

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО Воронежского ГАУ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

Рабочая тетрадь с элементами методических указаний
по изучению дисциплины
«Управленческий учет»
для студентов
очной и заочной формы обучения
по направлению Экономика академической магистратуры
профиль " Экономика фирмы и отраслевых рынков "

Воронеж 2018

Составители: доцент Воробьев С.В., доцент Грибанов А.А.
Под общ. ред. зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита профессора Ширококова В.Г.

Рецензент: к.э.н., доцент Толстых А. А.

Одобрена и рекомендована к изданию кафедрой протокол заседания кафедры №_2_ от "_10_" октября_2017_г. и методической комиссией экономического факультета протокол №_2_ от "_24_" октября_2017_г.

Введение

Цель дисциплины. Целью изучения дисциплины является раскрытие теоретических аспектов и практических сторон порядка организации бухгалтерского управленческого учета в современных условиях.

Основные задачи изучения дисциплины. Получение системы знаний об управленческом учете как одной из функций управления предпринимательской деятельностью организации, ориентированной на получение прибыли и достижение целей на рынке товаров и услуг; представление о современных системах производственного учета, стандарт-косте, нормативном учете затрат, директ-косте и особенностях их применения на предприятиях различных отраслей национального хозяйства; комплексное рассмотрение вопросов бюджетирования, учета, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для внедрения современных методов управленческого учета в практику управления; использование информации управленческого учета для принятия управленческих решений в условиях трансфертного ценообразования.

Предмет дисциплины. Предметом изучения дисциплины являются принципы, методы, инструменты построения системы информации о финансовой и производственной деятельности организации с точки зрения ее отдельных структурных подразделений (сегментов, видов деятельности, отдельных продуктов, центров ответственности) и в целом, направленные на достижение стратегических и оперативных целей её развития.

Место дисциплины в структуре ОП.

Данная дисциплина относится к дисциплинам по выбору и имеет шифр Б1.В.ДВ.1.2. Курс "Управленческий учет" призван показать важность учета в контексте принятия выверенных управленческих решений менеджментом компании.

Дисциплина базируется на материале, излагаемом в курсах «Микроэкономика (продвинутый курс)», "Экономика фирмы" и др.

В свою очередь, знания и умения, полученные при изучении данной дисциплины, могут использоваться при прохождении Производственных практик.

В результате освоения дисциплины должны быть сформированы следующие компетенции:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОПК-2	готовностью руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические,	знать для каких целей и каким образом используется менеджерами информация, подготовленная бухгалтерским управленческим учетом; знать методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности; уметь аналитически обрабатывать учетную и отчетную информацию с целью принятия хозяйственных решений и получения оценки

	конфессиональные и культурные различия	эффективности функционирования объектов;
ПК-4	способностью представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	знать о многообразии экономических процессов в современном мире, их связь с другими процессами, происходящими в обществе; уметь на примере конкретных ситуаций решать проблемы оценки эффективности производства и сбыта новых изделий, работ, услуг, изменения объема и ассортимента продукции, капитальных вложений, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования; иметь навыки сбора, обработки и подготовки информации по предприятию и его внутренним подразделениям;
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	знать проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе реформирования информации, полезной для принятия управленческих решений; уметь выработать для конкретного предприятия рациональную систему организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта; иметь навыки позволяющие подготавливать управленческую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних пользователей и на этой основе формировать достоверную информацию на счетах бухгалтерского учета с помощью первичных документов и бухгалтерских регистров.

ТЕМА 1. ОСНОВНЫЕ МОДЕЛИ УЧЕТА ЗАТРАТ

Контрольные вопросы

1. Что понимается под организацией учета производственных затрат?
2. Как группируют издержки предприятия? В чем их сущность?
3. Методы распределения затрат применяемые в управленческом учете.
4. Состав и виды себестоимости продукции.
5. Что означает понятие "затраты"?
6. Чем затраты предприятия отличаются от его расходов?
7. По каким классификационным признакам происходит деление затрат?
8. Какие статьи калькуляции выделяют в управленческом учете?
9. Дайте определение прямых и косвенных затрат, приведите примеры.
10. Чем различаются постоянные, переменные и полупеременные расходы?
11. В чем сущность калькулирования?
12. Назовите принципы калькулирования.
13. Дайте определение объекту учета затрат, месту возникновения затрат, объекту калькулирования.

14. Какие вы знаете методы учета затрат и калькулирования. Какие из них применяются на российских предприятиях?
15. В чем сущность попроцесного метода учета затрат?
16. Что такое передел? Приведите примеры.
17. В чем сущность передельного метода учета затрат?
18. Назовите положительные стороны полуфабрикатного и бесполуфабрикатного вариантов учета затрат.
19. В чем сущность метода учета затрат по функциям?
20. В чем сущность позаказного метода учета затрат?
21. В чем преимущество и недостаток функционального учета затрат и результатов деятельности (АВС-метода)?

Практические задания

Задание 1.

Учет издержек предприятия с использованием коэффициента вариации. Для отдельных разновидностей расходов, имевших место на производственном участке предприятия при плановой загрузке 100%, были установлены следующие постоянные и пропорциональные переменные составные части (см. таблицу 3.1).

Таблица 1. - Расходы производственного участка, руб.

Виды затрат	Постоянные	Переменные пропорциональные
Производственный материал	–	350 000
Заработная плата за основную производственную работу	18000	162000
Заработная плата за вспомогательную работу	30000	30000
Затраты на социальные нужды	12000	28000
Вспомогательные и производственные материалы	15000	35000
Энергия	2000	18000
Амортизация	5000	

Определите величину вариатора для отдельных видов затрат и с помощью коэффициентов вариации вычислите размер нормативных затрат по видам при степени загрузки 75% и 110%.

РЕШЕНИЕ

Вариатор определяется по формуле:

Вариатор = Переменные затраты / Валовые затраты * 10

Формула затрат при изменении загрузки мощностей:

$$Y_n = Y_{100} \pm Y_{100} * \text{Вариатор} * \text{Разница в загрузке}/1000$$

- если загрузка меньше 100 %, то перед дробью получаем минус;

- если загрузка больше 100 %, то перед дробью получаем плюс.

где Y_{100} - валовые затраты при 100%-ной загрузке, руб.;

Y_n — валовые затраты при требуемой загрузке (n%).

Разница в загрузке определяется как разница между требуемой загрузкой (n%) и 100%-ной загрузкой.

Таблица 2. - Вспомогательная таблица

Виды затрат	Валовые затраты	Вариант	Валовые затраты	
			При загрузке 75%	При загрузке 110%
Производственный материал, руб.				
Заработная плата за изготовленную продукцию, руб.				
Заработная плата за вспомогательную работу, руб.				
Затраты на социальные нужды, руб.				
Вспомогательные и производственные материалы, руб.				
Энергия, руб.				
Амортизация, руб.				
Итого				

Задание 2.

