

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
(Финансовый университет)

Омский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
Омского филиала Финуниверситета



____ С. Б. Демидова
«26» мая 2026 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
ОП.06 ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Омск 2026

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Основы управленческого учета» разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования (далее - ФГОС СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель:

Кальницкая И.В., к.э.н., доцент, доцент кафедры «Финансы и учет» Омского филиала Финуниверситета.

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании кафедры «Финансы и учет»

Протокол от 14.05.2026 г. № 4

Заведующий кафедры «Финансы и учет»



С.В. Евсеенко

1. Паспорт фонда оценочных средств

По учебной дисциплине: «Основы управленческого учета»

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (знания, умения)	Общие и профессиональные компетенции	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
Раздел 1. Теоретические основы управленческого учета				
знать: - Определение управленческого учета, его цели и задачи. - Место управленческого учета в системе управления организацией. - Сравнительную характеристику финансового, налогового и управленческого учета (объекты, пользователи, периодичность, принципы). - Организационную структуру предприятия как объект управленческого учета. - Роль управленческого учета в принятии управленческих решений. уметь: - Распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте, связанную с организацией управленческого учета на предприятии. - Анализировать и выделять составные части задачи по внедрению элементов управленческого учета. - Определять этапы решения задачи по организации управленческого учета на предприятии. -Определять необходимые ресурсы для организации управленческого учета. - Планировать процесс поиска информации о системах управленческого учета. - Структурировать получаемую информацию и оформлять результаты поиска в виде схемы взаимосвязи финансового, налогового и управленческого учета.	ОК 01, ОК 02, ОК 04	Тема 1.1. Сущность, цели и задачи управленческого учета	Вопросы для устного опроса по теме 1.1 Тест по теме 1.1 Практическое задание (составление сравнительной таблицы)	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине
знать: - Понятие затрат, расходов и себестоимости, их различие. - Классификацию затрат для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг). - Классификацию затрат для целей управления и принятия решений. - Поведение переменных и постоянных затрат в зависимости от изменения объема деятельности.	ОК 01, ПК 1.2	Тема 1.2. Затраты: понятие, классификация, поведение	Вопросы для устного опроса по теме 1.2 Решение практического задания по теме 1.2 Решение ситуационны	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

- Методы разделения смешанных затрат на переменную и постоянную части. - Практику применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета (в части затрат). уметь: - Распознавать задачу и/или проблему в профессиональном контексте, связанную с классификацией затрат для целей управления. - Анализировать и выделять составные части задачи по группировке затрат. - Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета при классификации затрат. - Группировать затраты по различным классификационным признакам. - Разделять затраты на переменные и постоянные с использованием метода высшей и низшей точек. - Определять релевантные и нерелевантные затраты для принятия управленческих решений.			х заданий по теме 1.2 Тест по теме 1.2	
Раздел 2. Калькулирование себестоимости и учет затрат				
знать: - Понятие и принципы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). - Объекты калькулирования и калькуляционную единицу. - Учет и распределение косвенных расходов. - Методы учета затрат и калькулирования себестоимости: - позаказный метод (сущность, сфера применения, особенности); - попередельный метод (сущность, сфера применения, особенности); - попроцессный (простой) метод (сущность, сфера применения, особенности). - Системы учета затрат: - система «стандарт-кост» (сущность, преимущества и недостатки); - нормативный метод учета затрат (сущность, отличия от «стандарт-кост»). - Практику применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета (в части калькулирования). - Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета (в части калькулирования). уметь: - Распознавать задачу и/или проблему в профессиональном контексте, связанную с	ОК 01, ПК 1.2	Тема 2.1. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости	Вопросы для устного опроса по теме 2.1 Контрольная работа по теме 2.1 Решение практического задания по теме 2.1 Разбор конкретной ситуации (кейс) по теме 2.1 Письменный опрос (блиц-опрос / терминологический диктант) по теме 2.1	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

выбором метода учета затрат для конкретного производства. - Анализировать и выделять составные части задачи по калькулированию себестоимости. - Определять этапы решения задачи по распределению косвенных расходов. - Выбирать и обосновывать метод учета затрат для различных типов производств. - Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета при калькулировании себестоимости. - Применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): рассчитывать себестоимость позаказным методом; рассчитывать себестоимость попердельным методом; рассчитывать себестоимость попроцессным методом. - Распределять косвенные расходы, выбирать базу распределения. - Составлять отчетные калькуляции себестоимости продукции.				
знать: – Сущность и особенности системы «директ-костинг» (учет неполной себестоимости). – Понятие маржинального дохода (маржинальной прибыли) и порядок его расчета. – Порядок составления отчета о финансовых результатах в системе «директ-костинг». – Анализ взаимосвязи «затраты – объем – прибыль» (CVP-анализ) и его роль в управленческих решениях. – Понятие и методы расчета точки безубыточности. – Запас финансовой прочности (кромка безопасности): понятие и порядок расчета. – Операционный рычаг: понятие, расчет, значение. – Анализ чувствительности прибыли к изменению параметров (цены, переменных затрат, постоянных затрат, объема продаж). – Номенклатуру информационных источников, применяемых для CVP-анализа. уметь: – Определять задачи для поиска информации о системе «директ-костинг» и методах маржинального анализа. – Выделять наиболее значимое в перечне информации о CVP-анализе и структурировать получаемую информацию. – Оценивать практическую значимость результатов CVP-анализа.	ОК 02, ПК 1.2, ПК 2.4	Тема 2.2. Система «директ-костинг». Маржинальный анализ	Вопросы для устного опроса по теме 2.2 Решение практического задания по теме 2.2 Решение ситуационных заданий по теме 2.2 Тест по теме 2.2	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

– Применять средства информационных технологий для расчета точки безубыточности и маржинального дохода. – Применять методы калькулирования себестоимости в системе «директ-костинг». – Рассчитывать маржинальный доход на единицу продукции и на весь объем продаж. – Составлять отчет о финансовых результатах в системе «директ-костинг». – Рассчитывать точку безубыточности разными методами. – Рассчитывать запас финансовой прочности в абсолютном (рублях) и относительном (процентах) выражении. – Рассчитывать силу воздействия операционного рычага. – Проводить анализ чувствительности прибыли к изменению параметров. – Устанавливать причинно-следственные связи изменений показателей при CVP-анализе. – Оценивать потенциальные риски при изменении параметров деятельности предприятия. – Формулировать обоснованные выводы по результатам CVP-анализа.				
знать: – Понятие и виды центров ответственности. – Цели создания центров ответственности в системе управленческого учета. – Принципы учета затрат по центрам ответственности. – Порядок составления отчетности центров ответственности. – Понятие и цели трансфертного ценообразования. – Методы расчета трансфертных цен. – Преимущества и недостатки различных методов трансфертного ценообразования. – Влияние трансфертных цен на оценку деятельности центров ответственности. – Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации по центрам ответственности. Уметь: – Распознавать задачу или проблему в профессиональном контексте, связанную с распределением ответственности за затраты между подразделениями. – Анализировать и выделять составные части задачи по организации учета затрат по центрам ответственности. – Организовывать работу коллектива и команды при распределении	ОК 02, ОК 04, ПК 1.5	Тема 2.3. Учет затрат по центрам ответственности и. Трансфертное ценообразование	Вопросы для устного опроса по теме 2.3 Решение практического задания по теме 2.3 Тест по теме 2.3	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

