



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)

**«УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»**

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата  
по специальности

**38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ**

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	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ОПК-2: Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационных-аналитических систем.</p>	<p>ОПК-2.2: Содержательно интерпретирует результаты анализа и вырабатывает практические рекомендации по решению экономических задач.</p>	<p>Управленческий учет</p>	<p><u>Знать:</u>                      -сущность, особенности, критерии и общие принципы построения стратегического управленческого учета;                      -порядок формирования информации о состоянии и использовании ресурсов организации в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности;                      -систему сбора, обработки и подготовки информации для различных подразделений аппарата управления организацией;                      -состав и содержание отчетности внутренних подразделений организации;                      -проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе формирования информации, полезной для принятия тактических и стратегических управленческих решений.  <u>Уметь:</u>                      -использовать знания о принципах управленческого учета для систематизации данных о затратах на производство и продажи, оценки себестоимости, произведенной продукции и определения прибыли;                      -решать проблемы оценки эффективности производства и продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции (работ, услуг), капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью</p>

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			различного вида смет и систем бюджетирования; <u>Владеть:</u> -информацией, подготовленной управленческим учетом; -нюансами взаимосвязи финансового и управленческого учета в процессе подготовки информации для пользователей; – основными концепциями внутренней отчетности и ее взаимосвязи с индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

## **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;
- задания по расчетно-графической работе.

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

- промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости;
- вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

## **3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких

вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки (40 вопросов в итоговом тестовом задании или 10 вопросов по отдельно взятой теме дисциплины) в системе тестирования «INDIGO». Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

3.2 В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, а решения задач в приложении № 5. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя, ведущего практические занятия. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

3.3 В приложении № 3 приведены типовые задания по расчетно-графическим работам для студентов всех форм обучения. Расчетно-графическая работа предполагает решение задач по вариантам.

Расчетно-графическая работа сдается путем прикрепления в ЭИОС КГТУ в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине. Срок сдачи: не позднее начала зачетно-экзаменационной сессии, установленной графиком учебного процесса.

По результатам проверки расчетно-графической работы выставляется оценка. Работа положительно оценивается при условии соблюдения требований задания на ее выполнение. В том случае, если работа не отвечает предъявляемым требованиям, то она возвращается автору на доработку. Студент должен переделать работу с учетом замечаний и предоставить для проверки новый вариант.

Критерии оценивания расчетно-графической работы приведены ниже в таблице 2.

Таблица 2 – Критерии оценивания расчетно-графической работы

Форма контроля	Критерии	
	«зачтено»	«незачтено»
Расчетно-графическая работа	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; материал изложен грамотно, аргументированно и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; практическая часть выполнена в полном объеме; соблюдены требования к оформлению контрольной работы	Выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку «зачтено»

#### 4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета и экзамена.

Промежуточная аттестация проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости, в том числе:

- положительно аттестованные по результатам тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий.
- имеющие защищенную расчетно-графическую работу.

К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;
- имеющие защищенную расчетно-графическую работу.

4.2 В приложении № 4 приведены вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

4.3 Оценивание зачета /экзамена по дисциплине является экспертным и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом при ответе на вопрос зачета/экзамена, выполнении им задания).

Критерии оценивания зачета / экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода

оценок в пятибалльную систему (табл. 3)

Таблица 3 – 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 полнотой 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 задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы

Система оценок  Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
				поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

## **5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ**

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Управленческий учет» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент.

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

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян



## **ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»**

### **Вариант 1**

1. Организация бухгалтерского управленческого учета:

- а) регламентируется Правительством России;
- б) внутреннее дело каждого предприятия;
- в) требование налоговых органов.

2. К отложенным расходам относятся:

- а) затраты на оплату труда;
- б) расходы будущих периодов.
- в) материальные затраты.

3. «Запасоемкими» затратами являются:

- а) затраты на продукт;
- б) затраты периода;
- в) капитальные вложения.

4. В целях расчета себестоимости затраты классифицируют на:

- а) прямые и косвенные;
- б) постоянные и переменные;
- в) релевантные и нерелевантные.

5. По полноте учета затрат выделяют:

- а) методы учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;
- б) методы учета полных затрат и «Директ-костинг»;
- в) попроцессный, попередельный и позаказный методы учета.

6. Если затраты на услуги телефонной связи включают фиксированную абонентскую плату и повременный тариф, то следует отнести их к следующему виду расходов:

- а) переменным;
- б) постоянным;
- в) смешанным.

7. Период планирования – это:

- а) временной промежуток, на который составляются и в течение которого реализуются планы;
- б) временной промежуток, в течение которого менеджеры предприятия составляют и согласовывают план.
- в) временной промежуток, от момента составления до реализации плана.

8. Генеральный бюджет – это:

- а) совокупность планов, составленных для предприятия в целом;
- б) совокупность планов, составленных для основных производственных подразделений предприятия;
- в) совокупность стратегических планов предприятия.

9. Балансовое уравнение запасов имеет следующий вид:

- а) запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода – выбытие запасов в течение периода + запасы на конец периода;
- б) запасы на начало периода + запасы на конец периода = выбытие запасов в течение периода + поступление запасов в течение периода;
- в) запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода = выбытие запасов в течение периода – запасы на конец периода.

10. Управленческий учет на предприятии осуществляет:

- а) бухгалтер-аналитик;
- б) менеджер;
- в) директор.

11. Бюджет производства определяет:

- а) виды и количество продукции, которые должны быть реализованы в бюджетном периоде;
- б) виды и количество продукции, которые должны быть произведены в бюджетном периоде;
- в) виды и количество продукции вспомогательных производств предприятия.

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

- а) налоговая отчетность;
- б) бюджет затрат;
- в) бюджет доходов.

13. Качество принимаемых управленческих решений зависит:

- а) от интеллектуальных способностей менеджера;
- б) от состава, оперативности и качества и информации для управления;
- в) от качества плановых расчетов.

14. Постоянные расходы предприятия:

- а) неизменны в общей сумме затрат;
- б) изменяются обратно пропорционально изменению уровня деловой активности предприятия;
- в) изменяются прямо пропорционально изменению уровня деловой активности предприятия.

15. Если объем продаж вырос, то при прочих равных условиях себестоимость единицы продукции:

- а) увеличится;
- б) уменьшится;
- в) останется без изменений.

16. Себестоимость единицы продукции будет более точной при использовании:

- а) единой ставки распределения косвенных расходов;
- б) дифференцированных ставок (для каждого вида косвенных расходов);
- в) точность расчетов не зависит от применяемых методов распределения косвенных расходов.

17. Носитель затрат – это:

- а) конечные продукты, полуфабрикаты, предназначенные для реализации;
- б) сегмент организации или область деятельности, для которых целесообразно аккумулировать затраты, доходы и т.п. и которые входят в сферу ответственности менеджера соответствующего уровня управления;
- в) это подразделение внутри предприятия непосредственно связанное с определенными

видами расхода.

18. При изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции в мелкосерийном производстве и в строительстве для калькулирования себестоимости, как правило, используется:

- а) попроцессный метод;
- б) попередельный метод;
- в) позаказный метод

19. Наличие детально разработанного нормативного хозяйства на предприятии:

- а) влияет на точность калькулирования фактической себестоимости продукции;
- б) не оказывает на точность калькулирования никакого влияния;
- в) не играет на предприятии существенной роли.

20. Нижней границей цены предприятия изготовителя продукции является:

- а) величина прямых затрат;
- б) величина переменных затрат;
- в) полная себестоимость продукции.

21. Нормативный учет - это метод определения:

- а) фактических затрат;
- б) ожидаемых доходов;
- в) ожидаемых затрат.

22. Расчеты и решения на основе точки безубыточности возможны если:

- а) предприятие использует систему «Директ-костинг»;
- б) предприятие применяет классическую систему учета полных затрат;
- в) предприятие использует систему «Стандарт-кост».

23. В отчетах о доходах при системе «Директ-костинг» содержатся следующие показатели

- а) фондоотдача и прибыль;
- б) маржинальный доход и прибыль;
- в) капиталоемкость и прибыль до налогообложения.

