



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА
Профиль подготовки
«ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплины	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПК-1: Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта;</p> <p>ПК-10: Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчёты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>	<p>ПК-1.5: Проводит финансовый анализ, осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками;</p> <p>ПК-10.5: Демонстрирует навыки расчета себестоимости продукции разных отраслей на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>Бухгалтерский управленческий учет</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - методы принятия организационно-управленческих решений; - правовую и социальную ответственность за принятие решений; - внутренние организационно-распорядительные документы, определяющие порядок формирования учетной информации и методические документы, передовой отечественный и зарубежный опыт финансового анализа; - основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте; - принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации; - передовой отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета, внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта; - принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности; - основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками; - методические разработки и корректировки нормативной базы управления структурным подразделением с учетом передового опыта, мотивации персонала структурного подразделения. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ставить цели и формулировать за-

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплины	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			<p>дачи, связанные с принятием управленческих решений;</p> <ul style="list-style-type: none"> - выбирать оптимальные методы принятия решений; - использовать оптимальные методы принятия решений; - обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении учетно-экономических процедур и на основе изучения учетно-экономических показателей; - определять источники информации для анализа учетно-экономических показателей и проводить аналитические процедуры; - выработать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта; - разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта, учетную политику, должностные инструкции и др.; - организовывать делопроизводство в структурном подразделении, распределять объем учетных, контрольных и других работ между сотрудниками структурного подразделения, оптимизировать рабочие места и координировать действия работников; - формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; - находить оптимальные организационно-управленческие решения по снижению рисков функционирования экономического субъекта в целом или контролируемого звена. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками выражения своих мыслей и обоснования мнения при принятии управленческого решения; - использования нормативных документов при выборе эффективных

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплины	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			управленческих решений; - технологией принятия управленческих решений; - современными методами анализа учётно-экономических показателей; - навыками оценки информации о деятельности экономического субъекта для разработки управленческих решений по снижению рисков и повышению эффективности деятельности; - навыками организации процесса формирования управленческой информации в системе бухгалтерского учета; - навыками координации процессов ведения финансового, управленческого, налогового учета в организациях различных организационно-правовых форм и видов деятельности; - навыками организации, планирования, координации и контроля работ по анализу экономических показателей деятельности организаций различных организационно-правовых форм и видов деятельности в условиях риск-ориентированного подхода.

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;
- контрольные вопросы по темам для самопроверки.

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме дифференцированного зачета, относятся:

- промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения студентами всех тем дисциплины – знания основных направлений классификации и учета затрат (расходов) и доходов организации; особенностей управленческого учета снабженческо-заготовительной, производственной и коммерческо-сбытовой деятельности; систем управленческого учета организации; управленческого учета и отчетности по центрам ответственности и сегментам бизнеса, систем бюджетирования в организации и др.

Тестовые задания приведены в Приложении № 1.

Тестирование проводится после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Тестирование по каждой теме предусматривает выбор правильного ответа из нескольких предложенных вариантов.

Оценка теста определяется количеством правильных ответов. Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если тест решен полностью, на все пункты теста проставлены правильные ответы;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если тест решен полностью, на все пункты теста проставлены правильные ответы или допущено ошибок не более 11%;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 22%) или отсутствуют ответы;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 33%) или отсутствуют ответы;
- оценка «зачтено» выставляется студенту, если выполнено более 50% заданий и сделаны выводы по проделанной работе;
- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если правильно выполнено менее 50% заданий.

3.2 В Приложении № 2 приведены задания для проведения практических занятий в учебном классе, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Целью практических занятий является формирование умений и навыков по организации и ведению управленческого учета. Оценка результатов выполнения задания по каждому практическому занятию производится при представлении студентом решения задачи и на основании ответов студента на вопросы по тематике практического задания. Самостоятельное решение учебных задач

студентами предполагает, что студенты, начиная решать ту или иную задачу с преподавателем на практическом занятии, могут закончить ее самостоятельно (на занятии или дома). Студент, самостоятельно выполнивший задание и продемонстрировавший знание использованных им средств и приемов решения получает по практическим занятиям оценку «зачтено».

По практическим занятиям выставляется экспертная оценка по четырехбалльной шкале – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил и не «защитил» предусмотренные рабочей программой дисциплины практические занятия.

В Приложении № 3 приведены указания по выполнению и решения к типовым заданиям для проведения практических занятий в учебном классе.

3.3 В Приложении № 4 приведены контрольные вопросы по темам для самопроверки усвоения тем дисциплины. При выполнении самостоятельной работы студенту вначале необходимо повторить все лекционные и практические занятия, а затем проверить свои знания, отвечая на данные контрольные вопросы по каждой теме. Тем самым студент проверит, насколько он усвоил знания и необходимые профессиональные навыки по дисциплине, проработает и закрепит весь учебный материал по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет».

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточной аттестацией по дисциплине является дифференцированный зачет. Промежуточная аттестация проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости. К зачёту допускаются студенты:

- получившие оценку «зачтено» по результатам выполнения и защиты практических работ;
- положительно аттестованные по результатам проведенного тестирования.

4.2 В Приложении № 5 приведены контрольные вопросы по дисциплине, которые могут быть использованы для промежуточной аттестации. Оценка по зачёту («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины.

Критерии оценивания дифференцированного зачета по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачте-

но», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно- корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения про-	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с за-	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с за-	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлага-

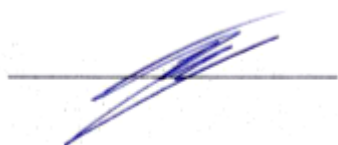
Система оценок	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
Критерий	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
Профессиональных задач	заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	данным алгоритмом	данным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	применяет новые решения в рамках поставленной задачи

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

Приложение № 1

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

Вариант 1

1. Бюджет организации представляет собой:
 - А) Оценку необходимого уровня продаж / производства для обеспечения финансовой устойчивости предприятия;;
 - Б) Одно из направлений поиска резервов сокращения затрат на производство продукции и увеличения прибыли;
 - В) Количественное описание доходов и расходов предприятия, спланированных на определенный период.
2. Выделение в организации центров ответственности позволяет:
 - А) Повысить точность бухгалтерского учета;
 - Б) Децентрализовать процесс принятия решений путем выделения центров ответственности;
 - В) Уточнить налоговые расчеты.
3. Маржинальный доход рассчитывается:
 - А) Как разница между выручкой от продаж продукции и ее переменной себестоимостью;
 - Б) Сумма постоянных расходов и прибыли организации;
 - В) Верны ответы А и Б.
4. Затраты, имеющие зависимость от объема производства, называются:
 - А) Накладными;
 - Б) Постоянными;
 - В) Переменными.
5. Точка безубыточности представляет собой:
 - А) Разницу между выручкой от реализации и переменными затратами;
 - Б) Объем продаж продукции, при котором организация может быть признана банкротом;
 - В) Объем производства и продаж продукции, при котором ее рентабельность равна нулю.
6. По способу отнесения на себестоимость продукции затраты делятся на:
 - А) Технологические и производственные;
 - Б) Прямые и косвенные;

В) Постоянные и переменные.

7. Денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и иной деятельности в целях получения прибыли или достижения иного полезного эффекта, - это:

А) Кредит;

Б) Инвестиции;

В) Заем.

8. Экономическими элементами называют затраты, однородные:

А) По видам продукции;

Б) По месту возникновения;

В) По экономическому содержанию.

9. Выявленные в процессе контроля исполнения бюджета отклонения могут быть классифицированы:

А) На благоприятные и неблагоприятные; контролируемые и неконтролируемые; временные и систематические;

Б) Неиспользованные и перспективные;

В) Внутрихозяйственные и отраслевые.

10. В системе управленческого учета обрабатываются данные о:

А) Производственной деятельности;

Б) Распределении созданного продукта;

В) Фактах денежного обращения.

11. Не является объектом управленческого учета:

А) Финансовая деятельность;

Б) Бюджетирование;

В) Производственная деятельность.

12. Центр ответственности, для которого устанавливается план продаж и смета затрат на обеспечение его деятельности, руководитель которого не несет ответственности за использование ресурсов, но отвечает за получение дохода, называется:

А) Центр инвестиций;

Б) Центр доходов;

В) Центр прибыли.

13. В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают:

А) Калькулирование полной и неполной себестоимости;

Б) Позаказный, попроцессный, попередельный методы;

В) Метод фактических и нормативных затрат.

14. Особенность управленческого учета:

- А) Изучает только финансовые операции;
- Б) Детально изучает процесс продаж;
- В) Связывает процесс управления с учетным процессом организации.

15. Функция, которая не относится к функциям управленческого учета:

- А) Оценочная;
- Б) Контрольная;
- В) Распределительная.

16. Вид деятельности в управленческом учете, к которому относятся процессы, обусловленные технологией производства продукции и состоящие из основных и вспомогательных операций:

- А) Снабженческо-заготовительная;
- Б) Производственная;
- В) Финансово-сбытовая.

17. Сущность нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости заключается:

- А) В классификации затрат на прямые и косвенные;
- Б) Определении нормативной величины затрат и текущем учете отклонений от норм;
- В) Отражении в учете затрат и готовой продукции в оценке по нормативу.

18. Система учета ABC представляет собой:

- А) Установление причин отклонений от норм по местам их возникновения;
- Б) Установление причинно-следственных связей между продуктами и необходимыми для их производства затратами;
- В) Расчет себестоимости продукта исходя из его прогнозируемой рыночной цены.

Вариант 2

1. К методам управленческого учета относят:

- А) Монографический, сводки, группировки, сравнения;
- Б) Документации, инвентаризации, нормирования, планирования, группировки, обобщения, лимитирования;
- В) Абстрактно-логический, статистический.

2. Незавершенное производство - это:

- А) Незаконченный объект капитальных вложений;
- Б) Продукция, не прошедшая всех стадий производства и не признанная готовой;
- В) Остаток материалов на конец периода, не переданных в производство.

3. Подготовка информации, полезной для принятия будущих управленческих решений, называется:

- А) Ретроспективный анализ;
- Б) Оперативный анализ;
- В) Перспективный анализ.

4. Из перечисленных методов расчета трансфертных цен не существует:

- А) Метода расчета на основе справедливой стоимости;
- Б) На основе себестоимости;
- В) На основе рыночных цен.

5. Бюджет организации представляет собой:

А) Количественное описание доходов и расходов предприятия, спланированных на определенный период;

Б) Оценку необходимого уровня продаж / производства для обеспечения финансовой устойчивости предприятия;

В) Одно из направлений поиска резервов сокращения затрат на производство продукции и увеличения прибыли.

6. Общим для финансового и управленческого учета является:

- А) Цель;
- Б) Использование единой первичной информации;
- В) Одинаковая периодичность составления отчетности.

7. Назначение классификации затрат по статьям калькулирования состоит:

- А) В определении затрат на сырье и материалы;
- Б) Основании для составления сметы затрат на производство;
- В) Расчете себестоимости единицы конкретного вида продукции.