ответственности между центрами финансовой ответственности. – Взаимодействовать с коллегами и руководством при согласовании трансфертных цен. – Определять тип центра финансовой ответственности на основе описания деятельности подразделения. – Относить затраты к контролируемым и неконтролируемым для каждого центра ответственности. – Рассчитывать трансфертную цену. – Сравнить различные методы расчета трансфертных цен и обосновывать выбор метода для конкретной ситуации. – Оценивать влияние выбранного метода трансфертного ценообразования на финансовые результаты центров ответственности. – Составлять отчетность центров ответственности о выполнении бюджетов затрат. – Формулировать обоснованные выводы по результатам деятельности центров ответственности. – Применять внутренние организационно-распорядительные документы для группировки информации по центрам ответственности.				
Раздел 3. Бюджетирование и принятие управленческих решений				
знать: – Понятие, цели и задачи бюджетирования в системе управленческого учета. – Функции бюджетирования (планирование, координация, контроль, мотивация, анализ). – Понятие и виды бюджетов (операционные, финансовые, гибкие, статические, генеральный бюджет). – Структуру генерального бюджета организации. – Последовательность разработки генерального бюджета. – Операционные бюджеты и их состав. – Финансовые бюджеты и их состав. – Анализ отклонений «план-факт». – Методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками. уметь: – Распознавать задачу или проблему в профессиональном контексте, связанную с планированием деятельности организации. – Определять этапы решения задачи по составлению бюджета, составлять план действий. – Выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для	ОК 01, ПК 2.4, ПК 2.5	Тема 3.1. Бюджетирование в системе управленческого учета	Вопросы для устного опроса по теме 3.1 Контрольная работа по теме 3.1 Решение практического задания по теме 3.1 Разбор конкретной ситуации (кейс) по теме 3.1 Тест по теме 3.1	Экзаменационные вопросы и задания для устного (письменного) экзамена по дисциплине

составления операционных и финансовых бюджетов. – Определять объем работ по бюджетированию, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах. – Использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по бюджетированию. – Формировать структуру бюджета (генерального, операционных, финансовых). – Составлять все виды бюджетов. – Рассчитывать отклонения «план-факт». – Анализировать причины возникших отклонений и формулировать выводы. – Оценивать влияние изменений в бюджетных показателях на дальнейшую деятельность организации. – Формулировать обоснованные выводы по результатам анализа выполнения бюджетов.				
знать: – Роль управленческого учета в принятии краткосрочных и долгосрочных управленческих решений. – Понятие релевантных и нерелевантных затрат и доходов при принятии решений. – Анализ «делать или покупать» (make-or-buy): сущность, методика обоснования решения. – Решение о принятии дополнительного заказа: условия принятия, методика обоснования. – Решение о прекращении или сохранении убыточного сегмента (продукта, подразделения): методика обоснования. – Методику оптимизации производственной программы при наличии ограничивающего фактора. – Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, гражданское, трудовое законодательство (в части, влияющей на принятие решений). уметь: – Распознавать задачу или проблему в профессиональном контексте, связанную с принятием управленческих решений на основе данных управленческого учета. – Анализировать и выделять составные части задачи по обоснованию управленческого решения. – Определять этапы решения задачи по выбору оптимального варианта действий. – Выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для принятия управленческого решения.	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ПК 2.4, ПК 2.5	Тема 3.2. Управленчески й анализ и принятие решений	Вопросы для устного опроса по теме 3.2 Решение практического о задания по теме 3.2 Решение ситуационны х заданий по теме 3.2 Тест по теме 3.2	Экзаменац ионные вопросы и задания для устного (письменног о) экзамена по дисциплине

– Организовывать работу коллектива и команды при обсуждении и принятии управленческих решений. – Взаимодействовать с коллегами и руководством при обосновании рекомендаций по управленческим решениям. – Определять релевантные затраты и доходы для конкретного управленческого решения. – Проводить анализ «делать или покупать»: сравнивать затраты на производство с ценой покупки. – Принимать обоснованное решение о принятии или отклонении дополнительного заказа. – Рассчитывать изменение прибыли при принятии дополнительного заказа. – Проводить анализ целесообразности прекращения или сохранения убыточного сегмента. – Ранжировать виды продукции по приоритетности производства (от наибольшего маржинального дохода на единицу ограничивающего фактора к наименьшему). – Составлять оптимальную производственную программу при наличии одного ограничивающего фактора. – Рассчитывать общий маржинальный доход и прибыль при оптимальной производственной программе. – Оценивать потенциальные риски при принятии управленческих решений. – Формулировать обоснованные выводы и рекомендации по результатам анализа.				
---	--	--	--	--

2. Комплект оценочных средств

2.1. Задания для текущего контроля успеваемости

(в соответствии с п.1 Паспорт фонда оценочных средств графа 4 в том же порядке, как в паспорте)

Раздел 1. Теоретические основы управленческого учета.

Тема 1.1. Сущность, цели и задачи управленческого учета

Вариант 1. Устный опрос (фронтальный / индивидуальный)

Вопросы для устного опроса (фронтального):

1. Дайте определение управленческого учета.
2. Назовите цели и задачи управленческого учета.
3. Какое место занимает управленческий учет в системе управления организацией?
4. Кто является основными пользователями информации управленческого учета?
5. Чем отличаются интересы внутренних и внешних пользователей учетной информации?

6. Почему управленческий учет называют «языком принятия решений»?

Вопросы для развернутого индивидуального опроса:

1. Раскройте сущность управленческого учета. Сравните его с финансовым учетом по следующим критериям: цель, пользователи, объекты учета, периодичность составления отчетности, принципы, степень детализации информации.

2. Почему управленческий учет является важным инструментом для принятия управленческих решений? Приведите примеры ситуаций, когда данные управленческого учета необходимы руководителю предприятия.

3. Охарактеризуйте организационную структуру предприятия как объект управленческого учета. Как структура предприятия влияет на организацию управленческого учета?

4. В чем заключаются основные различия между финансовым, налоговым и управленческим учетом?

Вариант 2. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Управленческий учет предназначен для:

- а) внешних пользователей
- б) внутренних пользователей
- в) налоговых органов
- г) банков

2. Какова основная цель управленческого учета?

- а) исчисление налогов
- б) формирование финансовой отчетности для внешних пользователей
- в) информационное обеспечение внутренних пользователей для принятия управленческих решений
- г) контроль за соблюдением законодательства

3. Кто из перечисленных является внутренним пользователем информации управленческого учета?

- а) налоговый инспектор
- б) директор предприятия
- в) банк-кредитор
- г) акционер

4. Какой вид учета регулируется Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральным законом «О бухгалтерском учете»?

- а) управленческий учет
- б) финансовый учет
- в) оперативный учет
- г) статистический учет

5. Какой принцип НЕ характерен для управленческого учета?

- а) конфиденциальность информации
- б) использование любых измерителей (натуральных, трудовых, денежных)
- в) строгая регламентация нормативными документами
- г) периодичность определяется внутренними потребностями предприятия

Вариант 3. Решение практического задания «Составление сравнительной таблицы»
(письменно, в парах)

Задание: Заполните сравнительную таблицу финансового, налогового и управленческого учета по следующим критериям:

Критерий сравнения	Финансовый учет	Налоговый учет	Управленческий учет
Цель ведения учета			
Пользователи информации			
Обязательность ведения			
Нормативное регулирование			
Периодичность составления отчетности			
Объекты учета			
Измерители			
Степень детализации информации			
Конфиденциальность			

Тема 1.2. Затраты: понятие, классификация, поведение

Вариант 1. Устный опрос.

