

Б1.В.06

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА)

Учебная дисциплина	Управленческий учет
По направлению подготовки	38.03.01 «Экономика»
Профиль (программа бакалавриата)	«Экономика и финансы организаций»
Форма обучения	Очная

Оценочные материалы (средства) дисциплины рассмотрены (актуализированы) и утверждены на заседании кафедры экономики и финансов

Протокол заседания № 10 от «22» мая 2026 г.

Заведующий кафедрой Мизюн Владимир Анатольевич

Оглавление

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	3
2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	7
3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	26
4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	36
5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	46
6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ.....	63

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы (средства) по дисциплине «Управленческий учет» сформированы в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки «38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12.08.2020 № 954 и учебного плана направления подготовки «Экономика», профиль (программа бакалавриата) «Экономика и финансы организаций».

В соответствии с матрицей компетенций основной профессиональной образовательной программы бакалавриата, профиль «Экономика и финансы организаций», в процессе обучения по дисциплине «Управленческий учет» происходит формирование закрепленных за дисциплиной компетенций обучающихся. Оценка сформированности компетенций на каждом этапе обучения происходит через оценку планируемых результатов обучения по дисциплине (знаний, умений, навыков).

Результаты освоения образовательной программы (компетенции)	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Этапы формирования компетенции (семестры, темы)	Оценочные средства
ПК-3. Способность разрабатывать варианты организационно-экономических решений при планировании хозяйственной деятельности предприятий и организаций, и оценивать их с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации	ПК-3.1. Разрабатывает варианты организационно-экономических решений при планировании хозяйственной деятельности предприятий и организаций	Знать: виды центров ответственности и их отличительные особенности для целей организации управленческого учета и бюджетирования; компетенции, служебные обязанности различных сотрудников организации - центров ответственности; компетенции, служебные обязанности и полномочия сотрудников, внутренние нормативные акты по регулированию отношений и распределению ответственности за результаты работы по организации управленческого учета и бюджетирования по центрам ответственности; сущность, особенности и критерии управленческого учета, общие принципы его построения с учетом влияния различных факторов. Уметь: сформулировать цели и задачи управленческого учета и его взаимосвязь с другими информационными системами; определять цели и задачи для организации и совершенствования системы управленческого учета по центрам ответственности; четко формулировать поставленную задачу для оптимизации системы управленческого учета и бюджетирования, конкретизировать желаемые результаты, обосновывать сроки выполнения; организовать управленческий учет с использованием современных методов и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации с применением различных программ автоматизации. Владеть:	Семестр 5 Модуль 1. Управленческий учет 1.1. Содержание, принципы организации и назначение управленческого учета. Затраты и их классификация в управленческом учете 1.2. Методы калькулирования себестоимости продукции 1.3. Методы учета затрат «Абсорпшн-костинг» и «Директ-костинг» 1.4. Нормативный метод учета затрат и система «стандарт-кост» 1.5. Принятие решений в оперативном управлении	Устный опрос, проверка практических заданий и презентаций, тестирование. Оценка устного ответа и выполнения практического задания на зачете.

		навыками организации системы управленческого учета и бюджетирования на предприятии с учетом специфики деятельности; навыками обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации, организации системы управленческого учета на предприятии; использования системы управленческого учета для достижения поставленной цели (выхода из кризиса, обеспечения максимальной прибыли, усиления конкурентоспособности и т.п.).		
	ПК-3.2. Оценивает варианты организационно-экономических решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации	Знать: основы учета, калькулирования; законодательно-нормативные и локальные регламенты, используемые при организации управленческого учета организации; современные методики учета, калькулирования, анализа основных экономических показателей деятельности и их сравнительные характеристики для оценки эффективности и целесообразности применения на практике; законодательные нормативные акты бухгалтерского учета и локальные акты управленческого учета организации; модели сбора, обработки и подготовки информации для различных подразделений аппарата управления организацией, состав и содержание отчетности внутренних подразделений предприятия и может дать их критическую оценку; методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и определения финансовых результатов организации в сравнительной оценке по эффективности применения. Уметь: использовать современные методы и способы калькулирования и бюджетирования; использовать методы и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации; использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учёта для систематизации данных о затратах на	Модуль 2. Бюджетирование Тема 2.1. Сущность, содержание, принципы и назначение бюджетирования как инструмента управления Тема 2.2. Виды бюджетов в системе управления предприятием и процессно - ориентированное бюджетирование Тема 2.3. Технологии разработки операционных и финансовых бюджетов	Устный опрос, проверка практических заданий. Оценка устного ответа и выполнения практического задания на зачете.

		производство и продажи, оценки себестоимости произведенной продукции и определения прибыли; оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность производства и продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции, работ и услуг, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования. Владеть: методиками учета затрат, калькулирования себестоимости, навыками анализа внутренней управленческой отчетности; приемами и технологией обобщения информации в рамках автономной или интегрированной систем управленческого учёта в соответствии с целями и задачами менеджмента; методами и методикой раскрытия информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации, обеспечивая взаимосвязь с показателями индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчётности; навыками извлечения необходимой для решения проекта информации для выработки системного целостного взгляда на проблему.		
--	--	--	--	--

2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проверки и закрепления знаний обучающихся на занятиях должны участвовать в обсуждении с преподавателем по каждой из тем после прослушивания лекционного материала, подготовки докладов-презентаций, в решении практических задач и тестовых заданий по данным темам.

Средство оценки результатов обучения – «устный опрос – участие в обсуждении»

Модуль 1. Управленческий учет

Тема 1.1. Содержание, принципы организации и назначение управленческого учета.

Затраты и их классификация в управленческом учете

Перечень возможных вопросов:

Место управленческого учета в системе бухгалтерского учета.

Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.

Понятие центров ответственности и их классификация.

Объекты, методы и принципы управленческого учета.

Понятие производственного учета и его место в системе управленческого учета.

Цели и задачи классификации затрат предприятия.

Классификация затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и планирования.

Классификация затрат для принятия решений и планирования.

Классификация затрат для контроля и регулирования.

Тема 1.2. Методы калькулирования себестоимости продукции

Перечень возможных вопросов:

Позаказный метод калькулирования.

Попроцессный метод калькулирования.

Попередельный метод калькулирования.

Себестоимость продукции и себестоимость единицы продукции.

Производственные затраты за период и себестоимость произведенной продукции за период.

Операционные расходы: коммерческие и общехозяйственные расходы.

Отчет о себестоимости произведенной продукции и отчет о финансовых результатах.

Тема 1.3. Методы учета затрат «Абсорбшен-костинг» и «Директ-костинг»

Перечень возможных вопросов:

Поведение затрат, затраты постоянные, переменные, полупеременные.

Понятие уровня релевантности и поведение затрат.

Производственная мощность: теоретическая, практическая, нормальная.

Анализ соотношения «затраты - объем – прибыль».

Критическая точка - точка безубыточности.

Запас прочности.

Тема 1.4. Нормативный метод учета затрат и система «стандарт-кост»

Перечень возможных вопросов:

Понятие нормативных затрат и система «стандарт-кост».

Использование нормативов затрат в калькулировании себестоимости продукции.

Анализ отклонений как средство контроля затрат.

Расчет отклонений по прямым материальным затратам, прямым трудовым затратам и общепроизводственным расходам.

Тема 1.5. Принятие решений в оперативном управлении

Перечень возможных вопросов:

Модели принятия решений.

Релевантный подход в управлении.

Релевантные доходы и релевантные затраты.

Альтернативные затраты.

Релевантность прошлых периодов.

Использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях: определение объема производства, специальные заказы, определение структуры продукции с учетом лимитирующего фактора, решения по прекращению деятельности неприбыльного сегмента, решения типа «купить или произвести».

Модуль 2. Бюджетирование

Тема 2.1. Сущность, содержание, принципы и назначение бюджетирования как инструмента управления

Перечень возможных вопросов:

Определение бюджетирования, его сущность, основные функции.

Роль бюджетирования в управлении предприятием, его взаимосвязь с другими функциями управления.

Понятие бюджетного процесса.

Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.

Структура системы бюджетирования.

Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования

Этапы, процедуры бюджетирования.

Периоды бюджетирования.

Типовой алгоритм составления бюджета.

Проблемы внедрения бюджетирования на предприятии.

Информационные потоки на предприятии в системе бюджетирования и порядок взаимодействия между структурными подразделениями в процессе бюджетирования.

Тема 2.2. Виды бюджетов в системе управления предприятием и процессно-ориентированное бюджетирование

Перечень возможных вопросов:

Концептуальные подходы к бюджетному управлению на предприятии.

Структура бюджетной системы предприятия.

Виды и содержание бюджетов.

Операционные и финансовые бюджеты.

Гибкие и фиксированные бюджеты.

Бюджетирование "с нуля". Скользящие бюджеты.

Последовательность в составлении бюджетов в рамках системы контроллинга.

Бюджетирование как инструмент системы контроллинга и сбалансированная система показателей.

Примеры трансформации классических бюджетов в систему процессно-ориентированного бюджетирования.

Проблемы согласования бюджетов и пути их решения.

Тема 2.3. Технология разработки операционных и финансовых бюджетов

Перечень возможных вопросов:

Прогноз объема продаж и бюджет продаж.

Бюджет производства.

Операционные бюджеты: особенности разработки.

Бюджет товарных запасов.

Бюджеты производственных затрат.

Бюджет себестоимости.

Финансовые бюджеты: особенности разработки.

Инвестиционный бюджет.

Бюджеты расчетов с контрагентами.

Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.

Особенности разработки.

Бюджета доходов и расходов.

Бюджет движения денежных средств.

Прогнозный баланс.

Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе бюджетирования.

Особенности организации бюджетирования на предприятиях различных сфер деятельности.

Критерии оценивая устного ответа:

выставляется оценка «зачтено», если видно, что обучающийся владеет информацией по заданной теме, чётко отвечает на вопросы, умеет делать необходимые выводы по имеющемуся материалу;

выставляется оценка «не зачтено», если обучающийся не может чётко ответить на вопрос преподавателя, умеет делать выводы, но не может их доказать.

Модуль 1. Управленческий учет (темы 1.1 – 1.5)

Средство оценки результатов обучения – доклады в форме презентации (эссе)

Примерные темы докладов-презентаций:

Проблемы организации калькуляционного учета в различных сферах деятельности.

Проблемы организации учета затрат по центрам ответственности.

Эволюция методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимость продукции.

Взаимосвязь и отличительные особенности управленческого, финансового и производственного учета.

Гибкие бюджеты, их значение в планировании и контроле затрат

Количественные методы анализа и их использование для принятия управленческих решений

Контроль и анализ показателей по центрам ответственности.

Метод директ-костинга как основа принятия управленческих решений

Методика подготовки информации для принятия управленческих решений в области ценообразования.

Методика подготовки информации для принятия управленческих решений в области ассортиментной политики предприятия.

Методика подготовки информации для принятия управленческих решений по инвестиционным проектам.

Методика функционально-стоимостного анализа.

Организация управленческого учета по системе «Директ-костинг».

Организация управленческого учета по системе «ЛТ».

Организация управленческого учета по системе «Стандарт-кост».

Организация управленческого учета по системе ABC.

Планирование ассортимента продукции, подлежащей продаже

Система учета по центрам затрат.

Система учета по центрам инвестиций.

Система учета по центрам ответственности.

Система учета по центрам прибыли.

Система учета по центрам продаж.

Современные подходы к калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

Современные подходы к классификации затрат.

Управленческий учёт и отчётность как база управленческого анализа.

Учёт затрат и калькулирование себестоимости в системе «Директ-костинг».

Функциональный учет затрат и результатов деятельности.

Критерии оценивания докладов-презентаций (эссе):

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если: доклад (презентация) имеет чёткую структуру и логику изложения, обозначена тема ее актуальность, тема раскрыта полностью,

выдержан объем, сформулированы выводы, присутствуют ссылки на источники и литературу. Обучающийся выдвигает новые идеи и трактовки, демонстрирует способность анализировать материал.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если: тема доклада (презентация) раскрыта, сформулированы выводы, присутствуют ссылки на источники и литературу, но допущены неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем доклада; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он выполнил задание, однако тему осветил лишь частично, допустил фактические ошибки в содержании доклада, не продемонстрировал способность к научному анализу, допустил логические ошибки в суждениях; имеются упущения в оформлении.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание излагаемого материала, задание выполнено формально, нет ссылок на источники и литературу.

Оценка не выставляется обучающийся, если доклад-презентация им не представлен.

Средство оценки результатов обучения – практическое задание

Практическое задание – решение задач):

Для проверки и закрепления знаний преподаватель даёт обучающимся практическое задание – решение задач после прослушивания и обсуждения лекционного материала. Задачи могут решаться как индивидуально, так и в группах.

Представлен примерный перечень задач:

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:

а) постоянными;

б) переменными;

2) величину переменных затрат (доходов);

3) величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

Задание 2.

