

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Маркетинг и менеджмент»

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

*Методические рекомендации к практическим занятиям
для студентов направления подготовки
38.04.02 «Менеджмент» дневной формы обучения*



Могилев 2020

УДК 338.24
ББК 65.290-2
У67

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Маркетинг и менеджмент» «23» сентября 2020 г.,
протокол № 2

Составитель канд. экон. наук, доц. Д. М. Степаненко

Рецензент канд. техн. наук, доц. Т. В. Пузанова

Методические рекомендации к практическим занятиям по дисциплине
«Управленческий учет» предназначены для студентов направления подготовки
магистратуры 38.04.02 «Менеджмент» профиля «Инновационный
менеджмент».

Учебно-методическое издание

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Ответственный за выпуск	А. В. Александров
Корректор	Т. А. Рыжикова
Компьютерная верстка	Н. П. Полевничая

Подписано в печать . Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 21 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Белорусско-Российский университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 07.03.2019 г.

Пр-т Мира, 43, 212022, Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2020

Содержание

1 Цель и планируемые результаты изучения дисциплины «Управленческий учет»	4
2 Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Управленческий учет» и выполнения практических работ по ней.....	5
3 Практические работы, составляющие содержание курса «Управленческий учет», и задания, подлежащие обсуждению в ходе выполнения практических работ	5
Список литературы	21

1 Цель и планируемые результаты изучения дисциплины «Управленческий учет»

Целью изучения дисциплины «Управленческий учет» является формирование у студентов целостного представления об управленческом учете, в том числе о его концепции, классификации затрат, методологии их учета и калькулировании себестоимости продукции (товаров, работ, услуг), текущем планировании обычной деятельности предприятия и внутренней отчетности по центрам ответственности, а также умения логически рассуждать, давать критическую оценку, делать выводы и обобщения.

В результате освоения дисциплины «Управленческий учет» студент должен **знать:**

- сущность и содержание основных понятий и категорий теории управленческого учета;
- цели и задачи, принципы и функции управленческого учета;
- инструментарий управленческого учета;
- систему организации управленческого учета на предприятии;
- значение управленческого учета для деятельности организации;
- отличительные особенности управленческого учета в рыночной экономике.

В результате освоения дисциплины «Управленческий учет» студент должен **уметь:**

- анализировать явления и процессы в ходе управленческого учета;
- использовать систему управленческого учета в практической деятельности организаций;
- логически мыслить и рассуждать;
- делать выводы и обобщения.

В результате освоения дисциплины «Управленческий учет» студент должен **владеть:**

- методами и способами ведения управленческого учета;
- инструментами управления решениями в области ценообразования и принятия рациональных управленческих решений.

2 Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Управленческий учет» и выполнения практических работ по ней

Освоение дисциплины «Управленческий учет» и выполнение практических работ по ней должно обеспечивать формирование следующей компетенции:

ПК-4 – обладание способностью использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения.

3 Практические работы, составляющие содержание курса «Управленческий учет», и задания, подлежащие обсуждению в ходе выполнения практических работ

Практическая работа № 1. Сущность управленческого учета

Вопросы к обсуждению

- 1 Концепция управленческого учета.
- 2 Предмет, объекты, методы и цели управленческого учета.
- 3 Информация в системе управленческого учета.
- 4 Требования к информации в системе управленческого учета.
- 5 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.

Тестовые задания

Выберите правильный ответ.

- 1 Предметом управленческого учета является:
 - а) бухгалтерская отчетность;
 - б) производственная деятельность организации и ее отдельных структурных подразделений, называемых центрами ответственности;
 - в) управление затратами организации;
 - г) управление складскими запасами организации.
- 2 Управленческий учет:
 - а) характеризуется обязательностью ведения;
 - б) регулируется нормативными правовыми актами государства;
 - в) регулируется национальными стандартами;
 - г) характеризуется необязательностью ведения.
- 3 Основной причиной ведения управленческого учета является:
 - а) наличие стандартизированных общепринятых принципов учета;

б) наличие соответствующих законодательных установлений государства;

в) полезность информации для принятия управленческих решений без законодательного регулирования;

г) требования международных стандартов финансовой отчетности.