Перечень вопросов:

1. Дайте определения понятиям «затраты», «расходы», «себестоимость». В чем их различие?
2. По каким признакам классифицируются затраты в управленческом учете?
3. В чем отличие прямых затрат от косвенных? Приведите примеры.
4. В чем отличие основных затрат от накладных? Приведите примеры.
5. Как ведут себя переменные затраты при изменении объема производства?
6. Как ведут себя постоянные затраты при изменении объема производства?
7. Что такое релевантные затраты? Приведите пример из практики.
8. Что такое нерелевантные затраты? Приведите пример из практики.
9. Что такое безвозвратные затраты? Почему они не учитываются при принятии решений?
10. Что такое вмененные затраты? Приведите пример.

Вариант 2. Решение практического задания

Задание: Производственное предприятие за месяц понесло следующие затраты:

Вид затрат	Сумма, руб.
Сырье и материалы	500 000
Заработная плата производственных рабочих	300 000
Амортизация оборудования цеха	80 000
Аренда офиса	50 000
Заработная плата управленческого персонала	200 000
Электроэнергия на технологические цели	40 000
Расходы на рекламу	30 000
Транспортные расходы по доставке материалов	25 000
Расходы на охрану цеха	15 000
Канцелярские расходы	10 000

Требуется:

1. Распределите затраты на прямые и косвенные.
2. Распределите затраты на переменные и постоянные.
3. Распределите затраты на основные и накладные.
4. Рассчитайте сумму прямых переменных затрат.
5. Рассчитайте сумму косвенных постоянных затрат.

Вариант 3. Решение ситуационных заданий

Ситуационное задание 1: «Классификация затрат на производственном предприятии». Описание ситуации:

На производственном предприятии «Стройдеталь» бухгалтер-аналитик получил задание от руководства: классифицировать все затраты предприятия для целей управления и принятия решений. Однако бухгалтер столкнулся с трудностями, так как некоторые затраты сложно отнести к тому или иному виду.

Исходные данные по затратам предприятия за месяц:

Затраты	Сумма, тыс. руб.
Сырье для производства деталей	1 200
Заработная плата сварщиков (сдельная)	600
Амортизация сварочного оборудования	150
Аренда производственного цеха	200
Заработная плата мастера цеха (оклад)	80
Заработная плата директора	250
Расходы на доставку готовой продукции покупателям	90
Электроэнергия для работы станков	60
Расходы на рекламу в интернете	70
Проценты по кредиту	40

Вопросы к ситуационному заданию:

1. Распределите все затраты на прямые и косвенные. Обоснуйте свой выбор по каждому виду затрат.
2. Распределите все затраты на переменные и постоянные. Обоснуйте свой выбор по каждому виду затрат.
3. Какие затраты, по вашему мнению, вызывают наибольшие сложности при классификации? Почему?

Ситуационное задание 2: «Анализ поведения затрат и принятие решения»:

Описание ситуации:

Предприятие «Техносервис» производит электронные компоненты. В течение последних шести месяцев наблюдаются колебания объема производства и общих затрат. Финансовый директор хочет понять структуру затрат и определить постоянную и переменную составляющие.

Данные за шесть месяцев:

Месяц	Объем производства, тыс. шт.	Общие затраты, млн руб.
Январь	40	8,0
Февраль	45	8,6
Март	50	9,0
Апрель	35	7,4
Май	55	9,6
Июнь	48	8,8

Вопросы к ситуационному заданию:

1. Используя метод высшей и низшей точек, определите переменные затраты на единицу продукции.
2. Рассчитайте общую сумму постоянных затрат.
3. Составьте уравнение зависимости общих затрат от объема производства.
4. Прогнозный объем производства на июль составляет 52 тыс. шт. Рассчитайте прогнозные общие затраты на июль.
5. Как изменится структура затрат, если предприятие решит увеличить объем производства до 60 тыс. шт. в месяц? Какие допущения вы используете?

Вариант 4. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Затраты, которые меняются пропорционально изменению объема производства, называются:
 - а) постоянными
 - б) переменными
 - в) смешанными
 - г) косвенными
2. Амортизация оборудования цеха относится к:
 - а) прямым затратам
 - б) косвенным затратам
 - в) переменным затратам
 - г) периодическим расходам
3. Затраты, которые уже произведены и не могут быть изменены в будущем, называются:
 - а) релевантными
 - б) вмененными
 - в) безвозвратными
 - г) маржинальными
4. Постоянные затраты в релевантном диапазоне:
 - а) изменяются пропорционально объему
 - б) остаются неизменными в общей сумме
 - в) изменяются непропорционально
 - г) равны нулю
5. К прямым затратам относятся:
 - а) сырье и материалы
 - б) амортизация офиса
 - в) заработная плата управленческого персонала
 - г) расходы на рекламу
6. Если объем производства увеличивается, то переменные затраты на единицу продукции:
 - а) увеличиваются пропорционально
 - б) уменьшаются
 - в) остаются неизменными
 - г) сначала растут, потом падают

7. Какой из методов используется для разделения смешанных затрат на переменные и постоянные?
- а) метод средних величин
 - б) метод высшей и низшей точек
 - в) метод индексов
 - г) метод цепных подстановок
8. Заработная плата производственных рабочих-сдельщиков относится к:
- а) постоянным затратам
 - б) переменным затратам
 - в) накладным расходам
 - г) периодическим расходам
9. Вмененные затраты – это:
- а) затраты, которые уже произведены
 - б) упущенная выгода от альтернативного использования ресурсов
 - в) затраты, которые меняются при изменении объема
 - г) затраты, которые не зависят от объема

Раздел 2. Калькулирование себестоимости и учет затрат

Тема 2.1. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Вариант 1. Устный опрос.

Перечень вопросов:

1. Что такое калькулирование себестоимости? Назовите объекты калькулирования.
2. Что такое калькуляционная единица? Приведите примеры.
3. Как распределяются косвенные расходы между видами продукции? Какие базы распределения могут использоваться?
4. Охарактеризуйте позаказный метод учета затрат. В каких производствах он применяется?
5. Каковы особенности попередельного метода учета затрат? Приведите примеры отраслей, где он применяется.
6. В чем сущность попроцессного (простого) метода учета затрат?
7. Что такое система «стандарт-кост»? В чем ее отличие от нормативного метода?
8. Каков порядок составления сводного учета затрат на производство?
9. Что такое коэффициент распределения косвенных расходов и как он рассчитывается?
10. Назовите преимущества и недостатки позаказного метода учета затрат.
11. Назовите преимущества и недостатки попередельного метода учета затрат.

Вариант 2. Контрольная работа

Задание 1 (теоретическое).

Дайте определение следующим понятиям:

- а) калькулирование себестоимости;
- б) объект калькулирования;
- в) калькуляционная единица.

Задание 2 (задача на выбор метода учета затрат).

Определите, какой метод учета затрат (позаказный, попередельный или попроцессный) целесообразно применять на следующих предприятиях:

- а) судостроительный завод;
- б) молочный завод;
- в) типография (индивидуальные заказы);
- г) угольная шахта.

Задание 3 (задача на распределение косвенных расходов и расчет себестоимости).

За отчетный период выполнено два заказа. Прямые затраты по заказам составили:

Показатель	Заказ № 1	Заказ № 2
Прямые материалы, руб.	120 000	180 000
Прямая заработная плата, руб.	80 000	120 000

Косвенные расходы за период составили 150 000 руб. База распределения – прямая заработная плата.