На предприятии с двухступенчатым процессом изготовления (производственные участки А и Б) выпускается продукция только одного вида. Каждая единица продукции при производстве последовательно проходит через оба участка. За отчетный период было изготовлено 1000 единиц, продано 800. Одноэлементные затраты по носителям составляют: Заработная плата за изготовление продукции:

участок А - 3000 руб. за выпуск 1400 единиц;

участок Б - 4500 руб. за выпуск 1000 единиц.

Материалы:

участок А – 12000 руб.;

участок Б – 32000 руб.

Расходы по управлению и сбыту составили 1600 руб.

Требуется: составить калькуляцию себестоимости незавершенного производства, готовой и реализованной продукции.

Задание 3.

В отчетном месяце для производства 2000 ед. изделия А фактически было использовано 7400 кг основных материалов на сумму 1 332 000 руб. В соответствии с действующими нормами расходов на единицу изделия А должно быть израсходовано 3,6 кг основных материалов по цене 170 руб.

Требуется: определить сумму и характер отклонений по материалам, проведите анализ отклонений и составьте проводки, характерные для отражения движения материалов в системе «Стандарт-костинг».

Задание 4.

Предприятие занимается производством спортивных мячей. Переменные затраты составляют 50 руб./шт. Постоянные затраты неизвестны. Указано, что предприятие может продавать 30000 мячей по цене 150 руб. и иметь прибыль 250000 руб. или продавать 19000 мячей по 180 рублей. Требуется: выбрать оптимальный вариант производства по выгодной цене.

Задание 5.

Определите для линейной функции валовых затрат $R_{\text{вал}} = 70 + 0,5x$: а) общие затраты на единицу продукции; б) переменные расходы на единицу продукции; в) постоянные затраты на единицу продукции; г) предельную величину общих валовых расходов, если объем производства и сбыта составляет 20 и 50 единиц.

Задание 6.

Предприятие в условиях полной конкуренции придерживается цены 60 руб. за единицу продукции. Функция его валовых затрат $R_{\text{вал}} = 350 + 20x$. Максимальная производственная мощность 30 единиц. Определите: а) объем производства и продаж, при котором достигается точка нулевой прибыли в стоимостном и натуральном выражении; б) объем производства и продаж, при котором обеспечивается максимальная прибыль.

Задание 7.

Предприятие «Альфа» производит 100 000 изделий в месяц с общими затратами 320 000 руб. и выручкой 400 000 руб. Переменные затраты преимущественно прямо пропорциональны объему производства.

Определите: а) величину переменных затрат на единицу продукции при постоянных расходах 50 000 и 80 000 руб.; б) точку нулевой прибыли.

Задание 8.

Завод по производству электросчетчиков производственной мощностью 80 000 изделий в месяц. При выпуске 66 000 счетчиков валовые затраты составляют 678 000 руб. а при производстве 74 000 счетчиков - 742 000 руб. Цена продаж составляет в среднем 12 руб. за изделие. Переменные расходы завода в основном пропорциональны загрузке производственных мощностей. Предприятие работает по заказам и потому складских запасов готовых изделий не имеет.

Определите: а) переменные затраты на единицу продукции; б) постоянные расходы предприятия; в) точку нулевой прибыли завода; г) сумму валовой прибыли на единицу продукции и общую рентабельность производства при загрузке мощностей на 75 и 100% соответственно?

Задание 9.

Предприятие должно выполнить два заказа: А и Б. Для их выполнения были произведены следующие расходы:

заказ А: материалы - 17 000 руб., заработная плата рабочих - 15 000 руб., единый социальный налог - 5340 руб., амортизация оборудования - 3000 руб.

заказ Б: материалы - 11 000 руб., заработная плата рабочих - 13 000 руб., единый социальный налог - 4628 руб., амортизация оборудования - 2500 руб.

Общепроизводственные расходы составили 23 000 руб., общехозяйственные расходы - 20 000 руб. В соответствии с учетной политикой предприятия общехозяйственные и общепроизводственные расходы распределяются пропорционально прямым расходам. Требуется составить калькуляцию себестоимости заказов (в рублях) в табличной форме.

Модуль 2. Бюджетирование (темы 2.1 – 2.3)

Практическое задание – решение задач:

Представлен примерный перечень задач:

Задание 1

На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода.

Бюджет продаж

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Цена продажи, руб./шт.	Выручка от продажи, руб.
Брюки			
Юбки			
Всего			

Исходные данные:

ООО «Татьяна» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук. Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб.

Задание 2

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить график ожидаемых поступлений денежных средств от продажи готовой продукции в первом квартале бюджетного периода.

График ожидаемых поступлений денежных средств (руб.)

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность покупателей на начало планируемого периода	
2	Поступления денежных средств от покупателей за проданную продукцию:	
	• брюки	
	• юбки	
	*Всего денежных поступлений	

Исходные данные:

В соответствии со сложившейся практикой 70 % проданной продукции оплачивается покупателями в квартале продажи, а 30 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной покупателями дебиторской задолженности за проданную им продукцию должна составить на начало планируемого периода – 260 000 руб.

Задание 3

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

Бюджет производства

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
-------	------------	-------	------

1	Планируемый объем продаж, шт.		
2	Запас ГП на конец периода, шт.		
3	Запас ГП на начало периода, шт.		
4	Объем производства продукции, шт. (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3)		

Исходные данные:

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

Задание 4

На основании исходных данных, используя показатели бюджета производства, составленного в задании 3, составить бюджет закупки материалов.

Бюджет закупки материалов (материальных затрат)

№ п/п	Показатели	Ткань шерстяная	Ткань подкладочная
1	Объем производства продукции, (шт.): • брюки • юбки		
2	Норма расхода материала на изготовление 1 ед. продукции, м/шт.: • брюки • юбки		
3	Потребность в материалах на изготовление запланированного объема производства продукции, м (стр. 1 х стр. 2): • брюки • юбки Всего		
4	Запас материалов на складе на конец периода, м		
5	Запас материалов на складе на начало периода, м		
6	Объем закупки материала, м (стр. 3 всего + стр. 4 - стр. 5)		
7	Цена материалов, руб./ м		
8	Потребность в материалах на изготовление запланированного объема производства продукции, руб. (стр. 3 х стр. 7): • брюки • юбки		
9	Стоимость закупки материалов, руб. (стр. 6 х стр. 7)		

Исходные данные:

ООО «Татьяна» для изготовления женских брюк и юбок использует в качестве основных материалов ткань шерстяную и ткань подкладочную.

В первом квартале бюджетного периода нормы расхода материалов, цена их приобретения и запасы должны составить:

Показатели	Ткань шерстяная	Ткань подкладочная
Норма расхода:		
на 1 брюки, м	1,7	0,6
на 1 юбку, м	1,0	0,8
Цена, руб./м	250	120
Запас материалов:		
• на начало периода, м	400	600
• на конец периода, м	600	800

Задание 5

На основании исходных данных, используя показатели бюджета закупки материалов, составленного в задании 4, составить график ожидаемых платежей денежных средств в первом квартале бюджетного периода.

График ожидаемых платежей

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность поставщикам на начало планируемого периода	
2	Перечисление денежных средств поставщикам за материалы, приобретенные в I квартале	
	*Всего денежных перечислений	

Исходные данные:

Согласно сложившейся практике планируется следующая схема платежей за приобретаемые материалы: 60% приобретенных материалов оплачивается в квартале закупки, 40 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками за приобретенные материалы должна составить на начало планируемого периода – 302 200 руб.

Задание 6

На основании исходных данных, используя показатели бюджета производства, составленного в задании 3, составить бюджет трудовых затрат.

Бюджет трудовых затрат

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем производства продукции, шт.		
2	Норма затрат рабочего времени на изготовление 1 ед. продукции, час/шт.		
3	Затраты на изготовление запланированного объема продукции, час (стр. 1 + стр. 2)		
4	Стоимость 1 часа работы (расценка), руб.		
5	Затраты труда на изготовление запланированного объема продукции, руб. (стр. 3 + стр. 4)		

Исходные данные:

В первом квартале бюджетного периода нормы затрат рабочего времени на изготовление продукции и стоимость одного часа работы (расценка) должны составить:

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Норма затрат рабочего времени на изготовление 1 ед. продукции, час/шт.	6,5	4,2
2	Стоимость 1 часа работы (расценка), руб.	100	100

Задание 7

На основании исходных данных, используя показатели бюджета трудовых затрат, составленного в задании 6, составить бюджет общепроизводственных затрат.

Бюджет ОПР

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Затраты труда на изготовление запланированного объема продукции, час		
2	Коэффициент (ставка) переменных ОПР, руб./час		
3	Переменные ОПР, руб. (стр. 1 + стр. 2)		
4	Постоянные ОПР, руб.		
5	Итого ОПР, руб. (стр. 3 + стр. 4)		
	в том числе амортизация		
6	Ожидаемые платежи в связи с ОПР, руб.		

Исходные данные:

Согласно данным о фактических общепроизводственных расходах в предшествующих периодах постоянная часть этих расходов составляет ежеквартально 128 000 руб., в том числе амортизация основных средств 7800 руб. Согласно учетной политике постоянные общепроизводственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Коэффициент (ставка) переменных общепроизводственных расходов составляет в планируемом периоде 15 руб. на 1 час работы.

Задание 8

На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 1, составить бюджет коммерческих и общехозяйственных расходов.

Бюджет коммерческих и управленческих расходов

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем продаж, (шт.)		
2	Ставка переменных коммерческих расходов, руб./шт.		
3	Переменные коммерческие расходы, руб. (стр. 1 х стр. 2)		
4	Постоянные управленческие расходы, руб.		
5	Всего коммерческие и управленческие расходы (стр. 3 + стр. 4)		

Исходные данные:

Согласно данным о фактических коммерческих и общехозяйственных расходах в предшествующих периодах постоянные общехозяйственные расходы (зарплата управленческого персонала) составляют 364 000 руб. ежеквартально. Согласно учетной политике постоянные общехозяйственные расходы распределяются по видам продукции пропорционально трудовым затратам. Ставка переменных коммерческих расходов 50 руб. на единицу реализованной продукции.

Задание 9

На основании данных о переменных прямых и косвенных затратах, рассчитанных в заданиях 4, 6 и 7, определить сокращенную производственную себестоимость единицы готовой продукции и всего объема производства в планируемом периоде.

Расчет сокращенной производственной себестоимости продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем производства продукции, шт.		
2	Материальные затраты:		
	• всего		
	• на 1 ед. продукции,		
3	Трудовые затраты:		
	• всего;		
	• на ед. продукции		
4	Переменные ОПР:		
	• всего;		
	• на ед. продукции		
5	Итого переменные производственные затраты (сокращенная производственная себестоимость):		
	• всего;		
	• на ед. продукции.		
	(стр.2+стр.3+стр.4)		

Задание 10

На основании данных об общей сумме переменных и постоянных затрат, рассчитанных в заданиях 8 и 9, определить полную себестоимость реализованной продукции.

Расчет себестоимости реализованной продукции (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Объем продаж (шт.)		
2	Сокращенная производственная себестоимость, руб.:		
	• ед. готовой продукции;		
	• всей реализованной продукции.		
3	Переменные коммерческие расходы		
4	Постоянные ОПР		
5	Постоянные управленческие расходы		
6	Итого полная себестоимость продукции (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 + стр. 4)		

Задание 11

На основании данных об ожидаемых доходах (бюджет продаж – задание 1), переменных и постоянных затратах (бюджеты материальных, трудовых общепроизводственных,

общехозяйственных и коммерческих расходов – задания 4, 6, 7 и 8) составить прогнозный отчет о прибылях и убытках.

Прогнозный отчет о прибылях и убытках (руб.)

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
1	Выручка		
2	Минус переменные затраты:		
	• материальные		
	• трудовые		
	• ОПР		
	• коммерческие		
	Всего переменные затраты		
3	Маржинальная прибыль		
4	Минус постоянные затраты:		
	• ОПР		
	• управленческие		
	Всего постоянные затраты		
5	Прибыль от продаж		
6	Минус: налог на прибыль		
7	Чистая прибыль		

Задание 12

На основании исходных данных, используя показатели графика ожидаемых денежных поступлений от продажи продукции (задание 2), ожидаемых платежей в связи с закупкой материалов (задание 5), оплатой труда (задание 6), общепроизводственных (задание 7), коммерческих и управленческих расходов (задание 8) составить бюджет денежных средств (прогноз денежных потоков).

Бюджет движения денежных средств

№ п/п	Показатели	
1	Остаток денежных средств на начало	
2	Поступления денежных средств:	
	• выручка от продажи	
	Итого денежных средств	
3	Отток денежных средств:	
	• на закупку материалов	
	• на оплату труда	
	ОПР:	
	• коммерческие и управленческие расходы;	
	• налог на прибыль	
4	Итого выплаты	
	Чистый поток денежных средств	
	Остаток денежных средств на конец	

Исходные данные:

Остаток денежных средств на начало планируемого периода должен составить 140 000 руб.

Задание 13

На основании исходных данных о предполагаемом состоянии активов и пассивов организации на начало планируемого периода и их изменении согласно показателям бюджетов, разработанных в заданиях 1–12, составить прогнозный бухгалтерский баланс на конец планируемого периода.

