

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 2025

УДК 338.24
ББК 65.290-2
У67

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Маркетинг и менеджмент» «20» января 2025 г.,
протокол № 8

Составитель ст. преподаватель О. О. Гапеева-Сергейчик

Рецензент канд. экон. наук, доц. Т. Г. Нечаева

В методических рекомендациях представлены тестовые и практические задания к практическим занятиям.

Учебное издание

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Ответственный за выпуск

А. В. Александров

Корректор

А. Т. Червинская

Компьютерная верстка

Е. В. Ковалевская

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.

Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет, 2025

Содержание

Введение.....	4
1 Сущность управленческого учета.....	5
2 Затраты и их классификация.....	7
3 Маржинальный подход.....	10
4 Калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг.....	12
5 Системы калькулирования полной и производственной себестоимости продукции (работ, услуг).....	16
6 Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.....	17
7 Бюджетирование в системе управленческого учета.....	21
8 Учет и отчетность по центрам ответственности.....	24
9 Управленческий учет и принятие (поддержка) решений в предпринимательской деятельности.....	27
Список литературы.....	29

Введение

Целью учебной дисциплины «Управленческий учет» является формирование у студентов целостного представления об управленческом учете, в том числе о его концепции, классификации затрат, методологии их учета и калькулирования 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» студенты:

- научатся анализировать явления и процессы в ходе управленческого учета;
- овладеют навыками ведения управленческого учета;
- сформируют способность самостоятельно использовать систему управленческого учета в практической деятельности организаций.

1 Сущность управленческого учета

Цель занятия – изучить предмет, объект, методы, цели и концепцию управленческого учета.

Вопросы для обсуждения

- 1 Концепция управленческого учета.
- 2 Предмет, объект, 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.

Тест

- 1 Управленческий учет отличается от финансового учета тем, что:
 - а) служит целям управления и контроля;
 - б) использует дополнительные счета бухгалтерского учета;
 - в) ведется отдельным подразделением предприятия.
- 2 Выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета было обусловлено:
 - а) требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
 - б) спецификой целей и задач управленческого учета;
 - в) требованиями налоговых органов.
- 3 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.
- 4 Управленческий учет – это система:
 - а) затрат;
 - б) калькулирования себестоимости;
 - в) эффективности управления предприятием.
- 5 Потребителями информации управленческого учета являются:
 - а) менеджеры предприятия;
 - б) акционеры предприятия;
 - в) налоговая инспекция;
 - г) банк на стадии принятия решения о выдаче предприятию кредита.
- 6 Объектами управленческого учета являются:
 - а) производственные ресурсы;
 - б) хозяйственные процессы;

- в) хозяйственные операции;
- г) производственные ресурсы и хозяйственные процессы;
- д) хозяйственные процессы и операции.

7 Задачи управленческого учета:

- а) формирование информации о действительной прибыли предприятия отличной от той, что указывается в налоговой и бухгалтерской отчетности;
- б) формирование достоверной информации о деятельности предприятия, планирование и контроль эффективности, определение фактической себестоимости и отклонений, анализ отклонений, формирование базы для принятия решений;
- в) формирование информации о действительной себестоимости продукции для контроля за производственными процессами на предприятии.

8 К затратам, связанным с созданием и хранением материалов, относятся:

- а) накладные расходы;
- б) затраты на хранение;
- в) затраты на приобретение запасов;
- г) затраты на приобретение, хранение запасов, затраты, связанные с технологией хранения.

9 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.

10 К накладным расходам относятся:

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

11 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.

12 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.

13 Руководитель центра прибыли несет ответственность за:

- а) затраты своего подразделения;
- б) доходы своего подразделения;
- в) затраты и доходы своего подразделения.

14 Производственный учет – это часть:

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

15 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.

Литература: [1, 2].

2 Затраты и их классификация

Цель занятия – изучить методы калькуляции себестоимости.

Вопросы для обсуждения

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.

