

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

**(Финансовый университет)
Новороссийский филиал**

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Финансы организации

Направление подготовки: 38.03.05 Бизнес-информатика

Направленность (профиль): ИТ-менеджмент в бизнесе

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: очная

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Новороссийск 2020

Стрижак М. С... Управленческий учет. Методические рекомендации предназначены для студентов, обучающихся по направлению 38.03.05 «Бизнес-информатика», профиль ИТ-менеджмент в бизнесе (программа подготовки бакалавра, очная форма обучения) – Новороссийск: Новороссийский филиал Финуниверситета, кафедра «Информатика, математика и общегуманитарные науки», 2020. – 23 с.

Методические рекомендации содержат комплекс требований и методические материалы для освоения дисциплины «Управленческий учет».

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Содержание дисциплины:

Тема 1. Теоретические основы управленческого учета

Понятие и значение управленческого учета. Основные этапы развития управленческого учета. Управленческий учет как элемент информационной системы организации.

Управленческий учет в структуре управления организацией. Внешняя и внутренняя бизнес-среда. Пользователи информации, формируемой в рамках учетных процедур.

Тема 2. Затраты. Основные понятия, концепции и классификация

Сущность и содержание понятий: издержки, затраты, расходы, доходы, финансовые результаты.

Понятия: место возникновения затрат, носитель затрат, центр ответственности. Центр ответственности как объект управления затратами.

Классификация затрат, связанных с производством продукции и определением себестоимости.

Классификация затрат для целей контроля и регулирования. Классификация затрат для принятия решений и планирования. Методы определения постоянных и переменных затрат. Коэффициент реагирования затрат.

Классификация доходов.

Тема 3. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Калькулирование себестоимости продукции в управлении производством. Принципы, объект и методы калькулирования.

Методы учета затрат: попроцессный, попередельный, позаказный. Учет затрат по функциям (ABC-метод).

Калькулирование полной и производственной себестоимости продукции. Учет прямых затрат и косвенных расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Калькулирование себестоимости по переменным расходам. Система «директ-костинг»: сущность, особенности, преимущества, недостатки. Использование данных системы «директ-костинг» для обоснования управленческих решений.

CVP-анализ (анализ безубыточности). Критическая точка безубыточности, методы определения. Зоны убытков и прибылей. Маржинальный доход. Граница безопасности.

Тема 4. Нормативный метод учета затрат и система «стандарт-кост»

Калькулирование фактической себестоимости продукции на базе реальных затрат: достоинства и недостатки.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Учет отклонений и изменений норм при нормативном методе.

Система «стандарт-кост» как продолжение нормативного метода учета затрат. Учет отклонений в системе «стандарт-кост». Использование данных нормативного учета и системы «стандарт-кост» в целях оперативного управления и контроля.

Тема 5. Учет и исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности. Бюджетирование

Центры ответственности и места формирования затрат: понятие, критерии их обособления. Организация учета затрат по центрам ответственности. Центры затрат, прибыли, доходов, инвестиций.

Бюджетирование как инструмент краткосрочного планирования и контроля деятельности центров ответственности. Цели и задачи бюджетирования. Организация бюджетирования на предприятиях. Виды бюджетов. Взаимосвязь между бюджетами и порядок составления бюджетов.

Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерные задания для контрольной работы

Вариант № 1

Задание № 1

В цехе за прошедший год в условиях разной загрузки рабочих мест в течение отчетного периода имели место следующие данные:

Отчетный период	Объем продукции, ед.	Фактические затраты, тыс. руб.
1	800	4050
2	1600	5430
3	1560	5510
4	1650	5070
5	1300	4980
6	1800	5160
7	1700	4050
8	1500	6090

9	1350	5020
10	890	3820
11	700	4510
12	1 900	7000

Произведите деление затрат в зависимости от степени их переменности по методу высшей и низшей точек. Найдите прогнозируемую величину совокупных затрат при 1600 ед. объема, если предполагается, что постоянные издержки вырастут на 200 000руб.

Задание № 2

Предприятием А, реализующим продукцию на внешнем рынке, впрок были закуплены материалы на сумму 50 000 руб. Впоследствии в связи с изменением технологии выяснилось, что для собственного производства эти материалы малопригодны. Произведенная из них продукция окажется неконкурентоспособной на внешнем рынке. Однако российский партнер готов купить у данного предприятия продукцию, изготовленную из этих материалов, за 80 000 руб. При этом дополнительные затраты предприятия А по изготовлению продукции составят 60 000 руб. Целесообразно ли принимать подобный заказ?