Прогнозный баланс на конец бюджетного периода

АКТИВ	Расчет	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы. Основные средства		
Минус: амортизация		
Всего внеоборотные активы		
II. Оборотные активы. Запасы материалов		
Запасы готовой продукции		
Дебиторская задолженность покупателей		
Денежные средства		
Всего оборотные активы		
ПАССИВ		
III. Капитал и резервы. Уставный капитал		
Нераспределенная прибыль		
Всего капитал и резервы		
IV. Краткосрочные обязательства. Кредиторская задолженность		
Начисленный налог на прибыль		
Всего краткосрочные обязательства		
Валюта баланса		

Исходные данные:

Баланс на начало планируемого периода

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы	764 000	III. Капитал и резервы. Уставный капитал	300 000
Основные средства:		Нераспределенная прибыль	761 800
Минус: амортизация	108 000	Всего капитал и резервы	1 061 800
Всего внеоборотные активы	656 000	IV. Долгосрочные обязательства	
II. Оборотные активы.	172 000	V. Краткосрочные обязательства	
Запасы материалов		Кредиторская задолженность поставщикам	302 200
Запасы готовой продукции	203 020	Начисленный налог на прибыль	67 200
Дебиторская задолженность покупателей	260 000	Всего краткосрочные обязательства	347 200
Денежные средства	140 000	Валюта баланса	1 431 020
Всего оборотные активы	775 020		
Валюта баланса	1 431 020		

Расчет стоимости запасов материалов и запасов готовой продукции проводится с помощью вспомогательных таблиц.

Расчет стоимости запасов материалов

Показатели	Количество, м ³	Цена за ед., руб.	Всего стоимость, руб.
Остаток на начало года			
• ткань шерстяная			
• ткань подкладочная			
всего	X	X	
Планируемое поступление на склад за год			

• ткань шерстяная			
• ткань подкладочная			
всего	X	X	
Планируемый расход со склада за год			
• ткань шерстяная			
• ткань подкладочная			
всего	X	X	
Остаток на конец года			
• ткань шерстяная			
• ткань подкладочная			
всего	X	X	

Расчет стоимости запасов готовой продукции

Показатели	Количество, шт.	Сокращенная себестоимость 1 ед. готовой продукции, руб.	Всего себестоимость, руб.
Остаток на начало года			
• брюки			
• юбки			
всего	X	X	
Планируемое поступление на склад за год			
• брюки			
• юбки			
всего	X	X	
Планируемая реализация со склада за год			
• брюки			
• юбки			
всего	X	X	
Остаток на конец года			
• брюки			
• юбки			
всего	X	X	

Критерии оценивания решения заданий (задач):

Оценка «отлично» выставляется обучающимся, если: он правильно, исчерпывающе, и логически стройно обосновывает варианты решения практических заданий (задач), тесно увязывает теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не испытывает трудности с ответами при видоизменении заданий, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

оценка «хорошо» ставится, если обучающийся выполнил требования к оценке "отлично", но допущены 2-3 недочета;

оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы, в ходе проведения работы были допущены ошибки;

оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью, работа не выполнена и не сдана или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

Средство оценки результатов обучения – тест

Перечень типовых заданий для подготовки к тестированию:

Установите соответствие указанных категорий и перечисленные ниже затрат производственных компаний.

Категория затрат	Затраты
1. Постоянные. 2. Переменные. 3. Полупеременные	А) амортизация оборудования, здания; Б) прямые трудовые затраты; В) затраты инструментов; Г) затраты на отопление; Д) налог на имущество; Е) косвенные трудовые затраты; Ж) затраты на электроэнергию; З) заработная плата управленческого персонала; И) затраты на телефон; К) прямые материальные затраты.

Ответ: 1. А, Д, З, К; 2. Б, В, Е; 3. Г, Ж, И

Установите соответствие категорий и перечисленных ниже затрат банка:

Категория затрат	Затраты банка
1. Постоянные. 2. Переменные. 3. Полупеременные.	А) затраты на аренду компьютеров (лизинг); Б) амортизация офисного оборудования зданий; В) затраты на дискеты и другие накопители; Г) затраты на телефон; Д) аренда зданий; Е) заработная плата (почасовая) операторов на компьютерах; Ж) затраты на электроэнергию; З) затраты на отопление; И) заработная плата администрации.

Ответ: 1. Б, д, и; 2. а, в, е; 3. г, ж, з

Предприятие печатает нормативную и справочную литературу и реализует ее в розничной торговле. Определите, для перечисленных ниже затрат группы, к которым они могут быть отнесены. (Затраты могут относиться к нескольким группам.)

Затраты	Группы затрат
1. Бумага для печатания книг. 2. Зарплата менеджера предприятия. 3. Затраты на электроэнергию, используемую в типографии. 4. Зарплата продавцов книг. 5. Зарплата художника-дизайнера. 6. Амортизация оборудования для печатания книг. 7. Затраты на рекламу.	А) переменные; Б) постоянные; В) административные; Г) затраты по маркетингу; Д) производственные; Е) прямые затраты на материалы; Ж) прямые затраты на заработную плату; З) производственные накладные расходы; И) затраты отчетного периода; К) полупеременные.

Ответ: 1- а, д, е; 2 – б, в, и; 3 – к, д; 4- г, и; 5 – б, з; 6 – б, з; 7- б, г, и.

Определите, какие косвенные накладные расходы относятся к общепроизводственным (производственным) и общехозяйственным (непроизводственным) расходам.

1. Общепроизводственные. 2. Общехозяйственные.	А) амортизация оборудования и транспортных средств; Б) расходы по техническому управлению; В) затраты, связанные с подготовкой и организацией производства; Г) текущий уход и ремонт оборудования;
---	---

	Д) расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью; Е) содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря; Ж) энергетические затраты на оборудование; И) оплата услуг, оказываемых внешними организациями.
--	---

Ответы: 1- а, в, г, ж; 2- б, д, е, и

Определите какие косвенные (накладные) расходы относятся к общепроизводственным (производственным) и к общехозяйственным (непроизводственным) расходам.

1.Общепроизводственные. 2.Общехозяйственные.	А) услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования и рабочих мест; Б) содержание аппарата управления производственными подразделениями; В) расходы на переподготовку и повышение квалификации; Г) обязательные сборы, налги, платежи и отчисления по установленному законодательством порядку; Д) расходы на внутризаводские перевозки материалов, полуфабрикатов, готовой продукции; Е) заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование; Ж) административно-управленческие расходы.
---	--

Ответ: 1- а, б, д, е; 2- в, г, ж.

Определите, к какой из указанных категорий относятся перечисленные затраты.

Категория затрат	Затраты
1. Постоянные. 2. Переменные. 3. Полупеременные.	А) зарплата рабочих инструментального цеха; Б) зарплата нормировщика цеха; В) зарплата кассира центральной бухгалтерии; Г) затраты на доставку сырья и материалов; Д) расходы на рекламу; Е) арендная плата; Ж) стоимость топлива, используемого на технологические нужды; З) амортизация здания цеха; И) расходы на страхование.

Ответ: 1- в, д, е, з; 2- а, г, ж; 3- б, и

Когда объектом калькулирования затрат является отдел рекламы, заработная плата управляющего отделом будет классифицирована как:

- а) переменные и прямые затраты;
- б) переменные и косвенные затраты;
- в) постоянные и прямые затраты;
- г) постоянные и косвенные затраты.

Ответ: г

Внутри масштабной базы переменные затраты на единицу продукции:

- а) различны при каждом объеме производства;
- б) постоянны при различных объемах производства;
- в) увеличиваются пропорционально увеличению объема производства;
- г) уменьшаются при увеличении объема производства.

Ответ: б

Какое из следующих утверждений является неверным?

- а) все прямые затраты являются переменными;
- б) переменные затраты являются регулируемыми, а постоянные – нерегулируемыми;
- в) безвозвратные затраты не принимаются в расчет при подготовке информации для принятия решений;

Ответ: б

Установите соответствие затрат видам:

Постоянные	1. Заработная плата директора организации.
Переменные	2. Материалы, использованные при производстве продукции.
	3. Арендная плата за производственные площади.
	4. Заработная плата рабочих сборочной линии.
	5. Страховка на производственное оборудование.
	6. Амортизационные отчисления на производственное оборудование.
	7. Арендная плата за помещение заводоуправления.
	8. Заработная плата начальника сборочного цеха.

Ответ: 2, 4 – Пер, остальные Пт.

Организация решила арендовать новый станок. Плата за аренду рассматривается как затраты:

- а) переменные;
- б) постоянные;
- в) полупеременные.

Ответ: б

Для того чтобы обеспечить эксплуатацию оборудования оператору выплачивается основной оклад плюс небольшая сумма, определяемая количеством единиц изготовленного продукта. В этом случае общая стоимость работы операторов классифицируется как затраты:

- а) переменные;
- б) постоянные;
- в) полупеременные;

Ответ: в

Организация может выплачивать операторам одинаковые оклады. При этом она будет использовать один станок, когда объем производства низкий, два станка – при увеличении объема производства, три станка, если объем производства достигает пика. Это означает, что общая стоимость работы операторов в этом случае будет относиться к затратам:

- а) переменным;
- б) постоянным;
- в) полупостоянным.

Ответ: в

Для того чтобы обеспечить эксплуатацию оборудования оператору выплачивается сумма заработной платы, определяемая количеством единиц изготовленного продукта. В этом случае общая сумма стоимости работы операторов классифицируется как затраты:

- а) переменные;
- б) постоянные;
- в) полупеременные.

Ответ: а

Функция поведения затрат (где Y – общая величина затрат, а X – количество единиц производства) может быть выражена формулой $Y=a+bx$:

- а) верно;
- б) неверно.

Ответ: а

Метод высшей и низшей точек основывается только на:

- а) одном наблюдении;
- б) двух наблюдениях;
- в) трех наблюдениях;
- г) большом количестве наблюдений.

Ответ: б

Коэффициент корреляции равный 0,987 указывает, что связь между х и у:

- а) сильная положительная;
- б) сильная отрицательная;
- в) слабая положительная;
- г) слабая отрицательная.

Ответ: а

Внутри масштабной базы постоянные затраты на единицу продукции:

- а) постоянны при различных объемах производства;
- б) увеличиваются с увеличением объема производства;
- в) уменьшаются с увеличением объема производства.

Ответ: в

Внутри масштабной базы переменные затраты на единицу продукции:

- а) постоянны при различных объемах производства;
- б) увеличиваются с увеличением объема производства;
- в) уменьшаются с увеличением объема производства.

Ответ: а

Коэффициент реагирования затрат характеризует соотношение между:

- а) затратами и ростом деловой активности;
- б) темпами изменения затрат и темпами роста деловой активности;
- в) переменными затратами и деловой активностью;
- г) постоянными затратами и темпами роста деловой активности;
- д) постоянными и переменными затратами.

Ответ: б

Структурные единицы и подразделения организации, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов называется в управленческом учете:

- а) объектом учета затрат;
- б) местом возникновения затрат;
- в) объектом калькулирования.

Ответ: б

В рамках масштабной базы удельные постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:

- а) остаются неизменными;
- б) постепенно уменьшаются;
- в) возрастают;
- г) не зависят от деловой активности.

Ответ: б

Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:

- а) релевантных издержках и доходах;
- б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах;

Ответ: а

Периодические расходы состоят из:

- а) коммерческих и административных расходов;

- б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- в) общецеховых расходов;

Ответ: а

Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

- а) в условиях ограниченности ресурсов;
- б) при избытке ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

Ответ: а

Метод высшей и низшей точек предназначен для:

- а) минимизации затрат;
- б) разделения условно-постоянных затрат на постоянную и переменную составляющие;
- в) оптимизации производственных результатов;
- г) все вышеперечисленное верно.

Ответ: б

Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) условно-постоянными;

Ответ: б

Условно-постоянные затраты могут быть описаны как:

- а) $y=a$;
- б) $y=bx$;
- в) $y=a+bx$;
- г) ни один ответ не верен.

Ответ: в

Метод прямого распределения затрат непроизводственных подразделений между производственными центрами ответственности называется:

- а) производственными переменными затратами;
- б) производственными постоянными затратами;
- в) непроизводственными переменными затратами;
- г) непроизводственными постоянными затратами.

Ответ: в

Совокупные постоянные затраты организации – 3000 руб., объем производства – 500 ед. изделий. При объеме производства в 400 ед. изделий постоянные затраты составят:

- а) 2000 руб. в сумме;
- б) 3000 руб. в сумме;
- в) 7,5 руб. на единицу;
- г) верны 2 и 3.

Ответ: г

Критерии оценивания знаний с использованием теста:

Оценка «ОТЛИЧНО», уровень сформированности компетенций (5+)

студент набрал 80% - 100% правильных ответов.

Оценка «ХОРОШО», уровень сформированности компетенций (4)

студент набрал 60% - 79% правильных ответов.

Оценка «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», уровень сформированности компетенций (3)

студент набрал 50% - 59% правильных ответов.

Оценка «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», уровень сформированности компетенций (2)

студент набрал 0% - 49% правильных ответов.