Тест

1 Задачами управления затратами на предприятии являются:

- а) повышение эффективности деятельности предприятия;
- б) определение затрат по основным функциям управления;
- в) увеличение конкурентоспособности продукции;
- г) калькулирование себестоимости продукции;
- д) подготовка информационной базы, позволяющей оценивать затраты при выборе и принятии хозяйственных решений.

2 Управление затратами – это:

- а) средство достижения предприятием высокого экономического результата;
- б) подсистема системы управления предприятием;
- в) непрерывный процесс учета, анализа, планирования и контроля затрат, результатом которого является выработка управленческих решений, направленных на оптимизацию затрат и их снижение;
- г) верны все предыдущие ответы.

3 К субъектам управления затратами на предприятии относятся:

- а) руководители производственных подразделений;

б) затраты на разработку, производство и реализацию, эксплуатацию и утилизацию продукции;

в) руководители и специалисты предприятия и производственных подразделений.

4 На промышленном предприятии анализ затрат осуществляют:

а) отдел труда и заработной платы;

б) бухгалтерия;

в) планово-экономические и финансовые службы.

5 Метод управленческого учета – это:

а) планирование и анализ затрат и доходов организации и ее структурных подразделений;

б) бюджетирование, внутрихозяйственная отчетность, трансфертное ценообразование, система счетов и двойная запись;

в) активы и пассивы организации, балансовое обобщение, внутрихозяйственная и финансовая отчетность;

г) совокупность способов и приемов, отражающих предмет управленческого учета.

6 Центр ответственности – это:

а) центр затрат;

б) центр продаж;

в) центр инвестиций;

г) все перечисленные выше центры.

7 По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на:

а) включенные в продукт и периодические;

б) основные и накладные;

в) прямые и косвенные;

г) одноэлементные и косвенные.

8 По отношению к объему производства и продаж затраты подразделяются на:

а) постоянные и переменные;

б) прямые и косвенные;

в) основные и накладные;

г) включенные в продукт и периодические.

9 По отношению к технологическому процессу изготовления продукции затраты подразделяются на:

а) основные и накладные;

б) снабженческие и сбытовые;

в) прямые и косвенные;

г) планируемые и не планируемые.

10 По экономическому содержанию затраты подразделяются на:

а) включенные в продукт и периодические;

б) основные и накладные;

в) одноэлементные и комплексные;

г) экономические элементы и статьи калькуляции.

11 В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:

- а) номенклатура выпускаемой продукции;
- б) место возникновения затрат;
- в) экономическая однородность затрат;
- г) объем производства.

12 По способу оценки затрат применяют следующие методы учета затрат:

- а) поперечный и позаказный;
- б) полный и маржинальный;
- в) фактический, нормативный и плановый;
- г) попроцессный и сокращенный.

13 Не являются статьей калькуляции следующие затраты:

- а) основные и вспомогательные материалы;
- б) покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия;
- в) заработная плата основных производственных рабочих;
- г) амортизационные отчисления.

14 Себестоимость продукции – это:

- а) реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия;
- б) денежная форма регулируемых государством затрат хозяйственных субъектов и часть общественных издержек, осуществленных хозяйственным субъектом на производство и реализацию продукции;
- в) денежное выражение объема ресурсов, использованных в определенных целях;
- г) суммарные затраты предприятия на производство продукции.

15 Бюджет предприятия – это:

- а) денежное выражение планов подразделений и предприятия в целом по доходам и расходам;
- б) планы, направленные на обеспечение выполнения среднесрочных программ работы предприятия;
- в) генеральные планы развития всего предприятия или его отдельных направлений на период более пяти лет (или что будет через пять лет);
- г) планы и программы по участкам основного производства.

Задание 1

Определить выручку от реализации продукции, себестоимость реализованной продукции и прибыль от реализации продукции на основе следующих данных:

- величина постоянных затрат – 5 000 000 р.;
- максимально возможный объем производства – 150 000 шт.;
- цена реализации единицы продукции – 430 р.;
- переменные затраты на единицу продукции – 310 р.

