

УДК 657 (073)

ББК 65.052.201.2

Составитель: Данилова Л.Г.

Рабочая программа дисциплины «Теория и практика современного управленческого учета» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность программы магистратуры «Учет и корпоративные финансы», очная форма обучения. – Новороссийский филиал Финуниверситета, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2019. - 27 с.

Дисциплина «Теория и практика современного управленческого учета» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры «Учет и корпоративные финансы» направления подготовки 38.04.01 «Экономика» – очная форма обучения.

Рабочая программа содержит: перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ресурсов, необходимых для освоения дисциплины и т.д.

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	7
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1.Содержание дисциплины.....	7
5.2.Учебно-тематический план.....	9
5.3.Содержание семинаров, практических занятий.....	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	11
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	11
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	14
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	14
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	21
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	24
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	26
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	26
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	26
11.2. Современные профессиональные базы данных в информационные справочные системы.....	26
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	26
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	27

1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина «Теория и практика современного управленческого учета».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-2	Способность осуществлять постановку проектно-исследовательских задач, разработку инновационных проектов, выбор методов, информационных технологий, программных средств для их реализации, создавать методические и нормативные документы	<p>1. Осуществляет постановку исследовательских и прикладных задач.</p> <p>2. Выбирает формы, методы инструменты реализации исследовательских и прикладных задач.</p> <p>3. Демонстрирует владение современными</p>	<p>1. Знать продвинутые инструменты и методы финансовых измерений для решения задач регулирования финансов государственного и негосударственного секторов экономики, деятельности институтов финансово-кредитной сферы.</p> <p>Уметь определять инструментарий, адекватный поставленным задачам.</p> <p>2. Знать используемые эталонные и оценочные критерии для решения проектно-экономических задач в рамках своей профессиональной деятельности.</p> <p>Уметь определять набор оценочных критериев и эталонных характеристик, адекватных поставленным задачам в целях эффективного управления финансовыми ресурсами.</p> <p>3. Знать современные технологии, включая ФинТех, и</p>

		<p>информационным технологиями.</p> <p>4. Выбирает и использует необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемых задач.</p> <p>5. Разрабатывает методические и нормативные документы на основе результатов проведенных исследований.</p>	<p>активно использовать их для осуществления профессиональной деятельности в реальном секторе экономики, в финансовой сфере, в бюджетной организации, в науке и образовании.</p> <p>Уметь эффективно применять современные технологии, включая ФинТех, в профессиональной деятельности.</p> <p>4Знать основы принятия профессиональных задач с использованием массива прикладного программного обеспечения (например: BigDate).</p> <p>Уметь использовать BigDate массивы информации и современные методы контент-анализа, событийного анализа (event-анализа) для решения профессиональных задач.</p> <p>5 Знать: значение и роль национальных и международных профессиональных объединений специалистов по управленческому учету</p> <p>Уметь: пользоваться рекомендациями национальных и международных профессиональных организаций в области методологии управленческого учета</p>
ДКН-1	Способность определять, анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели объектов	1. Демонстрирует знание законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и консолидированной финансовой отчетности, МСФО,	1. Знать: законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и консолидированной финансовой отчетности, МСФО, методы финансового анализа и анализа финансовых результатов

	<p>управления</p>	<p>методы финансового анализа, современные технологии автоматизированной обработки информации (в т.ч. цифровые), отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе учета экономического субъекта.</p> <p>2. Организует процесс ведения учета в экономических субъектах (в т.ч. имеющих обособленные подразделения).</p> <p>3. Организует и координирует процесс составления финансовой отчетности экономического субъекта и консолидированной финансовой отчетности.</p>	<p>отдельных бизнес-сегментов и экономических субъектов в целом</p> <p>Уметь: использовать современные методы организации и ведения управленческого учета и обосновывать их использование для управления экономическим субъектом с применением современных технологий автоматизированной обработки информации (в т.ч. цифровых)</p> <p>2. Знать: модели формирования системы ключевых учетно-аналитических показателей по отдельным аспектам производственно-хозяйственной деятельности экономических субъектов</p> <p>Уметь: производить выбор методов по организации бухгалтерского управленческого учета для принятия решений разного уровня и направленности в деятельности экономических субъектов</p> <p>3. Знать: Отечественные и зарубежные программно-целевые методы составления финансовой отчетности экономического субъекта и консолидированной финансовой отчетности и их применения в России</p> <p>Уметь: Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности экономического субъекта и консолидированной финансовой отчетности и делать профессионально соответствующие выводы</p>
--	-------------------	---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Теория и практика современного управленческого учета» является дисциплиной модуля направленности программы магистратуры «Учет и корпоративные финансы» направления подготовки 38.04.01 «Экономика».

Изучение дисциплины базируется на знаниях дисциплин: «Экономика развития»: основные понятия, категории и закономерности функционирования институциональной экономики, методы институционального анализа объектов, явлений и процессов; «Эконометрические исследования»: современные методы эконометрического анализа, современные программные продукты, необходимые для решения экономико – статистических задач.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	2 модуль (в часах)	3 модуль (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	62	82
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	44	20	24
<i>Лекции</i>	12	4	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	32	16	16
<i>Самостоятельная работа</i>	100	42	58
Вид текущего контроля	Реферат		Реферат
Вид промежуточной аттестации	Зачет/ Экзамен	зачет	Экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Институциональные основы управленческого учета

Современное понимание процесса управления. Информация для принятия решений. Функции и подсистемы организации. Внешняя и внутренняя бизнес-среда организации. Концептуальные основы управленческого учета. Управленческий учет, его место, роль и значение в институциональной экономике. Институциональная структура управленческого учета. Состояние управленческого учета на российских предприятиях. Управленческий учет и отчетность в зарубежных странах. Взаимосвязь управленческого учета с бухгалтерским, налоговым, статистическим и оперативным учетом. Общие принципы и задачи управленческого учета.

Тема 2. Проблемы управленческого учета затрат и доходов организации

Основные направления и признаки классификации затрат в управленческом учете.

Классификация затрат в разрезе функций принятия управленческих решений; прогнозирования; планирования; организации; учета; контроля; регулирования; мотивации; анализа.

Методы калькулирования себестоимости выпускаемой продукции. Назначение цен на товары и услуги. Проблемы классификации и управленческого учета доходов по отраслям и видам деятельности, источникам их формирования, характеру налогообложения, влиянию инфляционного процесса и периоду формирования.

Тема 3. Формирование, контроль исполнения и оценка бюджетов и управленческой отчетности

Децентрализация управления и ее влияние на организацию управленческого учета.

Организация управленческого учета по центрам ответственности: центрам затрат, продаж, прибыли и инвестиций.

Формирование и контроля исполнения бюджетов. Генеральный, операционный и финансовые бюджеты. Статические и гибкие бюджеты.

Формирование и оценки управленческой отчетности.

Тема 4. Управленческий учет и механизм принятия управленческих решений

Механизм и классификация принятия управленческих решений.

Управленческий учет как информационная база для принятия управленческих решений.

Методика принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений.

Тема 5. Перспективные модели организации управленческого учета

Модель организация управленческого учета по системе «Стандарт-кост».

Модель организация управленческого учета по системе «Директкостинг».

Модель организация управленческого учета по системе «ЛТ».

Модель организация управленческого учета по системе «АВС».
 Модель организация управленческого учета по системе «Таргет-костинг».
 Внедрение управленческого учета на отечественных предприятиях.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах				Само с тояте л ьная работ а	Формы текущего контроля успеваемо ст и
			Аудиторная работа					
			Обща я, в т.ч.:	Лек ц ии	Семина р ы, практич е ские занятия	Занятия в интерак т ивных формах		
1.	Институциональ ные основы управленческого учета	20	8	2	6	6	12	Оценка участия в дискуссии.
2.	Проблемы управленческого учета затрат и доходов организации	20	8	2	6	6	12	Оценка участия в дискуссии. Оценка решения домашних заданий.
3.	Формирование, контроля исполнения, и оценка бюджетов и управленческой отчетности	21	8	2	6	6	13	Оценка участия в дискуссии. Оценка решения домашних заданий.
4.	Управленческий учет и механизм принятия управленческих решений	21	8	2	6	6	13	Оценка участия в дискуссии. Оценка решения домашних заданий.

5.	Перспективные модели организации управленческого учета	26	12	4	8	8	14	Оценка участия в дискуссии. Оценка решения домашних заданий.
	Подготовка к экзамену	36					36	
	В целом по дисциплине:	144	44	12	32	32	100	Согласно учебному плану: реферат
	Итого в %					80 %		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 2. Проблемы управленческого учета затрат и доходов организации	1. Проблемы классификации и управленческого учета затрат в разрезе функций принятия управленческих решений, прогнозирования, планирования, организации, учета, контроля, регулирования, мотивации и анализа. 2. Проблемы классификации и управленческого учета доходов по отраслям и видам деятельности, источникам и периоду формирования, характеру налогообложения и влиянию инфляционного процесса. <i>Рекомендуемые источники: 8: 1-11; 9: 1-8</i>	Решение практических заданий, дискуссия по проблемным вопросам занятия. Интерактив: Тематическая дискуссия 80% от трудоемкости семинарского занятия.