Список вопросов для подготовки к тестированию:

Какая информация формируется в системе управленческого учета?
От чего зависит качество управленческого решения?
Для какой группы сотрудников организации предназначен управленческий учет?
Кем регламентированы методы, правила и принципы управленческого учета?
Каково поведение постоянных расходов на единицу продукции при увеличении объема производства организации?
Какая информация необходима при рассмотрении альтернативных вариантов принятия управленческого решения?
Что относят к периодическим расходам?
В каком случае при принятии управленческих решений учитывают вмененные затраты?
В чем особенность вмененных затрат?
Кем определяется база распределения косвенных расходов?
На какую сумму отличаются производственная и полная себестоимость?
Как оценивают возвратные отходы при формировании цеховой себестоимости?
Принципом какого из видов учета является оценка итоговой деятельности отдельных служб, бригад, подразделений?
Дайте определение линейного управления
Какой метод оценки запасов наиболее приемлем при поперечном методе учета затрат?
При использовании поперечно-поперечного метода калькулирования что является объектом учета затрат?
Что означает «бюджетная ставка распределения косвенных расходов»?
При каком методе учета затрат применим метод простого одноступенчатого калькулирования?
Какой системе учета затрат присуще деление затрат на затраты по нормам и отклонения от норм?
Какие бюджеты предусматривают корректировку доходов и расходов на фактический объем продаж?

Порядок проведения текущего контроля по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для контроля усвоения студентами данной дисциплины, учебным планом предусмотрен зачет, который проводится в форме устного ответа на вопросы и выполнения практического задания.

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

ОЦЕНКА ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ

Список вопросов для подготовки к зачету:

ПК-3. Способность разрабатывать варианты организационно-экономических решений при планировании хозяйственной деятельности предприятий и организаций, и оценивать их с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации

ПК-3.1. Разрабатывает варианты организационно-экономических решений при планировании хозяйственной деятельности предприятий и организаций

Обучающийся знает:

- виды центров ответственности и их отличительные особенности для целей организации управленческого учета и бюджетирования;
- компетенции, служебные обязанности различных сотрудников организации - центров ответственности;
- компетенции, служебные обязанности и полномочия сотрудников, внутренние нормативные акты по регулированию отношений и распределению ответственности за результаты работы по организации управленческого учета и бюджетирования по центрам ответственности;
- сущность, особенности и критерии управленческого учета, общие принципы его построения с учетом влияния различных факторов.

1. Сущность и назначение управленческого учета.
2. Варианты организации управленческого учета: автономная и интегрированная системы.
3. Сравнение финансового и управленческого учета.
4. Управленческий учет и принятие управленческих решений.
5. Понятие затрат, элементы производственных затрат в управленческом учете.
6. Классификация затрат, ее назначение в управленческом учете.
7. Классификация затрат по их экономическому содержанию – по элементам и по статьям калькуляции.
8. Классификация затрат по отношению к производству и продукции - прямые и косвенные, основные и накладные.

9. Классификация затрат по их динамике – переменные, постоянные.
10. Классификация затрат по отношению к данному управленческому решению – релевантные, приростные, вмененные.
11. Производственная себестоимость продукции и затраты периода.
12. Понятия «место возникновения затрат», «носитель затрат», «объект затрат», «центр затрат».
13. Центры ответственности. Их виды.
14. Трансфертное ценообразование.
15. Калькулирование себестоимости продукции, работы услуг. Методы калькулирования.
16. Попроцессный метод калькулирования
17. Попередельный метод калькулирования.
18. Позаказный метод калькулирования. Особенности формирования себестоимости.
19. Учет затрат по функциям.
20. Учет прямых затрат в себестоимости.
21. Понятие бюджета и бюджетирование.
22. Организация бюджетирования в организации.
23. Генеральный бюджет. Операционный и финансовый бюджеты.
24. Статичный и гибкий бюджеты.
25. Основные этапы и процедуры бюджетирования.
26. Особенности формирования бюджета продаж и производства.
27. Особенности формирования бюджетов затрат.

ПК-3.2. Оценивает варианты организационно-экономических решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации

Обучающийся знает:

- основы учета, калькулирования; законодательно-нормативные и локальные регламенты, используемые при организации управленческого учета организации;
- современные методики учета, калькулирования, анализа основных экономических показателей деятельности и их сравнительные характеристики для оценки эффективности и целесообразности применения на практике; законодательные нормативные акты бухгалтерского учета и локальные акты управленческого учета организации;
- модели сбора, обработки и подготовки информации для различных подразделений аппарата управления организацией, состав и содержание отчетности внутренних подразделений предприятия и может дать их критическую оценку;
- методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и определения финансовых результатов организации в сравнительной оценке по эффективности применения.

28. Учет косвенных расходов в составе себестоимости продукции.

29. Системы управленческого учета затрат на предприятии.
30. Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости.
31. Нормативный метод учета затрат.
32. Система «стандарт-кост»: особенности учета затрат, преимущества использования.
33. Вычисление и анализ отклонений в системе «стандарт-кост».
34. Понятие директ-костинга и его особенности.
35. Варианты директ-коста.
36. Использование метода «директ-костинга» для принятия краткосрочных управленческих решений.
37. Маржинальный доход и ставка покрытия.
38. Анализ зависимости «затраты – объем – прибыль».
39. Построение графика безубыточности.
40. Формирование внутренней управленческой отчетности.

ОЦЕНКА УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ

Типовые задания для подготовки обучающихся к зачету:

ПК-3. Способность разрабатывать варианты организационно-экономических решений при планировании хозяйственной деятельности предприятий и организаций, и оценивать их с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации

ПК-3.1. Разрабатывает варианты организационно-экономических решений при планировании хозяйственной деятельности предприятий и организаций

Обучающийся умеет:

- сформулировать цели и задачи управленческого учета и его взаимосвязь с другими информационными системами;
- определять цели и задачи для организации и совершенствования системы управленческого учета по центрам ответственности;
- четко формулировать поставленную задачу для оптимизации системы управленческого учета и бюджетирования, конкретизировать желаемые результаты, обосновывать сроки выполнения;
- организовать управленческий учет с использованием современных методов и способов калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации с применением различных программ автоматизации.

Обучающийся владеет:

- навыками организации системы управленческого учета и бюджетирования на предприятии с учетом специфики деятельности;
- навыками обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации, организации системы управленческого учета на предприятии; использования системы управленческого учета для достижения поставленной цели

(выхода из кризиса, обеспечения максимальной прибыли, усиления конкурентоспособности и т.п.);

Задание 1. Производственное предприятие занимается изготовлением типографской продукции. Данные о затратах следующие. 1. Стоимость основных производственных материалов – 230 тыс. руб. (сметная стоимость – 200 тыс.), оплата труда основных производственных рабочих – 180 тыс. (сметная стоимость – 165 тыс.), стоимость производственных накладных расходов – 290 тыс. (сметная стоимость – 240 тыс. руб.). Количество часов, затраченных на производство продукции, – 65 тыс. (сметное количество – 59 тыс. ч). 2. В течение отчетного периода среди выполненных заказов был заказ «Настенные календари», на который потребовалось 35 основных производственных материалов на сумму 28 тыс. руб. и 1 тыс. ч труда основных производственных рабочих (затраты составили 2 769,23 руб.). Определите: – заранее установленную (сметную) ставку начисленных производственных накладных расходов исходя: а) из процентной доли затрат на основные производственные материалы; б) количества отработанных часов основными производственными рабочими; – сумму производственных накладных расходов, отчисленных на заказ «Настенные календари».

Задание 2. Суммарное количество незавершенного производства на предприятии и закупки материала на начало отчетного периода составили 9,0 т, а незавершенное производство на конец отчетного периода – 6,5 т. Прибыль, рассчитанная по системе калькуляции по переменным издержкам, достигла 43 тыс. руб., а по системе с полным распределением затрат – 31 тыс. руб. Определите ставку распределения постоянных накладных расходов.

Задание 3. Предприятие планирует на год следующие суммы общепроизводственных расходов, на основе которых рассчитывается плановый коэффициент их списания (руб.): – вспомогательные материалы и принадлежности – 96 200; – ремонт оборудования – 24 900; – услуги сторонних организаций – 37 300; – непрямые трудовые затраты – 89 100; – технический контроль продукции – 42 900; – амортизация оборудования – 185 000; – страхование оборудования – 11 200; – налог на имущество, оборудование – 6 500; – расходы на электроэнергию – 11 700; – прочие общепроизводственные расходы – 6 045. Итого – 510 845. Предприятие использует в качестве базы распределения общепроизводственных расходов количество отработанных машиночасов. В течение года планировалось отработать 55 тыс. машино-ч. В отчетном году ожидается, что все общепроизводственные расходы, исключая расходы на амортизацию оборудования, налог на имущество и прочие расходы, увеличатся на 10 %, расходы на амортизацию оборудования – на 12, налог на имущество и прочие общепроизводственные расходы – на 20 %. В следующем году производственная мощность предприятия, выраженная в машиночасах, возрастет на 5 850. Рассчитайте коэффициент списания общепроизводственных расходов на отчетный и следующий годы.

Задание 4. Известны следующие данные о деятельности предприятия (тыс. руб.): – объем реализации – 8 000; – прямые материальные затраты – 2 300; – прямые общепроизводственные расходы – 800; – постоянные коммерческие расходы – 360; – коммерческие расходы – 300; – переменные административные расходы – 150. Определите критическую точку в денежном выражении.

Задание 5. Предприятие планирует продавать прохладительные напитки по цене 45 руб. за единицу (банку объемом 1 л). Переменные расходы предполагаются в размере 23 руб. за единицу, постоянные расходы составляют 235 004 руб. в месяц. Определите: – критическую точку в единицах продукции; – критическую точку в денежном выражении; – цену продажи за единицу при условии получения прибыли в размере 83 996 руб. при реализации 11 тыс. ед. продукции; – на сколько должны измениться постоянные расходы, чтобы покрыть увеличение

цены до 53 руб., при условии продажи 11 тыс. ед. продукции и получении прибыли в размере 83 996 руб.; 41 – сколько единиц продукции должно быть продано для получения прибыли в размере 120 024 руб.; – сколько единиц продукции должно быть продано, если затраты на аренду помещения увеличатся на 27 500 руб., а цена за единицу составит 55 руб.

Задание 6. Командир военного объединения пытается оценить затраты работы парка из 20 грузовых автомобилей. Две основные составляющие этих затрат – горючее (18 руб. на 1 км) и амортизация (9 тыс. руб. в расчете на один год для каждого грузовика). Для составления гибкого бюджета определите затраты на горючее и амортизацию 20 грузовиков для пробега 10 тыс. км, 20 тыс. и 30 тыс. км на каждую машину.

Задание 7. Из бюджета продаж корпорации следует, что в октябре рассчитывают продать 12 500 ед. продукта А и 33 100 ед. продукта Б. Цена продажи продукта А составляет 22,4 руб., продукта Б – 32,0 руб. Отдел продаж получает 6 % комиссионных от продажи продукта А и 8 % – от продажи продукта Б. Сколько комиссионных планируется в бюджете от продажи за месяц?:

- а) 106 276;
- б) 101 536;
- в) 84 736;
- г) 92 436.

Задание 8. Структурная организация закрытого акционерного общества «Квант» предусматривает наличие шести центров ответственности. Имеется информация, характеризующая деятельность эти центров ответственности за квартал, она представлена в таблице 1.

Таблица 1

Центр ответственности	Выпущено продукции, шт.	Численность персонала, человек	Текущие затраты, руб.	В том числе материальные затраты, руб.	Выручка, руб.
Бригада № 1	1 800	44	72 000	50 300	91800
Бригада № 2	1480	36	64 800	45 200	90 280
Бригада № 3	1925	28	86 400	56 000	118 965
Администрация		8	16 000		
Цех упаковки		12	28 410	11000	
Отдел материально-технического снабжения		8	18 500		
Итого	5 205	136	286110	162 500	301 045

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

Задание 9. Промышленное предприятие выпускает детские пластмассовые игрушки и освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость. В таблице 2 содержится новая информация о выпуске пластмассовых машинок.

Таблица 2

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 10. На основании исходных данных составить бюджет продаж организации на первый квартал бюджетного периода.

Бюджет продаж

Вид продукции	Объем продаж, шт.	Цена продажи, руб./шт.	Выручка от продажи, руб.
Брюки			
Юбки			
Всего			

Исходные данные:

ООО «Татьяна» осуществляет деятельность по пошиву женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем продаж на первый квартал: брюки – 1800 штук, юбки – 1200 штук. Предполагаемая цена продажи: брюки – 1300 руб., юбки – 1100 руб.

Задание 11. На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 5.1, составить график ожидаемых поступлений денежных средств от продажи готовой продукции в первом квартале бюджетного периода.

График ожидаемых поступлений денежных средств (руб.)

№ п/п	Показатели	I квартал
1	Задолженность покупателей на начало планируемого периода	
2	Поступления денежных средств от покупателей за проданную продукцию:	
	брюки	
	юбки	
	Всего денежных поступлений	

Исходные данные:

В соответствии со сложившейся практикой 70 % проданной продукции оплачивается покупателями в квартале продажи, а 30 % – в следующем квартале. Предполагаемая величина непогашенной покупателями дебиторской задолженности за проданную им продукцию должна составить на начало планируемого периода – 260 000 руб.

