

Министерство науки и высшего образования РФ
Ульяновский государственный университет
Институт экономики и бизнеса
Кафедра экономической безопасности, учета и аудита

СОСУНОВА Л. С.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ
РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ
УЧЕТ»**

Ульяновск, 2022

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Управленческий учет» предназначены для студентов экономических направлений и специальностей всех форм обучения, составитель: Сосунова Л.С. - Ульяновск: УлГУ, 2022. - 21 с.

Составитель: к.э.н., доцент кафедры экономической безопасности, учета и аудита
Сосунова Л. С.

Рекомендованы к введению в образовательный процесс Ученым советом Института экономики и бизнеса УлГУ (протокол № 08/251 от 19 мая 2022г).

СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература для изучения дисциплины.....	4
2. Тема 1. Сущность и назначение управленческого учета	4
3. Тема 2. Концепция, терминология и классификация издержек производственной деятельности	6
4. Тема 3. Основные системы (модели) управленческого учета	8
5. Тема 4. Учет и распределение расходов по местам возникновения и центрам ответственности.....	11
6. Тема 5. Учет затрат на производство по видам и назначению.	13
7. Тема 6. Сущность, виды, методы и условия калькулирования себестоимости продукции	15
8. Тема 7. Бюджетирование на предприятии	18

1.ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.Чая, В. Т. Управленческий учет : Учебник и практикум для вузов / Чая Владимир Тигранович, Чупахина Наталья Ильинична; Чая В. Т., Чупахина Н. И. - Москва : Юрайт, 2022. - 332 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/489339> (дата обращения: 24.01.2022). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей. - Электрон. дан. - ISBN 978-5-534-10739-5 : 1039.00.

Ссылка на ресурс <https://urait.ru/bcode/489339>

Ссылка на ресурс <https://urait.ru/book/cover/92AB6BA2-504F-45F3-948A-22D2D137097A>

Ссылка на ресурс <https://znanium.com/cover/1841/1841421.jpg>

2.Воронова Екатерина Юрьевна. **Управленческий учет** : Учебник для вузов / Воронова Екатерина Юрьевна; Воронова Е. Ю. - 3-е изд. ; пер. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 428 с. - (Высшее образование). - URL: <https://urait.ru/bcode/487732> (дата обращения: 26.10.2021). - Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей. - Электрон. дан. - ISBN 978-5-534-00500-4 : 1209.00.

Ссылка на ресурс <https://urait.ru/bcode/487732>

Ссылка на ресурс <https://urait.ru/book/cover/0F9368E8-2CB2-4645-A0CE-28B4F972DB0D>

3. Управление затратами и контроллинг : учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 263 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-04968-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492941>

4.Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Управленческий учет» предназначены для студентов экономических направлений и специальностей всех форм обучения, составитель: Сосунова Л.С. - Ульяновск: УлГУ, 2022. - 21 с.

2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 1. Сущность и назначение управленческого учета.

Основные вопросы темы:

1. Сущность управленческого учета. Цели и задачи управленческого учета.
- 2.Взаимосвязь и различие финансового и управленческого учета.
3. Методы и принципы управленческого учета.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен в учебнике (2), глава 1, раздел 1.1 и 1.4

Вопрос 2 изложен в учебнике (2), глава 1, раздел 1.3

Вопрос 3 изложен в учебнике (2), глава 1, раздел 1.4

Контрольные вопросы:

1. Расскажите о месте управленческого учета в системе управления предприятием.
2. Раскройте Ваше видение эволюции бухгалтерского управленческого учета в России?
3. Какие методы и принципы, известные Вам в теории бухгалтерского учета применимы для учета управленческого?
4. Перечислите элементы метода бухгалтерского учета?
5. Проранжируйте основные принципы бухгалтерского управленческого учета.
6. Выделите наиболее важные общие черты бухгалтерского и управленческого учета. Основные различия?

Кейсы для самостоятельной работы:

1. Дайте пример управленческой учетной информации, которая необходима руководителям в следующих ситуациях:

Механик участка цеха решает проводить профилактический ремонт ежемесячно или через каждые два месяца?