24. Система «Директ-костинг» в современном представлении это система измерения:

- а) целевых затрат;
- б) переменных расходов;
- в) нормативных расходов.

25. Затраты на приобретение земельных участков и объектов природопользования:

- а) являются объектами инвестирования;
- б) относятся на себестоимость продукции, работ, услуг;
- в) признаются расходами будущих периодов.

26. Эффект операционного рычага – это:

- а) отношение маржинального дохода к величине прибыли от реализации продукции;
- б) отношение выручки предприятия к затратам на производство и сбыт продукции;
- в) доля прибыли от реализации в выручке от продаж.

27. К прямым расходам на оплату труда относится:

- а) заработная плата начальника цеха;

- б) заработная плата главного бухгалтера;
- в) заработная плата рабочих, деятельность которых связана с конкретным видом продукции

28. Исходной величиной в системе бюджетирования затрат промышленного предприятия является:

- а) объем производства продукции, работ и услуг;
- б) объем продаж;
- в) производственные и сбытовые возможности предприятия.

29. Достижение максимальной рентабельности вложенного капитала, увеличение стоимости предприятия является основной задачей следующего центра ответственности:

- а) центра инвестиций;
- б) центра продаж;
- в) центра текущих затрат.

30. Выделяют следующие варианты метода «Директ-костинг»:

- а) простой и сложный;
- б) сложный и развитый;
- в) простой и развитый.

## **Вариант 2**

1. Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

- а) ежегодно;
- б) ежеквартально;
- в) не осуществляется ни при каких условиях.

2. По сравнению с финансовым учетом, управленческий учет:

- а) более точен;
- б) менее точен;
- в) точность данных финансового и управленческого учета одинакова.

3. В качестве носителя затрат могут выступать:

- а) цех;
- б) рабочее место;
- в) продукт (услуга).

4. Информация о затратах в разрезе экономических элементов показывает:

- а) какие ресурсы были использованы предприятием в ходе осуществления деятельности;
- б) куда были направлены ресурсы предприятия в ходе осуществления деятельности;
- в) сколько стоит единица произведенной продукции.

5. «Расходы на подготовку и освоение производства» – это:

- а) статья затрат;
- б) элемент затрат;
- в) объект учета затрат.

6. По характеру затрат выделяют:

- а) методы учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;
- б) методы учета полных затрат и «Директ-костинг»;

в) попроцессный, попередельный и позаказный методы учета.

7. Система «Стандартный директ-костинг» представляет собой:

- а) учет фактических прямых затрат;
- б) учет фактических полных затрат;
- в) учет нормативных неполных затрат.

8. Планирование на период до 1 года можно охарактеризовать как:

- а) текущее;
- б) тактическое;
- в) стратегическое.

9. Процедура планирования начинается с составления:

- а) плана коммерческих затрат;
- б) бюджета продаж;
- в) бюджета инвестиций.

10. Сроки представления отчетов в рамках управленческого учета:

- а) устанавливаются администрацией предприятия;
- б) годового – до 90 дней после окончания отчетного года;
- в) квартального – до 30 дней после окончания квартала.

11. Бюджет производства составляется после составления:

- а) бюджета производственных затрат;
- б) бюджета продаж;
- в) бюджета затрат на маркетинг.

12. В точке безубыточности достигается следующее соотношение:

- а) маржинальный доход равен постоянным расходам;
- б) маржинальный доход равен переменным расходам;
- в) маржинальный доход равен совокупным расходам.

13. «Центр затрат» несет ответственность за:

- а) затраты;
- б) затраты и выручку;
- в) выручку.

14. Вмененные издержки предприятия представляют собой:

- а) расходы на сбыт продукции;
- б) затраты и упущенную выгоду при расчете цен в оценке эффективности инвестиций;
- в) расходы будущих периодов, включаемые в себестоимость продукции.

15. Переменные расходы предприятия:

- а) неизменны в общей сумме затрат;
- б) не зависят от объема производства и продаж предприятия;
- в) изменяются прямо пропорционально изменению уровня деловой активности предприятия.

16. Базами распределения косвенных расходов являются:

- а) только количественные показатели;
- б) только стоимостные показатели;

в) количественные и стоимостные показатели.

17. В качестве объекта калькулирования может рассматриваться:

- а) полуфабрикат, готовое изделие;
- б) покупатель;
- в) поставщик.

18. На производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки, для калькулирования себестоимости, как правило, используется:

- а) попроцессный метод;
- б) попередельный метод;
- в) позаказный метод.

19. Отнесение всех косвенных затрат на виды продукции предполагает:

- а) сокращенная калькуляция;
- б) полная калькуляция;
- в) маржинальная калькуляция.

20. Учет расходов в пределах норм, отнесение расходов сверх норм на финансовые результаты периода характерно для:

- а) позаказного метода учета затрат;
- б) метода «Стандарт-кост»;
- в) метода «Директ-костинг».

21. Маржинальная прибыль – это:

- а) разница между выручкой от продаж и постоянными затратами;
- б) сумма переменных затрат и нормы прибыли;
- в) разница между выручкой от продаж и переменными расходами на продажу.

22. При использовании системы «Директ-костинг» товарные запасы готовых изделий в балансе отражают только по величине:

- а) переменных затрат на изготовление продукции;
- б) косвенных затрат на производство и продажу изделий;
- в) полной себестоимости изготовления продукции.

23. Краткосрочный нижний предел цены целесообразно определять на основе:

- а) данных учета и калькулирования по полной себестоимости продукции;
- б) данных учета и калькулирования по системе «Стандарт-кост»;
- в) данных учета и калькулирования по системе «Директ-костинг».

24. При функциональном учете затрат и результатов деятельности предприятия (метод ABC):

- а) затраты группируют вначале по видам деятельности, а затем относят на себестоимость продукции;
- б) накладные расходы распределяют пропорционально основной заработной плате;
- в) накладные расходы не распределяют, а относят на финансовые результаты.

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

- а) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- б) релевантных издержках и доходах;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах.

26. Запас финансовой прочности предприятия это:

- а) разница между безубыточным объемом продаж в стоимостном выражении и переменными затратами;
- б) разница между фактически полученной выручкой и значением точки безубыточности в стоимостном выражении;
- в) разница между запланированным и фактическим объемом продаж.

27. При использовании развитого метода «Директ-костинг»

- а) учитываются постоянные расходы в себестоимости незавершенного производства (НЗП);
- б) учитываются постоянные расходы, собранные по видам групп продуктов, бригад, подразделений, предприятию в целом;
- в) учитываются и затем распределяются постоянные расходы, собранные по элементам затрат.

28. Инвестиционный проект может быть рентабельным, если:

- а) окупается в течение срока службы объекта инвестирования;
- б) срок окупаемости объекта не имеет значения;
- в) проект осуществлен в намеченные сроки.

29. Применяемый на предприятиях состав затрат по статьям калькуляции:

- а) регламентируется законодательно;
- б) регламентируется налоговой службой;
- в) определяется самим предприятием.

30. Амортизация основных средств:

- а) увеличивает прибыль предприятия;
- б) уменьшает возможную прибыль;
- в) не оказывает на прибыль никакого влияния.

### **Вариант 3**

1. Потребителями информации управленческого учета являются:

- а) менеджеры предприятия;
- б) акционеры предприятия;
- в) налоговая инспекция.

2. Цель ведения бухгалтерского управленческого учета:

- а) составление налоговых деклараций;
- б) составление бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- в) обеспечить сбор и обработку информации для планирования, управления и контроля.

3. Затраты на продукт – это:

- а) затраты, которые непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности предприятия, изготовлением продукции;
- б) затраты, производимые в отчетном периоде, но включаемые в себестоимость продукции постепенно частями в последующие периоды;
- в) затраты, величина которых меняется в зависимости от уровня деловой активности предприятия.

4. Релевантными затратами считаются:

- а) затраты, рассчитанные для нескольких проектов с использованием единых правил;
- б) затраты, имеющие существенное значение для принятия управленческого решения;
- в) сумма затрат, связанная с конкретным проектом.

5. По методу признания в качестве расходов затраты классифицируют на:

- а) прямые и косвенные;
- б) на продукт и за период;
- в) постоянные и переменные.