Задание 12. На основании исходных данных, используя показатели бюджета продаж, составленного в задании 5.1, составить бюджет производства организации на I квартал бюджетного периода.

Бюджет производства

№ п/п	Показатели	Брюки	Юбки
-------	------------	-------	------

1	Планируемый объем продаж, шт.		
2	Запас ГП на конец периода, шт.		
3	Запас ГП на начало периода, шт.		
4	Объем производства продукции, шт. (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3)		

Исходные данные:

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

ПК-3.2. Оценивает варианты организационно-экономических решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации

Обучающийся умеет:

использовать современные методы и способы калькулирования и бюджетирования;

использовать методы и способы калькулирования и бюджетирования, анализа,

прогнозирования показателей деятельности организации;

использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учёта для систематизации данных о затратах на производство и продажи, оценки себестоимости произведенной продукции и определения прибыли;

оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность производства и продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции, работ и услуг, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования.

Обучающийся владеет:

методиками учета затрат, калькулирования себестоимости, навыками анализа внутренней управленческой отчетности;

приемами и технологией обобщения информации в рамках автономной или интегрированной систем управленческого учёта в соответствии с целями и задачами менеджмента;

методами и методикой раскрытия информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации, обеспечивая взаимосвязь с показателями индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчётности;

навыками извлечения необходимой информации для решения возникающих вопросов и выработки системного целостного взгляда на проблему.

Задание 9. Фирма использует для внутренних целей метод учета переменных затрат. Имеется следующая информация о затратах на единицу продукции (руб.): – прямые материалы – 10,25; – прямой труд – 9,80; – переменные общепроизводственные расходы – 10,10; – постоянные общепроизводственные расходы – 7,30; – переменные коммерческие расходы – 3,20. Остатки готовой продукции составили 1 334 ед. Определите производственную себестоимость остатков продукции.

Задание 10. Предприятие производит железнодорожные вагоны. Изучите следующую информацию о затратах: – прямые материальные затраты – 2 790 тыс. руб. на 3 ед.; – прямые трудовые затраты – 450 ч на 1 ед.; – ставка за 1 ч прямых трудовых затрат – 53,6 руб.; – переменные общепроизводственные расходы – 81 руб. на 1 ч прямых трудовых затрат; – постоянные общепроизводственные расходы за месяц – 2 230 тыс. руб.; – материальные затраты на упаковку 2 ед. – 1 530 тыс. руб.; – трудовые затраты на упаковку 1 ед. – 53 ч по ставке 31,2 руб. за 1 ч; – коммерческие расходы за месяц – 460 тыс. руб.; – административные (постоянные) расходы за месяц – 320 тыс. руб.; – конечные запасы готовой продукции – 13 ед. Рассчитайте, используя методы учета полных и переменных затрат: – производственную

себестоимость единицы продукции; 26 – себестоимость остатков готовой продукции на складе на конец отчетного периода.

Задание 11. Какой метод калькулирования затрат на производство – позаказный или попроцессный – следует использовать в следующих организациях: а) стоматологическая поликлиника; б) авторемонтная мастерская; в) салон-парикмахерская; г) нефтеперерабатывающий завод; д) кондитерская фабрика; е) издательско-полиграфическое объединение?

Задание 12. Производственное предприятие изготавливает осветительное оборудование (лампы). Рассмотрите следующую информацию о деятельности предприятия: – объем производства – 78,6 тыс. ед.; – объем реализации – 76,0 тыс. ед.; – прямые материальные затраты – 123,4 тыс. руб.; – прямые трудовые затраты – 98,8 тыс. руб.; – переменные общепроизводственные расходы – 70,0 тыс. руб.; – постоянные общепроизводственные расходы – 65,0 тыс. руб.; – переменные коммерческие расходы – 50,0 тыс. руб.; – постоянные коммерческие расходы – 60,0 тыс. руб.; – цена продажи – 10 руб. Используя методы учета полных и переменных затрат, рассчитайте производственную себестоимость единицы продукции и стоимость остатков готовой продукции. Подготовьте отчет о прибылях и убытках.

Задание 3. Суммарное количество незавершенного производства на предприятии и закупки материала на начало отчетного периода составили 9,0 т, а незавершенное производство на конец отчетного периода – 6,5 т. Прибыль, рассчитанная по системе калькуляции по переменным издержкам, достигла 43 тыс. руб., а по системе с полным распределением затрат – 31 тыс. руб. Определите ставку распределения постоянных накладных расходов.

Задание 9. Предприятие купило 5 лет назад станок за 280 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется методом равномерного начисления исходя из продолжительности использования этого оборудования в течение 8 лет и нулевой ликвидационной стоимости. Текущая стоимость этого оборудования за вычетом амортизационных отчислений равна 105 тыс. руб., а оставшееся время его использования – 3 года. Руководитель предприятия рассматривает вариант замены станка новым, который позволит сократить переменные производственные издержки. Новое оборудование стоит 100 тыс. руб., ожидаемый срок его использования – 3 года при нулевой ликвидационной стоимости. Переменные производственные затраты составляют 28 руб. за единицу выпущенной продукции на старом оборудовании или 20 руб. за единицу – на новом. Оба вида оборудования выпускают по 100 тыс. ед. продукции в год. Текущая реализационная стоимость старого оборудования равна 60 тыс. руб., через 3 года она будет нулевой. Подготовьте расчет для обоснования решения о замене старого оборудования.

Задание 12. Компания производит и продает часы, переменные затраты на единицу составляют 80 руб. Компания может продавать 50 тыс. ед. по 200 руб. и получать прибыль в размере 2 200 тыс. руб., но покупатели предложили приобретать часы по цене 225 руб. в объеме 35 тыс. ед. или по цене 250 руб. – 40 тыс. ед. Выберите и обоснуйте наиболее выгодный вариант действий компании, производящей часы.

Задание 13. Производственное предприятие имеет возможность приобрести оборудование для замены уже существующего. Новое оборудование стоит 120 тыс. руб. и имеет срок полезной службы 6 лет, по окончании которого ликвидационная стоимость равна нулю. Переменные текущие расходы при использовании нового станка будут составлять 110 тыс. руб. ежегодно. Старый станок имеет остаточную стоимость 60 тыс. руб. и оставшийся срок полезной службы 4 года. Его ликвидационная стоимость – 5 тыс. руб. Предполагается, что через 4 года она будет равна нулю. Переменные текущие расходы составляют 130 тыс. руб. в год. Определите разницу в операционной прибыли за шестилетний период в случае приобретения нового оборудования и в случае использования действующего.

Задание 14. В задании 13 исходили из того, что освободившееся оборудование не будет использовано при отказе от производства полуфабрикатов. Однако оно может применяться для производства другой продукции, а также быть сдано в аренду, что обещает большую прибыль. Предположим, что у предприятия кроме использования действующего или приобретения

нового оборудования есть еще два варианта. Вместо полуфабрикатов можно производить продукцию с маржинальным доходом 8 тыс. руб. на весь объем производства или сдавать его в аренду за 2 тыс. руб. Определите наиболее выгодный вариант действий для предприятия и обоснуйте свое решение.

Задание 15. Предприятие ежегодно наращивает объем производства, в связи с чем его балансовая прибыль с каждым годом увеличивается на 120 тыс. руб. Предприятию предложен инвестиционный проект, в результате которого ежегодный прирост прибыли должен увеличиться на 45 % и составить 174 тыс. руб. Определите норму прибыли по данному проекту, если он рассчитан на 9 лет и его стоимость составляет 430 тыс. руб.

Задание 16. Предприятие-инвестор имеет 410 тыс. руб. и рассматривает два варианта размещения денежных средств: 1) положить в банк на депозит под 12 % годовых; 2) положить в банк на 3 месяца под 11 % годовых, затем снять вклад и снова положить на 3 месяца и так повторять до конца года. Определите наиболее выгодный вариант действий предприятия-инвестора.

Задание 17. За отчетный период на предприятии было использовано 22 380 кг материала при общих нормативных издержках 116 376 руб. Отклонение по использованию материала составляет 780 руб. и является отрицательным. Определите, каким был нормативный вес материала за отчетный период. **З а д а н и е 18.** Для выполнения заказа на изготовление 7 500 изделий предприятие приобрело агрегат, произведя при этом инвестиционные затраты в размере 17 тыс. руб. Его использование позволит сократить время на обработку одного изделия на 0,3 ч. Определите, была ли инвестиция целесообразной при средней ставке основной заработной платы 10 руб. за час.

Задание 18. На основе исходных данных:

Определить величину плановой (бюджетной) выручки организации от продажи продукции за январь, февраль, март.

Определить плановый (бюджетный) объем производства продукции в январе, феврале, марте.

Определить бюджетные затраты прямого труда в январе, если в январе планируется произвести 60 000 ед. продукции.

Определить величину бюджетных общепроизводственных расходов, если в январе планируется произвести 60 000 ед. продукции.

Исходные данные:

Организация изготавливает продукцию Д.

Предполагается, что объем продаж в первом квартале следующего года составит: в январе 50 000 ед., в феврале 65 000 ед., в марте 60 000 ед.

Предполагаемая цена продажи продукции 100 руб.

Согласно сложившейся практике 20 % запланированной к продаже продукции изготавливается в течение месяца, предшествующего месяцу продажи, и формирует остаток готовой продукции на конец месяца. Запасы готовой продукции на конец первого квартала должны составить 9000 ед. продукции.

В изготовлении продукции Д участвуют цех № 1 и цех № 2. Затраты прямого труда на изготовление единицы продукции Д в цехе № 1 составляют 2 часа, в цехе № 2 – 1 час. Ставка оплаты прямого труда составляют в цехе № 1 – 100 руб./час, в цехе № 2 – 80 руб./час.

Бюджетный коэффициент общепроизводственных расходов составляет 10 руб. на один час прямого труда.

Задание 19. На основании исходных данных:

Определить стоимость закупки материалов в октябре, ноябре, декабре.

Определить потребность в денежных средствах на оплату приобретаемых материалов в октябре, ноябре, декабре.

Определить остаток задолженности организации поставщикам за приобретенные материалы на конец октября, ноября, декабря.

Исходные данные:

Организация изготавливает продукцию К.

Предполагается, что объем продаж в четвертом квартале составит: в октябре 5500 ед., в ноябре 6000 ед., в декабре 6 500 ед.

Предполагаемая цена продажи продукции 100 руб.

Согласно сложившейся практике стоимость ежемесячно приобретаемых материалов в среднем составляет 60 % от запланированной за месяц выручки от продажи.

Планируется, что запас материалов на складе на конец каждого месяца составляет 10 % стоимости материалов закупаемых в следующем месяце.

Запасы материалов на конец декабря должны составить 37 000 руб.

Согласно сложившейся практике 70% приобретаемых материалов оплачивается в месяце закупки, 20 % - в следующем месяце, 10 % - в третьем месяце.

Планируется, что стоимость закупки материалов составит в августе 350 000 руб., в сентябре – 340 000 руб.

Задание 20. На основе исходных данных:

Составить формулу гибкого бюджета.

Определить общие бюджетные затраты для фактического объема производства.

Оценить отклонение фактических затрат от плановых.

Исходные данные:

Организация в отчетном периоде согласно бюджету производства должна была изготовить 600 единиц продукции. Фактически объем производства составил 608 единиц продукции.

Общая сумма затрат согласно бюджету планировалась в сумме 200 000 руб., в том числе сумма постоянных затрат 80 000 руб.

Фактически общая сумма затрат составила 212 000 руб.

Задание 21. На основании исходных данных:

Составить гибкий бюджет.

Проанализировать исполнение бюджета по затратам.

Исходные данные:

В отчетном периоде объем производства продукции согласно бюджету производства должен был составить 24 000 единиц продукции. Фактически объем производства составил 25 700 единиц продукции.

Отчет об исполнении бюджета по затратам на производство в отчетном периоде.