8. Переменные затраты – это те затраты, которые... объемов производства в натуральных измерителях:

- А) Остаются неизменными при изменении;
- Б) Увеличиваются при изменении;
- В) Изменяются прямо пропорционально изменению.

9. Ориентироваться на достижение максимальных целей при умеренном использовании ресурсов свойственно подходу к бюджетированию:

- А) Пессимистическому;
- Б) Вероятностному;
- В) Оптимистическому.

10. Таргет-костинг представляет собой:

А) Процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый уровень себестоимости и обеспечивается прибыльность производства;

Б) Концепцию управления, поддерживающую стратегию снижения затрат и реализующую функции планирования производства новых продуктов, превентивного контроля издержек и калькулирования целевой себестоимости в соответствии с требованиями рынка;;

В) Метод организации производства, в соответствии с которым продукция производится только тогда, когда в ней нуждаются, и только в таком количестве, которое требуется покупателю.

11. В основу системы JIT заложен принцип:

А) Производить продукцию в любом количестве, когда в ней нуждаются;

Б) Производить продукцию всегда;

В) Производить продукцию тогда, когда в ней нуждаются и только в таком количестве, которое требуется покупателю.

12. Целью учета по центрам ответственности является:

А) Анализ, прогнозирование, экономическое обоснование альтернативы из множества вариантов достижения конкретной цели управления;

Б) Совершенствование планирования, контроля и принятия решений путем делегирования линейным руководителям этих функций;

В) Обоснование варианта цены на новое изделие.

13. Главным инструментом управленческого учета, регулирующим контроль за деятельностью центров ответственности затрат, является:

А) Статистический план управления;

Б) Смета затрат;

В) Внутренняя отчетность.

14. Система «стандарт-кост» представляет собой:

А) Систему поэтапного калькулирования себестоимости продукции, когда в результате каждого этапа производства выпускается готовый полуфабрикат;

Б) Систему текущего учета плановых затрат с корректировкой их в конце года до уровня фактических, выявление и учет отклонений;

В) Систему калькулирования цеховой себестоимости.

15. Часть технологического процесса, заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующую стадию производства или реализован на сторону, называется:

А) Заказ;

Б) Этап;

В) Передел.

16. На величину расходов на реализацию продукции отличаются друг от друга:

А) Цеховая и производственная себестоимость;

Б) Производственная и полная себестоимость;

В) Цеховая и полная себестоимость.

17. Фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции определяется на счете:

А) 20 «Основное производство»;

Б) 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

В) 90 «Продажи».

18. Прямые и косвенные затраты, связанные с производством продукции, формируют:

А) Полную себестоимость;

Б) Производственную себестоимость;

В) Цеховую себестоимость.

Вариант 3

1. Обязательность ведения управленческого учета:

А) Регламентируется действующим законодательством;

Б) Устанавливается налоговыми органами;

В) Определяется желанием руководства и целями деятельности организации.

2. Сгенерированный по структурным подразделениям и направлениям деятельности план действий предприятия в целом на ближайшее время представляет собой бюджет:

А) Операционный;

Б) Финансовый;

В) Общий (основной, генеральный).

3. Управление продажами и мониторинг поступления денег от клиентов с целью обеспечения бесперебойного денежного потока в соответствии с бюджетом относится к виду контроля исполнения бюджета:

А) Заключительному;

Б) Оперативному;

В) Перспективному.

4. Расходы, образующиеся в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им, называются:

А) Цеховыми;

Б) Накладными;

В) Прямыми.

5. Публикация управленческой отчетности в средствах массовой информации:

А) Не осуществляется;

Б) Осуществляется ежегодно в обязательном порядке;

В) Ежегодно в том случае, если организация подлежит обязательному аудиту.

6. Метод определения чистой дисконтированной стоимости относится к методам оценки инвестиций:

А) Статическим;

Б) Динамическим;

В) А и Б.

7. На заключительном этапе бюджетирования осуществляется подготовка:

А) Бюджета продаж;

Б) Сметы производственной себестоимости;

В) Плана прибылей и убытков.

8. К пользователям информации, содержащейся во внутренней управленческой отчетности, относятся:

А) Акционеры компании;

Б) Менеджмент компании;

В) Налоговые органы.

9. Трансфертная цена представляет собой:

А) Цену реализации продукции (работ, услуг) на внутреннем рынке сбыта;

Б) Внутреннюю цены передачи продуктов и услуг одним структурным подразделением компании другому;

В) Цену передачи продуктов и услуг одним географическим сегментом компании другому.

10. Вид деятельности в управленческом учете, к которому относятся операции по бесперебойному и комплексному снабжению производства всеми необходимыми материальными ресурсами:

А) Снабженческо-заготовительной;

Б) Производственной;

В) Финансово-сбытовой.

11. Преимуществом полуфабрикатного метода учета является:

А) Формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела с отражением на счетах;

Б) Отсутствие бухгалтерских записей при передаче полуфабрикатов из одного цеха в другой;

В) Контроль осуществляется только в натуральных показателях и оперативно.

12. В процессе калькулирования себестоимости общепроизводственные расходы распределяются пропорционально:

А) Выбранной базе, закрепленной в учетной политике организации;

Б) Выручке от каждого вида деятельности;

В) Выручке по видам продукции.

13. Попроцессный метод учета затрат характерен для:

А) Серийного и поточного производства, когда изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства;

Б) Производства по индивидуальным заказам;

В) Производства качественно однородной продукции с непрерывным или массовым технологическим процессом, коротким производственным циклом.

14. Цель применения системы «кайзен-костинг» состоит:

А) В калькулировании целевых затрат для новых продуктов, а также их составных частей;

Б) В достижении заданного уровня затрат, который постоянно корректируется в сторону его дальнейшего уменьшения;

В) В повышении качества изделия и улучшении обслуживания клиентов.

15. Попередельный метод учета затрат применяется в производствах:

А) Имеющих большие остатки незавершенного производства;

Б) Выпускается один вид продукции;

В) В которых технологический процесс изготовления продукции подразделяется на отдельные фазы (стадии).

16. Система «директ-костинг» представляет собой:

А) Систему поэтапного калькулирования себестоимости продукции, когда в результате каждого этапа производства выпускается готовый полуфабрикат;

Б) Систему текущего учета плановых затрат с корректировкой их в конце года до уровня фактических, выявление и учет отклонений;

В) Систему калькулирования себестоимости по прямым (переменным) затратам.

17. Для целей контроля и регулирования деятельности центров ответственности затраты подразделяются на:

А) Входящие и истекшие, прямые и косвенные;

Б) Постоянные и переменные;

В) Регулируемые и нерегулируемые.

18. Себестоимость включает:

А) Капитальные затраты на расширение производства;

Б) Текущие затраты предприятия, выраженные в денежной форме, на производство и реализацию продукции;

В) Затраты на прирост оборотных средств.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ»

Практическое занятие по теме 1 «Основы бухгалтерского управленческого учета»

Форма проведения занятия – учебная дискуссия.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение бухгалтерского управленческого учета.

Вопрос 2. Задачи бухгалтерского управленческого учета.

Вопрос 3. Общее и различное в финансовом и управленческом учете.

Вопрос 4. Задачи, стоящие перед бухгалтером-аналитиком.

Задание 1. Ознакомиться с определениями бухгалтерского управленческого учета у авторов Н.П. Кондракова, Л.С. Васильевой, Сергеевой И.А., Остаева Г.Я. На основании анализа сформировать общее определение.

Задание 2. Ознакомиться с задачами, стоящими перед управленческим учетом, выделяемыми теоретиками Н.П. Кондраковым, Л.С. Васильевой, Сергеевой И.А., Остаевым Г.Я. Сформулировать и выписать основные задачи.

Задание 3. Провести дискуссию (обсуждение) на тему общего и различного в финансовом и управленческом учете.

Задание 4. Провести дискуссию (обсуждение) на тему задачи и функций, стоящих перед бухгалтером-аналитиком на предприятии.

Практическое занятие по теме 2 «Основные направления классификации и учет затрат (расходов) и доходов организации»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Прогнозирование затрат на производство.

Вопрос 2. Определение величины постоянных и переменных затрат.

Вопрос 3. Определение величины запасов и критического объема производства, уровня производственной и финансовой прочности.

Задание 1. На основе исходных данных составить уравнение зависимости затрат от объема производства.

Исходные данные: затраты организации в 2022 году на производство 48 000 единиц продукции составили 6 200 тыс.руб. Наименьшее и наибольшее количество выпущенной продукции было в феврале и в июле. Объем производства, соответственно, составил 4 000 единиц продукции и 6 400 единиц, а затраты, соответственно, 450 и 670 тыс.руб.

Задание 2. На основании исходных данных опеределить величины запасов производственной и финансовой прочности предприятия.

Исходные данные: предприятие произвело и реализовало 48 000 единиц продукции на сумму 1 000 тыс.руб. Общие затраты составили 780 тыс.руб., из них переменные – 75%.

Практическое занятие по теме 3 «Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Расчет потребностей в сырье по производственной программе.

Вопрос 2. Определение и анализ уровня обеспеченности материалами.

Вопрос 3. Коэффициент обеспеченности материалами.

Задание 1. На основе исходных данных необходимо рассчитать потребность в сырье в соответствии с производственной программой столовой.

Исходные данные: столовая должна произвести 1200 порций бифштекса, 950 порций котлет и 1700 порций бефстроганов. Расчет необходимого сырья по индивидуальным нормам представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Расчет необходимого сырья на изготовление столовых блюд по индивидуальным нормам

Сырье	Бифштекс		Котлеты		Бефстроганов	
	На порцию	Всего, кг	На порцию	Всего, кг	На порцию	Всего, кг
Мясо птицы	152		-		-	
Свинина	-		66		14	
Говядина	-		-		82	
Лук репчатый	48		31		-	
Маргарин	7		-		-	
Жир топленый	5		14		6	
Молоко	-		17		22	
Сыр	-		11		-	
Сухари панировочные	-		10		10	
	-		14		18	
Хлеб пшеничный	-		-		1,3	
Чеснок	-		3		-	
Аджика	7,5		-		-	

Задание 2. На основании данных об обеспечении потребности материальных ресурсов договорами и фактическим их выполнением, провести анализ и сделать вывод об уровне обеспеченности материалами. Исходные данные приведены в таблице 4:

Таблица 4 – Обеспечение потребности материальных ресурсов договорами и фактическое их выполнение

Вид материала	Плановая потребность, т	Источники покрытия, т		Заключено договоров, т	Обеспечение потребности договорами, %	Поступило от поставщиков, т	Выполнено договоров, %
		внутренние	внешние				
Сталь	790	5	785	780	99,4	720	92,3
И т.д.							

Практическое занятие по теме 4 «Управленческий учет производственной деятельности»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение фактической себестоимости НЗП по изделию.

Вопрос 2. Определение стоимости выпущенной продукции.

Задание 1. Определить фактическую себестоимость НЗП по изделию.

Исходные данные: затраты на материалы – 3 000 руб., ТЗР – 10%, возвратные отходы – 3%. Начислена зарплата работнику в сумме 4 500 руб. Общепроизводственные расходы по отношению к зарплате составляют 45%.

