



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

_____ Е.Н. Астанкова
02 сентября 2013г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

СД.Ф.2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения: очная

Курс 3 семестр 6

Тихорецк
2013

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организационно-методическая часть	3
2.	Рабочая учебная программа	7
3.	Планы семинарских занятий	11
4.	Задания самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением	15
5.	Темы рефератов и курсовых работ	37
6.	Материалы для промежуточного контроля	61
7.	Вопросы для подготовки к экзамену	63
8.	Глоссарий	65
9.	Список рекомендуемой литературы	81
10.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	83

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Учебный курс логически дополняет цикл учебных дисциплин способствующих формированию основы профессиональной культуры бухгалтера. По мере роста масштабов деятельности фирм, особенно работающих в частном секторе экономики, система управленческого учета требует все большей формализации и усложнения функций.

Подготовка специалистов в области бухгалтерского учета, финансов и менеджмента для работы в российских фирмах различных масштабов и сфер деятельности требует включения в их учебные планы курса, освещающего содержательные проблемы информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений, прежде всего финансового характера. Такого рода информация формируется и обрабатывается в рамках системы управленческого учета, которая в той или иной форме существует у каждого хозяйствующего субъекта.

Курс предполагает предварительное изучение таких дисциплин, как теория бухгалтерского учета, финансовый учет, теория экономического анализа, экономический анализ хозяйственной деятельности, рынок ценных бумаг.

Программа учебной дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» составлена на основании требований Государственного образовательного стандарта специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Программа курса направлена на формирование у студентов навыков анализа существующей системы информационного обмена, направленного на принятие управленческих решений в организации, и практического построения системы управленческого учета на предприятиях малого и среднего бизнеса различных форм собственности. В процессе обучения студенты должны научиться адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования организаций.

При изучении дисциплины студенты могут использовать учебную литературу, перечень которой приводится в рабочей программе и настоящих методических указаниях.

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» входит в цикл дисциплин специализации по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» наряду с такими дисциплинами как «Микроэкономика», «Эконометрика», «Бухгалтерский учет». Изучение дисциплины дает возможность значительно расширить диапазон профессиональной подготовки специалистов в области бухгалтерского учета.

Учебная дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» является дисциплиной специализации, она читается для студентов 4 курса (специализации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») (всего 130 часов).

Целью дисциплины является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского управленческого учета в организациях различных форм собственности, использованию внутренней учетной информации для принятия управленческих решений.

Задачи дисциплины:

- управленческого учета как базовой дисциплины в системе специальных дисциплин, его принципах и назначении бухгалтерского управленческого учета;
- приобретение системы знаний о бухгалтерском управленческом учете как одной из функций предпринимательской деятельности, направленной на повышение благосостояния собственников организации;
- усвоение теоретических основ исчислений затрат и результатов производственной деятельности организаций; учета издержек производства и сбыта по видам, местам формирования и объектам калькулирования;
- формирование знания о подготовке и представлении финансовой информации и бухгалтерской отчетности для внутренних пользователей;
- представление о современных системах производственного учета, стандарт-косте, нормативном учете затрат, директ-костинг и особенностях их применения на предприятиях различных отраслей народного хозяйства;
- приобретение навыков использования информации бухгалтерского управленческого учета для принятия соответствующих управленческих решений и оценки их эффективности.

— дать представление о современных подходах к ведению бухгалтерского управленческого учета в условиях изменения внешней и внутренней среды деятельности хозяйствующего субъекта;

— дать представление об использовании внутренней учетной информации с целью оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта и его управляющих.

Место дисциплины в структуре

При рыночной экономике студент не может обойтись без изучения закономерностей и принципов возникновения кризисных ситуаций на предприятиях. Курс «Бухгалтерский управленческий учет» входит в цикл дисциплин специализации по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Студенты должны иметь представление об использовании математических методов и моделей в экономических исследованиях, графической и табличной формах представления информации, а также иметь представление о принципах двойной бухгалтерской записи и формах бухгалтерской финансовой отчетности.

Студент должен получить систему знаний – **знать**

— сущность, особенности и критерии бухгалтерского управленческого учета; общие принципы его построения;

— роль и значение управленческого учета в системе управления организацией;

— предмет и метод управленческого учета, объекты изучения данной науки

— основные отличия систем управленческого и финансового учета;

— основные проблемы, решаемые в рамках системы управленческого учета;

— способы калькуляции затрат;

— методы калькуляции себестоимости;

— различия, достоинства и недостатки калькуляции по полным и по переменным затратам;

— особенности поперечного, попередельного и позаказного калькулирования;

— особенности нормативной калькуляции;

— принципы бюджетирования в коммерческой организации;

— принципы принятия управленческих решений на основе релевантной информации;

— способы формирования системы управленческого учета в организации, место и роль бухгалтера-аналитика в системе управления финансами организации;

— прогрессивные формы и методы ведения управленческого учета в организациях различных организационно-правовых форм (систему сбора, обработки, подготовки информации);

— регистры управленческого учета;

— методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности;

— систему сбора, обработки и подготовки информации по предприятию и его внутренним подразделениям;

— проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе реформирования информации, полезной для принятия управленческих решений;

уметь:

— использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учета для систематизации данных о производственных затратах, оценке себестоимости производственной продукции и определения прибыли;

— решать на примере конкретных ситуаций, проблемы оценки эффективности производства и сбыта новых изделий, работ, услуг, изменения объема и ассортимента продукции, капитальных вложений, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования;

— оценить объем информационных потоков организации и оптимальную структуру обмена учетной информацией;

— разработать и обосновать особенности внедрения системы управленческого учета в организации, исходя из специфики ее деятельности;

— организовывать и осуществлять бухгалтерский управленческий учет в организациях всех форм собственности;

— контролировать соблюдение интересов собственников при использовании материальных и финансовых ресурсов;

— построить систему классификации затрат организаций по статьям калькуляции, исходя из потребностей принятия управленческих и финансовых решений в организации;

- выбрать систему калькуляции себестоимости, исходя из целей такой калькуляции;
- оформлять отчеты и информационные записки по отдельным вопросам, касающимся учетно-управленческой проблематики;
- разрабатывать инструктивные указания и другие внутренние нормативные документы по вопросам управленческого учета, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности организации;
- самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с учетно-экономической деятельностью, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами перед руководителями организации;
- проанализировать систему управленческого учета и контроля в организации,
- выработать рекомендации по совершенствованию системы управленческого учета и контроля;

владеть:

- математическими знаниями, знанием правового и нормативного обеспечения и методиками учета и распределения затрат;
- навыками разработки и анализа бизнеса-деятельности объекта профессиональной деятельности и навыками бюджетирования;
- методами выбора оптимального решения из множества возможных вариантов и навыками использования критериев и показателей оценки эффективности работы фирмы;
- методами составления смет затрат;
- навыками расчета показателей рентабельности, доходности, платёжеспособности ликвидности.
- получить навыки:
- формирования мнения о существующей структуре информационного обмена для целей принятия решений в организации,
- обоснования и принятия управленческих решений на основе учетной информации,
- обработки учетно-управленческой информации.

Требования к уровню освоения содержания дисциплины

На изучение курса «Бухгалтерский управленческий учет» отводится – 102 часа, в том числе – лекции 36 час., семинарские занятия – 36 час. Курс управленческого учета предусматривает написание курсовых работ.

Лекции: для преподавания данной дисциплины используется метод информационно-объяснительной лекции. Основная часть лекции разбивается на логические узлы – основные вопросы, изложенные в учебной программе. Однако для достижения цели, изложенной выше, студентам рекомендуется самостоятельное изучение дополнительной литературы.

Семинарские занятия проводятся в учебных группах и имеют целью закрепление теоретического материала дисциплины, излагаемого в лекционном курсе. Составной частью учебного процесса является самостоятельная работа студентов, в ходе которой студенты не только усваивают материал учебника, но и готовят реферативные сообщения.

Изучение курса «Бухгалтерский управленческий учет» завершается сдачей студентами зачета. Вопросы, выносимые на итоговый контроль, приведены ниже.

Курс управленческого учета является одной из основных базовых дисциплин для подготовки экономистов по специальности 080109.65 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Его изучение предусмотрено стандартом высшего профессионального образования. Конечная цель обучения — формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации бухгалтерского управленческого учета предпринимательской деятельности, использованию учетной информации для принятия управленческих решений. Необходимо научить адаптировать эти знания и навыки к условиям конкретных предприятий и целям предпринимательства, особенностям каждого уровня управления.

Курс управленческого учета обеспечивает преемственность и гармонизацию изучения учетных дисциплин. Полученные студентами знания позволят более глубоко изучить смежные профилирующие дисциплины учетного цикла специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Распределение часов по темам и видам работ

№ п/п	Название темы	Всего		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		ОФО	ЗФО	лекции	семинары	сам. работа	лекции	семинары	сам. работа
1	Сущность и назначение управленческого учета	10	5	4	2	4			5
2	Понятие и основные классификации затрат в управленческом учете	10	8	2	4	4	2		6
3	Организация учета производственных затрат	8	10	2	2	4	2	2	6
4	Поведение затрат. Анализ безубыточности	10	10	2	4	4		2	8
5	Понятие и сущность калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	8	10	2	2	4	2		8
6	Система учета полных и переменных затрат («директ-костинг»)	10	8	4	2	4			8
7	Позаказный, попроцессный и поперечный методы учета затрат и калькулирования себестоимости	10	11	2	4	4	2	2	7
8	Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	8	10	2	2	4		2	8
9	Планирование и бюджетирование и их значение в управленческом учете	10	12	4	2	4	2	2	8
10	Система учета «стандарт-кост» и анализ отклонений	8	8	2	2	4			8
11	Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений	8	8	2	2	4			8
12	Анализ и принятие долгосрочных инвестиционных решений	8	8	2	2	4			8
13	Анализ и принятие решений в области ценообразования	8	10	2	2	4	2		8
14	Проблемы организации управленческого учета на предприятиях	8	6	2	2	4			6
15	Современные направления и технологии в управленческом учете	6	6	2	2	2			6
	Всего по дисциплине	130	130	36	36	58	12	10	108

2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

Тема 1. Сущность и назначение управленческого учета

Понятие, сущность, цели и основные принципы управленческого учета. Причины выделения управленческого учета в относительно самостоятельную дисциплину и область профессиональной деятельности. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.

Производственный, управленческий и финансовый учет, налоговый учет: общие черты и отличия.

Сравнительная характеристика систем управленческого и финансового учета, область их применения. Эффективность учетных систем и их согласование. Связь показателей управленческого и финансового учета.

Информация, необходимая для управления бизнесом, на предприятиях, оказывающих услуги, в торговых и производственных компаниях. Производственно-финансовая деятельность предприятия как единая целостная система. Роль анализа нефинансовых данных. Использование финансовых показателей для принятия управленческих решений.

Тема 2. Понятие затрат и основные классификации затрат в управленческом учете

Затраты как основной объект управленческого учета. Различные аспекты определения понятий затрат и расходов. Понятие об издержках и затратах. Понятие «затраты» и «расходы». Учет затрат как расходов или как активов. Результаты производственно-финансовой деятельности предприятия.

Классификация затрат для определения себестоимости: прямые и косвенные, основные и накладные, производственные и непроизводственные, входящие и истекшие, одноэлементные и комплексные, по экономическим элементам и статьям калькуляции, текущие и капитальные и др.

Классификация затрат для принятия управленческих решений и планирования: переменные и постоянные; релевантные и нерелевантные; безвозвратные; явные и вмененные; инкрементные; маргинальные; планируемые и непланируемые.

Классификация затрат для контроля и регулирования: регулируемые и нерегулируемые; центры ответственности; контролируемые и неконтролируемые; эффективные и неэффективные и др. Условность принятых классификаций затрат.

Тема 3. Организация учета производственных затрат

Производственный учет как составная часть управленческого учета. Особенности технологии и организации производства и их влияние на построение производственного учета.

Система используемых бухгалтерских счетов и применяемые подходы к группировке затрат. Группировка затрат по видам, по местам возникновения, по центрам ответственности и носителям затрат. Виды центров ответственности.

Сущность, основные понятия, объекты процесса распределения затрат. Четыре шага двухэтапной процедуры распределения затрат. База распределения затрат. Коэффициент косвенных затрат.

Методы распределения затрат. Методы перераспределения издержек непроизводственных подразделений между производственными сегментами: метод прямого распределения затрат, последовательной (пошаговой), двусторонней.

Тема 4. Поведение затрат. Анализ безубыточности

Поведения затрат в зависимости от изменения объемов деятельности: переменные и постоянные затраты (графики поведения, релевантный уровень). Классификация переменных и постоянных затрат.

Понятия и показатели производственной мощности предприятия. Виды производственных мощностей: теоретическая, практическая и нормальная.

Коэффициент реагирования затрат: сущность и значения. Совокупные (валовые) затраты: график поведения, формула расчета.

Анализ поведения затрат. Методы деления затрат на постоянные и переменные: аналитические и статистические (метод анализа счетов; метод минимальной и максимальной точки (метод мини-макси); графический метод; метод наименьших квадратов).

Понятие маржинальной прибыли. Значение маржинального подхода для определения финансовых результатов и управления в целом.

Анализ соотношения «затраты — объем — прибыль» (CVP-analysis). Определение критической точки (порога рентабельности). Три метода вычисления точки безубыточности: математический метод (метод уравнения); метод маржинального дохода (прибыли); графический метод. Варианты определения критической точки при графическом методе.

Анализ критической точки с поправкой на фактор прибыли как основа для оценки прибыльности предприятия. Основные допущения CVP-анализа, практические проблемы его применения. Производные показатели CVP-анализа.

Тема 5. Понятие и сущность калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Сущность понятия «себестоимость» и ее виды, роль данных о себестоимости в управлении современным бизнесом. Производственная, полная, усеченная себестоимость. Себестоимость произведенной продукции и себестоимость реализованной продукции.

Понятие «калькулирование» и «калькуляция». Объект и принципы калькулирования. Основные этапы калькуляционных расчетов. Понятие метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции: совокупность применяемых методов.

Учет прямых и косвенных затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг).

Исчисление и оценка материальных затрат на производство. Состав материальных затрат. Калькулирование материальных затрат. Преимущества и недостатки методов оценки материальных затрат — ФИФО, ЛИФО, ХИФО, ЛОФО, по средним ценам приобретения, твердым учетным ценам, на основе непрерывной (перманентной) переоценки. Управление запасами товарно-материальных ценностей. Управление материальным хозяйством.

Калькулирование трудовых затрат при различных системах оплаты труда. Учет затрат труда. Учет оплаты труда.

Состав косвенных затрат и проблемы их распределения по видам деятельности, отдельным продуктам и услугам, центрам ответственности. Аналитический и синтетический учет косвенных затрат. Особенности выбора базы распределения в различных видах деятельности. Методика распределения косвенных затрат. Отнесение общепроизводственных расходов на производственные подразделения, на единицы готовой продукции. Распределение затрат обслуживающих подразделений.

Учет калькуляционных затрат и дискретных расходов. Понятие калькуляционных затрат. Учет дискретных расходов.

Тема 6. Система учета полных затрат и система учета переменных затрат («директ-костинг»)

Система учета полных (производственных) затрат («абзорпшен-костинг») и система учета переменных затрат («директ-костинг»), их различия, преимущества и недостатки. Влияние выбранного метода на величину финансовых результатов деятельности предприятия: форматы отчета о прибылях и убытках. Понятие и сущность маржинальной и валовой прибыли.

Отражение информации о движении затрат на счетах бухгалтерского учета. Особенности ведения бухгалтерских записей о затратах и результатах в системе «директ-костинг».

Сравнительная характеристика систем учета «абзорпшен-костинг» и «директ-костинг»

Тема 7. Позаказный, попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Сфера применения, особенности, основные характеристики. Проблемы исчисления затрат по отдельным заказам. Не полностью или излишне списанные общепроизводственные расходы. Бухгалтерские записи в позаказном методе. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования. Сфера и особенности применения. Основные характеристики метода. Варианты исчисления себестоимости продукции. Бухгалтерские записи в попроцессном методе.

Попередельный метод учета затрат и калькулирования. Сфера и особенности применения. Основные характеристики метода. Расчет условного объема производства. Определение себестоимости продукции методом усреднения и методом ФИФО, исходные предпосылки этих методов, сравнительная

характеристика. Бухгалтерские записи в попередельном методе. Сводный метод учета затрат: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты.

Тема 8. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости: сущность, основные принципы. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции преимущества и недостатки каждого метода. Учет фактических затрат: последовательное накопление данных, учет данных по нормам.

Нормы возмещения накладных расходов – по величине производственных затрат, по прямым трудовым или по прямым материальным затратам, по единицам продукции. Накладные расходы и центры ответственности. Нормативные ставки распределения накладных расходов. Неполное возмещение и возмещение с избытком – способы отражения в отчетности. Порядок определения фактических и нормативных затрат.

Бухгалтерские записи в системе фактического и нормативного методов учета. Запись отклонений при нормативном методе учета затрат и калькулирования себестоимости.

Тема 9. Планирование и бюджетирование и их значение в управленческом учете

Назначение, цели и современные проблемы планирования. Основные элементы планирования: прогнозирование, подготовка текущих программ, бюджетное планирование. Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов. Стратегическое планирование. Программирование как среднесрочный вид планирования.

Бюджетирование (сметное планирование), его цели и задачи. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки. Основные функции бюджета.

Общий (главный) бюджет. Назначение и последовательность его подготовки. Операционный и финансовый бюджеты. Основные проблемы определения объема продаж в рыночных условиях.

Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств. Бюджет денежных средств как инструмент управления финансами предприятия. Практические проблемы сбора информации для его разработки.

Фиксированные и гибкие бюджеты, «нулевые» и приростные бюджеты, периодические и непрерывные бюджеты. Использование гибких бюджетов в планировании и анализе исполнения планов.

Тема 10. Система «стандарт-кост» и анализ отклонений

Сущность системы нормативного учета затрат, основные цели ее внедрения. Сравнение системы нормативного учета в России и системы «стандарт-кост» на Западе. Понятие нормативных затрат, принципы их определения.

Классификация нормативов. Использование нормативных затрат в калькулировании себестоимости продукции, работ, услуг.

Анализ отклонений как средство контроля затрат. Использование гибкого бюджета в анализе отклонений для оценки фактически достигнутых результатов. Определение отклонений прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов. Двух- и трехэтапный анализ отклонений общепроизводственных расходов.

Нормативный учет затрат в системе учета полных затрат и в системе «директ-костинг». Бухгалтерские записи в системе нормативного учета, запись отклонений в учетных регистрах. Проблемы списания счетов отклонений.

Тема 11. Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений

Основы теории принятия управленческих решений. Модель принятия решения. Качественные и количественные факторы. Маржинальный подход и приростный анализ в принятии управленческих решений.

Понятие релевантных затрат и доходов. Понятие и проблемы определения альтернативных издержек. Сущность релевантного подхода в управлении.

Использование релевантного подхода при принятии оперативных решений в наиболее типичных хозяйственных ситуациях: принять специальный заказ или отказаться от него; покупать комплектующие изделия и детали или производить их самим; устанавливать наилучший ассортимент продукции в условиях ограниченных ресурсов; ликвидировать или нет неприбыльный сегмент бизнеса; продавать изделия или продолжать дальнейшую обработку самим; модернизировать оборудование или оставить старое.

Тема 12. Анализ и принятие долгосрочных инвестиционных решений

Сущность инвестиционных решений, их влияние на будущие затраты и доходы предприятия. Планирование капитальных затрат. Понятие, цели и виды инвестиционных решений. Принятие решений по капиталовложениям: разработка и реализация инвестиционного проекта.

Проблемы измерения проектных затрат и доходов для оценки альтернатив по капитальным вложениям.

Методы оценки эффективности инвестиционных проектов: статические и динамические (по сроку окупаемости; по чистой текущей стоимости; по норме рентабельности затрат на инвестиции и т.д.). Влияние величины налога на прибыль на инвестиционные решения.

Учет фактора риска при принятии решений по инвестициям.

Тема 13. Анализ и принятие решений в области ценообразования

Ценовая политика предприятия, ее цели и задачи. Концепция ценообразования с позиций микроэкономики.

Внешние и внутренние факторы, влияющие на ценовые решения. Рыночные методы ценообразования. Методы установления цен на основе затрат предприятия. Особенности ценообразования в сфере услуг.

Трансфертное ценообразование. Проблемы установления трансфертных цен. Рыночная цена как основа трансфертной цены. Методы трансфертного ценообразования, основанные на затратах и договорных ценах.

Тема 14. Проблемы организации управленческого учета на предприятиях

Организационная структура предприятия. Централизация и децентрализация управления. Организация учета по центрам ответственности. Виды центров ответственности. Проблемы выбора показателей для оценки эффективности деятельности различных центров ответственности.

Организация внутренних потоков информации и документооборота. Интеграция информационных систем в целом по предприятию.

Система внутрихозяйственной отчетности по уровням управления и сегментам бизнеса. Налаживание системы внутреннего контроля. Бухгалтерский и административный контроль.

Варианты взаимодействия финансового и управленческого учета: автономная и интегрированная системы.

Тема 15. Современные направления и технологии в управленческом учете

Особенности производственных процессов в высокотехнологичной среде. Новые производственные условия: полная автоматизация и функционирование в режиме «точно в срок». Философия JIT («Just-in-Time»/ точно в срок).

Проблемы применения метода JIT на предприятиях: поддержание минимального уровня запасов; создание и развитие гибких производственных линий; высокая многопрофильная квалификация работников; поддержка высокого уровня качества продукции и услуг; стимулирование непрерывного совершенствования производства и управления и другие.