Задание 2

Имеются следующие данные по предприятию:

- объем производства – 1 200 изделий;

- удельные переменные затраты – 1 500 р.;
- постоянные затраты – 1 400 000 р.

Определить, как изменится себестоимость производства единицы изделия при росте объемов производства на 15 %.

Литература: [1–4].

3 Маржинальный подход

Цель занятия – изучить сущность и особенности маржинального анализа.

Вопросы для обсуждения

- 1 Калькуляция себестоимости методом поглощения затрат.
- 2 Калькуляция себестоимости по переменным затратам.
- 3 Сравнение методов калькуляции себестоимости директ-костинга и поглощения затрат.
- 4 Использование маржинального подхода на практике.

Тест

- 1 Основной информационной базой маржинального анализа является:
 - а) финансовая отчетность;
 - б) налоговая отчетность;
 - в) внутрифирменная отчетность.
- 2 Целью маржинального анализа является:
 - а) определение взаимосвязи себестоимости, объема продукции и прибыли;
 - б) оценка потребности и обеспечение предприятия всеми видами материальных ресурсов;
 - в) деление затрат на постоянные и переменные расходы.
- 3 В зависимости от изменения объема производства затраты делятся на:
 - а) постоянные и переменные;
 - б) прямые и косвенные;
 - в) производственные и непроизводственные.
- 4 К постоянным затратам относится:
 - а) сырье и материалы;
 - б) заработная плата рабочих;
 - в) арендная плата.
- 5 Результатом сопоставления выручки от продаж с величиной переменных расходов является:
 - а) маржинальный доход;
 - б) точка нулевой прибыли;
 - в) маржинальная эффективность.

- 6 Разница между маржинальным доходом и прибылью заключается:
- а) в величине переменных затрат;
 - б) в величине предельных затрат;
 - в) в величине постоянных затрат.
- 7 Маржинальная эффективность отражает:
- а) рентабельность переменных затрат;
 - б) долю переменных затрат в валовых затратах;
 - в) выход продукции с каждого рубля потребленных затрат.
- 8 Запас финансовой прочности представляет собой:
- а) разность между фактическим и безубыточным объемами продаж;
 - б) разность между оптимальным и безубыточным объемами продаж;
 - в) разность между критическим и безубыточным объемами продаж.
- 9 Снижение доли маржинального дохода в цене:
- а) способствует повышению точки критического объема продаж;
 - б) способствует снижению точки критического объема продаж;
 - в) не оказывает влияния на критический объем продаж.
- 10 Взаимосвязь между критическим объемом продаж и удельным маржинальным доходом:
- а) прямая;
 - б) обратная;
 - в) отсутствует.
- 11 Точка безубыточности в натуральном выражении находится как отношение постоянных затрат:
- а) к общей сумме маржинального дохода;
 - б) к удельному весу маржинального дохода;
 - в) к ставке маржинального дохода в цене за единицу продукции.
- 12 Точка нулевой прибыли предприятия регулируется:
- а) налоговым и гражданским кодексами;
 - б) налоговым кодексом и положениями по бухгалтерскому учету;
 - в) не регулируется на законодательном уровне.

Задание 1

За отчетный период получены следующие данные: постоянные издержки – 12 000 р., переменные издержки – 48 000 р., стоимость реализации – 60 000 р., объем произведенной продукции – 6 000 шт. Определите цену продаж единицы товара в точке безубыточности.

Прогноз реализации товаров в магазине игрушек представлен в таблице 1.

Средняя цена одной игрушки – 210 р. Удельные переменные затраты – 160 р.

Требуется определить:

- ежемесячные постоянные затраты;
- количество игрушек, которые необходимо продавать ежемесячно для достижения точки безубыточности;
- количество игрушек, которые необходимо продавать ежемесячно для достижения точки безубыточности при изменении постоянных затрат до 12 000 р.