<p>Тема 3. Формирование, контроль исполнения и оценка бюджетов и управленческой отчетности</p>	<p>1. Децентрализация управления и ее роль в организации управленческого учета на предприятии. 2. Проблемы организации управленческого учета по центрам ответственности. 3. Проблемы формирования и контроля исполнения бюджетов организации. 3. Проблемы формирования и оценки управленческой отчетности. <i>Рекомендуемые источники: 8: 1-11; 9: 1-8</i></p>	<p><i>Форма проведения:</i> решение практических заданий, дискуссия по проблемным вопросам занятия. <i>Интерактив:</i> Тематическая дискуссия 80% от трудоемкости семинарского занятия.</p>
<p>Тема 4. Управленческий учет и механизм принятия управленческих решений</p>	<p>1. Механизм и классификация принятия управленческих решений. 2. Управленческий учет как информационная база для принятия управленческих решений. 3. Методика принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений. <i>Рекомендуемые источники: 8: 1-11; 9: 1-8</i></p>	<p>Решение практических заданий, дискуссия по проблемным вопросам занятия. <i>Интерактив:</i> Тематическая дискуссия 80% от трудоемкости семинарского занятия.</p>
<p>Тема 5. Перспективные модели организации управленческого учета</p>	<p>1. Модели организации управленческого учета по системам «Стандарт-кост» и «Директ-костинг». 2. Модели организации управленческого учета по системам «ЛТ», «АВС» и «Таргет – костинг». 3. Варианты организации управленческого учета. 4. Моделирование вариантов управленческого учета, исходя из потребностей и специфики различных предприятий. <i>Рекомендуемые источники: 8: 1-11; 9: 1-8</i></p>	<p>Решение практических заданий, дискуссия по проблемным вопросам занятия. <i>Интерактив:</i> Научная дискуссия. Решение практических заданий 80% от трудоемкости семинарского занятия.</p>

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Основными формами самостоятельной работы студента являются: работа с учебной и справочной литературой, сбор информации из интернета, самостоятельное рассмотрение примеров и решение задач по изученной тематике, решение контрольной работы, подготовка вопросов для консультации, подготовка к экзамену.

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Институциональные основы управленческого учета	<ol style="list-style-type: none">1. Сущность управленческого учета и его значение в информационной системе предприятия.2. Требования к информации, предъявляемой управленческим учетом.3. Официальное признание управленческого учета.4. Предмет управленческого учета, основные задачи.5. Взаимосвязь и отличия управленческого учета от бухгалтерского, налогового, статистического и оперативного учета.6. Категории «издержки», «затраты», «расходы» и их отличие.	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка презентаций
Тема 2. Проблемы управленческого учета затрат и доходов организации	<ol style="list-style-type: none">1. Классификация затрат и доходов организации в управленческом учете.2. Отличия прямых и основных, косвенных и накладных затрат.3. Классификация затрат в разрезе экономических элементов и статей калькуляции.4. Управленческий учет доходов.5. Особенности организации управленческого учета в разрезе центров затрат, центров продаж,	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка презентаций

	центров прибыли, центров инвестиций.	
Тема 3. Формирование, контроля исполнения, и оценка бюджетов и управленческой отчетности	1. Бюджетирование в управленческом учете. 2. Управленческий учет материальных ресурсов. 3. Назовите показатели производственной программы и дайте методику их расчета. 4. Раскройте суть методики расчета производственной мощности предприятия. 5. Основные процедуры контроля и анализа выполнения производственной программы.	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка презентаций
Тема 4. Управленческий учет и механизм принятия управленческих решений	1. Методика принятия решений по ассортименту продукции, по ценообразованию, по инвестиционным проектам. 2. Классификация управленческих решений. 3. Сущность и ключевые показатели CVРанализа. 4. Метод определения точки безубыточности (порога рентабельности). 5. Использование графика соотношения «затраты — объем — прибыль» при принятии управленческих решений.	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка презентаций
Тема 5. Перспективные модели организации управленческого учета	1. Сущность маржинального дохода. 2. Значение производственного левериджа, запаса прочности. 3. Специфика систем учета «Стандарт-кост», «Директ-костинг», «ЛТ», «АВС», «Таргеткостинг». 4. Варианты организации управленческого учета.	Работа с учебной и справочной литературой. Подготовка презентаций

Вопросы для самостоятельной работы

1. Особенности учета расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.
2. Порядок учета и методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
3. Учет потерь от простоев, брака.
4. Учет, инвентаризация и оценка незавершенного производства.

5. Методы учета затрат на производство и их отличие.
6. Основные принципы калькулирования себестоимости продукции.
7. Взаимосвязь учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
8. Виды калькуляций на производственных предприятиях.
9. Основные этапы алгоритма планирования продаж.
10. Управленческий учет готовой продукции (определение фактической себестоимости и порядок учета).
11. Порядок учета и списания расходов на продажу, определение и отражение в учете НДС и акцизов на реализацию готовой продукции.
12. Определение фактической себестоимости реализованной готовой продукции и учет результатов реализации.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Основными формами текущего контроля знаний по дисциплине «Теория и практика современного управленческого учета» являются: работа на семинарских, практических и интерактивных занятиях; написание реферата.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика, финансы и менеджмент».

Примерная тематика реферата

1. Есть ли смысл организовывать управленческий учет в некоммерческих организациях?
2. Особенности организации управленческого учета в разрезе центров ответственности (центров затрат, центров продаж, центров прибыли, центров инвестиций).
3. Организация внутрифирменной отчетности в управленческом учете.
4. Методы определения потребности в материальных ресурсах.
5. Проблемы бюджетирования в практической деятельности.
6. Выбор показателей анализа эффективности использования ресурсов экономического субъекта.
7. Задачи и принципы учета затрат в новых экономических условиях.
8. Проблемы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
9. Факторы, определяющие выбор методов учета затрат экономического субъекта.
10. Сущность перспективных систем учета («Таргет-костинг», «JIT», «ABC», «Life – Cycle Costing» и др.) и возможности применения их на практике.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины содержится в разделе . 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.

Тестовые задания

Тест 1

Компания производит и продает один продукт. Отклонение по ставке оплаты труда в прошлом периоде составило 14 400 у. е. и было неблагоприятным. В течение рассматриваемого периода компания отработала 36 000 фактических часов прямого труда по фактической стоимости 338 400 у. е.

Чему была равна нормативная ставка оплаты труда в у. е. за час?

- A. 8,10 у. е.;
- B. 8,50 у. е.;
- C. 9,00 у. е.;
- D. 9,40 у. е.

Решение:

Отклонение по ставке заработной платы определяется по формуле:

Отклонение по ставке = фактически отработанные часы · (фактическая ставка - нормативная ставка).

В данном случае фактическая ставка равна:

$$338\,400 / 36\,000 = \mathbf{9,4} \text{ у.е. в час.}$$

Подставляем имеющиеся значения в формулу, учитывая, что отклонение неблагоприятное:

$$-14\,400 = 36\,000 \cdot (\text{норм.ставка} - 9,4);$$

$$-14\,400 = 36\,000 \cdot \text{норм.ставка} - 338\,400;$$

Нормативная ставка:

$$(338\,400 - 14\,400) / 36\,000 = \mathbf{9} \text{ у.е. в час.}$$

Тест 2

Ниже представлена следующая информация по компании:

Машино-часы свободных мощностей — 20 000

Плановые машино-часы — 15 000

Фактические машино-часы — 18 000

Нормативные машино-часы, установленные для фактического производства — 18 000

Какие из следующих отклонений характерны для компании?

- A. Неблагоприятное отклонение по мощности;
- B. Благоприятное отклонение по мощности;
- C. Нулевое отклонение по мощности;
- D. Благоприятное отклонение переменных общепроизводственных расходов по фактическим затратам.

Решение:

Отклонение по мощности = (Фактические часы - Плановые часы) ·
Нормативная ставка.

В данном случае нормативная ставка не дана, поэтому сравниваем фактические часы с плановыми и получаем: $18000 - 15000 = 3000$.

Так как фактическая выработка больше, то отклонение благоприятное.

Тест 3

Выявлены следующие затраты по обслуживанию производственного оборудования:

- 200 000 у. е. при объеме 10 000 единиц продукции;
- 240 000 у. е. при объеме 14 000 единиц продукции.

Чему равна постоянная часть затрат, используя метод абсолютного прироста (мини-макс)?

- A. 20 000 у. е.;
- B. 40 000 у. е.;
- C. 100 000 у.е.;
- D. 120 000.у. е.

Решение:

Количественные методы оценки поведения затрат основаны на том, что поведение затрат наглядно можно представить в виде функции затрат.

Самый простой из количественных методов - метод высшей и низшей точек (**минимакс**) основан на наблюдении величины затрат при максимальном и минимальном объемах деятельности. Постоянные затраты будут одинаковы вне зависимости от объема деятельности, и прирост затрат можно объяснить изменением переменной составляющей. Постоянные затраты можно получить, вычитая переменные затраты из совокупных.

Поведение затрат достаточно близко соответствует линейной функции затрат $y = ax + b$ в диапазоне релевантности. Где:

- y** - общая сумма затрат (совокупные затраты);
- a** - переменные затраты на единицу продукции;
- x** - количество затрат (объем деятельности);
- b** - сумма постоянных затрат.

В данном случае имеются данные по минимальному и максимальному объему производства. Линейные функции принимают вид:

$$200000 = 10000 \cdot a + b;$$

$$240000 = 14000 \cdot a + b.$$

Если вычесть первое уравнение из второго (левую часть из левой, а правую из правой), то получится:

$$240000 - 200000 = (14000 \cdot a + b) - (10000 \cdot a + b);$$

$$40000 = 4000 \cdot a;$$

$a = 40000 / 4000 = 10$ у.е. - это переменные затраты на единицу.

Остается вычислить постоянные затраты:

$$200000 = 10000 \cdot 10 + b;$$

$$b = 200000 - 100000 = 100\ 000 \text{ у.е.}$$

Тест 4

Компания «Магнум» по производству настенных часов хочет наладить выпуск часов новой модели. Для эффективной конкуренции часы не могут стоить дороже 30 у. е. Компании нужен ROI (прибыль на инвестиции) в размере 15% на все новые продукты. Планируется производить и продавать 25 000 часов каждый год. Для этого необходимы инвестиции в размере 500 000 у. е. каждый год.

Каковы целевые затраты на единицу?