Руководство торгового центра рассматривает вопрос о том стоит ли открывать на лето дополнительный торговый павильон?

Владелец мини пекарни обдумывает, как отразится на доходах предприятия производство хлеба по новому рецепту?

Задание: Обосновать управленческую учетную информацию по каждому варианту.

2. Проработайте задания по учебнику [2], глава 1.

Тесты для самостоятельной работы:

1. Традиционной отечественной бухгалтерской практике более соответствует вариант организации управленческого учета:

1. автономный;
2. интегрированный;
3. двухкруговой.

2. Создание центров ответственности позволяет на крупных предприятиях:

1. децентрализовать ответственность за прибыль;
2. осуществлять контроль за дисциплиной труда;
3. осуществлять контроль за техникой безопасности и загрязнением окружающей среды.

3. Центр ответственности представляет собой:

1. структурную единицу организации, во главе которой стоит руководитель, принимающий решения и несущий ответственности в пределах делегированных ему функций управления;
2. стадию производственного процесса с характерными технологическими операциями;
3. структурное подразделение в котором осуществляется хранение материальных ценностей.

4. Бухгалтер, осуществляющий управленческий учет, должен придавать особое значение соблюдению такого этического принципа, как:

1. конфиденциальность
2. независимость;
3. объективность.

5. Порядок, правила составления и представления внутрихозяйственной отчетности регулируются:

1. национальными и международными стандартами;
2. организациями.

Тема 2. Концепция, терминология и классификация издержек производственной деятельности

Основные вопросы темы:

1. Понятие затрат, издержек, расходов. Задачи их учета.
2. Классификация затрат для определения себестоимости и полученной прибыли.
3. Классификация затрат для принятия управленческих решений.
4. Классификация затрат в целях контроля и регулирования производственной деятельности центров ответственности.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 кратко изложен в главе 2, раздел 2.1 учебника [1]. И раздел 2.1 учебника (2)

Вопросы 2,3 и 4 изложены в главе 2 разделы 2.2, 2.3, 2.4, 2.5 учебника (1) и разделы 2.2, 2.3, 2.4, учебника 92)

Контрольные вопросы:

1. Изложите Ваше видение понятий «затраты», «издержки», «расходы».
2. Раскройте определение «расходы» в соответствии с ПБУ 10/99.
3. Изложите классификацию затрат для принятия управленческих решений.
4. Перечислите элементы затрат.
5. Как классифицируются затраты для определения себестоимости и полученной прибыли.
6. Определите к какой из указанных категорий относятся перечисленные ниже затраты: постоянные, переменные, условнопостоянные, условнопеременные, смешанные:
 - заработная плата рабочих инструментального цеха;
 - заработная плата нормировщика цеха;
 - заработная плата кассира центральной бухгалтерии;
 - расходы на рекламу;
 - затраты на доставку сырья и материалов;
 - арендная плата;
 - стоимость топлива, используемого на технологические нужды;
 - амортизация здания цеха;
 - расходы на страхование.

Кейсы для самостоятельной работы

1. Известно, что для производства 1 кг. хлеба, пекарня расходует сырья на сумму 5р., постоянные затраты пекарни (затраты на оборудование) составляют 10 тыс. рублей.

Требуется:

Построить график совокупных постоянных, переменных и общих затрат пекарни при следующих объемах производства: 1000 кг, 2000кг, 3000 кг;

Построить график удельных постоянных, переменных и общих затрат пекарни, если производится 100 кг хлеба, 200 кг, 500 кг.

2. Закончить расчеты по определению затрат на производство.

Объем производства ед. изд.	50 000	60 000	70 000
Переменные затраты, всего	?	460 000	?

Постоянные затраты, всего	?	740 000	?
Общие затраты, всего	?	?	?
Переменные затраты на единицу	?	?	?
Постоянные затраты на единицу	?	?	?
Общие затраты на единицу	?	?	?

Тесты для самостоятельной работы

1. Одноэлементными являются затраты:

- 1) независящие от изменений объема производства;
- 2) вызванные использованием одного вида ресурсов;
- 3) не выше установленного законодательством минимального размера оплаты труда.