Задание 2. Определить стоимость выпущенной продукции за март 20XX г.

Исходные данные: в результате инвентаризации на 01 марта 20XX г. сумма НЗП составила 4 500 тыс.руб., на 01 апреля 20XX г. – 2 300 тыс.руб. Затраты за март составили 8 900 тыс.руб.

Задание 3. Оценить стоимость полуфабрикатов двумя способами: по фактической себестоимости; по прямым статьям затрат;

Исходные данные: ООО «Альянс» производит детали для гидравлических насосов. Эти детали используются в собственном производстве. В текущем месяце на изготовление деталей серии «А» ушло сырья и материалов на сумму 2 400 тыс. руб. Заработная плата рабочих, включая социальные взносы, составила 1 350 тыс. руб., амортизация оборудования составила 460 тыс. руб. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются организацией по стоимости сырья и материалов.

Таблица 7 - План продаж на 2023 г. (тыс.руб.)

Год/ мес.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Итого	Сред нее зна- че- ние
2023														
к _{сез}														
к _{тен}	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9		

Задание 2. Составить смету продаж продукции.

Исходные данные: предприятие выпускает продукцию «Б». Рыночная цена единицы продукции в отчетном периоде составляла 1,8 тыс.руб. Объем продаж – 400 тыс.ед. Руководство предприятия на основе результатов анализа рынка сбытов принимает решение об увеличении объема продаж на 50%. Смету продаж составить в виде таблицы 8. Прогнозируемый объем продаж – 600 тыс.ед. продукции «Б»: в первом квартале – 120 тыс.ед.; в последующих – по 160 тыс.ед. С учетом роста инфляции решено увеличивать цену реализации на 2% ежеквартально.

Таблица 8 – Смета продаж продукции «Б» на 20XX год (по кварталам)

Показатель	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
1. Объем продаж (V _{пр}), ед.	120 000	160 000	160 000	160 000
2. Рыночная цена реализации на момент составления бюджета (Ц), тыс.руб.	1,8	1,8	1,8	1,8
3. Темп роста цены	1,02			
4. Индексированная цена (стр.2хстр.3) (Ц _{ин}), тыс.руб.				
5. Прогнозируемая выручка (В) (стр.1х стр.4), тыс.руб.				
6. Общая выручка за год				

Практическое занятие по теме 6 “Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение себестоимости попередельным методом.

Вопрос 2. Определение себестоимости полуфабрикатным способом.

Задание 1. Определить себестоимость продуктов после каждого этапа попередельным методом. Исходные данные: производственный процесс состоит из трех этапов, на каждом

из которых присутствуют затраты на обработку. По окончании каждого этапа часть полученного продукта идет на дальнейшую переработку. После третьего этапа образуется готовый продукт. В таблице 9 представлены данные по затратам и количеству продукта на трех этапах:

Таблица 9 - Исходные данные к заданию 1

Показатель	1 этап	2 этап	3 этап
Затраты на сырье и материалы (ЗМ), (тыс. руб.)	3 000		
Затраты на обработку на данном этапе (З), (тыс. руб.)	1 000	1 200	1 300
Кол-во продукта, образуемого на этапе (К), (усл.ед.)	400	320	200
Количество продукта, идущего на переработку на следующем этапе (КП), (усл.ед.)	320	200	

Задание 2. Определить себестоимость продукции попередельным методом полуфабрикатным способом. Сформировать бухгалтерские записи в виде таблицы 10.

Исходные данные: в производственном процессе задействованы цеха (переделы) №1 и №2. В первом переделе производится прямогонный бензин, который служит исходным сырьем для выпуска во втором переделе бензина марки «ЭКО-95», получаемого с помощью добавления различных присадок.

Таблица 10 – Формирование себестоимости продукции попередельным методом

№	Хозяйственные операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Первый передел				
1	Списаны расходы на выпуск прямогонного бензина			
2	Учтены общепроизводственные расходы			
3	Оприходован прямогонный бензин по фактической себестоимости			
4	Отражена выручка от продажи части бензина			
5	Отражен НДС с продаж			
6	Начислен акциз (400 т по 5000 руб./т)			
7	Списана себестоимость бензина			
Второй передел				
8	Бензин передан на дальнейшую переработку			
9	Отражены расходы на выпуск бензина «ЭКО-95»			
10	Учтены общепроизводств. расходы			
11	Бензин «ЭКО-95» по фактической себестоимости оприходован на склад			

Практическое занятие по теме 7 «Системы управленческого учета организации»

Форма проведения занятия – семинар + практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Факторы, влияющие на выбор систем учета затрат.

Вопрос 2. Система учета фактической себестоимости.

Задание 1. Проведение семинара по видам систем управленческого учета предприятия, в том числе по новейшим. Студенты заранее выбирают одну из систем и готовят по ней доклад/презентацию. Цель – поэтапно охарактеризовать специфику системы, описать достоинства и недостатки, привести примеры использования системы в учете конкретного предприятия.

Задание 2. На основе исходных данных определить фактическую себестоимость мяса по категориям. Составить корреспонденцию счетов в таблице 11.

Исходные данные: в мясожировом производстве обработан крупный рогатый скот. Стоимость исходного сырья – 120 000 руб. Заработная плата рабочих убойного цеха – 95 000 руб. Начислены страховые взносы – 28 500 руб. Амортизация ОС – 1 500 руб. Прочие расходы производства – 5 200 руб.

Из производства получено мясо говяжье на кости: 1 категории – 1,15 т; 2 категории – 0,85 т; тощее – 0,15 т. Возвратные отходы - 4 820 руб., сопутствующей продукции получено на 16 000 руб.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по операциям к заданию 2

№	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Сырье отправлено в производство			
2	Начислена заработная плата работникам убойного цеха			
3	Начислены страховые взносы			
4	Начислена амортизация ОС			
5	Отражены прочие расходы			
6	Получены возвратные отходы			
7	Получено сопутствующей продукции			
8	Выпущена из производства говядина:			
	1 категории			
	2 категории			
	тощее			

Практическое занятие по теме 8 «Управленческий учет и отчетность по центрам ответственности и сегментам бизнеса»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Структура управленческого баланса.

Вопрос 2. Определение трансфертной цены.

Задание 1. На основе управленческого баланса за 2021-2022 гг. в таблице 12, провести анализ показателей с целью принятия управленческих решений.

Таблица 12 – Управленческий баланс за 2021-2022 годы, тыс.руб.

№	Показатели	2021	2022
1	Внеоборотные активы	--	5 000
2	Обрудование		5 000
3	Оборотные активы		
4	Складские запасы	22 931	55 351
5	Дебиторская задолженность, в том числе по VIP-клиентам	16 761 6 000	15 565 4 000
6	Денежные средства	35	318
7	ИТОГО оборотные активы	39 727	75 785
8	ИТОГО АКТИВЫ	39 727	80 785
9	Собственный капитал		
10	Уставный капитал	10	10
11	Нераспределенная прибыль	643	3 266
12	ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	653	3 276
13	Долгосрочные обязательства	--	4 000
14	Займы	--	4 000
15	Счета поставщиков к оплате	34 946	43 167
16	Прочая кредиторская задолженность	4 128	26 342
17	ИТОГО краткосрочные обязательства	39 074	73 509

Задание 2. На основе исходных данных определить трансфертную цену.

Исходные данные: производственные мощности предприятия позволяют выпускать 30 000 единиц продукции. Удельные переменные издержки на единицу продукции составляют при выполнении внутренних заказов – 30 руб., из них 20 руб. - прямые материальные, 10 руб. – прямые трудовые затраты. Косвенные издержки составляют 40 тыс.руб. Трансфертная цена определяется по правилу «128% от полной нормативной себестоимости».

Практическое занятие по теме 9 «Система бюджетирования в организации»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Подготовка проекта генерального бюджета.

Вопрос 2. Составление сметы различных групп затрат.

Задание 1. Подготовить проект бюджета на предстоящий год.

Исходные данные: предприятие имеет цех №1 и цех №2. Имеется следующая информация:

1) Накладные общехозяйственные расходы распределяются пропорционально отработанным производственными рабочими часам.

- 2) Основные материалы:
 - материал X – остатки на начало года – 6 000 м, на конец – 3 000 м;
 - материал Y – остатки на начало года – 7 500 м, на конец – 2 500 м.
- 3) Поступление денежных средств от покупателей в соответствии с заключенными договорами планируется из расчета 1/12 объемов реализации.
- 4) Остаток средств на банковском счета на начало года – 100 тыс.руб.
- 5) Все платежи, кроме оплаты рекламы, планируются также из расчета 1/12 предстоящих расходов. Реклама оплачивается в январе 20XX г.

Остальные исходные данные приведены в таблицах 13 - 16:

Таблица 13 - Административно-управленческие расходы планируются, тыс.руб.

Показатель расходов	Размер
Заработная плата	500
Командировочные расходы	100
Канцелярские расходы	50
Автотранспорт	100
Прочие расходы	100

Таблица 14 - Коммерческие расходы планируются в объемах, тыс.руб.

Показатель расходов	Размер
Заработная плата	300
Командировочные расходы	150
Реклама	200
Транспортные расходы	100
Прочие расходы	100

Таблица 15 – Показатели по производству изделий «А» и «Б»

№	Показатель	Изделие «А»	Изделие «Б»
1	Цена материалов при изготовлении продукции: - материал X; - материал Y	25,00 -	- 30,00
2	Труд производственных рабочих, руб./час	20,00	20,00
3	Норматив расхода основных материалов на 1 изделие, м: - материал X; - материал Y	3,0 -	- 5,0
4	Норматив расхода рабочего времени на 1 изделие, ч	1,0	1,5
5	Прогнозируемый объем продаж, ед.	25 000	28 000
6	Планируемая цена единицы продукции, руб.	160	300
7	Планируемые запасы гот. продукции на конец года, ед.	7 000	1 500

Таблица 16 – Размеры сметной ставки распределения накладных расходов

Вид накладных расходов	Цех №1	Цех №2
1	2	3
Регулируемые накладные расходы (руб. на ед. продукц.) В том числе:		

Вспомогательные материалы	7	10
Продолжение таблицы 16		
1	2	3
Электроэнергия (переменные затраты)	2	4
Ремонт оборудования (переменные затраты)	0,5	1,0
Труд вспомогательного персонала	4	6
Нерегулируемые накладные расходы (тыс.руб., всего) В том числе:		
Амортизация производственных активов	100	150
Труд вспомогательного персонала (постоянные расходы)	50	100
Свет, вода, отопление	100	100
Техобслуживание и ремонт (постоянные расходы)	150	200

Решение представить в таблицах 17 - 31. Сделать необходимые расчеты в таблицах. К таблицам 22, 27 и 31 сделать дополнительный расчет.