Таблица 1 – Исходные данные

Месяц	Количество, шт.	Прибыль / убыток, р.
Сентябрь	1 100	–5 000
Октябрь	1 500	15 000
Ноябрь	3 000	90 000
Декабрь	4 000	140 000
Январь	1 000	–10 000

Задание 2

Акционерное общество выпускает безалкогольный напиток «Тархун». Его деятельность характеризуют следующие данные: выручка от реализации – 75 000 р., переменные затраты – 50 000 р., постоянные затраты – 15 000 р. Объем произведенной продукции – 5 000 шт.

Определить точку безубыточности, порог рентабельности, запас финансовой прочности, операционный рычаг.

Задание 3

Определить, при каком объеме производства выгоднее применять тот или иной вариант технологии.

Вариант А. Компания приобретает детали, производит сборку изделий и их продает. При этом постоянные затраты составляют 1 400 000 р. в год, переменные – 1 500 р. на единицу продукции.

Вариант Б. Компания дополнительно покупает оборудование, которое позволяет выполнить некоторые технологические операции в собственных помещениях. При этом затраты составят: постоянные – 2 000 000 р. в год, переменные – 1 200 р. на единицу продукции.

Литература: [1, 2, 3].

4 Калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг

Цель занятия – изучить сущность калькулирования производственной и полной себестоимости продукции (работ, услуг).

Вопросы для обсуждения

- 1 Обще принципы калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.
- 2 Виды себестоимости продукции, работ, услуг.
- 3 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

Тест

- 1 Себестоимость продукции – это:

а) текущие затраты предприятия на производство продукции;

б) текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции;

в) текущие затраты предприятия на реализацию продукции.

2 Из следующих видов затрат предприятия к постоянным относятся:

- а) затраты на рекламу продукции;
- б) затраты на приобретение топлива и сырья;
- в) заработная плата управленческого персонала;
- г) расходы на заработную плату рабочих;
- д) налог на прибыль;
- е) плата за арендуемое оборудование;
- ж) плата за установленные телефоны.

3 Из следующих видов затрат предприятия к переменным затратам относятся:

- а) затраты на рекламу продукции;
- б) затраты на приобретение топлива и сырья;
- в) жалование управленческому персоналу;
- г) расходы на заработную плату рабочих;
- д) налог на прибыль;
- е) плата за арендуемое оборудование;
- ж) плата за установленные телефоны.

4 Не включаются в цеховую себестоимость:

- а) стоимость сырья и основных материалов;
- б) общезаводские расходы;
- в) амортизация;
- г) цеховые расходы;
- д) энергия всех видов.

5 Цель группировки затрат по экономическим элементам:

а) определение себестоимости продукции на запланированный объем производства;

б) определение стоимости живого и прошлого труда на единицу продукции;

- в) определение объема поставок материалов;
- г) определение производственных запасов;
- д) формирование базы ценообразования.

6 Цель группировки по калькуляционным статьям:

а) определение потребности в текущих затратах;

б) определение себестоимости единицы изделия;

в) определение структуры себестоимости произведенной продукции;

г) определение долевого участия в расходах на производство единицы продукции;

д) разработка плана снижения себестоимости.

7 Не относятся к группировке затрат по экономическим элементам:

- а) расходы на подготовку и освоение производства;
- б) затраты на оплату труда;

- в) амортизация основных средств;
- г) материальные затраты.

8 Включаются в себестоимость продукции, работ:

- а) капитальные затраты на расширение производства;
- б) текущие затраты предприятия, выраженные в денежной форме, на производство и реализацию продукции;
- в) затраты на прирост оборотных средств;
- г) затраты из прибыли в форме фонда потребления.

9 Под индивидуальной себестоимостью понимаются:

- а) затраты на производство и реализацию продукции, складывающиеся на каждом отдельном предприятии;
- б) затраты на производство и реализацию продукции, складывающиеся в среднем по отрасли;
- в) затраты на производство продукции у индивидуальных предпринимателей;
- г) затраты по каждому рабочему месту;
- д) нет верного ответа.

10 Виды себестоимости по уровню и месту формирования затрат:

- а) индивидуальная и среднеотраслевая;
- б) плановая, нормативная и расчетная;
- в) производственная и коммерческая;
- г) индивидуальная и коллективная;
- д) среднеотраслевая и корпоративная.