A. 20,00 у. е.;

B. 21,50 у. е.;

C. 23,00 у. е.;

D. 27,00 у. е.

Решение:

При целевом ценообразовании цена на продукт определена с учетом цен конкурентов и влияния покупателей. Задача менеджмента - произвести продукт, который будет успешно продаваться на рынке. Компании необходимо вычислить целевые затраты на продукт, которые обеспечивают приемлемую прибыль.

В данном случае сказано, что прибыль на инвестиции ROI составляет **15%**. Сумма инвестиций каждый год определена в размере **500 000** у.е. Следовательно, прибыль на инвестиции должна быть: $500000 \cdot 15\% = 75\ 000$ у.е.

При реализации **25 000** единиц продукции в год ROI на единицу составит: $75000 / 25000 = 3$ у.е.

Так как цена не может превышать **30** у.е. за единицу, то целевые затраты не должны быть выше: $30 - 3 = 27$ у.е.

Тест 5

Компания выпускает и продает два продукта - X и Y. Некоторые ожидаемые результаты на следующий год таковы:

	продукт X	Продукт Y
Реализация ед.	10 000	2 500
Цена реализации, у. е. за единицу	15	12
Переменные издержки	10	6

Годовые постоянные издержки оцениваются в 300 000 у. е.

Какова точка безубыточности в поступлениях от реализации продукции при указанном ее ассортименте?

- A. 570 000 у. е.;
- B. 606 667 у. е.;
- C. 679 467 у. е.;
- D. 830 769 у. е.

Решение:

Точка безубыточности представляет собой уровень деятельности компании, при котором доход равен расходам, или когда доход за вычетом переменных и постоянных расходов равен нулю. Точка безубыточности определяется как в денежном выражении, так и в единицах продукции.

Точка безубыточности в денежном выражении определяется делением постоянных издержек на коэффициент маржинального дохода.

Точка безубыточности в единицах определяется делением постоянных затрат на единичный маржинальный доход.

Маржинальный доход определяется как доход за вычетом переменных затрат. Он подсчитывается как в общем, так и на единицу.

В данном случае общая реализация составит: $10000 \cdot 15 + 2500 \cdot 12 = \mathbf{180\ 000}$ у.е.

Общие переменные издержки: $10000 \cdot 10 + 2500 \cdot 6 = \mathbf{115\ 000}$ у.е.

Маржинальный доход: $180000 - 115000 = \mathbf{65\ 000}$ у.е.

Коэффициент маржинального дохода: $65000 / 180000 = \mathbf{0,3611}$.

Точка безубыточности в денежном выражении: $300000 / 0,3611 = \mathbf{830\ 769}$ у.е.

Либо можно рассчитать точку безубыточности по формуле: $\text{Постоянные расходы} \cdot \text{Реализация} / \text{Маржинальный доход}$.

$300000 \cdot 180000 / 65000 = \mathbf{830\ 769}$ у.е.

Тест 6.

Нормативное время на выпуск одной единицы продукции составляет 20 минут. За период было произведено 1500 единиц продукции за 470 часов.

Чему равен коэффициент производительности труда?

- A. 106,38%;
- B. 102,25%;
- C. 101,5%;
- D. 94%.

Решение:

Производительность труда – это количество продукции, произведенное за определенный период в расчете на одного работника или затраты рабочего времени на единицу продукции.

Производительность труда рассчитывается по формулам:

Объем работы / количество работников

или

Объем работы / количество затраченного времени.

Коэффициент производительности труда характеризуется соотношением нормативной производительности труда и фактической производительности.

В данном случае нормативное время на выпуск одной единицы продукции составляет **20** минут. Следовательно, чтобы произвести **1500** единиц продукции, по нормативу требуется: $1500 \cdot 20 = 30000$ минут или же $30000 : 60 = 500$ часов.

Фактически было затрачено **470** часов.

Коэффициент производительности труда составит: $500 : 470 \cdot 100\% = 106,38\%$.

Либо можно рассчитать, исходя из затрат времени на производство единицы продукции:

Фактически на производство единицы продукции было затрачено: $470 \cdot 60 : 1500 = 18,8$ минут.

Коэффициент производительности труда составит: $20 : 18,8 \cdot 100\% = 106,38\%$.

Тест 7

У компании «Бонус» два обслуживающих отдела и два производственных отдела. Плановые затраты и плановый уровень активности в различных отделах за прошлый год приведены ниже:

	Вспомогательные услуги	Кафе	Отдел резки	Сборочный цех
Затраты отдела, у. е.	50 400	28 000	120 000	200 000
Площадь, м ²	500	1 000	4 000	5 000
Кол-во работников	10	15	75	100
Машино-часы			10 000	15 000

Затраты обслуживающих отделов распределяются на производственные отделы - затраты на вспомогательные услуги распределяются на основе занимаемой площади, а затраты кафе на основе количества работников. Затраты отделов для отдела резки и сборочного цеха являются накладными затратами. Плановая норма накладных затрат для отдела резки и сборочного цеха рассчитывается на основе машино-часов.

Предположим, что компания «Бонус» применяет прямой метод распределения затрат. Какой была бы плановая норма накладных затрат в сборочном цехе?

- A. 15,00 у. е.;
- B. 15,87 у. е.;
- C. 16,00 у. е.;
- D. 16,27 у. е.

Решение:

Производственные накладные расходы (ПНР) - это совокупность затрат, связанных с производством, но которые, как правило, нельзя непосредственно отнести на конкретные виды готовой продукции.

Распределение накладных расходов осуществляется посредством выбора базы (критерия), которая является общей для всех продуктов, производимых компанией.

В качестве базы распределения должен выбираться критерий, который наиболее соответствует накладным расходам производственного подразделения. Чаще всего за базу принимают:

- а) время, отработанное производственным рабочими;
- б) время, отработанное оборудованием;
- в) трудозатраты;
- г) произведенные единицы продукции.

Ставка распределения ПНР равна отношению суммы ПНР к сумме базы распределения: **Ставка = ПНР / База.**

В данном случае распределим затраты обслуживающих отделов на производственные отделы.

1) Затраты отдела вспомогательных услуг распределяются на основе занимаемой площади.

Общая площадь производственных отделов: $4000 + 5000 = 9000 \text{ м}^2$.

Ставка распределения составит: $50400 / 9000 = 5,6 \text{ у.е. на м}^2$.

Таким образом, на сборочный цех будет распределено затрат вспомогательных услуг: $5000 \cdot 5,6 = 28\ 000 \text{ у.е.}$

2) Затраты кафе распределяются на основе количества работников.

Общее количество работников производственных отделов: $75 + 100 = 175$ человек.

Ставка распределения составит: $28000 / 175 = 160 \text{ у.е. на человека.}$

Таким образом, на сборочный цех будет распределено затрат кафе: $100 \cdot 160 = 16\ 000 \text{ у.е.}$

Итого затраты сборочного цеха составят: $200000 + 28000 + 16000 = 244\ 000 \text{ у.е.}$

Так как плановая норма накладных затрат для сборочного цеха рассчитывается на основе машино-часов, то разделим итоговые затраты на количество машино-часов сборочного цеха: $244000 / 15000 = 16,27 \text{ у.е. на машино-час.}$

Тест 8

На предприятии применяется позаказная калькуляция. В течение отчетного периода на заказ № 27 было передано основных материалов на сумму 450 000 у. е., вспомогательных материалов - 40 000 у. е., фактические ПНР составили 625 000 у. е., а распределенные (начисленные) ПНР - 565 000 у. е. Оплата труда составила основным работникам 535 000 у. е., а вспомогательным - 65 000 у. е.

Чему равна себестоимость выполненного заказа?

- A. 1 550 000 у. е.;
- B. 1 665 000 у. е.;
- C. 1 590 000 у. е.;
- D. 1 610 000 у. е..

Решение:

Позаказная калькуляция применяется в индивидуальном производстве при изготовлении неповторяющихся или редко повторяющихся видов изделий.

Например, позаказная калькуляция применяется в полиграфической промышленности, кораблестроении, консалтинговых компаниях.

При позаказной калькуляции затраты на производственные материалы, оплату труда производственных рабочих и производственные накладные расходы аккумулируются по каждому заказу.

В фактическом калькулировании используются фактические затраты: прямые материалы, прямой труд и производственные накладные расходы.

В нормальном калькулировании используются фактические затраты для прямых материалов и прямого труда, а производственные накладные расходы относятся на заказы с использованием плановой ставки распределения накладных расходов, умноженной на фактическое количество базового критерия (базы распределения).

В данном случае при использовании нормального калькулирования на себестоимость заказа относятся фактические прямые материалы в сумме **450 000** у.е. и фактический прямой (основной) труд в сумме **535 000** у.е., а ПНР по начислению (т.е. по плановой ставке) в сумме **565 000** у.е., поэтому себестоимость выполненного заказа составит: $450000 + 535000 + 565000 = 1\ 550\ 000$ у.е.

Тест 9

Компания «Бумеранг» применяет гибкий бюджет для контроля затрат. В январе было произведено 12 000 единиц продукции и затраты на материалы составили 13 500 у. е. В основном бюджете на год затраты на материалы отражались в размере 150 000 у. е. при объеме производства 120 000 единиц.

В каком размере в гибком бюджете на январь будут указаны затраты на материалы?

- A. 13 000 у.е.
- B. 13 500 у.е.
- C. 13 975 у.е.
- D. 15 000 у.е.

Решение:

Основной бюджет готовится на начало сметного периода для запланированного уровня производства за данный период. Так как смета строится для одного уровня производства, то она носит название **статичной**. Когда считают отклонения от статичного бюджета, то не делают никаких поправок на фактический объем производства.