6. По объектам учета затрат выделяют:

- а) методы учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;
- б) методы учета полных затрат и «Директ-костинг»;
- в) попроцессный, попередельный и позаказный методы учета.

7. Маржинальный доход рассчитывается как:

- а) превышение выручки над суммой переменных затрат;
- б) превышение суммы переменных затрат над постоянными затратами;
- в) превышение выручки над суммой постоянных затрат.

8. К финансовым планам относят:

- а) бюджет производственной себестоимости;
- б) план продаж;
- в) прогнозный баланс.

9. Центры финансовой отчетности – это:

- а) структурные единицы предприятия, для которых формируются планы и которые отчитываются за результаты их выполнения;
- б) структурные единицы предприятия, которые отчитываются за остаток наличных денежных средств;
- в) финансовая служба предприятия.

10. «Центр доходов» несет ответственность за:

- а) затраты;
- б) затраты и выручку;
- в) выручку.

11. Частота подачи информации бухгалтерского управленческого учета:

- а) по запросам руководителей разных уровней;
- б) годовая;
- в) месячная.

12. Выделение в организации центров ответственности позволяет:

- а) повысить точность бухгалтерского учета;
- б) децентрализовать процесс принятия решений;
- в) уточнить налоговые расчеты.

13. Текущие затраты основной деятельности предприятия осуществляются за счет:

- а) основных средств;
- б) оборотных средств;
- в) основных и оборотных средств.

14. Релевантные расходы зависят от:



- а) возраста предприятия;
- б) объема деятельности и продаж;
- в) принимаемого решения по управлению.

15. Учет фактически отработанного времени необходим для:

- а) соблюдения трудовой дисциплины;
- б) начисления заработной платы;
- в) распределения косвенных расходов.

16. Трансфертные цены на предприятии это:

- а) цены расчетов с поставщиками;
- б) цены расчетов с покупателями;
- в) внутренние цены расчетов между подразделениями предприятия.

17. В качестве объекта калькулирования в управленческом учете может рассматриваться:

- а) полуфабрикат, деталь;
- б) покупатель;
- в) поставщик.

18. На предприятиях с массовым типом производства ограниченной номенклатурой продукции, отсутствием или незначительным объемом незавершенного производства для калькулирования себестоимости, как правило, используется:

- а) попроцессный метод;
- б) попередельный метод;
- в) позаказный метод.

19. Системный учет изменений норм затрат – составная часть:

- а) попередельного метода учета затрат;
- б) нормативного метода учета затрат;
- в) позаказного метода учета затрат.

20. В общем виде в условиях системы «Стандарт-кост» комплексные расходы в текущем учете подразделяются на:

- а) затраты по нормам и отклонения от норм;
- б) отклонения от норм и изменения норм;
- в) зависящие от объема деятельности цехов и предприятия в целом.

21. Для расчетов точки безубыточности наиболее соответствуют данные:

- а) нормативного учета затрат;
- б) стандарт-коста;
- в) директ-костинга.

22. Постоянные расходы предприятия в системе «Директ-костинг»:

- а) включают в полную себестоимость продукции;
- б) включают в маргинальные затраты;
- в) относят на финансовые результаты деятельности предприятия.

23. Запас финансовой прочности организации представляет собой:

- а) превышение кредиторской задолженности над дебиторской;
- б) превышение дебиторской задолженности над кредиторской;
- в) разница между фактическим объемом продаж и объемом продаж в точке

безубыточности.

24. Конечной целью экономического управления большинством коммерческих организаций является:

- а) получение максимальной прибыли в данном отчетном периоде;
- б) долговременное эффективное функционирование предприятия;
- в) обеспечение занятости трудоспособного населения в данном регионе с достойной заработной платой.

25. Наиболее точные результаты деления затрат на постоянные и переменные достигаются при использовании:

- а) аналитического метода «Мини-макси»;
- б) статистических методов (наименьших квадратов, корреляции и т.п.);
- в) опыта работы профессиональных бухгалтеров.

26. Система функционального учета затрат ABC основана на использовании понятий и показателей:

- а) себестоимости продукции;
- б) маржинального дохода;
- в) действия, выполняемой работы, функции.

27. Приобретение акций, облигаций, доли участия в бизнесе сторонних организаций это:

- а) производственные инвестиции;
- б) финансовые инвестиции;
- в) производственные и финансовые инвестиции.

28. Рыночная добавленная стоимость предприятия, как результат его деятельности, исчисляется как:

- а) разность между величиной рыночной стоимости компании и величиной инвестированного капитала;
- б) приведенное значение стратегических инвестиций;
- в) прирост рыночной стоимости реализуемой продукции.

29. Методы управленческого учета и контроллинга могут использоваться:

- а) только на промышленных предприятиях и в строительных организациях;
- б) в любых коммерческих организациях;
- в) во всех организациях, включая бюджетные учреждения.

30. Перечень, формат и содержание внутренней отчетности предприятия в системе управленческого учета устанавливаются:

- а) совет директоров организации;
- б) налоговые органы;
- в) руководство предприятия, его менеджеры.

Приложение № 2

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

**Занятие по теме 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета**

Форма занятия: семинар.

**План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

**Вопросы:**

1. Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учета.
2. Причины выделения управленческого учета в относительно самостоятельную дисциплину и область профессиональной деятельности.
3. Производственный учет как составная часть управленческого учета.
4. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.
5. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.
6. Производственно-хозяйственная деятельность организации как единая целостная система.
7. Слагаемые производственной деятельности: снабжение, производство, сбыт, и координирующая деятельность по управлению ими, их влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации.

**Занятие по теме 2. Затраты и их классификация**

Форма занятия: семинар.

**План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

**Вопросы:**

1. Затраты как основной объект управленческого учета.
2. Сущность и содержание понятий расхода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности.
3. Результаты производственно-финансовой деятельности организаций в системе управленческого учета.
4. Классификация затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции.
5. Группировка затрат для принятия решений и планирования.

6. Обобщение затрат с целью осуществления процесса контроля и регулирования.
7. Объекты учета затрат и объекты калькулирования, отвечающие целям управления себестоимостью.

**Занятие по теме 3. Себестоимость продукции (работ, услуг): понятие, виды, роль в управлении современным бизнесом**

Форма занятия: семинар.

**План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

**Вопросы:**

1. Сущность понятия себестоимость, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом.
2. Объекты учета затрат и объекты калькулирования, отвечающие целям управления себестоимостью.
3. Процесс исчисления (калькулирования) себестоимости продукции (работ, услуг).
4. Производственная, полная и усеченная себестоимость.
5. Себестоимость по центрам ответственности.

**Занятие по теме 4. Системы учета затрат, используемые в отечественной практике**

Форма занятия: семинар.

**План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

**Вопросы:**

1. Классификация отечественных систем (методов) учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
2. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Полного учета затрат».
3. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Неполного учета затрат».
4. Система нормативного метода учета затрат и нормативная калькуляция.

5. Показанный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
6. Поэлементный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
7. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
8. Сравнительный анализ методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

### **Занятие по теме 5. Системы учета затрат, используемые в зарубежной практике**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

1. Международные принципы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
2. Система учета затрат «Абзорпшен-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.
3. Система учета затрат «Директ-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.
4. Система учета затрат «Стандарт-кост»: основные положения, достоинства и недостатки.
5. Система учета затрат по видам деятельности (ABC метод): основные положения, достоинства и недостатки.
6. Сравнительный анализ зарубежных систем учета затрат.

### **Занятие по теме 6. Планирование и бюджетирование**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

1. Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов.
2. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, его цели и

задачи.

3. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки.
4. Основные функции бюджета.
5. Общий (главный) бюджет.
6. Оперативный и финансовый бюджеты.
7. Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств.

### **Занятие по теме 7. Управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

1. Основные концепции снижения себестоимости продукции (работ, услуг).
2. Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений.
3. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений.
4. Понятие релевантных затрат и доходов.
5. Понятие и проблемы определения альтернативных издержек.