Учет затрат на производство в системе JIT, сравнение с традиционными методами учета затрат. Особенности отнесения затрат на конкретный объект, модификация попроцессного калькулирования.

Учет затрат по видам деятельности (ABC-Costing). Понятие носителя затрат как базы распределения затрат по видам деятельности, центрам ответственности. Проблемы выбора носителя затрат в различных видах деятельности.

Системы всестороннего управления качеством (TQM — Total Quality Management). Проблемы измерения качества продукции или услуги. Нефинансовые измерители качества.

3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Семинарские занятия направлены на активизацию работы студентов в течение всего отчетного периода, формирование и развитие потребности в инновационном подходе к индивидуальной самореализации в ходе овладения данным курсом и другими учебными дисциплинами учебного плана.

Подготовка студентов к семинару начинается с изучения лекционного материала, рекомендованной (основной и дополнительной) литературы, предложенных публикаций российской и зарубежной периодической литературы, а также материалами, размещенными в сети Интернет.

Дополнительную литературу: монографии, статьи из газет и журналов, материалы статистики и другие источники информации определяет преподаватель в ходе изучения каждой новой темы курса.

Решение задач имеет целью научить студента пользоваться полученными теоретическими знаниями, закрепить навыки работы с нормативными актами и актами правоприменения, помочь глубже усвоить изученный материал.

Семинар 1. Тема 1. Сущность, содержание и назначение управленческого учета

I. Вопросы к семинару:

1. Понятие и сущность управленческого учета.
2. Принципы управленческого учета.
3. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.
4. Информация для целей управленческого учета.

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 2. Тема 2. Понятие и основные классификации затрат в управленческом учете

I. Вопросы к семинару:

1. Затраты на производство продукции: понятие и сущность.
2. Классификация затрат для определения себестоимости продукции, оценки стоимости запасов и размера полученной прибыли производственной деятельности центров ответственности

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

Семинар 3. Тема.2. Понятие и основные классификации затрат в управленческом

I. Вопросы к семинару:

1. Классификация затрат для принятия управленческих решений и планирования
2. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования

II. Решение задач

III. Тесты

Семинар 4. Тема 3. Организация учета производственных затрат

I. Вопросы к семинару:

1. Формирование рабочего плана счетов
2. Группировка затрат: применяемые подходы (по видам затрат, по местам возникновения затрат, по центрам ответственности, по носителям затрат).
3. Процесс распределения затрат: двухэтапный процесс распределения.
4. Методы распределения затрат: прямой, пошаговый и двусторонний.

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 5. Тема 4. Поведение затрат. Анализ безубыточности

I. Вопросы к семинару:

1. Постоянные и переменные затраты: сущность, состав, графики поведения
2. Производственная мощность и релевантный уровень

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

Семинар 6. Тема 4. Поведение затрат. Анализ безубыточности

I. Вопросы к семинару:

1. Коэффициент реагирования затрат. Совокупные затраты
2. Методы деления затрат на переменные и постоянные
3. Анализ «затраты — объем — прибыль»

II. Решение задач

III. Тесты

Семинар 7. Тема 5 Понятие и сущность калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

I. Вопросы к семинару:

1. Понятие себестоимости: состав, виды и принципы
2. Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг)
 - 2.1. Исчисление и оценка материальных затрат на производство
 - 2.2. Учет затрат на содержание персонала
3. Учет непрямых расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг)
4. Учет калькуляционных затрат и дискретных расходов
 - 4.1. Понятие калькуляционных затрат
 - 4.2. Учет дискретных расходов

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 8. Тема 6. «Система учета полных и система учета переменных затрат («директ костинг»)

I. Вопросы к семинару:

1. Калькулирование полной производственной себестоимости
2. Калькулирование неполной производственной себестоимости
3. Калькулирование себестоимости по переменным затратам (система «директ-костинг»)
4. Сравнение методов калькулирования по полным («абсорпшен-костинг») и по переменным («директ-костинг») затратам

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 9. Тема 7. Позаказный, попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости

I. Вопросы к семинару:

1. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости
2. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

Семинар 10. Тема 7. Позаказный, попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости

I. Вопросы к семинару:

1. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости
2. Сводный метод учета производственных затрат: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты

II. Решение задач

III. Тесты

Семинар 11. Тема 8. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

I. Вопросы к семинару:

1. Фактический метод учета затрат и калькулирования себестоимости: сущность, особенности, основные принципы организации, преимущества и недостатки.
2. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций при фактическом методе учета затрат.
3. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости: сущность, особенности, основные принципы организации, преимущества и недостатки.
4. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций при нормативном методе учета затрат.

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 12. Тема 9. Планирование и бюджетирование и их значение в управленческом учете

I. Вопросы к семинару:

1. Планирование: назначение, цели и виды планов
2. Разработка главного бюджета и взаимосвязь его элементов. Операционный и финансовый бюджеты
3. Бюджет денежных средств: цели, назначение и процесс разработки
4. Статичные и гибкие бюджеты

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 13. Тема 10. Система учета «стандарт-кост» и анализ отклонений

I. Вопросы к семинару:

1. Система учета «стандарт-кост»: сущность, назначение, особенности
2. Расчет нормативных затрат и их использование в калькулировании себестоимости в системе «стандарт-кост»
3. Вычисление отклонений и их анализ в системе «стандарт-кост»
4. Запись отклонений в учетных регистрах в системе «стандарт-кост»

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 14. Тема 11. Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений

I. Вопросы к семинару:

1. Процесс принятия управленческих решений
2. Модель принятия управленческого решения. Количественные и качественные факторы. Альтернативные издержки
3. Релевантный подход и приростный анализ в принятии управленческих решений
4. Методы учета полных и переменных затрат (маржинальный подход) для принятия управленческих решений
5. Использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 15. Тема 12. Анализ и принятие долгосрочных инвестиционных решений

I. Вопросы к семинару:

1. Понятие и виды инвестиционных решений
2. Принятие решений по капиталовложениям
3. Оценка и анализ эффективности производственных инвестиций
4. Учет фактора риска при принятии решений по инвестициям

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 16. Тема 13. Анализ и принятие решений в области ценообразования

I. Вопросы к семинару:

1. Ценовая политика предприятия
2. Факторы, влияющие на ценовые решения: внутренние и внешние
3. Методы ценообразования: на основе переменных затрат, валовой прибыли, рентабельности продаж, рентабельности активов
4. Трансфертное ценообразование. Методы исчисления трансфертных цен.

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 17. Тема. 14. Проблемы организации управленческого учета на предприятиях

I. Вопросы к семинару:

1. Организационная и финансовая структура предприятия. Централизация и децентрализация
2. Организация учета по центрам ответственности
3. Организация учета и контроля по центрам ответственности
4. Проблемы взаимодействия (согласования) финансового и управленческого учета: автономная и интегрированная системы.
5. Формирование внутренней управленческой отчетности

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

Семинар 18. Тема 15. Современные направления и технологии в управленческом учете

I. Вопросы к семинару:

1. Особенности производственных процессов в высокотехнологичной среде.
2. Новые производственные условия: полная автоматизация и функционирование в режиме «точно в срок».
3. Проблемы применения метода ЛТ на предприятиях.
4. Учет затрат на производство в системе ЛТ, сравнение с традиционными методами учета затрат.
5. Проблемы измерения качества продукции или услуги. Нефинансовые измерители качества.

II. Решение задач

III. Выступление с рефератами

IV. Тесты

4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ ВЫПОЛНЕНИЕМ

Одним из главных методов изучения курса «Бухгалтерский управленческий учет» является самостоятельная работа студентов с учебной, научной и другой рекомендуемой преподавателем литературой.

Цель самостоятельной работы - систематическое изучение дисциплины в течение семестра, закрепление и углубление полученных знаний и навыков, подготовка к предстоящим занятиям, а также формирование культуры умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний и умений, и, в том числе, формирование компетенций. Самостоятельная работа студентов проводится с целью: систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов; углубления и расширения теоретических знаний; формирования умений использовать справочную литературу; развития познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности; формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации.

Самостоятельная работа проявляется в двух аспектах:

1) ознакомление с новшествами по материалам периодической печати и их обсуждением на семинарах;

2) в дополнение к лекционному материалу необходима самостоятельная работа с учебной литературой для формирования фундаментальных знаний системного характера.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, решение задач в аудитории и дома, игровые ситуации.

Важное место в изучении курса отводится самостоятельной работе студентов. Самостоятельная работа имеет целью:

— закрепить, расширить и углубить знания, умения и навыки студентов, полученные ими на аудиторных занятиях с преподавателем,

— ознакомить студентов с дополнительными материалами по изучаемой дисциплине,

— развить познавательные способности студентов,

— выработать навык поиска необходимой информации и умение работать с различными источниками,

— воспитать в студентах самостоятельность, организованность, самодисциплину, творческую активность и инициативность в работе, упорство в достижении поставленной цели.

Самостоятельная подготовка студентов осуществляется во внеучебное время путем работы с литературой. Основными видами ее являются:

— отработка текущего материала по конспектам аудиторных занятий и другим источникам;

— выполнение домашних заданий;

— подготовка к написанию контрольных работ;

— групповые и индивидуальные консультации с преподавателем;

— подготовка к итоговым формам контроля (экзамену);

— написание курсовой работы.

Все это способствует практическому усвоению студентами изучаемой дисциплины, является одним из условий подготовки к написанию дипломной работы.

Задания для самостоятельной работы

Семинар 1. Тема 1. Сущность и назначение управленческого учета

Контрольные вопросы:

1) Что стало предпосылкой для появления управленческого учета?

2) На чем базируется управленческий учет?

3) Дайте определение управленческого учета?

4) Связан ли бухгалтерский управленческий учет с производственным, финансовым и налоговым учетом?

5) В чем заключается отличие бухгалтерского управленческого учета от финансового учета?

- 6) Какова роль бухгалтерского управленческого учета?
- 7) Кто является основным пользователем информации управленческого учета?
- 8) Что такое контроллинг и какое место занимает бухгалтерский управленческий учет в системе контроллинга?
- 9) Оказывает ли влияние порядок ведения сегментарного учета и отчетности на организацию бухгалтерского управленческого учета?
- 10) Какие задачи должен решать бухгалтерский управленческий учет?
- 11) Что вы понимаете под сбором и обработкой информации?
- 12) Перечислите задачи, которые стоят перед финансовым учетом.
- 13) Что является объектом и предметом бухгалтерского управленческого учета?
- 14) От чего зависит способ организации управленческого учета?
- 15) Что лежит в основе классификации центров ответственности? Приведите пример этой классификации.
- 16) Какие центры ответственности вы бы выделили в вашем учебном заведении?
- 17) К чему может привести создание у хозяйствующего субъекта только центров затрат, центров доходов?
- 18) Каковы принципы ведения бухгалтерского управленческого учета?
- 19) Какие требования предъявляются к информации, представляемой бухгалтерским управленческим учетом?
- 20) Каковы функции бухгалтера-аналитика?
- 21) Кто регламентирует порядок ведения бухгалтерского управленческого учета?
- 22) В каком документе должны быть отражены основные положения по ведению управленческого учета?
- 23) Нужно ли вводить элементы управленческого учета по командировочным расходам, расходы на телефонные переговоры?
- 24) Каковы предпосылки введения управленческого учета?
- 25) Какие измерители используются в управленческом учете?
- 26) Разрешается ли организации не вести управленческий учет?
- 27) Какова публичность учетных и отчетных данных финансового и управленческого учета?
- 28) Каковы различия составных частей финансового, управленческого и налогового учета ?

Задачи:

1. На предприятии 200 человек рабочих, из них 65 человек имеют 3-й разряд, 70 человек – 4-й разряд, 45 человек – 5-й разряд, остальные – 6-й разряд. Требуется: определить средний разряд рабочих предприятия.
2. К каким понятиям, указанным в таблице, относятся следующие поступления и расходы:
 - а) произведена оплата за купленный во время распродажи магазин;
 - б) поступила арендная плата за использование этого магазина арендатором;
 - в) во время паводка пришла в негодность часть материалов, находящихся на складе предприятия;
 - г) страховое общество возместило ущерб, причиненный паводком;
 - д) начислена амортизация на основные средства предприятия;
 - е) оплачен и получен материал от поставщиков;
 - ж) поступил платеж за проданные изделия и реализованные услуги.
 Классифицируйте данные операции в таблице.

Понятие	Операция
1. Остаток средств:	
1.1 Затраты непосредственно связанные с производством продукции	
1.2 Коммерческие расходы	
1.3 Расходы, не относящиеся к процессам производства	
1.4 Оплата актива	
2. Приход средств	
2.1 Выручка от продаж	
2.2 Прочие поступления денежных средств	

3. В состав организации входят: $\frac{3}{4}$ основное производственное предприятие, которое занимается выпуском мелкой бытовой техники; $\frac{3}{4}$ ремонтная мастерская, которая выполняет гарантийный и послегарантийный ремонт техники; $\frac{3}{4}$ отдел сбыта, который реализует выпущенную технику; $\frac{3}{4}$ два

магазина розничной торговли, в которых реализуется продукция собственного производства и продукция поставщиков; $\frac{3}{4}$ столовая; $\frac{3}{4}$ строительная бригада (выполняет работы для собственных нужд и для других организаций). Создайте центры ответственности из структурных подразделений организации.

Подготовить рефераты на темы:

1. Функции и принципы управленческого учета.
2. Управленческий учет как элемент системы бухгалтерского учета.
3. Управленческий учет в системе менеджмента.
4. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета (точки зрения различных авторов).
5. Развитие управленческого учета за рубежом.
6. Становление управленческого учета в России.
7. Проблемы внедрения и развития управленческого учета в организациях РФ. Формы организации управленческого учета.

Семинар 2. Тема 2. Понятие затрат и основные классификации затрат в управленческом учете

Контрольные вопросы:

- 1) Дайте определение понятий «издержки», «затраты» и «расходы» ?
- 2) Перечислите классификации затрат по направлениям деятельности.
- 3) Назовите статьи калькуляции, отражающие затраты на производство.
- 4) Перечислите элементы затрат, образующих себестоимость продукции.
- 5) Охарактеризуйте прямые и косвенные затраты.
- 6) Какова сущность основных и накладных затрат?
- 7) Как классифицируются затраты по отношению к объему производства?
- 8) Существует ли различие в экономическом содержании терминов «расходы организации» и «затраты организации»?
- 9) Что такое производственные затраты?
- 10) Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения производственных и непроизводственных затрат?

Задачи:

1. Фирма «Бон» имеет коэффициент маржинального дохода 40% и должна реализовать 30000 единиц продукции по цене 50 р., чтобы быть безубыточной. Необходимо вычислить: общие постоянные затраты; переменные затраты на единицу.
2. Сгруппируйте перечисленные затраты организации по экономическим элементам.

№п/п	Наименование	Сумма, тыс.р.
1	Сырьё и основные материалы	10 150,00
2	Заработная плата основных производственных рабочих	24 250,00
3	ЕСН, зачисляемый в фонды обязательного медицинского страхования	2 850,00
4	Стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями	7 820,00
5	Амортизация производственного оборудования	5 640,00
6	Арендная плата за аренду административных помещений	350,00
7	Стоимость услуг связи	1 560,00
8	Командировочные расходы	200,00
9	Материалы, используемые для ремонта производственного оборудования	960,00
10	Электроэнергия, расходуемая на технологические цели	8 540,00
11	Топливо, используемое на технологические цели	4 690,00
12	Премия по итогам работы за год, выплачиваемая согласно условиям трудового договора	1 200,00
13	ЕСН зачисляемый в фонд социального страхования	6 990,00
14	Амортизация здания производственного цеха	1 650,00
15	Расходы на обязательное страхование автогражданской ответственности владельца транспортных средств	100,00
16	Амортизация грузового автотранспорта	1 690,00

17	Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	23 000,00
18	Оплата ежегодного основанного отпуска	870,00
19	ЕСН, зачисляемый в федеральный бюджет	5 000,00
20	Стоимость охранных услуг	1 600,00

Подготовить рефераты на темы:

1. Затраты как один из объектов управленческого учета.
2. Изучение затрат как одного из объектов управленческого учета.
3. Модели формирования издержек в финансовом и управленческом учете.
4. Классификация затрат для определения себестоимости и оценки запасов.
5. Классификация затрат для принятия решений и планирования, контроля и регулирования.

Семинар 3. Тема 2. Понятие затрат и основные классификации затрат в управленческом учете

Контрольные вопросы:

- 1) Существуют ли различия в подходах к учету производственных затрат в финансовом и управленческом учете?
- 2) Что лежит в основе классификаций затрат?
- 3) Как вы объясните необходимость классификации затрат?
- 4) Какие затраты называются входящими, а какие истекшими; где они отражаются в балансе организации?
- 5) Назовите, по какому принципу затраты подразделяются на постоянные и переменные?
- 6) Почему безвозвратные затраты не следует учитывать при принятии решений?
- 7) В чем различие приростных и предельных затрат?
- 8) Почему одинаковые затраты для руководителя одного центра ответственности являются регулируемыми, для другого — нерегулируемыми?
- 9) Как группируются затраты для осуществления процесса контроля и регулирования?
- 10) Как классифицируются затраты для контроля и регулирования деятельности?

Задачи

1. Классифицируйте затраты в соответствии с терминологией:

Комплектующие изделия в сумме 10 000 р. на единицу оборудования.

Оборудование комплектуется сборщиками за 7000 р. на единицу.

Контролеру, наблюдающему за процессом, платят 10 000 р. в месяц.

Стоимость электроэнергии – 200 р. за машино-час.

Амортизация оборудования составляет 300 000 р. в месяц.

Компания тратит 150 000 р. в год на рекламу.

Персонал коммерческого отдела получает 6 000 р. за единицу проданной продукции.

Вместо изготовления продукции компания может сдавать в аренду помещения за плату 700 000 р. в год.

Результаты ответов представьте в табл.

Таблица - Классификация затрат

№ п/п	Переменные	Постоянные	Переодические	Производственные			Вмененные
				материалы	труд	Общепроизвод. расходы	

2. Постоянные расходы в отчетном месяце составили 60 000 р., переменные – 20 р. на единицу. Производственная мощность предприятия – 2 500 ед. в месяц. Рыночная цена продукции 50 р.

Определите:

1. Величину полных затрат предприятия.
2. Максимальную выручку от реализации продукции.
3. Максимально возможную прибыль от реализации.

Если предприятие получило заказ только на 1 500 изделий, на сколько нужно сократить постоянные расходы, чтобы обеспечить безубыточную работу? При условии полной загрузки предприятия до каких пределов может быть снижена цена продажи?

3. Постоянные затраты предприятия в отчетном месяце – 25 000 р., а переменные – 18 р. на единицу. Производственная мощность предприятия составляет 2 500 ед. в месяц. Рыночная цена единицы продукции – 32 р. На основе анализа нулевой точки прибыли определите:

1. Величину полных затрат.

2. Выручку от продаж.
3. Финансовый результат от продаж.
4. Возможную величину снижения объема производства.
5. На сколько возможно снизить цену продаж, чтобы покрыть полные затраты.

Ситуация 1

Предприятие получает заказ только на 1 500 ед., что недостаточно для покрытия существующих затрат. Принято решение, что сокращение затрат должно осуществляться за счет снижения постоянных расходов (уменьшения арендной платы – переезд в другой район). Определите минимальную величину постоянных расходов в этом случае.

Ситуация 2

Вследствие изменений тарифов на оплату на анализируемом предприятии постоянные расходы в следующем отчетном месяце повысились и составили 28 000 р., а переменные затраты достигли 19 р. на единицу. Определите критическую величину выручки в этих условиях.

Семинар 4. Тема 3. Организация учета производственных затрат

Контрольные вопросы:

- 1) Какие счета финансового учета используются для отражения затрат организации?
- 2) На основании каких первичных документов делаются записи в бухгалтерские регистры о произведенных расходах?
- 3) Какова система используемых бухгалтерских счетов при организации производственного учета?
- 4) В чем заключается сущность применяемых подходов к группировке затрат?
- 5) Почему в состав некоторых хозяйствующих субъектов входят непроизводственные подразделения? Приведите примеры непроизводственных подразделений, входящих в состав производственной организации.
- 6) Какими бухгалтерскими проводками будет сопровождаться перераспределение затрат непроизводственных подразделений между производственными сегментами?
- 7) Какие вы знаете методы перераспределения непроизводственных затрат между производственными сегментами?
- 8) В чем заключается сущность прямого метода распределения затрат?
- 9) Назовите преимущества и недостатки пошагового метода распределения затрат?
- 10) Раскрыть сущность двустороннего метода распределения затрат?

Задачи:

1. Фирма «Фолиант» занимается реализацией телефонные станции. фирма не является плательщиком налога на добавленную стоимость в текущем году она реализовала: 10 станций по 150000 р. за каждую, 20 станций по 282000 р. за каждую. фирма произвела следующие расходы (р.): оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500000; заработная плата сотрудникам 150000; материалы, использованные при установке станций 100000; услуги связи, интернет-услуги 50000; расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40000; транспортные расходы 60000. Если фирма «Фолиант» привлечет дополнительно 3 работников, заработная плата каждого из которых составит 8000 р., 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 р., покупная стоимость каждой из которых 130 000 р.

Определите какие расходы фирмы «Фолиант» являются: постоянными; переменными. Величину приростных затрат (доходов). Величину предельных затрат (доходов). Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

2. Предприятием произведено 10 000 единиц изделий, а реализовано 8 000 единиц. Производственные затраты – 1 млн. р., а затраты по управлению и сбыту – 200 000 руб. Рассчитайте себестоимость единицы продукции методом простого двухступенчатого калькулирования.

3. Предприятие «Альфа» планировало иметь в июне общую сумму затрат 14 400 р. Фактические затраты июня составили 15 200 р., в том числе переменные 8 800 р., постоянные – 6 400 р., при объеме продаж 1 500 единиц. За счет чего образовалось отклонение в сумме 800 р.?