Гибкий бюджет составляется после завершения периода, когда фактические объемы производства известны. Так как гибкая смета основана на запланированных доходах и расходах, пересчитанных на фактический объем производства за период, то полученные отклонения предоставляют менеджерам более ценную информацию, чем отклонения, подсчитанные с использованием статичной сметы.

При гибком бюджете фактические показатели пересчитываются с учетом нормативных ставок.

В данном случае нормативные затраты на материалы составили: $150000 / 120000 = 1,25$ у.е. на единицу продукции.

Фактически в январе было произведено **12 000** единиц продукции. Пересчитываем фактический показатель с учетом нормативной ставки: $12000 \cdot 1,25 = 15 000$ у.е.

Тест 10

Компания «Чебурек» производит только один продукт и реализует по цене 16 у.е. за единицу. Постоянные издержки равны 76 800 у.е. в месяц. Вклад в прибыль (маржинальный доход) в поступлениях от реализации составляет 40%. За отчетный период реализация составила 224 000 у.е.

Чему равна маржа безопасности в единицах?

- A. 2 000;
- B. 6 000;
- C. 8 000;
- D. 12 000.

Решение:

Точка безубыточности представляет собой уровень деятельности компании, при котором доход равен расходам, или когда доход за вычетом переменных и постоянных расходов равен нулю. Точка безубыточности определяется как в денежном выражении, так и в единицах продукции.

Точка безубыточности в денежном выражении определяется делением постоянных издержек на коэффициент маржинального дохода.

Точка безубыточности в единицах определяется делением постоянных затрат на единичный маржинальный доход.

Маржинальный доход определяется как доход за вычетом переменных затрат. Он подсчитывается как в общем, так и на единицу.

Маржа безопасности определяется как превышение дохода над доходом, при котором достигается точка безубыточности.. Она показывает сумму, на которую может снизиться доход, прежде чем компания начнет нести убытки. Маржа безопасности вычисляется как в денежном выражении, так и в процентном выражении.

Маржа безопасности в денежном выражении = Общий доход - Доход, при котором достигается точка безубыточности.

Маржа безопасности в единицах = Общее количество продаж - Количество единиц, при котором достигается точка безубыточности.

Маржа безопасности в процентном выражении = Маржа безопасности в денежном выражении / Общий доход.

В данном случае единичный маржинальный доход составляет **40%** от цены реализации: $16 \cdot 40\% = 16 \cdot 0,4 = 6,4$ у.е.

Точка безубыточности в единицах: $76800 / 6,4 = 12 000$ ед.

Продажи в единицах: $224000 / 16 = 14 000$ ед.

Маржа безопасности в единицах: $14000 - 12000 = 2\ 000$ ед.

То есть компания может уменьшить продажи на **2 000** единицы и при этом не уйти в убыток.

Тест 11

На предприятии запланирован следующий объем продаж:

Январь - 2 000 ед.

Февраль - 2 400 ед.

Март - 2 800 ед.

Апрель - 3 000 ед.

На конец месяца должно оставаться 25% от потребностей следующего месяца.

Сколько всего единиц изделий должно быть произведено в течение I квартала?

A. 9 190;

B. 7 310

C. 7 450

D. 7 200.

Решение:

На начало января в остатках должно быть 25% от продаж января: $2000 \cdot 25\% = 2000 \cdot 0,25 = 500$ ед.

На конец января должно остаться 25% от продаж февраля: $2400 \cdot 25\% = 2400 \cdot 0,25 = 600$ ед.

На конец февраля должно остаться 25% от продаж марта: $2800 \cdot 25\% = 2800 \cdot 0,25 = 700$ ед.

На конец марта должно остаться 25% от продаж апреля: $3000 \cdot 25\% = 3000 \cdot 0,25 = 750$ ед.

Чтобы вычислить объем производства в определенном месяце, нужно от объема продаж вычесть остаток на начало и прибавить остаток на конец:

В январе должно быть произведено: $(2000 - 500) + 600 = 2\ 100$ ед.

В феврале должно быть произведено: $(2400 - 600) + 700 = 2\ 500$ ед.

В марте должно быть произведено: $(2800 - 700) + 750 = 2\ 850$ ед.

Всего за I квартал должно быть произведено: $2100 + 2500 + 2850 = 7\ 450$ ед.

Тест 12

Основные затраты - это:

A. все расходы, понесенные за время изготовления продукта;

B. общие прямые издержки;

C. расходы на материал;

D. расходы на работу цеха.

Пояснение:

Затраты - стоимость ресурсов, использованных в процессе функционирования предприятия.

Затраты состоят в общем случае из производственных (прямых материальных, прямых трудовых, накладных) и непроизводственных (коммерческих, административных).

К **основным затратам** относятся затраты, непосредственно формирующие готовый продукт: сырье, материалы, полуфабрикаты, заработная плата основных рабочих.

К **накладным затратам** относятся затраты, связанные с обслуживанием процесса производства. Это в основном общепроизводственные затраты.

В данном случае затраты на основные (прямые) материалы и основной (прямой) труд являются прямыми издержками. Следовательно, к основным затратам из перечисленных вариантов ответов относятся общие прямые издержки.

Тест 13

По инвентаризации остатки на складе на конец периода составили 100 единиц продукции. Предприятие использует периодический учет.

Необходимо оценить запас на конец периода и рассчитать затраты на материалы методами FIFO, LIFO, AVECO, если известно:

Сальдо н/п - 700 ед. на сумму 7 000 у.е.

1.01. Покупка - 100 ед по 11 у.е./ед.

4.05. Покупка - 300 ед по 10,5 у.е./ед.

5.06. Покупка - 500 ед по 12 у.е./ед.

A. FIFO 1200 / 16 050; LIFO 1000 / 16 250; AVECO 1078 / 16 172

B. FIFO 1000 / 16 250; LIFO 1200 / 16 050; AVECO 1078 / 16 172

C. FIFO 1200 / 16 250; LIFO 1000 / 16 050; AVECO 1032 / 16 218

D. FIFO 1000 / 16 050; LIFO 1200 / 16 250; AVECO 1032 / 16 218

Решение:

Затраты на материалы определяются по формуле: Сальдо начальное + Покупки - Сальдо конечное.

В данном случае Покупки составят: $100 \cdot 11 + 300 \cdot 10,5 + 500 \cdot 12 = \mathbf{10\ 250}$ у.е.

Согласно методу FIFO запасы списываются в том порядке, в котором они были приобретены. Следовательно, запас на конец периода числится по последней партии. В данном случае это **100** единиц по **12** у.е.: $100 \cdot 12 = \mathbf{1\ 200}$ у.е.

Затраты на материалы: $7000 + 10250 - 1200 = \mathbf{16\ 050}$ у.е.

Согласно методу LIFO себестоимость запасов, приобретенных последними, используется для определения себестоимости продукции, а себестоимость запасов на конец периода рассчитывается на основе себестоимости материалов, приобретенных первыми. В данном случае материалы, приобретенные первыми, имеют себестоимость: $7000 / 70 = \mathbf{10}$ у.е. Следовательно, запасы на конец в количестве **100** единиц составляют стоимость: $100 \cdot 10 = \mathbf{1\ 000}$ у.е.

Затраты на материалы: $7000 + 10250 - 1000 = \mathbf{16\ 250}$ у.е.

Согласно методу AVESCO запасы оцениваются по средней стоимости всех запасов, имеющихся в наличии в течение периода. В данном случае в течение периода имелось в наличии $700 + 100 + 300 + 500 = 1\ 600$ единиц на сумму $7000 + 100 \cdot 11 + 300 \cdot 10,5 + 500 \cdot 12 = 17\ 250$ у.е. Себестоимость единицы составит: $17250 / 1600 = 10,7813$ у.е. Запасы на конец в количестве 100 единиц имеют стоимость: $100 \cdot 10,7813 = 1\ 078$ у.е.

Затраты на материалы: $7000 + 10250 - 1078 = 16\ 172$ у.е.

Тест 14

Какие из следующих затрат следует классифицировать как затраты на продукт?

- A. Прямые материалы, используемые в производственной компании;
- B. Косвенные материалы, используемые в производственной компании;
- C. Косвенный труд, используемый в производстве запасов;
- D. Все вышеперечисленное.

Решение:

Затраты - стоимость ресурсов, использованных в процессе функционирования предприятия.

Затраты состоят в общем случае из производственных (прямых материальных, прямых трудовых, накладных) и непроизводственных (коммерческих, административных).

Производственные накладные затраты включают в себя все производственные затраты за исключением прямых материалов, прямого труда и других прямых затрат конкретного производства. В них могут входить вспомогательные материалы, вспомогательный труд, прочие затраты на обслуживание производства и управление им.

Как видно, затраты на продукт состоят из материалов (прямых и косвенных), труда (прямого и косвенного) и накладных расходов.

В данном случае прямые материалы, косвенные материалы и косвенный труд входят в затраты на продукт, т.к. все из перечисленного.

Тест 15

Компания «Мавр» производит и продает наволочки. Нормативные прямые затраты труда на производство наволочек составляют 5 часов по ставке оплаты 20,00 у. е. за час. В течение июня были произведены 5 000 единиц продукции с использованием 26 000 часов по ставке оплаты 21,00 у. е. за час.

Чему было равно отклонение по производительности прямого труда?

- A. 46 000 у. е., неблагоприятное.;
- B. 21 000 у. е., неблагоприятное.;
- C. 20 000 у. е., неблагоприятное.;
- D. 20 000 у. е., благоприятное.

Решение:

Основной бюджет готовится на начало сметного периода для запланированного уровня производства за данный период. Так как смета

строится для одного уровня производства, то она носит название **статичной**. Когда считают отклонения от статичного бюджета, то не делают никаких поправок на фактический объем производства.

Гибкий бюджет составляется после завершения периода, когда фактические объемы производства известны. Так как гибкая смета основана на запланированных доходах и расходах, пересчитанных на фактический объем производства за период, то полученные отклонения предоставляют менеджерам более ценную информацию, чем отклонения, подсчитанные с использованием статичной сметы.