4 Информация в системе управленческого учета:

а) носит публичный характер;

б) не может являться коммерческой тайной;

в) носит открытый характер для государственных органов;

г) носит субъективный и конфиденциальный характер и является коммерческой тайной.

Задача. Цена 1 кг оберточного материала А составляет 10 д. е. При покупке 25 т материала А организация по условиям договора с поставщиком должна заплатить 250 000 д. е. через 60 дн. после получения материала А. В момент получения этого груза организация должна уплатить 10 % таможенной пошлины и 20 % налога на добавленную стоимость. Вес 1 м² материала А составляет 0,037 кг.

Цена 1 кг оберточного материала Б составляет 7,8 д. е. При покупке 25 т материала Б организация должна заплатить поставщику 195 000 д. е. По условиям договора с поставщиком оплата производится в течение 65 дн. равными долями по 10 % еженедельно. Груз поступит в организацию через 35 дн. после окончательной оплаты материала Б. При получении груза организация должна уплатить 11,25 % таможенной пошлины и 20 % налога на добавленную стоимость. Вес 1 м² материала Б составляет 0,045 кг.

Определите, какая из двух альтернатив покупки оберточного материала является для организации более выгодной.

Практическая работа № 2. Затраты и их классификация

Вопросы к обсуждению

1 Классификация затрат для расчета себестоимости, оценки запасов, незавершенного производства и определения финансового результата.

2 Классификация затрат для прогнозирования, планирования и принятия решений.

3 Классификация затрат для контроля и регулирования.

Тестовые задания

Выберите правильный ответ.

1 По отношению к объему производства выделяют такие виды затрат, как:

а) основные и накладные;

б) прямые и косвенные;

- в) постоянные и переменные;
- г) производственные и непроизводственные.

2 По способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции выделяют такие виды затрат, как:

- а) одноэлементные и комплексные;
- б) основные и накладные;
- в) планируемые и непланируемые;
- г) прямые и косвенные.

3 К косвенным относят:

а) затраты, которые носят общий характер для производства нескольких видов продукции (товаров, работ, услуг) и которые в момент совершения невозможно отнести на конкретный вид продукции (товаров, работ, услуг);

б) затраты на содержание оборудования, содержание аппарата управления производственных подразделений;

в) затраты, которые связаны с производством конкретных видов продукции, выполнением конкретных работ (услуг) и могут быть прямо включены в их стоимость;

г) расходы по обслуживанию и управлению производством.

4 Регулируемые затраты – это:

а) затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, величина которых зависит от степени их регулирования со стороны менеджера;

б) затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты;

в) расходы, не зависящие от деятельности субъектов управления;

г) затраты, рассчитанные на определенный объем производства.

Задача. Индивидуальный предприниматель решил оценить эффективность своего предприятия (булочной). Булочная состоит из пекарни, где пекут хлеб, и магазина. Для выпечки хлеба используется труд наемных работников.

Имеется следующая информация.

Булочная производит два сорта хлеба, из них в год белого 500000 шт. и черного 400 000 шт. Продажные цены 10 и 12,5 д. е. за штуку соответственно.

Оборудование пекарни, согласно данным бухгалтерского учета, после шести лет эксплуатации полностью амортизировано. Стоимость приобретения составляла 6 250 000 д. е., а расчетный срок службы – 10 лет.

Мебель для магазина была приобретена в нынешнем году за 3 750 000 д. е. Для целей финансового учета она была амортизирована в отчетном году по ставке 30 %, фактически она может быть использована шесть лет.

Булочная платит арендную плату 62 500 д. е. в месяц, включая накладные расходы. Пекарня занимает площадь 60 м², магазин – 40 м².

Расходы на электричество составляют 7 500 д. е. в месяц, из них 5 000 д. е. применительно к пекарне, 2 500 д. е. – применительно к магазину.