Предприятием произведено 10 000 ед. изделий, а реализовано 8000 ед. Производственная себестоимость — 1 млн. руб., а издержки по управлению и сбыту — 0,2 млн. руб. Рассчитайте себестоимость единицы продукции, используя метод простого двухступенчатого калькулирования

РЕШЕНИЕ

Задание 3.

На предприятии выделяют три передела. Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции — 50 руб. Административно-управленческие расходы за отчетный период — 200 тыс. руб. Реализовано в течение отчетного периода 8000 ед. продукции. За отчетный период имеется следующая информация:

Таблица 1. - Вспомогательная таблица.

Показатели:	Передел I	Передел II	Передел III
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	12000	11000	10000
Добавленные затраты каждого передела, руб.	200 400	300 300	500 000

Условно допускаем, что местом потребления сырья и материалов является I передел.

Требуется:

- 1) рассчитать себестоимость единицы продукции при выходе из каждого передела;
- 2) рассчитать стоимость продукции при выходе из каждого передела;
- 3) рассчитать стоимость запасов полуфабрикатов различных видов;
- 4) рассчитать стоимость запасов готовой продукции.
- 5) рассчитать себестоимость готовой продукции;
- 6) сформулируйте название операций и отразите на счетах бухгалтерского учета движение продукции.

Каждому переделу соответствует свой аналитический счет — 20-1, 20-II, 20-III

Таблица 2 - Корреспонденция по счетам при использовании полуфабрикатный метода учета затрат

№ п/п	Операция	Дт	Кт	Количество, шт.	Сумма, руб.
1	<i>Стоимость сырья, поступившего в переработку</i>				
2	<i>Добавленные затраты I цеха</i>				
3	<i>Оприходованы на склад</i>				

	<i>полуфабрикаты из 1 цеха</i>				
4	<i>Стоимости полуфабриката, поступающего во II передел</i>				
5	<i>Добавленные затраты 2-го цеха</i>				
6	<i>Оприходованы на склад полуфабрикаты из 2 цеха</i>				
7	<i>Стоимости полуфабриката, поступающего в III передел</i>				
8	<i>Добавленные затраты 3-го цеха</i>				
9	<i>Оприходована на склад готовая продукция</i>				
	<i>Продана готовая продукция</i>				

Задание 4.

Обработка изделий ведется последовательно в трех цехах. Стоимость сырья — 3000 руб. Затраты на обработку (добавленные затраты) в 1-м цехе — 1600 руб., во 2-м — 1400 руб., в 3-м — 2000 руб. Запланировано и фактически выпущено 200 ед. изделий.

Определите себестоимость единицы полуфабриката и себестоимость единицы готовой продукции.

РЕШЕНИЕ

Задание 5.

Предприятие производит продукцию трех видов. Известны результаты выполнения производственной программы — виды продукции и их количество (см. табл. 5.1). Совокупные затраты на выполнение производственной программы составили 5 000 000 руб. С использованием существующих коэффициентов эквивалентности определить себестоимость каждого вида продукции.

Таблица 5.1. - Результаты выполнения производственной программы.

Вид продукта	Количество	Коэффициенты эквивалентности
Уголок	100 т	1,2
Швеллер	250 т	1,0
Шестигранные прутья	75 т	1,5

РЕШЕНИЕ

Задание 6.

Предприятие производит два вида продукции. Затраты комплексного производства (затраты к точке раздела) составляют 5300 руб. При этом получаются продукты 1 и 2 в количествах соответственно – 30 и 200 кг. Рыночная цена продуктов составляет, соответственно – 15 и 40 руб./кг (см. рис.).

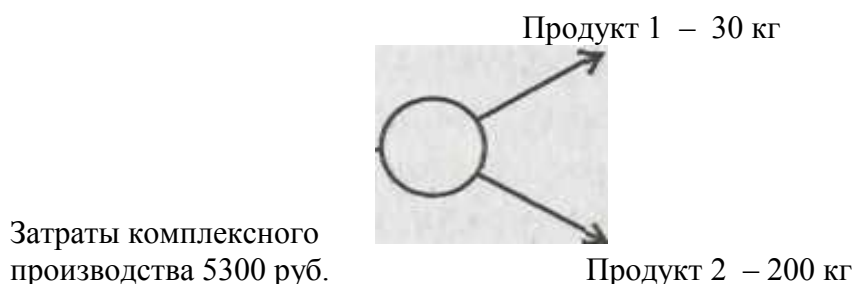


Рис. Схема выхода продуктов

Необходимо рассчитать себестоимость единицы продукции:

- 1) методом исключения;
- 2) методом распределения.

РЕШЕНИЕ

Задание 7.

Определение функции нормативных затрат и влияния отклонений в загрузке на величину расходов рабочих центров.

Общие плановые затраты производственного центра при 100%-ной загрузке производственных мощностей характеризуются следующими данными (см. таблицу 1).

Планом предусмотрено изготовить 100 000 ед. продукта.

1). Определите функции нормативных затрат по отдельным видам расходов и функцию нормативных затрат рабочего центра.

2). За отчетный период степень фактической нагрузки составила 90%. Имели ли место в этом случае превышения нормативных затрат на единицу продукции, или же они составили сумму меньше норматива?

3). Рассчитайте уменьшение или рост общих плановых затрат из-за отклонения от плановой загрузки производственных мощностей предприятия за отчетный период.

Таблица 1. - Плановые затраты производственного центра, руб.

Виды затрат	Постоянные	Переменные
Заработная плата за вспомогательную работу	30000	30000
Затраты на социальные нужды	12000	28000

Вспомогательные и производственные материалы	15000	35000
Энергия	2000	18000
Амортизация основных средств	5000	

РЕШЕНИЕ

Таблица 2. - Расчет функции затрат.

Виды затрат	Постоян- ные расходы	Пропорцио- нальные расходы	Объем произ- водства	Пропорцио- нальные на единицу	Формула функции затрат
<i>Заработная плата за вспомогательную работу, руб.</i>					
<i>Затраты на социальные нужды, руб.</i>					
<i>Вспомогательные и производственные материалы, руб.</i>					
<i>Энергия, руб.</i>					
<i>Амортизация, руб.</i>					

Таблица 3. - Расчет суммы затрат при 90 % загрузке мощностей.

Виды затрат	Формула функции затрат	Затраты при 90 %-ной загрузке $x = 100\ 000 * 90 : 100 = 90\ 000$
<i>Заработная плата за вспомо- гательную работу</i>		
<i>Затраты на социальные нужды</i>		
<i>Вспомогательные и производственные материалы</i>		
<i>Энергия</i>		

Амортизация основных средств		
------------------------------	--	--

Задание 8.