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа

1. Управленческий учет отличается от финансового учета тем ...
 - a) ..., что служит целям управления и контроля;
 - b) ..., что использует дополнительные счета бухгалтерского учета;
 - c) ..., что ведется отдельным подразделением предприятия.
2. Чем было обусловлено выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета:
 - a) Требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
 - b) Спецификой целей и задач управленческого учета;
 - c) Требованиями налоговых органов.
3. Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:
 - a) Ежегодно;
 - b) Ежеквартально;
 - c) В случае банкротства предприятия;
 - d) При смене руководителя предприятия;
 - e) Не осуществляется ни при каких условиях.
4. Релевантными затратами считаются:
 - a) Затраты, рассчитанные для нескольких проектов с использованием единых правил;
 - b) Затраты, имеющие существенное значение для принятия управленческого решения;
 - c) Сумма затрат, связанная с конкретным проектом;
 - d) Общие для двух альтернативных проектов затраты.
5. По методу признания в качестве расходов затраты классифицируют на:
 - a) Прямые и косвенные;
 - b) На продукт и за период;
 - c) Постоянные и переменные;
 - d) Релевантные и нерелевантные.
6. В качестве носителя затрат могут выступать:
 - a) Цех;
 - b) Рабочее место;

- c) Продукт (услуга);
- d) Предприятие.
- 7 Метод исключения используется:
 - a) В условиях комплексного производства;
 - b) В условиях сортового производства.
- 8 Деление продуктов на главный и побочные осуществляется при калькулировании себестоимости методом:
 - a) Распределения;
 - b) Исключения.
- 9 Метод распределения предполагает:
 - a) Отнесение всей величины затрат комплексного производства на главный продукт;
 - b) Распределение затрат комплексного производства между всеми получаемыми продуктами;
 - c) Уменьшение величины затрат комплексного производства на величину потребительской стоимости побочных продуктов.
- 10 Использование принципа «пропорциональности» для распределения косвенных затрат означает, что:
 - a) Величина распределяемых косвенных затрат должна находиться в пропорциональной зависимости от величины прямых затрат;
 - b) Величина распределяемых затрат и величина выбранной базы распределения должны находиться в пропорциональной зависимости;
 - c) База распределения должна находиться в пропорциональной зависимости от продолжительности отчетного периода.

Вариант № 2

Задание № 1

Фирма «Фолиант» занимается реализацией телефонных станций. Фирма не является плательщиком налога на добавленную стоимость. В текущем году она реализовала: 10 станций по 150000 руб. за каждую, 20 станций по 282000 руб. за каждую. Фирма произвела следующие расходы (руб.):

- Оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500000 руб.;
- Заработная плата сотрудникам 150000 руб.;
- Материалы, использованные при установке станций 100000 руб.;
- Услуги связи, интернет-услуги 50000 руб.;
- Расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40000 руб.;
- Транспортные расходы 60000 руб.;

Если фирма «Фолиант» привлечет дополнительно 3 работников, заработная плата каждого из которых составит 8000 руб., объем потребляемых услуг связи увеличится на 20%, объем потребляемых транспортных услуг возрастет на 17%, увеличатся расходы на материалы на 15%. Это позволит дополнительно продать 5 станций по цене 150000 руб., покупная стоимость каждой из которых 130 000 руб.

Определите:

1) Какие расходы фирмы «Фолиант» являются:

- a) Постоянными;
 - б) Переменными;
- 2) Величину приростных затрат (доходов);
- 3) Величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

Задание № 2

Предприятие «Орион» производит изделие «А». За отчетный месяц были произведены следующие расходы:

- Прямые материальные затраты - 100 000 руб.;
- Прямые трудовые затраты - 80 000 руб.;
- Общепроизводственные расходы - 30 000 руб.;
- Управленческие расходы - 70 000 руб.;
- Всего за месяц выпущено 100 шт. Из них реализовано 80 шт. по цене 3000 руб.

Рассчитайте себестоимость изделия «А» двумя методами.

Себестоимость готовой продукции	Метод полных затрат	Метод директ-костинг
Прямые затраты труда		
Прямые мат. затраты		
Общепроизвод. расходы		

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа.

- 1 Балансовое уравнение затрат имеет следующий вид:
 - a) $НЗП_{нач} + З_{отч} = Ст_{ов} + Бр + От + НЗП_{кон}$;
 - b) $НЗП_{нач} + Ст_{ов} = З_{отч} + Бр + От + НЗП_{кон}$;
 - c) $НЗП_{нач} + Ст_{ов} + Бр + От = З_{отч} + НЗП_{кон}$.
- 2 Оценку возвратных отходов принято осуществлять одним из следующих методов:
 - a) По нулевой стоимости;
 - b) По стоимости возможного использования или реализации;
 - c) На основе расходов на доработку.
- 3 Комплексным называют производство в случае:
 - a) Одновременного получения на некоторой стадии технологического процесса двух и, более продуктов;
 - b) Сложного технологического процесса, состоящего из нескольких стадий (переделов).
- 4 Методы исключения и распределения являются вариантами:
 - a) Попередельного метода;
 - b) Позаказного метода.
- 5 Маржинальная прибыль рассчитывается как:
 - a) Превышение выручки над суммой постоянных затрат;
 - b) Превышение суммы переменных затрат над постоянными затратами.
- 6 Нижним пределом цены в краткосрочном периоде является:
 - a) Полная себестоимость;
 - b) Сумма переменных затрат;
 - c) Сумма постоянных затрат.
- 7 На какой вопрос дает ответ информация о затратах в разрезе экономических элементов:
 - a) Какие ресурсы были использованы предприятием в ходе осуществления деятельности?
 - b) Куда были направлены ресурсы предприятия в ходе осуществления деятельности?
- 8 «Расходы на подготовку и освоение производства» — это:
 - a) Статья затрат;

