

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Методические указания для практических занятий, самостоятельной и
контрольной работы

Новосибирск 2018

УДК 338.2 (07)
ББК 65.052.201.2, я 7
У 677

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Составитель: *И.В. Игнатенкова, доцент, канд. экон. наук, доцент кафедры
Бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации*

Рецензент: *Г.В. Исаева, доцент, канд. экон. наук, доцент кафедры Финансов и
статистики*

Управленческий учет: методические указания для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы / Новосиб. гос. аграр. ун-т; сост.: И.В. Игнатенкова. – Новосибирск, 2018. – 35 с.

Методические указания для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы по дисциплине «Управленческий учет» предназначены для студентов всех форм обучения по направлению подготовки Государственное и муниципальное управление.

Методические указания обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации (протокол № 5 от «15» февраля 2018 г.).

Методические указания утверждены и рекомендованы к изданию методической комиссией экономического факультета (протокол № 2 от «21» февраля 2018 г.).

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 ВНЕШНИЕ И ВНУТРЕННИЕ ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
2 УЧЕБНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	5
2.1 СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	5
2.2 ПОДГОТОВКА К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ.....	7
3 ПОДГОТОВКА И ОФОРМЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	30
4 ПОДГОТОВКА К ЭКЗАМЕНУ	33

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по дисциплине «Управленческий учет» разработаны в соответствии учебным планом образовательной программы профессионального образования по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление.

В соответствии с назначением основной целью дисциплины является изучение теоретических и практических основ бюджетного учета в государственных и муниципальных учреждениях.

Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- получение знаний об управленческом учете в государственных и муниципальных учреждениях;
- рассмотрение приемов и способов (методов) управленческого учета;
- изучение и выработка навыков использования плана счетов в организации;
- обеспечение компетентного подхода к составлению управленческой и финансовой отчетности.

Методические указания охватывают вопросы, связанные с проведением семинарских занятий и выполнением самостоятельной и контрольной работы студентов.

1 ВНЕШНИЕ И ВНУТРЕННИЕ ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Внешние требования к освоению дисциплины регламентируются федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление.

Внутренние требования определяются видами и задачами профессиональной деятельности бакалавра и формируемыми компетенциями.

2 УЧЕБНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Система контроля за ходом и качеством усвоения дисциплины включает следующие виды:

- **текущий контроль** – проводится систематически с целью установления уровня овладения студентами учебным материалом. В течении семестра проводится текущий опрос.
- **промежуточный контроль** – проводится выборочно по отдельным темам в виде тестовых заданий.
- **итоговый контроль** – для усвоения данной дисциплины учебным планом предусмотрен в 4 семестре экзамен, который проводится в устной форме.

2.1 СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа студентов рассматривается как одна из форм обучения, которая предусмотрена ФГОС и рабочим учебным планом по направлению подготовки.

Целью самостоятельной (внеаудиторной) работы студентов является обучение навыкам работы с учебной и научной литературой и практическими материалами, необходимыми для изучения курса «Управленческого учета» и развития у них способностей к самостоятельному анализу полученной информации.

Основой для изучения и усвоения содержания дисциплины является лекционный материал, а также рекомендуемая основная и дополнительная литература.

СПИСОК ОСНОВНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бережной В.И. Бухгалтерский управленческий учёт: учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014.
2. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учёт: практ. руководство / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. – 2-е изд., испр. – М.: ЭКСМО, 2008.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: учеб. для вузов / М.А. Вахрушина. – 7-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2008.
4. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт: учеб. для студен-тов, магистр., аспирантов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, 2010.

СПИСОК ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учёт (теория и практика) / Р.А. Алборов. – М.: Дело и Сервис, 2005.
2. Апчерч А. Управленческий учёт: принципы и практика. – М.: Финансы и статистика, 2002.
3. Бычкова С.М. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве: учеб. пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева; под ред. С.М. Бычковой. – М.: ЭКСМО, 2008.
4. Бюджетирование: теория и практика: учеб. пособие / Л.С. Шаховская и др. – М.: КНОРУС, 2009.
5. Вахрушина М.А. Управленческий анализ. – М.: Омега-Л, 2004.
6. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учёт и отчётность. – М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000.

Периодические издания

Журналы и газеты: «Бухгалтерский учёт», «Управленческий учёт», «Главбух», «Всё для бухгалтера», «Экономический анализ: теория и практика», «Международный бухгалтерский учёт», «Бухгалтер и закон», «Бухучёт в сельском хозяйстве», «Теория и практика управления», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», и др.

В процессе изучения дисциплины студент выполняет следующие виды самостоятельной работы:

- подготовка к текущему опросу по темам курса;
- подготовка и выполнение контрольной работы;
- подготовка к экзамену.

2.2 ПОДГОТОВКА К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Практические занятия проходят в виде коллоквиума.

Коллоквиум – вид учебно-теоретических занятий, представляющих собой обсуждение под руководством преподавателя широкого круга проблем. Одновременно это и форма контроля, коллективного опроса, позволяющая в короткий срок выяснить уровень знаний большого количества студентов.

Коллоквиум обычно проходит в форме дискуссии и требует обязательного активного участия всех присутствующих.