Главный бухгалтер определил следующие статьи затрат и носители издержек по производственным накладным расходам.

Таблица 1. - Статьи затрат и носители издержек.

Статья затрат	Затраты по виду деятельности (статье затрат)	Носитель затрат (по всем изделиям)
Наладка оборудования	360 000 руб.	6000 ч
Перемещение материалов	10000 руб.	50000 кг
Электроэнергия	40000 руб.	80000 квт.ч.

При калькуляции себестоимости изделий X и Y была определена исходная информация о затратах по их производству.

Таблица 2. - Исходная информация.

Показатели	X	Y
Количество произведенной продукции, шт.	5000	15000
Материальные затраты, руб.	25000	33000
Оплата труда рабочих, руб.	14000	16000
Количество часов наладок оборудования, ч.	120	150
Количество использованных материалов, кг.	5000	10000
Количество потребления электроэнергии, кВт. ч	2000	3000

Рассчитайте себестоимость единицы каждого из этих двух видов изделий по методу ABC.

РЕШЕНИЕ

Задание 9.

Главный бухгалтер супермаркета решила применить методы ABC к трем продуктовым товарам: хлебобулочные изделия, молочные продукты и замороженные продукты. Она определила 4 вида деятельности и рассчитала ставки распределения накладных расходов для каждого вида деятельности:

- закупка 100 руб. на закупку;
- доставка 80 руб. на доставку;
- размещение по полкам 20 руб. за час;
- обслуживание покупателей 0,2 руб. на проданную единицу товара.

При подсчете затрат и доходов по каждой группе товаров были определены следующие показатели:

Таблица 1. - Исходные данные.

Показатели	Хлебобулочные изделия	Молочные продукты	Замороженные продукты
Доходы, руб.	57000	63000	52000
Себестоимость, руб.	38000	47000	35000
Потребление видов деятельности:			
закупки, руб.	30	25	13
доставка, руб.	98	36	28
размещение товаров по полкам, ч.	183	166	24
обслуживание покупателей, ед.	15500	20500	7900

Рассчитайте прибыль по каждой группе товаров по методу ABC.

РЕШЕНИЕ

Задания для самостоятельной работы

1) В управленческом учете:

- а) применение счетов и двойной записи обязательно;
- б) невозможно применять систему счетов и двойной записи;
- в) применение счетов и двойной записи необязательно, но считается высшей формой организации учета для управления.

2) Управленческий учет:

- а) ведется без допущения вариантов расчета итоговых показателей;
- б) предполагает вариантность расчетов;
- в) допускает сочетание того и другого подхода.

3) Основными объектами управленческого учета являются:

- а) активы, обязательства, капитал, доходы и расходы;
- б) текущая деятельность организации;
- в) доходы и расходы
- г) производственных затраты, расходы, доходы

4) Основой для управленческого учета явился:

- а) производственный учет
- б) налоговый учет
- в) финансовый учет
- г) финансовый менеджменты
- д) контроллинг

5) Требования, предъявляемые к информации управленческого учета:

- а) адресность, оперативность, достаточность, аналитичность, релевантность;
- б) достоверность;
- в) сравнимость, надежность;
- г) точность.

б) Действующий план счетов бухгалтерского учета:

- а) позволяет его использовать в управленческом учете;
- б) в управленческом учете неприменим;

в) применим в управленческом учете после детализации счетов 30-39.

7) Чем было обусловлено выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета:

- а) требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
- б) требованиями налоговых органов;
- в) спецификой целей и задач управленческого учета.

8) Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

- а) ежегодно;
- б) ежеквартально;
- в) в случае банкротства предприятия;
- г) при смене руководителя предприятия;
- д) не осуществляется ни при каких условиях.

9) Потребителями информации управленческого учета являются:

- а) менеджеры предприятия;
- б) акционеры предприятия;
- в) налоговая инспекция;
- г) банк на стадии принятия решения о выдаче предприятию кредита.

10) Состав затрат по элементам издержек:

- а) должен быть единым для всех предприятий;
- б) может быть разным для предприятий одной отрасли;
- в) регламентируется правилами налогового учета;
- г) устанавливается организацией самостоятельно.

11) Группировка расходов по статьям калькуляции – отличительный признак:

- а) финансового учета;
- б) налогового учета;
- в) производственного учета;
- г) управленческого учета.

12) В условиях инфляции минимальную сумму материальных затрат в отчетном периоде обеспечивает:

- а) Фифо-метод;
- б) Лифо-метод;
- в) метод средних цен.

13) Учет фактически отработанного времени необходим:

- а) для соблюдения трудовой дисциплины;
- б) для начисления заработной платы;
- в) для распределения затрат, зависящих от заработной платы, по видам продукции;
- г) для калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

14) Сумма начисленной за отчетный период амортизации, ниже в:

- а) управленческом учете;
- б) налоговом учете.

15) Учет в затратах суммы процентных начислений на собственный капитал необходим, потому что:

- а) деньги, даже собственные, стоят денег;
- б) есть желание увеличить затраты, чтобы снизить налогооблагаемую прибыль;
- в) этим уменьшается предпринимательский риск.

16) В условиях материалоемкого производства в качестве базы распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции целесообразно выбирать:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость потребленных материальных ресурсов;
- в) стоимость прямых затрат;
- г) количество отработанных оборудованием станко-часов.

17) По видам затраты на производство объединяются в следующие группы:

- а) производственные и непроизводственные;
- б) экономически однородные элементы и статьи калькуляции;
- в) прямые и косвенные;
- г) одноэлементные и косвенные.

18) Добавленные затраты – это:

- а) все производственные расходы;
- б) сумма прямых материальных и прямых трудовых затрат;
- в) все периодические затраты;
- г) сумма прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов.

19) Перечень статей расходов утверждается:

- а) согласно ПБУ 10/99 «Расходы организаций»;
- б) государством, но не обязателен к применению самим предприятиям;
- в) Министерством финансов РФ.

20) «Общепроизводственные расходы» - это ...затрат:

- а) статья;
- б) элемент;
- в) центр;
- г) носитель.

21) Для исчисления себестоимости выпускаемой продукции расходы группируются по:

- а) местам возникновения;
- б) элементам затрат;
- в) статьям калькуляции;
- г) центрам ответственности.

22) Вмененные расходы чаще всего учитываются:

- а) в ценообразовании;
- б) для определения финансового результата продаж;
- в) при определении балансовой стоимости активов.

23) Наиболее распространенными на предприятии являются центры ответственности, отвечающие:

- а) за расходование денег, но не за получение дохода;
- б) за получение дохода;
- в) за расходование денег и получение дохода.