- b) Элемент затрат.
- 9 Затраты на продукт — это:
- a) Затраты, которые непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности предприятия, изготовлением продукции;
- b) Затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основе первичных документов;
- c) Затраты, величина которых меняется в зависимости от уровня деловой активности предприятия.
- 10 Документ «раскройный лист» используется при контроле использования материалов способом:
- a) Учета использования партии материалов;
- b) Инвентарным;
- c) Предварительного контроля (сигнального документирования).

Вариант № 3

Задание № 1

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

Показатель	Количество, шт.	Сумма, руб.
Незавершенное производство на начало периода.	4000	8080
В том числе основные материалы.		5280
Добавленные затраты (40% незавершенности)		2800
Начатые обработкой изделия.	55000	
Незавершенное производство на конец месяца (30% завершенности)	3000	
Отпущенные основные материалы		71500
Добавленные затраты		40875

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

Задание № 2

В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ОАО «Заря» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчетность ОАО не включает данные своих обособленных подразделений.

Какие выводы должен сделать аудитор?

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа.

- 1 По степени оперативности учета затрат выделяют системы:
 - a) Учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;
 - b) Учета полных затрат и «директ-костинг».
- 2 К какому виду расходов следует отнести затраты на услуги телефонной связи, если они включают фиксированную (абонентскую) плату и повременный тариф:
 - a) Переменным;
 - b) Постоянным;
 - c) Смешанным.
- 3 Система «стандартный директ-костинг» представляет собой:
 - a) Учет фактических прямых затрат;
 - b) Учет фактических полных затрат;
 - c) Учет нормативных полных затрат;
 - d) Учет нормативных неполных затрат.
- 4 Маржинальная прибыль рассчитывается как:
 - a) Превышение выручки над суммой постоянных затрат;
 - b) Превышение выручки над суммой переменных затрат;
 - c) Превышение суммы переменных затрат над постоянными затратами.
- 5 Нижним пределом цены в краткосрочном периоде является:
 - a) Полная себестоимость;
 - b) Сумма переменных затрат;
 - c) Сумма постоянных затрат.
- 6 Метод эквивалентных коэффициентов применяется:
 - a) На предприятиях, где отсутствуют или являются стабильными межоперационные запасы и запасы готовой продукции;
 - b) На предприятиях, производящих продукцию с близкими конструктивными и технологическими свойствами.
- 7 В основу метода эквивалентных коэффициентов заложен принцип, согласно которому:
 - a) Объемы выпуска отдельных видов продуктов находятся друг с другом в определенном, достаточно устойчивом соотношении;
 - b) Себестоимость отдельных видов продуктов находится друг с другом в определенном, достаточно устойчивом соотношении.
- 8 По степени оперативности учета затрат выделяют системы:
 - a) Учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;
 - b) Учета полных затрат и «директ-костинг».
- 9 К какому виду расходов следует отнести затраты на услуги телефонной связи, если они включают фиксированную (абонентскую) плату и повременный тариф:
 - a) Переменным;
 - b) Постоянным;
 - c) Смешанным.
- 10 Система «стандартный директ-костинг» представляет собой:
 - a) Учет фактических прямых затрат;
 - b) Учет фактических полных затрат;
 - c) Учет нормативных полных затрат;
 - d) Учет нормативных неполных затрат.

Вариант № 4

Задание № 1

Промышленное предприятие выпускает детские пластмассовые игрушки и освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость. В таблице 3.21 содержится основная информация о выпуске пластмассовых машинок.

Показатель	Данные	
	нормативные	фактические
Расход пластмассы на единицу изделий, кг	2,2	2,3
Цена 1 кг пластмассы, руб.	60	62
Почасовая ставка производственных рабочих, руб.	35	38
Производительность труда, изделий в час	2,5	2,38
Постоянные общепроизводственные расходы, руб.	2200	2000
Переменные общепроизводственные расходы, руб.	1496	1650
Произведено машинок, шт.	440	476
Цена реализации, руб.	185	200

Составьте схему бухгалтерских записей на производство и реализацию машинок, используя метод формирования нормативной себестоимости.

Задание № 2

Печь хлебопекарни работает на полную мощность в три сме-ны и за неделю выпускает батонов на 10 тыс. руб. Оптовый покупатель пред-лагает пекарне новый недельный заказ по выпечке сдобы, что повлечет за со-бой дополнительные переменные затраты на сумму 3 тыс. руб. Какой должна быть минимальная цена договора?

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа.