Подготовка к текущему опросу по темам курса

Тема 1. Основы бухгалтерского управленческого учета

1. Понятие бухгалтерского управленческого учета.
2. Предмет, метод, задачи и объекты исследования управленческого учета.
3. Качественные характеристики информации, предоставляемой управленческим учетом. Виды используемой информации.
4. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.
5. Организация управленческого учета на предприятии. Функции бухгалтера-аналитика, осуществляющего управленческий учет.

Тест к теме 1

1. Управленческий учет представляет собой подсистему:
 - а) статистического учета;
 - б) финансового учета;
 - в) бухгалтерского учета.

2. Основой бухгалтерского управленческого учета является:
- а) финансовый бухгалтерский учет;
 - б) налоговый учет;
 - в) производственный учет;
 - г) статистический учет.
3. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:
- а) внешним пользователям;
 - б) внутренним пользователям;
 - в) органам исполнительной власти.
4. Требование обязательности ведения учета в наибольшей степени распространяется на:
- а) финансовый учет;
 - б) управленческий учет;
 - в) оперативный производственный учет.
5. В функциональные обязанности бухгалтера-аналитика предприятия входят:
- а) анализ финансовой отчетности;
 - б) управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности;
 - в) налоговое консультирование.
6. Принципами управленческого учета являются:
- а) единый подход к выбору целей и задач управленческого и финансового учета производства;
 - б) единые планово-учетные единицы для двух видов учета;
 - в) однократное введение первичной информации для всех видов учета;
 - г) преемственность и дополнение информации одного вида учета другим.
7. Основным объектом бухгалтерского управленческого учета является:
- а) организация как самостоятельное юридическое лицо;
 - б) группа предприятий, объединенных по отраслевой принадлежности;
 - в) центр ответственности;
 - г) ответ зависит от цели управленческого учета.

8. Бухгалтерский управленческий учет можно определить как
- а) синтетический учет затрат;
 - б) синтетический учет затрат и результатов;
 - в) аналитический учет затрат;
 - г) аналитический учет затрат и результатов.
9. Наибольшей хозяйственной самостоятельностью обладает:
- а) центр затрат;
 - б) центр доходов;
 - в) центр прибыли;
 - г) центр инвестиций.
10. Общим для финансового и управленческого учета является:
- а) их информация является основой для принятия управленческих решений;
 - б) операции могут отражаться лишь в рублевой оценке;
 - в) целью ведения является составление бухгалтерского баланса
11. Руководитель центра прибыли несет ответственность за:
- а) затраты своего подразделения;
 - б) доходы своего подразделения;
 - в) затраты и доходы своего подразделения;
12. Наличие центров прибыли и инвестиций возможно при существовании:
- а) централизованной структуры управления организацией;
 - б) децентрализованной структуры управления организацией;
13. Установите соответствие между характеристиками и отличительными признаками финансового и управленческого учета:

Признак	Характеристика
1. Степень регламентации	а) составление отчетности для внешних пользователей информации;
1. Ф.-	б) центры ответственности, продукты, зоны сбыта и т.п.;
1. У.-	в) обязательность ведения;
2. Точность информации	г) предприятие в целом;
2. Ф.-	д) множество приблизительных оценок;
2. У.-	

3. Масштабы информации	е) обеспечение информацией внутренних пользователей для планирования и управления;
3. Ф.-	
3. У.-	
4. Цель учета	ж) незначительные отклонения в отражении данных для внешних пользователей;
4. Ф.-	
4. У.-	з) по решению администрации;

14. Установите соответствие между характеристиками и отличительными признаками финансового и управленческого учета

Признак	Характеристика
1. Пользователи информации	а) общепринятые стандартизированные принципы учета;
1. Ф.-	б) группа работников управленческого персонала, входящих в состав предприятия;
1. У.-	в) базисное равенство:
2. Принципы учета	активы = обязательства + собственный капитал;
2. Ф.-	г) прошедшее время, за определенный период;
2. У.-	д) группа работников, не входящих в состав предприятия;
3. Структура учета	е) полезность информации для применения решения безотносительно к нормам и юридическим требованиям;
3. Ф.-	ж) прошедшее и будущее время, за определенный и на определенный период;
3. У.-	з) нет базисного равенства. Три вида объектов: доходы, издержки, активы
4. По времени соотношения информации	
4. Ф.-	
4. У.-	

15. Установите соответствие между характеристиками и отличительными признаками финансового и управленческого учета:

Признаки	Характеристики
1. Измерители отчетных данных учета	а) квартальная, годовая;
1. Ф.-	б) денежное и натуральное выражение продукта учета;
1. У.-	в) административная ответственность (штраф и.т.д.) по закону;
2. Частота предоставления	

информации	г) по мере окончания отчетного периода
2. Ф.-	(ежедневно - на следующее утро и т.п.);
2. У.-	д) определяется задачам, чаще – еженедельная,
3. Сроки предоставления информации	декадная, помесечная;
3. Ф.-	е) денежное выражение продукта учета;
3. У.-	ж) через несколько недель или месяцев по
4. Степень ответственности	окончании отчетного периода;
4. Ф.-	з) дисциплинарная ответственность (замечания,
4. У.-	выговор и т.д.).

16. Каковы объекты управленческого учета:

- а) издержки всей организации и отдельных структурных подразделений
- б) издержки производства
- в) издержки всей организации и отдельных структурных подразделений, ценообразование, бюджетирование и др.