Требуется:

1. Рассчитать коэффициент распределения косвенных расходов.
2. Распределить косвенные расходы по заказам.
3. Рассчитать полную себестоимость каждого заказа.

Вариант 3. Решение практического задания

Задание: Производство состоит из двух переделов. За отчетный период:

Показатель	Передел 1	Передел 2
Затраты на материалы, руб.	200 000	—
Добавленные затраты, руб.	150 000	100 000
Количество полуфабрикатов на входе, шт.	2 000	1 600
Количество полуфабрикатов на выходе, шт.	1 600	1 400
Потери, шт.	400	200
Степень готовности потерь, %	50 %	—

Требуется:

1. Рассчитайте себестоимость единицы продукции на выходе из передела 1.
2. Рассчитайте себестоимость единицы продукции на выходе из передела 2.
3. Составьте калькуляцию себестоимости готовой продукции.

Вариант 4. Разбор конкретной ситуации (кейс)

Описание ситуации:

На мебельной фабрике «Комфорт» производство организовано по цеховой структуре. Имеются три основных цеха: раскройный, сборочный и отделочный. Продукция – кухонные гарнитуры (три модели: «Классика», «Современный», «Эконом»). Учет затрат ведется традиционным способом: косвенные расходы распределяются пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих.

В конце отчетного периода между бухгалтерами возник спор о том, какой метод учета затрат и распределения косвенных расходов является наиболее точным.

Данные за отчетный период:

Показатель	Модель «Классика»	Модель «Современный»	Модель «Эконом»
Объем выпуска, шт.	100	150	200
Прямые материалы на ед., руб.	8 000	6 000	4 000
Прямая зарплата на ед., руб.	5 000	4 000	2 000
Машино-часы на ед.	10	6	3

Косвенные расходы за период составили 2 000 000 руб.

Вопросы для обсуждения (разбора):

1. Рассчитайте себестоимость единицы каждого вида продукции, используя традиционный метод распределения косвенных расходов (пропорционально прямой заработной плате).

2. Рассчитайте себестоимость единицы каждого вида продукции, используя в качестве базы распределения косвенных расходов машино-часы.

3. Сравните полученные результаты. Объясните, почему возникли различия.

4. Какой метод распределения косвенных расходов, по вашему мнению, более точен в данном случае? Почему?

5. Какой метод учета затрат (позаказный, попередельный, попроцессный) следует использовать для данного производства? Аргументируйте свой ответ.

6. Какие рекомендации вы можете дать руководству фабрики по совершенствованию учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?

Вариант 5. Письменный опрос (блиц-опрос / терминологический диктант)

Блиц-опрос (закончить предложение):

Студенты дописывают недостающее слово или фразу.

№	Незаконченное предложение	Правильное окончание (эталон)
1	Способ расчета себестоимости единицы продукции называется...	калькулированием
2	Продукт, полуфабрикат, работа или услуга, себестоимость которых исчисляется, называется...	объектом калькулирования
3	Измеритель объекта калькулирования называется...	калькуляционной единицей
4	Метод учета затрат, при котором объектом учета является отдельный заказ, называется...	позаказным
5	Метод учета затрат, при котором объектом учета является стадия производства, называется...	попередельным
6	В массовых производствах с однородной продукцией применяется...	попроцессный метод
7	Расходы, которые невозможно прямо отнести на конкретный вид продукции, называются...	косвенными
8	Показатель, пропорционально которому распределяются косвенные расходы, называется...	базой распределения

Терминологический диктант (дать определение):

Преподаватель диктует термин – студенты записывают его определение.

№	Термин	Определение (эталон)
1	Калькулирование себестоимости	Способ расчета себестоимости единицы продукции (работ, услуг)
2	Объект калькулирования	Продукт, полуфабрикат, работа или услуга, себестоимость которых исчисляется
3	Калькуляционная единица	Измеритель объекта калькулирования (штука, килограмм, метр, час и т.д.)
4	Позаказный метод	Метод учета затрат, при котором объектом учета является отдельный заказ
5	Попередельный метод	Метод учета затрат, при котором объектом учета является передел (стадия производства)
6	Попроцессный метод	Метод учета затрат, применяемый в производствах с массовым выпуском однородной продукции
7	Косвенные расходы	Расходы, которые невозможно прямо отнести на конкретный вид продукции
8	База распределения	Показатель, пропорционально которому распределяются косвенные расходы
9	Коэффициент распределения	Отношение суммы косвенных расходов к величине базы распределения
10	Система «стандарт-кост»	Система учета затрат с использованием нормативов и выделением отклонений

Тема 2.2. Система «директ-костинг». Маржинальный анализ

Вариант 1. Устный опрос.

Перечень вопросов:

1. В чем сущность системы «директ-костинг»?
2. Что такое маржинальный доход? Как он рассчитывается?
3. Как строится отчет о финансовых результатах в системе «директ-костинг»?
4. Что такое CVP-анализ? Для решения каких задач он применяется?
5. Как рассчитывается точка безубыточности аналитическим методом?
6. Как рассчитывается точка безубыточности графическим методом?
7. Что такое запас финансовой прочности? Как он рассчитывается?
8. Что такое операционный рычаг? Как он влияет на прибыль?
9. Как проводится анализ чувствительности прибыли к изменению цены?
10. Как проводится анализ чувствительности прибыли к изменению переменных затрат?
11. Как проводится анализ чувствительности прибыли к изменению постоянных затрат?
12. Как проводится анализ чувствительности прибыли к изменению объема продаж?

Вариант 2. Решение практического задания

Задание: Предприятие производит продукцию. Исходные данные:

- цена за единицу – 800 руб.;
- переменные затраты на единицу – 500 руб.;

- постоянные затраты за месяц – 120 000 руб.;
- фактический объем продаж – 500 единиц.

Требуется:

1. Рассчитайте маржинальный доход на единицу продукции.
2. Рассчитайте маржинальный доход на весь объем продаж.
3. Рассчитайте точку безубыточности в натуральном выражении.
4. Рассчитайте точку безубыточности в денежном выражении.
5. Рассчитайте запас финансовой прочности в рублях.
6. Рассчитайте запас финансовой прочности в процентах.
7. Рассчитайте прибыль предприятия при фактическом объеме продаж.
8. Рассчитайте силу воздействия операционного рычага.
9. Определите, как изменится точка безубыточности при снижении цены на 10 %.
10. Сделайте вывод о чувствительности предприятия к изменению объема продаж.

Вариант 3. Решение ситуационных заданий

Ситуационное задание 1: «Расчет точки безубыточности для нового продукта».

Описание ситуации. Предприятие «Холод» планирует запустить в производство новый продукт – мороженое «Снежок». Маркетинговые исследования показали, что рыночная цена нового продукта может составить 60 руб. за единицу. Переменные затраты на производство и сбыт одной единицы продукта составят 35 руб. Постоянные затраты, связанные с производством и сбытом нового продукта, оцениваются в 500 000 руб. в месяц.

Вопросы и задания:

1. Рассчитайте маржинальный доход на единицу нового продукта.
2. Рассчитайте точку безубыточности в натуральном выражении.
3. Рассчитайте точку безубыточности в денежном выражении.
4. Сколько единиц продукта необходимо продать, чтобы получить прибыль 200 000 руб. в месяц?
5. Какую прибыль получит предприятие, если продаст 20 000 единиц продукта в месяц?
6. Как изменится точка безубыточности, если постоянные затраты увеличатся на 10 %?
7. Как изменится точка безубыточности, если переменные затраты на единицу снизятся на 5 руб.?
8. Сделайте вывод о целесообразности запуска нового продукта.