Затраты	По плану (статичный бюджет)	Фактически
Прямые материальные	600 000	644 000
Прямые трудовые	960 000	1 050 000
Переменные ОПР:	528 000	577 400
в том числе – вспомогательные материалы	120 000	141 000
• заработная плата	192 000	213 500
• коммунальные услуги	96 000	106 400
• прочие	120 000	116 500
Итого переменные затраты	2 088 000	2 271 400
Постоянные ОПР в том числе заработная плата	260 000	260 000
• амортизация	210 000	210 000
• коммунальные услуги	63 000	63 000
• прочие	152 600	155 400
Итого постоянные затраты	685 600	688 400
Итого	2 773 600	2 959 800

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Для оценки результатов обучения по дисциплине учебным планом предусмотрен зачет, который проводится в форме устного ответа на вопросы и выполнения практического задания. Оценка по дисциплине выставляется по результатам текущего контроля (устные ответы и дополнения, выполнение практических заданий) и зачета.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценивания результатов обучения (сформированности компетенций)					
Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	1	2	3	4	5+
ПК-3. Способность разрабатывать варианты организационно-экономических решений при планировании хозяйственной деятельности предприятий и организаций, и оценивать их с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации ПК-3.1. Разрабатывает варианты организационно-экономических решений при планировании хозяйственной деятельности предприятий и организаций					
Знать: виды центров ответственности и их отличительные особенности для целей организации управленческого учета и бюджетирования; компетенции, служебные обязанности различных сотрудников организации - центров ответственности; внутренние нормативные акты по регулированию отношений и распределению ответственности за результаты работы по организации управленческого учета и бюджетирования по центрам ответственности; сущность, особенности и критерии управленческого учета, общие принципы его построения с учетом влияния различных факторов.	Не знает	Фрагментарные знания о центрах ответственности и их отличительных особенностях для целей организации управленческого учета и бюджетирования; компетенциях, служебных обязанностях различных сотрудников организации - центров ответственности; внутренних нормативных актах по регулированию отношений и распределению ответственности за результаты работы по организации управленческого учета	Общие, но не структурированные знания о центрах ответственности и их отличительных особенностях для целей организации управленческого учета и бюджетирования; компетенциях, служебных обязанностях различных сотрудников организации - центров ответственности; внутренних нормативных актах по регулированию отношений и распределению ответственности за	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о центрах ответственности и их отличительных особенностях для целей организации управленческого учета и бюджетирования; компетенциях, служебных обязанностях различных сотрудников организации - центров ответственности; внутренних нормативных актах по регулированию отношений и распределению	Сформированные, систематизированные, прочные знания о центрах ответственности и их отличительных особенностях для целей организации управленческого учета и бюджетирования; компетенциях, служебных обязанностях различных сотрудников организации - центров ответственности; внутренних нормативных актах по регулированию отношений и

		и бюджетирования по центрам ответственности; сущности, особенности и критериях управленческого учета, общих принципах его построения с учетом влияния различных факторов.	результаты работы по организации управленческого учета и бюджетирования по центрам ответственности; сущности, особенности и критериях управленческого учета, общих принципах его построения с учетом влияния различных факторов.	ответственности за результаты работы по организации управленческого учета и бюджетирования по центрам ответственности; сущности, особенности и критериях управленческого учета, общих принципах его построения с учетом влияния различных факторов.	распределению ответственности за результаты работы по организации управленческого учета и бюджетирования по центрам ответственности; сущности, особенности и критериях управленческого учета, общих принципах его построения с учетом влияния различных факторов.
Уметь: сформулировать цели и задачи управленческого учета и его взаимосвязь с другими информационными системами; определять цели и задачи для организации и совершенствования системы управленческого учета по центрам ответственности; четко формулировать поставленную задачу для оптимизации системы управленческого учета и бюджетирования,	Не умеет	Частично освоенные умения сформулировать цели и задачи управленческого учета и его взаимосвязь с другими информационными системами; определять цели и задачи для организации и совершенствования системы управленческого учета по центрам ответственности;	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения сформулировать цели и задачи управленческого учета и его взаимосвязь с другими информационными системами; определять цели и задачи для	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения сформулировать цели и задачи управленческого учета и его взаимосвязь с другими информационными системами;	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения сформулировать цели и задачи управленческого учета и его взаимосвязь с другими информационными системами; определять цели и

конкретизировать желаемые результаты, обосновывать сроки выполнения; организовать управленческий учет с использованием современных методов и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации с применением различных программ автоматизации.		четко формулировать поставленную задачу для оптимизации системы управленческого учета и бюджетирования, конкретизировать желаемые результаты, обосновывать сроки выполнения; организовать управленческий учет с использованием современных методов и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации с применением различных программ автоматизации.	организации и совершенствования системы управленческого учета по центрам ответственности; четко формулировать поставленную задачу для оптимизации системы управленческого учета и бюджетирования, конкретизировать желаемые результаты, обосновывать сроки выполнения; организовать управленческий учет с использованием современных методов и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации с применением различных программ автоматизации.	определять цели и задачи для организации и совершенствования системы управленческого учета по центрам ответственности; четко формулировать поставленную задачу для оптимизации системы управленческого учета и бюджетирования, конкретизировать желаемые результаты, обосновывать сроки выполнения; организовать управленческий учет с использованием современных методов и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации с применением различных программ автоматизации.	задачи для организации и совершенствования системы управленческого учета по центрам ответственности; четко формулировать поставленную задачу для оптимизации системы управленческого учета и бюджетирования, конкретизировать желаемые результаты, обосновывать сроки выполнения; организовать управленческий учет с использованием современных методов и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации с применением
--	--	--	---	--	--

					различных программ автоматизации.
Владеть: навыками организации системы управленческого учета и бюджетирования на предприятии с учетом специфики деятельности; навыками обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации, организации системы управленческого учета на предприятии; использования системы управленческого учета для достижения поставленной цели (выхода из кризиса, обеспечения максимальной прибыли, усиления конкурентоспособности и т.п.).	Не владеет	Фрагментарно сформированные навыки организации системы управленческого учета и бюджетирования на предприятии с учетом специфики деятельности; обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации, организации системы управленческого учета на предприятии; использования системы управленческого учета для достижения поставленной цели (выхода из кризиса, обеспечения максимальной прибыли, усиления конкурентоспособности и т.п.).	В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки организации системы управленческого учета и бюджетирования на предприятии с учетом специфики деятельности; обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации, организации системы управленческого учета на предприятии; использования системы управленческого учета для достижения поставленной цели (выхода из кризиса, обеспечения максимальной прибыли, усиления конкурентоспособности и т.п.).	Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки организации системы управленческого учета и бюджетирования на предприятии с учетом специфики деятельности; обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации, организации системы управленческого учета на предприятии; использования системы управленческого учета для достижения поставленной цели (выхода из кризиса, обеспечения максимальной прибыли, усиления конкурентоспособности и т.п.).	Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки организации системы управленческого учета и бюджетирования на предприятии с учетом специфики деятельности; обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации, организации системы управленческого учета на предприятии; использования системы управленческого учета для достижения

					поставленной цели (выхода из кризиса, обеспечения максимальной прибыли, усиления конкурентоспособности и т.п.).
ПК-3.2. Оценивает варианты организационно-экономических решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации					
Знать: основы учета, калькулирования; законодательно-нормативные и локальные регламенты, используемые при организации управленческого учета организации; современные методики учета, калькулирования, анализа основных экономических показателей деятельности и их сравнительные характеристики для оценки эффективности и целесообразности применения на практике; законодательные нормативные акты бухгалтерского учета и локальные акты управленческого учета организации; модели сбора, обработки и подготовки информации для различных подразделений аппарата управления	Не знает	Фрагментарные знания об основах управленческого учета; современных методиках учета, калькулирования и анализа основных экономических показателей деятельности; методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и определения финансовых результатов организации в сравнительной оценке по эффективности применения.	Общие, но не структурированные знания об основах управленческого учета; современных методиках учета, калькулирования и анализа основных экономических показателей деятельности; методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и определения финансовых результатов организации в сравнительной оценке	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания об основах управленческого учета; современных методиках учета, калькулирования и анализа основных экономических показателей деятельности; методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и определения финансовых результатов организации в	Сформированные, систематизированные, прочные знания об основных требованиях к бизнес-плану и его составным частям, критериях социально-экономической эффективности бизнес-планов, рисках и возможных социально-экономических последствиях реализации бизнес-планов по различным сценариям их реализации.

организацией, состав и содержание отчетности внутренних подразделений предприятия; методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и определения финансовых результатов организации в сравнительной оценке по эффективности применения.			по эффективности применения.	сравнительной оценке по эффективности применения.	
Уметь: использовать методы и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации; использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учёта для систематизации данных о затратах на производство и продажи, оценки себестоимости произведенной продукции и определения прибыли; оценивать на примере конкретных ситуаций	Не умеет	Частично освоенные умения использовать методы и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации; оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность производства и продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения использовать методы и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации; оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения использовать методы и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации; оценивать на примере	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения моделировать и критически оценить предлагаемые варианты реализации бизнес-плана, с учетом критериев социально-экономической эффективности,

эффективность производства и продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции, работ и услуг, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования.		продукции, работ и услуг, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования.	производства и продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции, работ и услуг, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования.	конкретных ситуаций эффективности производства и продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции, работ и услуг, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования.	рисков и возможных социально-экономических последствий.
Владеть: методиками учета затрат, калькулирования себестоимости, навыками анализа внутренней управленческой отчетности; приемами и технологией обобщения информации в рамках автономной или интегрированной систем управленческого учёта в соответствии с целями и задачами менеджмента; методами и методикой раскрытия информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации,	Не владеет	Фрагментарно сформированные навыки применения методик учета затрат, калькулирования себестоимости, анализа внутренней управленческой отчетности; методов раскрытия информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации, обеспечивая взаимосвязь с	В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки применения методик учета затрат, калькулирования себестоимости, анализа внутренней управленческой отчетности; методов раскрытия информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений	Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки применения методик учета затрат, калькулирования себестоимости, анализа внутренней управленческой отчетности; методов раскрытия информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации,	Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки оценки и обоснования предлагаемых вариантов реализации бизнес-плана, с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных

обеспечивая взаимосвязь с показателями индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчётности; навыками извлечения необходимой для решения проекта информации для выработки системного целостного взгляда на проблему.		показателями индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчётности.	организации, обеспечивая взаимосвязь с показателями индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчётности.	обеспечивая взаимосвязь с показателями индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчётности.	социально-экономических последствий.
--	--	---	--	---	---

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Критерии оценивания знаний на зачете:

В ходе промежуточной аттестации выставление оценки по дисциплине осуществляется с учетом результатов текущего контроля и ориентацией на критерии оценивания сформированности компетенций следующим образом:

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, который демонстрирует базовые знания дисциплины, последователен в изложении материала, владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий, что свидетельствует об освоении теоретического материала дисциплины и формировании запланированных компетенций от порогового до продвинутого уровня сформированности компетенций (3 - 5+);
- оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, который не знает основных понятий и определений, непоследователен и сбивчив в изложении материала, не в полной мере владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий, что подтверждает частичное освоение теоретического материала, несформированность необходимых умений, навыков и компетенций, и соответствует «нулевому» уровню сформированности компетенций (1-2).

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Компетенция ПК-3. Способность разрабатывать варианты организационно-экономических решений при планировании хозяйственной деятельности предприятий и организаций, и оценивать их с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации.

Обучающийся знает: виды центров ответственности и их отличительные особенности для целей организации управленческого учета и бюджетирования;

компетенции, служебные обязанности различных сотрудников организации - центров ответственности;

компетенции, служебные обязанности и полномочия сотрудников, внутренние нормативные акты по регулированию отношений и распределению ответственности за результаты работы по организации управленческого учета и бюджетирования по центрам ответственности;

сущность, особенности и критерии управленческого учета, общие принципы его построения с учетом влияния различных факторов; основы учета, калькулирования; законодательно-нормативные и локальные регламенты, используемые при организации управленческого учета организации;

современные методики учета, калькулирования, анализа основных экономических показателей деятельности и их сравнительные характеристики для оценки эффективности и целесообразности применения на практике; законодательные нормативные акты бухгалтерского учета и локальные акты управленческого учета организации;

модели сбора, обработки и подготовки информации для различных подразделений аппарата управления организацией, состав и содержание отчетности внутренних подразделений предприятия и может дать их критическую оценку;

методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и определения финансовых результатов организации в сравнительной оценке по эффективности применения.

Обучающийся умеет: сформулировать цели и задачи управленческого учета и его взаимосвязь с другими информационными системами;

определять цели и задачи для организации и совершенствования системы управленческого учета по центрам ответственности;

четко формулировать поставленную задачу для оптимизации системы управленческого учета и бюджетирования, конкретизировать желаемые результаты, обосновывать сроки выполнения;

организовать управленческий учет с использованием современных методов и способов калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации с применением различных программ автоматизации; использовать современные методы и способы калькулирования и бюджетирования;

использовать методы и способы калькулирования и бюджетирования, анализа, прогнозирования показателей деятельности организации;

использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учёта для систематизации данных о затратах на производство и продажи, оценки себестоимости произведенной продукции и определения прибыли;

оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность производства и продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции, работ и услуг, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования.

Обучающийся владеет: навыками организации системы управленческого учета и бюджетирования на предприятии с учетом специфики деятельности;
навыками обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации, организации системы управленческого учета на предприятии; использования системы управленческого учета для достижения поставленной цели (выхода из кризиса, обеспечения максимальной прибыли, усиления конкурентоспособности и т.п.); внутренней управленческой отчетности;
приемами и технологией обобщения информации в рамках автономной или интегрированной систем управленческого учёта в соответствии с целями и задачами менеджмента;
методами и методикой раскрытия информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации, обеспечивая взаимосвязь с показателями индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчётности;
навыками извлечения необходимой для решения проекта информации для выработки системного целостного взгляда на проблему.