2. По экономической роли в процессе производства различают затраты:

- 1) основные и постоянные;
- 2) основные и накладные;
- 3) прямые и косвенные;
- 4) переменные и постоянные.

3. Прямыми являются затраты:

- 1) непосредственно относимые на конкретные изделия на основании первичных документов;
- 2) возникающие в производственных подразделениях организации;
- 3) относящиеся к конкретным хозяйственным процессам.

4. Общепроизводственные расходы включают:

- 1) Расходы на содержание машин и оборудования;
- 2) Расходы на содержание машин и оборудования и расходы на управление цехом;
- 3) Только расходы на управление цехом;
- 4) Прямые затраты на оплату труда.

5. По способу включения различают затраты:

- 1) прямые и накладные;
- 2) прямые и косвенные;
- 3) переменные и постоянные;

- 4) контролируемые и неконтролируемые.
6. Маржинальные затраты – это:
- 1) совершившихся в прошлом;
 - 2) затраты при исчислении маржи;
 - 3) средние затраты;
 - 4) дополнительные затраты, если производится один дополнительный продукт.

Тема 3. Основные системы (модели) управленческого учета

Основные вопросы темы:

1. Система учета полных затрат на производство.
2. Система затрат по сокращенной номенклатуре статей («директ-костинг»).
3. Система учета фактической себестоимости на базе реальных и средних затрат.
4. Система учета «Стандарт-кост» и система нормативного учета: общее и различное.
5. Релевантный подход в управлении. Анализ безубыточности производства

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 изложен в учебнике (2), глава 9, раздел 9.1

Вопрос 2 изложен в учебнике (2), глава 9, раздел 9.2 и 9.6, 9.5

Вопрос 3 изложен в учебнике (2), глава 9, раздел 9.1 и 9.7

Вопрос 4 изложен в учебнике (2), глава 14, раздел 14.1, 14.2, 14.3

Вопрос 5 изложен в учебнике (2), глава 11

Контрольные вопросы:

1. В чем состоит роль и назначение системы учета полных затрат на производство.
2. Каковы преимущества системы затрат по сокращенной номенклатуре статей («директ-костинг»).
3. Почему система учета фактической себестоимости возникла раньше всех.
4. В чем состоит общее и различное между системой учета «Стандарт-кост» и системой нормативного учета.

Кейсы для самостоятельной работы

1. Что выгоднее производить комплектующий узел самим или покупать на стороне? Затраты предприятия на производство одного узла следующие: прямые затраты

на материалы 10 руб., прямые затраты на оплату труда 5 руб., общепроизводственные расходы 7 руб., общехозяйственные расходы 8 руб. Поставщик предлагает такой узел по цене 25 руб.

2. Что общего и различного в отечественной системе нормативного учета нормативного учета и зарубежной системе «стандарт-кост»?

3. Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечат получение прибыли в размере 200 денежных единиц, если цена реализации одного изделия – 16 денежных единиц, переменные затраты на единицу изделия - 6 единиц, постоянные затраты за период - 100 денежных единиц:

4. Определите отклонение по цене основных материалов при условии: нормативная цена 10 д.ед., фактическая цена -8,2 д.ед., фактическое количество 1000 д.ед

5. Компания выпускает два вида продукции А и В. Известны следующие данные. Цена единицы А – 40 руб, В – 60 руб, переменные расходы на производство единицы продукта А - 28 руб, продукта В – 32 руб. Производственная мощность предприятия ограничена 2 000 машино-часами, причем за один час можно произвести три единицы продукта А или одну единицу продукта В. Какой продукт следует производить?

Тесты для самостоятельной работы

1. Маржинальный доход представляет собой:

- 1) сумму превышения нормативного значения затрат над их фактическим значением;
- 2) сумму превышения выручки от реализации над суммой переменных затрат в себестоимости реализованной продукции;
- 3) сумму превышения фактической прибыли над суммой платежей в бюджет от прибыли.

2. Запас прочности представляет собой:

- 1) разницу между фактическим объемом производства и объемом производства в точке безубыточности;
- 2) стоимость отгруженной продукции покупателям;
- 3) превышение дебиторской задолженности над кредиторской;

3. Нормативный метод учета затрат соответствует принципам западной системы управленческого учета:

- 1) Стандарт-кост
- 2) Маржинальной
- 3) директ-костинг.