- 1 К отложенным расходам относятся:
 - а) Резервы предстоящих расходов и платежей;
 - б) Расходы будущих периодов;
 - в) Расходы, оплаченные в предыдущем периоде.
- 2 «Запасоемкими» затратами являются:
 - а) Затраты периода;

- b) Затраты на продукт.
- 3 Дифференциация баз распределения косвенных затрат предполагает, что:
- a) Могут использоваться различные базы распределения для различных статей затрат и различных мест возникновения затрат;
- b) Для каждого отчетного периода должны использоваться различные базы распределения;
- c) Различные базы распределения должны использоваться для составления нормативных (плановых) и фактических калькуляций.
- 4 Потребителями информации управленческого учета являются:
- a) Менеджеры предприятия;
- b) Акционеры предприятия
- c) Налоговая инспекция;
- d) Банк на стадии принятия решения о выдаче предприятию кредита.
- 5 Источниками информации управленческого учета могут быть:
- a) Учетные – бухгалтерские и статистические, оперативный учет;
- b) Внеучетные – аудит, экспертизы, налоговые проверки и т.д.;
- c) Как учетные так и внеучетные.
- 6 Какую систему бухгалтерского учета использует управленческий учет?
- a) Автономную – отдельно от ведения финансового учета;
- b) Интегрированную – совместно с ведением финансового учета;
- c) По усмотрению хозяйствующего субъекта: автономную или интегрированную.
- 7 В чем состоят задачи управленческого учета?
- a) Формирование информации о действительной прибыли предприятия отличной от той, что указывается в налоговой и бухгалтерской отчетности;
- b) Формирование достоверной информации о деятельности предприятия, планирование и контроль эффективности, определение фактической себестоимости и отклонений, анализ отклонений, формирование базы для принятия решений;
- c) Формирование информации о действительной себестоимости продукции для контроля за производственными процессами на предприятии.
- 8 Соблюдение требований положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ, является обязательным при ведении какого учета?
- a) Финансового учета;
- b) Налогового учета;
- c) Управленческого учета.
- 9 Управленческий учет отличается от финансового учета тем ...
- a) ..., что служит целям управления и контроля;
- b) ..., что использует дополнительные счета бухгалтерского учета;
- c) ..., что ведется отдельным подразделением предприятия.
- 10 Чем было обусловлено выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета:
- a) Требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
- b) Спецификой целей и задач управленческого учета;
- c) Требованиями налоговых органов.

Вариант № 5

Задание № 1

При выпуске 100 единиц продукции величина затрат предприятия на:

- Сырье и основные материалы составила 120 тыс.руб.;
- Вспомогательные материалы – 30 тыс.руб.;

- Заработная плата с начислениями основных производственных рабочих – 80 тыс.руб.;

- Вспомогательных рабочих – 40 тыс.руб.;

- Администрации предприятия – 50 тыс.руб.;

- Амортизация и ремонт основных средств производственного назначения – 70 тыс.руб.;

- Оборудования и здания заводоуправления – 60 тыс.руб.;

- Чистая выручка от реализации 80 единиц продукции составила 432 тыс.руб.

Определить затраты производства в готовой продукции.

Задание № 2

Плановые величины:

- Прямых материальных затрат – 100 тыс.руб.;

- Прямых затрат труда – 1000 чел.-час.;

- Времени работы оборудования – 800 маш.-час.;

- Общепроизводственных расходов – 400 тыс.руб.

Фактические величины:

- Прямых материальных затрат – 200 тыс.руб.;

- Прямых затрат труда – 1200 чел.-час.;

- Времени работы оборудования – 1000 маш.-час.

Базой распределения косвенных затрат являются прямые затраты труда.

Определить величину общепроизводственных расходов, включаемую в затраты на производство.

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа.

1 К отложенным расходам относятся:

a) Резервы предстоящих расходов и платежей;

b) Расходы будущих периодов;

c) Расходы, оплаченные в предыдущем периоде.

2 «Запасоемкими» затратами являются:

a) Затраты периода;

b) Затраты на продукт.

3 Дифференциация баз распределения косвенных затрат предполагает, что:

a) Могут использоваться различные базы распределения для различных статей затрат и различных мест возникновения затрат;

b) Для каждого отчетного периода должны использоваться различные базы распределения;

c) Различные базы распределения должны использоваться для составления нормативных (плановых) и фактических калькуляций.

4 Потребителями информации управленческого учета являются:

a) Менеджеры предприятия;

b) Акционеры предприятия

c) Налоговая инспекция;

d) Банк на стадии принятия решения о выдаче предприятию кредита.

5 Источниками информации управленческого учета могут быть:

a) Учетные – бухгалтерские и статистические, оперативный учет;

b) Внеучетные – аудит, экспертизы, налоговые проверки и т.д.;

c) Как учетные так и внеучетные.

6 Какую систему бухгалтерского учета использует управленческий учет?

a) Автономную – отдельно от ведения финансового учета;

b) Интегрированную – совместно с ведением финансового учета;

c) По усмотрению хозяйствующего субъекта: автономную или

интегрированную.

7 В чем состоят задачи управленческого учета?

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

8 Соблюдение требований положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ, является обязательным при ведении какого учета?

- a) Финансового учета;
- b) Налогового учета;
- c) Управленческого учета.