Таблица 17 – Бюджет продаж предприятия

Наименование изделия	Количество на реализацию	Цена реализации (руб.)	Планируемый расход (тыс.руб.)
Изделие «А»			
Изделие «Б»			
Итого:			

Таблица 18 – Производственная программа предприятия

Наименование изделия	Изделие «А»	Изделие «Б»
Объем реализации		
Запасы на начало периода		
Запасы на конец периода		
Объем производства		

Таблица 19 – Смета использования основных материалов

Материал	Изделие «А»			Изделие «Б»			Всего
	Расход на единицу продукции	Объем произв-ва, шт.	Итого	Расход на единицу продукции	Объем производства, шт.	Итого	
Х, м							
У, м							

Таблица 20 – Смета затрат на приобретение основных материалов

Показатель	Материал Х, м	Материал У, м
Количество основных материалов, необходимое для удовлетворения производственной программы (1)		
Планируемый запас на конец периода (2)		
Планируемый запас на начало периода (3)		
Итого необходимо приобрести (1+2-3)		
Планируемая цена материала (тыс.руб. за 1 м)		
Итого планируемые расходы на закупки (тыс.руб.)		
Всего (тыс.руб.)		

Таблица 21 – Смета по труду производственных рабочих

Показатель	Цех №1, из- делие «А»	Цех №2, из- делие «Б»	Всего
Объем производства, ед.			
Затраты времени на изгот-ие единицы продукции, ч			
Время на изготовление годового объема продукции, ч			
Ставки почасовой заработной платы, руб.			
Стоимость изготовления одного изделия, руб.			
Расходы на заработную плату (тыс.руб.)			

Таблица 22 – Смета общепроизводственных расходов

Вид накладных расходов	Ставки распределения накладных расходов на час труда производ. рабочих, руб.		Накладные расходы, тыс.руб.		Всего, тыс.руб.
	Цех №1	Цех №2	Цех №1	Цех №2	
Регулируемые накладные расходы, в том числе:					
Вспомогател. материалы					
Электроэнергия (переменные затраты)					
Ремонт оборудования (переменные затраты)					
Труд вспомогат. персонала					
ИТОГО:					
Нерегулируемые расходы, в том числе:					
Амортизация активов					
Труд вспомогат. персонала (постоянные расходы)					
Техобслуживание и ремонт (постоянные расходы)					
Свет, вода, отопление					
Итого:					
Совокупные наклад. расходы					
Ставка распределения общепроизводств. расходов					

Таблица 23 – Смета производственной себестоимости продукции

Изделие	Кол-во (стоимость тыс.руб.)	Категории затрат				
		Материал Х	Материал У	Зарплата рабочих	Общепроизв. расходы	Производств. себестоимость
Изделие А	ед.прод.					
	32000					
Изделие Б	ед.прод.					
	29500					

Таблица 24 – Смета административно-управленческих расходов, в тыс.руб.

Наименование статей расходов	План	Фактически
Заработная плата		
Командировочные расходы		
Канцелярские расходы		
Транспортные расходы		
Прочие расходы		
Итого:		

Таблица 25 – Смета коммерческих расходов предприятия, в тыс.руб.

Наименование статей расходов	План	Фактически
Заработная плата		
Командировочные расходы		
Транспортные расходы		
Реклама		
Прочие расходы		
Итого:		

Таблица 26 - План прибылей и убытков, в тыс.руб.

Выручка от реализации продукции	
Себестоимость реализуемой продукции	
Валовая прибыль (убыток)	
Коммерческие расходы	
Общехозяйственные расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	

Таблица 27 – Полная себестоимость единицы продукции, тыс.руб.

Вид расходов	Изделие «А»	Изделие «Б»
Админ.-управленческие и коммерч. расходы, всего, тыс.руб.		
Административно-управленческие и коммерческие расходы, на единицу продукции, руб.		
Производственная себестоимость единицы продукции, руб.		
Полная себестоимость единицы продукции, руб.		

Таблица 28 – Предварительные расчеты перед формированием бюджета

Источник информации	Смета затрат на приобретение осн. материалов	Смета общепро-изв. расходов	Сметы администр.-управл.расходов и коммерч. расходов	Итого
Приобретение матери-алов				
Заработная плата				
Командиров. расходы				
Транспортные расходы				
Реклама				

Таблица 29 – Бюджет денежных средств предприятия, тыс.руб.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
Сальдо на 01 января 20XX					
Поступление от реализации					
Платежи, в том числе:					
Приобретение материалов					
Выплаты заработной платы					
Командировочные расходы					
Транспортные расходы					
Вода, электроэнергия и пр.					
Реклама					
Прочие расходы					
Итого:					
Сальдо на 31 декабря 20XX					

Таблица 30 – Годовая производственная смета цеха №1, тыс.руб.

Статья расходов	По смете	Факт.	Откл.
Заработная плата основных производственных рабочих			
Основные материалы			
Регулируемые накладные расходы: вспомогательные материалы, электроэнергия (переменные затраты), ремонт оборудования (переменные затраты), заработная плата вспомогательного персонала			
Нерегулируемые расходы: амортизация, труд вспомогательного персонала (постоянные затраты), коммунальные платежи (свет, вода, отопление), техобслуживание, ремонт (постоянные затраты)			
Всего			

Таблица 31 – Годовая производственная смета цеха №2, тыс.руб.

Статья расходов	По смете	Факт.	Откл.
Заработная плата основных производственных рабочих			
Основные материалы			
Регулируемые накладные расходы: вспомогательные материалы, электроэнергия (переменные затраты), ремонт оборудования (переменные затраты), зарплата вспомогательного персонала			
Нерегулируемые расходы: амортизация, труд вспомогательного персонала (постоянные затраты)			
Коммунальные платежи (свет, вода, отопление), техобслуживание и ремонт (постоянные затраты)			
Всего			

Практическое занятие по теме 10 «Управленческий учет и его роль в принятии управленческих решений»

Форма проведения занятия – практическое занятия.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Метод простых и сложных процентов

Вопрос 2. Внутренний коэффициент окупаемости

Вопрос 3. Метод дисконтирования

Задание 1. Определить норму вмененных издержек и возможную сумму накоплений через 3 года с коэффициентом окупаемости 25% по методу сложных процентов.

Исходные данные: организация решила вложить в развитие производственной базы 5 000 тыс.руб. с целью получения через 3 года прибыли не менее 8 000 тыс.руб.

Задание 2. Определить эффективность вложения денежных средств методом дисконтирования. Оценить, как изменится эффективность вложений, если руководство предприятия считает, что норма дисконта каждый год должна увеличиваться на 5%.

Исходные данные: руководство организации решило модернизировать производственную базу. Известны затраты и доходы организации в результате модернизации (в таблице 32). Минимальная норма доходов на капитал для организации должна соответствовать каждый год 15%. Расчет представить в виде таблицы 33.

В таблице 34 представить расчет и оценить, как изменится эффективность вложений, если руководство предприятия считает, что норма дисконта каждый год должна увеличиваться на 5%.

Таблица 32 – Затраты и результаты инвестиционной деятельности, тыс.руб.

Период	Затраты	Результаты
Первый год	600	600
Второй год	400	900
Третий год	200	1 000
Четвертый год	0	1 200

Таблица 33 – Расчет чистого дохода и дисконтированного дохода, тыс.руб.

Период	Чистый доход	Чистый дисконтированный доход
Первый год		
Второй год		
Третий год		
Четвертый год		
Суммарное значение		

Таблица 34 – Расчет чистого дохода дисконтированного дохода при изменении ставки дисконта, тыс.руб.

Период	Чистый доход	Чистый дисконтированный доход
Первый год		
Второй год		
Третий год		
Четвертый год		
Суммарное значение		

АЛГОРИТМ РЕШЕНИЯ ЗАДАНИЙ

Практическое занятие 2

Задание 1.

Решение:

1) Определим размах по объему производства (P_k) и затратам (P_z) как разность между наибольшим и наименьшим значениями:

$$P_k = K_{\max} - K_{\min} = 6400 \text{ ед.} - 4000 \text{ ед.} = 2400 \text{ ед.};$$

$$P_z = ЗАТ_{\max} - ЗАТ_{\min} = 670 \text{ тыс.руб.} - 450 \text{ тыс.руб.} = 220 \text{ тыс.руб.}$$

2) Определим соотношение между размахом затрат и размахом объема производства, которое будет характеризовать условно переменные затраты на одну единицу продукции: $P_1 = P_z / P_k = 220 \text{ тыс.руб.} / 2400 \text{ ед.} = 0,0917 \text{ тыс.руб.}$ На одно изделие в среднем приходится 0,0917 тыс.руб. переменных затрат.

3) Определим величину переменных затрат (ПЕР) на минимальный и максимальный объем производства путем умножения величины переменных затрат на одну единицу на соответствующий объем производства:

$$ПЕР_{\min} = P_1 \times K_{\min} = 0,0917 \text{ тыс.руб.} \times 4000 \text{ ед.} = 366,80 \text{ тыс.руб.};$$

$$ПЕР_{\max} = P_1 \times K_{\max} = 0,0917 \text{ тыс.руб.} \times 6400 \text{ ед.} = 586,80 \text{ тыс.руб.}$$

4) Определим величину постоянных затрат в рассматриваемые единичные периоды как разность между общими и переменными затратами:

$$ПОСТЗ = ЗАТ - ПЕР;$$

$$ПОСТЗ_{\min} = 450 \text{ тыс.руб.} - 366,80 \text{ тыс.руб.} = 83,20 \text{ тыс.руб.};$$

$ПОСТЗ_{\max} = 670 \text{ тыс.руб.} - 586,80 \text{ тыс.руб.} = 83,20 \text{ тыс.руб.}$ Постоянные затраты составляли в феврале и июле 2022 года 83,20 тыс.руб.

5) Определим величину переменных затрат за год путем умножения переменных затрат на единицу продукции на годовой объем производства: $ПЕРЗ = P_1 \times K_{\text{год}} = 0,0917 \text{ тыс.руб.} \times 48000 \text{ ед.} = 4401,6 \text{ тыс.руб.}$

6) Определим величину постоянных затрат за 2022 год как разность между общими затратами и переменными: $ПОСТЗ = ЗАТ - ПЕРЗ = 6200 - 4401,6 = 1798,4 \text{ тыс.руб.}$ Это постоянные затраты в 2022 году.

7) Зависимость между затратами организации и объемом производства, переменными и постоянными затратами можно представить в виде равенства: $ЗАТ(K) = P_1 \times K + ПОСТЗ$; $ЗАТ(K) = 0,0917 \text{ тыс.руб.} \times K + 1798,4 \text{ тыс.руб.}$ Уравнение можно использовать для оценки затрат предприятия на следующий год при выполнении определенных условий.

8) Так, например, если величины постоянных и переменных затрат организации не изменятся, то затраты на производство 52 000 единиц продукции составят: $ЗАТ(52\ 000) = 0,0917 \text{ тыс.руб.} \times 52\ 000 \text{ ед.} + 1798,4 \text{ тыс.руб.} = 6\ 566,8 \text{ тыс.руб.}$

9) Если предположить, что переменные затраты в среднем могут измениться на 25%, а постоянные останутся на том же уровне, то затраты организации на производство 52 000 единиц составят: $ЗАТ(52\ 000) = 0,0917 \text{ тыс.руб.} \times 1,25 \times 52\ 000 \text{ ед.} + 1\ 798,4 \text{ тыс.руб.} = 7\ 758,9 \text{ тыс.руб.}$

10) Если предположить, что производство 52 000 ед. потребует увеличения постоянных затрат на 12%, а переменных – на 27%, то затраты организации составят: $ЗАТ(52\ 000) = 0,0917 \text{ тыс.руб.} \times 1,27 \times 52\ 000 \text{ ед.} + 1,12 \times 1\ 798,4 \text{ тыс.руб.} = 8\ 070,068 \text{ тыс.руб.}$

Задание 2.