Семинар 5. Тема 4. Поведение затрат. Анализ безубыточности

Контрольные вопросы:

- 1) Какова классификация затрат в зависимости от изменения объемов деятельности?

- 2) Какова сущность переменных затрат: совокупные и удельные. Изобразите графики их поведения?
- 3) В чем сущность постоянных затрат: совокупные и удельные? Изобразите графики их поведения?
- 4) Что такое масштабная база?
- 5) Дайте определение понятиям «производственная мощность», «релевантный уровень»?
- 6) Охарактеризуйте виды производственных мощностей?
- 7) Как рассчитать коэффициент реагирования затрат: сущность, формула расчета, значения?
- 8) Приведите примеры совокупных (валовые) затрат: график поведения, формула расчета?
- 9) Какая формула может быть использована при описании поведения затрат?
- 10) В чем заключается суть анализа поведения затрат?
- 11) Раскройте существующие методы деления затрат на переменные и постоянные?
- 12) Объясните сущность аналитического метода?

Задачи:

1. Затраты комплексного производства (затраты к точке раздела) составляют 5 300 р. При этом получают продукты 1 и 2 в количествах соответственно 30 и 200 кг. Рыночная цена продуктов составляет соответственно 15 и 40 р./кг. Рассчитайте себестоимость: а) единицы 2-го продукта, используя метод исключения; б) обоих продуктов, используя метод распределения.
2. Для изделия А прямые затраты на единицу составляют: основные сырье и материалы – 360 р.; заработная плата основных производственных рабочих – 600 р. Величина общепроизводственных расходов составляет 78 500 р., начисленная заработная плата основных производственных рабочих – 80000 р. Ученные за период в цехе общепроизводственные расходы необходимо распределить на изделие А. Согласно учетной политике в качестве базы распределения выбраны затраты на оплату труда основных производственных рабочих.

Подготовить рефераты на темы:

1. Анализ систем синтетического и аналитического учета себестоимости в управленческой бухгалтерии.
2. Экономическая модель безубыточности.
3. Анализ зависимости прибыли от объема реализации.
4. Метод сегментного анализа для контроля ассортимента выпуска продукции.
5. Сущность, значение, практическое применение CVP – анализа.
6. Анализ безубыточности производства и его значение в управленческом учете.

Семинар 6. Тема 4. Поведение затрат. Анализ безубыточности

Контрольные вопросы:

- 1) Почему использование метода высшей и низшей точек не позволяет точно описать поведение затрат?
- 2) Какая формула используется при расчете ставки переменных затрат на единицу продукции (в условиях применения метода высшей и низшей точек)?
- 3) Дать характеристику графического метода деления затрат на переменные и постоянные?
- 4) В чем суть метода наименьших квадратов?
- 5) Какой метод из статистических дает наиболее точный результат при делении затрат на переменные и постоянные.
- 6) В чем суть анализа «затраты — объем — прибыль»?
- 7) Что такое критическая точка? При каких условиях она используется?
- 8) Охарактеризуйте методы расчета критической точки?
- 9) Раскройте варианты определения критической точки при графическом методе? Постройте графики.
- 10) Для каких целей используется показатель целевой прибыли? Формулы расчета.
- 11) Раскройте основные производные CVP-анализа?
- 12) В чем заключаются основные допущения и практические проблемы применения CVP-анализа?

Задачи:

1. Организация производит и продает один вид продукции. Цена продаж единицы продукции – 200 р., переменные затраты на единицу продукции – 80 р., постоянные затраты – 240000 р. Необходимо определить: точку безубыточности в единицах продукции и стоимостном выражении; количество единиц продукции, которое необходимо произвести и продать для получения прибыли 24000 р.; при увеличении постоянных затрат на 10%; при повышении переменных затрат до 100 р.; изменение безубыточности деятельности при повышении цены продаж на 20%.
2. Рассчитайте эффект производственного левириджа и изменения данного показателя: при увеличении валовой прибыли на 20%; при снижении валовой прибыли на 10%.

Имеются следующие данные:

Показатели	
Объем производства, ед.	15 000
Цена единицы продукции, руб.	200
Переменные издержки на ед. продукции, руб.	100
Постоянные затраты, руб.	800 000

Семинар 7. Тема 5. Понятие и сущность калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Контрольные вопросы:

- 1) Что такое себестоимость продукции?
- 2) Какие виды себестоимости вам известны?
- 3) Какие затраты включаются в производственную себестоимость?
- 4) В чем основное различие себестоимости, сформированной в бухгалтерском учете, и себестоимости, сформированной в управленческом учете?
- 5) Как вы понимаете термин «управление себестоимостью»?
- 6) Какова роль бухгалтерского управленческого учета в управлении себестоимостью?
- 7) Почему руководителю необходима информация о себестоимости продукции?
- 8) Какие затраты называются прямыми?
- 9) Назовите основные составляющие себестоимости продукции.
- 10) Что такое калькулирование себестоимости?
- 11) Какова цель калькулирования?
- 12) На каких счетах в финансовом учете отражается себестоимость продукции?
- 13) Какие принципы калькулирования вам известны?
- 14) Как классифицируются методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
- 15) Какой нормативный документ определяет порядок принятия к учету и списания в производство материально-производственных запасов?
- 16) Что входит в состав фактической себестоимости материалов?
- 17) Какова сущность способа списания материалов по себестоимости каждой единицы?
- 18) Существуют ли различия в оценке материалов в финансовом, налоговом и управленческом учете?
- 19) Каким образом производится оценка отпуска материально-производственных запасов по средней себестоимости?
- 20) Что лежит в основе способов ФИФО, ЛИФО, ХИФО, ЛОФО?
- 21) Могут ли методы оценки материалов оказывать влияние на данные финансовой отчетности?
- 22) На какие показатели бухгалтерского баланса оказывает влияние метод оценки материалов?
- 23) Как вы понимаете словосочетание «управление материально-производственными запасами»?
- 24) Почему необходимо вести учет затрат на оплату труда по видам, формам и системам оплаты труда?
- 25) Что входит в состав непрямых расходов?
- 26) Оказывают ли влияние непрямые расходы на себестоимость продукции?
- 27) Что понимается под незавершенным производством?
- 28) Какими способами измеряется объем незавершенного производства?
- 29) Какова сущность каждого из методов оценки незавершенного производства?
- 31) На каких счетах ведется учет непрямых расходов?
- 32) Какие базы распределения непрямых расходов применяются наиболее часто?
- 33) Чем должен руководствоваться бухгалтер при выборе базы распределения непрямых расходов?
- 34) Могут ли быть использованы данные финансовой отчетности при принятии управленческих решений?
- 35) Какие основные показатели результатов финансовой деятельности организации отражаются в отчете о прибылях и убытках?
- 36) Что входит в состав показателей каждой строки отчета о прибылях и убытках?

Задачи:

1. Имеются два производственных участка (места возникновения затрат) – А и В. Затраты на обработку (заработная плата работников участков и расходы на содержание и эксплуатацию оборудования данных участков), собранные по данным участкам за период, составили: ЗА = 32 421 р.; ЗВ = 11 579 р.

На рассматриваемых участках в течение периода было произведено три вида продуктов (1, 2, 3) в количестве: $n_1 = 20$ шт.; $n_2 = 20$ шт.; $n_3 = 30$ шт.

Имеются данные о прямых материальных затратах на производство продуктов и нормативное время обработки каждого вида продукции на каждом из участков (табл.).

Таблица – Исходные данные

Продукт	1	2	3
Прямые затраты на материалы (р.)	100	200	500
Нормативное время обработки единицы продукта на участке А (машино-часов)	1,5	4,0	3,0
Нормативное время обработки единицы продукта на участке В (машино-часов)	1,0	1,0	2,0

Рассчитайте себестоимость каждого из произведенных продуктов.

2. В карточке учета затрат по заказу А содержится следующая информация: материалы – 120 000 р. заработная плата – 48 000 р. Бюджетные ставки распределения косвенных расходов составляют: производственные – 4 р., непроизводственные – 3 р. Согласно учетной политике косвенные расходы распределяются пропорционально заработной плате. Рассчитайте себестоимость заказа А. Составьте бухгалтерские проводки.

3. Затраты на материалы на единицу продукции составляют 120 р. Производство состоит из двух технологических переделов, которые осуществляются в цехе № 1 и 2. В цехе № 1 за отчетный период было выпущено 500 единиц полуфабрикатов при затратах на производство (добавленных) 40 000 р., а в цехе № 2 обработано и выпущено в качестве готовой продукции 400 изделий при затратах на выпуск 60 000 р. За этот же период продано только 250 изделий. Расходы на управление предприятием и реализацию составили 50 000 р. Рассчитайте: себестоимость единицы реализованной продукции; себестоимость незавершенного производства (единицы и в целом); себестоимость единицы остатка нереализованных изделий и всех готовых изделий.

Подготовить рефераты на темы:

1. Управленческого учета учет и отчетность по центрам ответственности.
2. Сходства и отличия нормативного калькулирования и системы «стандарт - костинг».
3. Перспективные калькуляционные системы.
4. Методы калькулирования себестоимости.
5. Учет косвенных расходов и порядок их включения в себестоимость продукции.

Семинар 8. Тема 6. Система учета полных затрат и система учета переменных затрат («директ-костинг»)

Контрольные вопросы:

- 1) Какие предпосылки послужили основой для создания нового метода калькулирования себестоимости по переменным затратам?
- 2) Почему говорят, что система «директ-костинг» дает информацию о неполной себестоимости продукции?
- 3) Какие затраты считаются затратами периода?
- 4) Назовите затраты, относящиеся к переменным затратам.
- 5) В чем сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости по переменным затратам? По полным затратам?
- 6) Для принятия каких управленческих решений используется информация, сформированная в системе «директ-костинг»?
- 7) Могут ли использоваться данные системы «директ-костинг» при составлении внешней отчетности?
- 8) Назовите особенности организации учета в условиях системы «директ-костинг».
- 9) С какой целью рекомендуется открывать субсчета к счету 25 «Общепроизводственные расходы»?
- 10) Следует ли общехозяйственные и коммерческие расходы подразделять на переменные и постоянные, почему?
- 11) Как должны отражаться в бухгалтерском управленческом учете хозяйственные операции в условиях системы «директ-костинг»?
- 12) Каким образом оцениваются затраты в незавершенном производстве в условиях применения метода «директ-костинг»?
- 13) На что оказывает влияние метод калькулирования?

- 14) Что такое маржинальная прибыль?
- 15) Определите этапы составления отчета о прибылях и убытках при маргинальном подходе.
- 16) В чем преимущество отчета о прибылях и убытках, составленного при маргинальном подходе?
- 17) Будет ли иметь значение метод калькулирования, если объемы производства и реализации равны?
- 18) Если объем производства превышает объем реализации, то, при каком методе калькулирования себестоимости стоимость незавершенного производства будет наибольшей? На что это оказывает влияние?
- 19) Какая информация, сформированная в системе «директ-костинг», дает возможность проводить эффективную политику цен?
- 20) Как учетные данные системы «директ-костинг» влияют на использование производственных мощностей?
- 21) Назовите задачи, решению которых способствует калькулирование себестоимости по переменным затратам.
- 22) Почему система «директ-костинг» не находит широкого практического применения?
- 23) Какие недостатки имеют место при калькулировании себестоимости по переменным затратам?
- 24) Назовите доводы в поддержку системы калькулирования себестоимости по переменным затратам.

Задачи:

1. Ассортимент продукции предприятия состоит следующих изделий: А, Б, В, Г и Д. Данные по изделиям приведены в таблице.

Таблица – Ассортимент выпускаемой продукции

Изделия	Объем производства, шт.	Переменные затраты, р.	Цена реализации, р.
А	300	100	150
Б	200	120	160
В	400	90	115
Г	250	160	195
Д	550	140	160

Изменение ассортимента выпускаемой продукции вследствие реализации других изделий в следующем отчетном периоде не представляется возможным. Накладные расходы составляют 41 400 р. (из них 50% - постоянные затраты). Решение провести на основе директ-костинга. Произвести расчет производственной программы на основе полной себестоимости и по системе «директ-костинг» при полной загрузке с учетом ограничивающего фактора.

2. Предприятие производит три продукта – А, Б, и В следующими характеристиками:

Показатели	Продукты		
	А	Б	В
Цена продажи, т.р./шт.	51,48	49,92	40,56
Объем производства и сбыта, шт.	9 360	24 960	19 500
Себестоимость, т.р.	243 360	793 728	444 600

1. Какой будет величина прибыли на единицу каждого продукта и в целом по предприятию, если выпускать и продавать все изделия?
2. В предстоящем году при неизменных ценах ожидается снижение объема продаж каждого продукта на 10 %. Как изменится величина прибыли по каждому изделию, если общие затраты на их производство и сбыт составляет соответственно 224 078 т.р., 745 805 т.р., 407 160 т.р.?
3. Руководство фирмы определяет возможность принятия дополнительного заказа на выпуск 520 единиц продукции А в месяц. Так как эти изделия будут изготавливаться на машине, мощность которой уже загружена до предела, при положительном решении вопроса о дополнительном выпуске продукта А необходимо уменьшить выпуск продукта Б, уже входящего в производственную программу фирмы.

Подготовить рефераты на темы:

1. Сравнение метода полной себестоимости и «директ-костинг».
2. Система директ-костинг и ее практическое применение в анализе.
3. Анализ прибыли в системе «директ-костинг».
4. «Особенности системы «директ – костинг» и практика ее применения на Российских предприятиях».

Семинар 9. Тема 7. Позаказный, попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Контрольные вопросы:

- 1) Как классифицируются методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
- 2) Какова сущность позаказного метода учета затрат, процесс отражения на счетах прямых и непрямых затрат?
- 3) В чем заключается основная проблема позаказного метода при формировании себестоимости?
- 4) Как рассчитывается бюджетная ставка распределения непрямых затрат?
- 5) Какие бухгалтерские записи на счетах осуществляются при недосписании или при избыточном списании непрямых затрат?
- 6) В каких отраслях промышленности применяется попроцессный метод учета затрат?
- 7) В чем состоит сущность попроцессного калькулирования?
- 8) Назовите особенности простого одноступенчатого и двухступенчатого методов калькулирования? При каких условиях они применяются?
- 9) В чем заключается особенность метода простого многоступенчатого калькулирования?
- 10) Что такое передел?
- 11) Какова сфера применения попередельного метода учета затрат и калькулирования продукции?

Задачи:

1. По предприятию, имеющему три передела, за отчетный период имеется следующая информация:

Таблица - Данные о затратах по переделам

Показатели	Передел 1	Передел 2	Передел 3
Затраты на сырье и материалы на ед., р.	50		
Количество произведенных полуфабрикатов, ед.	12 000	11 000	10 000
Добавленные затраты каждого передела, р.	200 000	300 000	500 000
Административно-управленческие расходы, р.	200 000		
Реализовано в отчетном периоде, ед.	8 000		

Используя метод простого многоступенчатого калькулирования, рассчитайте: себестоимость единицы продукции; себестоимость полуфабрикатов по каждому переделу; запасы полуфабрикатов по каждому переделу; запасы готовой продукции.

2. Продукт из однородного сырья проходит две последовательные технологические стадии изготовления. На первой стадии израсходовано 500 т сырья. Затраты составили 60 000 р. – получено 450 т полуфабриката. На второй стадии расходы на обработку составили 21 000 р. – получено 300 т готовой продукции. Из этого количества в отчетном периоде реализовано 250 т, расходы на реализацию составили 7 500 р. Используя метод многоступенчатого попередельного калькулирования (многоступенчатая распределительная калькуляция), определите себестоимость одной тонны продукции: незавершенного производства; готовой продукции; реализованной продукции.

Подготовить рефераты на темы:

1. Сущность и сфера применения позаказного метода калькулирования.
2. Сущность и сфера применения попередельного метода калькулирования.
3. Понятие и сущность попередельного метода учета.
4. Условные единицы измерения и калькулирование себестоимости
5. Варианты попередельного метода учета.

Семинар 10. Тема 7. Позаказный, попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Контрольные вопросы:

- 1) Каково содержание попередельного метода учета затрат?
- 2) Перечислите особенности попередельного метода учета затрат и калькулирования продукции.

- 3) Как происходит калькулирование себестоимости продукции методом условных единиц?
- 4) Какие варианты сводного учета затрат на производство и калькулирование продукции в условиях попередельного метода учета затрат вам известны?
- 5) Каков порядок учетных записей при полуфабрикатном варианте учета затрат?
- 6) Что такое заказ?
- 7) В чем сущность позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
- 8) Где применяется позаказный метод калькулирования себестоимости продукции?
- 9) Каков порядок организации учета затрат при позаказном методе?
- 10) Какие варианты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используются в бухгалтерском управленческом учете при применении позаказной калькуляции? Назовите их особенности.
- 11) Как происходит распределение косвенных расходов при позаказном методе?
- 12) Каково назначение и содержание карты аналитического учета затрат по заказу?
- 13) В чем особенность калькулирования себестоимости по контракту?
- 14) Каким образом в финансовом учете отражаются затраты по невыполненному заказу?

Задачи:

1. Обработка изделий ведется последовательно в трех цехах. Стоимость сырья – 3 000 р. Затраты на обработку (добавленные затраты) в 1-м цехе – 1 600 р., во 2-м цехе – 1 400 р., в 3-м – 2 000 р. Запланировано и фактически выпущено 200 единиц изделий. Рассчитайте себестоимость единицы готовой продукции, используя бесполуфабрикатный вариант сводного учета затрат. Составьте бухгалтерские проводки.
2. Производство ткани состоит из трех переделов – прядение, ткачество, отделка. Стоимость сырья, поступившего в переработку, отражается лишь в 1-м переделе – 3 000 р. Добавленные затраты по: 1 переделу – 1 600 р.; 2 переделу – 1 400 р.; 3 переделу – 1 000 р. Половина полуфабрикатов после 2-го передела (суровая ткань) реализована на сторону – на 3 000 р. Найдите себестоимость полуфабрикатов после каждого передела и себестоимость готовой ткани. Составьте бухгалтерские проводки, используя полуфабрикатный вариант сводного учета затрат.
3. Предприятие имеет 3 передела. Запланировано и фактически выпущено 3200 единиц изделий. Согласно установленным нормам первому цеху отпущено сырья и материалов на 240 000 р., а затраты на обработку сырья 128 000 р. Вторым переделом израсходовано на обработку 272 000 р., третьим – 160 000 р. Определить себестоимость по переделам.

Семинар 11. Тема 8. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости

Контрольные вопросы:

- 1) Что такое норма?
- 2) В каких отраслях рекомендуется применять нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?
- 3) В чем заключается сущность системы нормативного учета?
- 4) Какие основные элементы системы нормативного учета вам известны?
- 5) Назовите задачи, решаемые нормативным методом?
- 6) Знаете ли вы принципы, на которых основана нормативная система учета?
- 7) Как составляется нормативная калькуляция?
- 8) Что такое нормативная себестоимость? На основе чего она рассчитывается?
- 9) С какой целью используется нормативная себестоимость?
- 10) Что такое смета?
- 11) Проводится ли анализ отклонений при использовании нормативного метода учета затрат?
- 12) Какие причины могут вызывать отклонения от норм?
- 13) Как ведется учет затрат при использовании нормативного метода?
- 14) На каком счете отражается нормативная себестоимость выпущенной продукции при использовании нормативного метода?
- 15) Какие особенности учета затрат при нормативном методе вы заметили?
- 16) Что такое фактические затраты?
- 17) Назовите сущность фактического метода учета затрат?

- 18) Какие счета бухгалтерского учета обязательно используются при нормативном методе, а какие — при фактическом методе учета затрат?
- 19) Что общего в рассматриваемых системах учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
- 20) В чем заключается основное различие изученных систем учета затрат?
- 21) Какие недостатки фактического метода учета затрат являются наиболее серьезными?
- 22) Назовите принципы, положенные в основу организации учета фактических затрат?
- 23) Совпадут ли данные бухгалтерских счетов, отражающие финансовый результат, при использовании нормативного метода и фактического метода учета затрат?
- 24) Какие преимущества имеются у предприятия, использующего фактический метод учета затрат?
- 25) Какой из рассматриваемых методов имеет большее значение для принятия управленческих решений?
- 26) Оказывает ли влияние на финансовый результат метод учета затрат, и если оказывает, то какое?
- 27) Какой метод наиболее часто применяется на практике и почему?

Задачи:

1. В производственном подразделении предприятия с плановой загрузкой 1 500 ч. Определены нормативные затраты: переменные (пропорциональные) – 15 000 р., постоянные – 30 000 р. Составьте формулу расчета нормативных и приведенных затрат. Определите отклонения от норм при фактической загрузке 1 000 ч. и затратах 38 000 р. Какими будут отклонения при фактической загрузке 1 800 р. и затратах 48 000 р.

2. Рассчитайте нормативные затраты основных материалов, нормативные прямые трудозатраты, нормативные общепроизводственные расходы: переменные и постоянные (табл.).

Таблица - Данные для расчета нормативных затрат

Показатель нормативных затрат	Цена	Количество
Основные материалы: – балки; – полиграфическая упаковка	13 р. 0,4р.	5500 5000
Нормативные затраты основных материалов: – балка; – полиграфическая упаковка.		
Затраты труда	10 р./час.	9000 ч.
Нормативные прямые трудозатраты		
Общепроизводственные расходы: – переменные (база распределения трудозатраты); – постоянные.	4 р./час. 7 р./час.	9000 ч. 9000 ч.
Нормативные общепроизводственные расходы: – переменные; – постоянные.		
Итого нормативные затраты		

3. В производстве изготавливают три вида продукта: А, Б, В. Расход материалов пропорционален объему изделий. За отчетный период затраты сырья и выход продукции характеризуются следующими данными (табл.).