9 Управленческий учет отличается от финансового учета тем ...

- a) ..., что служит целям управления и контроля;
- b) ..., что использует дополнительные счета бухгалтерского учета;
- c) ..., что ведется отдельным подразделением предприятия.

10 Чем было обусловлено выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета:

- a) Требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
- b) Спецификой целей и задач управленческого учета;
- c) Требованиями налоговых органов.

Вариант № 6

Задание № 1

На предприятии, использующем попроцессный метод учета затрат и метод ФИФО для оценки запасов, на начало отчетного периода в производстве находилось 1000 изделий. При этом затраты в незавершенном производстве по основным материалам составляли 10000 руб. В отчетном периоде в производство было запущено еще 10000 изделий и выпущено 8000 готовых изделий. Затраты в течение периода по основным материалам составили 120000 руб.

Определить прямые материальные затраты в незавершенном производстве на конец отчетного периода.

Задание № 2

На предприятии за отчетный период запущено в производство 1000 шт. изделий. Фактические прямые материальные затраты составили 40 тыс.руб., прямые затраты на оплату труда – 60 тыс.руб. и общепроизводственные расходы – 50 тыс.руб.

Используя метод учета фактических затрат, определить на конец отчетного периода размер финансовых результатов от реализации, если изделий выпущено 800 шт., а реализовано 500 шт. за 82 тыс.руб.

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа.

- 1. По степени оперативности учета затрат выделяют системы:
 - a) учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;
 - b) учета полных затрат и «директ-костинг».
- 2. К какому виду расходов следует отнести затраты на услуги телефонной связи, если они включают фиксированную (абонентскую) плату и повременный тариф:
 - a) Переменным;

- b) Постоянным;
- c) Смешанным.
- 3. Маржинальная прибыль рассчитывается как:
 - a) Превышение выручки над суммой постоянных затрат;
 - b) Превышение выручки над суммой переменных затрат;
 - c) Превышение суммы переменных затрат над постоянными затратами.
- 4. Нижним пределом цены в краткосрочном периоде является:
 - a) Полная себестоимость;
 - b) Сумма переменных затрат;
 - c) Сумма постоянных затрат.
- 5. Система «стандартный директ-костинг» представляет собой:
 - a) Учет фактических прямых затрат;
 - b) Учет фактических полных затрат;
 - c) Учет нормативных полных затрат;
 - d) Учет нормативных неполных затрат.
- 6. Маржинальная прибыль рассчитывается как:
 - a) Превышение выручки над суммой постоянных затрат;
 - b) Превышение выручки над суммой переменных затрат;
 - c) Превышение суммы переменных затрат над постоянными затратами.
- 7. Нижним пределом цены в краткосрочном периоде является:
 - a) Полная себестоимость;
 - b) Сумма переменных затрат;
 - c) Сумма постоянных затрат.
- 8. Балансовое уравнение затрат имеет следующий вид:
 - a) $НЗП_{нач} + З_{отч} = С_{тов} + Бр + От + НЗП_{кон}$;
 - b) $НЗП_{нач} + С_{тов} = З_{отч} + Бр + От + НЗП_{кон}$;
 - c) $НЗП_{нач} + С_{тов} + Бр + От = З_{отч} + НЗП_{кон}$.
- 9. Оценку возвратных отходов принято осуществлять одним из следующих методов:
 - a) По нулевой стоимости;
 - b) По стоимости возможного использования или реализации;
 - c) На основе расходов на доработку.
- 10. Комплексным называют производство в случае:
 - a) Одновременного получения на некоторой стадии технологического процесса двух и более продуктов;
 - b) Сложного технологического процесса, состоящего из нескольких стадий (переделов).

Вариант № 7

Задание № 1

В отчетном периоде в производство запущено 1000 изделий, изготовлено 600 изделий и реализовано 400 изделий за 125 тыс.руб. Используя вторую модель нормативного метода учета затрат, определить на конец отчетного периода фактическую себестоимость готовой продукции, если:

- Нормативные прямые материальные затраты составляют 100 руб.;
- Прямые затраты на оплату труда – 60 руб.;
- Общепроизводственные расходы – 40 руб.;
- Фактические прямые материальные затраты составляют 140 тыс.руб.;
- Прямые затраты на оплату труда – 70 тыс.руб.;
- Общепроизводственные расходы – 60 тыс.руб.

Задание № 2

На предприятии, использующем метод учета полных затрат, за отчетный период запущено в производство 800 шт. изделий:

- Прямые материальные затраты составили 50 тыс.руб.;
- Прямые затраты на оплату труда – 40 тыс.руб.;
- Общепроизводственные расходы – 85 тыс.руб.;
- Общехозяйственные расходы – 70 тыс.руб.;
- Коммерческие расходы – 10 тыс.руб.

Базой распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов являются прямые материальные затраты, плановые коэффициенты их распределения составляют соответственно 1,6 и 1,2. Определить превышение в общепроизводственных расходах, если продукции выпущено 500 шт., а реализовано 300 шт. за 125 тыс.руб.