Указания по решению задания 2:

Объем производства и реализации, при котором предприятие имеет нулевую прибыль, называется критическим.

Запас производственной прочности – разность между фактическим ($K_{\text{факт}}$) и критическим ($K_{\text{кр}}$) объемом производства, которая характеризует запас прочности производства в натуральном выражении. Если $K_{\text{факт}} > K_{\text{кр}}$, то от производства и реализации продукции предприятие получает прибыль, и наоборот. При $K_{\text{факт}} > K_{\text{кр}}$ можно задать диапазон производственной прочности (ДПП) и уровень производственной безопасности (Упрб). Чем больше значение Упрб, тем эффективнее производство и сбыт данной продукции.

Решение:

1) Определим цену реализации продукции: $Ц = 1\ 000 \text{ тыс.руб.} / 48\ 000 \text{ ед.} = 0,0208 \text{ тыс.руб.}$

2) Определим величины переменных затрат предприятия в целом и на единицу продукции: $ПЕРЗ = ЗАТ \times 0,75 = 780 \text{ тыс.руб.} \times 0,75 = 585 \text{ тыс.руб.};$

$$P1 = ЗАТ / Kф = 585 \text{ тыс.руб.} / 48\ 000 \text{ ед.} = 0,0122 \text{ тыс.руб.}$$

3) Определим величину постоянных затрат предприятия:

$$ПОСТ = ЗАТ - ПЕРЗ = 780 \text{ тыс.руб.} - 585 \text{ тыс.руб.} = 195 \text{ тыс.руб.}$$

4) Определим критический объем производства:

$$K_{\text{кр}} = ПОСТ / (Ц - 31) = 195 \text{ тыс.руб.} / (0,0208 \text{ тыс.руб.} - 0,0122 \text{ тыс.руб.}) = 22\ 675 \text{ ед.}$$

Таким образом, реализация 22 675 единиц продукции покрывает полностью все затраты предприятия, но при этом прибыль равна нулю.

5) Определим величину запаса и уровень производственной прочности: $ЗПР = Kф - K_{\text{кр}} = 48\ 000 \text{ ед.} - 22\ 675 \text{ ед.} = 25\ 325 \text{ ед.};$

$$Упрб = 25\ 325 \text{ ед.} / 48\ 000 \text{ ед.} \times 100\% = 52,76\%.$$

б) Определим сумму критической выручки (порог рентабельности):

$$\text{Вкр} = 195 \text{ тыс.руб.} / (1 - 585 \text{ тыс.руб.}/1000 \text{ тыс. руб.}) = 469,88 \text{ тыс.руб.}$$

7) Определим величину запаса и уровень финансовой прочности:

$$\text{ЗФПР} = \text{В} - \text{Вкр} = 1\,000 \text{ тыс.руб.} - 469,88 \text{ тыс.руб.} = 530,12 \text{ тыс.руб.};$$

$$\text{Уфпр} = 530,12 \text{ тыс.руб.} / 1\,000 \text{ тыс.руб.} \times 100\% = 53,12\%.$$

8) Определим прибыль предприятия:

$$\text{ПРП} = \text{В} - \text{ПЕРЗ} - \text{ПОСТЗ} = 1\,000 \text{ тыс.руб.} - 585 \text{ тыс.руб.} - 195 \text{ тыс.руб.} = 220$$

тыс.руб. Таким образом, деятельность предприятия была эффективной, доля прибыли от продаж в выручке составила 22%.

Практическое занятие по теме 3

Задание 1.

Решение: Начнем с потребностей в мясе: Для выпуска 1200 порций бифштексов потребность мяса птицы составит 182,4 кг (152 г x 1200), для выпуска 950 порций котлет потребность мяса свинины - 62,7 кг (66 г x x 950), для выпуска 1700 порций бефстроганов потребность мяса говядины - 139,4 кг (82 г x 1700), а мяса свинины -23,8 кг (14 г x 1700). Общая потребность для выполнения производственной программы по мясу: мясо птицы - 182,4 кг, свинины - 86,5, говядины - 139,4 кг.

Определим потребности в маргарине и жире: Для выпуска 1200 порций бифштексов потребность маргарина составит 8,4 кг (7 г x 1200), жира – 6 кг (5 г x 1200); для выпуска 950 порций котлет потребность жира составит 13,3 кг (14 г x 950); для выпуска 1700 порций бефстроганов потребность жира - 10,2 кг (6 г x 1700). Общая потребность для выполнения производственной программы по маргарину и жиру: маргарин – 8,4 кг, жир – 29,5 кг.

Таблица 35 - Расчет сырья на изготовление столовых блюд по индивидуальным нормам

Сырье	Бифштекс		Котлеты		Бефстроганов	
	На порцию	Всего, кг	На порцию	Всего, кг	На порцию	Всего, кг
Мясо птицы	152		-		-	
Свинина	-		66		14	
Говядина	-		-		82	
Лук репчатый	48		31		-	
Маргарин	7		-		-	
Жир топленый	5		14		6	
Молоко	-		17		22	
Сыр	-		11		-	
Сухари панировочные	-		10		10	
	-		14		18	
Хлеб пшеничный	-		-		1,3	
Чеснок	-		3		-	
Аджика	7,5		-		-	

Задание 2.

Решение: согласно таблице с исходными данными видно, что:

- обеспеченность потребности договорами составляет: $785 / 790 \cdot 100 = 98,73\%$;
- выполнение договоров поставки составляет: $720 / 780 \cdot 100 = 92,3\%$;
- коэффициент обеспеченности материалами по плану составляет: $(5 + 780) / 790 = 99,4 \%$;
- фактически потребность в стали удовлетворяется на: $(5 + 720) / 790 = 91,77 \%$.

Несвоевременное поступление материальных ресурсов может привести к перебоям в работе предприятия, нарушению ритмичности выпуска продукции, невыполнению показателей бизнес-плана и снижению прибыли.

Практическое занятие по теме 4

Задание 1.

Решение:

- 1) стоимость израсходованных материалов:
 - определим ТЗР: $Z_{тр} = 3\,000 \text{ руб.} \times 0,10 = 300 \text{ руб.};$
 - определим возвратные отходы: $Z_{от} = 3\,000 \text{ руб.} \times 0,03 = 90 \text{ руб.};$
 - итого израсходованных материалов: $Z_{из} = Z_{м} + Z_{тр} - Z_{от} = 3\,000 + 300 - 90 = 3\,210 \text{ руб.}$
- 2) стоимость труда:
 - заработная плата ОПТ = 4 500 руб.;
 - расчеты по социальному страхованию (30%) = $4\,500 \times 0,30 = 1\,350 \text{ руб.};$
 - итого стоимость труда: $S_{тр} = 4\,500 + 1\,350 = 5\,850 \text{ руб.};$
 - страхование от НС на производстве и ПЗ (13-ый класс профессионального риска - 1,4%) = $S_{нс} = 4\,500 \times 0,014 = 63 \text{ руб.};$
- 3) общепроизводственные расходы: $ОБПР = 4\,500 \times 0,45 = 2\,025 \text{ руб.}$
- 4) фактическая себестоимость незавершенного производства: $НЗПф = 3\,210 \text{ руб.} + 5\,850 \text{ руб.} + 2\,025 \text{ руб.} + 63 + 2\,025 \text{ руб.} = 11\,148 \text{ руб.}$

ВАЖНО: согласно п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Задание 2.

Решение:

- 1) НЗП 4 500 тыс.руб. отражается по Дт 20 «Основное производство»;

- 2) в Дт 20 «Основное производство» относят остальные издержки – 8 900 тыс.руб.
- 3) оборот по Кт 20 составит: $4\,500 + 8\,900 - 2\,300 = 11\,100$ тыс.руб.

Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции составит 11 100 тыс.руб. Эта сумма учитывается по кредиту счета 20.

Задание 3. Оценить стоимость полуфабрикатов двумя способами: по фактической себестоимости; по прямым статьям затрат;

Решение способом 1 – по фактической себестоимости.

Указания по решению задания способом 1:

При первом способе на счете учета затрат на полуфабрикаты относится только стоимость сырья и материалов. Бухгалтерские записи по оценке стоимости полуфабрикатов по фактической себестоимости приведены в таблице 36:

Таблица 36 – Отражение операций по фактической стоимости полуфабрикатов

№	Хозяйственные операции	Дт счета	Кт счета	Сумма, тыс.руб.
1	Отражена стоимость материалов на изготовление деталей серии А	20 субсчет «Производство полуфабриката А»	10.01 Материалы	2 400
2	Отражены оставшиеся затраты в стоимости готовой продукции	20 субсчет «Производство продукции»	70, 69, 02	1 810
3	Оприходованы на склад полуфабрикаты серии А	21 субсчет «Полуфабрикат А»	20 субсчет «Производство полуфабриката А»	2 400
4	Полуфабрикаты серии А переданы в производство	20 субсчет «Производство продукции»	21 субсчет «Полуфабрикат А»	2 400

Решение способом 2 – по прямым статьям затрат:

Указания по решению задания способом 2:

В стоимость полуфабрикатов входят только прямые затраты. Записи по оценке стоимости полуфабрикатов по прямым статьям затрат приведены в таблице 37:

Таблица 37 – Отражение полуфабрикатов по прямым статьям затрат, тыс.руб.

№	Хозяйственные операции	Дт счета	Кт счета	Сумма
1	Отражена стоимость материалов на изготовление деталей серии А	20 субсчет «Производство полуфабриката А»	10.01 Материалы	2 400
2	Отражены заработная плата, страховые взносы, оставшиеся затраты в стоимости готовой продукции	20 субсчет «Производство полуфабриката А»	70, 69	1 350
3	Отражена амортизация оборудования	20 субсчет «Производство полуфабриката А»	02	460
4	Оприходованы на склад по-	21 «Полуфабрикат А»	20 «Производство	4 210

луфабрикаты серии А	полуфабриката А»
---------------------	------------------

Практическое занятие по теме 5

Задание 1.

Решение: Сначала рассчитаем коэффициент сезонности ($k_{сез}$). Для этого вычислим среднемесячное фактическое значение продаж за предыдущий год. Результаты расчетов представлены в таблице 38.

Таблица 38 - Бюджет продаж за 2022 год, тыс.руб.

Год/ мес.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Итого	Сред нее зна- че- ние
2022	5500	5700	6210	7110	8150	8350	8100	8000	7850	7230	6450	6300	84950	7079
$k_{сез}$	0,78	0,80	0,88	1,00	1,15	1,17	1,14	1,13	1,11	1,03	0,91	0,90	12,00	

Из таблицы видно, что среднемесячное значение продаж за предыдущий 2022 г. рассчитано как сумма продаж за весь год, поделенная на общее количество месяцев: 84 950 тыс. руб. / 12 мес. = 7079 тыс. руб.