Таблица Затраты на выпуск продукции

Показатель	Виды		
	А	Б	В
Объем, м ³	100	200	800
Объем производства, ед.	200 000	225 000	100 000

Общие материальные затраты – 3 335 000 р. Определите величину материальных затрат на каждый продукт и на их выпуск.

Подготовить рефераты на темы:

1. Понятие и сущность попередельного метода учета
2. Условные единицы измерения и калькулирование себестоимости
3. Варианты попередельного метода учета
4. Характеристика, сущность, особенности позаказного метода.
5. Бухгалтерский учет, документооборот позаказного метода учета
6. Особенности попроцессного метода калькулирования
7. Условная единица продукции. Удельная себестоимость.
8. Применение попроцессного метода
9. Сущность, особенности попередельного метода
10. Бухгалтерский учет при попередельном калькулировании.

Семинар 12. Тема 9. Планирование и бюджетирование и их значение в управленческом учете

Контрольные вопросы:

- 1) Что такое бюджетирование?
- 2) Какие источники информации для составления планов вам известны?
- 3) Назовите функции бюджета?
- 4) Что такое бюджетный цикл; из каких этапов он состоит?
- 5) Каким образом организуется составление бюджета по принципу «сверху вниз»?
- 6) В чем заключается основная проблема бюджета, составленного по принципу «снизу вверх»?
- 7) Из каких частей состоит общий бюджет?
- 8) Каков порядок составления общего бюджета?
- 9) От чего зависит количество смет, входящих в состав общего бюджета?
- 10) Как составляется финансовый бюджет?
- 11) Из каких частей состоит смета денежных средств?
- 12) Какие задачи решает смета денежных средств?
- 13) В чем различие между генеральным и частным бюджетами?
- 14) Почему на российских предприятиях следует отдавать предпочтение составлению краткосрочных бюджетов?
- 15) Чем отличается гибкий бюджет от статического?
- 16) С какой целью разрабатывается гибкий бюджет?
- 17) Каков порядок разработки генерального бюджета?
- 18) Какой анализ проводится после завершения планового периода?
- 19) Для чего используется сметный контроль?

Задачи:

1. Предприятие имеет два цеха. Цех № 1 производит изделия А и Цех № 2 производит изделие Б. Цена основных материалов, используемых при изготовлении продукции: изделие А, материал X, 25 р. изделие Б, материал Y, 30 р. Труд производственных рабочих оценивается – 20 р./ч.

2. Накладные общехозяйственные расходы распределяются пропорционально отработанным производственными рабочими часам. Прогнозируемый объем продаж: изделие А – 25 000 ед.; изделие Б – 28 000 ед. Планируемая цена единицы продукции: изделие А – 160 р., изделие Б – 300 р.

Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на одно изделие:

Показатели	Изделие А	Изделие Б
Материал X, м ²	3,0	
Материал Y, м ²		5,0
Труд производственных рабочих, ч.	1	1,5

Планируемые запасы готовой продукции на конец года:

Показатели	Материал X	Материал Y
Остатки на конец года, м2	6000	7500
Остатки на конец года, м2	3000	2500

Сметная ставка распределения накладных расходов устанавливается в следующих размерах:

Регулируемые накладные расходы (руб. на ед. продукции)	Цех №1	Цех №2
В том числе:		
вспомогательные материалы	7	10
электроэнергия (переменные затраты)	2	4
ремонт оборудования (переменные затраты)	0,5	1,0
труд вспомогательного персонала	4	6
Нерегулируемые накладные расходы (тыс.р., всего), в том числе:		
амортизация производственных активов	100	150
труд вспомогательного персонала (постоянные расходы)	50	100
свет, вода, отопление	100	100
техобслуживание и ремонт (постоянные расходы)	150	200

Административно-управленческие расходы планируются в следующих объектах (тыс.р.):

Заработная плата	500
Командировочные расходы	100
Канцелярские расходы	50
Автотранспорт	100
Прочие расходы	100

Коммерческие расходы планируются (тыс.р.):

Заработная плата	300
Командировочные расходы	150
Реклама	200
Автотранспорт	100
Прочие расходы	100

Поступление денежных средств от покупателей в соответствии с заключенными договорами планируется из расчета 1/12 объектов реализации. Остаток средств на банковском счете на начало года – 100 тыс.р. Все платежи (кроме оплаты рекламы) планируются также из расчета 1/12 представляющих расходов. Реклама оплачивается в январе. Подготовьте проект бюджета на предстоящий год, рассчитайте следующие плановые документы: бюджет продаж предприятия; производственную программу; смету использования основных материалов; смету затрат по приобретению основных материалов; смету по труду основных производственных рабочих; смету общехозяйственных расходов; смету производственной себестоимости продукции; сметы административно-управленческих и коммерческих расходов; план прибылей и убытков; смету полной себестоимости продукции; бюджет денежных средств предприятия; сметы цеха №1 и цеха №2.

2. В таблице представлены бюджетные показатели и фактическое выполнение. Скорректируйте плановые затраты и доходы на уровень выполненного объема реализации. Дайте характеристику сложившейся ситуации.

№ п/п	Показатели	Бюджет	Выполнение
1	Объем реализации (шт.)	1000	800
2	Выручка от реализации продукции (тыс.р.)	5000	4400
3	Производственная себестоимость продукции (тыс.р.)	3800	3200
4	Валовая прибыль (тыс.р.)	1200	1200
5	Общехозяйственные расходы (тыс.р.)	600	600
6	Коммерческие расходы (тыс.р.)	200	70
7	Прибыль (тыс.р.)	400	530

3. Цех № 2 швейной фабрики «Россиянка» специализируется на пошиве женских юбок и брюк. По результатам исследований маркетингового отдела определен объем изделий, которые могут быть реализованы в III квартале: брюки - 3000 шт.; юбки - 2000 шт., предполагаемая цена - 1000 руб. и 800 руб. соответственно. Из учетных данных швейной фабрики «Россиянка» следует, что на конец II квартала текущего года на складе готовой продукции находилось 200 брюк и 100 юбок. Для бесперебойной работы розничного магазина, занимающегося реализацией продукции швейной фабрики, планируется оставить запас готовой продукции па конец III квартала: 500 брюк и 300 юбок. На основе имеющихся данных составьте:

- 1) бюджет продаж на III квартал текущего года;
- 2) бюджет производства в натуральных единицах на III квартал текущего года.

Подготовить рефераты на темы:

1. Оптимизация управления материально-производственными запасами.
2. Процесс и этапы составления бюджета предприятия Состав и структура генерального бюджета.
3. Понятие бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования.
4. Этапы разработки бюджетов. Виды бюджетов.
5. Понятие гибкого бюджета.

Семинар 13. Тема 10. Система «стандарт-кост» и анализ отклонений

Контрольные вопросы:

- 1) В чем заключается сущность калькулирования полной себестоимости?
- 2) В какой из изученных систем формируется неполная себестоимость продукции?
- 3) Дайте определение сущности системы «стандарт-кост»?
- 4) Назовите принципы, лежащие в основе системы «стандарт-кост»?
- 5) Как разрабатываются стандарты расходов?
- 6) Какой вид себестоимости исчисляется на основе норм расходов?
- 7) Какие группы отклонений вы можете выделить? Охарактеризуйте их.
- 8) Назовите причины, которые могут вызвать отрицательные отклонения прямых затрат?
- 9) На каком счете ведется учет отклонений в системе «стандарт-кост»?
- 10) Что лежит в основе выделения субсчетов по учету отклонений?
- 11) На какой счет списывается сальдо, образовавшееся по счету «Отклонения», в условиях применения системы «стандарт-кост»?
- 12) Совпадет ли финансовый результат, выявленный в системе «стандарт-кост», с финансовым результатом, определенным в бухгалтерском финансовом учете?
- 13) Какие методы учета отклонений вам известны?
- 14) Сколько основных этапов в процессе выявления отклонений? Назовите их.
- 15) Каким образом оценивается незавершенное производство в системе «стандарт-кост»?
- 16) Позволяет ли система «стандарт-кост» выявлять причины отклонений?
- 17) Для чего необходимо определять размер и причины отклонений?
- 18) Какое значение для принятия управленческих решений имеет информация, полученная в условиях системы «стандарт-кост»?
- 19) Какие причины отклонений по прибыли вам известны?
- 20) Как определить нормативную ставку распределения общепроизводственных расходов?
- 21) Сколько субсчетов открывается к счету 25 «Общепроизводственные расходы» в условиях применения системы «стандарт-кост»?
- 22) Какое практическое значение имеет система «стандарт-кост»?
- 23) Существуют ли трудности в применении системы «стандарт-кост»? Какие?

Задачи:

1. Открытое акционерное общество изготавливает деревянные стулья. В течение месяца оно может продать 400 стульев. В соответствии с действующими нормами для выпуска этого количества стульев потребуются два столяра, производительность труда каждого из которых должна быть 0,8 изделия в час, почасовая оплаты труда составит 56 руб. Фактически приглашенные столяры изготовили 320 стульев при запланированной производительности, но качество выпущенной продукции было очень высоким, поэтому почасовая оплата составила 60 руб.

Определите отклонения по трудозатратам, проведите их анализ и сделайте записи в учетных регистрах, принимая во внимание то, что ОАО использует систему «стандарт-кост»

2. В январе текущего года 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.

Определите сумму и характер отклонений по материалам, проведите анализ отклонений и составьте проводки, характерные для отражения движения материалов в системе «стандарт-кост».

3. Предприятие решило выпускать новую продукцию. Путем теоретических расчетов и практического измерения инженер-экономист определил нормы затрат на производство единицы новой продукции

Затраты	Количество	Цена одной единицы, руб.
Основные материалы, кг.		
А	12	85
Б	3	260
С	17	46
Затраты труда рабочих, ч.	0,5	28
Переменные накладные расходы		126
Постоянные накладные расходы		62

Составьте смету затрат предприятия по выпуску новой продукции на один рабочий день, учитывая, что работа ведется в две смены, а продолжительность работы каждой смены 8 часов.

Подготовить рефераты на темы:

1. Сравнение метода нормативных затрат и «стандарт-костинг».
2. Управленческий учет: теория стандарт-костинг.
3. Роль гибких бюджетов в системе нормативных затрат и стандарт-костинг.
4. Отличительные особенности системы «стандарт-костинг».

Семинар 14. Тема 11. Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений

Контрольные вопросы:

- 1) Что такое управленческое решение?
- 2) Кто принимает главные решения в организации?
- 3) На чем должны быть основаны эти решения?
- 4) Назовите этапы принятия управленческого решения?
- 5) Сколько альтернативных вариантов действий может рассматриваться при принятии решения?
- 6) Кто занимается сбором и обработкой информации для руководителя?
- 7) Какие задачи решаются на базе информации бухгалтерского управленческого учета?
- 8) Назовите основную цель проведения анализа безубыточности производства?
- 9) На какой зависимости основано определение точки безубыточности?
- 10) Сколько методов анализа безубыточности вы знаете и какие это методы?
- 11) Почему при использовании математического метода определения точки безубыточности прибыль считается равной 0?
- 12) Что такое масштабная база?
- 13) Как построить график, чтобы определить точку безубыточности?
- 14) Какие достоинства у графического метода определения точки безубыточности?
- 15) В чем практическое значение анализа безубыточности производства?
- 16) Что такое релевантные расходы?
- 17) Затраты, определенные как релевантные, являются таковыми для всех управленческих решений?
- 18) Почему необходимо определять релевантные затраты?
- 19) Как информация бухгалтерского управленческого учета может быть использована при планировании ассортимента выпускаемой продукции?
- 20) Всегда ли снятие с производства продукции наименьшей рентабельности приводит к улучшению финансового состояния?
- 21) На каких показателях базируются анализ и планирование ассортимента выпускаемой продукции?
- 22) Какая информация служит базой для принятия решений по ценообразованию?
- 23) Что такое долгосрочный нижний предел цены?
- 24) Чем характеризуется краткосрочный нижний предел цены?
- 25) Может ли оказывать влияние на цену продукции степень использования производственных мощностей?
- 26) Всегда ли продукция должна продаваться по цене, превышающей ее полную себестоимость, и почему?
- 27) Какие лимитирующие факторы, могут быть на производственных предприятиях?
- 28) Что такое «узкое место» в производстве?
- 29) Какой оценочный показатель является основным при наличии лимитирующих факторов?
- 30) Могут ли решаться перспективные задачи на базе информации управленческого учета и какие?
- 31) Следует ли ограничивать период, в течение которого исследуются данные, используемые в дальнейшем при принятии управленческих решений?

32) Почему для решения перспективных задач недостаточно только данных бухгалтерского управленческого учета?

Задачи:

1. Имеется следующая информация о текущих доходах и затратах организации, р.

Выручка от продаж 6000ед. по 200 р. – 1 200 000

Затраты по продаже продукции:

Расходы на рекламу – 60 000

Оплата труда коммерческих агентов – 90 000

Командировочные расходы– 50 000

Аренда торговых помещений – 100 000.

Рассматривается вопрос о создании нового рынка сбыта. При этом увеличится штат коммерческих агентов и их зарплата на 40 000 р., расходы на рекламу возрастут на 50 %, командировочные расходы на 20%. Объем продаж на новом рынке сбыта по существующей цене составит 7000 ед. продукции. Переменные затраты – 120 р. Следует открывать новый рынок сбыта.

2. АО «Мотор» производит бытовые электронагреватели воды. Информация о затратах: прямые материальные -40 р., прямые трудовые – (1,5 часа по 20 р. За час) – 30 р., производственные накладные – 10, амортизация – 50000, оплата труда административно-управленческого персонала – 450000. Рассчитать величину общих затрат при объемах производства продукции 25000 ед., 50000 ед.

3. Частное лицо имеет капитал 500 000 руб., который может быть свободно использован только в течение одного года. Банк предлагает два инвестиционных проекта.

1-й проект: открыть депозит, по которому выплачивается 35% годовых;

2-й проект: положить капитал в банк на трехмесячный вклад под 32% годовых.

Какой из проектов более привлекателен?

3. У предприятия имеется свободный денежный капитал в размере 100 000 руб., который может быть вложен в инвестиционный проект. Предполагается получить от инвестиционного проекта в первый год прибыль в сумме 55 000 руб., во второй год - в размере 45 000 руб., в третий год - 30 000 руб. Депозит предполагает получение 10% годовых. Используя метод чистой дисконтированной стоимости, определите, является ли данный инвестиционный проект прибыльным.

Подготовить рефераты на темы:

1. Принятие решений о капитальных вложениях.

2. Основные допущения CVP— анализа, практические проблемы его применения.

3. Использование релевантного подхода при принятии оперативных решений в наиболее типичных хозяйственных ситуациях.

4. Анализ и принятие решений в области ценообразования. Методы установления цен на основе затрат предприятия.

5. Принятие решений по производству новой продукции.

6. Принятие решения по ликвидации неприбыльного сегмента производства.

Семинар 15. Тема 12. Анализ и принятие долгосрочных инвестиционных решений

Контрольные вопросы:

1) В чем состоит отличие управленческих краткосрочных решений от долгосрочных?

2) В чем заключается сущность инвестиционной деятельности?

3) Что такое капитальные вложения?

4) Какие нормативные документы регламентируют порядок осуществления инвестиционной деятельности?

5) Могут ли инвестиционные решения быть краткосрочными?

6) Почему для принятия решения о капиталовложениях требуется проводить экономические расчеты?

7) Какие факторы влияют на принятие решений об инвестициях?

8) Какие показатели оценки капитальных вложений вам известны?

9) С какой целью проводится анализ эффективности инвестиций?

10) В чем отличие динамических методов анализа эффективности капиталовложений от статических?

11) Какие статические методы оценки капиталовложений вы знаете?

12) В чем сущность статических методов анализа?

13) По какой формуле рассчитывается период окупаемости капиталовложений?

14) Охарактеризуйте динамические методы анализа эффективности инвестиций.

- 15) Что такое дисконтирование?
- 16) Назовите преимущества метода дисконтирования.
- 17) Что характеризует чистая дисконтированная стоимость?
- 18) В чем состоит сущность метода чистой дисконтированной стоимости?
- 19) Когда должен проводиться анализ инвестиционных рисков?
- 20) В чем заключается отличие качественного анализа рисков от количественного анализа?
- 21) Все ли инвестиционные проекты имеют строительные риски?
- 22) Какова цель количественного анализа инвестиционных рисков?
- 23) Какие еще методы анализа инвестиционных рисков вам известны?
- 24) Почему тема принятия решений о капиталовложениях рассматривается в рамках бухгалтерского управленческого учета?

Задачи:

1. Ассортимент продукции предприятия состоит следующих изделий: А, Б, В, Г и Д. Данные по изделиям приведены в таблице.

Таблица – Ассортимент выпускаемой продукции

Изделия	Объем производства, шт.	Переменные затраты, р.	Цена реализации, р.
А	300	100	150
Б	200	120	160
В	400	90	115
Г	250	160	195
Д	550	140	160

Изменение ассортимента выпускаемой продукции вследствие реализации других изделий в следующем отчетном периоде не представляется возможным. Накладные расходы составляют 41 400 руб. (из них 50% - постоянные затраты). Проанализировать рентабельность изделий, чтобы исключить из ассортимента убыточные.

2. Что выгодно предприятию: изготовить инструмент самому или купить у другой организации, если годовая потребность в инструменте – 14 400 шт., цена на рынке – 240 д. е. за единицу, нормативные затраты на материал – 120 д. е., зарплата с начислениями – 60 д. е. на единицу, накладные расходы – 180% к зарплате? Для изготовления инструмента потребуется приобрести станок за 720 000 д. е. с годовой амортизацией 10%.

3. К руководителю фирмы поступило предложение о капиталовложении в размере 150 000 руб. Денежные поступления составят 100 000 руб. ежегодно в течение четырех лет. Минимальная желаемая норма прибыли — 10%. Определите чистую приведенную стоимость.

Подготовить рефераты на темы:

1. Сущность инвестиционных решений, их влияние на будущие затраты и доходы предприятия.
2. Планирование капитальных затрат. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
3. Влияние величины налога на прибыль на инвестиционные решения.
4. Проблемы организации управленческого учета на производственных предприятиях.
5. Сущность стратегического управленческого учета.
6. Планирование ассортимента продукции.

Семинар 16. Тема 13. Анализ и принятие решений в области ценообразования

Контрольные вопросы:

- 1) Что такое внутренняя цена?
- 2) Какая цена называется трансфертной?
- 3) Для чего используется трансфертное ценообразование?
- 4) Может ли использоваться трансфертное ценообразование при составлении финансовой отчетности?
- 5) Какие методы расчета трансфертной цены вам известны?
- 6) Что положено в основу методов расчета внутренних цен?
- 7) Назовите недостатки ценообразования на основе рыночных цен?
- 8) Какие виды себестоимости используются при ценообразовании на основе себестоимости?
- 9) Как вы понимаете формулу «себестоимость плюс»?
- 10) Если при расчете цены на одну и ту же продукцию используются различные виды себестоимости, то в результате получаются одинаковые трансфертные цены?

- 11) Какой принцип должен соблюдаться при расчете внутренних цен?
- 12) Имеются ли недостатки у метода расчета цены на основе себестоимости?
- 13) Каким образом производится расчет трансфертной цены на основе договорных цен?
- 14) Как рассчитать потери центра ответственности от занижения внутренней цены?
- 15) Какие факторы оказывают влияние на внутреннее ценообразование?
- 16) Какова роль бухгалтера-аналитика во внешнем ценообразовании?
- 17) Какая основная цель политики ценообразования?
- 18) Какие методы ценообразования вам известны?
- 19) В чем состоит основное различие изученных методов ценообразования?
- 20) Для чего рассчитывается процент наценки?
- 21) Какие факторы необходимо учитывать, определяя цену реализации продукции?
- 22) В каком методе ценообразования используется показатель полной себестоимости продукции?
- 23) Дают ли рассмотренные методы ценообразования одинаковый уровень цены при использовании одинаковых исходных данных?
- 24) Сравните внешнее и внутреннее ценообразование?
- 25) Какие показатели оказывают непосредственное воздействие на ценообразование на основе рентабельности активов?
- 26) От чего зависит выбор метода ценообразования?

Задачи:

1. Имеются следующие данные о работе промышленного предприятия:

- а) Объем продаж, шт. – 30000;
- б) Цена за единицу, р. – 2500;
- в) Переменные затраты на единицу продукции, р. – 1600;
- г) Постоянные затраты, т.р. – 20000.

Определить количество проданных изделий, необходимое для достижения критической точки; критический объем реализации; порог рентабельности.

2. Предприятие «Кампус» производит продукцию одного вида, спрос на которую эластичен по цене. Переменные затраты на единицу продукции составляют 1500 р., а постоянные 4 000000 р. При цене 2200 р. предполагается, что спрос составит 15 000 изделий. Если же цену изделия снизить до 1900 р., то спрос должен увеличиться до 18000 изделий, но и постоянные затраты в этом случае увеличиваются до 5000000 р. Какой вариант цены будет более предпочтительным для предприятия, если оно хочет получить прибыль в размере 6000000 рублей?

3. Предприятию необходимо выбрать оптимальный с точки зрения окупаемости затрат вариант технологии производства продукции. Одна технология требует высоких постоянных затрат, но позволяет иметь переменные затраты на низком уровне. Другая технология, наоборот, предоставляет возможность иметь более низкие постоянные затраты, но требует высоких переменных. Исходные данные представлены в таблице.