Фонд заработной платы наемных работников составляет (с учетом налогов) 87 500 д. е. в месяц, накладные расходы и расходы на социальное

страхование составляют 50 %. Наемные работники изготавливают 12 булочек или восемь кренделей в минуту.

В нынешнем году индивидуальный предприниматель отклонил предложение своего бывшего коллеги вести внешнее управление булочной и взял эти обязанности на себя. В прошлом году их коллега и его команда получали 3 750 000 д. е. в год, включая социальные отчисления.

Запас материалов на складе (мука, масло, дрожжи, сахар, соль и т. д.) составляет в среднем 500 000 д. е., средний остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе – 125 000 д. е.

Затраты материалов (мука, масло, дрожжи, сахар, соль и т. д.) составляют 2,50 на единицу белого хлеба и 3 на единицу черного.

Индивидуальный предприниматель имеет кредит в банке на сумму 1 250 000 д. е. под 6 % годовых. Рыночная норма процента составляет 7 %. Оставшаяся часть обязательств финансируется за счет собственных средств.

Определите финансовый результат деятельности индивидуального предпринимателя. Оцените производственный результат и экономическую эффективность.

Оцените правильность решения о повышении цены на черный хлеб, которое непременно вызовет уменьшение объема реализации.

Практическая работа № 3. Маржинальный подход

Вопросы к обсуждению

- 1 Калькуляция себестоимости методом поглощения затрат.
- 2 Калькуляция себестоимости по переменным затратам (direct costing system).
- 3 Сравнение методов калькуляции себестоимости директ-костинг и поглощения затрат.
- 4 Использование маржинального подхода на практике.

Задачи

Выберите правильный ответ.

- 1 В точке безубыточности прибыль предприятия равна:
 - а) нулю;
 - б) сумме прямых затрат;
 - в) сумме косвенных затрат;
 - г) маржинальному доходу.
- 2 При использовании метода полного поглощения затрат себестоимость единицы готовой продукции определяется:
 - а) суммой затрат на материалы, зарплату и накладными расходами на единицу продукции;
 - б) суммой накладных расходов;

- в) суммой накладных расходов на единицу продукции;
- г) величиной косвенных затрат предприятия.

3 Маржинальная прибыль определяется как разность между:

- а) доходами от продаж продукции предприятия и переменными затратами;
- б) доходами от продаж продукции предприятия и постоянными затратами;
- в) доходами от продаж продукции предприятия и косвенными затратами;
- г) доходами от продаж продукции предприятия и планируемыми затратами.

4 Главной особенностью директ-костинга является то, что себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется:

- а) только в части переменных затрат;
- б) только в части постоянных затрат;
- в) только в части регулируемых затрат;
- г) только в части комплексных затрат.

Задача. Фармакологическое предприятие производит антидепрессанты. Программа производства состоит из следующих лекарственных средств: Алерт, Новый Алерт, Транквил и Транквил Форте.

Предварительная (плановая) калькуляция представляет следующие данные для упаковки из двадцати таблеток (таблица 1).

Таблица 1 – Предварительная (плановая) калькуляция

Показатель	Наименование препарата			
	Алерт	Новый Алерт	Транквил	Транквил Форте
Полная себестоимость упаковки, д. е.	2,20	3,70	1,80	3,20
Продажная цена одной упаковки, д. е.	5	7	4	9
Объемы сбыта (упаковок), шт.	20 000	25 000	8 000	14 000

Также из управленческого учета известны следующие данные (таблица 2).

Таблица 2 – Сведения о переменных расходах на одну упаковку

Показатель	Наименование препарата			
	Алерт	Новый Алерт	Транквил	Транкви л Форте
Переменные расходы на одну упаковку, д. е.	1,40	1,80	1	1,40

Сопоставьте результаты полного учета и директ-костинга, а также определите порядок приоритета по продвижению препаратов.