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа

1. «Виновниками» отклонений в затратах на материалы вследствие фактора норм:

- a) Всегда будут только производственные подразделения;
- b) Всегда будут только службы материально-технического снабжения;
- c) Могут быть все службы, от которых зависит качество материальных ресурсов и эффективность их использования.

2. Незавершенное производство" - это:

- a) незаконченный объект капитальных вложений
- b) продукция, не прошедшая всех стадий производства и не признанная готовой
- c) остаток материалов на конец периода, не переданных в производство

3. «План закупки материалов» составляется на основе "Плана потребности в материалах" с учетом

- a) наличия запасов материалов на начало планируемого периода
- b) необходимой величины запасов материалов на конец планируемого периода
- c) запаса материалов на начало и конец планируемого периода

4. «План производства» определяет

- a) Номенклатуру и количество продуктов, которые должны быть выпущены в периоде;
- b) Номенклатуру и количество продуктов, обрабатываемых в течение периода;
- c) Номенклатуру и количество продуктов, которые должны быть выпущены и реализованы в периоде.

5. «Расходы на подготовку и освоение производства» - это:

- a) Статья затрат;
- b) Элемент затрат;
- c) Может быть и статьей, и элементом затрат.

6. База распределения косвенных затрат для организации определяется:

- a) ПБУ 10/99;
- b) Учетной политикой;
- c) Законом о бухгалтерском учете.

7. Бесполуфабрикатный вариант учета затрат применяется в случаях, когда:

- a) Организация производит только полуфабрикаты;
- b) Организация производит готовую продукцию, а реализует лишь полуфабрикаты;
- c) Организация реализует полностью готовый, т.е. прошедший все технологические переделы, продукт.

8. Бесполуфабрикатный вариант учета затрат является модификацией:

- a) Попередельного метода учета затрат;
- b) Попроектного метода учета затрат;

- с) Позаказного метода учета затрат.
- 9. Бюджет доходов и расходов составляется:
 - а) Только для организации в целом;
 - б) Только для отдельных структурных единиц;
 - с) Как для организации в целом, так и для отдельных структурных единиц.
- 10. Бюджет производства определяет:
 - а) Виды и количество продукции, которые должны быть реализованы в бюджетном периоде;
 - б) Виды и количество продукции, которые должны быть произведены в бюджетном периоде;
 - с) Виды и количество продукции, которые должны быть произведены и реализованы в бюджетном периоде.

Вариант № 8

Задание № 1

На предприятии выпускаются три вида продукции:

Показатель	Вид продукции		
	А	Б	В
Переменные производственные затраты, приходящиеся на единицу продукции, руб.	155	150	200
Постоянные производственные затраты, тыс.руб.	60		

Базой распределения постоянных производственных затрат являются переменные производственные затраты.

Определить нижнюю границу цены продукции «А».

Задание № 2

При выпуске 200 единиц продукции величина затрат предприятия на:

- Сырье и основные материалы составила 220 тыс.руб.;
- Вспомогательные материалы – 40 тыс.руб.;
- Заработная плата с начислениями основных производственных рабочих – 90 тыс.руб.;
- Вспомогательных рабочих – 50 тыс.руб.;
- Администрации предприятия – 65 тыс.руб.;
- Амортизация и ремонт основных средств производственного назначения – 80 тыс.руб.;
- Оборудования и здания заводоуправления – 70 тыс.руб.

Чистая выручка от реализации 90 единиц продукции составила 864 тыс.руб.

Определить затраты производства в готовой продукции.

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа.

1. Бюджет производства составляется за:
 - а) Бюджетом себестоимости продаж;
 - б) Бюджетом продаж;
 - с) Бюджетом затрат на маркетинг.
2. Бюджетным циклом организации называется:
 - а) Период, на который составляется государственный бюджет;
 - б) Процесс составления организацией бюджета;
 - с) Планирование бюджета свободного времени.
3. В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают:
 - а) Калькулирование полной и неполной себестоимости;
 - б) Позаказный, попроцессный, попередельный;
 - с) Учет фактических и нормативных затрат.

4. «Виновниками» отклонений в затратах на материалы вследствие фактора норм:
- a) Всегда будут только производственные подразделения;
 - b) Всегда будут только службы материально-технического снабжения;
 - c) Могут быть все службы, от которых зависит качество материальных ресурсов и эффективность их использования.
5. Незавершенное производство" - это:
- a) незаконченный объект капитальных вложений
 - b) продукция, не прошедшая всех стадий производства и не признанная готовой
 - c) остаток материалов на конец периода, не переданных в производство
6. «План закупки материалов» составляется на основе "Плана потребности в материалах" с учетом
- a) наличия запасов материалов на начало планируемого периода
 - b) необходимой величины запасов материалов на конец планируемого периода
 - c) запаса материалов на начало и конец планируемого периода
7. «План производства» определяет
- a) Номенклатуру и количество продуктов, которые должны быть выпущены в периоде;
 - b) Номенклатуру и количество продуктов, обрабатываемых в течение периода;
 - c) Номенклатуру и количество продуктов, которые должны быть выпущены и реализованы в периоде.
8. «Расходы на подготовку и освоение производства» - это:
- a) Статья затрат;
 - b) Элемент затрат;
 - c) Может быть и статьей, и элементом затрат.
9. База распределения косвенных затрат для организации определяется:
- a) ПБУ 10/99;
 - b) Учетной политикой;
 - c) Законом о бухгалтерском учете.
10. Бесполуфабрикатный вариант учета затрат применяется в случаях, когда:
- a) Организация производит только полуфабрикаты;
 - b) Организация производит готовую продукцию, а реализует лишь полуфабрикаты;
 - c) Организация реализует полностью готовый, т.е. прошедший все технологические переделы, продукт.