16. Производственный учет это часть:

- а) налогового учета
- б) управленческого учета
- в) финансового учета
- г) финансового учета и управленческого учета

Тема 2. Затраты: их поведение, учет и классификация

- 1 Сущность затрат.
- 2 Особенности затрат.
- 3 Принципы управления затратами.
- 4 Классификация затрат на производство.

Тест к теме 2

1. Установите соответствие указанных категорий и перечисленные ниже затрат производственных компаний:

Категория затрат	Затраты
1. Постоянные	А) амортизация оборудования, здания;
2. Переменные	Б) прямые трудовые затраты;

3. Полупеременные	В) затраты инструментов; Г) затраты на отопление; Д) налог на имущество; Е) косвенные трудовые затраты; Ж) затраты на электроэнергию; З) заработная плата управленческого персонала; И) затраты на телефон; К) прямые материальные затраты.
-------------------	--

2. Установите соответствие категорий и перечисленных ниже затрат банка:

Категория затрат	Затраты банка
1. Постоянные 2. Переменные 3. Полупеременные	А) затраты на аренду компьютеров (лизинг); Б) амортизация офисного оборудования зданий; В) затраты на дискеты и другие накопители; Г) затраты на телефон; Д) аренда зданий; Е) заработная плата (почасовая) операторов на компьютерах; Ж) затраты на электроэнергию; З) затраты на отопление; И) заработная плата администрации.

3. Предприятие печатает нормативную и справочную литературу и реализует ее в розничной торговле. Определите, для перечисленных ниже затрат группы, к которым они могут быть отнесены. (Затраты могут относиться к нескольким группам.)

Затраты	Группы затрат
1. Бумага для печатания книг. 2. Зарплата менеджера предприятия. 3. Затраты на электроэнергию, используемую в типографии. 4. Зарплата продавцов книг. 5. Зарплата художника-дизайнера. 6. Амортизация оборудования для	А) переменные; Б) постоянные; В) административные; Г) затраты по маркетингу; Д) производственные; Е) прямые затраты на материалы; Ж) прямые затраты на заработную плату;

печатания книг. 7. Затраты на рекламу.	З) производственные накладные расходы; И) затраты отчетного периода; К) полупеременные.
---	---

4. Определите, какие косвенные накладные расходы относятся к общепроизводственным (производственным) и общехозяйственным (непроизводственным) расходам:

1.Общепроизводственные 2.Общехозяйственные	А) амортизация оборудования и транспортных средств; Б) расходы по техническому управлению; В) затраты, связанные с подготовкой и организацией производства; Г) текущий уход и ремонт оборудования; Д) расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью; Е) содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря; Ж) энергетические затраты на оборудование; И) оплата услуг, оказываемых внешними организациями.
---	--

5. Определите какие косвенные (накладные) расходы относятся к общепроизводственным (производственным) и к общехозяйственным (непроизводственным) расходам:

1.Общепроизводственные 2.Общехозяйственные	А) услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования и рабочих мест; Б) содержание аппарата управления производственными подразделениями; В) расходы на переподготовку и повышение квалификации; Г) обязательные сборы, налги, платежи и отчисления по установленному законодательством порядку; Д) расходы на внутризаводские перевозки материалов, полуфабрикатов, готовой продукции; Е) заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование; Ж) административно-управленческие расходы.
---	--

6. Определите, к какой из указанных категорий относятся перечисленные затраты.

Категория затрат	Затраты
1. Постоянные	А) зарплата рабочих инструментального цеха;
2. Переменные	Б) зарплата нормировщика цеха;
3. Полупеременные	В) зарплата кассира центральной бухгалтерии;
	Г) затраты на доставку сырья и материалов;
	Д) расходы на рекламу;
	Е) арендная плата;
	Ж) стоимость топлива, используемого на технологические нужды;
	З) амортизация здания цеха;
	И) расходы на страхование.

7. Когда объектом калькулирования затрат является отдел рекламы, заработная плата управляющего отделом будет классифицирована как:

- а) переменные и прямые затраты;
- б) переменные и косвенные затраты;
- в) постоянные и прямые затраты;
- г) постоянные и косвенные затраты.

8. Внутри масштабной базы переменные затраты на единицу продукции:

- а) различны при каждом объеме производства;
- б) постоянны при различных объемах производства;
- в) увеличиваются пропорционально увеличению объема производства;
- г) уменьшаются при увеличении объема производства.

9. Какое из следующих утверждений является неверным?

- а) все прямые затраты являются переменными;
- б) переменные затраты являются регулируемыми, а постоянные – нерегулируемыми;
- в) безвозвратные затраты не принимаются в расчет при подготовке информации для принятия решений.

10. Установите соответствие затрат видам:

Затраты	Постоянные	Переменные
1. Заработная плата директора организации. 2. Материалы, использованные при производстве продукции. 3. Арендная плата за производственные площади. 4. Заработная плата рабочих сборочной линии. 5. Страховка на производственное оборудование. 6. Амортизационные отчисления на производственное оборудование. 7. Арендная плата за помещение заводоуправления. 8. Заработная плата начальника сборочного цеха.		