ЗАДАНИЯ ЗАКРЫТОГО ТИПА (10 заданий)

Знать (примерный перечень тестовых заданий):
Правильный вариант ответа отмечен знаком «+»

Вариант 1.

1. Для вычисления нормативного коэффициента постоянных ОПР общие планируемые постоянные ОПР делят на ... мощность:
 - а) нормальную +
 - б) практическую
 - в) теоретическую
2. При вычислении результатов производства разных изделий критерием выхода продукции является:
 - а) общее количество произведенной продукции
 - б) время работы машин
 - в) время производства в нормо-часах +
3. Величина используемых ресурсов в денежном выражении — это:
 - а) себестоимость +
 - б) выручка
 - в) прибыль

4. Целью методов учета затрат является:

- а) оценка моральных ценностей
- б) составление отчета об акционерном капитале
- в) оценка материальных ценностей +

5. Маргинальные затраты — это:

- а) затраты будущего периода
- б) предельные затраты +
- в) безвозвратные затраты

6. Рассчитайте фактическую себестоимость реализованной продукции, если ее нормативная себестоимость составила 300 т.р., благоприятные отклонения 11 т.р., а неблагоприятные — 32 т.р.:

- а) 321 т.р +
- б) 343 т.р
- в) 289 т.р

7. Процесс контроля и регулирования включает этапы:

- а) осуществления принятых решений
- б) выбора альтернативных вариантов действий
- в) сравнения фактических и запланированных результатов, принятие мер по устранению отклонений от плана +

8. Из перечисленных видов, учет на предприятиях подразделяется на:

- а) рабочий
- б) производственный +
- в) основной

9. Из перечисленных видов, учет на предприятиях подразделяется на:

- а) финансовый +
- б) дополнительный
- в) главный

10. Релевантная информация об издержках будущего периода требуется для принятия решений:

- а) определить ассортимент продукции +
- б) определить качество продукции
- в) определить вес продукции

Вариант 2.

11. Оценка затрат на единицу продукции определяется:

- а) планом

б) договором

в) нормой +

12. Если всю сумму затраченных ресурсов умножить на соответствующую каждой их единице цену, то можно определить:

а) стоимость материальных затрат

б) общую величину прямых затрат +

в) полную себестоимость

13. Из перечисленных материальных счетов не имеет аналога в торговом учёте:

а) «накладные расходы»

б) «товары»

в) «незавершенное производство» +

14. При попроцессорном калькулировании себестоимости к счету «Незавершенное производство» открывается столько аналитических счетов, сколько существует:

а) цехов

б) подразделов +

в) заказов

15. При осуществлении контроля и регулирования затрат необходимо сравнивать фактические сметные затраты для:

а) одного и того же объема выпуска продукции +

б) разных выпусков продукции но за один и тот же отчётный период

в) разных выпусков продукции

16. Продукция (работа, услуга) частичной готовности, т.е. не прошедшая всех стадий обработки называется таким производством:

а) незаконченным

б) незавершенным +

в) недоделанным

17. Израсходованные ресурсы, которые принесли доход в настоящем и потеряли способность приносить доход в будущем:

а) законченные затраты

б) утекшие затраты

в) истекшие затраты +

18. Метод ЛИФО основан на том, что:

а) запасы единиц продукции на начало периода были начаты и закончены в пределах отчетного периода

б) ресурсы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по

себестоимости последних в последовательности по времени закупок +

в) непроизводственные подразделения оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке

19. Общепроизводственные расходы возникают в таких подразделениях — участках, цехах, производствах, переделах:

а) трудовых

б) рабочих

в) производственных +

20. Методы для измерения возможности возмещения комплексных издержек на основе их распределения в соответствии с такой стоимостью продуктов:

а) себестоимостью

б) рыночной +

в) затратной

21. Выявление отклонений от прошлого периода или смет за отчетный год — это:

а) горизонтальный анализ +

б) вертикальный анализ

в) трудовой анализ

22. Лимит — это:

а) контроль за материальными издержками

б) выявление взаимозависимости и взаимосвязи между подразделениями по выполнению установленных плановых заданий

в) нормы расхода ресурсов на единицу продукции, установленные технологической документацией +

ЗАДАНИЯ ОТКРЫТОГО ТИПА (15 заданий, из них 5 – с развернутым ответом)

Уметь (примерный перечень практических задач)

Задание 1.

Отдел №1 приобрел компьютерную систему для своих нужд. Соседний отдел также начал пользоваться этими компьютерами, в результате чего спрос на компьютеры превысил возможности отдела. Начальник отдела срочно арендовал несколько компьютеров для удовлетворения потребностей своих работников. Годовые затраты на лизинг компьютеров – 14 тыс. руб. Требуется определить, к какому типу затрат относятся эти 14 тыс.руб.? Следует ли связывать эти затраты с отделом №1 или с соседним отделом?

Решение задачи:

Затраты на лизинг относятся на себестоимость производимой продукции. В бухгалтерском учете они отражаются как накладные расходы.

Поскольку компьютерная система и арендованные компьютеры используют два отдела, то и связывать эти затраты следует с двумя отделами на пропорциональной основе (например, исходя из числа сотрудников отдела №1 и соседнего отдела).

Задание 2.

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.

Решение:

Состав затрат на производство формируют прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

Себестоимость продукции будет равна $(120+30+80+40+50+70+50)/100= 4,4$ тыс. руб. единица продукции.

Затраты производства в готовой продукции: $80 \cdot 4,4 = 352$ тыс. руб.

Таким образом, прибыль от реализации составит $432 - 352 = 80$ тыс. руб.

Задание 3.

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.

Решение:

К косвенным затратам относятся общепроизводственные расходы.

	Плановые величины	Фактические величины
Материальные затраты, тыс. руб.	100	200

Прямые затраты труда, чел.-час.	1000	1200
Время работы оборудования, маш.- час	800	1000
Общепроизводственные расходы, тыс. руб.	200	

Т.к. базой распределения являются прямые затраты труда, то величина общепроизводственных расходов составит $200/1000*1200= 240$ тыс. руб.

Задание 4.

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.

Решение:

Попроцессный метод определяет расчет себестоимости продукции (работ, услуг) путем распределения прямых производственных, общепроизводственных, общехозяйственных и прочих затрат отчетного периода на выпущенную продукцию (работы, услуги) в равных долях.

На начало отчетного периода 1000 изд. – 10000 руб. (1 ед. 10 руб.)

В течение отчетного периода 10000 изд. – 120000 руб.(1 ед. 12 руб.)

Т.к. на предприятии используется метод ФИФО в первую очередь были списаны 1000 изд. по 10 руб.

Во вторую очередь были списаны 7000 ед. по 12 руб.

Таким образом, сумма материальных затрат списанная в течение отчетного периода составит: $1000*10+7000*12= 94$ тыс. руб.

На конец отчетного периода прямые материальные затраты составят $10000+120000-94000=36000$ руб.

Задание 5.

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.

Решение:

Себестоимость единицы продукции составит $(40+60+50)/1000=150$ тыс. руб.

Т.к. на предприятии используется метод учета фактических затрат, следовательно себестоимость 800 изд. будет равна $800*150=120$ млн. руб.

Выручка составит $500*82000=41$ млн. руб.

Финансовый результат на конец отчетного периода составит:

$41\text{млн. руб.} - 120\text{млн. руб.} = -71$ млн. руб. (убыток)

Задание 6.

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. и 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.

Решение:

Метод полных (поглощенных) затрат Absorption Costing заключается в калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) путем отнесения всех производственных затрат текущего периода на выпущенную в этом же периоде продукцию (выполненные работы, оказанные услуги). Это наиболее широко используемый подход к калькулированию себестоимости, применяемый в бухгалтерском учете, а так же соответствующий требованиям налогового учета.

Рассчитаем размер общепроизводственных расходов, используя плановый коэф. распределения: $1,6*50000=80\,000$ руб.

На единицу продукции: $80\,000/500=160$ руб.

Общехозяйственные расходы(план.): $1,2*50000=60000$ руб.

На единицу продукции: $60\,000/500=120$ руб.

Фактические общепроизводственные расходы составили 85000. Превышение над планом составляет: $85000 - 80000 = 5000$ руб.

Задание 7.

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».

Решение:

Рассчитаем коэффициент распределения для косвенных расходов:

$$60 / (155 + 150 + 200) = 0,1188$$

Найдем долю постоянных расходов в себестоимости для каждого вида продукции:

$$\text{Для А: } 0,1188 \cdot 155 = 18,42 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Для Б: } 0,1188 \cdot 150 = 17,82 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Для В: } 0,1188 \cdot 200 = 23,76 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем себестоимость по каждому виду продукции:

$$\text{Для А: } 155 + 18,420/p,$$

$$\text{Для Б: } 150 + 17,820/p,$$

$$\text{Для В: } 200 + 23,760/p,$$

где p выпуск продукта, в зависимости от объема выпускаемой продукции будет установлена минимальная цена.

Задание 8.

Агрегат с первоначальной стоимостью 180000 у.е. предполагается эксплуатировать более 4 лет с остаточной стоимостью 20000 у.е. В течение времени эксплуатации агрегата выпущено 320000 ед. продукции, в том числе в 1-й год – 100000 ед., во 2-й – 60000 ед., в 3-й – 90000 ед., в 4-й – 70000 ед.

Вычислить амортизацию агрегата методами:

1) линейного списания;

2) начисления пропорционально объему выпуска продукции.

Решение.

1) Линейный метод: $100:4=25\%$ в год сумма амортизации, т. е. $(180000 - 20000) \times 0.25\% = 40000$ у. е. в год.

2) Метод начисления пропорционально объему выпуска продукции

Определим по годам:

1-ый: $100/320 = 0,3125$

2-ой: $60/320 = 0,1875$

3-ий: $90/320 = 0,28125$

4-ый: $70/320 = 0,21875$

Амортизационная сумма за 4 года: $180000 - 20000 = 160000$ у. е.

Тогда амортизационные отчисления по годам:

1-ый: $0,3125 \times 160000 = 50\,000$ у. е.

2-ой: $0,1875 \times 160000 = 30\,000$ у. е.

3-ий: $0,28125 \times 160000 = 45\,000$ у. е.

4-ый: $0,21875 \times 160000 = 35\,000$ у. е.

Задание 9.

Материал определенного вида приобретен в такой последовательности:

1-я партия – 750 кг по цене 95 у.е.

2-я партия – 1000 кг по цене 105 у.е.

Отпущено в производство 1300 кг. Оцените отпуск в производство материалов и остаток их на складе методами Фифо и Лифо.

Решение.

Метод Фифо. Базовый принцип данного метода является «первый пришел – первый ушел», то есть материалы, пришедшие на склад первыми, будут использованы тоже первыми.

Стоимость материалов = $750 \times 95 + (1300 - 750) \times 105 = 750 \times 95 + 550 \times 105 = 129\,000$ у. е.

Стоимость остатка = $(1000 - 550) \times 105 = 450 \times 105 = 47\,250$ у. е.

Метод Лифо. Метод ЛИФО называют еще модель бочки, так как первым делом списываются материалы, которые поступили последними.

Стоимость материалов = $(1300 - 1000) \times 95 + 1000 \times 105 = 300 \times 95 + 1000 \times 105 = 133\,500$ у. е.

Стоимость остатка = $(750 - 300) \times 95 = 450 \times 95 = 42\,750$ у. е.

Задание 10.

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:

а) постоянными;

б) переменными;

2) величину приростных затрат (доходов);

3) величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

Решение:

К постоянным расходам фирмы «Фолиант» относятся:

расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40000 руб.;

итого постоянных расходов: 40000 руб.

К переменным расходам фирмы «Фолиант» относятся:

услуги связи, интернет-услуги 50000 руб.;

оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500000 руб.;

заработная плата сотрудникам 150000 руб.;

материалы, использованные при установке станций 100000 руб.;

транспортные расходы 60000 руб.;

итого переменных расходов: 5860000 руб.

В результате увеличения объемов продаж возникнут дополнительные переменные расходы:

услуги связи, интернет-услуги 60000 руб. ($50000 \cdot 120\%$);

оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 650000 руб. ($5 \cdot 130000$);

заработная плата сотрудникам 24000 руб. ($3 \cdot 8000$);

материалы, использованные при установке станций 115000 руб. ($100000 \cdot 115\%$);

транспортные расходы 70200 руб. ($60000 \cdot 117\%$);

итого величина приростных затрат: 919200 руб.

Величина приростных доходов: 750000 руб. ($5 \cdot 150000$).

Предельные затраты: $919200 / 5 = 183840$ руб.

Предельные доходы: $750000 / 5 = 150000$ руб.

Поскольку предельные доходы меньше предельных затрат, наращивать объем продаж нерентабельно.

Владеть (примерный перечень ситуационных заданий)

Задание 11.