Вариант № 9

Задание № 1

На предприятии, использующем попроцессный метод учета затрат и метод ФИФО для оценки запасов, на начало отчетного периода в производстве находилось 500 изделий. При этом затраты в незавершенном производстве по основным материалам составляли 5000 руб. В отчетном периоде в производство было запущено еще 5000 изделий и выпущено 4000 готовых изделий. Затраты в течение периода по основным материалам составили 60000 руб.

Определить прямые материальные затраты в незавершенном производстве на конец отчетного периода.

Задание № 2

В отчетном периоде в производство запущено 3000 изделий, изготовлено 1800 изделий и реализовано 1200 изделий за 375 тыс.руб. Используя вторую модель нормативного метода учета затрат, определить на конец отчетного периода фактическую

себестоимость готовой продукции, если:

- Нормативные прямые материальные затраты составляют 300 руб.;
- Прямые затраты на оплату труда – 180 руб.;
- Общепроизводственные расходы – 120 руб.;
- Фактические прямые материальные затраты составляют 420 тыс.руб.;
- Прямые затраты на оплату труда – 210 тыс.руб.;
- Общепроизводственные расходы – 180 тыс.руб.

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа

- 1 Управленческий учет отличается от финансового учета тем ...
 - a) ..., что служит целям управления и контроля;
 - b) ..., что использует дополнительные счета бухгалтерского учета;
 - c) ..., что ведется отдельным подразделением предприятия.
- 2 Чем было обусловлено выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета:
 - a) Требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
 - b) Спецификой целей и задач управленческого учета;
 - c) Требованиями налоговых органов.
- 3 Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:
 - a) Ежегодно;
 - b) Ежеквартально;
 - c) В случае банкротства предприятия;
 - d) При смене руководителя предприятия;
 - e) Не осуществляется ни при каких условиях.
- 4 Релевантными затратами считаются:
 - a) Затраты, рассчитанные для нескольких проектов с использованием единых правил;
 - b) Затраты, имеющие существенное значение для принятия управленческого решения;
 - c) Сумма затрат, связанная с конкретным проектом;
 - d) Общие для двух альтернативных проектов затраты.
- 5 По методу признания в качестве расходов затраты классифицируют на:
 - a) Прямые и косвенные;
 - b) На продукт и за период;
 - c) Постоянные и переменные;
 - d) Релевантные и нерелевантные.
- 6 В качестве носителя затрат могут выступать:
 - a) Цех;
 - b) Рабочее место;
 - c) Продукт (услуга);
 - d) Предприятие.
- 7 Метод исключения используется:
 - a) В условиях комплексного производства;
 - b) В условиях сортового производства.
- 8 Деление продуктов на главный и побочные осуществляется при калькулировании себестоимости методом:
 - a) Распределения;
 - b) Исключения.
- 9 Метод распределения предполагает:
 - a) Отнесение всей величины затрат комплексного производства на главный продукт;

б) Распределение затрат комплексного производства между всеми получаемыми продуктами;

с) Уменьшение величины затрат комплексного производства на величину потребительской стоимости побочных продуктов.

10 Использование принципа «пропорциональности» для распределения косвенных затрат означает, что:

а) Величина распределяемых косвенных затрат должна находиться в пропорциональной зависимости от величины прямых затрат;

б) Величина распределяемых затрат и величина выбранной базы распределения должны находиться в пропорциональной зависимости;

с) База распределения должна находиться в пропорциональной зависимости от продолжительности отчетного периода.

Вариант № 10

Задание № 1

На предприятии выпускаются три вида продукции:

Показатель	Вид продукции		
	А	Б	В
Переменные производственные затраты, приходящиеся на единицу продукции, руб.	620	600	800
Постоянные производственные затраты, тыс.руб.	240		

Базой распределения постоянных производственных затрат являются переменные производственные затраты.

Определить нижнюю границу цены продукции «В».

Задание № 2

На предприятии, использующем метод учета полных затрат, за отчетный период запущено в производство 400 шт. изделий.

- Прямые материальные затраты составили 25 тыс.руб.;
- Прямые затраты на оплату труда – 20 тыс.руб.;
- Общепроизводственные расходы – 42,5 тыс.руб.;
- Общехозяйственные расходы – 35 тыс.руб.;
- Коммерческие расходы – 5 тыс.руб.