4. Переменными считаются статьи издержек:

- 1) значение которых измеряется прямо пропорционально изменению объемов выпуска продукции;
- 2) значение которых учитывается в целях налогообложения только в пределах установленных норм.

5. Релевантными считаются данные о расходах и доходах

- 1) относящиеся к применяемому управленческому решению.
- 2) относящиеся к текущему периоду времени.
- 3) относящиеся к конкретному виду деятельности.

6. При принятии управленческого решения, связанного с выбором одного из альтернативных вариантов, необходима информация о:

- 1) совокупных затратах по каждому варианту
- 2) контролируемых и неконтролируемых затратах
- 3) релевантных затратах

Тема 4. Учет и распределение расходов по местам возникновения и центрам ответственности

Основные вопросы темы:

1. Понятие и классификация центров ответственности, критерии их обособления.
2. Учет и отчетность по центрам затрат.
3. Учет и отчетность по центрам прибыли.
4. Учет и отчетность по центрам инвестиций.
5. Распределение расходов между отдельными местами издержек и центрами ответственности.

Рекомендации по изучению темы:

Вопросы темы изложены в учебнике [1], глава 3 и глава 6 и в учебнике (2), глава 3

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение и характеристику центра ответственности.
2. Какие виды центров ответственности Вы знаете?

3. Назовите признаки классификации центров ответственности и мест возникновения затрат?

Тесты для самостоятельной работы

Тест 1: Создание центров ответственности позволяет на крупных предприятиях:

1. децентрализовать ответственность за прибыль;
2. осуществлять контроль за дисциплиной труда;
3. осуществлять контроль за техникой безопасности и загрязнением окружающей среды.

Тест 2: Центр ответственности представляет собой:

1. структурную единицу организации, во главе которой стоит руководитель, принимающий решения и несущий ответственности в пределах делегированных ему функций управления;
2. стадию производственного процесса с характерными технологическими операциями;
3. структурное подразделение в котором осуществляется хранение материальных ценностей.

Тест 3: Правила построения внутренней сегментарной отчетности:

1. международными стандартами;
2. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»
3. руководством организации.

Тест 4: Отчет менеджера центра затрат включает в себя:

1. фактические и нормативные значения подконтрольных менеджеру статей затрат;
2. фактические и нормативные значения расхода материальные ресурсов и их остатков на начало и конец отчетного периода;
3. данные о выработке и отработанном рабочем времени.

Тест 5: Порядок, правила составления и представления внутрихозяйственной отчетности регулируются:

1. национальными и международными стандартами;
2. организациями.

Тест 6: На крупных предприятиях соотношение доходов и затрат измеряется

1. центром затрат, где установлены нормативы по элементам затрат.
2. центром прибыли.
3. центром доходов, которые отвечают за объем выпуска продукции.

Тест 7: Обеспечение контролируемости затрат и доходов в условиях учета по центрам ответственности достигается:

1. изменением содержаний отчетности центров ответственности;
2. перераспределением полномочий между менеджерами, возглавляющими центры ответственности;
3. прекращением деятельности.

Тест 8: Главным инструментом управленческого учета позволяющим контролировать деятельность центра затрат является:

1. статистический план управления
2. смета затрат
3. внутренняя отчетность

Тема 5. Учет затрат на производство по видам и назначению

Основные вопросы темы:

1. Общие принципы организации учета затрат.
2. Исчисление и варианты оценки материальных затрат.
3. Учет затрат на оплату труда и их распределения по направлениям.
4. Методы начисления и особенности отражения амортизации в управленческом учете.
5. Учет и распределение накладных (комплексных) расходов.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 следует изучать по учебнику (1). Раздел 3.1.

Вопрос 2 изложен в учебнике [1]. Раздел 3.3

Вопрос 3 изложен в учебнике [1]. Раздел 3.4

Вопрос 4 и 5 изложены в учебнике (1), разделы 3.5 и 3.6.