При гибком бюджете фактические показатели пересчитываются с учетом нормативных ставок.

Отклонение по ставке заработной платы показывает на какую сумму фактическая прибыль отличается от ожидаемой в результате различия между фактической ставкой заработной платы и нормативной ставкой.

Отклонение по производительности труда позволяет определить количественное влияние, оказываемое на прибыль при использовании определенного количества часов отличного от ожидаемого количества часов необходимого для производства продукции.

В данном случае требуется определить отклонение по производительности труда, т.е. влияние, которое оказывает разница между нормативным и фактическим количеством часов. Изменение ставки оплаты не рассматривается, т.к. это другое отклонение (по ставке заработной платы).

Количество часов на единицу изделия по нормативу составляет **5 часов**. На производство **5 000** изделий по норме требуется:

$$5\ 000 \cdot 5 = \mathbf{25\ 000} \text{ часов.}$$

Фактически было потрачено **26 000 часов**, что больше нормы на **1 000 часов**. Это неблагоприятное отклонение.

Плановая ставка заработной платы составляет **20 у.е.** в час. Следовательно, отклонение по производительности труда равна:

$$1\ 000 \cdot 20 = \mathbf{20\ 000} \text{ у.е.}$$

Либо можно воспользоваться готовой формулой отклонения по производительности труда:

Отклонение = Нормативная ставка · (Фактические часы - Нормативные часы для фактического выпуска)

$$\text{Отклонение} = 20 \cdot (26\ 000 - 5\ 000 \cdot 5) = 20 \cdot 1\ 000 = \mathbf{20\ 000} \text{ у.е.}$$

Тест 16

Компания «Горетто» производит и продает рубашки. Для производства одной рубашки используется три метра материала А. Плановое производство на следующие три месяца составляет:

Август — 14 000 единиц

Сентябрь — 15 500 единиц

Октябрь — 11 900 единиц

Компания хочет поддерживать ежемесячные запасы материала А на конец периода на уровне 20% от производственных потребностей в следующем месяце. На 31 июля в наличии было 2 000 метров материала А. Стоимость материала А составляет 0,80 у. е. за метр. Компания хочет подготовить бюджет прямых материалов за последний квартал.

Какова совокупная стоимость материала А, который необходимо приобрести в августе?

- A. 34 320 у. е.;
- B. 39 440 у.е.;
- C. 2 900 у. е.;
- D. 49 300 у. е.

Решение:

В данном случае в августе месяце планируется объем производства **14 000** единиц продукции при расходе **3** метра материала на единицу. Следовательно, для обеспечения этого объема производства необходимо:

$$14\ 000 \cdot 3 = \mathbf{42\ 000\ м.}$$

Кроме того, запас материала на конец месяца планируется поддерживать в размере **20%** от потребностей следующего месяца.

В сентябре производство составит **15 500** единиц, на что потребуется:

$$15\ 500 \cdot 3 = \mathbf{46\ 500\ м.}$$

Необходимый запас на конец августа составит **20%** от **46 500** метров:

$$46\ 500 \cdot 20\% = \mathbf{9\ 300\ м.}$$

Таким образом, для обеспечения производства рубашек в августе и конечного запаса необходим материал А в объеме:

$$42\ 000 + 9\ 300 = \mathbf{51\ 300\ кг.}$$

Но на начало августа уже есть **2 000** метров материала А. Следовательно, на этот объем можно уменьшить закупки:

$$51\ 300 - 2\ 000 = \mathbf{49\ 300\ м.}$$

При стоимости материала **0,80** у. е. за метр общая сумма затрат на приобретение материала А в объеме **49 300** метров составит:

$$49\ 300 \cdot 0,8 = \mathbf{39\ 440\ у.е.}$$

Тест 17

Компания «Попутка» производит и продает бокалы. В течение 2010 года продажи составили 500 000 у. е., маржинальная прибыль была равна 20%, а запас прочности - 200 000 у. е.

Чему равны постоянные затраты на производство бокалов?

- A. 60 000 у. е.;
- B. 100 000 у. е.;
- C. 120 000 у. е.;
- D. 200 000 у. е.

Решение:

Точка безубыточности представляет собой уровень деятельности компании, при котором доход равен расходам, или когда доход за вычетом переменных и постоянных расходов равен нулю. Точка безубыточности определяется как в денежном выражении, так и в единицах продукции.

Точка безубыточности в денежном выражении определяется делением постоянных издержек на коэффициент маржинального дохода.

Точка безубыточности в единицах определяется делением постоянных затрат на единичный маржинальный доход.

Маржинальный доход определяется как доход за вычетом переменных затрат. Он подсчитывается как в общем, так и на единицу.

Коэффициент маржинального дохода равен маржинальному доходу, деленному на доход.

Маржа безопасности определяется как превышение дохода над доходом, при котором достигается точка безубыточности.. Она показывает сумму, на которую может снизиться доход, прежде чем компания начнет нести убытки. Маржа безопасности вычисляется как в денежном выражении, так и в процентном выражении.

Маржа безопасности в денежном выражении = Общий доход - Доход, при котором достигается точка безубыточности.

Маржа безопасности в единицах = Общее количество продаж - Количество единиц, при котором достигается точка безубыточности.

Маржа безопасности в процентном выражении = Маржа безопасности в денежном выражении / Общий доход.

В данном случае маржа безопасности (запас прочности) составляет **200 000** у.е.

Маржинальный доход **20%** от реализации:

$$500\ 000 \cdot 20\% = \mathbf{100\ 000} \text{ у.е.}$$

По формуле маржи безопасности в денежном выражении:

$$200\ 000 = 500\ 000 - \text{Доход в точке безубыточности (Точка безубыточности в денежном выражении)}.$$

Точка безубыточности в денежном выражении = Постоянные затраты : Коэффициент маржинального дохода = Постоянные затраты · Доход : Маржинальный доход.

Примем постоянные затраты за **x**:

$$x \cdot 500\ 000 : 100\ 000 = \mathbf{5x}.$$

Подставляем в формулу маржи безопасности:

$$200\ 000 = 500\ 000 - 5x;$$

$$5x = 300\ 000;$$

$$x = 300\ 000 / 5 = \mathbf{60\ 000} \text{ у.е.}$$

Как видно, постоянные затраты равны **60 000** у.е.

Тест 18

В течение 2018 года компания «Пятачок» зарегистрировала чистую прибыль в размере 77 000 у. е., полученную в результате калькулирования методом полного распределения затрат, и чистую прибыль, равную 70 700 у. е., при

методе калькулирования по переменным затратам. На протяжении последних трех лет норма распределения постоянных накладных затрат была равна 3 у. е. на единицу продукции.

Если в течение 2018 года было произведено 18 000 единиц продукции, то чему были равны продажи, выраженные в единицах продукции, в 2018 году?

- A. 11 700 единиц;
- B. 15 900 единиц;
- C. 20 100 единиц;
- D. 24 300 единиц.

Решение:

При системе калькуляции себестоимости с **полным распределением затрат** (абзорпшен-костинг) все производственные затраты распределяются между реализованной продукцией и остатками продукции на складах.

При системе калькуляции себестоимости по **переменным издержкам** (директ-костинг, маржинальная калькуляция) только переменные производственные затраты трактуются как затраты на продукт, а постоянные производственные затраты относятся к расходам на период.

При использовании метода с полным распределением затрат часть постоянных расходов включается в себестоимость продукции, находящейся в запасах. Поэтому, если производство превышает продажи, то прибыль, посчитанная по абзорпшен-костинг, выше, чем прибыль, посчитанная по директ-костинг.

В данном случае при калькулировании методом полного распределения затрат прибыль получилась **77 000** у. е., что больше, чем прибыль по методу директ-костинг **70 700** у. е.

Следовательно, произведено больше, чем реализовано.

Разница в прибылях объясняется тем, что при полном распределении затрат часть постоянных расходов присутствую в запасах на конец периода.

Рассчитаем эту разницу:

$$77\ 000 - 70\ 700 = \mathbf{6\ 300\ у.е.}$$

Так как ставка распределения постоянных накладных затрат равна **3** у. е. на единицу продукции, то можно определить количество продукции в запасах:

$$6\ 300 / 3 = \mathbf{2\ 100\ единиц.}$$

В течение 2010 года было произведено **18 000** единиц продукции, из них **2 100** остались нереализованными:

$$18\ 000 - 2\ 100 = \mathbf{15\ 900\ единиц.}$$

Как видно, продажи составили **15 900** единиц продукции.

Тест 19

Цена реализации продукта равна 280 у. е. Переменные затраты на единицу равны 100 у. е., постоянные на объем - 360 000 у. е.

Объем реализации равен 9 000 единиц.

Определите максимальную сумму затрат, которые можно потратить на рекламу для увеличения продаж до 10 000 единиц?

- A. 280 000 у. е.;
- B. 180 000 у. е.;
- C. 100 000 у. е.;
- D. 140 000 у. е.

Решение:

Чистая прибыль – это разница между доходами (выручкой) и всеми соответствующими расходами и затратами (себестоимостью) за период.

В данном случае необходимо определить максимальную сумму затрат на рекламу, при которых прибыль компании не уменьшится.