Базой распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов являются прямые материальные затраты, плановые коэффициенты их распределения составляют соответственно 1,6 и 1,2.

Определить превышение в общепроизводственных расходах, если продукции выпущено 250 шт., а реализовано 150 шт. за 62,5 тыс.руб.

Тестовое задание № 3

Выберите правильный вариант ответа.

1 К отложенным расходам относятся:

- а) Резервы предстоящих расходов и платежей;
- б) Расходы будущих периодов;
- с) Расходы, оплаченные в предыдущем периоде.

2 «Запасоемкими» затратами являются:

- а) Затраты периода;
- б) Затраты на продукт.

3 Дифференциация баз распределения косвенных затрат предполагает, что:

а) Могут использоваться различные базы распределения для различных статей затрат и различных мест возникновения затрат;

б) Для каждого отчетного периода должны использоваться различные базы распределения;

- с) Различные базы распределения должны использоваться для составления нормативных (плановых) и фактических калькуляций.
- 4 Потребителями информации управленческого учета являются:
- а) Менеджеры предприятия;
 - б) Акционеры предприятия
 - с) Налоговая инспекция;
 - д) Банк на стадии принятия решения о выдаче предприятию кредита.
- 5 Источниками информации управленческого учета могут быть:
- а) Учетные – бухгалтерские и статистические, оперативный учет;
 - б) Внеучетные – аудит, экспертизы, налоговые проверки и т.д.;
 - с) Как учетные так и внеучетные.
- 6 Какую систему бухгалтерского учета использует управленческий учет?
- а) Автономную – отдельно от ведения финансового учета;
 - б) Интегрированную – совместно с ведением финансового учета;
 - с) По усмотрению хозяйствующего субъекта: автономную или интегрированную.
- 7 В чем состоят 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;
 - с) Формирование информации о действительной себестоимости продукции для контроля за производственными процессами на предприятии.
- 8 Соблюдение требований положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ, является обязательным при ведении какого учета?
- а) Финансового учета;
 - б) Налогового учета;
 - с) Управленческого учета.
- 9 Управленческий учет отличается от финансового учета тем ...
- а) ..., что служит целям управления и контроля;
 - б) ..., что использует дополнительные счета бухгалтерского учета;
 - с) ..., что ведется отдельным подразделением предприятия.
- 10 Чем было обусловлено выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета:
- а) Требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
 - б) Спецификой целей и задач управленческого учета;
 - с) Требованиями налоговых органов.

6.3 Примерные тестовые задания

Тест 1

Коэффициент реагирования затрат характеризует соотношение между:

- а) темпами изменения затрат и темпами роста деловой активности предприятия;
- б) темпами изменения доходов и темпами роста деловой активности предприятия;
- с) темпами изменения имущества организации и темпами изменения объема производства продукции.

Тест 2

Показанный метод учета затрат и калькулирования применяется:

- а) в массовых и крупносерийных производствах;

- b) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
- c) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;
- d) все ответы верны.

Тест 3

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в:

- a) добывающих отраслях промышленности и энергетике, т.е. в отраслях, характеризующихся массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции, единой единицей измерения и калькулирования;
- b) при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия;
- c) отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда одинаковые изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами.

Тест 4

При системе «директ-костинг» используется классификация затрат на:

- a) прямые и косвенные;
- b) производственные и непроизводственные;
- c) постоянные и переменные;
- d) основные и накладные.

Тест 5

Издержки - это:

- a) денежное выражение стоимости ресурсов, используемых с какой-либо целью;
- b) затраты, не обещающие экономических выгод в будущем;
- c) денежное выражение стоимости ресурсов, приобретаемых организацией.

Тест 6

Накладные расходы распределяются пропорционально:

- a) прямым затратам на оплату труда;
- b) материальным затратам;
- c) объему выручки от реализации продукции;
- d) все ответы верны.

Тест 7

Для расчёта себестоимости единицы продукции необходима группировка затрат по:

- a) экономическим элементам;
- b) статьям калькуляции;
- c) контролируемым и неконтролируемым затратам.

Тест 8

Общехозяйственные расходы образовательной организации включаются в состав:

- a) производственной себестоимости;
- b) производственной и полной себестоимости;
- c) полной себестоимости.

Тест 9

по управлению организацией

12. Понятие центра ответственности и места формирования затрат, критерии их обособления

13. Формирование и учет затрат по местам их формирования: на основе принципа двойной записи и матричной модели сводной ведомости производственных расходов

14. Понятие о носителях затрат

15. Назначение группировки расходов по видам продукции

16. Общая характеристика системы бюджетирования в организации 17.

Бюджет и его основные особенности. Виды бюджетов

18. Классификация бюджетов 19.

Функции бюджетирования

20. Контрольная функция бюджетирования

21. Оценка результативности деятельности организации с помощью бюджетирования

22. Оценки работы менеджеров с помощью бюджетирования

23. Информационные потоки в системе бюджетирования в организации 24.

Центры ответственности и организационная структура организации 25. Типы центров ответственности, их характеристика