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

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

13. Для того чтобы обеспечить эксплуатацию оборудования оператору выплачивается основной оклад плюс небольшая сумма, определяемая количеством единиц изготовленного продукта. В этом случае общая стоимость работы операторов классифицируется как затраты:

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

14. Организация может выплачивать операторам одинаковые оклады. При этом она будет использовать один станок, когда объем производства низкий, два станка – при увеличении объема производства, три станка, если объем производства достигает пика. Это означает, что общая стоимость работы операторов в этом случае будет относиться к затратам:

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

15. Для того чтобы обеспечить эксплуатацию оборудования оператору выплачивается сумма заработной платы, определяемая количеством единиц

изготовленного продукта. В этом случае общая сумма стоимости работы операторов классифицируется как затраты:

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

16. Функция поведения затрат (где Y – общая величина затрат, а X – количество единиц производства) может быть выражена формулой $Y=a+bx$:

- а) верно;
- б) неверно.

17. Метод высшей и низшей точек основывается только на:

- а) одном наблюдении;
- б) двух наблюдениях;
- в) трех наблюдениях;
- г) большом количестве наблюдений.

Тема 3. Калькулирование

- 1 Определение понятия калькулирование.
- 2 Принципы калькулирования.
- 3 Объект калькулирования.
- 4 Методы калькулирования.
- 5 Этапы расчета себестоимости продукции.

Тест к теме 3

1. Какой метод калькулирования затрат на производство – позаказный или попроцессный – следует рекомендовать в следующих организациях:

Метод калькулирования	Организация
1. Позаказный	а) стоматологическая поликлиника;
2. Попроцессный	б) авторемонтная мастерская;
	в) салон-парикмахерская;
	г) нефтеперерабатывающий завод;
	д) кондитерская фабрика;
	е) издательско-полиграфическое объединение.

2. Коэффициент распределения общепроизводственных расходов при списании общепроизводственных расходов на заказ – это:

- а) фактические общепроизводственные расходы, деленные на фактический объем производства;
- б) фактические общепроизводственные расходы, деленные на планируемый объем производства;
- в) планируемые общепроизводственные расходы, деленные на фактический объем производства;
- г) планируемые общепроизводственные расходы, деленные на планируемый объем производства.

3. На предприятии, занимающемся ремонтом квартир, запланированы накладные расходы в размере – 200000 рублей и прямые затраты на заработную плату работников предприятия – 160000 рублей. Предприятие выполнило ремонтные работы для одного из своих клиентов. Определить сумму договора, применив позаказный метод, если прямые затраты на материалы – 800 рублей, прямые затраты на заработную плату – 2000 рублей.

- а) 4800;
- б) 5300;
- в) 2800;
- г) 3600.

4. Распределите методы учета затрат и калькулирования по трем признакам классификации.

Признаки классификации	Методы учета Затрат и калькулирования
1. Объект учета затрат 2. Полнота учета затрат 3. Оперативность учета и контроля затрат	а) учет фактической себестоимости; б) калькулирование полной себестоимости; в) позаказный метод; г) поперечный метод; д) учет нормативных затрат; е) калькулирование неполной себестоимости; ж) попроцессный метод.

5. Компания планировала общепроизводственные расходы на период – 255000 рублей – исходя из планируемого объема прямых трудовых затрат – 100000 чел.-час. На конец периода счет «Общепроизводственные расходы» имел – 270000 рублей. Фактические прямые трудовые затраты составили –

105000 чел.-час. Преувеличены или преуменьшены накладные расходы на период:

- а) 2250 руб. преувеличены (сверхраспределены);
- б) 2250 руб. преуменьшены (недораспределены);
- в) 15000 руб. преувеличены;
- г) 15000 руб. преуменьшены.

6. При определении себестоимости методом условных единиц наиболее распространенным в международной практике является метод:

- а) ФИФО;
- б) средневзвешенной.

7. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого вида изделия;
- в) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

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

- а) Д20 К25;
- б) Д43 К25;
- в) Д90 К25;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

11. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

12. Объект учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- а) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- б) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- в) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- г) в двух первых случаях.

13. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькулирования:

- а) содержится в отраслевых инструкциях;
- б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода времени;
- в) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода;
- г) выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода.

14. Элементом учетной политики организации является списание общехозяйственных расходов с одноименного счета 26 в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи». Это означает, что в бухгалтерском учете формируется информация о:

- а) полной себестоимости;
- б) производственной себестоимости;
- в) переменной себестоимости;
- г) себестоимости, рассчитанной по прямым затратам.

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

- а) производства однородной продукции;
- б) отсутствия запасов незавершенного производства;
- в) отсутствия запасов готовой продукции;
- г) при выполнении всех трех вышеперечисленных условий.

Тема 4. Информация о затратах для обоснования управленческих решений и контроля

- 1 Затраты как один из основных объектов управленческого учета.
- 2 Классификация затрат в зависимости от целей (направлений) учета затрат на производство.
- 3 Объекты учета затрат и объекты калькулирования.
- 4 Учет и оценка материальных и трудовых затрат.
- 5 Учет и распределение косвенных расходов.
- 6 Методы оценки затрат в системе управленческого учета. Три типа себестоимости.

7 Практические возможности и перспектива совершенствования учета затрат на производство на данном предприятии.

Тест к теме 4

1. Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты составляют 17 руб. за единицу изделия, постоянные затраты – 350000 руб. за период. Определить количество изделий в точке безубыточности.

- а) 14000;
- б) 8334;
- в) 43750;
- г) 25750.

2. Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты составляют 17 руб. за единицу изделия, постоянные затраты – 350000 руб. за период. Определить, сколько изделий должно быть продано, чтобы предприятие получило прибыль в сумме 30000 руб.

