и прибыль от продаж.

2. Затраты организации по периодичности осуществления классифицируются:
- на основные и накладные;
  - на текущие и единовременные;
  - на одноэлементные и комплексные.
3. Запас прочности представляет собой:
- разницу между фактическим объемом производства и объемом производства в точке безубыточности;
  - стоимость продукции отгруженной покупателям;
  - превышение дебиторской задолженности над кредиторской.
4. К постоянным расходам относятся:
- не запланированные до начала изготовления продукции;
  - не изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства;
  - изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства.
5. Релевантные затраты – это затраты:
- изменяющиеся при изменении объема производства;
  - зависящие от принятия данного управленческого решения;
  - связанные с технологическим процессом.
6. Целью управленческого учета является:
- определение себестоимости продукции и ее отражение в финансовой отчетности;
  - планирование деятельности организации и контроль за использованием активов;
  - подготовка и представление менеджерам организации достоверной, полной и своевременной информации для принятия управленческих решений, направленных на достижение целей организации.
7. Производственная себестоимость продукции состоит:
- из производственных прямых затрат;
  - из цеховой себестоимости и коммерческих расходов;
  - из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов.
8. Для данного отчетного периода и определенного вида продукции минимальные затраты должны быть в калькуляции:
- плановой;
  - нормативной;
  - фактической.
9. Обзор большого количества фирм в Великобритании и США показал, что около 80% компаний-респондентов применяют систему «Стандарт-кост» и ее варианты. Это вызвано:
- сравнительной простотой системы «Стандарт-кост»;
  - низкими затратами на ее применение;
  - усилением контрольных свойств планирования и учета затрат при системе «Стандарт-кост» по сравнению с другими методами.
10. Процесс бюджетирования начинается с составления:
- бюджета коммерческих расходов;
  - бюджета продаж;
  - бюджета производства.

Расчетно-графическая работа предполагает выполнение в следующей последовательности:

1. Подготовительный этап:

- выбор варианта работы и ознакомление с её содержанием;
- подбор материалов по дисциплине для выполнения заданий;

2. Непосредственное выполнение расчетно-графической работы:

- выполнение заданий;
- оформление работы;

3. Заключительный этап:

- представление расчетно-графической работы в электронном виде на проверку;
- ознакомление с результатом оценки.

Выполненная расчетно-графическая работа подлежит оформлению в соответствии с требованиями Положения по оформлению письменных студенческих работ. Срок проверки составляет 10 дней.

Оценивание расчетно-графической работы осуществляется по системе «зачтено / не зачтено» в следующем порядке:

Распределение количества баллов по структурным элементам расчетно-графической работы

Структурный элемент	Виды заданий	Количество баллов
1	Теоретическое задание	20
2	Расчетное задание	40
3	Тестовые задания	40
Всего баллов по билету		100

Итоговая оценка расчетно-графической работы

Количество баллов	0-70	71-100
Оценка	Не зачтено	Зачтено

В случае оценки расчетно-графической работы «не зачтено», то работа возвращается студенту для доработки замечаний.

### РАЗДЕЛ 3. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

#### 3.1. Формы промежуточной аттестации по дисциплине

По дисциплине «Управленческий учет» предусмотрены следующие формы промежуточной аттестации:

очная форма обучения: зачет.

очно-заочная форма обучения: зачет.

заочная форма обучения: контрольная работа, зачет.

**3.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания**

Код компетенций	Соответствие показателей освоения компетенции планируемым результатам обучения по дисциплине и критериям их оценивания		
	удовлетворительно	хорошо	отлично
<i>ПК-5</i>	Не знает содержание учетной, планово-отчетной работы и документации организации, осуществляемой в рамках системы управленческого учета;	Не в полной мере знает содержание учетной, планово-отчетной работы и документации организации, осуществляемой в рамках системы управленческого учета;	Знает содержание учетной, планово-отчетной работы и документации организации, осуществляемой в рамках системы управленческого учета;
	Не знает методологию разработки и выбора оптимального управленческого решения на основе информации управленческого учета;	Не в полной мере знает методологию разработки и выбора оптимального управленческого решения на основе информации управленческого учета;	Знает методологию разработки и выбора оптимального управленческого решения на основе информации управленческого учета;
	Не знает методологию разработки разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, нормативов затрат.	Не в полной мере знает методологию разработки разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, нормативов затрат.	Знает методологию разработки разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, нормативов затрат.
	Не умеет осуществлять учетную, планово-отчетную работу в рамках системы управленческого учета;	Не в полной мере умеет осуществлять учетную, планово-отчетную работу в рамках системы управленческого учета;	Умеет осуществлять учетную, планово-отчетную работу в рамках системы управленческого учета;
	Не умеет осуществлять сбор, подготовку, анализ и представление информации для принятия управленческих решений и разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации;	Не в полной мере умеет осуществлять сбор, подготовку, анализ и представление информации для принятия управленческих решений и разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации;	Умеет осуществлять сбор, подготовку, анализ и представление информации для принятия управленческих решений и разработки текущих и перспективных планов экономического развития организации;
	Не умеет составлять разделы текущих и перспективных планов	Не в полной мере умеет составлять разделы текущих и	Умеет составлять разделы текущих и перспективных планов