Практическая работа № 4. Калькулирование себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)

Вопросы к обсуждению

- 1 Общие принципы калькулирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).
- 2 Виды себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).
- 3 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).

Тестовые задания

Выберите правильный ответ.

- 1 Плановая калькуляция себестоимости – это:
 - а) максимально допустимые затраты данного предприятия на изготовление продукции, предусмотренные планом на предстоящий период;
 - б) характеристика средних по отрасли затрат на производство данной продукции;
 - в) сумма сбытовых и административных расходов;
 - г) характеристика размера действительно затраченных средств на выпущенную продукцию.
- 2 К числу принципов калькулирования себестоимости себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) не относится:
 - а) научно обоснованная классификация затрат на производство;
 - б) установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
 - в) выбор метода распределения косвенных расходов;
 - г) разграничение затрат по периодам;
 - д) сокрытие объектов от налогообложения;
 - е) отдельный учет по текущим затратам на производство продукции и по капитальным вложениям;
 - ж) выбор метода учета затрат и калькулирования.
- 3 Метод калькулирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг), при котором затраты учитываются по установленным статьям калькуляции по всему производственному процессу или, кроме того, по отдельным стадиям процесса производства, – это:
 - а) попередельный метод;
 - б) попроцессный метод;
 - в) позаказный метод;
 - г) интегральный метод.
- 4 Позаказный метод калькулирования себестоимости используется, как правило, при:
 - а) производстве типовой продукции;

- б) изготовлении уникального либо выполняемого по спецзаказу изделия;
- в) оказании стандартизированных услуг;
- г) работе с государственными заказчиками.

Задача. Предприятие оказывает услуги по автоматизации учета, которые реализуются в виде проектных работ и небольших консультационных услуг. За текущий квартал предприятие начало и полностью закончило один проект (Проект 1) на сумму 900 000 д. е. и оказало консультационных услуг на сумму 80 000 д. е. В течение текущего периода стартовал второй проект (Проект 2), окончание которого планируется в следующем квартале.

Известны данные о расходах предприятия в текущем квартале (таблица 3).

Таблица 3 – Данные о расходах предприятия в текущем квартале

Наименования расходов	Сумма, д. е.
Заработная плата производственного персонала	999 000
Страховые взносы	358 350
Расходы на добровольное медицинское страхование	48 660
Командировочные расходы, связанные с выполнением Проекта 1	65 000
Материальные расходы, связанные с выполнением Проекта 2	48 000

Заработная плата сотрудников предприятия представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Сведения о заработной плате сотрудников предприятия

ФИО сотрудника	Сумма заработной платы, д. е.
Иванов А. А.	129 000
Петров Б. А.	144 000
Сидоров В. А.	159 000
Дмитриев Г. А.	174 000
Николаев Д. А.	189 000
Александров Е. А.	204 000
Итого	999 000

Занятость сотрудников предприятия в часах за текущий квартал по трем видам работ, определенная в соответствии с табелем учета рабочего времени, представлена в таблице 5.

Определите себестоимость работ по Проекту 1 и консультационным услугам, а также затраты в незавершенном производстве по Проекту 2.

Таблица 5 – Сведения о занятости сотрудников предприятия в часах за текущий квартал по трем видам работ

ФИО сотрудника	По Проекту 1, ч	По Проекту 2, ч	Консультационные услуги, ч	Итого, ч
Иванов А. А.	280	220	36	536
Петров Б. А.	320	200	16	536
Сидоров В. А.		520		520
Дмитриев Г. А.	180	220		400
Николаев Д. А.	380	140		520
Александров Е. А.	500		28	528

Практическая работа № 5. Системы калькулирования полной и производственной себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)

Вопросы к обсуждению

- 1 Калькулирование полной себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).
- 2 Производственная себестоимость продукции (товаров, работ, услуг).

Тестовые задания

Выберите правильный ответ.

1 Производственная себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) не включает в себя:

- а) прямые затраты;
- б) общепроизводственные расходы;
- в) общехозяйственные расходы;
- г) коммерческие и сбытовые расходы.