Таблица - Анализ различных технологий производства

Показатель	1 вариант	2 вариант
Цена единицы продукции, р.	40	40
Переменные затраты на 1 единицу продукции, р.	26	29,6
Постоянные затраты, р.	25000	13400
Максимальная мощность предприятия, шт.	2000	2000
Расчетные показатели		
Выручка от реализации продукции, р.	80000	80000
Переменные затраты, р.	52000	59200
Маржинальный доход, р.	28000	20800
Маржинальный доход на единицу продукции, р.	14	10,4

Прибыль, р.		
Прибыль единицы продукции, р.		
Критический объем продаж, шт.	1786	1288
Чистая прибыль, р.		
Сумма постоянных и переменных затрат, р.		
Рентабельность продукции, %		
Рентабельность продаж, %		

Подготовить рефераты на темы:

1. Релевантный подход в управлении организацией.
2. Трансфертная цена – ее виды и принципы формирования.
3. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности.
4. Принятие решений по ценообразованию.
5. Трансфертные цены: задачи и способы определения.
6. Трансфертное ценообразование в банковской деятельности.

Семинар 17. Тема 14. Проблемы организации управленческого учета на предприятиях

Контрольные вопросы:

- 1) Какие основные задачи должны решаться в рамках бухгалтерского управленческого учета?
- 2) В чем заключается отличие бухгалтерского учета от управленческого учета?
- 3) Кто принимает решение о необходимости вести управленческий учет?
- 4) Как регламентируется порядок организации бухгалтерского управленческого учета?
- 5) Какие системы организации управленческого учета вам известны?
- 6) В чем состоит сущность автономной системы организации управленческого учета?
- 7) Позволяет ли автономная система сохранять коммерческие тайны организации и какие?
- 8) Какие счета могут использоваться при организации автономной системы управленческого учета?
- 9) Каково значение обособленного ведения управленческого учета?
- 10) Назовите особенности интегрированной системы организации управленческого учета.
- 11) Существуют ли счета, которые связывают данные управленческого учета с данными финансового учета при применении интегрированной системы управленческого учета?
- 12) Какова особенность рабочего плана счетов при использовании интегрированной системы?
- 13) В чем отличие автономной системы от интегрированной системы организации управленческого учета?
- 14) Какие из изученных систем встречаются в бухгалтериях отечественных организаций чаще всего?
- 15) Можно ли вести управленческий учет в рамках финансового учета?
- 16) Что общего в системах организации управленческого учета?
- 17) Что такое реструктуризация?
- 18) Как вы понимаете термины «децентрализация бизнеса» и «централизация бизнеса»?
- 19) К чему может привести чрезмерная централизация бизнеса?
- 20) На чем основан анализ перспектив развития предприятия?
- 21) Как надо проводить анализ внутренней структуры бизнеса?
- 22) Что такое бизнес-единица? Приведите примеры бизнес-единиц.
- 23) В какой из изученных ранее систем учета затрат формируется наибольшее количество информации, используемой при принятии управленческих решений?
- 24) Может ли центр ответственности быть бизнес-единицей?
- 25) Какие бизнес-единицы вы могли бы выделить в вашем учебном заведении?

Задачи:

1. Организация ООО «Сфера» производит и продает через сеть розничной торговли свою продукцию в объеме 2450 ед. в месяц. Ее производственные мощности загружены на 70%, потенциально они предназначены для производства 3500 ед. продукции ежемесячно. Имеется следующая информация по данному виду продукции в таблице:

Показатели	На весь объем производства- 2450 ед, р.	На единиц продукции, р.
Выручка	477750	195
Затраты:		
- прямые трудовые;	122500	50
- прямые материальные;	85750	35
- переменные ОПР;	36750	15
- постоянные ОПР;	24500	10
- административные.	49000	20
Итого затрат	318500	130
Прибыль/убыток от продаж	159250	65

Организация ООО «Омега» предлагает заказ на производство партии продукции в объеме 800 ед., которую она намерена приобрести по цене 120 р. за единицу, но с условием особой перфорации на изделии, что потребует дополнительных затрат от организации «Сфера» в размере 5 р. на единицу продукции. Следует ли организации «Сфера» принимать заказ на таких условиях?

2. Проект требует инвестиций в размере 150 000 руб. и рассчитан на 15 лет. В первые пять лет дохода не будет, но в последующие 10 лет ежегодный доход составит 50 000 руб. Принимать ли проект, если коэффициент дисконтирования составляет 15%?

3. Проект требует инвестирования в размере 8 000000 руб. и предполагает, получен не ежегодной прибыли в сумме 1 600000 руб. в течение 15 лет.

Следует ли инвестировать средства в данный проект, если коэффициент дисконтирования равен 15%?

Подготовить рефераты на темы:

1. Преемственность стратегических и внутренних бизнес-планов.
2. Сегментарная отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности.
3. Интегрированная система организации управленческого учета.
4. Автономная система организации управленческого учета.

Семинар 18. Тема 15. Современные направления и технологии в управленческом учете

Контрольные вопросы:

Какие основные задачи должны решаться в рамках бухгалтерского управленческого учета?

Какие особенности производственных процессов в высокотехнологичной среде?

Какова философия JIT («Just-in-Time»/ точно в срок)?

Назовите основные проблемы применения метода JIT на предприятиях?

Что необходимо для поддержания минимального уровня запасов?

Какие высокие многопрофильные квалификации работников вы знаете?

Какая поддержка необходима для высокого уровня качества продукции и услуг; стимулирование непрерывного совершенствования производства и управления?

Назовите порядок отражения в учете затрат на производство в системе JIT?

Назовите порядок отражения в учете затрат по видам деятельности (ABC-Costing).

Какие проблемы выбора носителя затрат в различных видах деятельности вы знаете?

Что такое всестороннее управление качеством (TQM — Total Quality Management)?

Какие проблемы измерения качества продукции или услуги?

Что такое нефинансовые измерители качества?

Задачи:

1. За рассматриваемый месяц производственное предприятие произвело 200 т. продукции, из которой 180 т. были реализованы за 2,7 млн. р., а 20 т. остались на складе готовой продукции (предполагается, что запасы готовой продукции на начало месяца отсутствовали). Производство носит процессный характер, при этом создается побочный продукт в количестве 5% от объема основного продукта. Побочный продукт, произведенный в течение рассматриваемого месяца, был реализован в полном объеме за 2000 р., при этом были понесены транспортные расходы в размере 800 р. Затраты, отнесенные на процесс за рассматриваемый период, составляют 2,4 млн.р.

Требуется: Рассчитать прибыль от реализации основного и побочного продуктов, рассматривая выручку от реализации побочного продукта: в качестве чистой прибыли, как уменьшение затрат, относимых на процесс.

2. Необходимо рассчитать сумму, которую получит вкладчик по окончании договора, при условии, что процентная ставка по вкладу 18% годовых, проценты начисляются ежеквартально, с капитализацией. Выплата дохода по окончании срока договора, через 1 год. Сумма вклада 400 тыс.руб.

Подготовить рефераты на темы:

1. Корпоративные системы управления.
2. Автоматизация функционально стоимостного анализа.
3. Проблемы взаимодействия (согласования) финансового и управленческого учета: автономная и интегрированная системы.
4. Современные направления и технологии в управленческом учете.
5. Формирование внутренней управленческой отчетности с применением автоматизированных систем.
6. Теоретические аспекты автоматизации управленческого учета.
7. Калькулирование в системе «точно в срок».

5. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Тестовые задания

Тема 1. Сущность и назначение управленческого учета

1. Управленческий учет представляет собой подсистему:

- а) статистического учета;
- б) финансового учета;
- в) бухгалтерского учета.

2. Однокруговая система учета затрат может использоваться:

- а) только в управленческом учете;
- б) только в финансовом учете;
- в) в финансовом и управленческом учете.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета:

- а) могут использоваться в управленческом учете;
- б) обязательно используется в управленческом учете.

4. Кто разрабатывает учетную политику для целей управленческого учета:

- а) руководитель службы управленческого учета;
- б) главный бухгалтер;
- в) руководитель организации?

5. Ведение управленческого учета:

- а) обязательно;
- б) не обязательно.

6. Назовите основных потребителей информации управленческого учета:

- а) внешние пользователи;
- б) руководители организации, структурных подразделений и специалисты.

6. Назовите регулирующий орган по управленческому учету (на уровне рекомендаций):

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Минэкономразвития РФ.

7. Основой бухгалтерского управленческого учета является:

- а) финансовый бухгалтерский учет;
- б) налоговый учет;
- в) производственный учет;
- г) статистический учет.

8. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:

- а) внешним пользователям;
- б) внутренним пользователям;
- в) органам исполнительной власти.

9. Требование обязательности ведения учета в наибольшей степени распространяется на:

- а) финансовый учет;
- б) управленческий учет;
- в) оперативный производственный учет.

10. В функциональные обязанности бухгалтера-аналитика предприятия прежде всего входят:

- а) анализ финансовой отчетности;
- б) управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности;
- в) налоговое консультирование.

11. Выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета было обусловлено:

- а) требованиями законодательства по бухгалтерскому учету;
- б) требованиями налоговых органов;
- в) спецификой целей и задач управленческого учета.

12. Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

- а) ежегодно;

- б) ежеквартально;
- в) в случае банкротства предприятия;
- г) при смене руководителя предприятия;
- д) не осуществляется ни при каких условиях.

13. Потребителями информации управленческого учета являются:

- а) менеджеры предприятия;
- б) акционеры предприятия;
- в) налоговая инспекция;
- г) банк на стадии принятия решения о выдаче предприятию кредита.

14. Управленческий учет:

- а) регламентируется государством;
- б) не регламентируется государством;
- в) регламентируется государством в части состава затрат предприятия, включаемых в себестоимость.

15. В управленческом учете:

- а) применение счетов и двойной записи обязательно;
- б) невозможно применение системы счетов и двойной записи.
- в) применение счетов и двойной записи необязательно, но считается высшей формой организации учета для управления.

Тема 2. Понятие затрат и основные классификации затрат в управленческом учете

1. Затраты на осуществление капитальных вложений:

- а) признаются расходами отчетного периода;
- б) не признаются расходами отчетного периода.

2. Полная производственная себестоимость продукции исчисляется:

- а) с учетом общехозяйственных расходов;
- б) с учетом расходов на продажу;
- в) без учета общехозяйственных расходов и расходов на продажу.

3. Величина затрат на сырье и материалы:

- а) одинакова в группировках затрат по элементам затрат и статьями калькуляции;
- б) больше в группировке затрат по статьям калькуляции;
- в) больше в группировке затрат по элементам затрат.

4. Министерство финансов РФ и Министерством по налогам и сборам РФ определены группы затрат:

- а) по статьям калькуляции;
- б) по элементам затрат.

5. Потери от брака являются:

- а) непроизводственными затратами;
- б) непроизводительными затратами.

6. Укажите нормируемые расходы для целей налогообложения:

- а) затраты на сырье и материалы;
- б) заработная плата производственных рабочих;
- в) командировочные расходы;
- г) представительские расходы.

7. Общехозяйственные расходы являются:

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

8. Общепроизводственные расходы являются:

- а) переменными расходами;
- б) заработная плата производственных рабочих;
- в) командировочные расходы;
- г) представительские расходы.

9. В расчете на единицу продукции постоянные расходы:

- а) изменяются вместе с изменением объема производства;
- б) не зависят от объема производства.

10. В расчете на единицу продукции переменные расходы:

- а) являются постоянной величиной;
- б) зависят от объема производства.

11. К отложенным расходам относятся:

- а) резервы предстоящих расходов и платежей;
- б) расходы будущих периодов.

12. «Запасоемкими» затратами являются:

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

13. На какой вопрос дает ответ информация о затратах в разрезе экономических элементов:

- а) какие ресурсы были использованы предприятием в ходе осуществления деятельности?
- б) куда были направлены ресурсы предприятия в ходе осуществления деятельности?

14. Расходы на подготовку и освоение производства – это:

- а) статья затрат;
- б) элемент затрат.

15. Затраты на продукт – это:

- а) затраты, которые непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности предприятия, изготовлением продукции;
- б) затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основе первичных документов;
- в) затраты, величина которых меняется в зависимости от уровня деловой активности предприятия.

16. Релевантными затратами считаются:

- а) затраты, рассчитанные для нескольких проектов с использованием единых правил;
- б) затраты, имеющие существенное значение для принятия управленческого решения;
- в) сумма затрат, связанная с конкретным проектом;
- г) общие для двух альтернативных проектов затраты.

17. По методу признания в качестве расходов (в отчете о прибылях и убытках) затраты классифицируют на:

- а) прямые и косвенные;
- б) на продукт и за период;
- в) постоянные и переменные;
- г) релевантные и нерелевантные.

18. В качестве носителя затрат могут выступать:

- а) цех;
- б) продукт (услуга);
- в) предприятие.

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

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

20. Периодические расходы состоят из:

- а) коммерческих и управленческих расходов;
- б) производственных затрат, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- в) общецеховых расходов.
- б) как правило, ниже прибыли от продаж;
- в) должен быть равен прибыли от реализации продукции, товаров и услуг.

Тема 3. Организация учета производственных затрат

1. По степени оперативности учета затрат выделяют системы:

- а) учета фактических и нормативных (плановых) затрат;
- б) учета полных и сокращенных затрат.

2. К какому виду следует отнести затраты на услуги телефонной связи, если они включают фиксированную абонентскую плату и повременный тариф:

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

3. Маржинальная прибыль рассчитывается как:

- а) превышение выручки над суммой переменных затрат;
- б) превышение суммы переменных затрат над постоянными затратами;
- в) превышение выручки над суммой постоянных затрат.

4. Нижним пределом цены в долгосрочном периоде является:

- а) полная себестоимость;
- б) переменная (маржинальная) себестоимость.

5. Система «директ-костинг» представляет собой:

- а) учет неполных затрат;
- б) учет фактических полных затрат;
- в) учет нормативных полных затрат.

6. В условиях системы «директ-костинг» постоянные общепроизводственные расходы списываются проводкой:

- а) Дт 20 Кт 25;
- б) Дт 43 Кт 25;
- в) Дт 90 Кт 25.

7. Система «директ-костинг» используется для:

- а) составления внешней отчетности и уплаты налогов;
- б) разработки инвестиционной политики организации;
- в) принятия краткосрочных управленческих решений;
- г) все ответы верны.

8. Элементом учетной политики организации является списание общехозяйственных расходов с одноименного счета 26 в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж». Это означает, что в бухгалтерском учете формируется информация о:

- а) полной себестоимости;
- б) производственной себестоимости;
- в) переменной себестоимости;
- г) себестоимости, рассчитанной по прямым затратам.

9. Маржинальный доход у нормально функционирующего предприятия:

- а) обычно выше прибыли от реализации продукции;
- б) как правило, ниже прибыли от продаж;
- в) должен быть равен прибыли от реализации продукции, товаров и услуг.

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

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

11. Показатель валовой прибыли определяется вычитанием:

- а) из стоимости продукции ее производственной себестоимости;
- б) из стоимости продукции (выручки от продажи) полной себестоимости проданной продукции.

12. Прибыль от продажи исчисляют:

- а) вычитанием из выручки от продажи полной себестоимости проданной продукции;
- б) вычитанием из выручки от продаж полной производственной себестоимости.

13. Маржинальный доход исчисляют:

- а) вычитанием из выручки от продажи переменных и постоянных расходов;
- б) вычитанием из выручки от продажи переменных расходов.

14. Показатель чистой прибыли определяется:

- а) вычитанием из прибыли от продажи налога на прибыль;

б) к прибыли от продаж прибавляют операционные и внереализационные доходы и расходы и вычитают операционные и внереализационные расходы;

в) к прибыли от обычной деятельности прибавляют чрезвычайные доходы из полученной суммы вычитают чрезвычайные расходы.

15. Для оценки деятельности центров инвестиций могут использоваться показатели:

а) прибыли;

б) остаточной прибыли;

в) рентабельности активов;

г) экономической добавленной стоимости;

д) все перечисленные показатели.

16. Трансфертные цены на основе переменных затрат применяются:

а) в центрах затрат;

б) центрах прибыли;

в) центрах инвестиций.

17. Какие трансфертные цены получили наиболее широкое распространение по данным обследований:

а) на основе рыночных цен;

б) на основе договорных цен;

в) на основе переменных затрат;

г) на основе полных затрат плюс прибыль.

Тема 4. Поведение затрат. Анализ безубыточности

1. Показатель валовой прибыли определяется вычитанием:

а) из стоимости продукции ее производственной себестоимости;

б) из стоимости продукции (выручки от продажи) полной себестоимости проданной продукции.

2. Прибыль от продажи исчисляют:

а) вычитанием из выручки от продажи полной себестоимости проданной продукции;

б) вычитанием из выручки от продаж полной производственной себестоимости.

3. Маржинальный доход исчисляют:

а) вычитанием из выручки от продажи переменных и постоянных расходов;

б) вычитанием из выручки от продажи переменных расходов.

4. Показатель чистой прибыли определяется:

а) вычитанием из прибыли от продажи налога на прибыль;

б) к прибыли от продаж прибавляют операционные и внереализационные доходы и расходы и вычитают операционные и внереализационные расходы;

в) к прибыли от обычной деятельности прибавляют чрезвычайные доходы из полученной суммы вычитают чрезвычайные расходы.

5. Для оценки деятельности центров инвестиций могут использоваться показатели:

а) прибыли;

б) остаточной прибыли;

в) рентабельности активов;

г) экономической добавленной стоимости;

д) все перечисленные показатели.

6. Трансфертные цены на основе переменных затрат применяются:

а) в центрах затрат;

б) центрах прибыли;

в) центрах инвестиций.

7. Какие трансфертные цены получили наиболее широкое распространение по данным обследований:

а) на основе рыночных цен;

б) на основе договорных цен;

в) на основе переменных затрат;

г) на основе полных затрат плюс прибыль?

8. В список возможных отчетов для «центра затрат» входят в том числе следующие:

а) план производства;

- б) бюджет движения денежных средств;
- в) бюджет доходов и расходов.

9. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета:

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

10. Наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц являются:

- а) плановые показатели;
- б) фактические показатели за предыдущий месяц;
- в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

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

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

12. При использовании способа цепных подстановок:

- а) вначале определяют влияние количественных, а затем качественных факторов;
- б) вначале определяют влияние качественных, а затем количественных факторов;

13. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования являются:

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

14. Сумма амортизации по оборудованию и транспортным средствам цехов можно включать в состав расходов:

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

15. Влияние изменения себестоимости продукции на сумму прибыли от продажи определяют сопоставлением:

- а) фактической себестоимости проданной продукции с плановой себестоимостью фактически проданной продукции;
- б) фактической себестоимости проданной продукции с себестоимостью продукции по плану.

Тема 5. Понятие и сущность калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

1. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- а) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- б) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- в) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- г) в двух первых случаях.

2. Объектом калькулирования является:

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат.

3. Расчет себестоимости единицы продукции может осуществляться методом простого одноступенчатого калькулирования при условии:

- а) производства однородной продукции;
- б) отсутствия запасов незавершенного производства;
- в) отсутствия запасов готовой продукции;
- г) при выполнении всех трех вышеперечисленных условий.

4. Комплексным называют производство в случае:

- а) одновременного получения на некоторой стадии технологического процесса двух и более продуктов;

б) сложного технологического процесса, состоящего из нескольких стадий (переделов).

5. Методы исключения и распределения являются вариантами:

а) попередельного метода;

б) позаказного метода.

6. Метод эквивалентных коэффициентов применяется:

а) на предприятиях, производящих продукцию с близкими конструктивными и технологическими свойствами;

б) на предприятиях, где отсутствуют или являются стабильными межоперационные запасы и запасы готовой продукции.

7. В основу метода эквивалентных коэффициентов заложен принцип, согласно которому:

а) себестоимость отдельных видов продуктов находится друг с другом в определенном, достаточно устойчивом соотношении;

б) объемы выпуска отдельных видов продуктов находятся друг с другом в определенном, достаточно устойчивом соотношении.

8. Метод исключения используется:

а) в условиях сортового производства;

б) в условиях комплексного производства.

9. Деление продуктов на главный и побочные осуществляется при калькулировании себестоимости методом:

а) распределения;

б) исключения.

10. Метод распределения предполагает:

а) распределение затрат комплексного производства между всеми получаемыми продуктами;

б) отнесение всей величины затрат комплексного производства на главный продукт;

в) уменьшение величины затрат комплексного производства на величину потребительской стоимости побочных продуктов.

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

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

б) величина распределяемых косвенных затрат должна находиться в пропорциональной зависимости от величины прямых затрат;

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

12. Дифференциация баз распределения косвенных затрат предполагает, что:

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

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

в) различные базы распределения должны использоваться для составления нормативных (плановых) и фактических калькуляций.

13. Добавленные затраты представляют собой совокупность:

а) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов;

б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов;

в) прямых материальных и трудовых затрат.

14. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

а) количество изготовленных изделий каждого вида;

б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;

в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;

г) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

15. Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:

а) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;

б) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;

в) все ответы верны.

**Тема 6. Система учета полных затрат и система учета переменных затрат
(«директ-костинг»)**

1. Выбор организацией метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции:

- а) определяется организацией самостоятельно;
- б) регламентируется методическими рекомендациями для различных отраслей деятельности;
- в) определяется в соответствии с налоговым законодательством.

2. При каком из нижеперечисленных методов калькулирования себестоимости продукции прибыль от продажи продукции будет иметь наименьшее значение?

- а) при калькулировании полной себестоимости продукции;
- б) при калькулировании производственной себестоимости продукции;
- в) при калькулировании себестоимости продукции методом Direct-Costing.

3. При таком методе калькулирования себестоимости продукции, как Direct-costing, в себестоимость продукции включаются:

- а) все прямые затраты на производство продукции;
- б) все переменные затраты на производство продукции;
- б) все переменные затраты на производство продукции, за исключением коммерческих и управленческих расходов.