Ситуационное задание 2: «Анализ чувствительности прибыли».

Описание ситуации. Финансовый директор предприятия «Стройсервис» проводит анализ чувствительности прибыли к изменению основных параметров деятельности. Исходные данные за отчетный период: выручка от реализации – 5 000 000 руб., переменные затраты – 3 000 000 руб., постоянные затраты – 1 200 000 руб. Руководство рассматривает несколько

вариантов развития на следующий год: увеличение цены на 8 %, снижение переменных затрат на 5 %, сокращение постоянных затрат на 10 %, увеличение объема продаж на 12 %.

Вопросы и задания:

1. Рассчитайте маржинальный доход и прибыль за отчетный период.
2. Рассчитайте коэффициент маржинального дохода.
3. Рассчитайте силу воздействия операционного рычага.
4. Определите, на сколько процентов изменится прибыль при увеличении цены на 8 %.
5. Определите, на сколько процентов изменится прибыль при снижении переменных затрат на 5 %.
6. Определите, на сколько процентов изменится прибыль при сокращении постоянных затрат на 10 %.
7. Определите, на сколько процентов изменится прибыль при увеличении объема продаж на 12 %.
8. Какой вариант развития дает максимальный прирост прибыли?
9. Какой вариант является наименее рискованным? Почему?

Вариант 4. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Система «директ-костинг» предполагает включение в себестоимость продукции:
 - а) только прямых затрат
 - б) только переменных затрат
 - в) всех производственных затрат
 - г) всех затрат организации
2. Маржинальный доход рассчитывается как:
 - а) Выручка – Переменные затраты
 - б) Выручка – Постоянные затраты
 - в) Выручка – Полная себестоимость
 - г) Прибыль + Переменные затраты
3. Точка безубыточности – это объем продаж, при котором:
 - а) выручка равна переменным затратам
 - б) выручка равна постоянным затратам
 - в) выручка равна полной себестоимости
 - г) прибыль максимальна
4. Запас финансовой прочности рассчитывается как:
 - а) Фактическая выручка – Точка безубыточности
 - б) Фактическая выручка – Переменные затраты
 - в) Точка безубыточности – Фактическая выручка
 - г) Маржинальный доход – Постоянные затраты
5. Операционный рычаг показывает:
 - а) во сколько раз маржинальный доход больше прибыли
 - б) во сколько раз выручка больше переменных затрат
 - в) во сколько раз прибыль больше выручки
 - г) во сколько раз постоянные затраты больше переменных

6. При увеличении постоянных затрат точка безубыточности:
- а) увеличивается
 - б) уменьшается
 - в) не изменяется
 - г) сначала растет, потом падает
7. При увеличении переменных затрат на единицу продукции точка безубыточности:
- а) увеличивается
 - б) уменьшается
 - в) не изменяется
 - г) зависит от объема продаж
8. Если выручка от продаж равна 1 000 000 руб., а переменные затраты составляют 600 000 руб., то маржинальный доход равен:
- а) 1 600 000 руб.
 - б) 400 000 руб.
 - в) 600 000 руб.
 - г) 1 000 000 руб.
9. Если постоянные затраты равны 200 000 руб., а маржинальный доход – 500 000 руб., то прибыль равна:
- а) 700 000 руб.
 - б) 300 000 руб.
 - в) 200 000 руб.
 - г) 500 000 руб.
10. Если точка безубыточности в денежном выражении составляет 800 000 руб., а фактическая выручка – 1 000 000 руб., то запас финансовой прочности в процентах равен:
- а) 20 %
 - б) 25 %
 - в) 80 %
 - г) 125 %

Тема 2.3. Учет затрат по центрам ответственности. Трансфертное ценообразование

Вариант 1. Устный опрос

Перечень вопросов:

1. Что такое центры ответственности? С какой целью они создаются в системе управленческого учета?
2. Какие виды центров ответственности вы знаете? Дайте краткую характеристику каждому.
3. Что такое центр затрат? Приведите примеры подразделений, которые могут выступать в качестве центра затрат.
4. Что такое центр доходов? Приведите примеры подразделений, которые могут выступать в качестве центра доходов.
5. Что такое центр прибыли? Приведите примеры подразделений, которые могут выступать в качестве центра прибыли.
6. Что такое центр инвестиций? Приведите примеры подразделений, которые могут выступать в качестве центра инвестиций.

7. Какие затраты называются контролируруемыми? Приведите примеры.
8. Какие затраты называются неконтролируемыми? Приведите примеры.
9. Как составляется отчетность центров ответственности? В чем ее особенности?
10. Что такое трансфертное ценообразование? Какие цели оно преследует?
11. Какие методы расчета трансфертных цен вы знаете?
12. Охарактеризуйте метод расчета трансфертной цены на основе рыночной цены. В каких случаях он применяется?
13. Охарактеризуйте метод расчета трансфертной цены на основе переменных затрат. В чем его преимущества и недостатки?
14. Охарактеризуйте метод расчета трансфертной цены на основе полных затрат. В чем его преимущества и недостатки?
15. Как влияет выбор метода трансфертного ценообразования на оценку деятельности центров ответственности?

Вариант 2. Решение практического задания

Задание 1 (распределение ответственности за затраты). На предприятии выделены следующие центры ответственности:

- ЦФО-1 – цех основного производства (отвечает за соблюдение норм расхода материалов и затрат на оплату труда);
- ЦФО-2 – отдел снабжения (отвечает за цены и качество закупаемых материалов);
- ЦФО-3 – отдел сбыта (отвечает за коммерческие расходы и объем продаж);
- ЦФО-4 – администрация (отвечает за управленческие расходы).

За отчетный период выявлены следующие отклонения:

Отклонение	Сумма, руб.	Характер отклонения
Перерасход материалов на единицу продукции	50 000	Превышение норм расхода
Увеличение цены закупки материалов	30 000	Рост цен поставщиков
Перерасход по коммерческим расходам	20 000	Увеличение транспортных расходов
Экономия по управленческим расходам	15 000	Снижение канцелярских расходов
Снижение производительности труда	40 000	Увеличение трудоемкости

Требуется:

1. Распределите ответственность за каждое отклонение между центрами ответственности.
2. Заполните таблицу распределения.
3. Обоснуйте свое решение по каждому отклонению.

Таблица для заполнения:

Отклонение	Сумма, руб.	Ответственный ЦФО	Обоснование
Перерасход материалов на единицу продукции	50 000		
Увеличение цены закупки материалов	30 000		

Перерасход по коммерческим расходам	20 000		
Экономия по управленческим расходам	15 000		
Снижение производительности труда	40 000		

Задание 2 (расчет трансфертных цен различными методами). Производственное подразделение (ЦФО-А) выпускает полуфабрикат, который передается сборочному подразделению (ЦФО-Б) для дальнейшей переработки. Затраты на производство единицы полуфабриката:

- переменные затраты – 300 руб.;
- постоянные затраты – 100 руб.;
- полная себестоимость – 400 руб.

Рыночная цена аналогичного полуфабриката составляет 480 руб. за единицу. Объем передачи – 5 000 единиц в месяц.

Требуется:

1. Рассчитайте трансфертную цену методом на основе переменных затрат.
2. Рассчитайте трансфертную цену методом на основе полных затрат.
3. Рассчитайте трансфертную цену методом на основе рыночной цены.
4. Заполните таблицу результатов.