Рассчитаем коэффициенты сезонности по каждому месяцу. Для этого продажи за месяц делим на среднее значение. Так, $k_{сез}$ для января равен 0,78 (5500 тыс. руб. / 7079 тыс. руб.). Коэффициенты сезонности для остальных месяцев рассчитываются аналогично (результаты расчетов см. в таблице 41).

Далее определяем планируемый уровень продаж на 2023 г. Предположим, принято решение увеличить уровень продаж по сравнению с предыдущим годом на 15%. Тогда при выручке 84 950 тыс. руб. за 2022 г. планируемая выручка на 2023 г. составит: 84 950 тыс. руб. + 15 % = 97 692 тыс. руб.

Далее помесячно разбиваем суммы плановых продаж на следующий год с учетом коэффициентов сезонности (таблица 39).

Таблица 39 - Предварительный план продаж на 2023 г. с учетом коэффициента сезонности, тыс.руб.

Год/ мес.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Итого	Сред нее зна- че- ние
2023	6350	6512	7164	8141	9362	9525	9282	9199	9037	8385	7408	7327	97692	8141
$k_{сез}$	0,78	0,80	0,88	1,00	1,15	1,17	1,14	1,13	1,11	1,03	0,91	0,90	12,00	

Находим среднемесячное значение плановой суммы продаж на 2023 г.: 97 692 тыс. руб. / 12 мес. = 8141 тыс. руб. Затем перемножаем каждый коэффициент сезонности на полученное среднемесячное значение плановой суммы продаж. Для января 2023 г., например, расчет такой: 0,78 x 8141 тыс. руб. = 6350 тыс. руб. Аналогично производим расчет для остальных месяцев.

ВАЖНО: Если предыдущий год был для компании форс-мажорным, лучше не проводить расчет с помощью коэффициента, так как он может существенно исказить сезонные характеристики продаж. Кроме того, рынок может вести себя на протяжении года по-разному — ускоряться в росте, приостанавливаться, падать. Для точности расчетов следует учесть динамику рынка с помощью коэффициента изменения динамики рынка ($k_{тен}$).

Предположим, в 2022 г. коэффициент изменения динамики рынка на реализуемую компанией продукцию составил 0,9. Умножаем каждый месячный прогноз продаж на коэффициент, чтобы получить план продаж на 2023 г.

Таблица 40 - План продаж на 2023 г. (тыс.руб.)

Год/ мес.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Итого	Сред нее зна- че- ние
2023	5715	5861	6448	7327	8426	8573	8354	8279	8133	7547	6667	6594	87923	8141
$k_{сез}$	0,78	0,80	0,88	1,00	1,15	1,17	1,14	1,13	1,11	1,03	0,91	0,90	12,00	
$k_{тен}$	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9		

Задание 2.

Решение: Прогнозируемый объем продаж – 600 тыс.ед. продукции «Б»: в первом квартале – 120 тыс.ед.; в последующих – по 160 тыс.ед. С учетом роста инфляции решено увеличивать цену реализации на 2% ежеквартально. Смета продаж представлена в таблице 41:

Таблица 41 – Смета продаж продукции «Б» на 20XX год (по кварталам)

Показатель	1-й квартал	2-й квартал	3-й квартал	4-й квартал
1. Объем продаж ($V_{пр}$), ед.	120 000	160 000	160 000	160 000
2. Рыночная цена реализации на момент составления бюджета ($Ц$), тыс.руб.	1,8	1,8	1,8	1,8
3. Темп роста цены	1,02	1,04	1,06	1,08
4. Индексированная цена (стр.2хстр.3) ($Ц_{ин}$), тыс.руб.	1,84	1,87	1,91	1,94
5. Прогнозируемая выручка (B)	220 800	299 200	305 600	310 400

(стр.1х стр.4), тыс.руб.				
6. Общая выручка за год	1 136 000			

Практическое задание по теме 6

Задание 1.

Решение:

Рассчитаем себестоимость одной условной единицы продукции:

1) после 1 этапа обработки: $C1 = 3\,000 + 1\,000 = 4\,000$ тыс.руб./400 усл.ед. = 10 тыс.руб.;

2) после 2 этапа обработки: $C2 = (10 \text{ тыс. руб.} \times 320 \text{ усл.ед.} + 1\,200 \text{ тыс. руб.}) / 320 \text{ усл.ед.} = 13,75 \text{ тыс. руб.}$

3) после 3 этапа обработки: $C3 = (13,75 \text{ тыс.руб.} \times 200 \text{ усл.ед.} + 1\,300 \text{ тыс.руб.}) / 200 \text{ усл.ед.} = 20,25 \text{ тыс.руб.}$

Задание 2. На основании исходных данных определить себестоимость продукции попередельным методом полуфабрикатным способом.

Решение:

1) Предположим, что организация произвела 1000 т прямогонного бензина. Из них 400 т (40%) было реализовано на сторону по цене 10 000 руб./т (с акцизом и НДС), а 600 т (60%) было передано в цех № 2 для переработки.

2) Прямые расходы в цехе №1 - 8 500 000 руб., в цехе № 2 - 2 500 000 руб. Общая сумма прямых расходов по двум переделам – 11 000 000 руб.

3) Сумма общепроизводственных расходов по первому переделу - 270 000 руб., по второму - 100 000 руб.

Бухгалтерские записи по данным операциям приведены в таблице 42:

Таблица 42 – Формирование себестоимости продукции попередельным методом

№	Хозяйственные операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
Первый передел				
1	Списаны расходы на выпуск прямогонного бензина	20 субсчет Цех 1	10, 70, 69, 02	8 500 000
2	Учтены общепроизводственные расходы	20 субсчет Цех 1	25 субсчет Цех 1	270 000
3	Оприходован прямогонный бензин по фактической себестоимости	21 субсчет Цех 1	20 субсчет Цех 1	8 770 000
4	Отражена выручка от продажи части бензина	62	90.1 Выручка	4 000 000
5	Отражен НДС с продаж	90.3 НДС с продаж	68 НДС	666 667
6	Начислен акциз (400 т по 5000 руб./т)	90.4 Акцизы	68 Акцизы	2 000 000
7	Списана себестоимость бензина	90.2 Себест-ть продаж	21 субсчет Цех 1	3 508 000

Второй передел

Продолжение таблицы 42

1	2	3	4	5
8	Бензин передан на дальнейшую переработку	20 субсчет Цех 2	21 субсчет Цех 1	5 262 000
9	Отражены расходы на выпуск бензина «ЭКО-95»	20 субсчет Цех 2	10, 70, 69, 02	2 500 000
10	Учтены общепроизводств. расходы	20 субсчет Цех 2	25 Цех 2	100 000
11	Бензин «ЭКО-95» по фактической себестоимости оприходован на склад	43 Готовая продукция	20 субсчет Цех 2	7 862 000

Практическое задание по теме 7

Задание 2. На основе исходных данных определить фактическую себестоимость мяса по категориям. Составить корреспонденцию счетов.

Указания по решению задания 2:

В мясожировом производстве объектом калькулирования является мясо на костях, а калькуляционной единицей – 1 т. В связи с большой дифференциацией в ассортименте, категории и сортности продукции применяется коэффициентный метод. Для пересчета продукции в условную используются определенные коэффициенты: для говядины первой категории – 1, второй категории – 0,61, тощей – 0,50.

Решение:

1) Определим фактическую себестоимость мяса: $120\ 000 + 95\ 000 + 28\ 500 + 1\ 500 + 5\ 200 - 4\ 820 - 16\ 000 = 229\ 380$ руб.

2) Определим фактическую себестоимость мяса по категориям:

- Себестоимость 1 условной тонны: $229\ 380 / (1,15 + 0,85 \times 0,61 + 0,15 \times 0,5) = 229\ 380 / (1,15 + 0,5185 + 0,075) = 229\ 380 / 1,7435 = 131\ 562,95$ руб.

- Себестоимость 1 т категории 2: $131\ 562,95 \times 0,61 = 80\ 253,40$ руб.;

- Себестоимость 1 т говядины тощей: $131\ 562,95 \times 0,5 = 65\ 781,48$ руб.

Таблица 43 – Бухгалтерские записи по операциям к заданию 2

№	Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Сырье отправлено в производство	20	10	120 000
2	Начислена заработная плата работникам убойного цеха	20	70	95 000
3	Начислены страховые взносы	20	69	28 500
4	Начислена амортизация ОС	20	02	1 500
5	Отражены прочие расходы	20	76	5 200
6	Получены возвратные отходы	10.1	20	4 820
7	Получено сопутствующей продукции	10.2	20	16 000
8	Выпущена из производства говядина:			
	1 категории ($131\ 562,95 \times 1,15$)	43.1	20	151 297,39
	2 категории ($80\ 253,40 \times 0,85$)	43.2	20	68 215,39

	тощее (65 781,48 x 0,15)	43.3	20	9 867,22
--	--------------------------	------	----	----------

Практическое занятие по теме 8

Задание 1.

Указания по выполнению задания 1: В управленческом учете издержки и прибыль не указываются по отдельной статье. Они не накапливаются и не имеют остатков, а по ним берутся во внимание только обороты.

Решение:

Проанализируем данные управленческого баланса:

1. В части активов управленческого баланса:

- Внеоборотные активы. Отсутствуют в 2021 году. В 2022 году появилось оборудование. Это может рассматриваться как положительная динамика, означающая, что организация развивается, начинает производственную деятельность.

- Складские запасы. Наблюдается ситуация закупки большого количества запасов в 2022 году по сравнению с 2021 годом. Подобная динамика складских запасов может говорить об отрицательных тенденциях в бизнесе, так как есть вероятность того, что запасы не расходуются, а только наращиваются.

- Дебиторская задолженность. Она уменьшилась по сравнению с предыдущим годом. С учетом затоваренности и снижения дебиторской задолженности можно предположить, что ситуация с продажами в компании ухудшилась. Но точнее об этом скажет строка «Итого активы».

- В то же время VIP-клиенты частично погасили свой долг перед организацией, следовательно, можно продолжать работать с этой группой клиентов по особым условиям договоров (при этом необходимо постоянно отслеживать динамику задолженности по ним).

- Денежные средства. Увеличились в 2022 году по сравнению с предыдущим годом. По этому показателю сложно прогнозировать, так как он не стабилен, высоколиквиден.

- Валюта баланса. Отражена в строке «Итого активы», увеличилась в 2 раза. Учитывая тот факт, что большинство показателей по сравнению с прошлым годом выросло, предварительно можно говорить о том, что организация все же не испытывает сложностей с продажами.

2. В части пассивов управленческого баланса:

- Уставный капитал. Не изменился.

- Собственному капиталу стоит уделить особое внимание.

- И одна из задач управленческого учета заключается в том, чтобы показатель собственного капитала не был отрицательным.