Код компетенций	Соответствие показателей освоения компетенции планируемым результатам обучения по дисциплине и критериям их оценивания		
	удовлетворительно	хорошо	отлично
	экономического развития организации, бизнес-планы, сметы.	перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планы, сметы.	экономического развития организации, бизнес-планы, сметы.
	Не владеет навыками расчетного обоснования управленческих, проектных решений;  Не владеет навыками разработки разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, форм учетно-отчетной документации.	Не в полной мере владеет навыками расчетного обоснования управленческих, проектных решений;  Не в полной мере владеет навыками разработки разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, форм учетно-отчетной документации.	Владеет навыками расчетного обоснования управленческих, проектных решений;  Владеет навыками разработки разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, форм учетно-отчетной документации.
<i>ПК-6</i>	Не знает оперативный, управленческий учеты как источники информации о финансово-хозяйственной деятельности организации;  Не знает методику проектирования (постановки) и ведения системы управленческого учета в организациях разной отраслевой принадлежности;  Не знает особенности формирования и предоставления бухгалтерской управленческой отчетности.	Не в полной мере знает оперативный, управленческий учеты как источники информации о финансово-хозяйственной деятельности организации;  Не в полной мере знает методику проектирования (постановки) и ведения системы управленческого учета в организациях разной отраслевой принадлежности;  Не в полной мере знает особенности формирования и предоставления бухгалтерской управленческой отчетности.	Знает оперативный, управленческий учеты как источники информации о финансово-хозяйственной деятельности организации;  Знает методику проектирования (постановки) и ведения системы управленческого учета в организациях разной отраслевой принадлежности;  Знает особенности формирования и предоставления бухгалтерской управленческой отчетности.

Код компетенций	Соответствие показателей освоения компетенции планируемым результатам обучения по дисциплине и критериям их оценивания		
	удовлетворительно	хорошо	отлично
	Не умеет применять информацию, содержащуюся в бухгалтерском, финансовом, оперативном, управленческом и статистическом учетах;	Не в полной мере умеет применять информацию, содержащуюся в бухгалтерском, финансовом, оперативном, управленческом и статистическом учетах;	Умеет применять информацию, содержащуюся в бухгалтерском, финансовом, оперативном, управленческом и статистическом учетах;
	Не умеет применять методику проектирования, внутренние стандарты ведения управленческого учета;	Не в полной мере умеет применять методику проектирования, внутренние стандарты ведения управленческого учета;	Умеет применять методику проектирования, внутренние стандарты ведения управленческого учета;
	Не умеет формировать бухгалтерскую управленческую отчетность.	Не в полной мере умеет формировать бухгалтерскую управленческую отчетность.	Умеет формировать бухгалтерскую управленческую отчетность.
	Не владеет навыками интерпретации информации, содержащейся в оперативном, управленческом учетах;	Не в полной мере владеет навыками интерпретации информации, содержащейся в оперативном, управленческом учетах;	Владеет навыками интерпретации информации, содержащейся в оперативном, управленческом учетах;
	Не владеет навыками разработки и формирования бухгалтерской управленческой отчетности в соответствии с информационными потребностями и запросами менеджмента организации.	Не в полной мере владеет навыками разработки и формирования бухгалтерской управленческой отчетности в соответствии с информационными потребностями и запросами менеджмента организации.	Владеет навыками разработки и формирования бухгалтерской управленческой отчетности в соответствии с информационными потребностями и запросами менеджмента организации.

### 3.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

#### 3.3.1. Список вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие и сущность бухгалтерского управленческого учета.
2. Цели и задачи бухгалтерского управленческого учета.
3. Предмет и метод бухгалтерского управленческого учета, его объекты.
4. Методы, функции и принципы бухгалтерского управленческого учета.