Таблица для заполнения:

Метод расчета	Трансфертная цена, руб./ед.	Формула расчета
На основе переменных затрат		
На основе полных затрат		
На основе рыночной цены		

5. Сравните полученные результаты. Какой метод выгоден для ЦФО-А? Какой метод выгоден для ЦФО-Б? Какой метод выгоден для предприятия в целом?
6. Сделайте вывод о том, в каком случае какой метод следует применять.

Вариант 3. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Центр ответственности, менеджер которого отвечает только за затраты, называется:

- а) центр доходов
- б) центр затрат
- в) центр прибыли
- г) центр инвестиций

2. Центр ответственности, менеджер которого отвечает как за доходы, так и за расходы, называется:

- а) центр доходов
- б) центр затрат
- в) центр прибыли
- г) центр инвестиций

3. Какое подразделение может выступать в качестве центра затрат?

- а) отдел продаж
- б) производственный цех
- в) региональный филиал
- г) венчурный фонд

4. Какое подразделение может выступать в качестве центра доходов?
- а) отдел снабжения
 - б) бухгалтерия
 - в) отдел продаж
 - г) администрация
5. Контролируемые затраты – это затраты, которые:
- а) не зависят от деятельности менеджера центра ответственности
 - б) зависят от деятельности менеджера центра ответственности
 - в) всегда являются постоянными
 - г) всегда являются переменными
6. Трансфертное ценообразование – это установление цен:
- а) на продукцию, реализуемую внешним покупателям
 - б) на продукцию, передаваемую между центрами ответственности внутри предприятия
 - в) на импортную продукцию
 - г) на экспортную продукцию
7. Какой метод расчета трансфертной цены считается наиболее объективным?
- а) на основе переменных затрат
 - б) на основе полных затрат
 - в) на основе рыночной цены
 - г) на основе себестоимости прошлого периода

Раздел 3. Бюджетирование и принятие управленческих решений

Тема 3.1. Бюджетирование в системе управленческого учета

Вариант 1. Устный опрос

Перечень вопросов:

1. Дайте определение бюджета. Какие функции выполняет бюджетирование в системе управления организацией?
2. Что такое генеральный бюджет организации? Из каких двух частей он состоит?
3. Какие операционные бюджеты входят в состав генерального бюджета? Назовите последовательность их составления.
4. Какой бюджет составляется первым при разработке генерального бюджета? Почему?
5. Что такое бюджет продаж? Какие показатели в него включаются?
6. Как составляется бюджет производства? Какая формула используется?
7. Какие бюджеты относятся к финансовым бюджетам?
8. Что такое бюджет доходов и расходов (БДР)? Какие показатели в нем отражаются?
9. Что такое бюджет движения денежных средств (БДДС)? Чем он отличается от БДР?
10. Что такое прогнозный баланс? Для чего он составляется?
11. В чем разница между статическим и гибким бюджетом?
12. Что такое анализ отклонений «план-факт»? Какие виды отклонений выделяют?
13. Какова роль бюджетного контроля в деятельности предприятия?

14. Какие проблемы могут возникнуть при внедрении бюджетирования на предприятии?

Вариант 2. Контрольная работа

Задание 1 (теоретическое). Перечислите операционные бюджеты в порядке их составления (начиная с бюджета продаж).

Задание 2 (задача на составление бюджета производства).

Предприятие планирует продать в марте 2 500 единиц продукции. Запасы готовой продукции на начало марта – 400 единиц. Норматив запаса готовой продукции на конец марта – 300 единиц.

Рассчитайте бюджет производства на март (в единицах).

Задание 3 (задача на составление бюджета закупок материалов).

Норма расхода материала на единицу продукции – 4 кг. Цена материала – 50 руб./кг. Бюджет производства – 2 000 единиц. Запасы материала на начало периода – 600 кг. Норматив запаса материала на конец периода – 800 кг.

Требуется:

1. Рассчитать бюджет использования материалов (в кг и рублях);
2. Рассчитать бюджет закупок материалов (в кг и рублях).

Вариант 3. Решение практического задания

Задание: Предприятие планирует производственную деятельность на I квартал. Исходные данные:

- Прогноз продаж по месяцам (в единицах): январь – 1 000, февраль – 1 200, март – 1 500.
- Цена единицы продукции – 500 руб.
- Запасы готовой продукции на начало января – 200 ед.
- Норматив запаса готовой продукции на конец месяца – 20 % от продаж следующего месяца.
- Норма расхода материалов на единицу продукции – 4 кг.
- Цена материала – 50 руб./кг.
- Запасы материалов на начало января – 500 кг.
- Норматив запаса материалов на конец месяца – 30 % от потребности следующего месяца.
- Норма времени на единицу продукции – 2 часа.
- Часовая тарифная ставка – 100 руб./час.

Требуется:

1. Составьте бюджет продаж на I квартал (помесечно и за квартал) в натуральном и стоимостном выражении.
2. Составьте бюджет производства на январь (в единицах).
3. Составьте бюджет использования материалов на январь (в кг и рублях).
4. Составьте бюджет закупок материалов на январь (в кг и рублях).
5. Составьте бюджет затрат труда на январь (в часах и рублях).

Вариант 4. Разбор конкретной ситуации (кейс)

Конкретная ситуация (кейс) «Проблемы бюджетирования на мебельной фабрике».

Описание ситуации:

Мебельная фабрика «Комфорт» внедрила систему бюджетирования. Бюджеты составляются ежегодно с разбивкой по месяцам. Ответственность за выполнение бюджетов возложена на руководителей центров финансовой ответственности (ЦФО).

Однако по итогам первого квартала выявились следующие проблемы:

1. Бюджет продаж был перевыполнен на 15 %, но бюджет производства не был скорректирован, в результате возник дефицит готовой продукции на складе.

2. Отдел снабжения закупил материалы по более высоким ценам, объяснив это тем, что поставщик изменил условия поставки, а бюджет не предусматривал альтернативных поставщиков.

3. Производственный цех превысил бюджет затрат труда на 12 % из-за сверхурочных работ, вызванных необходимостью срочно выполнить незапланированный заказ.

4. Финансовый директор требует объяснений, но руководители ЦФО ссылаются на то, что бюджет был слишком жестким и не учитывал реальные рыночные условия.

Вопросы для обсуждения (разбора):

1. Какие ошибки были допущены при внедрении бюджетирования на фабрике?

2. Почему бюджет продаж был перевыполнен, но бюджет производства не скорректировали?

3. Как должна быть организована система корректировки бюджетов при изменении условий?

4. Какие меры можно предложить для повышения реалистичности бюджетов?

5. Как должен действовать отдел снабжения, если поставщик меняет условия поставки?

6. Как должен действовать производственный цех при получении незапланированного заказа?

7. Какие виды бюджетов должны быть в первую очередь скорректированы при увеличении объема продаж?

8. Предложите систему мер, которая позволила бы избежать подобных проблем в будущем.

9. Как должен измениться процесс бюджетирования на фабрике?