### **Занятие по теме 8. Управленческий учет и анализ эффективности производственных инвестиций**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

1. Понятие и виды инвестирования.
2. Влияние инвестиционных решений на будущие затраты и доходы предприятия.
3. Анализ и принятие решений о капитальных вложениях.
4. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
5. Основные концепции снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

### **Занятие по теме 9. Управленческий учет и анализ в принятии решений в**

### **области ценообразования**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

1. Анализ и принятие решений в области ценообразования.
2. Внешние и внутренние факторы, влияющие на ценовые решения.
3. Рыночные методы ценообразования.
4. Трансфертное ценообразование.

### **Занятие по теме 10. Стратегический управленческий учет**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

1. Основные методы и системы стратегического анализа.
2. Сбалансированная система показателей деятельности.
3. Задание целей и определение показателей функционирования.
4. Финансовая перспектива.
5. Потребительская перспектива.
6. Перспектива внутренних бизнес-процессов.
7. Перспектива обучения и роста.

### **Занятие по теме 11. Современные системы управленческого учета и анализа**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

1. Организация управленческого учета по системе «Точно в срок» (JIT).
2. Организация управленческого учета и анализа по системе «Таргет-костинг».
3. Система «Total quality management» (TQM).

4. Система управления «Бенчмаркинг».
5. Система управленческого учета по системе «Кайзен-костинг».
6. Калькулирование по стадиям жизненного цикла.
7. Управленческий учет по теории ограничений (ТОС).

### **Занятие по теме 12. Организация управленческого учета на предприятии**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

1. Организационная структура предприятия.
2. Централизация и децентрализация управления.
3. Формирование центров ответственности на предприятии.
4. Автоматизация управленческого учета.

### **Занятие по теме 13. Управленческая отчетность, содержание, основные требования к составлению, особенности использования в менеджменте**

Форма занятия: семинар.

#### **План занятия:**

1. Опрос по материалам лекций.
2. Работа с тестом.

#### **Вопросы:**

1. Определение, цель и задачи управленческой отчетности.
2. Виды и содержание управленческой отчетности.
3. Требования к информации, содержащейся в управленческой отчетности.
4. Организация системы внутренней управленческой отчетности.



Приложение № 3

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКОЙ РАБОТЕ**

Задание 1.1

*Исходные данные:*

В течение периода с разбивкой по месяцам отражены следующие расходы.

Таблица 16 – Динамика смешанных издержек торгового предприятия

Показатель	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август
Коммерческие расходы, руб.	6800	5500	7900	8000	7600	9200	10000	8700
Количество проданных товаров, ед.	600	500	700	900	800	1000	1200	1100

Требуется произвести деление затрат предприятия на постоянные и переменные используя:

- 1) метод верхней-нижней точки;
- 2) графический метод;
- 3) метод наименьших квадратов.

Задание 1.2

*Исходные данные:*

Таблица 17 – Данные о затратах и цене реализации

Показатель	Сумма, руб.
Цена реализации, руб.	15
Переменные производственные затраты на единицу продукции, включая переменные ПНР	5
Постоянные ПНР за период	100
Административные расходы — все постоянные	120
Коммерческие расходы — все постоянные	70

Таблица 18 – Данные о выпуске и реализации продукции по годам

Вариант	Нормативный объем производства, ед.	1 год		2 год		3 год	
		Объем производства, ед.	Объем продаж, ед.	Объем производства, ед.	Объем продаж, ед.	Объем производства, ед.	Объем продаж, ед.
1.	100	100	100	80	50	40	30
2.	110	110	110	90	60	50	40
3.	120	120	120	100	70	60	50
4.	130	130	130	110	80	70	60
5.	140	140	140	120	90	80	70
6.	150	150	150	130	100	90	80

7.	160	160	160	140	110	100	90
8.	170	170	170	150	120	110	100
9.	180	180	180	160	130	120	110
10.	190	190	190	170	140	130	120
11.	200	200	200	180	150	140	130
12.	210	210	210	190	160	150	140
13.	220	220	220	200	170	160	150
14.	230	230	230	210	180	170	160
15.	240	240	240	220	190	180	170
16.	250	250	250	230	200	190	180
17.	260	260	260	240	210	200	190
18.	270	270	270	250	220	210	200
19.	280	280	280	260	230	220	210
20.	290	290	290	270	240	230	220

Запас готовой продукции на начало первого отчетного периода отсутствует. На предприятии применяется метод учета запасов ФИФО.

На основе исходных данных требуется:

1. Подготовить отчет о финансовых результатах за каждый год, применяя методы «Абзорпшен-костинг» (с фактическим и нормативным распределением накладных расходов) и «Директ-костинг».

2. Построить графики поведения прибыли, объемов производства и продаж для методов «Абзорпшен-костинг» (с фактическим и нормативным распределением накладных расходов) и «Директ-костинг».

3. Составить сводную таблицу результатов и объяснить разницу в операционной прибыли за каждый год, получаемую в результате использования вышеприведенных методов.

Таблица 19 – Форма отчета о финансовых результатах по системе «Абзорпшен-костинг» с фактическим распределением накладных расходов

В руб.

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Себестоимость единицы произведенной продукции			
Себестоимость остатка готовой продукции на начало года			
Себестоимость остатка готовой продукции на конец года			
Себестоимость произведенной продукции			
Выручка			
Себестоимость реализованной продукции			
Валовый доход			

Коммерческие расходы			
Административные расходы			
Операционная прибыль			

Таблица 20 – Форма отчета о финансовых результатах по системе «Абзорпшен-костинг» с нормативным распределением накладных расходов

В руб.

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Себестоимость единицы произведенной продукции			
Себестоимость остатка готовой продукции на начало года			
Себестоимость остатка готовой продукции на конец года			
Себестоимость произведенной продукции			
Выручка			
Себестоимость реализованной продукции			
Корректировка себестоимости из-за недо (излишне) распределенных ПНР			
Валовый доход			
Коммерческие расходы			
Административные расходы			
Операционная прибыль			

Таблица 21 – Форма отчета о финансовых результатах по системе «Директ-костинг»

В руб.

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Себестоимость единицы произведенной продукции			
Себестоимость остатка готовой продукции на начало года			
Себестоимость остатка готовой продукции на конец года			
Себестоимость произведенной продукции			
Выручка			
Себестоимость реализованной продукции			
Маржинальный доход			
Постоянные ПНР			
Коммерческие расходы			

Административные расходы			
Операционная прибыль			

Таблица 22 – Сводная таблица результатов

В руб.

Год	Объем производства	Объем продаж	А-К с фактич. распр.		А-К с норматив. распр.		Д-К	
			Запасы на к.м.	Операционная прибыль	Запасы на к.м.	Операционная прибыль	Запасы на к.м.	Операционная прибыль
1								
2								
3								

## Задание 2

*Исходные данные:*

Таблица 23 – Плановые данные о затратах производственного предприятия

Показатель	Продукт А	Продукт Б	Продукт т В	Всего
Расход материалов, кг. /ед.	1,50	2,50	2,00	-
Цена 1 кг материалов, руб./кг.	5,00	5,00	5,00	-
Норма расхода прямого труда, час./ед.	3,50	4,00	2,00	-
Тариф оплаты труда, руб./час	1,50	1,50	1,50	-
Время работы производственного оборудования, час/ед.	2,0	4,0	5,0	-
Смазочные материалы, руб./час	-	-	-	0,02
Энергия, руб./час	-	-	-	0,01
Комплектующие, руб./час	-	-	-	0,12
Непрямой труд, руб./час	-	-	-	0,25
Обслуживание помещений, руб./час	-	-	-	0,03
Электроэнергия, руб./час	-	-	-	0,01
Малоценный инвентарь, руб./час	-	-	-	0,17
Количество закупок, раз	5	2	3	10
Представительские расходы, руб. за раз	-	-	-	300,00
Доставка, руб. за раз	-	-	-	1 200,00
Упаковка, руб./ед.	-	-	-	1,0
Амортизация, руб.	-	-	-	20 000
Зарплата менеджеров, руб.	-	-	-	5 000
Аренда склада, руб.	-	-	-	2 000
Охрана, руб.	-	-	-	3 000
Доля постоянных накладных затрат, %	40%	40%	20%	100%