2 Полная себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) отличается от производственной себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) на сумму:

- а) амортизационных отчислений;
- б) затрат на оплату труда;
- в) коммерческих и сбытовых расходов;
- г) общепроизводственных расходов.

3 Распределение косвенных затрат на основе установления причинно-следственных связей с включением в расчеты промежуточного объекта калькулирования (операции) лежит в основе такой системы калькулирования себестоимости, как:

- а) АВ-костинг;
- б) CD-костинг;
- в) директ-костинг;
- г) таргет-костинг.

4 Минимизация разницы между расчетной (после завершения проектирования) и фактической себестоимостью продукта по отдельным

статьям затрат выступает в качестве основной функции такой системы калькулирования себестоимости, как:

- а) кайзен-костинг;
- б) таргет-костинг;
- в) директ-костинг;
- г) АВ-костинг.

Задача. Производственное предприятие выпускает резинотехнические изделия. Технологический процесс предусматривает наличие двух переделов: цех А – литье, цех В – обработка. В таблице 6 представлены данные, характеризующие деятельность цеха А в отчетном месяце.

Таблица 6 – Данные, характеризующие деятельность цеха А в отчетном месяце

Показатель	Количество, шт.	Сумма, д. е.
Незавершенное производство на начало периода, в т. ч.:	4 000	8 080
основные материалы		5 280
добавленные затраты (40 % незавершенности)		2 800
Начатые обработкой изделия	55 000	
Незавершенное производство на конец месяца (30 % завершенности)	3 000	
Отпущенные основные материалы		71 500
Добавленные затраты		40 875

Рассчитайте себестоимость полуфабрикатов, произведенных в цехе А, и стоимость незавершенного производства этого цеха, используя метод условных единиц.

Практическая работа № 6. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

Вопросы к обсуждению

1 Суть нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости и его применение в современных условиях.

2 Система Standard cost.

Тестовые задания

Выберите правильный ответ.

1 Нормативный метод калькулирования – это:

а) метод расчета себестоимости продукции, основанный на учете всех прямых затрат в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам;

б) метод расчета себестоимости продукции, основанный на обязательном составлении нормативной калькуляции по действующим на начало периода нормам, выявлении фактических отклонений затрат от действующих норм, отражении фактически действующих норм;

в) метод расчета себестоимости продукции, основанный на учете прямых затрат не по видам продукции, а по переделам (стадиям) производства;

г) метод расчета себестоимости продукции, основанный на обязательном составлении нормативной калькуляции по нормам, установленным для предприятия налоговыми органами государства.

2 К числу основных принципов нормативного метода калькулирования себестоимости продукции не относится:

а) составление нормативных калькуляций себестоимости на весь ассортимент продукции, работ или услуг по действующим на начало периода нормам и нормативам;

б) оперативный учет изменений норм по технико-экономическим мероприятиям, инициаторам, объектам учета затрат и объектам калькулирования;

в) определение норм и нормативов на основе анализа деятельности конкурентов;

г) выявление, документирование и учет отклонений от норм расходов по причинам их возникновения и виновникам, по местам и центрам затрат, группам однородных изделий и другим объектам калькулирования, а также по элементам и статьям затрат;

д) систематизация фактических затрат по объектам учета с подразделением на расходы по нормам, отклонениям от норм и изменениям нормативов;

е) определение фактической себестоимости отдельных изделий путем суммирования нормативной себестоимости по каждой статье и сумм отклонений и изменений, рассчитанных по групповым коэффициентам;

ж) учет отклонений от норм и их изменений по участкам, цехам и другим производственным подразделениям в разрезе затрат.

3 В системе Standard cost:

а) фактические показатели затрат всегда превышают нормативные;

б) фактические показатели затрат всегда ниже нормативных;

в) фактические показатели затрат всегда равны нормативным;

г) фактические показатели затрат могут быть как выше, так и ниже нормативных.