- а) 43750;
- б) 47500;
- в) 40000;
- г) 25750.

3. Предприятие в отчете о прибыли показывает объем реализации – 200 000 руб., производственные расходы – 80 000 руб. (из них 40 % - постоянные), коммерческие и административные расходы – 100 000 руб. (из них 60 % - переменные). Рассчитать маржинальный доход, игнорируя материальные запасы и выбрать правильный ответ:

- а) 92 000 руб;
- б) 108 000 руб;
- в) 120 000 руб.

4. Маржинальный доход рассчитывается как:

- а) разница между выручкой от реализации продукции и ее переменной себестоимостью;
- б) разница между выручкой от реализации продукции и ее производственной себестоимостью;
- в) сумма переменных издержек и прибыли;
- г) сумма постоянных издержек и прибыли.

5. Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы – 80 тыс. руб., постоянные расходы – 16 тыс. руб. Прибыль организации составляет:

- а) 29 тыс. руб;
- б) 35 тыс. руб;
- в) 40 тыс. руб;
- г) 45 тыс. руб.

6. Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы – 80 тыс. руб., постоянные расходы – 16 тыс. руб. Определите точку безубыточности организации при объеме реализации 1000 штук:

- а) 300 шт;
- б) 320шт;
- в) 356 шт;
- г) 370 шт.

7. Предприятия планирует себестоимость реализованной продукции 2 000 000 руб., в т.ч. постоянные затраты – 400000 руб. и переменные затраты – 75 % от объема реализации. Планируемые объем реализации составит:

- а) 2 133 333 руб;
- б) 2 400 000 руб;
- в) 2 666 667 руб;
- г) 3 200 000 руб.

8. Компания производит пишущие машинки. Ниже приведена информация об издержках, связанных с выпуском новой модели.

Переменные затраты на единицу, руб.:

Прямые материальные затраты	2 300
Прямая заработная плата	800
Общепроизводственные расходы	600
Коммерческие расходы	500

Суммарные постоянные затраты, руб.:

Общепроизводственные расходы	195 000
Затраты на рекламу	55 000
Административные расходы	68 000

Цена продажи одной пишущей машинки – 9 500 руб.

Критическая точка компании составит:

- а) 65 шт;
- б) 60 шт;
- в) 55 шт.

9. Компания производит пишущие машинки. Ниже приведена информация об издержках, связанных с выпуском новой модели.

Переменные затраты на единицу, руб.:

Прямые материальные затраты	2 300
Прямая заработная плата	800
Общепроизводственные расходы	600
Коммерческие расходы	500

Суммарные постоянные затраты, руб.:

Общепроизводственные расходы	195 000
Затраты на рекламу	55 000
Административные расходы	68 000

Цена одной пишущей машинки – 9500 руб.

Определите прибыль компании при производстве 65 пишущих машинок:

- а) 26 500;
- б) 27 000;
- в) 27 500.

10. Фирма произвела 200 000 ед. продукции. Общие производственные затраты составили 400 000 руб., из них 180 000 – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых методах учета и в самом производственном процессе в ближайшее время не произойдет. В следующем отчетном периоде планируется выпустить 230 000 ед. продукции.

Общие затраты фирмы составят:

- а) 180 000 руб;
- б) 280 000 руб;
- в) 253 000 руб;
- г) ни один ответ не верен.

11. Релевантный подход к принятию управленческих решений предполагает использование информации о:

- а) ожидаемых доходах и расходах;
- б) нормативных издержках;
- в) фактических затратах.

12. Постоянные затраты предприятия за месяц составили 72 тыс. руб., а переменные – 6 руб. за штуку. Цена изделия – 15 руб.

Себестоимость одного изделия при объеме производства 12 000 шт. составит:

- а) 15 руб;
- б) 12руб;
- в) 18 руб.

13. Постоянные затраты предприятия за месяц составили 72 тыс. руб., а переменные – 6 руб. за штуку. Цена изделия – 15 руб.

Определите себестоимость одного изделия при объеме производства 3 000 шт. и выберите правильный ответ:

- а) 24 руб;
- б) 30 руб;
- в) 35 руб.

14. Постоянные затраты предприятия за месяц составили 72 тыс. руб., а переменные – 6 руб. за штуку. Цена изделия – 15 руб.

Определите прибыль предприятия при производстве 12 000 изделий:

- а) 45 000 руб;
- б) 36 000 руб;
- в) 50 000 руб.

15. Постоянные затраты предприятия за месяц составили 72 тыс. руб., а переменные – 6 руб. за штуку. Цена изделия – 15 руб.

Определите прибыль предприятия при производстве 3 000 изделий:

- а) 45 000 руб;
- б) 36 000 руб;
- в) – 45 000 руб.

Тема 5. Бюджетирование и контроль затрат

- 1 Сущность бюджетного планирования.
- 2 Основные функции бюджетирования.
- 3 Достоинства и недостатки бюджетирования.

- 4 Виды и формы бюджетов.
- 5 Типовые стадии процесса внедрения бюджетирования.
- 6 Управление и контроль затрат.
- 7 Подготовка различных планов бюджета.