Таблица 24 - Данные о фактических затратах предприятия по итогам месяца

Показатель	Продукт А	Продукт Б	Продукт В	Всего
Количество закупок, раз	5	2	4	11
Амортизация, руб.	900	850	1 250	20 000
Зарплата менеджеров, руб.	500	450	650	5 000
Аренда склада, руб.	5 450	5 200	7 750	2 000
Охрана, руб.	11 300	10 200	16 500	3 100

Таблица 25 – Данные о планируемом и фактическом объеме выпуска продукции за месяц

Вариант	Продукт А		Продукт Б		Продукт В	
	Планируемый объем выпуска, ед.	Фактический объем выпуска, ед.	Планируемый объем выпуска, ед.	Фактический объем выпуска, ед.	Планируемый объем выпуска, ед.	Фактический объем выпуска, ед.
1.	1000	1000	800	500	400	300
2.	1100	1100	900	600	500	400
3.	1200	1200	1000	700	600	500
4.	1300	1300	1100	800	700	600
5.	1400	1400	1200	900	800	700
6.	1500	1500	1300	1000	900	800
7.	1600	1600	1400	1100	1000	900
8.	1700	1700	1500	1200	1100	1000
9.	1800	1800	1600	1300	1200	1100
10.	1900	1900	1700	1400	1300	1200
11.	2000	2000	1800	1500	1400	1300
12.	2100	2100	1900	1600	1500	1400
13.	2200	2200	2000	1700	1600	1500
14.	2300	2300	2100	1800	1700	1600
15.	2400	2400	2200	1900	1800	1700
16.	2500	2500	2300	2000	1900	1800
17.	2600	2600	2400	2100	2000	1900
18.	2700	2700	2500	2200	2100	2000
19.	2800	2800	2600	2300	2200	2100
20.	2900	2900	2700	2400	2300	2200

На основе исходных данных требуется:

- 1) Подготовить гибкий бюджет накладных расходов предприятия;
- 2) Определить плановую себестоимость производимой продукции;
- 3) Составить отчет о фактическом выполнении плана накладных расходов;
- 4) Рассчитать отклонение по накладным расходам и себестоимости единицы продукции;
- 5) Сделать выводы об экономии или перерасходе издержек предприятия.

Таблица 26 – Гибкий бюджет накладных расходов

В руб.

Статья расхода	Продукт А	Продукт Б	Продукт В	Всего
Переменные затраты :				

	Затраты	Время работы оборудования, часов			
	за 1 час				
Смазочные материалы					
Энергия					
Комплектующие					
Непрямой труд					
	Затраты	Затраты прямого труда, часов			
	за 1 час				
Обслуживание помещений					
Электроэнергия					
Малоценный инвентарь					
	Затраты	Количество закупок, раз			
	за 1 раз				
Представительские расходы					
Доставка					
	Затраты	Объем производства продукции, единиц			
	на единицу				
Упаковка					
Всего переменных затрат:					
Постоянные затраты :					
Амортизация					
Зарплата менеджеров					
Аренда склада					
Охрана					
Всего постоянных затрат :					
Всего накладных затрат:					

Таблица 27 – Планируемая себестоимость продукции

Руб./ед.

Статья расхода	Продукт А	Продукт Б	Продукт В
Материалы			
Труд			
Накладные затраты			
Итого себестоимость			

Таблица 28 – Расчет фактических накладных расходов

В руб.

Статья расхода	Продукт А	Продукт Б	Продукт В	Всего	
Переменные затраты :					
	Затраты	Время работы оборудования, часов			
	за 1 час				
Смазочные материалы					
Энергия					

Комплектующие					
Непрямой труд					
	Затраты	Затраты прямого труда, часов			
	за 1 час				
Обслуживание помещений					
Электроэнергия					
Малоценный инвентарь					
	Затраты	Количество закупок, раз			
	за 1 раз				
Представительские расходы					
Доставка					
	Затраты	Объем производства продукции, единиц			
	на единицу				
Упаковка					
Всего переменных затрат:					
Постоянные затраты :					
Амортизация					
Зарплата менеджеров					
Аренда склада					
Охрана					
Всего постоянных затрат :					
Всего накладных затрат:					

Таблица 29 - Отчет о выполнении плана накладных расходов по продукту А (Б, В)

В руб.

Статьи расходов	Плановые расходы	Фактические расходы	Отклонение	Экономия или перерасход
Переменные затраты:				
Смазочные материалы				
Энергия				
Комплектующие				
Непрямой труд				
Обслуживание помещений				
Электроэнергия				
Малоценный инвентарь				
Представительские расходы				
Доставка				
Расходы на упаковку				
Всего переменных затрат:				
Постоянные затраты:				
Амортизация				
Зарплата менеджеров				
Аренда склада				
Охрана имущества				
Всего постоянных затрат:				
Всего накладных затрат:				





Приложение № 4

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН)  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»**

1. Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учета.
2. Причины выделения управленческого учета в относительно самостоятельную дисциплину и область профессиональной деятельности. Производственный учет как составная часть управленческого учета.
3. Объекты управленческого учета.
4. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.
5. Основные нормативные документы, используемые в управленческом учете.
6. Затраты как основной объект управленческого учета. Сущность и содержание понятий расхода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности.
7. Группировка затрат для принятия решений и планирования. Бухгалтерские и экономические затраты. Явные и неявные затраты. Релевантные и нерелевантные затраты. Эффективные и неэффективные затраты.
8. Обобщение затрат с целью осуществления процесса планирования и прогнозирования. Краткосрочные и долгосрочные затраты. Планируемые и непланируемые затраты.
9. Обобщение затрат с целью осуществления процесса нормирования. Стандарты, нормы и нормативы и отклонения от них.
10. Классификация затрат по местам и сферам возникновения, функциям деятельности, центрам ответственности.
11. Классификация затрат для учета и калькулирования себестоимости произведенной продукции. Производственные и непроизводственные затраты. Основные и накладные затраты. Прямые и косвенные затраты. Одноэлементные и комплексные затраты. Постоянные и переменные затраты. Текущие и единовременные затраты.
12. Группировка затрат по статьям калькуляции и экономическим элементам.
13. Обобщение затрат с целью осуществления процесса контроля и регулирования. Регулируемые затраты. Контролируемые и неконтролируемые затраты.
14. Обобщение затрат с целью осуществления процесса стимулирования. Обязательные и поощрительные затраты.
15. Сущность понятия себестоимость, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом.

16. Объекты учета затрат и объекты калькулирования, отвечающие целям управления себестоимостью.

17. Процесс исчисления (калькулирования) себестоимости продукции (работ, услуг).

18. Виды калькуляций. Калькуляционные единицы измерения, применяемые в практике калькуляционного учета.

19. Состав и классификация калькуляционных статей затрат.

20. Производственная, полная и усеченная себестоимость.

21. Себестоимость по центрам ответственности.

22. Методы оценки затрат в системе управленческого учета, используемые в Российской Федерации.

23. Классификация отечественных систем (методов) учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

24. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Полного учета затрат».

25. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «Неполного учета затрат».

26. Система нормативного метода учета затрат и нормативная калькуляция.

27. Позаказный, попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

28. Международные принципы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

29. Система учета затрат «Абзорпшен-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.

30. Система учета затрат «Директ-костинг»: основные положения, достоинства и недостатки.

31. Система учета затрат «Стандарт-кост»: основные положения, достоинства и недостатки.

32. Система учета затрат по видам деятельности (ABC метод): основные положения, достоинства и недостатки.

33. Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов.

34. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, его цели и задачи.

35. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки. Основные

функции бюджета.