4. При каком из нижеперечисленных методов калькулирования в себестоимость продукции включаются управленческие расходы?

- а) при калькулировании полной себестоимости продукции;
- б) при калькулировании производственной себестоимости продукции;
- в) при калькулировании себестоимости продукции методом Direct-Costing.

5. В момент признания в бухгалтерском учете прямые затраты отражаются по дебету счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 44 «Расходы на продажу».

6. В момент признания в бухгалтерском учете косвенные производственные затраты отражаются по дебету счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 44 «Расходы на продажу».

7. Объектом учета затрат при попроцессном методе калькулирования себестоимости является:

- а) заказ;
- б) договор;
- в) вид производимой продукции;
- г) технология процесса;
- д) затраты производственного процесса.

8. Объектом учета затрат при позаказном методе калькулирования себестоимости является:

- а) заказ;
- б) договор;
- в) вид производимой продукции;
- г) технология процесса;
- д) затраты производственного процесса.

9. Прямые затраты на производство изделий – 20 000 р., постоянные общепроизводственные расходы – 10 000 р., Бухгалтерский (управленческий) учет переменные общепроизводственные расходы – 5000 р., управленческие расходы – 30 000 р. Полная себестоимость изделий составляет:

- а) 20 000 р.;
- б) 25 000 р.;
- в) 30 000 р.;
- г) 35 000 р.;
- д) 65 000 р.

10. Прямые затраты на производство изделий – 20 000 р., постоянные общепроизводственные расходы – 10 000 руб., переменные общепроизводственные расходы – 5 000 р., управленческие расходы – 30000 р. Производственная себестоимость изделий составляет:

- а) 20 000 р.;
- б) 25 000 р.;
- в) 30 000 р.;
- г) 35 000 р.;
- д) 65 000 р.

11. В условиях системы «директ-костинг» постоянные общепроизводственные расходы списываются проводкой:

- а) Д 20 К 25;
- б) Д 40 К 25;
- в) Д 46 К 25.

12. Система «директ-костинг» используется для:

- а) составления внешней отчетности и уплаты налогов;
- б) разработки инвестиционной политики организации;
- в) принятия краткосрочных управленческих решений;
- г) все ответы верны.

13. При использовании метода «директ-костинг» постоянные расходы учитываются:

- а) на счете 20;
- б) на счете 26, затем списываются в Дебет счета 20;
- в) на счете 26, затем напрямую списываются в Дебет счета 90.

14. Элементом учетной политики организации является списание общехозяйственных расходов с одноименного счета 26 в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Реализация продукции». Это означает, что в бухгалтерском учете формируется информация о:

- а) полной себестоимости;
- б) производственной себестоимости;
- в) переменной себестоимости;
- г) себестоимости, рассчитанной по прямым затратам.

15. По оперативности учета и контроля за затратами различают следующие методы калькулирования:

- а) попроцессный, попередельный, позаказный;
- б) калькулирования полной и неполной себестоимости;
- в) учет фактической и нормативной себестоимости;
- г) нормативный метод и система «директ-костинг».

Тема 7. Позаказный, попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости

1. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

2. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькулирования:

- а) содержится в отраслевых инструкциях;
- б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;
- в) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода;
- г) выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода

3. Влияние изменения цен на проданную продукцию определяют сопоставлением:

- а) фактической выручки от продажи продукции с плановой суммой выручки;
- б) фактической выручки от продажи продукции с выручкой фактически проданной продукции по плановым ценам.

4. Объектом калькулирования является:

- а) место возникновения затрат;

- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат.

5. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- а) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- б) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- в) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- г) в двух первых случаях.

6. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 р., августе – 150 000 р., в сентябре – 140 000 р. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасится вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит:

- а) 137 500 р.;
- б) 120 000 р.;
- в) 140 000 р.

7. Бухгалтерский управленческий учет можно определить как

- а) синтетический учет затрат;
- б) синтетический учет затрат и результатов;
- в) аналитический учет затрат;
- г) аналитический учет затрат и результатов.

8. Наибольшей хозяйственной самостоятельностью обладает:

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

9. При использовании способа цепных подстановок:

- а) вначале определяют влияние количественных, а затем качественных факторов;
- б) вначале определяют влияние качественных, а затем количественных факторов;

10. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования являются:

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

11. Сумма амортизации по оборудованию и транспортным средствам цехов можно включать в состав расходов:

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

12. Влияние изменения себестоимости продукции на сумму прибыли от продажи определяют сопоставлением:

- а) фактической себестоимости проданной продукции с плановой себестоимостью фактически проданной продукции;
- б) фактической себестоимости проданной продукции с себестоимостью продукции по плану.

13. Влияние изменения цен на проданную продукцию определяют сопоставлением:

- а) фактической выручки от продажи продукции с плановой суммой выручки;
- б) фактической выручки от продажи продукции с выручкой фактически проданной продукции по плановым ценам.

14. При полуфабрикатном варианте попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции исчисляют себестоимость:

- а) готовой продукции;
- б) полуфабрикатов каждого передела.

15. При позаказном методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции отчетные калькуляции составляются:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) по окончанию отчетного года;
- г) после выполнения заказа.

Тема 8. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости

1. Нормативный учет – это метод определения:

- а) фактических затрат;
- б) планируемых (ожидаемых) затрат;
- в) планируемых и фактических затрат.

2. Отклонения от норм:

- а) могут быть только в сторону удорожания;
- б) могут учитываться только как экономия;
- в) могут быть положительными или отрицательными.

3. Внеплановое изменение норм может быть вызвано:

- а) проведением организационно-технических мероприятий;
- б) выявленным в ходе ревизии несоответствием норм текущему организационному и технологическому уровню производства;
- в) отсутствием необходимого вида материалов.

4. Какие методы наиболее распространены в выявлении фактических затрат на оплату труда (выберите наиболее распространенных метода):

- а) партионно-раскройный;
- б) по конечной производственной операции;
- в) документирования;
- г) инвентарный метод.

5. Отклонение в стоимости потребленных материалов вследствие влияния фактора цен определяется по формуле:

- а) $\Delta \text{ОМЦ} = (\text{ЦФ} - \text{ЦН}) * \text{КФ}$
- б) $\Delta \text{ОМЦ} = (\text{ЦФ} - \text{ЦН}) * \text{КН}$;
- в) плановое количество потребленных материалов \times (Фактическая цена материалов – Плановая цена материалов).

6. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

7. Коэффициентный способ распределения общих расходов используют в следующих производствах:

- а) из исходного сырья вырабатываются несколько видов основной продукции;
- б) из исходного сырья вырабатывают основную и попутную продукцию.

8. В комплексных производствах общие расходы (до точки разделения) распределяют между видами основной и попутной продукции:

- а) на основе натуральных показателей;
- б) на основе стоимостных показателей;
- в) с использованием натуральных и стоимостных показателей.

9. Укажите самый простой способ распределения общих расходов в комплексных производствах, осуществляемых на основе натуральных показателей:

- а) пропорционально объему производства;
- б) коэффициентный способ.

10. Разница между выручкой от продажи продукции и совокупными переменными затратами на ее производство называется:

- а) валовой доход;
- б) маржинальный доход;
- в) переменный доход.

11. В расчете маржинальной прибыли участвуют затраты:

- а) постоянные;
- б) переменные;
- в) вариант а) или б) в зависимости от вида управленческих решений.

12. В критической точке выручка от продаж равна:

- а) постоянным затратам;
- б) переменным затратам;
- в) постоянным и переменным затратам.

13. В критической точке маржинальная прибыль равна:

- а) переменным затратам;
- б) постоянным затратам;
- в) постоянным и переменным затратам.

14. При определении критического объема продаж используют выражение:

- а) удельные переменные затраты / маржинальный доход на единицу продукции;
- б) постоянные затраты / маржинальный доход на единицу продукции;
- в) совокупные затраты / маржинальный доход на единицу продукции.

15. Удельные постоянные затраты:

- а) изменяются в зависимости от деловой активности организации;
- б) остаются практически неизменными в течение некоторого временного периода;
- в) не зависят от деловой активности организации и всегда имеют постоянную величину.

Тема 9. Планирование и бюджетирование и их значение в управленческом учете

1. Процесс планирования состоит из следующих этапов:

- а) определение целей и задач; поиск альтернативных вариантов; сбор информации об альтернативных вариантах; выбор альтернативных действий; проведение в жизнь выбранной альтернативы;
- б) определение целей и задач; поиск альтернативных вариантов; сбор информации об альтернативных вариантах; выбор альтернативных действий.

2. В общих чертах можно определить следующие цели планирования:

- а) детализированное планирование; координация деятельности каждого подразделения, обеспечивающая их взаимосвязь; обеспечение необходимой информацией всех руководителей центров ответственности; стимулирование деятельности руководства по достижению целей организации; контроль за производством; оценка эффективности работы руководителей.
- б) детализированное планирование; координация деятельности каждого подразделения, обеспечивающая их взаимосвязь; стимулирование деятельности руководства по достижению целей организации; контроль за производством; оценка эффективности работы руководителей.

3. Какие виды планирования вы знаете:

- а) в зависимости от поставленных целей планирование бывает стратегическим, тактическим и оперативным, а по времени действия планирование классифицируется как долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное;
- б) в зависимости от поставленных целей планирование бывает стратегическим, тактическим и оперативным, а по времени действия планирование классифицируется как долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное. Кроме того, существует бизнес-планирование как самостоятельный вид планирования.

4. Верно ли утверждение, что планировать производство следует:

- а) «сверху», начиная с утверждения годового бюджета;
- б) «снизу», т.е. с составления смет подразделений;
- в) синхронно «сверху» и «снизу», в тесном взаимодействии руководства производственных подразделений и предприятия.

5. Операционный бюджет состоит:

- а) из бюджетного отчета о прибылях и убытках; бюджета продаж; сметы производственной себестоимости продукции; сметы коммерческих расходов; сметы административно-управленческих расходов;
- б) бюджетного отчета о прибылях и убытках; бюджет продаж;
- в) конечная цель операционного бюджета – бюджетный отчет о прибылях и убытках, который строится на основе: бюджета продаж; сметы производственной себестоимости продукции; сметы коммерческих расходов; сметы административно-управленческих расходов.

6. Финансовый бюджет состоит:

- а) из сметы капитальных затрат; бюджета денежных средств; бюджетного бухгалтерского баланса;
- б) бюджетного бухгалтерского баланса.

7. Бюджет, составленный для определенного диапазона деловой активности организации, называется:

- а) генеральный бюджет;
- б) статический бюджет;
- в) гибкий бюджет.

8. Генеральный бюджет организации включает данные:

- а) только производственных подразделений;
- б) всей организации в целом.

9. Генеральный бюджет организации является:

- а) статическим;
- б) гибким;
- в) вариант А) или Б) в зависимости от целей составления бюджета. Бухгалтерский (управленческий) учет

10. При бюджетировании под центром ответственности понимается:

- а) любой производственный участок предприятия;
- б) руководитель подразделения или отдела;
- в) сегмент предприятия, за результаты работы которого отвечает его руководитель.

12. Система бюджетирования предполагает выполнение таких функций управления, как:

- а) учет;
- б) контроль;
- в) регулирование;
- г) анализ;
- д) планирование.

13. Функциями управления являются:

- а) прогнозирование;
- б) анализ;
- в) аудит;
- г) планирование.

14. Оценка функционирования и эффективности работы всей системы управления является функцией:

- а) прогнозирования;
- б) анализа;
- в) контроля;
- г) аудита

15. Отслеживание фактического выполнения планов, соблюдения требований законодательства при совершении хозяйственных операций, является функцией:

- а) анализа;
- б) учета;
- в) контроля;
- г) все перечисленные варианты неверны.

Тема 10. Система «стандарт-кост» и анализ отклонений

1. Система «стандарт-кост» предназначена для:

- а) учета фактической себестоимости продукции;
- б) контроля затрат в ходе их осуществления.

2. Обзор большого количества фирм в Великобритании и США показал, что около 80 % компаний-респондентов применяют систему «стандарт-кост» и ее варианты. Это вызвано:

- а) сравнительной простотой системы;
- б) низкими затратами на ее применение;
- в) усилением контрольных свойств планирования и учета затрат по сравнению с другими системами.

3. Применение нормативов затрат для ценообразования:

- а) сокращает работу по сбору информации о расходах;
- б) увеличивает эту работу;

в) объем работы остается без изменений.

4. «Стандарт-кост» в первую очередь предназначен для:

- а) управления затратами;
- б) установления цен и ценовой политики;
- в) подготовки и составления финансовой отчетности.

5. Нормативы затрат в «стандарт-кост» могут быть установлены:

- а) по результатам выполнения подобной работы в прошлом;
- б) на основе детального инженерного изучения каждой операции;
- в) с применением всех вышеуказанных методов.

6. Линейный способ начисления амортизации по основным средствам может использоваться:

- а) в финансовом учете;
- б) в налоговом учете;
- в) в управленческом учете;
- г) во всех указанных видов учета.

7. Какие способы начисления амортизации по основным средствам обеспечивают равномерное описание совокупных затрат на амортизацию и ремонт основных средств на себестоимость продукции:

- а) линейный способ;
- б) способ уменьшенного остатка;
- в) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)?

8. Создание резервного фонда на ремонт основных средств наиболее целесообразно осуществлять в тех отраслях с сезонным характером производства, где основная часть расходов по ремонту приходится:

- а) на первую половину года;
- б) вторую половину года.

9. При каком способе (методе) оценки израсходованных материалов себестоимость продукции оказывается наиболее высокой:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) ХИФО;
- г) ЛОФО.

10. При каком способе оценки незавершенного производства его стоимость оказывается наименьшей:

- а) по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов;
- б) по прямым статьям расходов;
- в) по нормативной или плановой себестоимости?

11. В центрах прибыли трансфертные цены устанавливаются на основе:

- а) переменных затрат;
- б) рыночных цен;
- г) договорных цен.

12. Можно ли в одной организации применять все методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции:

- а) да;
- б) нет.

13. Для учета расходов по элементам затрат целесообразно использовать синтетические счета:

- а) 20 – 29;
- б) 30 – 39.

14. Кто разрабатывает учетную политику для целей управленческого учета:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель организации;
- в) руководитель службы управленческого учета.

15. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

- а) плановые показатели;

- б) фактические показатели за предыдущий месяц;
- в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года.

Тема 11. Анализ и принятие краткосрочных управленческих решений

1. Планирование, предусматривающее разработку заданий рекомендательного характера, называется:

- а) директивное;
- б) индикативное.

2. Операции, охватывающие финансовую деятельность предприятия, находят отражение:

- а) в операционном бюджете;
- б) в финансовом бюджете.

3. Операции, охватывающие производственную деятельность предприятия, находят отражение:

- а) в операционном бюджете;
- б) в финансовом бюджете.

4. Валовой доход рассчитывается:

- а) как разница между выручкой от реализации продукции и расходами на ее производство;
- б) разница между выручкой от реализации продукции и переменными расходами на ее производство.

5. Анализ безубыточности основан:

- а) на исследование зависимости между изменениями объемов произведенной продукции, расходов на ее производство, объемов доходов от продаж и прибыль;
- б) исследовании зависимости между изменениями объемов произведенной продукции, доходов и расходов на ее производство.

6. В практической жизни для принятия оперативных управленческих решений:

- а) вполне достаточно использовать бухгалтерскую модель безубыточности;
- б) необходимо использовать экономическую модель безубыточности;
- в) следует использовать бухгалтерскую и экономическую модели безубыточности.

7. Какое утверждение вы считаете справедливым:

- а) чем меньше удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия, тем сильнее изменяется прибыль в зависимости от изменения выручки предприятия;
- б) чем больше удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия, тем сильнее изменяется прибыль в зависимости от изменения выручки предприятия.

8. Затратный подход отличается от ценностного прежде всего тем, что:

- а) при затратном подходе к ценообразованию продукт производства определен изначально, уже существует технология его производства, рассчитываются затраты, определяется доля прибыли на единицу продукции, цена продукта, а затем наступает продвижение товара на рынки;
- б) при затратном подходе сначала исследуются цена и возможный объем продаж предполагаемого к производству продукта, а затем рассчитываются затраты и выбирается технология производства продукта.

9. Качественные факторы:

- а) трудно представить в стоимостном выражении, поэтому они не должны учитываться в принятии управленческого решения;
- б) обязательно должны учитываться в принятии решения. Можно недооценить качественные факторы и принять невыгодное для предприятия решение.

10. Если спрос на производимую предприятием продукцию превышает ее производственные возможности, следует:

- а) выполнять все производственные заказы в порядке очередности и в соответствии с традиционными сложившимися деловыми отношениями с покупателями продукции;
- б) выявить ограничивающие факторы, провести анализ их влияния и рассчитать оптимальную структуру производства с целью получения максимальной прибыли.

11. Целесообразность принятие дополнительного производственного заказа при условии неполной загрузки производственных мощностей основывается на расчетах:

- а) полная себестоимость продукции;
- б) переменной себестоимости продукции;
- в) в зависимости от обстоятельств.

12. При автономном варианте организации учета:

- а) первичная информация вводится и обрабатывается 1 раз;
- б) первичная информация обрабатывается дважды;
- в) все не верно.

14. Оценка функционирования и эффективности работы всей системы управления является функцией:

- а) прогнозирования;
- б) анализа;
- в) контроля;
- г) аудита.

15. Верно ли утверждение, что планировать производство следует:

- а) «сверху», начиная с утверждения годового бюджета;
- б) «снизу», т.е. с составления смет подразделений;
- в) синхронно «сверху» и «снизу», в тесном взаимодействии руководства производственных подразделений и предприятия.

Тема 12. Анализ и принятие долгосрочных инвестиционных решений

1. Необходимость инвестиций может быть вызвана разными причинами:

- а) обновлением материально-технической базы;
- б) увеличением объемов производственной деятельности;
- в) освоением новых видов деятельности;
- г) указанными в пп. а), б), в).

2. Финансовые инвестиции – это вложения в ценные бумаги и финансовые ресурсы:

- а) дающие приращение реального капитала;
- б) которые не дают приращения реального капитала;
- в) они приносят прибыль за счет изменения котировок ценных бумаг или дивидендов на вложенный капитал, за счет процентов от предоставленных ссуд и кредитов;
- г) утверждение верно для пп. б) и в).

3. Основанием для принятия инвестиционного проекта к осуществлению служат следующие документы:

- а) технико-экономическое обоснование;
- б) бизнес-план проекта;
- в) технико-экономическое обоснование и бизнес-план проекта.

4. Период окупаемости может быть рассчитан:

- а) делением суммы первоначальных затрат на финансирование проекта на сумму ожидаемых ежегодных денежных поступлений;
- б) суммированием ежегодных доходов до тех пор, пока сумма доходов не станет равной инвестиционным расходам;
- в) верны оба утверждения.

5. Абсолютный экономический эффект от реализации проекта может быть рассчитан:

- а) на любой период реализации проекта;
- б) предварительно, перед началом реализации проекта;
- в) только по окончании реализации проекта.

6. Метод дисконтирования применяется:

- а) для приведения будущих поступлений к оценке на настоящий момент;
- б) для приведения вложений капитала к оценке будущих денег.

7. Основным показателем, на который стоит опираться в проведении анализа инвестиций, является:

- а) чистая приведенная стоимость проекта;
- б) срок окупаемости проекта;
- в) оба показателя.

8. Дифференциация баз распределения косвенных затрат предполагает, что:

- а) могут использоваться различные базы распределения для различных статей затрат и различных мест возникновения затрат;
- б) для каждого отчетного периода должны использоваться различные базы распределения;

в) различные базы распределения должны использоваться для составления нормативных (плановых) и фактических калькуляций.

9. Потери от брака являются:

- а) непроизводственными затратами;
- б) непроизводительными затратами.

10. Затраты на продукт – это:

- а) затраты, которые непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности предприятия, изготовлением продукции;
- б) затраты, которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основе первичных документов;
- в) затраты, величина которых меняется в зависимости от уровня деловой активности предприятия.

Тема 13. Анализ и принятие решений в области ценообразования

1. Элементом учетной политики организации является списание общехозяйственных расходов с одноименного счета 26 в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж». Это означает, что в бухгалтерском учете формируется информация о:

- а) полной себестоимости;
- б) производственной себестоимости;
- в) переменной себестоимости;
- г) себестоимости, рассчитанной по прямым затратам.

2. Трансфертные цены на основе переменных затрат применяются:

- а) в центрах затрат;
- б) центрах прибыли;
- в) центрах инвестиций.

3. Метод распределения предполагает:

- а) распределение затрат комплексного производства между всеми получаемыми продуктами;
- б) отнесение всей величины затрат комплексного производства на главный продукт;
- в) уменьшение величины затрат комплексного производства на величину потребительской стоимости побочных продуктов.

4. Прямые затраты на производство изделий – 20 000 р., постоянные общепроизводственные расходы – 10 000 р., Бухгалтерский (управленческий) учет переменные общепроизводственные расходы – 5000 р., управленческие расходы – 30 000 р. Полная себестоимость изделий составляет:

- а) 20 000 р.;
- б) 25 000 р.;
- в) 30 000 р.;
- г) 35 000 р.;
- д) 65 000 р.

5. Бухгалтерский управленческий учет можно определить как

- а) синтетический учет затрат;
- б) синтетический учет затрат и результатов;
- в) аналитический учет затрат;
- г) аналитический учет затрат и результатов.

6. В расчете маржинальной прибыли участвуют затраты:

- а) постоянные;
- б) переменные;
- в) вариант а) или б) в зависимости от вида управленческих решений.

7. Какие виды планирования вы знаете:

а) в зависимости от поставленных целей планирование бывает стратегическим, тактическим и оперативным, а по времени действия планирование классифицируется как долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное;

б) в зависимости от поставленных целей планирование бывает стратегическим, тактическим и оперативным, а по времени действия планирование классифицируется как долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное. Кроме того, существует бизнес-планирование как самостоятельный вид планирования.