Тест к теме 5

1. Термин «бюджет» в управленческом учете означает:
 - а) план работы организации в долгосрочном периоде;
 - б) план работы организации в краткосрочном периоде;
 - в) государственный бюджет.
2. В управленческом учете выделяют следующие виды бюджетов:
 - а) плановые и фактические;
 - б) генеральные и частные;
 - в) гибкие и статичные.
3. В процессе бюджетирования используется:
 - а) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;
 - б) лишь прогнозные данные и оценки на будущее;
 - в) как прогнозные, так и фактические данные.
4. Важнейшими функциями бюджета являются:
 - а) стратегическое и тактическое планирование деятельности организации;
 - б) создается объективная основа оценки результатов деятельности организации в целом и ее подразделений;
 - в) координация деятельности различных подразделений организации;
 - г) оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями.
5. Бюджетным циклом в управленческом учете называют:
 - а) отчетный период организации;
 - б) отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности;
 - в) процесс составления организацией бюджета;
 - г) процесс разработки государственного бюджета.

6. Этапами бюджетного цикла являются:
- а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности;
 - б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности;
 - в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией;
 - г) корректировка планов, с учетом предложенных поправок.
7. Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является:
- а) верным;
 - б) верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет.
8. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?
- а) бюджет коммерческих расходов;
 - б) бюджет продаж;
 - в) бюджет производства;
 - г) бюджет себестоимости реализованной продукции.
9. Бюджет денежных средств разрабатывается до:
- а) плана прибылей и убытков;
 - б) бюджета капитальных вложений;
 - в) бюджета продаж;
 - г) прогнозного бухгалтерского баланса.
10. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:
- а) плановые показатели этого месяца;
 - б) фактические показатели за предыдущей месяц;
 - в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

Тема 6. Организация бухгалтерского управленческого учета

- 1 Сущность бухгалтерского управленческого учета.
- 2 Задачи бухгалтерского управленческого учета.
- 3 Особенности проведения анализа управленческой отчетности.
- 4 Принципы управленческого учета.

- 5 Организация управленческого учета.
- 6 Системы управленческого учета.

Тест к теме 6

1. Предприятием производится 5 видов изделий из 10 наименований материалов. Сколько аналитических счетов потребуется для отражения этой информации в системе бухгалтерского управленческого учета:
 - А) 50;
 - Б) 5;
 - В) 15;
 - Г) 10.
2. Едиными нормами предусмотрено начисление амортизации по компьютерной технике исходя из 5 % в год. В системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:
 - А) исходить из единых норм начисления амортизации;
 - Б) установить любую другую норму исходя из фактических сроков службы компьютеров;
 - В) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти.
3. При автономном варианте организации учета:
 - А) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;
 - Б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам.
4. Основным достоинством двухкруговой организации бухгалтерского учета является:
 - А) экономия бухгалтерского труда и как следствие – сокращение численности бухгалтерского аппарата;
 - Б) сохранение коммерческой тайны;
 - В) повышение достоверности бухгалтерской отчетности.
5. В условиях интегрированной системы управленческого учета расширенный аналитический учет по счетам реализации целесообразно вести в:
 - А) управленческой бухгалтерии;
 - Б) финансовой бухгалтерии.

6. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:

- А) однокруговой системы учета;
- Б) двухкруговой системы учета.

7. Верно ли утверждение, что расчет себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в финансовом учете в соответствии с действующим законодательством, в управленческом учете – в соответствии с методикой, разработанной предприятием:

- А) да;
- Б) нет.

8. Показатель маржинального дохода формируется в системе:

- а) финансового учета;
- б) управленческого учета;
- в) в обеих системах одновременно.

9. Традиционно отечественный бухгалтерский учет осуществлялся:

- а) по интегрированной схеме;
- б) по варианту автономии;
- в) по смешанному варианту;
- г) ни один ответ не верен.

10. При создании системы интегрированного учета холдинга следует руководствоваться принципом:

- а) унификации применяемых финансовых схем деятельности предприятий холдинга;
- б) обеспечения достоверности и оперативности учета;
- в) превышения эффекта от внедрения системы интегрированного учета над затратами на ее разработку, внедрение и содержание;
- г) все ответы верны.

Тема 7. Сегментарная отчетность организации

- 1** Сущность и значение сегментарной отчетности.
- 2** Условия выделения сегментов.
- 3** Отчетный сегмент.

4 Основы оценки отчетных сегментов.

5 Правила построения отчётности по сегментам для внешних пользователей.

6 Роль сегментарной отчетности в процессе принятия управленческих решений.

Тест к теме 7

1. Оценка деятельности центров ответственности будет объективной при выполнении следующих условий:

- а) руководство знает методику расчета показателей, по которым выполняется оценка, и их значение;
- б) руководству известны конкретные условия деятельности соответствующих сегментов бизнеса;
- в) затраты, общие для всех сегментов бизнеса (общекорпоративные накладные расходы), должны быть распределены между ними на справедливой основе.

2. ПБУ 4/99 и ПБУ 12/2000 определяют принципы составления:

- а) бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- б) бухгалтерской отчетности для внутренних пользователей;
- в) финансовой и статистической отчетности для внешних пользователей.

3. Для целей составления внешней финансовой отчетности сегменты считаются отчетными, если:

- а) доля их общей выручки превышает половину совокупной выручки организации;
- б) их общая выручка составляет 75 % совокупной выручки организации;
- в) их общая выручка 5% совокупной выручки организации.