36. Виды бюджетов.
37. Общий (главный) бюджет.
38. Оперативный и финансовый бюджеты.
39. Процессно-ориентированное бюджетирование (ABB).
40. Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений.
41. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений.
42. Понятие релевантных затрат и доходов.
43. Понятие и проблемы определения альтернативных издержек.
44. Понятие и виды инвестирования.
45. Влияние инвестиционных решений на будущие затраты и доходы предприятия.
46. Анализ и принятие решений о капитальных вложениях.
47. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
48. Анализ и принятие решений в области ценообразования.
49. Внешние и внутренние факторы, влияющие на ценовые решения.
50. Рыночные методы ценообразования.
51. Трансфертное ценообразование.
52. Определение и особенности стратегического учета.
53. Основные методы и системы стратегического анализа.
54. Сбалансированная система показателей деятельности.
55. Организация управленческого учета по системе «Точно в срок» (JIT).
56. Организация управленческого учета и анализа по системе «Таргет-костинг».
57. Система «Total quality management» (TQM).
58. Система управления «Бенчмаркинг».
59. Система управленческого учета по системе «Кайзен-костинг».
60. Калькулирование по стадиям жизненного цикла.
61. Управленческий учет по теории ограничений (ТОС).
62. Организационная структура предприятия.
63. Централизация и децентрализация управления.
64. Формирование центров ответственности на предприятии.
65. Организационно-методическая модель управленческого учета.
66. Автоматизация управленческого учета.
67. Определение, цель и задачи управленческой отчетности

68. Виды и содержание управленческой отчетности.
69. Требования к информации, содержащейся в управленческой отчетности.
70. Организация системы внутренней управленческой отчетности.

Приложение № 5

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ОТВЕТЫ**

**Практическое занятие по теме 2. Затраты и их классификация**

**Задача 1**

*Дано:*

В течение месяца отражены следующие затраты, связанные с производством двух видов изделий А и Б:

Определить сумму прямых и косвенных затрат. Распределить косвенные затраты на изделия А и Б пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Таблица 4 - Исходные данные к задаче 1

Содержание операции	Сумма, руб.
Списаны материалы на производство: изделий вида А изделий вида Б	7000 12000
Начислена заработная плата за производство: изделий вида А изделий вида Б	18000 42000
Начислена заработная плата наладчикам оборудования	10000
Начислена заработная плата административному персоналу	15000

*Решение:*

Сумма прямых затрат складывается из стоимости материалов и заработной платы за изготовление изделий и составляет  $19000 + 60000 = 79000$  (руб.). Общая сумма заработной платы составила 60000 р. На изделия А и Б она распределена в пропорции 30 и 70 % соответственно.

Сумма косвенных затрат складывается из суммы заработной платы административного персонала и наладчиков оборудования и составляет  $10000 + 15000 = 25000$  (руб.).

2. Косвенные затраты списываем на изделия А и Б пропорционально прямой заработной плате за изготовление изделий, т. е. в следующей пропорции: 30 % на изготовление изделий А — 7500 руб. и 70 % на изготовление изделий Б — 17500 руб.

*Ответ:*

Сумма косвенных затрат, приходящихся на изделие А составила 7500 руб., сумма косвенных затрат, приходящихся на изделие Б составила 17500 руб.

## Задача 2

*Дано:*

В течение года с разбивкой по месяцам отражены следующие затраты

Таблица 5 - Исходные данные к задаче 2

Показатель	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Цеховые расходы, тыс. руб.	48	39	35	28	28	33	32	29	72	59	51	53
Товарная продукция, ед.	180	32	388	260	20	194	323	292	470	737	553	602

Требуется произвести деление затрат предприятия на постоянные и переменные используя метод верхней-нижней точки.

*Решение:*

Согласно методу верхней-нижней точки для деления затрат, используются только две: первая (верхняя) соответствует наибольшему значению объема реализации товара, вторая (нижняя) соответствует наименьшему объему реализации.

Таблица 6 – Данные о максимальном и минимальном объеме реализации товаров

Показатель	Товарная продукция, ед.	Цеховые затраты, тыс. руб.
Верхняя точка активности	737	59
Нижняя точка активности	20	28
Изменение	717	31

По этим данным определяем коэффициент переменных затрат

$$31/717 = 0,04 \text{ тыс. руб. /ед.}$$

Затем, основываясь на данных, соответствующих верхней точке, определяем сумму постоянных затрат:

$$\begin{aligned} \text{Постоянные затраты} &= \text{Суммарные затраты} - \text{Переменные затраты} = \\ &= 59 - (737 * 0,04) = 29,52 \text{ тыс. руб. за месяц.} \end{aligned}$$

*Ответ:*

Коэффициент переменных затрат составил 0,04 тыс. руб. / ед., постоянные расходы составили 29, 52 тыс. руб.

**Практическое занятие по теме 3. Себестоимость продукции (работ, услуг):**

## понятие, виды, роль в управлении современным бизнесом

### Задача 1

*Дано:*

В цехе произведено 200 шт. изделия А и 400 шт. изделия Б.

Составьте смету затрат на производство по цеху и калькуляцию себестоимости каждого вида продукции.

Таблица 7 - Исходные данные к задаче 1

В тыс. руб.

Показатель	Всего	На изделия	
		А	Б
1. Заработная плата производственных рабочих	200	120	80
2. Основные материалы	140	80	60
3. Зарплата административно-управленческого персонала	80	-	-
4. Заработная плата вспомогательных рабочих	80	-	-
5. Амортизация здания	60	-	-
6. Электрическая энергия на технологические цели	100	40	60
7. Электрическая энергия на освещение цеха	40	-	-
8. Амортизация оборудования	160	-	-
9. Прочие затраты	200	-	-

*Решение:*

Для того, чтобы составить смету затрат на производство, нужно суммировать однородные по экономическому содержанию затраты в соответствии со статьями сметы затрат.

1. В статье «Материальные затраты» отразим стоимость основных материалов и затраты на электрическую энергию:

$$МЗ = 140 + 100 + 40 = 280 \text{ тыс. руб.}$$

2. Статья «Затраты по оплате труда» представит собой заработную плату производственных рабочих и административно-управленческого персонала:

$$ЗП = 200 + 80 + 80 = 360 \text{ тыс. руб.}$$

3. В статье «Амортизация» отразится суммарная амортизация стоимости здания и оборудования:

$$А = 60 + 160 = 220 \text{ тыс. руб.}$$

4. Сумму прочих затрат перенесем без изменения:

$$ПЗ = 200 \text{ тыс. руб.}$$

Итого общие затраты по смете составят:

$$280 + 360 + 220 + 200 = 1\,060 \text{ тыс. руб.}$$

Сумма по смете затрат дает общие затраты подразделения, но не дает возможности определить себестоимость каждого вида продукции. Для этого нужно составить калькуляцию. В строках 3–5, 7–9 таблицы 7 с исходными данными отражены косвенные затраты, которые нужно распределить между двумя видами продукции. Распределим их пропорционально прямым затратам, отраженным в строках 1, 2, 6. Для этого косвенные затраты по каждому виду продукции умножим на следующие коэффициенты:

а) для продукции А

$$КА = (120 + 80 + 40) / (200 + 140 + 100) = 0,55;$$

б) для продукции Б

$$КБ = (80 + 60 + 60) / (200 + 140 + 100) = 0,45.$$

*Ответ:*

Результаты расчетов поместим в таблицу, строки которой представляют собой статьи калькуляции:

Таблица 8 - Смета затрат на производство

В тыс. руб.

Статья калькуляции	Всего	На изделие	
		А	Б
1. Заработная плата производственных рабочих	200	120	80
2. Основные материалы	140	80	60
3. Электрическая энергия на технологические цели	100	40	60
4. Общепроизводственные затраты (сумма строк 3–5, 7–9 таблицы 7)	620	341	279
5. Всего затрат	1060	581	479

## Задача 2

*Дано:*

На предприятии за счет совершенствования технологии, планируется повысить производительности труда на 10 %, а заработную плату – на 5 %. Удельный вес заработной платы в структуре себестоимости продукции составляет 30 %. Рассчитайте,



как указанные изменения отразятся на себестоимости продукции.

*Решение:*

Снижение себестоимости продукции за счет роста производительности труда, превышающего рост заработной платы, можно найти по формуле 1:

$$\Delta_{с/с} = \left(1 - \frac{I_{з/пл}}{I_{п. тр.}}\right) \times \text{Доля затрат} = \left(1 - \frac{1,05}{1,1}\right) \times 30\% = 1,5\%, \quad (1)$$

где

$I_{з/пл}$  – индекс роста заработной платы;

$I_{п. тр.}$  – индекс роста производительности труда.

*Ответ:*

За счет совершенствования технологии себестоимость продукции снизится на 1,5%.