4 Аналогом зарубежной системы Standard cost в Российской Федерации является:

а) нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости;

б) процессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости;

в) система бухгалтерской отчетности;

г) позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

Задача. Промышленное предприятие выпускает детские пластмассовые игрушки и освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость. В таблице 7 содержится основная информация о выпуске пластмассовых машинок.

Составьте схему записей управленческого учета, характеризующих производство и реализацию пластмассовых машинок, используя метод формирования нормативной себестоимости.

Определите фактическую выручку от реализации продукции.

Таблица 7 – Основная информация о выпуске пластмассовых игрушек

Показатель	Данные	
	нормативные	фактические
Расход пластмассы на единицу изделий, кг	2,2	2,3
Цена 1 кг пластмассы, д. е.	60	62
Почасовая ставка производственных рабочих, д. е.	35	38
Производительность труда, изделий в час	2,5	2,38
Постоянные общепроизводственные расходы, д. е.	2 200	2 000
Переменные общепроизводственные расходы, д. е.	1 496	1 650
Произведено машинок, шт.	440	476
Цена реализации, д. е.	185	200

Практическая работа № 7. Бюджетирование в системе управленческого учета

Вопросы к обсуждению

- 1 Понятие бюджетов.
- 2 Назначение и цели бюджетирования.
- 3 Анализ отклонений.

Тестовые задания

Выберите правильный ответ.

1 Количественно детализированный план деятельности организации в целом и отдельных ее сегментов, направленный на достижение цели организации, – это:

- а) прибыль;
- б) себестоимость;
- в) бюджет;
- г) учет.

2 Бюджетирование представляет собой:

а) процесс согласованного планирования и управления деятельностью организации с помощью бюджетов и экономических показателей, позволяющих

определить вклад каждого подразделения в достижение общих целей;

- б) процесс оптимизации налоговой нагрузки организации;
- в) процесс калькуляции себестоимости продукции (товаров, работ, услуг);
- г) процесс взаимодействия организации с налоговыми органами

государства.

3 Сегмент компании, возглавляемый менеджером, обладающим делегированными полномочиями и отвечающим за результаты соответствующей работы, – это:

- а) отдел сбыта;
- б) отдел маркетинга;
- в) центр ответственности;
- г) финансовый отдел.

4 Бюджету как инструменту управленческого учета не присуща такая характеристика, как:

- а) периодичность составления;
- б) пригодность для принятия управленческих решений;
- в) учет бизнес-структуры организации;
- г) одновариантность.

Задача. Используя данные таблицы 8, рассчитайте трансфертную цену на продукцию по формуле «145 % от полной себестоимости».

Таблица 8 – Виды затрат предприятия

Расходы	Затраты на производство единицы продукции, д. е.
Затраты на сырье и материалы	220
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих	98
Расходы на подготовку и освоение производства	42
Расходы на содержание и ремонт здания заводоуправления	54
Амортизация основных фондов	22
Затраты на сертификацию продукции	73
Стоимость покупных полуфабрикатов, использованных для производства продукции	14
Стоимость электроэнергии на эксплуатацию оборудования	19
Хозяйственные расходы заводоуправления	11
Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих	10
Отчисления на социальное страхование от заработной платы основных рабочих	7

Практическая работа № 8. Учет и отчетность по центрам ответственности

Вопросы к обсуждению

- 1 Учет затрат по центрам ответственности.
- 2 Учет и отчетность по центрам затрат.
- 3 Учет и отчетность по центрам прибыли.
- 4 Учет и отчетность по центрам инвестиций.

Тестовые задания

Выберите правильный ответ.

1 Подход, суть которого состоит в том, что менеджеру, стоящему выше, нет необходимости проверять подробности отчетов, составленных на более низком иерархическом уровне управления, до тех пор, пока не возникнет какая-либо управленческая проблема, представляет собой:

- а) управление по затратам;
- б) управление по исключениям;
- в) управление по прибыли;
- г) управление по заказам.