Вариант 5. Тест контроль

Тестовые задания:

1. Бюджет, который составляется первым при разработке генерального бюджета:

- а) бюджет производства
- б) бюджет закупок материалов
- в) бюджет продаж
- г) бюджет денежных средств

2. Бюджет производства рассчитывается по формуле:

- а) Бюджет продаж + Запасы на начало – Запасы на конец

- б) Бюджет продаж + Запасы на конец – Запасы на начало
 - в) Бюджет продаж – Запасы на конец + Запасы на начало
 - г) Бюджет продаж – Запасы на начало – Запасы на конец
3. К операционным бюджетам НЕ относится:
- а) бюджет продаж
 - б) бюджет производства
 - в) бюджет движения денежных средств
 - г) бюджет закупок материалов
4. К финансовым бюджетам относится:
- а) бюджет продаж
 - б) бюджет производства
 - в) бюджет движения денежных средств
 - г) бюджет затрат труда
5. Бюджет доходов и расходов (БДР) отражает:
- а) движение денежных средств
 - б) доходы и расходы организации за период
 - в) дебиторскую и кредиторскую задолженность
 - г) состояние активов и пассивов
6. Статический бюджет – это бюджет, который:
- а) корректируется в зависимости от изменения объема деятельности
 - б) остается неизменным независимо от изменения объема деятельности
 - в) составляется только на один месяц
 - г) составляется в процентах от выручки
7. Гибкий бюджет – это бюджет, который:
- а) остается неизменным независимо от изменения объема деятельности
 - б) корректируется в зависимости от изменения объема деятельности
 - в) составляется только на год
 - г) не подлежит пересмотру
8. Бюджет продаж составляется в:
- а) натуральном выражении
 - б) стоимостном выражении
 - в) натуральном и стоимостном выражении
 - г) только в процентах
9. Плановый баланс (прогнозный баланс) отражает:
- а) ожидаемое финансовое состояние организации на конец бюджетного периода
 - б) движение денежных средств
 - в) доходы и расходы
 - г) выполнение бюджета продаж
10. Бюджетный цикл (период бюджетирования) обычно составляет:
- а) 1 неделю
 - б) 1 месяц
 - в) 1 год
 - г) 5 лет

Тема 3.2. Управленческий анализ и принятие решений

Вариант 1. Устный опрос

Перечень вопросов:

1. Какова роль управленческого учета в принятии краткосрочных и долгосрочных управленческих решений?

2. Что такое релевантные затраты и доходы? Приведите примеры.

3. Какие затраты являются нерелевантными для принятия решений?

Почему они не учитываются?

4. В чем сущность анализа «делать или покупать»?

5. Как влияют постоянные затраты на решение «делать или покупать»?

6. Какие затраты являются релевантными при решении о принятии дополнительного заказа?

7. Что такое ограничивающий фактор (узкое место) в производстве?

8. Какой критерий используется для оптимизации производственной программы при ограничивающем факторе?

9. Какие риски необходимо учитывать при принятии управленческих решений на основе данных управленческого учета?

Вариант 2. Решение практического задания

Задание: Предприятие производит три вида продукции. Исходные данные:

Показатель	Продукт А	Продукт Б	Продукт В
Цена, руб./ед.	500	700	400
Переменные затраты, руб./ед.	300	450	250
Спрос, ед.	200	150	300
Расход дефицитного ресурса на ед., час	2	3	1
Объем дефицитного ресурса, час	800		

Требуется:

1. Рассчитайте маржинальный доход на единицу каждого продукта.
2. Рассчитайте маржинальный доход на 1 час дефицитного ресурса для каждого продукта.
3. Определите приоритетность производства продукции (ранжируйте от наибольшей к наименьшей).
4. Составьте оптимальную производственную программу, используя весь объем дефицитного ресурса.
5. Рассчитайте общий маржинальный доход при оптимальной программе.
6. Рассчитайте общий маржинальный доход, если бы предприятие производило продукцию только по спросу (без учета ограничения).
7. Как изменится производственная программа, если объем дефицитного ресурса увеличится до 1 000 часов?
8. Сформулируйте рекомендации для руководства предприятия.

Вариант 3. Решение ситуационных заданий

Ситуационное задание 1 – «Выбор между производством и покупкой комплектующих».

Описание ситуации. Автоборочное предприятие «Мотор» решает вопрос о производстве или покупке стартера для автомобилей. В настоящее время предприятие закупает стартеры у внешнего поставщика по цене 2 500 руб. за штуку. Годовая потребность составляет 10 000 стартеров.

Руководство рассматривает возможность организации собственного производства стартеров. Расчетные затраты на производство одного стартера:

- прямые материалы – 800 руб.;
- прямой труд – 600 руб.;
- переменные общепроизводственные расходы – 400 руб.;
- постоянные общепроизводственные расходы (распределенные) – 500 руб.

Итого расчетная себестоимость – 2 300 руб.

Для организации производства необходимо приобрести оборудование стоимостью 3 000 000 руб. Срок службы оборудования – 5 лет. Постоянные расходы, связанные с содержанием нового цеха, составят 1 000 000 руб. в год.

Вопросы и задания:

1. Какие затраты являются релевантными для принятия решения?
2. Рассчитайте релевантные затраты на производство одного стартера.
3. Рассчитайте годовые релевантные затраты на производство 10 000 стартеров.
4. Сравните с затратами на покупку стартеров.
5. Целесообразно ли организовывать собственное производство? Почему?
6. Как изменится решение, если годовая потребность составит 15 000 стартеров?
7. Как изменится решение, если цена покупки снизится до 2 200 руб.?
8. Какие нефинансовые факторы следует учесть при принятии решения?

Ситуационное задание 2 – «Оптимизация ассортимента на швейной фабрике»:

Описание ситуации. Швейная фабрика производит три вида изделий. В следующем месяце ресурс рабочего времени ограничен — всего 5 000 часов. Исходные данные:

Показатель	Изделие А (пальто)	Изделие Б (куртки)	Изделие В (платья)
Цена, руб./ед.	5 000	3 000	2 000
Переменные затраты, руб./ед.	3 000	1 800	1 200
Спрос, ед.	500	800	1 000
Трудоемкость, час./ед.	5	3	2

Вопросы и задания:

1. Рассчитайте маржинальный доход на единицу каждого изделия.
2. Рассчитайте маржинальный доход на 1 час труда для каждого изделия.
3. Определите приоритетность производства изделий (ранжируйте от наибольшей к наименьшей).
4. Составьте оптимальную производственную программу при ограничении ресурса (5 000 часов).
5. Рассчитайте общий маржинальный доход и прибыль при условии, что постоянные затраты составляют 500 000 руб.
6. Как изменится производственная программа, если руководство решит производить не менее 300 единиц каждого изделия?
7. Какие рекомендации вы можете дать руководству фабрики по использованию ограниченного ресурса?
8. Какой дополнительный объем производства можно обеспечить, если нанять еще 10 работников (дополнительно 500 часов)?