Всего затрат при существующем объеме продаж в **9 000** единиц:

$$9\,000 \cdot 100 - 360\,000 = \mathbf{1\,260\,000} \text{ у.е.}$$

Текущая прибыль составляет:

$$9\,000 \cdot 280 - 1\,260\,000 = \mathbf{1\,260\,000} \text{ у.е.}$$

При новом объеме продаж в **10 000** единиц постоянные затраты останутся неизменными. Переменные возрастут прямо пропорционально, и добавятся расходы на рекламу. Прибыль должна остаться как минимум на уровне текущего объема продаж в сумме **1 260 000** у.е.

$$1\,260\,000 = (10\,000 \cdot 280) - (10\,000 \cdot 100) - 360\,000 - \text{Затраты на рекламу};$$

$$\text{Затраты на рекламу} = 2\,800\,000 - 1\,000\,000 - 360\,000 - 1\,260\,000;$$

$$\text{Затраты на рекламу} = \mathbf{180\,000} \text{ у.е.}$$

Тест 20

Компания использует попроцессный метод калькулирования затрат. В текущем периоде было произведено 10 000 единиц готовой продукции. На начало периода в запасах предприятия находилось 800 единиц незавершенной продукции со степенью завершенности по добавленным затратам 40%, и по основным материалам - 70%. На конец периода имеется 900 единиц незавершенного производства. Степень завершенности составляет: 80% по основным материалам и 70% по добавленным затратам.

Определите количество эквивалентных единиц, используя метод средневзвешенной стоимости.

- A. Осн. материалы - 10 160; Доб. затраты - 10 310
- B. Осн. материалы - 10 630; Доб. затраты - 10 720
- C. Осн. материалы - 10 720; Доб. затраты - 10 630
- D. Осн. материалы - 10 390; Доб. затраты - 10 160

Решение:

Попроцессная калькуляция используется в массовом производстве однородной продукции, обычно проходящей последовательно несколько стадий обработки. Примерами являются химическая, мукомольно-крупяная, стекольная и лакокрасочная промышленности. Затраты аккумулируются по подразделению

или процессу за определенный период времени. Общие затраты, затем, делятся на количество произведенных единиц для определения удельных затрат.

До того как единица продукта завершается обработкой, она проходит через несколько подразделений или процессов. В каждом подразделении относят затраты на продукт. В конце производственного процесса данные затраты суммируются для определения общих затрат на единицу продукта.

Для определения затрат на единицу продукта необходимо все понесенные производственные затраты разделить на количество произведенных единиц. Затраты на единицу продукта являются базой для отнесения затрат на продукцию, переданную на другой процесс (подразделение) и на продукцию, находящуюся в запасах в процессе (в данном подразделении) на конец периода. Расчеты производятся посредством использования **эквивалентных единиц**. Рассчитывается количество единиц которое было бы произведено, если бы все производство привело только к завершенным единицам. Например, если 500 единиц находились в незавершенном производстве на конец периода, которые на 80% завершены обработкой, то эквивалентное производство составит 400 ед. ($500 \times 80\%$).

Эквивалентное производство подсчитывается отдельно по материалам и добавленным затратам. Например, если 500 единиц находились в незавершенном производстве на конец периода, которые на 90% завершены по материалам и на 50% по добавленным затратам, то эквивалентное производство по материалам составит 450 ед. ($500 \times 90\%$) и по добавленным затратам 250 ед. ($500 \times 50\%$).

Производственные затраты относят на незавершенное производство, готовую продукцию и себестоимость реализованной продукции, используя метод **средневзвешенной** и метод **ФИФО**.

Метод средневзвешенной

Метод средневзвешенной усредняет производственные затраты за период с затратами незавершенного производства на начало периода. Эквивалентное производство определяется суммированием единиц завершенных в течение периода с эквивалентными единицами в незавершенном производстве. Затем, общие затраты (затраты незавершенного производства на начало периода и текущие затраты) делят на эквивалентные единицы для получения затрат на единицу.

Формула расчета эквивалентных единиц по методу средневзвешенной: **ГП + НЗП на конец в экв. единицах**.

Формула расчета затрат по методу средневзвешенной: **Затраты на начало + Затраты текущего периода**.

Метод ФИФО

Согласно методу **ФИФО**, запасы на конец периода оцениваются по производственным затратам понесенным в течение периода. Данный подход влечет за собой распределения текущих затрат, возникших в результате производства эквивалентных единиц в течение периода. Эквивалентное производство состоит из трех элементов:

1. завершенные единицы из незавершенного производства на начало периода
2. единицы, начатые и завершенные обработкой
3. единицы частично завершенные обработкой на конец периода

Формула расчета эквивалентных единиц по методу ФИФО: **ГП - НЗП на начало в экв. единицах + НЗП на конец в экв. единицах.**

Формула расчета затрат по методу ФИФО: **Затраты текущего периода.**

Сравнение метода средневзвешенной с методом ФИФО

Метод средневзвешенной		Метод ФИФО
1	Затраты незавершенного производства на начало периода суммируются с затратами текущего периода для подсчета затрат на единицу	Только затраты текущего периода включаются для подсчета затрат на единицу
2	Единицы в незавершенном производстве на начало периода учитываются как будто они были начаты и завершены обработкой в течение периода	Только работа, необходимая для завершения начального остатка, включается в расчет эквивалентных единиц. Единицы начатые и завершенные обработкой в течение периода показаны отдельно
3	Затраты на единицу включают также затраты прошлого периода	Затраты на единицу включают затраты текущего периода
4	Все единицы, завершенные обработкой (переданные на другой процесс), учитываются одинаково	Единицы завершенные обработкой (переданные на другой процесс) делятся на: 1. единицы из начального остатка незавершенного производства 2. единицы начатые и завершенные в течение периода
5	Единицы в незавершенном производстве оцениваются по усредненным затратам	Единицы в незавершенном производстве оцениваются по последним затратам

В данном случае необходимо определить количество эквивалентных единиц по методу средневзвешенной.

Эквивалентное производство определяется суммированием единиц завершенных в течение периода с эквивалентными единицами в незавершенном производстве.

Количество завершенных единиц по материалам (произведенной готовой продукции): **10 000** единиц.

Количество незавершенного производства на конец периода **900** единиц со степенью завершенности **80%** по материалам, что в эквивалентных единицах составляет:

$$900 \cdot 80\% = \mathbf{720} \text{ экв. единиц.}$$

Всего эквивалентных единиц по материалам:

$$10\,000 + 720 = \mathbf{10\,720} \text{ экв. единиц.}$$

Количество завершенных единиц по добавленным затратам (произведенной готовой продукции): **10 000** единиц.

Количество незавершенного производства на конец периода **900** единиц со степенью завершенности **70%** по добавленным затратам, что в эквивалентных единицах составляет:

$$900 \cdot 70\% = \mathbf{630} \text{ экв. единиц.}$$

Всего эквивалентных единиц по добавленным затратам:

$$10\ 000 + 630 = \mathbf{10\ 630} \text{ экв. единиц.}$$

Перечень контрольных вопросов к экзамену/зачету

1. Управленческий учет, его сущность, принципы и основные задачи.
2. Классификация и поведение затрат в управленческом учете.
3. Классификация и поведение доходов в управленческом учете.
4. Организация управленческого учета по центрам ответственности.
5. Организация управленческого учета по центрам затрат.
6. Организация управленческого учета по центрам продаж.
7. Организация управленческого учета по центрам прибыли.
8. Организация управленческого учета по центрам инвестиций.
9. Система бюджетирования и ее использование в управленческом учете.
10. Управленческая отчетность.
11. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности.
12. Управленческий учет производственной деятельности.
13. Методы учета затрат на производство.
14. Нормативный метод учета затрат на производство.
15. Попередельный метод учета затрат на производство.
16. Позаказный метод учета затрат на производство.
17. Учет материальных затрат.
18. Учет затрат на оплату труда.
19. Учет и распределение косвенных расходов.
20. Сводный учет затрат на производство.
21. Способы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
22. Виды составляемых калькуляций и их роль в принятии управленческих решений.
23. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности.
24. Учет выпуска и продаж готовой продукции.
25. Методика CVP-анализа и ее роль в принятии управленческих решений.
26. Организация управленческого учета по системе «Стандарт-кост».
27. Организация управленческого учета по системе «Директ-костинг».
28. Организация управленческого учета по системе «ЛІТ».
29. Организация управленческого учета по системе ABC.

30. Практические аспекты организации управленческого учета на предприятиях.

Пример экзаменационного билета

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве РФ»
Новороссийский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

Дисциплина «Теория и практика современного управленческого учета»

Форма обучения очная

Семестр 3

Направление 38.04.01 «Экономика» программа «Учет и корпоративные финансы»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Учет и распределение косвенных расходов (15 баллов)

2. Нормативный метод учета затрат на производство (15 баллов)

3. Практико-ориентированное задание Для производства продукции «Альфа» на предприятии подготовлен расчет себестоимости единицы продукции. Результаты представлены в калькуляционной карточке.

№ п.п.	Показатели	План (руб.)
1.	Продажная цена	10
2.	Переменные производственные расходы	3
3.	Постоянные производственные расходы, рассчитанные на единицу продукции	1

Планируется производить и продавать 10 000 единиц продукции в месяц.

Фактически произведено и было продано 12 000 единиц продукции в текущем месяце. Результаты представлены в таблице.

№ п.п.	Показатели	Факт (руб.)
1.	Продажная цена	125 000
2.	Переменные производственные расходы	40 000
3.	Постоянные производственные расходы, рассчитанные на единицу продукции	9 000
4.	Прибыль	76 000

Составьте статический и гибкий бюджет производства продукции «Альфа» и проанализируйте фактические результаты и отклонения от плана. (30 баллов).

Подготовила: _____ (Данилова Л. Г..)

Утверждаю:

Зав. кафедрой _____ (Четошникова Л.А.)

Дата «__» _____ 20__ г.