4. Контроль в системе управленческого учета (управленческий контроль) предполагает:

- а) контроль за деятельностью центров ответственности в рамках общей организационной структуры предприятия;
- б) контроль доходов и расходов внутри центров ответственности;
- в) сравнение данных сегментарного планирования с сегментарной отчетностью;
- г) контроль за своевременным перечислением налогов в бюджет.

5. Отчеты, разработанные для более высокого уровня управления, не являются результатом суммирования показателей отчетов, представленных нижестоящим руководителям. Это положение верно для:
- а) отчетности, формируемой по центрам затрат;
 - б) отчетности, формируемой по центрам доходов;
 - в) отчетности, формируемой по центрам прибыли;
 - г) отчетности, формируемой по центру ответственности любого типа.
6. Состав и содержание внутренней сегментарной отчетности зависит от:
- а) размера организации;
 - б) ее организационной структуры;
 - в) размера предприятия и его организационной структуры;
 - г) степени профессиональной подготовленности управленческого персонала.
7. В отчетах, составленных по центрам прибыли, общекорпоративные накладные расходы:
- а) распределяются между сегментами согласно базе, определенной руководством;
 - б) не распределяются между сегментами и возмещаются из валовой прибыли компании общей суммой;
 - в) возможен любой из названных вариантов в зависимости от решения руководства.
8. Принцип контролируемости, лежащий в основе составления сегментарной отчетности, означает, что:
- а) из отчетов исключаются показатели, не регулируемые руководителем подразделения;
 - б) в отчеты включаются лишь регулируемые показатели;
 - в) в отчеты включаются как контролируемые, так и неконтролируемые показатели.
9. Структурное подразделение компании поддерживает показатель рентабельности активов на уровне 20 %. Им принято решение об отказе от проекта с прогнозным значением этого показателя в 15 %. Рентабельность активов остальных бизнес-единиц компании – 10 %, по компании в целом – 12 %. Решение, принятое структурным подразделением:
- а) выгодно как подразделению, так и компании в целом;
 - б) невыгодно подразделению, но выгодно компании в целом;

- в) невыгодно ни подразделению, ни всей компании;
- г) выгодно подразделению, но невыгодно компании.

10. Не все активы компании идентифицированы с конкретными бизнес-единицами. Это означает, что:

- а) уровень целевой нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, не должен превышать стоимость капитала компании;
- б) уровень целевой нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, должен быть выше стоимости капитала компании;
- в) ответ зависит от отраслевой принадлежности бизнес-единиц.

3 ПОДГОТОВКА И ОФОРМЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

В соответствии с рабочим учебным планом подготовки бакалавров по направлению 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, по дисциплине «Управленческий учет» студенты в обязательном порядке выполняют контрольную работу.

Целью выполнения контрольной работы является систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний на основе самостоятельного изучения и обобщения научной и учебной литературы.

Тема контрольной работы выбирается соответственно последней цифры в зачетной книжке.

Примерные темы контрольных работ

1. Управленческая (внутрихозяйственная) отчетность и ее роль в принятии управленческих решений.
2. Управленческий учет в принятии управленческих решений.
3. Управленческий учет и его место в информационной и учетной системе организации.
4. Управленческий учёт и отчётность как база управленческого анализа.
5. Управленческий учёт инвестиционной деятельности.
6. Управленческий учёт на предприятиях малого бизнеса и пути его совершенствования.
7. Управленческий учет производственной деятельности.
8. Управленческий учет производственных запасов предприятия.
9. Управленческий учёт финансово-сбытовой деятельности.
10. Учёт затрат и калькулирование себестоимости в системе «Директ-костинг».

Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 (Библиографическая ссылка); ГОСТ 7.32-2001 в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005) (Отчет о научно-исследовательской работе); ГОСТ 7.1-2003 (Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления).

Контрольная работа должна быть выполнена с использованием компьютера на одной стороне листа белой бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным, шрифт – Times New Roman, размер 14, полужирный шрифт не применяется.

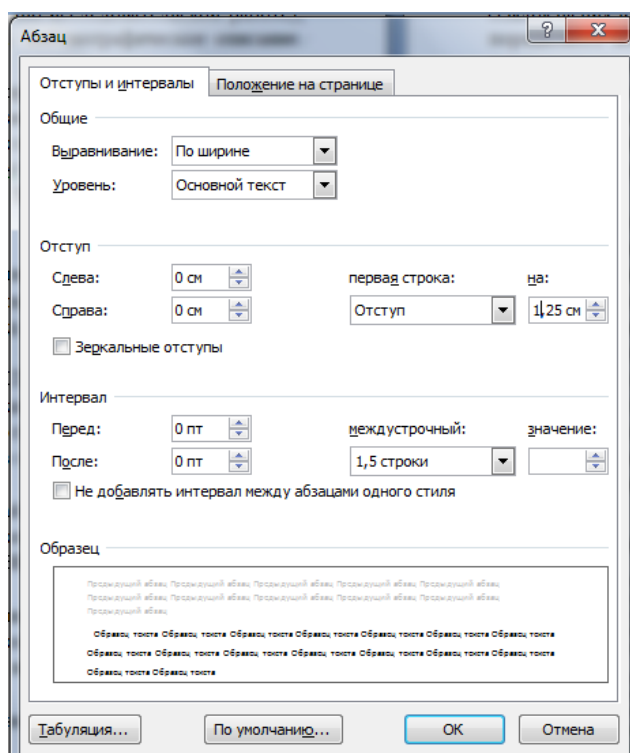


Рисунок 1. Формат текста в контрольной работе

Текст контрольной работы следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: правое – не менее 10 мм, верхнее и нижнее – не менее 20 мм, левое - не менее 30 мм (ГОСТ 7.32-2001, в ред. Изменения № 1 от 01.12.2005, ИУС № 12, 2005)