Контрольные вопросы:

1. Раскройте основные принципы организации учета затрат в соответствии с российским законодательством.
2. На каком счете организуется учет затрат? Дайте его характеристику.
3. Какие варианты оценки списываемых на производство материалов Вы знаете? Каким нормативным документом регулируется этот процесс?
4. Назовите виды заработной платы?

5. Назовите формы оплаты труда?
6. Как распределяется начисленная заработная плата по направлениям учета затрат?
7. На каком счете ведется учет амортизации основных средств? Нематериальных активов?
8. Какие методы начисления амортизации Вы знаете?
9. Что относится к накладным (комплексным) расходам? На каких счетах организован их учет?

Кейсы для самостоятельной работы

1. На предприятии имеется информация об остатках, поступлении и расходе материалов в марте:

Движение материалов	Кол-во единиц	Цена за единицу, д.е.	Сумма, д.е.
Остаток на 1.03	20	15	
Поступило:			
5.03	10	20	
10.03	10	15	
17.03	10	25	
Итого поступлений с остатком:	50		
Отпущено в производство:			
Остаток на 1.04	45		
	5		

Рассчитайте стоимость израсходованных материалов и стоимость запасов методами средневзвешенной и ФИФО.

Тесты для самостоятельной работы

Тест 1: Метод учета раскроя по партиям предполагает:

1. сравнение данных фактического использования материалов с данными их использования по технологической документации;
2. периодическое составление отчета о фактическом выпуске готовой продукции и отпущенного материала;
3. периодическое проведение инвентаризации остатков материалов в цехах.

Тест 2: График документооборота представляет собой:

1. перечень финансовой и налоговой отчетности организации с указанием сроков ее представления;

2. систематизированный перечень первичных учетных документов, используемых организацией с регламентом их заполнения и обработки;
3. список лиц ответственных за составление и обработку первичных зачетных документов.

Тест 3: В условиях многоступенчатого учета затрат на производство условно-постоянные расходы

1. относятся на конкретные виды изделий, структурные подразделения, центры ответственности и предприятие целиком
2. относятся на виды, марки, артикулы, номенклатурные номера готовой продукции
3. относятся на центры ответственности

Тест 4: Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается:

1. организацией самостоятельно;
2. строго в соответствии с требованиями Минфина.

Тест 5: В условиях массового производства индивидуальная выработка определяется по данным:

1. индивидуальных нарядов;
2. рапортов о выработке в сочетании с маршрутными листами;
3. материального отчета цеховой кладовой.

Тест 6: Выбор базы распределения косвенных расходов:

1. устанавливается законодательством;
2. согласовывается с налоговой инспекцией;
3. определяется организацией самостоятельно.

Тема 6. Сущность, виды, методы и условия калькулирования себестоимости продукции

Основные вопросы темы:

1. Понятие себестоимости продукции, работ, услуг.
2. Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг.
3. Попроцессный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг.
4. Попередельный метод затрат на производство и калькулирование

себестоимости продукции, работ, услуг.

5. ABC метод калькулирования себестоимости продукции.

Рекомендации по изучению темы:

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику [1] глава 3, раздел 3.1 и 3.6

Вопрос 2 изложен в учебнике (1) , раздел 4.5.

Вопрос 3 изложен в учебнике (1) , раздел 4.3.

Вопрос 4 изложен в учебнике (1) , раздел 4.4.

Вопрос 5 изложен в учебнике (1) , раздел 4.8.

Контрольные вопросы:

1. Раскройте понятие себестоимости. Какие виды себестоимости Вы знаете.
2. Что такое калькулирование? Какими методами и способами калькулирования Вы владеете?
3. Что может быть объектом калькулирования?
4. Что такое калькуляционные единицы измерения? Приведите пример.
5. При каких условиях хозяйствования целесообразно применение позаказного метода калькулирования?
6. При каких условиях хозяйствования целесообразно применение попроцессного метода калькулирования?
7. При каких условиях хозяйствования целесообразно применение попередельного метода калькулирования?
8. Какие современные методы калькулирования Вам известны?

Кейсы для самостоятельной работы

Практическое применение ABC-метода можно рассмотреть на примере компании «Теллур», которая специализируется на производстве корпусной мебели.