11 Виды себестоимости по способам расчета;

- а) индивидуальная и среднеотраслевая;
- б) плановая, нормативная и расчетная;
- в) производственная и коммерческая;
- г) отчетного периода, прошлого отчетного периода и будущего отчетного периода;
- д) производственная и полная.

12 Себестоимость, показывающая затраты на производство и реализацию продукции, рассчитанная на базе нормативов амортизационных отчислений, норм расходов материалов и труда, действующих на начало отчетного периода:

- а) индивидуальная;
- б) расчетная;
- в) нормативная;
- г) плановая;
- д) прогрессивная.

13 Различают производственную и коммерческую себестоимость по:

- а) уровню и месту формирования затрат;
- б) степени полноты учета затрат;
- в) способу расчета;
- г) отношению к объемам продукции;
- д) элементам затрат.

14 Все затраты, связанные с изготовлением продукции, называются:

- а) производственными;
- б) полными;
- в) коммерческими;
- г) индивидуальными.

15 Калькуляции бывают:

- а) нормативная, проектно-плановая, отчетная;
- б) индивидуальная и среднеотраслевая;
- в) производственная и коммерческая;
- г) элементная и комплексная;
- д) затратная и прибыльная.

16 Калькуляция, используемая в практике управления производством в качестве эталона, сравнение с которым позволяет выявить пути снижения затрат на производство продукции и резервы увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции каждого вида:

- а) нормативная;
- б) проектно-плановая;
- в) отчетная по лучшим предприятиям;
- г) отраслевая;
- д) эталонная.

17 Калькуляция, используемая в целях обоснования уровней отпускных цен на конкретные виды продукции:

- а) нормативная;
- б) проектно-плановая;
- в) отчетная;
- г) отпускная;
- д) ресурсная.

18 Калькуляция, являющаяся важным инструментом финансового контроля фактических затрат предприятия, связанных с использованием в производстве различных видов ресурсов:

- а) проектно-плановая;
- б) отчетная;
- в) отраслевая;
- г) стратегическая;
- д) аналитическая.

19 Методы калькулирования, используемые в промышленности:

- а) метод прямого счета, расчетно-аналитический, нормативный, параметрический методы, метод исключения затрат, коэффициентный и комбинированный методы;
- б) расчетно-аналитический, нормативный, метод маржинальных издержек, метод исключения затрат, коэффициентный и комбинированный методы;
- в) нормативный, параметрический методы, метод исключения затрат, коэффициентный метод, метод радара;

г) расчетно-графический, нормативный, параметрический методы, метод исключения затрат, коэффициентный и комбинированный методы.

20 Метод калькулирования единицы продукции, при котором себестоимость единицы продукции определяется делением общих затрат предприятия на количество продукции, произведенной в определенный период времени:

- а) метод прямого счета;
- б) расчетно-аналитический метод;
- в) нормативный метод;
- г) метод исключения затрат;
- д) коэффициентный метод.

Литература: [1, 2, 3].

5 Системы калькулирования полной и производственной себестоимости продукции (работ, услуг)

Цель занятия – изучить системы калькулирования полной и производственной себестоимости продукции (работ, услуг).

Вопросы для обсуждения

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

Задание 1

Определить полную себестоимость изделия В по следующим исходным данным:

- материалы – 6 400 р.;
- возвратные отходы – 400 р.;
- транспортно-заготовительные расходы – 8 %;
- основная заработная плата производственных рабочих – 3 500 р.;
- дополнительная заработная плата – 15 %;
- отчисления на социальные нужды – 32,1%;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования – 140 %;
- общепроизводственные расходы – 110 %;
- общехозяйственные расходы – 80 %;
- внепроизводственные расходы – 3 % от производственной себестоимости.