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
<p><u>ПКН-2</u> способность осуществлять постановку проектно-исследовательских задач, разработку инновационных проектов, выбор методов, информационных технологий, программных средств для их реализации, создавать методические и нормативные документы</p>	<p>1. Осуществляет постановку исследовательских и прикладных задач.</p> <p>Задание 1. Мероприятия рассчитаны на один год. Для проведения мероприятий себестоимость единицы продукции составляла 250 руб., а доля материальных затрат в себестоимости 62%. Согласно прогнозу после проведения мероприятий затраты на сырье и материалы возрастут в первый год на 3%, во второй – на 4% по сравнению с базовым годом. Доля затрат на исправление брака в базовом году составила 2%. После проведения мероприятий они снизятся на 10% по сравнению с базовым годом. Согласно прогнозу в результате повышения качества продукции отпускная цена за единицу продукции увеличится с 1100 руб. до 1250 руб., объем реализации – на 10%. В базовом году он составлял 15 000 шт. в год. Единовременные затраты на проведение мероприятий – 260 тыс.руб. Норма дисконта 10%. Определите экономический эффект от проведения мероприятий.</p> <p>Задание 2. Определите принципы организации системы управленческого учета на предприятии. Проведите сравнительную характеристику системы финансового и управленческого учета. Определите их сходства и принципиальные отличия.</p> <p>Задание 3. На основании исходных данных рассчитайте постоянные затраты на единицу произведенной продукции и постройте график поведения совокупных и удельных постоянных затрат. Исходные данные. Совокупные постоянные затраты 480тыс.руб. Объем производства на первую декаду месяца – 12 единиц, за вторую декаду месяца – 16 единиц, за третью декаду месяца – 18 единиц, за четвертую декаду месяца 21 единица.</p> <p>2. Выбирает формы, методы инструменты реализации исследовательских и прикладных задач.</p>

Задание 1.

Установите взаимосвязь финансового, управленческого и производственного учета. Проведите сравнительную характеристику финансового и управленческого учета. Определите какой из этих видов учета является наиболее важным для деятельности предприятия. Аргументируйте свой выбор.

Задание 2

На основании исходных данных рассчитайте постоянные затраты на единицу произведенной продукции и постройте график поведения совокупных и удельных постоянных затрат. Исходные данные. Совокупные постоянные затраты 480 тыс. руб. Объем производства на первую декаду месяца – 12 единиц, за вторую декаду месяца – 16 единиц, за третью декаду месяца – 18 единиц, за четвертую декаду месяца 21 единица.

Демонстрирует владение современными информационными технологиями.

Задание 1

1. Для производства продукции «Альфа» на предприятии подготовлен расчет себестоимости единицы продукции. Результаты представлены в калькуляционной карточке.

№ п.п.	Показатели	План (руб.)
1.	Продажная цена	10
2.	Переменные производственные расходы	3
3.	Постоянные производственные расходы, рассчитанные на единицу продукции	1

Планируется производить и продавать 10 000 единиц продукции в месяц. Фактически произведено и было продано 12 000 единиц продукции в текущем месяце. Результаты представлены в таблице.

№ п.п.	Показатели	Факт (руб.)
1.	Продажная цена	125 000
2.	Переменные производственные расходы	40 000
3.	Постоянные производственные расходы, рассчитанные на единицу продукции	9 000
4.	Прибыль	76 000

Составьте статический и гибкий бюджет производства продукции «Альфа» и проанализируйте фактические результаты и отклонения от плана.

Задание 2

Обоснуйте необходимость создания системы управленческого учета на отечественных предприятиях. Какие, на ваш взгляд, предприятия в большей степени нуждаются в управленческом учете? Чем это обусловлено?

Задание 3

На основании исходных данных рассчитайте постоянные затраты на единицу произведенной продукции и постройте график поведения совокупных и удельных постоянных затрат. Исходные данные.

Совокупные постоянные затраты 480 тыс. руб. Объем производства на первую декаду месяца – 12 единиц, за вторую декаду месяца – 16 единиц, за третью декаду месяца – 18 единиц, за четвертую декаду месяца 21 единица.

4 Выбирает и использует необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемых задач.

Задание 1

Мероприятия рассчитаны на один год.

Для проведения мероприятий себестоимость единицы продукции составляла 250 руб., а доля материальных затрат в себестоимости 62%.

Согласно прогнозу после проведения мероприятий затраты на сырье и материалы возрастут в первый год на 3%, во второй – на 4% по сравнению с базовым годом.

Доля затрат на исправление брака в базовом году составила 2%.

После проведения мероприятий они снизятся на 10% по сравнению с базовым годом.

Согласно прогнозу в результате повышения качества продукции отпускная цена за единицу продукции увеличится с 1100 руб. до 1250 руб., объем реализации – на 10%.

В базовом году он составлял 15 000 шт. в год.

Единовременные затраты на проведение мероприятий – 260 тыс. руб.

Норма дисконта 10%.

Определите экономический эффект от проведения мероприятий.

Задание 2

Норма маржинального дохода организации - 40%, при этом предполагается реализовать 30000 единиц продукции по цене 50 д.е. Планируемый уровень продаж обеспечит безубыточное производство. Необходимо вычислить:

- а) общие постоянные затраты;
- б) переменные затраты на единицу.

Задание 3

ООО "Гараж" имеет постоянные затраты в сумме 110 000 д.е., переменные затраты на единицу 4 д.е., коэффициент маржинального дохода 20%. Определите:

- а) цену продукции предприятия и маржинальный доход на единицу;
- б) объем продаж, необходимый для получения операционной прибыли 50 000 д.е.

5 Разрабатывает методические и нормативные документы на основе результатов проведенных исследований.

Задание 1

Определите принципы организации системы управленческого учета на предприятии. Проведите сравнительную характеристику системы финансового и управленческого учета. Определите их сходства и принципиальные отличия.

Задание 2

	<p>Обоснуйте цели и задачи организации отдела управленческого учета в бухгалтерии. Определите функциональные и должностные обязанности работников этого отдела.</p> <p style="text-align: center;">Задание 3</p> <p>Обоснуйте необходимость создания системы управленческого учета на отечественных предприятиях. Какие, на ваш взгляд, предприятия в большей степени нуждаются в управленческом учете? Чем это обусловлено?</p>
<p><u>ДКН-1</u> способность определять, анализировать и прогнозировать основные социально-экономические показатели объектов управления</p>	<p>1. Демонстрирует знание законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и консолидированной финансовой отчетности, МСФО, методы финансового анализа, современные технологии автоматизированной обработки информации (в т.ч. цифровые), отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе учета экономического субъекта</p> <p style="text-align: center;">Задание 1</p> <p>Организация «Ромашка» занимается реализует телефонные станции. В текущем году она реализовала: 10 станций по 150 тыс. руб. за каждую, 20 станций по 282 тыс. руб. за каждую. При этом были произведены следующие расходы (руб.): оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500 тыс.руб. заработная плата сотрудникам 150 тыс. руб. материалы, использованные при установке станций 100 тыс. руб. услуги связи, интернет-услуги 50 тыс. руб. расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40 тыс. руб. транспортные расходы 60 тыс. руб. 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 тыс. руб., покупная стоимость каждой из которых 130 тыс. руб. Определите:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. какие расходы организации являются: а) постоянными; б) переменными; 2. величину приростных затрат (доходов); 3. величину предельных затрат (доходов). <p>Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.</p> <p style="text-align: center;">Задание 2</p> <p>Организация «Мир» для целей управленческого учета структурирована на шесть центров ответственности. В таблице представлена информация, характеризующая их деятельность.</p>

Центр ответственности	Выпущено продукции, шт.	Численность персонала, человек	Текущие за траты, руб.	В том числе материальные затраты, руб.	Выручка, руб.
Бригада № 1	1 800	44	72 000	50 300	91800
Бригада № 2	1480	36	64 800	45 200	90 280
Бригада № 3	1925	28	86 400	56 000	118 965
Администрация		8	16 000		
Цех упаковки		12	28 410	11000	
Отдел материально-технического снабжения		8	18 500		
Итого	5 205	136	286110	162 500	301 045

Оцените эффективность деятельности производственных бригад, учитывая, что расходы непроизводственных подразделений в организации распределяются пошаговым методом.

Задание 3

Организация «Плюшка» выпускает хлебобулочные изделия: хлеб, сдобу, кондитерские изделия и пряники. Косвенные расходы в апреле составили 26 тыс. руб. (заработная плата инженерно-технических работников; аренда производственного помещения; амортизация основных средств; расходы на электроэнергию, освещение, отопление и т.п.).

Необходимо:

- 1) распределить косвенные расходы между видами изделий, используя три раз личные базы распределения;
- 2) сравнить результаты распределения;
- 3) сделать вывод об оптимальной базе распределения косвенных расходов.

При расчетах используйте информацию, представленную в таблице

Вид выпускаемой продукции	Выручка от реализац и и, руб.	Объем производст ва, руб.	Прямые затраты, руб.	Время работы, маш-ч.
Хлеб	66000	95200	65280	96
Сдоба	16500	16800	14400	12,8
Кондитерские изделия	13200	13300	8640	15,2
Пряники	14300	14700	7680	36
Итого	110000	140000	96000	160

2. Организует процесс ведения учета в экономических субъектах (в т.ч. имеющих обособленные подразделения).

Задание 1

Норма маржинального дохода организации - 40%, при этом предполагается реализовать 30000 единиц продукции по цене 50 д.е. Планируемый уровень продаж обеспечит безубыточное производство. Необходимо вычислить: а) общие постоянные затраты; б) переменные затраты на единицу.

Задание 2

ООО "Гараж " имеет постоянные затраты в сумме 110 000 д.е., переменные затраты на единицу 4 д.е., коэффициент маржинального дохода 20%. Определите:

- а) цену продукции предприятия и маржинальный доход на единицу;
- б) объем продаж, необходимый для получения операционной прибыли 50 000 д.е.

Задание 3

Компания производит фильтры и реализует их по цене 13 д.е. за единицу. Переменные затраты на единицу продукции — 10 д.е., общие постоянные затраты компании составляют 270 000 д.е. на месяц.