Таблица 1 содержит информацию об объемах отдельных видов продукции, выпущенной ООО «Теллур» в 2009г., и прямых затратах связанных с ними.

Таблица 1. Выпуск продукции ООО «Теллур» в 2009 г.

Вид продукци ии	Количес тво единиц продукц	Прямые трудоза траты в расчете	Общее время (гр.1 х гр.2),	Прямые материальн ые затраты на единицу	Всего прямых материа льных	Пряма я зарабо тная	Всего прямых затрат на оплату
--------------------	-------------------------------------	---	-------------------------------------	--	-------------------------------------	---------------------------	--

	ии, шт.	на единиц у продук ции, час.	тыс. час.	продукции, руб.	затрат (гр.1 х гр.4), тыс.руб.	плата на единиц у продук ции, руб.	труда (гр.1 х гр.6), тыс.руб.
А	1	2	3	4	5	6	7
Шкаф- купе	2 281	143	326,2	38 902	88 735,5	17 270	39 392,9
Витрина	1 202	120	144,2	14 350	17 248,7	3 900	4 687,8
Комод	1 142	75	85,7	4 115	4 699,3	2 985	3 408,9
Всего	4 625		556,1		110 683, 5		47 489,6

Накладные расходы на предприятии за анализируемый период составили 6 600 тыс.руб.

Рассмотрев организацию производственного процесса компании можно выделить основные бизнес-процессы: оформление заказов, доставка материалов, эксплуатация и переналадка основного оборудования, использование рабочей силы, эксплуатация вспомогательного оборудования, расход обрабатывающего инструмента, контроль качества продукции, доставка и сборка продукции. Каждому из бизнес-процессов соответствует свой носитель затрат.

В таблице 2 представлены данные по затратам, идентифицированным по бизнес-процессам. При этом каждому бизнес-процессу соответствует определенное количество единиц носителя затрат. Например, на проведение 1000 переналадок оборудования в течение полугодия затрачено 530 тыс.руб.

Таблица 2 Информация о затратах ООО «Теллур» по бизнес-процессам.

Бизнес-процессы	Затраты, тыс.руб.	Носитель затрат	Значение носителя затрат			
			всего	В том числе по видам продукции		
				Шкаф- купе	Витрина	Комод
А	1	2	3	4	5	6
Оформление заказов	638	Заказы	4 625	2 281	1 202	1 142
Доставка материалов	490	Полученные партии	112	30	30	52
Эксплуатация основного оборудования	917	Машино- часы	350 620	157 780	91 161	101 679
Переналадка оборудования	730	Количество переналадок	1000	450	260	290
Использование	1120	Человеко-	556 100	326 200	144 200	85 700

рабочей силы		часы				
Эксплуатация вспомогательного оборудования	890	Машино-часы	110 020	69 000	24 500	16 520
Расход инструмента	445	Количество инструмента	220	63	57	100
Контроль качества продукции	584	Операции контроля	230	35	32	163
Доставка и сборка продукции	786	Количество доставок и сборок	4 625	2 281	1 202	1 142
Всего	6 600					

Рассчитайте себестоимость каждого вида продукции методом ABC

Тесты для самостоятельной работы

Тест 1: Объектом отнесения затрат при позаказном калькулировании является:

1. стадия технологического процесса;
2. структурное подразделение;
3. продукт, работа или услуга.

Тест 2: При формировании полной фактической производственной себестоимости общехозяйственные расходы, носящие условно-постоянный характер:

1. включаются в определенной доле в себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг);
2. в полной сумме списываются на счета реализации;
3. в полной сумме включаются в стоимость незавершенного производства.

Тест 3: В условиях калькулирования полной фактической производственной себестоимости прямые затраты:

1. соотносятся с объектом калькулирования в момент возникновения;
2. соотносятся с объектом калькулирования в конце месяца;
3. соотносятся только с выручкой от реализации.

Тест 4: Объектом калькулирования является:

1. центр ответственности;
2. структурное подразделение;
3. продукт, работа или услуга.