Задание 2

Составить калькуляцию изделия для межцехового хозрасчета, если:

- отчисления на основную заработную плату на изделие составляют 20,5 тыс. р.;
- коэффициент премирования – 1,3;

- дополнительная зарплата – 13 %;
- отчисления на социальные нужды – 34 %;
- накладные расходы – 90 %;
- рентабельность изделия – 20 %.

Цена металла (листовая сталь) 2380 р. за 1 кг, вес изделия – 0,54 кг.

Задание 3

В швейном цехе работает 25 швейных машин. Мощность каждой 3,2 кВт. Коэффициент использования мощности у 15 швейных машин 0,92, у 10 – 0,87. Цена 1 кВт·ч электроэнергии – 120 р. Простой оборудования в ремонте – 7 %. Швейные машины работают в две смены по 7,2 ч. Определите сумму годовых затрат производства по статье «электроэнергия на технологические цели».

Задание 4

Определить производственную себестоимость сварного кронштейна, если трудоемкость его равна 12,3 ч при среднем тарифном разряде работ 4 и часовой тарифной ставке IV разряда 1 050 р. Дополнительная зарплата – 10 %. Отчисления на социальные нужды – 34 %. Норма расхода стали на один кронштейн 50 кг; цена 1 т стали 1 320 000 р.; отходы составляют 5 % веса и реализуются по цене 370 000 р. за 1 т. Общепроизводственные расходы составляют 270 %, а общехозяйственные – 90 % от суммы основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

Задание 5

В отчетном месяце себестоимость товарной продукции в сварочном цехе составила 35 000 000 р. Это определило затраты на 1 р. товарной продукции – 0,89 р. В планируемом месяце затраты на 1 р. установлены в размере 0,85 р. Объем производства продукции будет увеличен на 8 %. Определить себестоимость товарной продукции в планируемом месяце.

Литература: [1, 2, 3].

6 Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

Цель занятия – изучить нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Вопросы для обсуждения

- 1 Суть нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.
- 2 Применение нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости в современных условиях.
- 3 Система Standardcost.

Тест

1 Нормативный метод калькулирования – это:

- а) метод расчета себестоимости продукции, основанный на учете всех прямых затрат в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным запасам;
- 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 Standardcost фактические показатели затрат:

- а) всегда превышают нормативные;
- б) всегда ниже нормативных;
- в) всегда равны нормативным;
- г) могут быть как выше, так и ниже нормативных.

4 Аналогом зарубежной системы Standardcost 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.

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

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

6 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.

7 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.

8 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.

Задание 1

Производственное предприятие выпускает резинотехнические изделия. Технологический процесс предусматривает наличие двух переделов: цех А – литье, цех В – обработка. В таблице 2 представлены данные, характеризующие деятельность цеха А в отчетном месяце.

Таблица 2 – Данные, характеризующие деятельность цеха А в отчетном месяце

Показатель	Количество, шт.	Сумма, р.
Незавершенное производство на начало периода, в т. ч.:	4 000	8 080
основные материалы		5 280
добавленные затраты (40 % от незавершенного производства)		2 800
Начатые обработкой изделия	55 000	

Окончание таблицы 2

Показатель	Количество, шт.	Сумма, р.
Незавершенное производство на конец месяца (30 % завершенности)	3 000	
Отпущенные основные материалы		71 500
Добавленные затраты		40 875

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

Задание 2

Компания использует систему учета нормативных затрат. Основной продукт компании – обогревательная батарея, которая производится в единственном цехе. Нормативные затраты на единицу готового изделия представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Нормативные затраты на единицу готового изделия

Затраты	Алгоритм расчета	Величина
Прямые материалы	$3 \text{ м}^2 \cdot 12,5 \text{ д. е./м}^2$	37,5 д. е.
Прямой труд	$1,2 \text{ часа} \cdot 9 \text{ д. е./час}$	10,8 д. е.
Переменные общепроизводственные расходы	$1,2 \text{ часа} \cdot 5 \text{ д. е./час}$	6 д. е.
Нормативные переменные затраты на единицу		54,3 д. е.