#### **Практическое занятие по теме 4. Системы учета затрат, используемые в отечественной практике**

##### **Задача 1**

*Дано:*

На предприятии, использующем попроцессный метод учета затрат и метод ФИФО для оценки запасов, на начало отчетного периода в производстве находилось 1000 изделий. При этом затраты в незавершенном производстве по основным материалам составляли 10000 руб. В отчетном периоде в производство было запущено еще 10000 изделий и выпущено 8000 готовых изделий. Затраты в течение периода по основным материалам составили 120000 руб.

Определить прямые материальные затраты в незавершенном производстве на конец отчетного периода.

*Решение:*

Попроцессный метод определяет расчет себестоимости продукции (работ, услуг) путем распределения прямых производственных, общепроизводственных, общехозяйственных и прочих затрат отчетного периода на выпущенную продукцию (работы, услуги) в равных долях.

На начало отчетного периода 1000 изд. – 10000 руб. (1 ед. 10 руб.)

В течение отчетного периода 10000 изд. – 120000 руб. (1 ед. 12 руб.)

Т.к. на предприятии используется метод ФИФО в первую очередь были списаны 1000 изд. по 10 руб.

Во вторую очередь были списаны 7000 ед. по 12 руб.

Таким образом, сумма материальных затрат, списанная в течение отчетного периода, составит:  $1000 \cdot 10 + 7000 \cdot 12 = 94$  тыс. руб.

На конец отчетного периода прямые материальные затраты составят:

$10000 + 120000 - 94000 = 36000$  руб.

*Ответ:*

Прямые материальные затраты в незавершенном производстве на конец отчетного периода составили 36000 руб.

## Задача 2

*Дано:*

Нормативная себестоимость единицы продукции составляет 1600 руб., объем выпуска готовой продукции в течение месяца — 200 ед. По сравнению с нормативными затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды, составили перерасход в сумме 15 000 руб., а по затратам материалов была достигнута экономия в сумме 8000 руб. На начало периода в незавершенном производстве находилось 40 ед. продукта с нормативной себестоимостью 1500 руб. за ед. Определить фактическую себестоимость единицы выпущенной продукции.

*Решение:*

Таблица 9 - Расчет фактической себестоимости единицы выпуска

№ п/п	Операция	Расчет	Сумма
1	Определение нормативов себестоимости выпуска	$1\ 600 \text{ руб.} \times 200 \text{ ед.}$	320 000 руб.
2	Определение отклонения от норм	—	экономия — 8 000 руб. перерасход — 15 000 руб.
3	Определение факта изменения норм: — остаток незавершенного производства на начало периода по старым нормам;	$1\ 500 \text{ руб.} \times 40 \text{ ед.}$	60 000 руб.
	— остаток незавершенного производства на начало периода по нормам, принятым в текущем периоде;	$1\ 600 \text{ руб.} \times 40 \text{ ед.}$	64 000 руб.
	— эффект изменения норм	$60\ 000 - 64\ 000$	-4 000 руб.
4	Определение фактической себестоимости выпуска	$320\ 000 \text{ руб.} + 15\ 000 \text{ руб.} - 8000$	323 000 руб.

		руб.-4000 руб.	
5	Определение индексов отклонений от норм и изменения норм <*>: — индекс экономии (ИЭ)	$((-8\ 000)/320\ 000) \times 100\%$	-2,50%
	— индекс перерасхода (ИП)	$(15\ 000/320\ 000) \times 100\%$	4,69%
	— индекс изменения норм (ИИ)	$((-4\ 000)/320\ 000) \times 100\%$	-1,25%
6	Определение фактической себестоимости единицы выпуска	$S_{\text{факт}} = 1\ 600 \times (100\% - 2,5\% + 4,69\% - 1,25\%)$	1 615,04 руб.

*Ответ:*

Фактическая себестоимость единицы выпущенной продукции составила 1615,04 руб.

**Практическое занятие по теме 5. Системы учета затрат, используемые в зарубежной практике**

**Задача 1**

*Дано:*

В таблице приведены данные, охватывающие три периода.

Таблица 10 - Исходные данные к задаче 1

В руб.

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Цена реализации (Ц)	12	12	12
Переменные производственные затраты на единицу продукции, включая переменные ПНР (Зпер./ед.)	7	7	7
Постоянные ПНР за период (Зпост.)	360	360	360
Административные расходы — все постоянные	100	100	100
Коммерческие расходы — все переменные	45	42,5	47,5
Плановый объем производства продукции (Vпр.план), ед.			
Фактический объем производства продукции (Vпр.факт), ед.	180	200	165
Объем реализованной продукции (Vреал.), ед.	180	170	190

*Решение:*

Определим себестоимость единицы продукции по методам «Абзорпшен-костинг» и «Директ-костинг».

Очевидно, что здесь имеет место нормальное калькулирование. Определим затраты на единицу продукции (ССед) через плановый выпуск продукции.

В системе «Абзорпшен-костинг» они составят:

$$ССед = Зпер./ед. + \text{Ставка ПНР}_{\text{план}}, \quad (2)$$

где  $Z_{\text{пер.}}/ед.$  – переменные производственные затраты на единицу продукции;

$\text{Ставка ПНР}_{\text{план}}$  – плановая ставка распределения накладных расходов.

$$\text{Ставка ПНР}_{\text{план}} = \frac{Z_{\text{пост.}}}{V_{\text{пр. план}}} \quad (3)$$

где  $Z_{\text{пост.}}$  – постоянные ПНР за период;

$V_{\text{пр. план}}$  - плановый объем производства продукции.

$$\text{Ставка ПНР}_{\text{план}} = \frac{360}{180} = 2 \text{ руб.}$$

$$\text{Себестоимость}_{\text{ед}} = 7 + 2 = 9 \text{ руб.}$$

В случае если фактические данные о производстве отличаются от плановых показателей возникает избыток/недостаток ПНР и необходимо провести корректировку затрат периода по формуле 4:

$$\text{Избыток/недостаток}_{\text{НР}} = Z_{\text{пост.}} - V_{\text{пр. факт}} * \text{Ставка ПНР}_{\text{план}}, \quad (4)$$

где  $V_{\text{пр. факт.}}$  - фактический объем производства продукции.

Поскольку в системе «Директ-костинг» себестоимость единицы продукции равна ее переменным производственным затратам, она составит 7 руб.

*Ответ:*

Сравнительный анализ системы «Директ-костинг» и системы «Абзорпшен-костинг» показывает, что каждый из отчетов имеет свои преимущества и недостатки.

Система «Абзорпшен-костинг» учитывает требования законодательства о включении постоянных производственных затрат в себестоимость продукции, а также показывает более равномерные прибыли, что важно для предприятий, имеющих сезонный характер работы.

Таблица 11 – Отчет о финансовых результатах по системе учета затрат «Абзорпшен-костинг»

В руб.

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Себестоимость единицы произведенной продукции (ССед.)	$7 + \frac{360}{180} = 9$	$7 + \frac{360}{180} = 9$	$7 + \frac{360}{180} = 9$
Выручка (В) В = Vреал. x Ц	180 x 12 = 2160	170 x 12 = 2040	190 x 12 = 2280
Себестоимость реализованной продукции (ССреал.) ССреал. = Vреал. x ССед.	180 x 9 = 1620	170 x 9 = 1530	190 x 9 = 1710
Корректировка себестоимости из - за недо (излишне) распределенных ПНР	$360 - 180 \times \left(\frac{360}{180}\right) = 0$	$360 - 200 \times \left(\frac{360}{180}\right) = -40$	$360 - 165 \times \left(\frac{360}{180}\right) = 30$
Валовый доход (Дв) Дв = В – ССреал. – корректировка СС	2160 - 1620 - 0 = 540	2040 - 1530 - (-40) = 550	2280 - 1710 - 30 = 540
Коммерческие расходы	45	42,5	47,5
Административные расходы	100	100	100
Операционная прибыль (П) П = Д – Ком. расх. – Админ. расх.	540 - 45 - 100 = 395	550 - 42,5 - 100 = 407,5	540 - 47,5 - 100 = 392,5

Таблица 12 – Отчет о финансовых результатах по системе учета затрат «Директ-костинг»

В руб.