5. Производственный учет как составная часть бухгалтерского управленческого учета.
6. Пользователи информации бухгалтерского управленческого учета.
7. Система бухгалтерского управленческого учета.
8. Сравнительная характеристика бухгалтерского финансового учета и бухгалтерского управленческого учета.
9. Технология проектирования и постановки системы управленческого учета в организации.
10. Характеристика понятий «издержки», «затраты», «расходы», определение взаимосвязи между ними.
11. Сущность значение и принципы классификации затрат.
12. Классификация издержек в финансовом учете.
13. Учет и контроль издержек производства и продажи продукции по видам расходов, по местам возникновения, по центрам ответственности
14. Классификация производственных затрат для определения себестоимости произведенной продукции и полученной прибыли.
15. Классификация затрат для принятия решений и планирования; для осуществления процесса контроля и регулирования.
16. Понятие себестоимости, ее виды и состав.
17. Понятие материальных затрат. Организация их учета в системе бухгалтерского управленческого учета.
18. Учет расходов на рабочую силу, их состав. Организация нормирования расходов на рабочую силу.
19. Косвенные расходы, их понятие и состав. Организация учета косвенных расходов. Порядок их включения в себестоимость продукции.
20. Сущность и назначение калькулирования себестоимости продукции.
21. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции.
22. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
23. Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости.
24. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
25. Попередельное калькулирование как логическое развитие попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
26. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Особенности составления позаказной калькуляции.
27. Учет затрат по функциям (АВС – метод), его сущность, преимущества и недостатки.
28. Калькулирование себестоимости по полным затратам.
29. Система «директ-костинг», ее сущность, преимущества и недостатки.
30. Математические методы анализа соотношения «затраты – объем - прибыль» (метод уравнения, метод маржинального дохода).
31. Графический метод анализа соотношения «затраты – объем - прибыль».
32. Метод учета фактических затрат и калькулирование фактической себестоимости продукции.
33. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости: характеристика, цели.
34. Основные принципы нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.
35. Стандарты, их виды.
36. Нормативные затраты, их виды, состав.
37. Анализ отклонений фактических затрат от нормативных.
38. Учет затрат и калькулирование себестоимости в системе «стандарт- кост».

39. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости и система «стандарт-кост»: общее и различия.
40. Планирование ассортимента продукции (товаров), подлежащих продаже.
41. Определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора.
42. Планирование в системе бухгалтерского управленческого учета.
43. Определение бюджета. Функции бюджетов.
44. Технология формирования операционного бюджета.
45. Технология формирования финансового бюджета.
46. Система контроля за выполнением бюджетов.
47. Основные виды контроля.
48. Понятие смет. Виды сметных систем: фиксированные и гибкие сметы, нулевые и приростные, периодические и непрерывные сметы.
49. Требования, предъявляемые к управленческой отчетности
50. Виды управленческой отчетности

### 3.3.2. Примеры практических (ситуационных) задач

#### Практическая (ситуационная) задача 1

Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце – 25 000 д.е., а переменные 18 д. е. на шт. Производственная мощность предприятия 2 500 шт. Достижимая цена ед. продукции - 32 д.е. На основе анализа точки нулевой прибыли определить величину полных затрат, выручку от реализации, финансовый результат продажи, возможную величину снижения объема производства.

#### Практическая (ситуационная) задача 2

Норма:

- 1) Основные материалы: 4 кг. по 0,75 руб. за 1 кг.;
- 2) Основная зарплата: 2 час. по 25,0 руб. за 1 час;

Фактические данные:

- 1) Выход продукции: 38000 ед.;
- 2) Закуп основных материалов: 180000 кг. (126000 руб.)
- 3) Использовано основных материалов: 154000 кг.
- 4) Основная зарплата: 78000 час. (1900000 руб.)

Рассчитайте ценовые и производственные отклонения по материалам и зарплате.

### 3.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания

3.4.1. Структура билета для проведения зачета и распределение количества баллов по структурным элементам билета

Раздел билета	Виды заданий раздела билета	Количество баллов
1	Теоретический вопрос	50
2	Практическая (ситуационная) задача	50
Всего баллов по билету		100

### 3.4.2. Итоговая оценка результатов зачета

Количество баллов	0-70	71-100
Оценка	Не зачтено	Зачтено

### 3.4.3. Порядок проведения зачета

Зачет проводится в устно-письменной форме. Практическая (ситуационная) задача решаются письменно, ответ на теоретический вопрос дается устно, с опорой на тезисы, которые студент может записать при подготовке ответа. Время на подготовку ответа – 1 академический час.