Нормальная мощность составляет 15 000 ч прямого труда, планируемые (бюджетные) постоянные ОПР за год в сумме 54 000 д. е. В течение года компания произвела и продала 12 200 единиц готового продукта. Известна следующая информация о связанных с производством хозяйственных операций и сумма фактических затрат за год:

- было закуплено и использовано 37 500 м² прямых материалов, покупная цена составляла 12,4 д. е. за 1 м²;
- затраты прямого труда составили 15 250 ч, и средняя ставка прямого труда составила 9,2 д. е. за 1 ч;
- фактические переменные общепроизводственные расходы за период составили 73 200 д. е., постоянные общехозяйственные расходы – 55 000 д. е.

Определить:

- нормативные часы на фактический выпуск;
- нормативный коэффициент постоянных общепроизводственных расходов;
- отклонение по цене прямых материалов;
- отклонение по использованию материалов;
- отклонение по ставке оплаты прямого труда;
- отклонение по производительности прямого труда;

- контролируемое отклонение общепроизводственных расходов;
- отклонение общепроизводственных расходов по объему.

Литература: [1, 2, 3].

7 Бюджетирование в системе управленческого учета

Цель занятия – изучить сущность, назначение и цели бюджетирования.

Вопросы для обсуждения

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

Тест

- 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) 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 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 Являются 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.

11 В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) прогнозного бухгалтерского баланса;
- в) бюджета денежных средств.

12 Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет общепроизводственных расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет продаж.

13 План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того, как начнется разработка:

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
- б) бюджета административных расходов;
- в) бюджета коммерческих затрат;
- г) бюджета общепроизводственных расходов.

14 Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

- а) частного и финансового бюджетов;

- б) операционного и финансового бюджетов;
- в) гибкого и статического бюджетов.

15 Операционный бюджет – это:

- а) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов план прибылей и убытков;
- б) часть генерального бюджета, включающая частные бюджеты;
- в) часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, движения денежных средств и прогнозируемый баланс.

16 Бюджетный цикл состоит из:

- а) планирования с участием всех центров ответственности;
- б) определения показателей для оценки деятельности;
- в) сравнения фактических и плановых показателей;
- г) анализа отклонений фактических показателей от плановых;
- д) обсуждения изменений в планах и их корректировки.

17 Разработка операционного бюджета начинается с определения:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) плана прибылей и убытков.

18 Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета денежных средств;
- в) бюджета продаж;
- г) плана прибылей и убытков.

Задание 1

ООО «Татьяна» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 шт., юбки – 1200 шт.

Предполагаемая цена продажи: брюки – 950 р., юбки – 820 р. На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода (таблица 4).

Таблица 4 – Бюджет продаж

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Цена, р./шт.	Выручка, р.
Брюки			
Юбки			
Всего			

Задание 2

Планируемый остаток готовой продукции на начало первого квартала: брюки – 110 шт., юбки – 80 шт. Планируемый остаток готовой продукции на конец первого квартала: брюки – 130 шт., юбки – 100 шт.

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет производства организации на I квартал бюджетного периода (таблица 5).

Таблица 5 – Бюджет производства

Показатель	Брюки	Юбки
Планируемый объем продаж, шт.		
Запас готовой продукции на конец периода, шт.		
Запас готовой продукции на начало периода, шт.		
Объем производства продукции, шт.		

Литература: [1, 2, 3].

8 Учет и отчетность по центрам ответственности

Цель занятия – изучить учет затрат по центрам ответственности.

Вопросы для обсуждения

- 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.

Тест

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.

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

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

6 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.

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

- а) плановых показателях 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.

8 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.