2 Основной целью составления отчетности в системе управленческого учета является:

- а) обеспечение необходимой информацией всех заинтересованных внутренних пользователей;
- б) проведение сегментации рынка;
- в) обеспечение необходимой информацией всех заинтересованных внешних пользователей;
- г) обеспечение необходимой информацией статистических органов государства.

3 Главным инструментом управленческого учета, позволяющим контролировать деятельность центра затрат, является:

- а) смета;
- б) баланс;
- в) договор;
- г) надзор;
- д) бизнес-план.

4 Структурное подразделение предприятия (центр ответственности), руководитель которого несет ответственность за использование выделенных ему инвестиционных ресурсов и за получение прибыли от инвестиционной деятельности, – это:

- а) центр прибыли;
- б) центр планирования;
- в) центр инвестиций;

- г) центр затрат;
- д) центр финансов.

Задача. Структурная организация закрытого акционерного общества «Квант» предусматривает наличие шести центров ответственности. Имеется информация, характеризующая деятельность этих центров ответственности за квартал, которая представлена в таблице 9.

Дайте оценку деятельности производственных бригад, учитывая, что расходы непроизводственных подразделений в ЗАО «Квант» распределяются пошаговым методом.

Таблица 9 – Информация, характеризующая деятельность центров ответственности предприятия за квартал

Центр ответственности	Выпущено продукции, шт.	Численность персонала, чел.	Текущие затраты, д. е.	В том числе материальные затраты, д. е.	Выручка, д. е.
Бригада № 1	1 800	44	72 000	50 300	91 800
Бригада № 2	1 480	36	64 800	45 200	90 280
Бригада № 3	1 925	28	86 400	56 000	118 965
Администрация		8	16 000		
Цех упаковки		12	28 410	11 000	
Отдел материально-технического снабжения		8	18 500		
Итого	5 205	136	286 110	162 500	301 045

Практическая работа № 9. Управленческий учет и принятие (поддержка) решений в предпринимательской деятельности

Вопросы к обсуждению

- 1 Ценообразование в системе управленческого учета.
- 2 Планирование ассортимента продукции (товаров, работ, услуг) (операционный процесс) в системе управленческого учета.
- 3 Производство новой продукции (товаров, работ, услуг) (инновационный процесс) в системе управленческого учета.
- 4 Инвестиционная деятельность и капиталовложения в системе управленческого учета.

Тестовые задания

Выберите правильный ответ.

- 1 Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ является звеном:

- а) операционного процесса;
- б) инновационного процесса;
- в) финансового процесса;
- г) инвестиционного процесса.

2 Инвестиционный процесс в своей основе направлен на:

- а) производство новой продукции (товаров, работ, услуг);
- б) снижение издержек производства;
- в) эффективное вложение денежных средств, иного имущества, имущественных и неимущественных прав в предприятия, объекты недвижимости, станки, оборудование, финансовые инструменты, нефинансовые активы, что позволяет получать адекватную прибыль и (или) обеспечивать полезные социальные и (или) экологические эффекты;
- г) совершенствование сбытовой деятельности предприятия.

3 Формы управленческой отчетности об инвестиционной деятельности не содержат информацию о (об):

- а) плановых показателей реализации инвестиционного проекта;
- б) фактическом выполнении работ по инвестиционному проекту;
- в) отклонениях и прогнозируемых последствиях;
- г) причинах отклонений;
- д) суммах уплачиваемых предприятием налогов и сборов.

4 Цена, по которой один центр ответственности передает свою продукцию или услугу другому центру ответственности, – это:

- а) оптовая цена;
- б) розничная цена;
- в) трансфертная цена;
- г) залоговая цена.

Задача. На заводе «Крон» выпускают продукцию трех видов: лаки, краски и грунтовки. Предполагается, что структура реализации продукции будет выглядеть следующим образом: лаки – 20 %; краски – 50 %; грунтовки – 30 %.

В таблице 10 представлена информация о предполагаемых расходах на производство и о цене реализации продукции.