- Нераспределенная прибыль. Увеличилась почти в 4 раза. Рост свидетельствует о позитивных процессах и росте продаж в организации.
- Долгосрочные обязательства. В 2022 году появились, что связано с приобретением оборудования в кредит. Главное - не увеличивать значительно данные обязательства.
- Займы. В 2022 г. появились займы, которых не было в предыдущем. На общем фоне величин остальных показателей это изменение можно трактовать как негативное. То есть бизнес требует дополнительного вливания денег. Если принять во внимание возросшие складские запасы, рост прибыли, снижение дебиторской задолженности, то можно предположить, что: бизнес развивается и требует вливаний; много денежных средств вложено в материальные запасы; скорее всего организация испытывает кассовые разрывы; ликвидности на устранение кассовых разрывов и роста не хватает.
- Счета поставщиков к оплате. Показатель серьезным образом увеличился. Одним из важных показателей деятельности является отношение дебиторской задолженности к кредиторской. Желательно, чтобы оно равнялось единице. В нашем же случае дебиторка почти в 3 раза меньше.
- Прочая кредиторская задолженность. Показатель вырос. Чаще всего под этим показателем подразумевается предоплата от покупателей.

Для более точных выводов необходимо проанализировать также отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств. Но для предварительной оценки положения компании достаточно данных из управленческого баланса.

Задание 2.

Решение: Полная нормативная себестоимость всей продукции составит: 30 000 ед. х 30 руб. + 40 000 руб. = 940 000 руб. Полная себестоимость единицы продукции равна: 940 000 руб. / 30 000 ед. = 31,33 руб.

Трансфертная цена равна: 31,33 руб. х 1,28 = 40,10 руб.

Практическое занятие по теме 9

Задание 1.

Решение: Вначале сформируем бюджет продаж в виде таблицы 44:

Таблица 44 – Бюджет продаж предприятия

Наименование изделия	Количество на реализацию	Цена реализации (руб.)	Планируемый расход (тыс.руб.)
Изделие «А»	25 000	160	4 000
Изделие «Б»	28 000	300	8 400
Итого:			12 400

Таблица 45 – Производственная программа предприятия

Наименование изделия	Изделие «А»	Изделие «Б»
Объем реализации	25 000	28 000
Запасы на начало периода	---	---
Запасы на конец периода	7 000	1 500
Объем производства	32 000	29 500

Таблица 46 – Смета использования основных материалов

Материал	Изделие «А»			Изделие «Б»			Всего
	Расход на единицу продукции	Объем произв-ва, шт.	Итого	Расход на единицу продукции	Объем произв-ва, шт.	Итого	
Х, м	3,0	32 000	96 000	--	--		96000
У, м	--	---		5,0	29 500	147500	147500

Таблица 47 – Смета затрат на приобретение основных материалов

Показатель	Материал Х, м	Материал У, м
Количество основных материалов, необходимое для удовлетворения производственной программы (1)	96 000	147 500
Планируемый запас на конец периода (2)	3 000	2 500
Планируемый запас на начало периода (3)	6 000	7 500
Итого необходимо приобрести (1+2-3)	93 000	142 500
Планируемая цена материала (тыс.руб. за 1 м)	0,025	0,03
Итого планируемые расходы на закупки (тыс.руб.)	2 325	4 275
Всего (тыс.руб.)	6 600	

Таблица 48 – Смета по труду производственных рабочих

Показатель	Цех №1, изделие «А»	Цех №2, изделие «Б»	Всего
Объем производства, ед.	32 000	29 500	
Затраты времени на изгот-ие единицы продукции, ч	1	1,5	
Время на изготовление годового объема продукции, ч	32 000	44 250	
Ставки почасовой заработной платы, руб.	20	20	
Стоимость изготовления одного изделия, руб.	20	30	
Расходы на заработную плату (тыс.руб.)	640	885	1525

Таблица 49 – Смета общепроизводственных расходов

Вид накладных расходов	Ставки распределения накладных расходов на час труда производ. Рабочих, руб.		Накладные расходы, тыс.руб.		Всего, тыс.руб.
	Цех №1	Цех №2	Цех №1	Цех №2	
Регулируемые накладные расходы, в том числе:					
Вспомогател. Материалы	7	10	224	443	667
Электроэнергия (переменные затраты)	2	4	64	177	241

Продолжение таблицы 49

Ремонт оборудования (переменные затраты)	0,5	1	16	44,3	60,3
Труд вспомогат. персонала	4	6	128	265,5	393,5
ИТОГО:	13,5	21	432	929,8	1361,8
Нерегулируемые расходы, в том числе:					
Амортизация активов			100	150	250
Труд вспомогат. персонала (постоянные расходы)			50	100	150
Техобслуживание и ремонт (постоянные расходы)			150	200	350
Свет, вода, отопление			100	100	200
Итого:			400	550	950
Совокупные наклад. расходы			832	1479,8	2311,8
Ставка распределения общепроизводств. расходов	26,0	33,44			

Сметная почасовая ставка распределения совокупных накладных расходов по цехам:
 цех 1: $832\ 000/32\ 000 = 26,0$; цех 2: $1\ 479\ 800/44\ 250 = 33,44$.

Доля общепроизводственных расходов на производимое изделие:

- изделие «А» - 26 руб. х 1 ч = 26 руб.;
- изделие «Б» - 33,44 руб. х 1,5 ч = 50,16 руб.

Таблица 50 – Смета производственной себестоимости продукции

Изделие	Кол-во (стоимость тыс.руб.)	Категории затрат				
		Материал Х	Материал У	Зарплата рабочих	Общепроизв. расходы	Производств. себестоимость
Изделие А	ед.прод.	75	--	20	26,0	121,0
	32000	2400	--	640	832	3872
Изделие Б	ед.прод.	--	150	30	50,16	230,16
	29500	--	4425	885	1479,8	6789,8

Таблица 51 – Смета административно-управленческих расходов, в тыс.руб.

Наименование статей расходов	План	Фактически
Заработная плата	500	
Командировочные расходы	100	
Канцелярские расходы	50	
Транспортные расходы	100	
Прочие расходы	100	
Итого:	850	

Таблица 52 – Смета коммерческих расходов предприятия, в тыс.руб.

Наименование статей расходов	План	Фактически
1	2	3
Заработная плата	200	
Командировочные расходы	150	

Продолжение таблицы 52

1	2	3
Транспортные расходы	100	
Реклама	200	
Прочие расходы	100	
Итого:	750	

Таблица 53 - План прибылей и убытков, в тыс.руб.

Выручка от реализации продукции	12 400,00
Себестоимость реализуемой продукции	10 661,80
Валовая прибыль (убыток)	1 738,2
Коммерческие расходы	750,0
Общехозяйственные расходы	850,0
Прибыль (убыток) от продаж	138,2

ВАЖНО: себестоимость реализуемой продукции рассчитывается по смете производственной себестоимости: $3872 + 6789,8 = 10661,8$ тыс.руб.

Распределим коммерческие расходы и административно-управленческие расходы с учетом затрат времени на каждый вид изделий:

- изделие «А»: $1\ 600 / 76\ 250 \times 32\ 000 = 671,48$ тыс.руб.; (где 1 600 – всего коммерческих и общехозяйственных расходов, 76 250 – всего время на изготовление всех изделий, 32 000 – время на изготовления изделия «А»);
- изделие «Б»: $1\ 600 / 76\ 250 \times 44\ 250 = 928,52$ тыс.руб.

Таблица 54 – Полная себестоимость единицы продукции, тыс.руб.

Вид расходов	Изделие «А»	Изделие «Б»
Админ.-управленческие и коммерч. расходы, всего, тыс.руб.	671,48	928,52
Административно-управленческие и коммерческие расходы, на единицу продукции, руб.	20,98	31,48
Производственная себестоимость единицы продукции, руб.	121	230,16
Полная себестоимость единицы продукции, руб.	141,98	261,64

Таблица 55 – Предварительные расчеты перед формированием бюджета

Источник информации	Смета затрат на приобретение осн. материалов	Смета общепроизв. расходов	Сметы администр.-управл.расходов и коммерч. расходов	Итого
Приобретение материалов	6 600	667		7267
Заработная плата	Смета труд 1525	393,5 + 150	500 + 200	2768,5
Командиров. расходы			100 + 150	250
Транспортные расходы			100 + 100	200
Реклама			200	200

Таблица 56 – Бюджет денежных средств предприятия, тыс.руб.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
Сальдо на 01 января 20XX	100	191,5	483	774,5	
Поступление от реализации	3 100	3 100	3 100	3 100	12 400
Платежи, в том числе:					
Приобретение материалов	1 816	1 816	1 816	1 819	7 267
Выплаты заработной платы	670	670	670	758,5	2 768,5
Командировочные расходы	62,5	62,5	62,5	62,5	250
Транспортные расходы	50	50	50	50	200
Вода, электроэнергия и пр.	110	110	110	111	441
Реклама	200				200
Прочие расходы	100	100	100	110,3	410,3
Итого:	3 008,5	2 808,5	2 808,5	2 911,3	11 536,8
Сальдо на 31 декабря 20XX					963,2

Определим прочие расходы, составляющие 410,3 тыс.руб. согласно бюджету денежных средств, из них:

- «прочие и канцелярские» из сметы административно-управленческих и коммерческих расходов – $100 + 50 + 100 = 250$ тыс.руб.;
- «на ремонт оборудования, техобслуживание и ремонт» из сметы общепроизводственных расходов – $60,3 + 350 = 410,3$ тыс.руб.;
- за исключением «амортизации» из сметы общепроизводственных расходов – 250 тыс.руб.

Сформируем годовую производственную смету цеха №1 и цеха №2:

Таблица 57 – Годовая производственная смета цеха №1, тыс.руб.

Статья расходов	По смете	Факт.	Откл.
Заработная плата основных производственных рабочих	640		
Основные материалы	2 400		
Регулируемые накладные расходы: вспомогательные материалы, электроэнергия (переменные затраты), ремонт оборудования (переменные затраты), зарплата вспомогательного персонала	22 464 16 128		
Нерегулируемые расходы: амортизация, труд вспомогательного персонала (постоянные затраты), коммунальные платежи (свет, вода, отопление), техобслуживание, ремонт (постоянные затраты)	10 050 100 150		
Всего	3 872		

Таблица 58 – Годовая производственная смета цеха №2, тыс.руб.

Статья расходов	По смете	Факт.	Откл.
1	2	3	4
Заработная плата основных производственных рабочих	885		
Основные материалы	4 425		
Регулируемые накладные расходы: вспомогательные материалы, электроэнергия (переменные затраты), ремонт оборудования (переменные затраты), зарплата вспомогательного персонала	443 177 44,3 265,5		

Продолжение таблицы 58

1	2	3	4
Нерегулируемые расходы: амортизация, труд вспомогательного персонала (постоянные затраты)	150 100		
коммунальные платежи (свет, вода, отопление), техобслуживание и ремонт (постоянные затраты)	100 200		
Всего	6 789,8		

Практическое занятие по теме 10

Задание 1. Определить норму вмененных издержек и возможную сумму накоплений через 3 года с коэффициентом окупаемости 25% по методу сложных процентов.