24) Расходы на подготовку и освоение производства - это:

- а) статья затрат;
- б) элемент затрат.

25) Затраты на продукт – это:

- а) затраты, которые непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности предприятия, изготовлением продукции;
- б) затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основе первичных документов;
- в) затраты, величина которых меняется в зависимости от уровня деловой активности предприятия.

26) 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;
- г) общие для двух альтернативных проектов затраты.

27) В качестве носителя затрат могут выступать:

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

28) Оценку возвратных отходов принято осуществлять одним из следующих методов:

- а) по стоимости возможного использования или реализации;
- б) по нулевой стоимости;
- в) на основе расходов на доработку

29) Критерий для формирования статей затрат:

- а) существенность каждого вида затрат;
- б) регламентированные Минфином правила.

30) Способ начисления амортизации по введенному в эксплуатацию основному средству в управленческом учете:

- а) можно менять;
- б) нельзя менять;
- в) зависит от способа начисления амортизации.

ТЕМА 2 . БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

Контрольные вопросы

1. В чем сущность бюджетирования и его особенности?
2. Чем бюджет отличается от прогноза?
3. Какие методы применяются при составлении общей сметы (бюджета) затрат предприятия?
4. Какова последовательность составления бюджетов?
5. Что такое гибкий бюджет?
6. Какие вспомогательные бюджеты вы знаете?
7. Что собой представляет прогнозный баланс?
8. Какие принципы заложены в основу контроля исполнения бюджетов?
9. Какие показатели бюджета предприятия представляют интерес для управляющих с точки зрения минимизации риска?

10. Как могут использоваться сметы бюджетирования для контроля затрат организации?
11. Каким образом бюджетирование помогает принятию управленческих решений?
12. Почему руководителей предприятия в первую очередь интересует информация о движении денежных средств?
13. Как появляется дебиторская задолженность и что нужно сделать, чтобы ее снизить?
14. Почему о финансовом состоянии предприятия нельзя судить только по сальдо счетов учета денежных средств?
15. Назовите расходы предприятия, которые не влияют на прибыль от продажи.
16. Объясните, почему увеличение амортизационных отчислений не влияет на изменение денежных средств предприятия.
17. "Ничего нельзя приобрести за счет прибыли, приобретают за деньги или обещание их заплатить". Прокомментируйте это утверждение. Для чего в таком случае нужна прибыль?

Практические задания

Задание 1. Компания два года назад создала обособленное подразделение, специализирующееся на извлечении серебра из отходов ювелирного производства. Материалы с отходами обрабатываются в печи, позволяя получать на выходе техническое серебро. Затем серебро проходит дополнительную обработку, после чего в трех других подразделениях компании из него выпускают готовую продукцию.

Каждый месяц по деятельности этого подразделения готовится отчет. Ниже представлены основные показатели из этого отчета.

Таблица 1. - Отчет о деятельности обособленного подразделения за четыре недели по состоянию на 31 мая.

Показатели	Сметные	Фактические	Отклонения (+,-)
Производство, тонн	250	200	-50
Заработная плата и выплаты по социальному, обеспечению, руб.	45 586	46133	547
Топливо, руб.	18 750	15 500	-3250
Расходные материалы, руб.	2500	2100	-400
Энергия, руб.	1750	1590	-160
Цеховые накладные расходы, руб.	20 000	21000	1000
Техническое обслуживание оборудования, руб.	5950	6900	950
Услуги центрального офиса, руб.	6850	7300	450
Итого, руб.	101 386	100 523	-863

При подготовке сметных показателей за май были сделаны следующие допущения:

- 1) в обособленном подразделении трудятся четыре бригады по шесть человек в каждой;
- 2) каждый сотрудник должен отработать в течение мая четыре недели, продолжительность рабочей недели – 42 ч. с оплатой 7,50 руб. за час работы;
- 3) по оценкам, расходы на социальное обеспечение и другие затраты, связанные с работниками, составляют 40% от их базовой заработной платы;

4) премии, распространяемые среди работников, занятых на производстве, выплачиваются, если объем продукции превышает 150 т. Их размер варьируется и составляет:

- если объем продукции равен от 150 до 200 т, то премия составляет 3 руб. на каждую выпущенную тонну;

- если объем продукции составляет от 200 до 249 т, то размер премии – 8 руб. на каждую выпущенную тонну;

- если объем продукции превышает 250 т, то сумма премии равна 13 руб. на каждую выпущенную тонну

5) расходы на топливо – 75 руб. за тонну;

6) потребляемые материалы стоят 10 руб. за тонну;

7) расходы на энергию включают постоянный платеж в размере 500 руб. за четыре недели плюс 5 руб. за каждую выпущенную тонну продукции;

8) накладные расходы, непосредственно начисляемые на подразделение – 20 000 руб.;

9) расходы на техническое обслуживание оборудования начисляются на каждое подразделение на основе стоимости капитала каждого подразделения;

10) расходы центрального офиса компании распределяются по всем четырем подразделениям равномерно.

Необходимо:

А) подготовить отчет на основе гибкой сметы о деятельности обособленного подразделения за май .

Б) в письменном виде подготовить ответы на следующие вопросы:

1. Почему в основу сметных показателей кладутся данные двухлетней давности, взятые из предложения, где обосновывалась необходимость создания подразделения?

2. Должны ли сметные данные базироваться на том, что предлагалось сделать, или на том, что фактически делается?

3. Правильно ли, что чем меньше мы выпускаем продукции, тем более благоприятными для нас будут отклонения?

4. Можно ли улучшить содержание комментариев, объясняющих причины отклонений?

5. Следует ли проводить исследование выявленных отклонений?

6. В какой степени показ расходов центрального офиса в отчетах о показателях функционирования подразделений помогает контролировать эти расходы и мотивировать менеджеров, отвечающих за подразделения?

РЕШЕНИЕ

А) составление гибкой сметы

Сметная сумма оплаты труда работников = (основная заработная плата + премия) + 40% начислений =

Сметные затраты на топливо =

Сметные затраты на материалы =

Сметные затраты на энергию =

Таблица 1. - Гибкий бюджет на объем производства равный 200 т.

Показатели	Сметные, руб.	Фактические, руб.	Отклонение, руб. (+,-)
------------	---------------	-------------------	------------------------

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Контролируемые расходы:			
а) заработная плата и социальные выплаты			
б) топливо			
в) расходные материалы			
г) энергия			
д) непосредственно начисляемые накладные расходы (цеховые)			
Итого			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Неконтролируемые расходы:			
техническое обслуживание оборудования	5 950	6 900	950
услуги центрального офиса	6 850	7 300	450
Итого			
Всего			

Б) Ответы на вопросы

Задание 2.