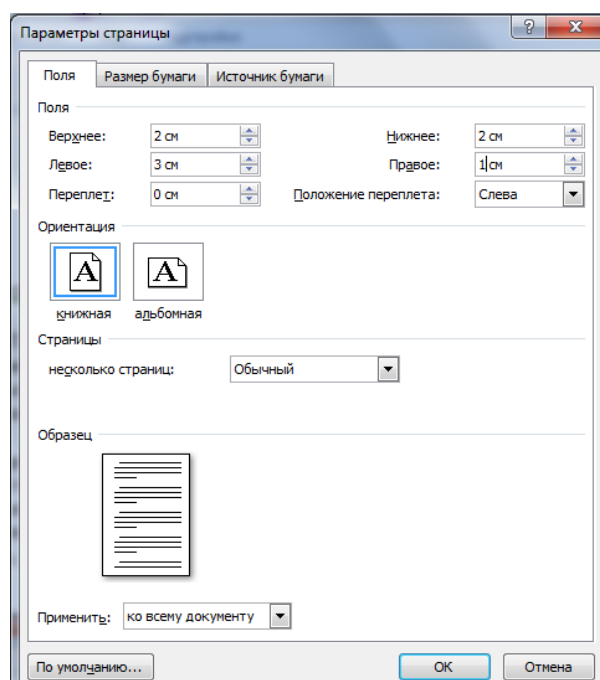


Рисунок 2. Формат страниц в выпускной квалификационной работе

«ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ», «СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ» служат заголовками структурных элементов контрольной работы. Заголовки структурных элементов следует располагать в середине строки без точки в конце и печатать прописными буквами, не подчеркивая.

«ВВЕДЕНИЕ», «ЗАКЛЮЧЕНИЕ» не нумеруются.

Параграфы следует нумеровать арабскими цифрами. Заголовки параграфов печатаются строчными буквами (кроме первой прописной).

Графики, схемы, диаграммы располагаются в контрольной работе непосредственно после текста, имеющего на них ссылку (выравнивание по центру страницы). Название графиков, схем, диаграмм помещается под ними, пишется без кавычек и содержит слово *Рисунок* без кавычек и указание на порядковый номер рисунка, без знака №, например: Рисунок 1. Название рисунка.

Таблицы располагаются в контрольной работе непосредственно после текста, имеющего на них ссылку (выравнивание по центру страницы). Таблицы нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией в пределах всей работы.

4 ПОДГОТОВКА К ЭКЗАМЕНУ

По окончании семестра студенты сдают зачёт по дисциплине.

Список вопросов для подготовки к зачёту

1. Сущность и назначение калькулирования. Условия калькулирования. Основные принципы калькулирования.
2. Порядок разработки и утверждения генерального бюджета организации.
3. Определение сущности бухгалтерского управленческого учета: предмет и метод.
4. Состав операционного бюджета. Цели бюджетов продаж и производств и их структура.
5. Сущность показного метода учета затрат, область его применения.
6. Сущность, значение и методы трансфертного ценообразования. Сферы применения трансфертных цен
7. Исчисление фактической себестоимости всего выпуска и себестоимости ее единицы на базе полных затрат при нормативном учете.
8. Сущность, значение и методы трансфертного ценообразования. Сферы применения трансфертных цен.
9. Исчисление фактической себестоимости всего выпуска и себестоимости ее единицы на базе полных затрат при нормативном учете.
10. Классификация методов калькулирования по объекту учета затрат, полноте включения в себестоимость и оперативности учета затрат.
11. Бюджеты: их виды, характеристика, цели и порядок составления.
12. Нормативный учет и «стандарт-кост» как инструменты планирования, учета и контроля затрат: общее и особенное.
13. Учетные записки при нормативном методе учета затрат в системе «стандарт-кост».
14. Классификация производственных затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции.
15. Анализ соотношения «затраты-объем-прибыль» (CVP-анализ) в процессе принятия решений. Понятие точки безубыточности (равновесия), запаса финансовой прочности и кромки безопасности.
16. Классификация производственных затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции
17. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования.

18. Роль управленческого учета в обосновании цен. Подходы к долгосрочному и краткосрочному ценообразованию.

19. Методы и базы распределения и перераспределения косвенных затрат по структурным подразделениям и носителям затрат.

20. Калькулирование, объекты калькулирования и калькуляционные единицы измерения. Виды калькуляции

21. Связь бухгалтерского управленческого учета с производственным, финансовым и налоговым видами учета.

22. Основные принципы калькулирования себестоимости по нормативным затратам.

23. Объекты, задачи и принципы управленческого учета.

24. Калькулирование себестоимости по переменным затратам и с полным включением затрат.

25. Оценка результатов деятельности центров ответственности на основе информации сегментарной отчетности.

Составитель
Игнатенкова Ирина Валерьевна

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
Методические указания для практических занятий, самостоятельной и
контрольной работы

Авторская редакция
Компьютерная верстка *А.К. Дмитриенко*