Указания по решению задания 1: Вмененные издержки по капитальным

вложениям – это доход организации, который может быть извлечен в результате инвестиций в высоконадежные ценные бумаги. Норма вмененных издержек – это ставка процента, при которой величина дохода от инвестиций равна сумме вмененных издержек и определяется по формуле:

$$СТВМ = \left(\frac{Д}{ИН}\right)^{1/Т} - 1 \quad (1)$$

где Д – размер возможного дохода, который можно получить в результате вложения капитала в высоконадежные ценные бумаги; ИН – размер первоначальных инвестиций; Т – расчетный период.

Внутренний коэффициент окупаемости (СТд) – ставка процента, полученного от инвестиций в течение инвестиционного периода.

Решение: По условиям задания размер инвестиций (ИН) – 5 000 тыс.руб.; размер дохода (ЧД) – 8 000 тыс.руб.; расчетный период (Т) – 3 года.

Норма вмененных издержек: $СТд = \left(\frac{ЧД}{ИН}\right)^{\frac{1}{Т}} - 1 = (8\,000/5\,000)^{1/3} - 1 = 0,1696$, или 16,96%. При ставке 16,96% организация будет иметь доход в размере 8 000 тыс.руб. Чтобы получить больший доход от инвестиций, ставка доходности должна быть меньше 16,96%. Например, если инвестор планирует получить прибыль через 3 года в размере 9 200 тыс.руб., то норма вмененных издержек составит: $СТд = \left(\frac{ЧД}{ИН}\right)^{\frac{1}{Т}} - 1 = (9\,200/5\,000)^{1/3} - 1 = 0,2254$, или 22,54%.

В условиях данного примера норма внутренней окупаемости должна быть больше, чем 16,96%. Например, 25%. Используя формулу сложных процентов, определим возможную сумму накоплений через 3 года, если сделать вложения в банк:

$ВКп = ВК \times (1 + СТд)^3 = 5\,000 \text{ тыс.руб.} \times (1 + 0,25)^3 = 9\,765,63 \text{ тыс.руб.}$ То есть, при ставке 25% организация дополнительно получит 1 765,63 тыс.руб.

Если же установить норму доходности в 16%, то общая величина доходов составит: $ВКп = ВК \times (1 + СТд)^3 = 5\,000 \text{ тыс.руб.} \times (1 + 0,16)^3 = 7\,804,48 \text{ тыс.руб.}$ То есть, при ставке меньше, чем норма вмененных издержек, размер дохода будет меньше планируемого – 8 000 тыс.руб.

Задание 2.

Указания по решению задания 2: Современная стоимость денежного потока определяется по формуле:

$$СД_t = \frac{Д_t}{(1 + \alpha)^t} \quad (2)$$

где $СД_t$ - современная стоимость чистого дохода в t-й временной период; $Д_t$ - прогнозируемый чистый доход t-ого временного периода; α - ставка дисконтирования (норма дисконта).

Расчет представлен в таблице 59:

Таблица 59 – Расчет чистого дохода и дисконтированного дохода, тыс.руб.

Период	Чистый доход	Чистый дисконтированный доход
Первый год	0	$\frac{0}{(1 + 0,15)^1} = 0$
Второй год	500	$\frac{500}{(1 + 0,15)^2} = 378,07$
Третий год	800	$\frac{800}{(1 + 0,15)^3} = 657,52$
Четвертый год	1 200	$\frac{1\,200}{(1 + 0,15)^4} = 0686,1$
Суммарное значение	2 500	1 721,69

Чистый дисконтированный доход положителен, в результате принятия решения о модернизации производственной базы при сохранении условий проекта предприятие получит чистый доход в размере 1 721,69 тыс.руб.

В таблице 46 представим расчет и оценим, как изменится эффективность вложений, если руководство предприятия считает, что норма дисконта каждый год должна увеличиваться на 5%:

Расчет чистого дохода дисконтированного дохода при изменении ставки дисконта представлен в таблице 60.

Таблица 60 – Расчет чистого дохода дисконтированного дохода при изменении ставки дисконта, тыс.руб.

Период	Чистый доход	Чистый дисконтированный доход
Первый год	0	$\frac{0}{(1+0,15)^1} = 0$
Второй год	500	$\frac{500}{[(1 + 0,15) \times (1 + 0,2)]} = 362,52$
Третий год	800	$\frac{800}{[(1 + 0,15) \times (1 + 0,2) \times (1 + 0,25)]} = 579,71$
Четвертый год	1 200	$\frac{1\ 200}{[(1 + 0,15) \times (1 + 0,2) \times (1 + 0,25) \times (1 + 0,3)]} = 535,12$
Суммарное значение	2 500	1 477,15

В результате увеличения ставки дисконтирования каждый год на 5% размер чистого дисконтированного дохода составил 1 477,15 тыс.руб., то есть произошло уменьшение суммарного значения на 244,54 тыс.руб.

Приложение № 4

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ТЕМАМ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

Тема 1

1. В чем состоит сущность управленческого учета?
2. Каковы основные цели и задачи управленческого учета?
3. Что относится к информационной базе управленческого учета?
4. Проанализируйте роль бухгалтера-аналитика в управленческом учете.
5. Назовите отличительные признаки финансового и управленческого учета.

Тема 2

1. Что признается расходами организации?
2. Какие затраты относятся к постоянным?
3. Чем различаются понятия «расходы», «издержки» и «затраты»?
4. Какие признаки классификации затрат вы знаете?
5. Что такое маржинальные затраты?
6. Какие элементы затрат выделяются в бухгалтерском учете?

Тема 3

1. Какова сущность коэффициентного способа распределения сырья и материалов по видам продукции?
2. Какие различают две формы снабжения в практике работы предприятий?
3. В чем заключается планирование снабженческо-заготовительной деятельности?
4. Что и как подлежит контролю на этапе снабжения и заготовки сырья и материалов?
5. Как и кем рассчитываются потребности организации в материальных ресурсах?

Тема 4

1. Назовите основные задачи учета затрат на производство.
2. Как списываются общехозяйственные расходы?
3. Изложите действующий порядок учета расходов по элементам затрат.
4. Каким образом определяют объем незавершенного производства?
5. Какова последовательность учетных процедур для определения фактической себестоимости продукции?

Тема 5

1. Перечислите задачи, стоящие перед управленческим учетом, по осуществлению коммерческо-сбытовой деятельности.
2. В чем заключается назначение бюджета продаж?
3. Какие факторы влияют на составление бюджета продаж?
4. Какие существуют подходы к принятию решений по ценообразованию?

5. Какие срочные меры инициирует финансовая служба в случае невыполнения плана продаж?

Тема 6

1. Какие подходы к формированию себестоимости в финансовом и управленческом учете вы знаете?

2. Назовите виды калькуляций.

3. Укажите основные отличия полуфабрикатного и бесполуфабрикатного вариантов попередельного метода учета затрат на производство.

4. В чем состоит сущность попроцессного метода учета затрат?

5. В чем состоит сущность попередельного метода учета затрат?

Тема 7

1. Что такое директ-костинг?

2. Изложите сущность нормативного метода учета затрат.

3. Каково определение кост-драйвера и для каких целей он используется в системе ABC?

4. Каковы характерные особенности метода «таргет-костинг»?

5. В чем заключается специфика подхода JIT в управленческом учете?

Тема 8

1. Что такое трансфертная цена?

2. Какие критерии оценки деятельности центров ответственности вы знаете?

3. Перечислите типы центров ответственности и критерии их деятельности.

4. Как оценить эффективность деятельности организации в целом и по подразделениям?

5. По каким показателям прибыли составляют отчеты центры прибыли?

Тема 9

1. Каковы функции бюджета?

2. Дайте характеристику этапам планирования.

3. Что представляет собой главный бюджет?

4. На основе чего строится операционный бюджет?

5. В чем отличие статических и гибких бюджетов?

Тема 10

1. Как определяется чистый дисконтированный доход?

2. Раскройте понятие «вмененные издержки по капитальным вложениям».

3. Раскройте сущность понятия «норма дисконта».

4. Что лежит в основе анализа безубыточности производства?

5. Охарактеризуйте методы «простого» и «сложного» процентов.

Приложение № 5

**КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, КОТОРЫЕ МОГУТ БЫТЬ
ИСПОЛЬЗОВАНЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

1. Экономическая сущность и содержание управленческого учета. Методы учета.
2. Взаимодействие финансового и управленческого учета.
3. Функции бухгалтера-аналитика, осуществляющего управленческий учет.
4. Информация, предоставляемая бухгалтерским управленческим учетом.
5. Основные направления классификации затрат (расходов).
6. Классификация затрат в процессе производства в зависимости от места их возникновения.
7. Классификация затрат для определения себестоимости и полученной прибыли.
8. Классификация затрат для принятия управленческих решений.
9. Классификация затрат для контроля и регулирования.
10. Снабженческо-заготовительная деятельность и ее место в управленческой системе организации. Основные задачи учета запасов для целей управления.
11. Планирование и контроль снабженческо-заготовительной деятельности. Расчет потребности в материальных ресурсах.
12. Учет затрат в системе управления себестоимостью продукции. Задачи учета затрат на производство продукции.
13. Базовые принципы организации учета затрат на производство.
14. Учет расходов по элементам затрат.
15. Учет затрат на производство по статьям калькуляции.
16. Учет и инвентаризация незавершенного производства.
17. Учет полуфабрикатов собственного производства и их оценка.
18. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательных производств.
19. Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств.
20. Сводный учет затрат. Общая схема.
21. Коммерческо-сбытовая деятельность и ее место в управленческой системе организации.
22. Понятие, объекты и методы учета затрат на производство и калькулирования продукции.
23. Себестоимость продукции, ее состав и виды.
24. Попроцессный метод калькулирования.
25. Попередельный метод калькулирования.
26. Позаказный метод калькулирования.
27. Система полного учета затрат.
28. Система учета сокращенной себестоимости «Директ-костинг».
29. Система учета фактической себестоимости.
30. Система учета стандартной себестоимости «Стандарт-кост».
31. Система нормативного учета.
32. Метод управления себестоимостью Таргет-костинг.
33. Функциональная калькуляция ABC-костинг.
34. Калькуляционная подсистема JIT.

35. Управление себестоимостью по системе «кайзен-костинг».
36. Организация учета затрат по центрам ответственности.
37. Внутренняя управленческая отчетность организации
38. Централизация и децентрализация управления и ее влияние на организацию управленческого учета по центрам ответственности.
39. Понятие, цель и задачи бюджетирования.
40. Постановка бюджетирования в организации.
41. Бюджетирование и планирование. Бизнес-план.
42. Классификация бюджетов. Статичные и гибкие бюджеты. Разработка индивидуальных бюджетных форм.
43. Мониторинг исполнения бюджетов.
44. Роль управленческого учета в подготовке информации для принятия управленческих решений. CVP - анализ как основа для принятия управленческих решений.
45. Метод определения срока окупаемости инвестиций.
46. Метод простых и сложных процентов.
47. Метод дисконтирования. Показатель NPV.