Клуб Atlantic — это центр отдыха, предоставляющий свои услуги посетителям круглогодично. Плата отдыхающих включает все предоставляемые им услуги по проживанию и питанию. Однако из-за того, что отрасль отдыха и развлечения является очень конкурентной, клуб Atlantic способен получать прибыль, лишь осуществляя строгий финансовый контроль над всеми видами деятельности.

Ресторан клуба – это один из участков, требующий постоянного отслеживания расходов. Менеджер ресторана в начале каждого года получает годовую смету, которая затем разбивается по месяцам. Каждый месяц менеджер получает отчет, в котором фактические расходы деятельности ресторана сравниваются с годовой сметой и показываются любые отклонения. Ниже представлены показатели из отчета за октябрь по состоянию на 31 число, а также список принятых при составлении отчета допущений.

Таблица 1. - Отчет ресторана клуба Atlantic на 31 октября.

Показатели	Сметные результаты	Фактические результаты	Отклонения (+, -)
Число дней по обслуживанию отдыхающих, дней	9600	11160	+1 560
Продукты питания, руб.	20160	20 500	+340
Чистящие материалы, руб.	1920	2232	+312
Тепло, свет и энергия, руб.	2400	2050	-350
Заработная плата, руб.	7200	8400	+1200
Арендные, страховые и амортизационные платежи, руб.	1800	1860	+60
Итого	33 480	35 042	1 562

Допущения

1) Смета составляется на основе календарного месяца, состоящего из 30 дней; расходы на аренду, страхование и амортизацию начисляются на основании постоянной годовой ставки.

2) Сметная заработная плата устанавливается на основе того, что
а) на каждые 40 отдыхающих центра приходится один работник ресторана;
б) расходы на работника ресторана составляют 30 руб. в день.

3) Все другие сметные расходы относятся к категории переменных издержек и вычисляются на основе числа дней обслуживания отдыхающих.

Необходимо: используя приведенные выше данные, подготовить уточненный отчет о показателях функционирования ресторана, используя для этого гибкую смету. В отчете необходимо показать как уточненную смету, так и уточненные отклонения.

РЕШЕНИЕ

Таблица 2. - Отчет ресторана клуба Atlantic на 31 октября с использованием гибкого бюджета.

Показатели	Уточненные сметные результаты	Фактические результаты	Отклонения (+, -)
Число дней по обслуживанию отдыхающих, дней			
Продукты питания, руб.			
Чистящие материалы, руб.			
Тепло, свет и энергия, руб.			
Заработная плата, руб.			
Арендные, страховые и амортизационные платежи, руб.			
Итого			

Задание 5.

Необходимо создать творческие группы 2 – 3 человека, которые должны обосновать создание и эффективность деятельности малого предприятия (вид деятельности по собственному усмотрению).

Проект должен содержать:

1. Введение.
2. Бюджет продаж
3. Бюджет производства
4. Бюджет общехозяйственных затрат
5. Бюджет доходов и расходов
6. Бюджет движения денежных средств

7. Прогнозный баланс
8. Расчет эффективности проекта.

Введение.

1. Бюджет продаж.

2. Бюджет производства.

3. Бюджет общехозяйственных затрат.

4. Бюджет доходов и расходов.

5. Бюджет движения денежных средств.

6. Прогнозный баланс.

7. Расчет эффективности проекта.

ТЕМА 3 .ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Контрольные вопросы

1. В чем сущность трансфертного ценообразования?
2. Назовите и охарактеризуйте методы расчета трансфертной цены?
3. Как влияет организационная структура предприятия на трансфертное ценообразование?
4. Влияет ли порядок установления трансфертных цен, принятый в организации, на ее конечный финансовый результат?

Практические задания

Задание 1.

Установление договорных трансфертных цен. На предприятии имеется два цеха: № 1 - по производству изделий и № 2 - покрасочный цех. Производственная мощность покрасочного цеха составляет 2500 м² окрашенной поверхности. Из них, поданным маркетинговых исследований, 2300 м² могут быть реализованы на сторону по цене 88 руб. за 1 м². Переменная себестоимость на сторонние заказы составляет 33 руб. Она выше удельных переменных издержек по выполнению внутренних заказов (22 руб.), так как поверхность поступающих извне заказов должным образом к покраске не подготовлена.

По указанию директора-распорядителя покрасочный цех № 2 реализует 2000 м² внутри предприятия по расчетной трансфертной цене, равной 66 руб., остальные производственные мощности загружаются выполнением сторонних заказов.

Цех № 1 может найти внешнего поставщика покрасочных услуг по цене 57 руб. за 1 м².

Используя исходные данные:

- 1) рассчитайте договорную трансфертную цену покрасочных услуг, устанавливаемой между центрами ответственности № 1 и № 2;
- 2) потерянный маржинальный доход покрасочного цеха;
- 3) выгодно ли цеху № 1 приобретать услуги на стороне?

РЕШЕНИЕ

1. Удельный маржинальный доход от внешних продаж цеха № 2 составит:

2. Объем внешних продаж, от которого цех № 2 отказывается в связи с необходимостью выполнения внутренних заказов:

3. Размер маржинального дохода, упущенного цехом № 2 в связи с отказом от внешних продаж:

4. Удельный маржинальный доход от внутренних продаж, который необходим покрасочному цеху для компенсации упущенной выгоды:

5. Трансфертная цена

Задание 2.

Затраты на материалы для изготовления определенного вида продукции составляют 120 руб. на единицу. Производство подразделено на две последовательные технологические стадии (по цехам).

В цехе № 1 за отчетный период было выпущено 500 ед. полуфабрикатов при затратах на производство (кроме материалов) 40 000 руб., а в цехе № 2 обработано и выпущено в качестве готовой продукции 400 ед. готовых изделий при затратах на

выпуск 60 000 руб. За этот же период продано только 250 изделий. Расходы на управление предприятием и реализацию продукции составили 50 000 руб.

Необходимо определить:

- 1) Полную себестоимость единицы реализованной продукции,
- 2) Себестоимость единицы и всего незавершенного производства,
- 3) Себестоимость единицы остатка нереализованных изделий и оставшихся на складе

РЕШЕНИЕ

Задание 3.

Используя следующие методы факторного анализа:

а) цепных подстановок,

б) абсолютных разниц,

в) интегрированный метод

определите влияние цены и количества расхода материала на стоимость израсходованных в производстве материалов.

Выбору какого метода вы отдали бы предпочтение?

Таблица 1. - Исходные данные.