Таблица 10 – Информация о предполагаемых расходах на производство и о цене реализации продукции

Показатель	Лак	Краска	Грунтовка
Переменные расходы на единицу продукции, д. е.	120	80	40
Цена реализации, д. е.	180	110	60

Определите, какое количество лаков, красок и грунтовок необходимо выпустить заводу «Крон» для получения прибыли в размере 50 000 д. е., учитывая то, что постоянные расходы составляют 60 000 д. е.

Вопросы к экзамену

- 1 Концепция управленческого учета.
- 2 Предмет, объекты, методы и цели управленческого учета.
- 3 Информация в системе управленческого учета. Требования к информации в системе управленческого учета.
- 4 Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.
- 5 Классификация затрат для расчета себестоимости, оценки запасов, незавершенного производства и определения финансового результата.
- 6 Классификация затрат для прогнозирования, планирования и принятия решений.
- 7 Классификация затрат для контроля и регулирования.
- 8 Калькуляция себестоимости методом поглощения затрат.
- 9 Калькуляция себестоимости по переменным затратам (direct costing system).
- 10 Сравнение методов калькуляции себестоимости директ-костинг и поглощения затрат.
- 11 Проблемы использования маржинального подхода на практике.
- 12 Общие принципы калькулирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).
- 13 Виды себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).
- 14 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).
- 15 Калькулирование полной себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).
- 16 Производственная себестоимость продукции (товаров, работ, услуг).
- 17 Суть нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости и его применение в современных условиях.
- 18 Система Standard cost в системе управленческого учета.
- 19 Понятие бюджетов в системе управленческого учета.
- 20 Назначение и цели бюджетирования. Анализ отклонений.
- 21 Учет затрат по центрам ответственности.
- 22 Учет и отчетность по центрам затрат.
- 23 Учет и отчетность по центрам прибыли.
- 24 Учет и отчетность по центрам инвестиций.
- 25 Ценообразование в системе управленческого учета.
- 26 Планирование ассортимента продукции (товаров, работ, услуг) (операционный процесс) в системе управленческого учета.
- 27 Производство новой продукции (товаров, работ, услуг) (инновационный процесс) в системе управленческого учета.
- 28 Инвестиционная деятельность и капиталовложения в системе управленческого учета.

Список литературы

- 1 **Ивашкевич, В. Б.** Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В. Б. Ивашкевич. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2015. – 448 с.
- 2 **Ивашкевич, О. В.** Управленческий учет и анализ в розничной торговле одеждой: учебное пособие / О. В. Ивашкевич. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2020. – 128 с.
- 3 **Керимов, В. Э.** Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В. Э. Керимов. – Москва: Дашков и К°, 2012. – 484 с.
- 4 **Кондраков, Н. П.** Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н. П. Кондраков. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 584 с.
- 5 **Лысенко, Д. В.** Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д. В. Лысенко. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 477 с.
- 6 **Мизиковский, И. Е.** Управленческий учет и защита учетной информации: тесты: учебное пособие / И. Е. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Ясенев. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2014. – 112 с.
- 7 **Петрова, В. И.** Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: учебное пособие / В. И. Петрова, А. Ю. Петров, И. В. Кобищан. – Нальчик: ИНФРА-М, 2016. – 304 с.
- 8 **Самусенко, С. А.** Управленческий учет в инновационной экономике: монография / С. А. Самусенко. – Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2014. – 244 с.
- 9 **Сигидов, Ю. И.** Управленческий учет: учебное пособие / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбянцева. – Москва: ИНФРА-М, 2015. – 240 с.
- 10 **Соколов, Я. В.** Управленческий учет: учебное пособие / Я. В. Соколов. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2013. – 428 с.
- 11 **Суйц, В. П.** Управленческий учет: учебник / В. П. Суйц. – Москва: Высшее образование, 2007. – 371 с.
- 12 **Юрьева, Л. В.** Интегрированный управленческий учет и анализ управленческой деятельности промышленных предприятий: монография / Л. В. Юрьева. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 157 с.