Предприятие осуществляет распределение затрат методом «стандарт-кост» с применением сметных ставок. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (РСЭО) по бюджету сборочного цеха составили 470000 руб., фактические расходы за отчетный период – 467800 руб. В таблице приведены данные по группам производственного оборудования сборочного цеха:

Показатели	Группа оборудования А	Группа оборудования В	Группа оборудования С
1. Расходы на оплату труда операторов, руб.	45200	43700	38800
2. Расходы на обязательное социальное страхование, руб.	34%	34%	34%
3. Прямые материальные расходы, руб.	43000	65000	87000
4. Машино-часы работы группы по бюджету	1000	1200	1300
5. Машино-часы работы группы фактически	970	1180	1310

Задание:

1. произвести распределение РСЭО с использованием сметных ставок;
2. рассчитать общие эксплуатационные затраты для каждой из групп оборудования;
3. рассчитать показатель поглощения РСЭО;
4. проанализировать отклонение фактических РСЭО от бюджетной величины.

Решение задачи:

1. Рассчитываем сметную ставку распределения РСЭО. Для этого сумму РСЭО делим на общее количество машино-часов работы оборудования по бюджету:

$$СР_{\text{смет}} = 470000 / (1000 + 1200 + 1300) = 134,2857.$$

2. Аналогично рассчитываем фактическую ставку распределения РСЭО:

$$СР_{\text{факт}} = 467800 / (970 + 1180 + 1310) = 135,2023.$$

3. Определяем сумму РСЭО, распределяемую на группы оборудования с использованием сметных ставок (строка 3 таблицы, приведенной ниже).

4. Определяем сумму эксплуатационных затрат для каждой группы оборудования суммированием прямых материальных затрат, прямых затрат на оплату труда, расходов на обязательное социальное страхование (строка 1 таблицы) и прибавлением к полученной сумме прямых затрат (строка 2 таблицы) РСЭО, распределенных по сметной ставке. Итоговая сумма эксплуатационных расходов приводится в строке 6 таблицы.

5. Для определения показателя поглощения распределяем РСЭО по группам оборудования по фактической ставке (строка 4 таблицы). Далее определяем показатель поглощения (строка 5 таблицы).

6. Далее необходимо провести факторный анализ общего отклонения РСЭО:

$$\text{Дельта РСЭО} = \text{РСЭО}_{\text{факт}} - \text{РСЭО}_{\text{бюджт}} = 467800 - 470000 = -2200.$$

Отклонение РСЭО по ставке (строка 7) для групп оборудования рассчитывается по формуле:

$\text{ДельтаРСЭО}_{\text{ст}} = \text{Мфакт} * (\text{СРфакт} - \text{СРсмет})$,

где Мфакт – фактическое число отработанных машино-часов.

Отклонение РСЭО по машино-часам (строка 8) для группы оборудования рассчитывается по формуле:

$\text{ДельтаРСЭО}_{\text{м-ч}} = \text{СРсмет} * (\text{Мфакт} - \text{Мсмет})$.

Расчет эксплуатационных затрат и отклонений:

Показатели	Группа оборудования А	Группа оборудования В	Группа оборудования С	Итого, руб.
1. Отчисления на социальное страхование	15368,00	14858,00	13192,00	43418,00
2. Прямые расходы	103568,00	123558,00	138992,00	366118,00
3. Распределение РСЭО по сметной ставке	130257,14	158457,14	175914,29	464628,57
4. Распределение РСЭО, фактические	131146,24	159538,73	177115,03	467800,00
5. Показатель поглощения	889,10	1081,59	1200,74	3171,43
6. Эксплуатационные расходы	233825,14	282015,14	314906,29	830746,57
7. Отклонение РСЭО по ставке	889,10	1081,59	1200,74	3171,43
8. Отклонение РСЭО по машино-часам	-4028,57	-2685,71	1342,86	-5371,43

Задание 12.

Компания продает ковровые изделия и оценивает запасы по методу ФИФО. По перечню поступлений и выбытия ковровых изделий со склада за год рассчитайте стоимость запасов на 31 декабря:

- январь – закуплено 10 шт. по цене 375 \$,
- март – закуплено 19 шт. по цене 315 \$,
- июнь – продано 12 шт. по цене 640 \$,
- сентябрь – закуплено 37 шт. по цене 300 \$,
- ноябрь – продано 29 шт. по цене 670 \$.

Решение:

Метод ФИФО («first in – first out» – «первым поступил – первым выбыл») основан на предположении, что запасы выбывают в той последовательности, в которой они поступили на предприятие. То есть, считается, что запасы, приобретенные первыми, реализуются тоже первыми.

По данным условия в январе закуплено 10 шт. по цене 375 \$ общей стоимостью 3750 \$ ($10 \cdot 375$). Следующая поставка была в марте, при этом закуплено 19 шт. по цене 315 \$ общей стоимостью 5985 \$ ($19 \cdot 315$).

В июне продано 12 шт. по цене 640 \$. Рассчитываем, по какой себестоимости приобретения списываются эти ковры. Используя принцип ФИФО, получаем, что 10 шт. будут списаны по себестоимости 375 \$, а еще 2 шт. – по себестоимости 315 \$, т.е. общая себестоимость 12-ти ковров составляет 4380 \$ ($10 \cdot 375 + 2 \cdot 315$).

Затем в сентябре поступила партия ковров из 37 шт. по 300 \$ общей стоимостью 11100 \$ ($37 \cdot 300$).

В ноябре реализована партия из 29 ковров. При этом общая себестоимость ковров складывается следующим образом: сначала списываются 17 ковров, поступивших в марте, по 315 \$, а затем 12 ковров, поступивших в составе сентябрьской партии, по 300 \$. Общая себестоимость реализованных ковров составляет 8955 \$ ($17 \cdot 315 + 12 \cdot 300$).

На конец года на складе числится 25 ковров ($10 + 19 - 12 + 37 - 29$). Общая стоимость запасов составляет 7500 ($3750 + 5985 - 4380 + 11100 - 8955$). Стоимость 1 ковра в составе запасов равна 300 \$ ($7500 / 25$).

В июне предприятие получило прибыль в размере 3300 \$ ($12 \cdot 640 - 4380$), а в ноябре – 10475 \$ ($29 \cdot 670 - 8955$).

Задание 13.

Рассчитать стоимость материалов по методу ЛИФО, если известно, что было приобретено 3 партии материалов:

- 1-я составила 20 единиц по цене 4 долл.;
- 2-я составила 20 единиц по цене 5 долл.;
- 3-я составила 30 единиц по цене 6 долл.

В производство было отпущено 55 единиц материалов.

Решение задачи:

Метод LIFO (ЛИФО) – это методика учета товарно-материальных ценностей в стоимостном выражении по цене последней изготовленной или поступившей партии. В соответствии с данным методом товарно-материальные ценности, поставленные на учет последними, списываются первыми.

Итак, прежде всего, в производство будет отпущено 30 единиц из 3-й партии, затем 20 единиц из 2-й партии, затем еще 5 единиц из 1-й партии. Всего в производство будет отпущено 55 единиц ($30 + 20 + 5$).

Рассчитываем стоимость отпущенных в производство материалов: 30 единиц по 6 долл., 20 единиц по 5 долл., 5 единиц по 4 долл. Общая стоимость материалов, отпущенных в производство, составляет:

$$30 \cdot 6 + 20 \cdot 5 + 5 \cdot 4 = 300 \text{ долл.}$$

После того, как в производство будет отпущено 55 единиц, на балансе предприятия будет числиться 15 (20-5) единиц по цене 4 долл. (т.е. по цене 1-й партии).

Применение данного метода позволяет исключить занижение расчетной себестоимости продукции по причине инфляции. В условиях роста цен при использовании метода ЛИФО в отчетности отражаются минимальные из возможных показатели прибыли благодаря списанию стоимости запасов в уменьшение прибыли. Соответственно, метод ЛИФО дает возможность решить задачу демонстрации в отчетности минимальной величины прибыли при максимальной величине расходов.

Задание 14.

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., а фактические прямые материальные затраты составляют 140 тыс.руб., прямые затраты на оплату труда – 70 тыс.руб., общепроизводственные расходы – 60 тыс.руб.

Решение:

В основе нормативного метода лежат технически, технологически и экономически обоснованные величины затрат рабочего времени и материальных ресурсов на единицу выпускаемой продукции (оказанных услуг).

Основными требованиями к учету производственных затрат нормативным методом является:

- составление нормативных (плановых) калькуляций для каждого изделия с учетом изменений норм затрат на начало отчетного периода;
- отдельный учет фактических производственных затрат по нормам и отклонениям от норм;
- учет изменений плановой себестоимости изделий и отражение этих изменений в нормативных калькуляциях.

Выпуск продукции в течение отчетного месяца по нормативной (плановой) себестоимости:

$$600 \cdot (100 + 60 + 40) = 120\,000 \text{ руб.}$$

Фактическая себестоимость выпуска:

$$600 \text{ шт.} \cdot (140\,000 + 70\,000 + 60\,000) / 1000 \text{ шт.} = 162\,000 \text{ руб.}$$

Отражается разница между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью (перерасход): $162\,000 - 120\,000 = 42\,000$ руб.

Задание 15.

Структурная организация закрытого акционерного общества «Квант» предусматривает наличие шести центров ответственности. Имеется информация, характеризующая деятельность этих центров ответственности за квартал, она представлена в таблице 1 ниже.

Таблица 1

Центр ответствен	Выпущено продукции,	Численность персонала,	Текущие за траты,	В том числе материальные	Выручка, руб.
------------------	---------------------	------------------------	-------------------	--------------------------	---------------

ности	шт.	человек	руб.	затраты, руб.	
Бригада № 1	1 800	44	72 000	50 300	91800
Бригада № 2	1480	36	64 800	45 200	90 280
Бригада № 3	1925	28	86 400	56 000	118 965
Администрация		8	16 000		
Цех упаковки		12	28 410	11000	
Отдел ОМТС		8	18 500		
Итого	5 205	136	286110	162 500	301 045

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

Решение:

Для метода пошагового распределения необходима дополнительная информация об услугах, которые предоставляются непроизводственными подразделениями.

1. распределяются затраты, направленные на содержание администрации между бригадами, цехом упаковки и отделом МТС.

В качестве базы распределения вступает численность работников этих подразделений $(44 + 36 + 28 + 12 + 8) = 128$ чел.):

бригада № 1: $35\% (44 / 128 * 100\%)$;

бригада № 2: $28\% (36 / 128 * 100\%)$;

бригада № 3: $22\% (28 / 128 * 100\%)$;

цех упаковки: $9\% (12 / 128 * 100\%)$;

отдел МТС: $6\% (8 / 128 * 100\%)$.

16000 руб. распределяется соответственно на:

бригада № 1: $35\% * 16000 = 5600$ руб.;

бригада № 2: $28\% * 16000 = 4480$ руб.;

бригада № 3: $22\% * 16000 = 3520$ руб.;

цех упаковки: $9\% * 16000 = 1440$ руб.;

отдел МТС: $6\% * 16000 = 960$ руб.

2. распределяются затраты отдела МТС 19460 руб. $(18500 + 960)$ между бригадами и цехом упаковки. В качестве базы распределения используется материальные затраты:

бригада № 1: $31\% (50300 / 162500 * 100\%)$;

бригада № 2: $28\% (45200 / 162500 * 100\%)$;

бригада № 3: $34\% (56000 / 162500 * 100\%)$;

цех упаковки: $7\% (11000 / 162500 * 100\%)$.

19460 руб. распределяются соответственно на:

бригада № 1: $31\% * 19460 = 6033$ руб.;

бригада № 2: $28\% * 19460 = 5449$ руб.;

бригада № 3: $34\% * 19460 = 6616$ руб.;

цех упаковки: $7\% * 19460 = 1362$ руб.

3. распределяются затраты цеха упаковки 31212 руб. ($28410 + 1440 + 1362$) между бригадами. В качестве базы распределения вступает материальные затраты ($50300 + 45200 + 56000 = 151500$ руб.):

бригада № 1: $33\% (50300 / 151500 * 100\%)$;

бригада № 2: $30\% (45200 / 151500 * 100\%)$;

бригада № 3: $37\% (56000 / 151500 * 100\%)$.

31212 руб. распределяются соответственно на:

бригада № 1: $33\% * 31212 = 10300$ руб.;

бригада № 2: $30\% * 31212 = 9364$ руб.;

бригада № 3: $37\% * 31212 = 11548$ руб.

4. полная производственная себестоимость продукции составит:

по бригаде № 1: 93933 руб. ($72000 + 5600 + 6033 + 10300$);

по бригаде № 2: 84093 руб. ($64800 + 4480 + 5449 + 9364$);

по бригаде № 3: 108084 руб. ($86400 + 3520 + 6616 + 11548$).

5. финансовый результат по бригадам составит:

по бригаде № 1: -2133 руб. ($91800 - 93933$);

по бригаде № 2: 6187 руб. ($90280 - 84093$);

по бригаде № 3: 10881 руб. ($118965 - 108084$).

Вывод: при методе пошагового распределения затрат бригада № 1 получает убыток в размере 2133 руб., а бригады № 2 и 3 получили прибыль в размере 6187 и 10881 руб. соответственно.

6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Разработчик:

И.В. Шумилова, к.э.н., доцент


(подпись)

Заведующий кафедрой:

В.А. Мизюн, к.т.н., доцент


(подпись)

Заведующий выпускающей кафедрой:

В.А. Мизюн, к.т.н., доцент


(подпись)