8. Управленческий учет содержит информацию для управленческих решений:

- а) о свершившихся хозяйственных операциях;

- б) носящую характер прогноза;
- в) все ответы верны.

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

- а) релевантных расходах и доходах;
- б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах;
- г) все ответы верны.

10. Какое утверждение вы считаете справедливым:

- а) чем меньше удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия, тем сильнее изменяется прибыль в зависимости от изменения выручки предприятия;
- б) чем больше удельный вес постоянных затрат в общей сумме затрат предприятия, тем сильнее изменяется прибыль в зависимости от изменения выручки предприятия.

Тема 14. Проблемы организации управленческого учета на предприятиях

1. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

2. Себестоимость продукции – это:

- а) стоимость продукции на рынке;
- б) выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции;

3. Амортизация основных средств классифицируется как:

- а) калькуляционная статья;
- б) экономический элемент;
- в) все ответы верны.

4. Калькуляционная единица – это:

- а) измеритель объекта калькулирования;
- б) единица готовой продукции;
- в) все ответы верны.

5. Какой частный бюджет составляется перед разработкой генерального бюджета:

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

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

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

7. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того как начнется разработка:

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

8. Процесс принятия управленческого решения обычно включает:

- а) анализ двух или более альтернатив и выбор наилучшей из них;
- б) выбор действий, которые обеспечивают наибольший объем продаж;
- в) получение внешнего финансирования для проектов;
- г) отбор только двух альтернатив для анализа.

9. Субъект управления – это:

- а) работник, которым управляют;
- б) работник, осуществляющий управление.

10. Объект управления – это:

- а) работник, которым управляют;
- б) работник, осуществляющий управление.

11. Все управленческие решения должны быть обеспечены:

- а) детализированным анализом релевантных данных, обычно состоящих из прошлых затрат и доходов;
- б) анализом одного варианта действий;
- в) анализом альтернативных вариантов действий;
- г) подтверждением акционеров.

12. Информация для принятия решений управленцами преимущественно должна быть:

- а) полной и точной;
- б) точной и оперативной;
- в) возможно отклонение в точности с целью повышения оперативности информации.

Тема 15. Современные направления и технологии в управленческом учете

1. Маржинальный доход у нормально функционирующего предприятия:

- а) обычно выше прибыли от реализации продукции;
- б) как правило, ниже прибыли от продаж;
- в) должен быть равен прибыли от реализации продукции, товаров и услуг.

2. Между какими величинами исследуются связи в операционном анализе:

- а) продажной ценой единицы продукта, объемом продаж или иным уровнем деятельности, переменными затратами на единицу, общими постоянными затратами;
- б) чистой выручкой и общими затратами.

3. Понятие «маржа безубыточности» означает:

- а) предпринимательский риск бизнеса;
- б) насколько далек бизнес от точки безубыточности, работая в зоне прибылей.

4. Общие постоянные затраты при росте (падении) количества продаж:

- а) уменьшаются;
- б) увеличиваются;
- в) остаются без изменений.

5. Как формулируются общие затраты при маргинальном анализе:

- а) Общие затраты = Затраты на материалы + Затраты на труд + Накладные расходы;
- б) Общие затраты = Постоянные затраты за период + Ставка переменных затрат \times Уровень деятельности за период

6. Операционный анализ «затраты – объем – прибыль» предназначен для:

- а) внешних пользователей финансовой информации;
- б) ограниченного числа лиц, отвечающих за внутрифирменное планирование затрат и управление прибылью.

7. Для вычисления точки безубыточности в стоимостных единицах необходимо:

- а) постоянные затраты разделить на разность между продажной ценой и переменными затратами на единицу;
- б) постоянные затраты разделить на коэффициент валовой маржи.

8. Если бизнес еще не достиг точки безубыточности, то валовой маржи недостаточно для того, чтобы:

- а) покрыть все постоянные затраты;
- б) покрыть часть постоянных затрат;
- в) заработать всю желаемую прибыль;
- г) заработать часть желаемой прибыли.

9. Валовую маржу можно увеличить:

- а) снижая переменные затраты;
- б) снижая постоянные затраты;
- в) повышая цену на единицу продукта;
- г) снижая цену на единицу продукта.

10. Операционный анализ можно провести следующим методом:

- а) уравнения;
- б) графика.

11. Какие другие названия носит операционный анализ?

- а) производственный анализ;
- б) анализ безубыточности;
- в) анализ «затраты – объем – прибыль».

12. Как объяснить понятие «безубыточность»:

- а) граница бизнеса, при которой чистая выручка покрывает все затраты операционной деятельности;
- б) состояние критической (мертвой) точки, в которой у бизнеса нет ни прибыли, ни убытков.

13. Какие ограничения вводит инструментарий операционного анализа:

- а) затраты правильно разделены на переменные и постоянные части;
- б) количество – единственный формирователь затрат;
- в) зависимость затрат от объема продаж имеет линейный характер;
- г) сохраняются удельные веса продуктов в общей смеси.

14. Что показывает «сила операционного рычага»:

- а) насколько процентов изменится операционная прибыль при изменении чистой выручки на один процент;
- б) уровень предпринимательского риска.

15. Что означает, по Вашему мнению, понятие «безубыточность»:

- а) равенство чистой выручки и общих затрат при нулевой прибыли;
- б) работа с прибылью.

Итоговый тест

1. Центры ответственности – это:

- а) структурные единицы предприятия, для которых формируются планы и которые отчитываются за результаты их выполнения;
- б) структурные единицы предприятия, которые отчитываются за остаток наличных денежных средств.

2. Оценка деятельности центров ответственности будет объективной при выполнении следующих условий:

- а) руководство знает методику расчета показателей, по которым выполняется оценка, и их значение;
- б) руководству известны конкретные условия деятельности соответствующих сегментов бизнеса;
- в) затраты, общие для всех компонентов бизнеса (общекорпоративные накладные расходы), должны быть распределены между ними на справедливой основе;
- г) все ответы верны.

3. Метод высшей и низшей точек предназначен для:

- а) минимизации затрат;
- б) разделения затрат на постоянную и переменную составляющие;
- в) оптимизации производственных результатов.

4. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) условно-постоянными;
- г) все ответы верны.

5. Условно-постоянные затраты могут быть описаны как:

- а) $Y = a$;
- б) $Y = bX$;
- в) $Y = a + bX$;
- г) ни один из ответов не верен

6. Совокупные постоянные затраты предприятия – 3 000 руб., объем производства – 500 ед. изделий. При объеме производства в 400 ед. изделий постоянные затраты составят:

- а) 2 000 руб. в сумме;
- б) 3 000 руб. в сумме;
- в) 7,5 руб. на единицу;
- г) верны второй и третий ответы.

7. В основе «CVP-анализа» лежит признак классификации затрат:

- а) по экономическим элементам;
- б) по отношению к объему производства;
- в) по способу включения в себестоимость продукции (работ, услуг).

8. Внутри области релевантности переменные затраты на единицу:

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

9. По экономической роли в процессе производства затраты делятся на:

- а) основные и накладные;
- б) прямые и косвенные;
- в) условно-переменные и условно-постоянные.

10. По отношению к объему производства затраты делятся на:

- а) основные и накладные;
- б) прямые и косвенные;
- в) условно-переменные и условно-постоянные.

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

- а) релевантных расходах и доходах;
- б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах;
- г) все ответы верны.

12. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

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

13. Вмененные затраты:

- а) документально не подтверждаются;
- б) могут не означать реальных денежных расходов;
- в) обычно не включаются в бухгалтерские отчеты;
- г) все вышеперечисленное верно.

14. Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции используют группировку затрат:

- а) по элементам затрат;
- б) по статьям калькуляции.

15. Общепроизводственные расходы списываются на счет:

- а) учет затрат на производство продукции, работ, услуг (20,23,29);
- б) на счет капитальных вложений (08);
- в) на счет 90 «Продажи».

16. Общехозяйственные расходы могут списываться на счета:

- а) учет затрат на производство продукции, работ, услуг (20,23,29)
- б) на счет учета капитальных вложений (08);
- в) на счет 90 «Продажи» ;
- г) на все указанные выше счета.

17. Методом ЛОФО предполагает использование:

- а) самой низкой оценки израсходованных материалов;
- б) самой высокой оценки израсходованных материалов.

18. Укажите, какие методы оценки израсходованных материалов можно использовать только в управленческом учете:

- а) метод ФИФО;
- б) метод ЛИФО;
- в) метод ЛОФО;
- г) метод ХИФО.

19. Какие способы начисления амортизации по основным средствам можно отнести к способам ускоренной амортизации:

- а) линейный способ;
- б) способ уменьшаемого остатка;
- в) способ списания стоимости по сумме чисел – лет срока полезного использования;
- г) способ списания стоимости пропорционального объему продукции (работ)?

20. Поведение затрат организации описывается формулой: $Y = 800 + 4X$. При выпуске 400 ед. изделий планируемые затраты организации составят:

- а) 3 000 р.;
- б) 2 400 р.;
- в) 2 000 р.;
- г) ни один ответ не верен.

21. Предприятие производит 400 ед. изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 000 руб., размер постоянных расходов – 30 000 руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:

- а) $Y = 80\,000 + 125X$;
- б) $Y = 30\,000 + 125X$;
- в) $Y = 50\,000 + 125X$.

22. Период планирования – это:

- а) временной промежуток, на который составляются и в течение которого реализуются планы;
- б) временной промежуток, в течение которого менеджеры предприятия составляют и согласовывают план.

23. Планирование на период до 1 года можно охарактеризовать как:

- а) текущее;
- б) стратегическое.

24. Генеральный бюджет – это:

- а) совокупность планов, составленных для предприятия в целом;
- б) совокупность планов, составленных для основных производственных подразделений предприятия.

25. К финансовым планам относят:

- а) план общехозяйственных расходов;
- б) бюджет производственной себестоимости;
- в) план продаж;
- г) прогнозный баланс.

26. Конечное сальдо может быть отрицательным:

- а) в бюджете движения денежных средств;
- б) в бюджете доходов и расходов.

27. Состав и содержание внутренней отчетности зависит от:

- а) размера организации;
- б) размера предприятия и его организационной структуры;
- в) степени профессиональной подготовленности управленческого персонала;
- г) все ответы верны.

28. В отчетах, составленных по центрам прибыли, общеприемные накладные расходы:

- а) распределяются между центрами ответственности согласно базе, определенной руководством;
- б) не распределяются между центрами ответственности и возмещаются из валовой прибыли компании общей суммой;
- в) возможен любой из названных вариантов в зависимости от решения руководства.

29. Принцип контролируемости, лежащий в основе внутренней отчетности, означает, что:

- а) из отчетов исключаются показатели, не регулируемые руководителем подразделения;
- б) в отчеты включаются лишь регулируемые показатели;
- в) в отчеты включаются как контролируемые, так и неконтролируемые показатели;
- г) верны ответы «а» и «б».

30. Структурное подразделение компании поддерживает показатель рентабельности активов на уровне 20 %. Им принято решение об отказе от проекта с прогнозным значением этого показателя в 15 %. Рентабельность активов остальных бизнес-единиц компании – 10 %, по компании в целом – 12 %. Решение, принятое структурным подразделением:

- а) выгодно как подразделению, так и компании в целом;
- б) не выгодно подразделению, но выгодно компании в целом;
- в) не выгодно ни подразделению, ни всей компании;
- г) выгодно подразделению, но не выгодно компании.

31. Не все активы компании идентифицированы с конкретными центрами ответственности. Это означает, что:

- а) уровень нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, не должен превышать стоимости капитала компании;
- б) уровень нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, должен быть выше стоимости капитала компании;
- в) ответ зависит от отраслевой принадлежности бизнес-единиц.

32. Добавленные затраты представляют собой совокупность:

- а) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов
- б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов
- в) прямых трудовых и материальных затрат

33. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;
- в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия.

34. В гибком бюджете затраты:

- а) рассчитываются;
- б) планируются;
- в) сопоставляются плановые и фактические данные.

35. Период бюджетирования зависит от:

- а) продолжительности календарного периода;
- б) целей планирования;
- в) объема выпускаемой продукции.

36. Маржинальный доход это:

- а) прибыль минус постоянные затраты;
- б) выручка минус переменные затраты;
- в) доход на единицу выпущенной продукции.

37. Бюджетное управление это:

- а) операционная система управления компанией по центрам финансовой отчетности с помощью системы бюджетов;
- б) первый шаг в процессе составления генерального бюджета компании;
- в) процесс составления плана по товарному ассортименту и объему продаж.

38. Доходы и расходы статического бюджета планируются:

- а) в зависимости от объема реализации продукции;
- б) на определенный период;
- в) оба предыдущих ответа.

39. Частный бюджет представляет собой:

- а) смету доходов и расходов конкретного подразделения
- б) часть генерального бюджета
- в) элемент управленческой учетной политики

40. Результатом составления генерального бюджета являются:

- а) план прибыли и убытков, бюджет капитальных вложений;
- б) прогнозируемый баланс, бюджет прибыли и убытков;
- в) бюджет движения денежных средств, бюджет прибыли и убытков, прогнозируемый баланс.

41. С чего начинается процесс разработки генерального бюджета:

- а) с бюджета производства;
- б) с бюджета продаж;
- в) с бюджета себестоимости продаж.

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

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

43. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- а) плана прибылей и убытков
- б) бюджета продаж
- в) прогнозного бухгалтерского баланса

44. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

- а) плановые показатели;
- б) фактические показатели за предыдущий месяц;
- в) фактические показатели за аналогичный период предыдущего года.

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

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

46. 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.

47. 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.

48. Объектом калькулирования является:

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат.

49. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- а) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- б) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- в) и в том и в другом случае.

50. Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:

- а) в массовых и крупносерийных производствах
- б) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
- в) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов.

6. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие и сущность управленческого учета.
2. Принципы управленческого учета.
3. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета.
4. Информация для целей управленческого учета.
5. Затраты на производство продукции: понятие и сущность.
6. Классификация затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли.
7. Классификация затрат для принятия управленческих решений и планирования.
8. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования производственной деятельности центров ответственности.
9. Организация учета производственных затрат: формирование рабочего плана счетов.
10. Организация учета производственных затрат: применяемые подходы к группировке затрат (по видам, местам возникновения, центрам ответственности и носителям затрат).
11. Процесс распределения затрат: четыре шага двухэтапного процесса.
12. Методы распределения затрат непромышленных подразделений на производственные: прямой, пошаговый, двусторонний.
13. Постоянные и переменные затраты: понятие и сущность, графики поведения.
14. Производственная мощность и релевантный уровень.
15. Коэффициент реагирования затрат. Совокупные затраты.
16. Методы деления затрат на переменные и постоянные: аналитические и статистические.
17. Анализ «затраты — объем — прибыль». Производные показатели CVP-анализа.
18. Понятие себестоимости: состав, виды и принципы калькулирования.
19. Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг). Исчисление и оценка материальных затрат на производство.
20. Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг). Учет затрат на содержание персонала.
21. Учет непрямых расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг)
22. Учет калькуляционных затрат и дискретных расходов. Понятие калькуляционных затрат
23. Учет калькуляционных затрат и дискретных расходов. Дискретные расходы.
24. Калькулирование полной производственной себестоимости.
25. Калькулирование неполной производственной себестоимости.
26. Калькулирование себестоимости по переменным затратам (система «директ-костинг»).
27. Сравнение методов калькулирования по производственным («абзорпшен-костинг») и по переменным («директ-костинг») затратам.
28. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
29. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
30. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
31. Сводный метод учета производственных затрат: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты.
32. Фактический метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
33. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
34. Система учета «стандарт-кост»: сущность, назначение, особенности.
35. Расчет нормативных затрат и их использование в калькулировании себестоимости при системе «стандарт-кост».
36. Вычисление отклонений и их анализ при системе «стандарт-кост».
37. Запись отклонений в учетных регистрах при системе «стандарт-кост».
38. Понятие и виды инвестиционных решений.
39. Принятие решений по капиталовложениям.
40. Оценка и анализ эффективности производственных инвестиций.
41. Учет фактора риска при принятии решений по инвестициям.
42. Ценовая политика предприятия.
43. Факторы, влияющие на ценовые решения: внутренние и внешние

44. Рыночные методы ценообразования: на основе переменных затрат, валовой прибыли, рентабельности продаж и рентабельности активов.
45. Трансфертное ценообразование: методы исчисления трансфертных цен.
46. Планирование: назначение, цели и виды планов.
47. Разработка главного бюджета и взаимосвязь его элементов: операционный бюджет.
48. Разработка главного бюджета и взаимосвязь его элементов: финансовый бюджет.
49. Бюджет денежных средств: цели, назначение и процесс разработки.
50. Статичные и гибкие бюджеты.
51. Процесс принятия управленческих решений: основные этапы
52. Модель принятия управленческого решения. Количественные и качественные факторы. Альтернативные издержки.
53. Релевантный подход и приростный анализ в принятии управленческих решений.
54. Методы учета полных и переменных затрат (маржинальный подход) для принятия управленческих решений.
55. Использование релевантного подхода в типичных хозяйственных ситуациях.
56. Организационная и финансовая структура предприятия. Централизация и децентрализация.
57. Организация учета по центрам ответственности.
58. Организация учета и контроля по центрам ответственности.
59. Проблемы взаимодействия (согласования) финансового и управленческого учета: интегрированная и автономная системы.
60. Формирование внутренней управленческой отчетности.

7. ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ И КУРСОВЫХ РАБОТ

Темы рефератов

1. Функции и принципы управленческого учета.
2. Управленческий учет как элемент системы бухгалтерского учета.
3. Управленческий учет в системе менеджмента.
4. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета (точки зрения различных авторов).
5. Развитие управленческого учета за рубежом.
6. Становление управленческого учета в России.
7. Проблемы внедрения и развития управленческого учета в организациях РФ. Формы организации управленческого учета.
8. Оптимизация управления материально-производственными запасами.
9. Процесс и этапы составления бюджета предприятия. Состав и структура генерального бюджета.
10. Понятие бюджетирования. Цели и задачи бюджетирования.
11. Этапы разработки бюджетов. Виды бюджетов.
12. Понятие гибкого бюджета.
13. Понятие и сущность поперечного метода учета
14. Условные единицы измерения и калькулирование себестоимости
15. Варианты поперечного метода учета
16. Характеристика, сущность, особенности позаказного метода.
17. Бухгалтерский учет, документооборот позаказного метода учета
18. Особенности попроцессного метода калькулирования
19. Условная единица продукции. Удельная себестоимость.
20. Применение попроцессного метода
21. Сущность, особенности поперечного метода
22. Бухгалтерский учет при поперечном калькулировании.
23. Сущность и сфера применения позаказного метода калькулирования.
24. Сущность и сфера применения поперечного метода калькулирования.
25. Понятие и сущность поперечного метода учета.
26. Условные единицы измерения и калькулирование себестоимости
27. Варианты поперечного метода учета.
28. Сравнение метода полной себестоимости и «директ-костинг».
29. Система директ-костинг и ее практическое применение в анализе.
30. Анализ прибыли в системе «директ-костинг».
31. «Особенности системы «директ – костинг» и практика ее применения на Российских предприятиях».
32. Управленческого учета учет и отчетность по центрам ответственности.
33. Сходства и отличия нормативного калькулирования и системы «стандарт - костинг».
34. Перспективные калькуляционные системы.
35. Методы калькулирования себестоимости.
36. Учет косвенных расходов и порядок их включения в себестоимость продукции.
37. Анализ систем синтетического и аналитического учета себестоимости в управленческой бухгалтерии.
38. Экономическая модель безубыточности.
39. Анализ зависимости прибыли от объема реализации.
40. Метод сегментного анализа для контроля ассортимента выпуска продукции.
41. Сущность, значение, практическое применение CVP – анализа.
42. Анализ безубыточности производства и его значение в управленческом учете.
43. Затраты как один из объектов управленческого учета.
44. Изучение затрат как одного из объектов управленческого учета.
45. Модели формирования издержек в финансовом и управленческом учете.
46. Классификация затрат для определения себестоимости и оценки запасов.
47. Классификация затрат для принятия решений и планирования, контроля и регулирования.
48. Сравнение метода нормативных затрат и «стандарт-костинг».
49. Управленческий учет: теория стандарт-костинг.

50. Роль гибких бюджетов в системе нормативных затрат и стандарт–костинг.
51. Отличительные особенности системы «стандарт-костинг».
52. Принятие решений о капитальных вложениях.
53. Основные допущения CVP— анализа, практические проблемы его применения.
54. Использование релевантного подхода при принятии оперативных решений в наиболее типичных хозяйственных ситуациях.
55. Анализ и принятие решений в области ценообразования. Методы установления цен на основе затрат предприятия.
56. Принятие решений по производству новой продукции.
57. Принятие решения по ликвидации неприбыльного сегмента производства.
58. Сущность инвестиционных решений, их влияние на будущие затраты и доходы предприятия.
59. Планирование капитальных затрат. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
60. Влияние величины налога на прибыль на инвестиционные решения.
61. Проблемы организации управленческого учета на производственных предприятиях.
62. Сущность стратегического управленческого учета.
63. Планирование ассортимента продукции.
64. Релевантный подход в управлении организацией.
65. Трансфертная цена – ее виды и принципы формирования.
66. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности.
67. Принятие решений по ценообразованию.
68. Трансфертные цены: задачи и способы определения.
69. Преемственность стратегических и внутренних бизнес-планов.
70. Сегментарная отчетность как основа оценки деятельности центров ответственности.
71. Интегрированная система организации управленческого учета.
72. Автономная система организации управленческого учета.
73. Корпоративные системы управления.
74. Автоматизация функционально стоимостного анализа.
75. Проблемы взаимодействия (согласования) финансового и управленческого учета: автономная и интегрированная системы.
76. Современные направления и технологии в управленческом учете.
77. Формирование внутренней управленческой отчетности с применением автоматизированных систем.
78. Теоретические аспекты автоматизации управленческого учета.
79. Калькулирование в системе «точно в срок».
80. Трансфертное ценообразование в банковской деятельности.