Тест 5: Калькуляционные единицы представляют собой:

1. единицы измерения объекта калькулирования;
2. виды выпускаемой продукции;

3.технологические операции по производству продукции

Тема 7. Бюджетирование на предприятии.

Основные вопросы темы:

1. Основы планирования и бюджетирования.
- 2.Формирование общего бюджета предприятия.
- 3.Оперативный и финансовый бюджет. Гибкий и жесткий бюджет.
- 4.Бюджет денежных средств.

Рекомендации по изучению темы

Вопрос 1 темы следует изучить по учебнику [1] глава 5, раздел 5.1

Вопрос 2 изложен в учебнике (1) , глава 5, раздел 5.2

Вопрос 3 изложен в учебнике (1) , глава 5, раздел 5.3 и 5.4 и 5.5

Вопрос 4 изложен в учебнике (1) , раздел 5.3

Контрольные вопросы:

1. Опишите основные этапы процесса бюджетирования на предприятии.
2. Верно ли, что система «стандарт-кост» наиболее эффективна при составлении гибких бюджетов?
3. В чем состоит назначение бюджета денежных средств?
4. Гибкий бюджет и жесткий бюджет, их назначение.

Кейсы для самостоятельной работы

Предприятие осуществляет серийный выпуск лицензионных DVD дисков. Перед выпуском фильма отдел продаж проводит исследование рынка, по результатам которого планируется объем тиража. Далее заказываются необходимые материалы. Приобретаются чистые диски (болванки). Заказывается печать обложки на полиграфическом предприятии, с представлением образца изготовленного предприятием самостоятельно. В связи с тем, что предприятие использует изношенное оборудование, существует производственный брак. Поэтому предприятие вынуждено закупать больше болванок, чем предусмотрено планом. После получения необходимых материалов на специальном оборудовании производится запись дисков. Далее записанный диск вставляется в обложку и полученный тираж упакованный в специальную пленку поступает на склад для дальнейшей продажи.

Бюджет предприятия на предстоящий период исходя из производства 5000 дисков представлен в таблице 1.

Таблица 1. Бюджет на предстоящий период.

Показатели	Сумма
1. Выручка от продажи (5000 шт. по 60 р.)	300000
2. Основные материалы: - фильм (5500 болванок по 13 р.) - полиграфическая упаковка (5000 шт. по 0,4 р.)	71500 2000
3. Зарплата основных производственных рабочих (9000 ч. по 10 р.)	90000
4. Накладные расходы: - переменные (4 р. на 1 ч. труда производственных рабочих) - постоянные (7 р. на 1 ч. труда производственных рабочих)	36000 63000
5. Всего затрат	262500
6. Прибыль	37500

По истечению планового периода в системе управленческого учета подводятся итоги выполнения бюджета. Оказалось, что вместо запланированного тиража в 5000 дисков, реально произведено 4500 ед. продукции.

Рассчитать гибкий бюджет.

Тесты для самостоятельной работы

1. Какой из названных бюджетов является началом разработки общего бюджета:

- 1) бюджет производства;
- 2) бюджет закупки и расхода материалов;
- 3) бюджет продаж;
- 4) бюджет коммерческих расходов.

2. Какой из названных бюджетов является началом разработки общего бюджета:

- 1) бюджет производства;
- 2) бюджет закупки и расхода материалов;
- 3) бюджет продаж;
- 4) бюджет коммерческих расходов.

3. Отчет менеджера центра затрат включает в себя:

- 1) фактические и нормативные значения подконтрольных менеджеру статей затрат;
- 2) фактические и нормативные значения расхода материальных ресурсов и их остатков на начало и конец отчетного периода;
- 3) данные о выработке и отработанном рабочем времени.

4. Создание центров ответственности позволяет на крупных предприятиях:

- 1) децентрализовать ответственность за прибыль;
- 2) осуществлять контроль за дисциплиной труда;
- 3) осуществлять контроль за техникой безопасности и загрязнением

окружающей среды.

5. Для производственной организации примером периодических расходов являются:

- 1) амортизация производственного оборудования;
- 2) расходы на рекламу;
- 3) зарплата операторов машин;
- 4) зарплата основных производственных рабочих.