Вариант 4. Тест контроль

Тестовые задания:

1. При принятии управленческого решения релевантными считаются затраты, которые:
 - а) были произведены в прошлом
 - б) изменяются в результате принятия решения
 - в) не изменяются в результате принятия решения
 - г) являются постоянными
2. При принятии решения о дополнительном заказе по цене ниже себестоимости релевантными являются:
 - а) все затраты
 - б) только постоянные затраты
 - в) только переменные затраты
 - г) только управленческие расходы
3. Дополнительный заказ целесообразно принимать, если цена дополнительного заказа:
 - а) выше полной себестоимости
 - б) выше переменных затрат на единицу
 - в) выше постоянных затрат на единицу
 - г) выше средних затрат
4. При решении о прекращении убыточного сегмента необходимо в первую очередь проанализировать:
 - а) общую выручку сегмента
 - б) общие затраты сегмента
 - в) маржинальный доход сегмента и прямые постоянные затраты
 - г) распределенные общие постоянные затраты
5. Ограничивающий фактор (узкое место) – это ресурс, который:
 - а) имеется в избытке
 - б) ограничивает объем производства
 - в) не влияет на производство
 - г) всегда является денежным
6. Для оптимизации производственной программы при ограничивающем факторе рассчитывается:
 - а) маржинальный доход на единицу продукции
 - б) маржинальный доход на единицу ограничивающего фактора
 - в) полная себестоимость единицы продукции
 - г) рентабельность продукции
7. Вмененные затраты – это:
 - а) затраты, которые уже произведены
 - б) упущенная выгода от альтернативного использования ресурсов
 - в) затраты, которые можно изменить
 - г) затраты, которые не зависят от решения

2.2. Вопросы и задания для промежуточной аттестации

Экзаменационные вопросы
для обучающихся очной формы обучения
по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
группа(ы) _____
на 20__-20__ уч. год
по дисциплине «Основы управленческого учета»

1. Понятие, цели и задачи управленческого учета. Место управленческого учета в системе управления организацией.
2. Сравнительная характеристика финансового, налогового и управленческого учета (по целям, пользователям, объектам, периодичности, принципам).
3. Организационная структура предприятия как объект управленческого учета. Понятие и виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
4. Центры затрат, доходов, прибыли и инвестиций: характеристика, примеры подразделений, критерии оценки деятельности.
5. Понятие затрат, расходов и себестоимости. Различия между этими категориями.
6. Классификация затрат для исчисления себестоимости продукции (прямые и косвенные, основные и накладные).
7. Классификация затрат для целей управления и принятия решений (переменные и постоянные, релевантные и нерелевантные).
8. Поведение переменных и постоянных затрат в зависимости от изменения объема деятельности. Область релевантности.
9. Методы разделения смешанных затрат на переменную и постоянную составляющие (метод высшей и низшей точек, графический метод).
10. Релевантные и нерелевантные затраты. Безвозвратные и вмененные затраты: понятие и значение для принятия управленческих решений.
11. Понятие и принципы калькулирования себестоимости продукции. Объекты калькулирования и калькуляционная единица.
12. Показательный метод учета затрат и калькулирования себестоимости: сущность, сфера применения, преимущества и недостатки.
13. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости: сущность, сфера применения, особенности.
14. Попроцессный (простой) метод учета затрат: сущность, сфера применения (добывающая промышленность, энергетика).
15. Учет и распределение косвенных расходов. Базы распределения косвенных расходов. Коэффициент распределения.
16. Система «стандарт-кост»: сущность, порядок учета отклонений, преимущества и недостатки.
17. Нормативный метод учета затрат: сравнение с системой «стандарт-кост».
18. Система «директ-костинг»: сущность и применение.
19. Маржинальный доход (маржинальная прибыль): понятие, порядок расчета, значение для управления.
20. Отчет о финансовых результатах в системе «директ-костинг».

- 21.СVP-анализ (анализ взаимосвязи «затраты – объем – прибыль»): понятие, цели, применение.
- 22.Точка безубыточности (критический объем продаж): понятие, методы расчета (аналитический и графический).
- 23.Запас финансовой прочности (кромка безопасности): понятие, порядок расчета, значение для управления рисками.
- 24.Операционный рычаг (производственный левверидж): понятие, расчет, сила воздействия, влияние на прибыль.
- 25.Анализ чувствительности прибыли к изменению цены, переменных затрат, постоянных затрат и объема продаж.
- 26.Понятие и виды центров ответственности. Принципы учета затрат по центрам ответственности.
- 27.Контролируемые и неконтролируемые затраты. Отчетность центров ответственности.
- 28.Трансфертное ценообразование: понятие, цели, значение для внутреннего контроля и оценки деятельности ЦФО.
- 29.Методы расчета трансфертных цен: на основе рыночной цены, на основе переменных затрат, на основе полных затрат.
- 30.Сравнительная характеристика методов трансфертного ценообразования: преимущества и недостатки каждого метода.
- 31.Влияние выбора метода трансфертного ценообразования на финансовые результаты центров ответственности.
- 32.Конфликты между центрами ответственности при установлении трансфертных цен и пути их разрешения.
- 33.Понятие, цели и задачи бюджетирования в системе управленческого учета. Функции бюджетирования.
- 34.Виды бюджетов: операционные и финансовые бюджеты, статические и гибкие бюджеты.
- 35.Генеральный бюджет организации: понятие, структура, последовательность разработки.
- 36.Бюджет продаж: назначение, порядок составления, влияние на другие бюджеты.
- 37.Бюджет производства и бюджет закупок материалов: порядок расчета, взаимосвязь.
- 38.Бюджет использования материалов и бюджет затрат труда: порядок расчета.
- 39.Бюджет доходов и расходов (БДР): назначение, структура, порядок составления.
- 40.Бюджет движения денежных средств (БДДС): назначение, отличие от БДР, порядок составления.
- 41.Прогнозный баланс: назначение, порядок составления, взаимосвязь с другими бюджетами.
- 42.Статические и гибкие бюджеты: понятие, отличия, сферы применения.
- 43.Анализ отклонений «план-факт»: виды отклонений (по объему, по цене, по использованию ресурсов), порядок расчета и анализ причин.
- 44.Роль управленческого учета в принятии краткосрочных и долгосрочных управленческих решений. Понятие релевантных затрат и доходов.

45. Анализ «делать или покупать»: сущность, методика обоснования решения, учет постоянных затрат.
46. Принятие решения о дополнительном заказе: условия принятия, методика обоснования, расчет минимальной цены.
47. Решение о прекращении или сохранении убыточного сегмента (продукта, подразделения): методика обоснования, анализ прямых и общих постоянных затрат.
48. Понятие ограничивающего фактора (узкого места) в производстве. Виды ограничивающих факторов.
49. Методика оптимизации производственной программы при наличии ограничивающего фактора. Расчет маржинального дохода на единицу ограничивающего фактора.
50. Комплексное применение методов управленческого учета для обоснования управленческих решений.

Экзаменационный билет № 1

по дисциплине «Основы управленческого учета»

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

1. Понятие, цели и задачи управленческого учета. Сравнительная характеристика финансового, налогового и управленческого учета.

2. Точка безубыточности: понятие, методы расчета, практическое применение.

Задача

Предприятие «Стройинвест» производит строительные смеси. Исходные данные за месяц:

Показатель	Значение
Цена за тонну, руб.	10 000
Переменные затраты на тонну, руб.	6 000
Постоянные затраты за месяц, руб.	2 000 000
Фактический объем продаж, тонн	600

Требуется:

1. Рассчитайте маржинальный доход на единицу продукции (на 1 тонну), маржинальный доход на весь фактический объем продаж, точку безубыточности в натуральном выражении (в тоннах) и в денежном выражении (в рублях), запас финансовой прочности в рублях и процентах, прибыль предприятия при фактическом объеме продаж.
2. Сделайте вывод по результатам.

Преподаватель

И.В. Кальницкая

3. Критерии оценки промежуточной аттестации

В критерии оценки уровня подготовки обучающегося входят:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного учебной программой;
- умение обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических заданий; обоснованность, четкость, краткость изложения ответа.

Уровень подготовки обучающегося оценивается в баллах: 5 (отлично), 4 (хорошо), 3 (удовлетворительно), 2 (неудовлетворительно).

Отлично	полно раскрыто содержание вопросов билета; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, правильно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.
Хорошо	ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом может иметь следующие недостатки: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один - два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.
Удовлетворительно	неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков.
Неудовлетворительно	ответ не удовлетворяет указанным требованиям