Показатели	Условное обозначение	По смете	Фактически
Расход материала, кг	К	102	100
Цена 1 кг материала, руб.	Ц	50	60
Стоимость материала	С	5100	6 000

РЕШЕНИЕ

Показатели	Усл. обозначение	По смете	Фактически	Абсолютные отклонения
Расход материала, кг	К			
Цена 1 кг материала, руб.	Ц			
Стоимость материала, руб.	С			

а) расчет методом цепных подстановок:

$$C_{\text{смет.}} = K_{\text{смет.}} * Ц_{\text{смет.}} =$$

$$C_{\text{условная}} = K_{\text{факт.}} * Ц_{\text{смет.}} =$$

$$C_{\text{факт.}} = K_{\text{факт.}} * Ц_{\text{факт.}} =$$

$$\Delta C_{\text{общее}} = C_{\text{факт.}} - C_{\text{смет.}} =$$

$$\Delta C_{\text{за счет количества}} = C_{\text{условная}} - C_{\text{смет.}} =$$

$$\Delta C_{\text{за счет цены}} = C_{\text{факт.}} - C_{\text{условная}} =$$

б) абсолютных разниц,

$$\Delta C_{\text{за счет количества}} = (K_{\text{факт.}} - K_{\text{смет.}}) * Ц_{\text{смет.}} =$$

=

$$\Delta C_{\text{за счет цены}} = (Ц_{\text{факт.}} - Ц_{\text{смет.}}) * K_{\text{факт.}} =$$

=

в) интегрированный метод

$$\Delta C_{\text{за счет количества}} = \Delta K * Ц_{\text{смет.}} + (\Delta K * \Delta Ц) / 2 =$$

=

$$\Delta C_{\text{за счет цены}} = K_{\text{смет.}} * \Delta Ц + (\Delta K * \Delta Ц) / 2 =$$

=

$$\Delta C_{\text{общее}} = \Delta C_{\text{за счет количества}} + \Delta C_{\text{за счет цены}} =$$

=

Задание 4.

Совокупные затраты сопряженного производства составили 84 000 руб. При этом было получено 1000 кг основного продукта, 200 кг побочного продукта М и 20 кг побочного продукта N. Побочный продукт М реализуется на рынке по 20 руб. за кг, при расходах по сбыту 6 руб. за кг, в то время как продукт N подлежит утилизации. Затраты по утилизации и транспортировке – 100 руб. на 1 кг.

Необходимо определить себестоимость единицы основного продукта и реализуемого побочного продукта М.

РЕШЕНИЕ

Задание 5.

На производственном участке выпускается один вид продукции путем последовательной обработки на машинах А и Б. Время обработки на машине А – 20 мин, на машине Б – 15 мин.

Расходы на эксплуатацию машины А в отчетном периоде составили 36 000 руб., машины Б – 54 000 руб. Прямые затраты на производство готовой продукции составляют 8 руб. на единицу, а расходы на продажу – 1,5 руб./шт. За отчетный период было изготовлено 12 000 шт. продукции.

Накладные затраты участка составляют 192 000 руб. Ставка для распределения этих затрат определяется на основе прямых издержек.

Необходимо определить производственную себестоимость единицы продукции. Сделайте выводы.

РЕШЕНИЕ**Задание 6.**

Общие (накладные) затраты на материалы составляют 5 % от прямых материальных расходов. Издержки производства, определяемые с помощью показателя эквивалентности, исчислены для места затрат 1 в размере 100 000 руб., и для места затрат 2 в сумме 62 000 руб. Коэффициенты эквивалентности определены путем сопоставления времени производства каждого изделия и наряду с другой исходной информацией приводятся в следующей таблице.

Таблица 1. - Исходные данные для расчета.

Изделие	Прямые затраты материала, ден.ед. на ед.	Количество изделий, ед.	Показатель эквивалентности	
			место возникновения затрат №1	место возникновения затрат №2
А	2,00	4000	0,5	–
Б	3,00	3000	1,0	2,0
В	4,00	5000	3,0	5,0

Необходимо определить издержки производства для трех видов изделий (А, Б, В) с помощью двухступенчатой передельной калькуляции с использованием показателей эквивалентности.

РЕШЕНИЕ

*условный объем изделия А = количество изделий А * показатель эквивалентности изделия А*

*условный объем изделия Б = кол-во изд. Б * показ-ль экв-ти изд. Б*

*условный объем изделия В = кол-во изд. В * показ-ль экв-ти изд. В*

Таблица 2. - Распределение затрат места №1

Изделия	Количество единиц, шт.	Показатели эквивалентности	Условный объем, шт.	Стоимость единицы условного объема, руб.	Распределение затрат, руб.
1	2	3	4	5	6
А					
Б					
В					
Итого					

Стоимость единицы условного объема для места затрат №1 =

Таблица 3. - Распределение затрат места №2.

Изделия	Количество единиц, шт.	Показатели эквивалентности	Условный объем, шт.	Стоимость единицы условного объема, руб.	Распределение затрат, руб.
А					
Б					

В					
Итого					

Таблица 4. - Расчет себестоимости единицы изделия.

Изделия	Прямые затраты на материал на шт., руб.	Доля общих затрат на материалы, %	Общие затраты на материалы на шт., руб.	Расходы места 1, руб.	Расходы места 2, руб.	Себестоимость изделий, руб.
1	2	3	4	5	6	7
А						
Б						
В						

Задание 7.

Промышленное предприятие из одинаковых исходных материалов с помощью однородных методов производства изготавливает три различных вида Продуктов А, В и С. В результате анализа производственного процесса выяснилось, что затраты на выпуск различных видов продукции приблизительно пропорциональны друг другу. При этом можно исходить из того, что расходы на одну тонну продукции А составляют половину, а на одну тонну продукта С – 1,8 части продукции В.

За отчетный период было произведено 19 000 т продукции А; 17100 т продукции В и 13 000 т продукции С. Общие затраты за отчетный период составили 1 500 000 руб.

Необходимо рассчитать затраты на производство одной тонны каждого вида продукции с помощью показателя эквивалентности.

РЕШЕНИЕ

Таблица 1. - Расчет себестоимости единицы продукции с использованием показателей эквивалентности

Вид продукции	Коэффициент соотношения	Объем производства, т	Приведенный объем, т	Общие затраты, д.е.	Себестоимость 1 тонны, д.е.
1	2	3	4	5	6
А					
В					
С					
Итого	х				х

Себест-ть 1 тонны услов. продукции =

Задание 8.

В сопряженном производстве изготавливают четыре продукта. исходные данные для калькулирования их себестоимости приведены в следующей таблице.

Таблица 1. - Исходные данные для калькуляции себестоимости продуктов

Продукт	Прямые затраты, руб.	Общие расходы процесса, руб.	Количество продукции, шт.	Выручка, руб.
А	40 000	–	20 000	100 000
Б	8 000	–	2 000	20 000
В	12 000	–	1 000	30 000
Г	4 000	–	1 000	10 000
Итого	64 000	80 000	24 000	160 000

Необходимо составить калькуляцию себестоимости всех продуктов методом распределения затрат пропорционально цене продажи.