Показатель	Год 1	Год 2	Год 3
Себестоимость единицы произведенной продукции	7	7	7
Выручка (В) В = Vреал. x Ц	180 x 12 = 2160	170 x 12 = 2040	190 x 12 = 2280
Себестоимость реализованной продукции (ССреал.) ССреал. = Vреал. x ССед.	180 x 7 = 1260	170 x 7 = 1190	190 x 7 = 1330
Коммерческие расходы	45	42,5	47,5
Маржинальный доход (Дм) Дм = В – ССреал. - Коммерческие расходы	900 - 45 = 855	850 - 42,5 = 807,5	950 - 47,5 = 902,5
Постоянные ПНР (Зпост.)	360	360	360
Административные расходы	100	100	100
Операционная прибыль (П) П = Дм - Зпост. - Админ. расх.	855 - 360 - 100 = 395	807,5 - 360 - 100 = 347,5	902,5 - 360 - 100 = 442,5

В системе «Директ-костинг» в период наращивания запасов будут присутствовать большие убытки, а в период продаж — огромные прибыли. «Директ-костинг» избавляет прибыль от влияния изменения запасов. При его использовании прибыль зависит только от объема реализации продукции.

При использовании системы «Абзорпшен-костинг» на прибыль влияют как объем реализации, так и объем производства, поэтому «Директ-костинг» позволяет избежать

манипулирования запасами и больше подходит для оценки работы менеджеров.

### Практическое занятие по теме 6. Планирование и бюджетирование.

#### Задача 1.

*Дано:*

По итогам отчетного периода имеются следующие данные статичного бюджета:

Таблица 13 – Бюджет затрат предприятия

В тыс. руб.

Статья затрат ЦФО	План при объеме 17500 ед	Факт при объеме 19100 ед.	Отклонение
Основные материалы	42000	46000	+4000
Прямая зарплата ОПП	68250	75000	+6750
Переменные ОПР	40250	44100	+3850
Постоянные ОПР	49400	49100	-300
Итого:	199900	214200	+14300

По приведенным данным рассчитать показатели гибкого бюджета за отчетный период.

*Решение:*

Рассчитаем величину плановых переменных затрат на единицу продукции:

– основные материалы  $42000/17500$  ед.=2,4 тыс. руб.;

– прямая зарплата  $68250/17500 = 3,9$  тыс. руб.;

– переменные ОПР  $40250/17500 = 2,3$  тыс. руб.

*Ответ:*

Таблица 14 - Гибкий бюджет ЦФО.

В тыс. руб.

Статья затрат ЦФО	План при объеме 19100 ед.	Факт при объеме 19100 ед.	Отклонение
Основные материалы	45840	46000	+160
Прямая зарплата ОПП	74490	75000	+510
Переменные ОПР	43930	44100	+170
Постоянные ОПР	49400	49100	-300
Итого:	213660	214200	+540

### Практическое занятие по теме 7. Управленческий учет и анализ в принятии

## решений в предпринимательской деятельности

### Задача 1.

*Дано:*

Менеджменту предприятия необходимо решить вопрос, производить самим или покупать комплектующие детали.

Решив изготавливать комплектующие детали самостоятельно, предприятие избавляется от затрат в размере цены, которую запрашивает поставщик. Решив покупать, предприятие освобождается от будущих затрат на изготовление комплектующих деталей (материалы, заработная плата производственных рабочих, переменные накладные расходы, а также вмененные издержки, например, рыночная стоимость производственных запасов или упущенная выгода от сдачи производственных площадей в аренду).

Если комплектующие детали изготавливать собственными силами, то постоянные затраты, связанные с производством этих деталей, составят 865 312 руб., а переменные расходы на единицу изделия - 45 руб.

Готовые изделия в неограниченном количестве можно приобрести по 95 руб. за единицу.

*Решение:*

Для определения более выгодного варианта проведем следующие расчеты.

Стоимость приобретенных деталей (СД) можно рассчитать через цену и количество деталей по формуле 3:

$$СД=Ц*x, \quad (3)$$

где Ц – цена;

x - необходимое количество деталей в год.

Себестоимость производства деталей (СС<sub>полн</sub>) будет включать в себя постоянные и переменные затраты:

$$СС_{полн} = С_{пост} + С_{перем\ ed} * x, \quad (4)$$

где С<sub>пост</sub> – постоянные затраты;

С<sub>пер. ед.</sub> – переменные затраты.

Определим критический объем деталей, при котором организации будет выгодно

собственное производство и закупка со стороны. Для этого приравняем стоимость и себестоимость и получим уравнение:

$$95x=865312+45x$$

$$50x=865312$$

$$x=17306 \text{ ед.}$$

*Ответ:*

Расчеты показывают, что при годовой потребности в 17 306 деталей расходы на их закупку совпадут с себестоимостью производства. При потребности в комплектующих деталях свыше 17 306 единиц в год более экономичным будет собственное производство, а при меньшей потребности для организации более выгодно их покупать.

### **Практическое занятие по теме 8. Управленческий учет и анализ эффективности производственных инвестиций**

#### **Задача 1:**

*Дано:*

Управляющему нужно принять решение о целесообразности приобретения станка М1 либо станка М2. Станок М2 более экономичен, что обеспечивает больший доход на единицу продукции, вместе с тем он более дорогой и требует относительно больших накладных расходов.

Таблица 15 - Исходные данные к задаче 1

Наименование оборудования	Постоянные расходы, руб.	Операционный доход на единицу продукции, руб/ед.
Станок М1	15000	20
Станок М2	21000	24

*Решение:*

Процесс принятия решения может быть выполнен в несколько этапов:

1. Определение цели. В качестве критерия выбирается максимизация математического ожидания прибыли.

2. Определение набора возможных действий для рассмотрения и анализа (контролируются лицом, принимающим решение). Управляющий может выбрать один из двух вариантов:

1 - покупка станка М1;

2 - покупка станка М2.

3. Оценка возможных исходов и их вероятностей (носят случайный характер).



Управляющий оценивает возможные варианты годового спроса на продукцию и соответствующие им вероятности следующим образом:

$x_1 = 1200$  единиц с вероятностью 0,4;

$x_2 = 2000$  единиц с вероятностью 0,6.

4. Оценка математического ожидания возможного дохода:

$E(D_1) = (20 \cdot 1200 - 15000) \cdot 0,4 + (20 \cdot 2000 - 15000) \cdot 0,6 = 18600$  руб.

$E(D_2) = (24 \cdot 1200 - 21000) \cdot 0,4 + (24 \cdot 2000 - 21000) \cdot 0,6 = 19320$  руб.

*Ответ:*

Таким образом, вариант с приобретением станка М2 экономически более целесообразен.

### **Практическое занятие по теме 9. Управленческий учет и анализ в принятии решений в области ценообразования**

#### **Задача 1:**

*Дано:*

Организация осуществляет деятельность на стабильном рынке при наличии устойчивого спроса на продукцию и ограниченной конкуренции.

Фактические расходы на заготовление, производство и продажи на единицу продукции за первое полугодие 2022 г. — 8 руб.

Объем продаж на второе полугодие 2022 г. — 10000 ед. продукции.

Планируемая прибыль на второе полугодие 2022 г. — 1500000 руб.

Определить цену реализации на основе полных расходов.

*Решение:*

Цена на основе расходов определяется по формуле 5:

$$\text{Цена} = \text{Расходы} + \text{Процент прибыли} \cdot \text{Расходы}, \quad (5)$$

где **Расходы** — расходы на заготовление, производство и продажу на единицу продукции;

**Процент прибыли** — отношение суммы прибыли к расходам.

$\text{Цена} = 8 \text{ руб.} + (1500000 \text{ руб.} / (10000 \text{ ед.} \cdot 8 \text{ руб.})) \cdot 8 \text{ руб.} = 158 \text{ руб.}$

*Ответ:*

Цена реализации единицы продукции на основе полных расходов составила 158

руб.

Достоинства метода ценообразования на основе расходов: простота расчета, возможность установления предела цены, ниже которого она не может опускаться.

Недостатками метода является то, что он прямо не учитывает влияния внешних факторов, и то, что он не позволяет выявлять резервы снижения расходов.