Максимальная производственная мощность компании — 300 000 фильтров за месяц. Необходимо определить:

- А) точку безубыточности компании;
- Б) прибыль при объеме продаж 120 000 единиц в месяц;
- В) максимальную прибыль за месяц, которую компания может получить по своей мощности;
- Г) максимальную прибыль, если прямая зарплата на единицу продукции увеличится на 1 д.е. производства. ООО «Техника» поступило предложение подписать контракт на производство дополнительной партии калькуляторов (1000 руб.) по цене 270 руб.

Целесообразно руководству ООО «Техника» принимать поступившее предложение?

3 Организует и координирует процесс составления финансовой отчетности экономического субъекта и консолидированной финансовой отчетности.

Задание 1

В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета и налогового учета совпадают. Единственное различие в бухгалтерском и налоговом учете - признание представительских расходов.

По данным бухгалтерского учета - 450 000 руб., по данным налогового учета эти затраты лимитированы и составляют - 120 000 руб.

Определить к какой разнице привело указанное различие в учете расходов и как последствие ее отражается в бухгалтерском учете и отчете о финансовых результатах.

Задание 2

Составить бухгалтерский баланс на начало периода.

Исходные данные:

	<p><i>Остатки по счетам на начало месяца (тыс. руб.):</i></p> <p>Касса – 1000</p> <p>Нематериальные активы – 150 000</p> <p>Основные средства – 200 000</p> <p>Материалы – 130 000</p> <p>Расчётный счёт – 250 000</p> <p>Дебиторская задолженность учредителей – 200 100</p> <p>Расчёты с дебиторами – 80 000</p> <p>Уставный капитал – 571 100</p> <p>Нераспределённая прибыль – 260 000</p> <p>Задолженность по оплате труда – 150 000</p> <p>Расчёты по соц. страхованию и обеспечению – 10 000</p> <p>Кредиторская задолженность с поставщиками – 20 000.</p> <p style="text-align: center;">Задание 2</p> <p>В течение отчетного периода финансовый результат по данным бухгалтерского учета составил 400 000 руб. Данные бухгалтерского учета и налогового учета в целом по признанию доходов и расходов совпадают. Исключение составляют безвозмездно полученные денежные средства от учредителя в размере 300 000 руб., доля которого в уставном капитале составляет 70%.</p> <p>Определить к какой разнице привело указанное различие в учете расходов и как последствие ее отражается в бухгалтерском учете и отчете о финансовых результатах.</p>
--	--

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ, часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ.
3. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28 мая 2003 г. N 61ФЗ.
4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197ФЗ.
5. Федеральный закон от 06 декабря 2013 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
6. Положения по бухгалтерскому учету. - www.minfin.ru.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н).

Основная литература

8. Вахрушина М.А. Стратегический управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина, - Москва: Кнорус, 2018 - 184 с. То же : ЭБС: book.ru : URL: <https://book.ru/book/931890> (дата обращения: 15.10.2019). — Текст : электронный.

9. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум - Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2016 - 96 с. ЭБС: ZNANIUM: <http://znanium.com/go.php?id=937474>. Текст : электронный.

Дополнительная литература

10. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практич. пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 208 с. ЭБС: ZNANIUM: <http://znanium.com/catalog/product/775192>. Текст : электронный.

11. Управленческий учет: сборник задач = Management accounting the collection of tasks: учебное пособие / Вахрушина М.А. [и др.]; Финуниверситет; Под ред. М.А. Вахрушиной - Москва: Финуниверситет, 2014 - 108с. Текст : непосредственный.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

3. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>

4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»

<https://www.biblio-online.ru/>

5. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

6. Электронная библиотека <http://grebennikon.ru>

7. Национальная электронная библиотека <http://нэб.рф/>

8. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <https://dvs.rsl.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Комплексное изучение учебной дисциплины «Теория и практика современного управленческого учета» предполагает овладение материалами лекций, рекомендуемой литературы, творческую работу студентов в ходе проведения семинарских и практических занятий, а также систематическое выполнение заданий для самостоятельной работы студентов.

Приступая к изучению дисциплины, студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины, с компетенциями, формируемыми данной дисциплиной, ее связями с другими дисциплинами

образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале, с графиком консультаций преподавателей данного департамента.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям

Изучение дисциплины «Теория и практика современного управленческого учета» требует систематического и последовательного накопления знаний.

Студентам необходимо:

1. перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
2. на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы, задания). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;
3. перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале вновь не удалось, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

В ходе *лекций* раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским и практическим занятиям. Они закладывают основы научных знаний, определяя направление, основное содержание и характер всех видов аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов.

Важным элементом учебного процесса является конспектирование лекции. Конспект лекции служит основополагающим руководством для подготовки студентов к практическим занятиям и к экзаменам.

Правильное конспектирование лекции с учётом особенностей дисциплины и навыков студентов способствует развитию и укреплению внимания студентов. Необходимость записи лекции позволяет быстрее «настроиться» на слушание лекции и сосредоточиться на её содержании, на последовательности изложения вопросов рассматриваемой темы. Таким образом, конспективные записи могут быть расширены, пополнены и уточнены. Это способствует более глубокой проработке соответствующей темы дисциплины.

Рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям

Студентам следует:

1. до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;

2. в начале занятия задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
3. в ходе семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
4. на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

При изучении дисциплины часть семинарских занятий планируется проводить в интерактивной форме:

- 1) семинар по теме «Проблемы управленческого учета затрат и доходов организации» (2 часа)
- 2) семинар по теме «Формирование, контроля исполнения, и оценка бюджетов и управленческой отчетности» (2 часа)
- 3) семинар по теме «Управленческий учет и механизм принятия управленческих решений» (2 часа)
- 4) семинар по теме «Перспективные модели организации управленческого учета» (4 часа).

Целью проведения занятий в интерактивной форме является развитие навыков применения знаний и умений, полученных студентом по темам дисциплины в будущей профессиональной деятельности. При подготовке к занятиям следует внимательно изучить вопросы семинарского занятия, проанализировать информацию рекомендованных источников и составить собственные суждения. Для участия в дискуссии можно подготовить доклады или эссе по вопросам, вызвавшим особую заинтересованность, или нуждающимся в более подробном обсуждении.

При выполнении домашнего творческого задания в виде реферата студентам следует:

- руководствоваться Методическими указаниями по выполнению домашнего творческого задания в виде реферата;
- посещать консультации для обсуждения неясных вопросов или непонимания задания домашнего творческого задания в виде реферата;
- соблюдать установленный график сдачи домашнего творческого задания в виде реферата для проверки преподавателем. График согласовывается с преподавателем;
- знать, что невыполнение домашнего творческого задания в виде реферата означает нулевой балл прохождения промежуточной аттестации.

Методические рекомендации по подготовке научного доклада:

- перед началом работы по написанию научного доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад научному руководителю в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 10-минутной презентацией своего научного доклада, ответить на вопросы студентов группы.

Требования к оформлению научного доклада: шрифт - Times New Roman, размер шрифта - 14, межстрочный интервал - 1,5, размер полей- 2,5 см, отступ в начале абзаца - 1,25 см, форматирование по ширине; листы доклада скреплены скоросшивателем. На титульном листе указывается наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, ФИО студента;

к структуре доклада - оглавление, введение (указывается актуальность, цель и задачи), основная часть, выводы автора, список литературы (не менее 5 позиций). Объем согласовывается с преподавателем. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

Общая оценка за доклад учитывает содержание доклада, его презентацию, а также ответы на вопросы.

Методические рекомендации по подготовке проекта:

- перед началом работы над проектом следует согласовать с преподавателем направление исследования;

- в случае осуществления проекта в группе следует утвердить функционал каждого члена группы и согласовать с преподавателем;

- изучаются источники в рамках направления исследования, рекомендованные

преподавателем, ведется поиск дополнительного практического и теоретического материала, который впоследствии следует согласовать с преподавателем;

- составляется план осуществления проекта, проводятся консультации по ходу его выполнения;

- готовится выступление с результатами исследования, и представляется преподавателю для анализа и корректировки.

Оценка выполненного проекта учитывает содержание проделанной работы, ее уровень и результаты, а также ответы на вопросы во время презентации

Рекомендации по работе с учебно-методическим обеспечением

Учебно-методическое обеспечение состоит из нормативных актов, основной и дополнительной литературы, интернет – источников, материалов периодической печати.

К основной литературе относятся учебники и учебные пособия, монографии, имеющиеся в библиотеке Финансового университета.

Дополнительная литература - это сборники научных трудов, различные справочники, энциклопедии, а также рекомендованные учебники и пособия, рекомендованные преподавателем для углубления знаний по содержанию дисциплины.

Изучение источников начинается с внимательного их просмотра, знакомства с аннотацией, содержанием. Это позволяет определить характер работы с источником (конспектирования всего источника или его отдельных частей, составления тезисов по данному источнику).

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги.

Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Однако, сделанные записи еще не являются сигналом о завершении работы по изучению источников. Только в случае возможности изложения материала своими словами свободно, без утраты главных идей и положений, материал может считаться изученным.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и профессорско-преподавательским составом используются: программное обеспечение, информационно-справочные системы, электронные библиотечные системы.

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows Microsoft office
2. Антивирусная защита ESET NOD32

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

- Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
- Аналитическая система Bloomberg Professional.
- SPSS Statistics (Statistical Package for the Social Sciences—статистический пакет для социальных наук).
- базы данных Росстата: ЦБСД, ЕМИСС, ССРД МВФ
- Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
- Система комплексного раскрытия информации «СКРИН»
<http://www.skrin.ru/>

10.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства

защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины необходимо наличие специальных помещений.

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения лекций, семинарских и практических занятий, выполнения курсовых групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Проведение лекций и семинаров в рамках дисциплины осуществляется в помещениях:

- оснащенных демонстрационным оборудованием;
- оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет»;
- обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.