РЕШЕНИЕ

Таблица 2. - Калькуляция себестоимости продукции рыночным методом

Показатели	Виды продукции				Итого
	А	Б	В	Г	
Прямые затраты, руб.					
Общие расходы процесса, руб.					
Затраты изготовления, руб.					
Себестоимость единицы продукта, , руб.					х

Общие расходы процесса в сумме 80 000 руб. распределяются пропорционально выручке от реализации по каждому виду продукции.

Коэффициент распределения =

Задание 9.

Ниже приводятся данные о затратах, объеме производства и факторах издержек за определенный период для компании, производящей три вида продукции.

Таблица 1. - Исходные данные.

Показатели	Виды продукции			Итого
	Х	Y	Z	
Производство и реализация, ед.	30 000	20 000	8 000	
Использование сырья, ед.	5	5	11	

Затраты на основные материалы, руб.	25	20	11	1 238 000
Труд основных работников, ч	1 1/3	2	1	88 000
Время работы оборудования, ч	1 1/3	1	2	76 000
Затраты на труд основных работников, руб.	8	12	6	
Число производственных циклов	3	7	20	30
Число доставок	9	3	20	32
Число получения материалов *	15	35	220	270
Число производственных заказов	15	10	25	50
Накладные расходы на:				
наладка оборудования, руб.				30 000
оборудование (ремонт и т.п.), руб.				760 000
получение (обработка) материалов, руб.				435 000
упаковку, руб.				250 000
инжиниринг, руб.				373 000
Итого накладных расходов, руб.				1 848 000

* В отношении материальных запасов компания проводит политику закупок типа "точно в срок" и получает каждый компонент один раз на производственный цикл (например, по продукции X число производственных заказов = использование сырья 5 ед. * число производственных циклов = $5 * 3 = 15$).

В прошлом компания распределяла накладные расходы на продукты на основе часов труда основных работников. Однако большая часть накладных расходов связана со временем работы оборудования, а не со временем труда основных работников. Поэтому компания перестроила систему учета затрат, используя для начисления накладных расходов две базы, связанные с объемом производства: 1) для покрытия накладных расходов подразделения приемки материалов используются часы работы оборудования и 2) ставка начисления накладных расходов на обработку получаемых материалов.

Обе системы учета затрат, и прежняя и нынешняя, показывают низкую маржу прибыли от продукта X, объем реализации которого выше, чем у остальных видов продукции, выпускаемых компанией.

Используя приведенную выше информацию, необходимо:

1) Рассчитать себестоимость продукции, используя традиционную систему учета затрат, связанную с объемом производства, предполагая, что:

А) все накладные расходы начисляются на основе времени работы основных работников, т.е. в соответствии с прежней системой учета затрат компании;

Б) накладные расходы подразделения приемки материала покрываются на основе ставки распределения накладных расходов на обработку получаемых материалов, а оставшиеся накладные расходы покрываются на основе ставки времени работы оборудования, т.е. на основании нынешней системы учета затрат компании.

2) Рассчитать производственные затраты, используя функциональную систему калькуляции себестоимости.

3) Кратко объяснить различия в значениях себестоимости продукции рассчитанной с использованием традиционных методов калькулирования и с применением функциональной системы калькуляции.

РЕШЕНИЕ

1) А. Распределение всех накладных расходов производится на основе времени работы основных работников

Общие накладные расходы

Ставка накладных расходов = _____ =
 по труду основн. работников Общие часы труда основных работников

Таблица 2. - Расчет себестоимость продукции.

Затраты на единицу продукции	Виды продукции		
	X	Y	Z
Труд основных работников, руб.			
Основные производственные материалы, руб.			
Накладные расходы, руб.			
Общие затраты (себестоимость), руб.			

Накладные расходы по продукции X =

Накладные расходы по продукции Y =

Накладные расходы по продукции Z =

Б) накладные расходы подразделения приемки материала покрываются на основе ставки распределения накладных расходов на обработку получаемых материалов, а оставшиеся накладные расходы покрываются на основе ставки времени работы оборудования

Ставка накладных расходов =
по обработке материалов

Ставка накладных расходов
на час работы оборудования =

Таблица 3. - Расчет себестоимость продукции.

Затраты на единицу продукции	Виды продукции		
	X	Y	Z
Труд основных работников, руб.			
Основные производственные материалы, руб.			
Накладные расходы на обработку материалов, руб.			

Другие (оставшиеся) накладные расходы, руб.			
Общие затраты (себестоимость)			

Накладные расходы на обработку материалов по продукции X =
= Затраты на основные материалы * ставку накладных расходов по обработке материалов =

Накладные расходы на обработку материалов по продукции Y =
=
Накладные расходы на обработку материалов по продукции Z =
=

Оставшиеся накладные расходы X =

Оставшиеся накладные расходы Y =

Оставшиеся накладные расходы Z =

2) Расчет производственных затрат, с использованием функциональной системы калькуляции себестоимости

Затраты на наладку оборудования =

Расходы на получение заказа =

Расходы на упаковывание =

Расходы на выполнение заказа =

Расходы по оборудованию =

Таким образом, доля затрат любого подразделения обслуживания, относимая на единицу выпущенной продукции, вычисляется так:

*Расходы на операцию * Число операций на продукт / Число единиц выпущенной продукции.*

Накладные расходы на наладку оборудования:

По продукции X =

По продукции Y =

По продукции Z =

Накладные расходы на получение материалов:

По продукции X =

По продукции Y =

По продукции Z =

Накладные расходы на упаковывание (доставка):

По продукции X =

По продукции Y =

По продукции Z =

Накладные расходы на инженерное обеспечение:

По продукции X =

По продукции Y =

По продукции Z =

Накладные расходы на оборудование:

По продукции X =

По продукции Y =

По продукции Z =

Проделанные выше расчеты отразим в таблице 4.

Таблица 4. - Расчет себестоимости продукции при помощи функциональной системы калькуляции.

Затраты на единицу продукции, руб.	Виды продукции		
	X	Y	Z
Труд основных работников			
Основные производственные материалы			
Накладные расходы по оборудованию			
Расходы на наладку оборудования			
Расходы на получение материалов			
Расходы на упаковывание			
Расходы на инженерное обеспечение			
Общие затраты (себестоимость)			

3) При традиционной системе калькуляции себестоимости продукции предполагается, что продукты потребляют ресурсы в зависимости от таких показателей, как труд основных работников, основные производственные материалы или часы работы оборудования.

Задание 10.