Задание 1

Распределить затраты обслуживающих подразделений по данным, представленным в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные

Показатель деятельности	Подразделение обслуживания и управления			Производственное подразделение		
	Администрация	Ремонтный цех	Транспортный цех	Цех № 1	Цех № 2	Цех № 3
Бюджетные затраты подразделений, тыс. р.	150 000	120 000	195 000	75 000	95 000	120 000
Затраты времени на проведение работ, ч						
администрации				15 750	17 500	26 200
ремонтного цеха				26 250	17 500	15 300
транспортного цеха				17 500	14 000	1 2000

Задание 2

Структурная организация акционерного общества «Квант» предусматривает наличие шести центров ответственности. Имеется информация, характеризующая деятельность этих центров ответственности за квартал, которая представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Информация, характеризующая деятельность центров ответственности акционерного общества за квартал

Центр ответственности	Выпущено продукции, шт.	Численность персонала, чел.	Текущие затраты, тыс. р.	В том числе материальные затраты, тыс. р.	Выручка, тыс. р.
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

Дайте оценку деятельности производственных бригад, учитывая, что расходы непроизводственных подразделений распределяются пошаговым методом.

Задание 3

Распределить затраты на продукт по данным, представленным в таблице 8.

Таблица 8 – Исходные данные

Показатель затрат	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Затраты на материалы, тыс. р.	2 500	1 800	3 600	
Складские расходы, тыс. р.				3 950
Трудоемкость продукта, ч.	20	25	32	
Общепроизводственные расходы, тыс. р.				8 200

Литература: [1, 2, 4].

9 Управленческий учет и принятие (поддержка) решений в предпринимательской деятельности

Цель занятия – изучить механизм принятия и поддержки решений в предпринимательской деятельности.

Вопросы для обсуждения

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

Задание 1

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 9 представлена информация о предполагаемых расходах на производство и о цене реализации продукции.

Таблица 9 – информация о предполагаемых расходах и о цене реализации продукции

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

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

Задание 2

Используя данные таблицы 10, рассчитать трансфертную цену на продукцию по формуле «145 % от полной себестоимости».

Таблица 10 – Виды затрат предприятия

Расходы	Затраты на производство единицы продукции, р.
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 средств	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

Задание 3

Составьте калькуляцию изделия для межцехового хозрасчета, если: отчисления на основную заработную плату на изделие составляют 20,5 тыс. р.; коэффициент премирования – 1,3; дополнительная зарплата – 13 %; отчисления на социальные нужды – 35 %. Накладные расходы 90 %. Рентабельность изделия 20 %. Цена металла (листовая сталь) 2380 р. за 1 кг, вес изделия – 0,54 кг.

Задание 4

Определить прибыль от реализации продукции и прибыль за отчетный период. Выручка от реализации продукции составляет 1 7430 000 р., налоги, выплачиваемые из выручки, – 3 025,04 тыс. р., себестоимость реализованной продукции – 12 000 000 р. Прибыль от операционных доходов равна 1 085 000 р., а прибыль от внереализационных операций составляет 895 000 р.

Задание 5

Определить рентабельность продукции до и после проведения технических мероприятий. Себестоимость единицы продукции составляет 100 р. Отпускная цена предприятия-изготовителя – 130 р. В результате проведения ряда технологических мероприятий себестоимость единицы продукции снизилась на 10 % при неизменной сумме производственных фондов на единицу продукции.

Задание 6

В прошлом году отчетная прибыль предприятия составила 16 000 р., среднегодовая стоимость основных средств – 72 000 р., среднегодовая величина оборотных средств – 32 000 р. Определить изменение уровня рентабельности, если в отчетном периоде прибыль равна 21 000 р., среднегодовая стоимость основных средств – 76 000 р., величина оборотных средств – 30 000 р.

Литература: [1–4].

Список литературы

- 1 **Завьялкин, Д. В.** Управленческий учет: учеб. пособие / Д. В. Завьялкин, И. Б. Пальчиков, Е. В. Гаврилова. – М.: 1С Пабблишинг, 2022. – 255 с.
- 2 **Лысенко, Д. В.** Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д. В. Лысенко. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 477 с.
- 3 **Руднева, А. О.** Экономическая теория: учеб. пособие / А. О. Руднева. – М. : ИНФРА-М, 2021. – 255 с.
- 4 Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: учеб. пособие / В. И. Петрова, А. Ю. Петров, И. В. Кобищан, Е. А. Козельцева. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 303 с.