Предприятие производит и реализует в течение отчетного периода 10000 шт. изделий одного вида. Полная себестоимость равна 10 000 руб. Продажная цена за единицу составляла 1,54 руб.

Исследования рынка показали, что если снизить цену на 11 коп. на штуку, то объем реализации вырастет на 20% и составит 12 000 шт. Так как производственные мощности позволяют увеличить объем в таком размере, необходимо просчитать варианты и принять решение о том, стоит ли снижать цену.

Расчеты следует выполнить на базе системы учета полной себестоимости и системы "директ-костинг". В последнем случае известно, что из 10000 руб. (суммы полной себестоимости) 6000 руб. – постоянные затраты.).

Сделайте обоснованные выводы.

РЕШЕНИЕ

Таблица 1. - Расчет прибыли при организации учета полной себестоимости при объемах производства в 10 000 и 12 000 штук

Показатели	Альтернатива 1 (10 000 шт.)	Альтернатива 2 (12 000 шт.)
Продажная цена, руб./шт.		
Полная себестоимость, руб./шт.		
Прибыль, руб./шт.		

Общая прибыль, руб.		
---------------------	--	--

Таблица 2. - Расчет прибыли при организации учета по системе "директ-костинг" при объемах производства в 10 000 и 12 000 штук

Показатели	Альтернатива 1 (10 000 шт.)	Альтернатива 2 (12 000 шт.)
Продажная цена, руб./шт.		
Переменные затраты, руб./шт.		
Маржинальный доход, руб./шт.		
Общий маржинальный доход, руб.		

Общая прибыль =

Задания для самостоятельной работы

- 1) Калькуляционная единица это:
 - а) группировка понесенных за отчетный период затрат;
 - б) метрическая единица измерения конкретного объекта калькулирования;
 - в) совокупность расчетных процедур исчисления себестоимости.

- 2) К индивидуальным методам калькулирования относятся:
 - а) попередельный
 - б) попроцессный

- в) производительный
- г) нормативный
- д) позаказный

3) Директ-костинг в основном предназначен для:

- а) оперативного управления предприятием;
- б) стратегического управления организацией;
- в) составления финансовой отчетности.

4) Изменение уровня постоянных затрат предприятия в отчетном периоде на стоимость остатка нереализованных продуктов в системе директ-костинга

- а) не влияет или уменьшает их стоимость;
- б) увеличивает или уменьшает их стоимость;
- в) влияет на величину маржинальной прибыли.

5) Критерии принятия решений о нижней границе цены зависят.

- а) от вида сделки (традиционный ассортимент или дополнительный контракт на поставку);
- б) от уровня загрузки производственных мощностей,
- в) от обоих вышеназванных факторов.

б) Критическая точка - это точка, в которой:

- а) маржинальная прибыль равна переменным затратам;
- б) маржинальная прибыль меньше совокупных затрат;
- в) маржинальная прибыль равна постоянным затратам;
- г) маржинальная прибыль больше совокупных затрат.

7) Постоянные расходы предприятия за месяц равны 100 000 руб., переменные 300 руб. на единицу изделия. Достижимая цена единицы 350 руб. Планируемая величина прибыли составляет 10 000 руб., которая может быть достигнута при продаже продукции в количестве:

- а) 2 000 шт.;
- б) 2 200 шт.;
- в) 1 900 шт.;
- г) 2 300 шт.

8) Сумма переменных затрат на одно изделие равна 800 руб., продажная цена одной единицы 1 000 руб. Постоянные затраты предприятия за период составляют 200 000 руб. Критическая точка будет составлять:

- а) 1 100 шт.;
- б) 1 000 шт.;
- в) 1 200 шт.;
- г) 900 шт.

9) Выручка на планируемый объем производства составляет 150 000 руб., порог рентабельности (точка безубыточности) – 100 000 руб. Маржинальный запас (запас финансовой прочности) составит:

- а) 50 %;
- б) 33,3 %;
- в) 66,7 %;

г) ни один из вышеперечисленных вариантов.

10) Система учета сокращенной себестоимости предполагает учет затрат:

- а) нормативных;
- б) включаемых в себестоимость и обособленный учет расходов периода;
- в) переменных;
- г) прямо включаемых в себестоимость продукции.

11) «Директ-костинг» в основном предназначен для:

- а) оперативного управления предприятием;
- б) стратегического управления организацией;
- в) составления финансовой отчетности.

12) Критерии принятия решений о нижней границе цены зависят:

- а) от вида сделки (традиционный ассортимент или дополнительный контракт на поставку);
- б) от уровня загрузки производственных мощностей;
- в) от уровня рыночной цены.

13) По степени оперативности учета затрат выделяют системы учета:

- а) фактических затрат;
- б) нормативных (плановых) затрат;
- в) полных затрат;
- г) частичных.

14) Систему «Стандартный директ-костинг» представляет собой:

- а) учет фактических прямых затрат;
- б) учет фактических полных затрат;
- в) учет нормативных полных затрат;
- г) учет нормативных частичных затрат;
- д) учет фактических частичных затрат.

15) Маржинальная прибыль рассчитывается как:

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

16) Директ-костинг это система управленческого учета, основанная на классификации затрат на:

- а) прямые и косвенные;
- б) постоянные и переменные;
- в) контролируемые и неконтролируемые;
- г) вмененные и предельные.

Рекомендуемая литература

1. Основная литература.

№ п/п	Автор	Заглавие	Издательство	Год издания
1.	Керимов В.Э.	Бухгалтерский управленческий учет: учебник	Дашков и К	2014

2.	Кондраков Н.П.	Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие	ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М"	2013
3.	Ивашкевич В. Б.	Бухгалтерский управленческий учет	Магистр	2008

2. Дополнительная литература.

№ п/п	Автор	Заглавие	Издательство	Год издания
1	Друрри К.	Управленческий и производственный учет	ЮНИТИ	2007
2	Вахрушина М.А.	Бухгалтерский управленческий учет	Омега-Л	2008
3	Каверина О. Д.	Управленческий учет: система, методы, процедуры	Финансы и статистика	2003
4	Козлюк Н. В., Угимова С. Н.	Управленческий учет	Феникс	2006
5	Лысенко Д.В.	Бухгалтерский управленческий учет	ИНФРА-М	2009
6	Хорнгренн Ч. Фостер Дж., Датар Ш.	Управленческий учет	Питер	2005

3. Периодические издания для обучающихся по освоению дисциплины.

№ п/п	Заглавие	Издательство
1	Бухгалтерский учет	Учредитель Министерство финансов РФ
2	Главбух	Москва : Акцион-Медиа
3	Управленческий учет: [планирование, контроллинг, прогнозирование, бюджетирование]	Москва: Финпресс