Темы курсовых работ

1. Затраты и доходы организации как объекты управленческого учета (на примере...).
2. «Директ-костинг» в системе управленческого учета (на примере...).
3. Фактический метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере...).
4. Организация нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере...).
5. Организация учета затрат в условиях применения системы «стандарт-кост» (на примере...).
6. Организация управленческого учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности (на примере...).
7. Система позаказного учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере...).
8. Попроцессный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере...).
9. Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) (на примере...).

10. Классификация учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе управленческого учета (на примере...).
11. Бюджетирование в системе управления затратами предприятия (на примере...).
12. Учетная политика и ее роль в принятии решений по управлению предприятием (на примере...).
13. Организация учета и калькулирование производственной (полной или частичной) себестоимости продукции (на примере...).
14. Особенности формирования не прямых затрат: учет и распределение (на примере...).
15. Постоянные и переменные затраты: поведение, классификация и их учет (на примере...).
16. Управленческий учет снабженческо-сбытовой деятельности предприятия (на примере...).
17. Управленческий учет производственной деятельности предприятия (на примере...).
18. Управленческий учет финансово-сбытовой деятельности предприятия (на примере...).
19. Управление затратами на производство продукции по статьям калькуляции (на примере...).
20. Внутрихозяйственная отчетность в системе управленческого учета (на примере...).
21. Управленческий учет в системе управления хозяйствующего субъекта (на примере...).
22. Управленческий учет и распределение косвенных расходов в составе себестоимости продукции (на примере...).
23. Сводный метод учета производственных затрат: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты (на примере...).
24. Методы определения критической точки безубыточности и его значение для управленческого учета (на примере...).
25. Формирование нормируемых расходов для целей налогообложения (на примере...).
26. Организация управленческого учета по центрам прибыли (на примере...).
27. Управленческий учет инвестиционной деятельности (на примере...).
28. Управленческий учет материально-производственных запасов (на примере...).
29. Формирование и распределение затрат труда и его оплата в системе управленческого учета (на примере...).
30. Управленческий учет в торговых организациях (на примере...).
31. Учет расходов на продажу и порядок их распределения в управленческом учете (на примере...).
32. Система управленческого учета по центрам затрат (на примере...).
33. Применение анализа взаимосвязи прибыли, затрат и объема продаж для планирования и контроля управленческих решений (на примере...).
34. Бюджетирование финансовых результатов деятельности экономических субъектов (на примере...).
35. Маржинальный анализ и его использование в системе управления затратами (на примере...).
36. Прогнозирование финансовых показателей в системе управленческого учета (на примере...).
37. Система мониторинга и анализа отклонений как основа контроллинга на предприятии (на примере...).
38. Стратегический управленческий учет и его роль в регулировании финансовых потоков организации (на примере...).
39. Система трансфертного ценообразования и его применение в управленческом учете (на примере...).
40. Влияние управленческого учета на формирование ценовой политики организации (на примере...).

8. ГЛОССАРИЙ

Административные расходы, Общехозяйственные расходы (Administrative Expense, General and Administrative Expense) — Расходы, понесенные на предприятии в целом, в отличие от расходов специального назначения — таких, как производственные или затраты на реализацию. Характер затрат, включаемых в эту категорию, различается в зависимости от видов деятельности. Обычно к административным расходам относятся:

- 1) затраты на оплату труда управленческого персонала;
- 2) амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения;
- 3) арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- 4) расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- 5) другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Актив (Asset) — Ресурсы, получаемые или контролируемые конкретным хозяйствующим субъектом, возникшие в результате совершенных в прошлом операций или событий и являющиеся источником предполагаемых экономических выгод в будущем.

Амортизация (Depreciation, Amortization, Depletion) — Распределение амортизируемой стоимости актива на рассчитанный срок его полезной службы. В рамках понятия амортизация различают:

- износ (depreciation) — термин обычно применяется к материальным активам;
- амортизация (amortization) — термин часто используется для нематериальных активов;
- истощение (depletion) — амортизация природных ресурсов (так называемых истощаемых средств — природный газ, уголь, нефть, древесина и т.п.).

Амортизируемая стоимость (Depreciable Amount) — Фактическая стоимость приобретения актива или другая величина, заменяющая фактическую стоимость приобретения в финансовой отчетности, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Амортизируемая стоимость относится систематически на каждый отчетный период в течение срока полезной службы актива.

Анализ затрат (Cost Analysis) — Анализ величины, структуры и динамики затрат с целью выявления их возможного снижения и более эффективного использования имеющихся ресурсов.

Анализ коэффициентов (Ratio Analysis) — Расчет финансовых и других показателей и их сравнение с показателями, полученными в прошлых периодах, со средними отраслевыми данными и с нормативами. Цель подобного анализа — получить ясную картину в отношении совершаемых хозяйственных операций и событий.

Анализ отклонений (Analysis of Variances, Variance Analysis)

1. Определение значений и выявление причин отклонений фактических затрат от нормативных, плановых или расчетных.

2. В статистике — выявление отклонений параметра от среднего распределения.

Аудит (Audit) - Систематическая проверка, проводимая в виде анализа, подтверждения и выверки бухгалтерских записей для выдачи обоснованного заключения о том, что эти записи достаточно адекватно отражают экономические события и операции. Аудит может проводиться как внешним, так и внутренним аудитором.

База данных (Data Base)

Набор данных, достаточный для решения определенной задачи или для определенной системы их обработки. Набор данных, имеющий существенное значение для системы или для предприятия.

Базисный (исходный) бюджет (Baseline Budget) — Бюджет, устанавливаемый в начале года. Сравнительный анализ фактических данных с исходным бюджетом показывает размер отклонения от первоначального плана. Сравнение текущего бюджета с исходным позволяет оценить, какая часть этого отклонения вызвана изменениями текущих условий от предполагаемых изначально.

Базовая нормативная себестоимость (Basic Standard Cost) — Нормативная себестоимость, представляющая собой исторически сложившийся производственный стандарт. Она остается неизменной до тех пор, пока не произойдет значительное изменение сущности производственных операций. К пересмотру базовой нормативной себестоимости могут привести и такие события, как, например, рост цен на используемые ресурсы (сырье, материалы, энергоносители, труд).

Баланс (Balance Sheet) — Отчет о финансовом состоянии, раскрывающий информацию по счетам активов, обязательств и собственного капитала предприятия или организации на определенную дату.

Банкротство (Bankruptcy) — Несостоятельность (банкротство) — признанная арбитражным судом или объявленная должником неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Безнадежные долги (Bad Debts) — Счета или векселя к получению, признанные руководством как не инкассируемые после проведения ряда неуспешных попыток получить по ним деньги. После классификации долга как безнадежного соответствующий счет к получению кредитуется. Если компания работает по методике формирования резервов и по этому счету был ранее создан резерв, то дебетуется соответствующий счет резервов. Для компаний, где применяется метод прямых списаний, дебетуется соответствующий счет убытков. В российской практике для признания долга безнадежным также оценивается исковая давность.

Безубыточности анализ (Breakeven Analysis) — Анализ результатов деятельности предприятия на основе соотношения объемов производства, прибыли и затрат, позволяющий определить взаимосвязи между издержками и доходами при разных объемах производства. Его особенность заключается в том, что он показывает одновременно и объем, при котором не возникают ни прибыль, ни убытки, и влияние постоянных и переменных факторов на ожидаемую прибыль при различных объемах производства. Также называется Анализом соотношения "затраты-объем-прибыль" (CVP-анализ).

Безубыточности предел (Margin of Safety) — Разность между фактическими или бюджетными показателями объема реализации и соответствующими значениями в точке безубыточности. Обычно выражается в денежных единицах, может также выражаться в единицах продукции или коэффициентом.

Безубыточности график (Breakeven Chart) — График, отражающий зависимость суммарных доходов и расходов от объема реализации при постоянном значении цены реализации единицы продукции; некоторые расходы являются постоянными, а некоторые изменяются прямо пропорционально реализации. Также называется Диаграммой прибыли вкладов (Contribution Profitgraph).

Безубыточности точка (Breakeven Point)

Размер дохода, при котором суммы доходов и расходов равны. Этот показатель может быть представлен в единицах (как результат отношения постоянных затрат к маржинальной прибыли на единицу) или в денежном выражении (как результат отношения постоянных затрат к доле маржинальной прибыли на единицу).

Точка безубыточности соответствует объему реализации, начиная с которого выпуск продукции должен приносить прибыль. Рассчитанный объем реализации (выпуска) продукции сопоставляется с проектной мощностью создаваемого предприятия. Точка безубыточности рассчитывается как отношение величины постоянных расходов к разности цены продукции и величины переменных расходов, деленной на объем реализации продукции.

Бюджет (Budget) — Информация о планируемых или ожидаемых доходах, расходах, активах и обязательствах. Бюджет представляет собой директивный план будущих операций и используется для планирования, контроля и оценки эффективности деятельности. Также иногда называется Планом по прибыли (Profit Plan).

Бюджет в натуральном выражении (Physical Budget) — Бюджет, сформированный не в денежном выражении, а в натуральных показателях, таких как единицы готовой продукции, материалов, количество сотрудников или отработанные часы.

Бюджет гибкий (Flexible Budget) — Бюджет, показатели которого могут регулироваться в зависимости от уровня деятельности. Это может быть переменный бюджет, данные которого составляют фиксированные суммы плюс переменные от объема деятельности. Это может быть ступенчатый бюджет, состоящий из серии детальных финансовых бюджетов. Из всех них можно выбрать бюджет, приемлемый для любого уровня фактической деятельности, чтобы оценить фактические затраты и расходы. Ср. с Фиксированный бюджет (Fixed Budget).

Бюджет главный (Master Budget) — Бюджет, который консолидирует все подбюджеты в общий план и на основе которого производится управление. Обычно охватывает период, равный

одному году. В его состав входит также финансовая отчетность (включающая отчет о финансовых результатах, баланс и отчет о движении денежных средств), операционный бюджет и бюджет продаж. Помимо указанного, в его состав может входить бюджет капитальных вложений, который в течение периода планирования корректируется таким образом, чтобы на его основе можно было координировать деятельность. Называется также Общим бюджетом (Comprehensive Budget).

Бюджет динамический (Continuous Budget, Multiple Budget, Rolling Budget) — Динамическое прогнозирование финансовых операций на ряд ближайших периодов (недель, месяцев или кварталов). В конце каждого периода та часть бюджета, которая соответствует прошедшему периоду, удаляется, а новый раздел бюджета за аналогичный по продолжительности период добавляется.

Бюджет закупок (Purchasing Budget) — План затрат и времени на определенный период, которые необходимы для обеспечения материальных потребностей предприятия, предусмотренных бюджетом, в разрезе материалов.

Бюджетирование, Планирование (Budgeting) — Процесс планирования движения ресурсов по предприятию на заданный будущий период и/или проект.

Бюджетлируемые затраты (Budgeted Costs) — Оценочные затраты на определенный будущий период, включенные в бюджет.

Бюджет исполнительный (Performance Budget) — Бюджет в разрезе операций, подлежащих исполнению, и ответственных за их выполнение лиц, по сравнению с которым оцениваются фактические результаты.

Бюджет капитальных вложений (Capital Budget) — План предполагаемых расходов на приобретение долгосрочных активов и средства финансирования этих приобретений.

Бюджетное управление (Budgetary Control) — Ряд обязательных мероприятий, цель которых — обеспечить исполнение бюджета, а если это невозможно — пересмотреть его.

Бюджетные полномочия (Budgetary Authority) — Право утверждения расходов согласно бюджету. Иногда также — право на распоряжение/корректировку самого бюджета (подразделения) в рамках определенных лимитов.

Бюджетный цикл (Budget Cycle) — Циклически повторяющаяся цепочка действий, направленных на подготовку бюджета, контроль и необходимые корректировки в ходе исполнения.

Бюджет операционный (Operating Budget) — План доходов и расходов, связанный с ведением операционной деятельности за определенный период. Называется также текущим бюджетом.

Бюджет подразделения (Departmental Budget) — Бюджет, состоящий из доходов и/или затрат, относящийся к определенному подразделению, функции или процессу. В качестве примеров можно привести бюджет затрат на производство, бюджет расходов на маркетинг, бюджет на зарплату, бюджет на закупки и бюджет на исследования и разработки.

Бюджет продаж (Sales Budget) — Утвержденный для предприятия план продаж, ожидаемых в течение определенного периода, классифицированный по центрам ответственности, видам продукции и/или регионам.

Бюджет проекта (Project Budget) — Бюджет затрат и капитальных вложений, составляемый для определенного проекта на период срока его реализации в разрезе ресурсов и функций; срок реализации проекта может охватывать несколько периодов операционного бюджета.

Бюджет постатейный (Line Item Budget) — Бюджет, в котором расходы классифицируются по источникам их возникновения, таким как зарплата, дополнительные льготы, транспорт и т.п.

Бюджет предварительный (Pro-forma Budget) — Предполагаемый финансовый отчет или бюджет, подготавливаемый на основе ряда допущений о том, что может произойти в будущем в заданном периоде или периодах. Его следует отличать от бюджета, который обычно вырабатывается на основе плана независимо от того, являются ли сделанные допущения правдоподобными.

Бюджет предписанный (Imposed Budget) — Бюджет, принятый на верхнем уровне управления без участия руководителя подразделения-исполнителя. Также называется Бюджет "сверху-вниз" (Top-Down Budget).

Бюджет торговый (Merchandise Budget) — Планирование продаж, запасов, скидок, уценок, дефицита запасов, закупок, затрат на транспортировку, обработку и хранение, а также валовой прибыли коммерческого предприятия.

Бюджет фиксированный (Fixed Budget) — Бюджет, планирующий конкретные суммы доходов и расходов для каждой бюджетной статьи. Называется также статическим бюджетом.

Бюджет функциональный (Functional Budget) — Бюджет, в котором расходы и доходы классифицируются по функциям.

Бюджет целевой программы (Program Budget) — Бюджет, структура которого нацелена на отражение расходов (а зачастую и доходов) по целевым программам, реализуемым предприятием.

Бюджет центра ответственности (Responsibility Budget) — Бюджет, устанавливающий планы в разрезе лиц, ответственных за их выполнение. Этот бюджет представляет собой механизм контроля функционирования менеджеров центров ответственности, поскольку в нем закрепляются ожидаемые показатели эффективности их работы.

Валовая прибыль (Gross Profit — амер., Gross Margin — англ.) — Разница между чистой реализацией и себестоимостью реализованных товаров.

Валовой доход, Валовая реализация (Gross Revenue, Gross Sales) — Суммарный доход от продаж без учета скидок за срочность оплаты, компенсаций и прочих корректировок.

Внеоборотные активы (Noncurrent Assets; Fixed Assets, Capital Assets — англ.; Long-Live Assets — амер.) — Все активы, не являющиеся текущими. Внеоборотные активы включают в себя материальные, нематериальные, операционные и финансовые активы долгосрочного характера. Для обозначения данного понятия в Великобритании используется термин Fixed Assets или Capital Assets, а в США — Long-Live Assets.

Внутренний аудит (Internal Audit) — Деятельность, осуществляемая внутри предприятия, в ходе которой оценивается работа компании на соответствие принятой политике и установленным целям, а в результате выдается заключение. В процессе проведения внутреннего аудита производится ревизия и анализ целостности финансовых, оперативных и системных операций, а также всех других операций, требующих управления. Внутренний аудит проверяет эффективность и достоверность оперативных отчетов, предназначенных для управленческого звена и работает в основном как функция, обслуживающая управленческий аппарат. В соответствии с российским законодательством, под внутренним аудитом понимается организованная экономическим субъектом, действующая в интересах его руководства и (или) собственников, регламентированная внутренними документами система контроля за соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля

Внутренний контроль (Internal Control) — Цельная система средств контроля (финансовых и других), устанавливаемая управленческим звеном на предприятии для обеспечения строгого следования политике управления, сохранности активов, а также — насколько это возможно — завершенности и точности информации.

В соответствии с Правилем (стандартом) аудиторской деятельности "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита" система внутреннего контроля экономического субъекта должна включать в себя: надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля.

Внутренняя норма прибыли (Internal Rate of Return, IRR) — Ставка дисконтирования, при которой чистая текущая стоимость денежных выплат и поступлений равна нулю. Называется также Нормой прибыли с поправкой на время (Time-Adjusted Rate of Return). Внутренняя норма прибыли (внутренний предельный уровень доходности, IRR) — специальная ставка дисконта, при которой суммы поступлений и отчислений денежных средств дают нулевую чистую текущую приведенную стоимость, т.е. приведенная стоимость денежных поступлений равна приведенной стоимости отчислений денежных средств.

Внутрифирменная прибыль (Interdivisional Profit) — Разность между ценой реализации и себестоимостью продукции, проданной одним подразделением другому подразделению той же хозяйственной единицы. Цена реализации в таких случаях обычно называется трансфертной ценой.

Внутрихозяйственная прибыль (Intracompany Profit) — Прибыль от реализации, произведенной одной компанией другой компании в рамках консолидированной или аффилированной группы.

Возможная цена продажи (Exit Value) — Цена или сумма, по которой может быть продан актив или погашено обязательство. Может принимать форму текущей возможной цены продажи, ожидаемой возможной цены продажи или текущей стоимости. Называется также Текущей возможной ценой продажи (Current Realizable Value).

Восстановительная стоимость (Recovery Value)

Оценочный доход от перепродажи или списания основного средства.

Стоимость восполнения израсходованных запасов.

Стоимость основного средства с учетом переоценки основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам. Готовая продукция (Finished Goods Inventory). Конечный продукт производственного процесса предприятия. Готовая продукция — часть материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). Содержание соответствующего управленческого счета, отражающего стоимость завершенной продукции, готовой к реализации или другому использованию.

Движение денежных средств (Cash Flow) — 1. Потоки денежных поступлений и выплат предприятия или его сегмента. С аналитической точки зрения представление потоков денежных средств должно отражать время, сумму и источник денежных поступлений, а также характер денежных расходов. 2. Наличие, поступление и расходование денежных средств в организации в отчетном периоде

Деловая репутация (Goodwill)

Счет активов, появляющийся в результате приобретения предприятия за сумму, превышающую справедливую стоимость ее чистых активов, поддающихся учету. В экономическом смысле это — характеристики хозяйственной единицы, не идентифицируемые отдельно и позволяющие получить сверхнормативную прибыль от активов, поддающихся учету. В российской практике применяется как термин "деловая репутация", так и "гудвилл". Гудвилл — коммерческая ценность предприятия (фирмы), его престиж, деловые связи.

Дерево решений (Decision Tree) — Диаграмма, в которой каждая ветвь представляет собой альтернативное решение. Чистый выигрыш (выгоды минус затраты) отражается на заключительных узлах дерева, путь к которым проходит по ветвям от начального узла. Используется для анализа альтернативных вариантов и принятия решения.

Доля маржинальной прибыли (Contribution Margin Ratio) — Отношение маржинальной прибыли к чистой реализации. Доля маржинальной прибыли может измеряться для отдельной единицы либо для всей суммы реализации и маржинальной прибыли предприятия.

Доходы (Revenues — амер., Income — англ.) — Поступления за период или другие формы повышения стоимости активов хозяйственной единицы или изменение состояния ее обязательств (или комбинации того и другого) от поставки или производства продукции, предоставления услуг или других операций, являющихся основной деятельностью хозяйственной единицы. Доход — это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Запасы, Складские запасы, Товарно-материальные запасы (ТМЗ) (Inventory)

Запасы или изделия, используемые для поддержания производства (сырье и изделия для незавершенного производства), поддержания деятельности (текущий ремонт и обслуживание, ремонт и технологические запасы) и обслуживания клиентов (готовые товары и запасные детали). Складские запасы, определяемые как изделия, закупленные для перепродажи, включающие незавершенное производство и сырье. Складские запасы всегда оцениваются по цене закупки и не содержат добавочной себестоимости, в отличие от традиционной практики исчисления себестоимости, при которой прибавляются прямые трудозатраты, а накладные расходы резервируются в ходе незавершенного производства. В самом широком смысле — все, что хранится на складе, наличный запас. Потребность в складских запасах может быть зависимой или независимой. Функции управления запасами это — подготовка, управление потерями, циклическая инвентаризация, управление партиями, управление серийными номерами, страховой запас (буфер или резерв). В соответствии с российским законодательством, к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Затраты, включаемые в стоимость запасов (Inventoriable Cost) — Понесенные при формировании запасов затраты, подлежащие включению в стоимость приобретаемых запасов или производимой продукции. Рассматриваются как затраты процесса в отличие от затрат периода. В практике российского бухгалтерского учета — расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Такие расходы формируют фактическую себестоимость материально-производственных запасов и включают в себя затраты организации на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования. Понятия расходов процесса и периода фактически введены главой 25 НК РФ.

Идеальная нормативная себестоимость (Ideal Standard Cost) — Минимальная сумма комбинации всех производственных затрат для достижения максимально допустимого выпуска. Ввиду того, что определение подразумевает идеальные технологические условия, оно имеет более теоретическое, нежели практическое значение. Называется также Совершенной нормативной себестоимостью (Perfection Standard Cost).

Измерение результатов деятельности (Performance Measurement) — Количественная оценка продуктивности и эффективности выполнения задач и достижения целей центром ответственности.

Инвентаризация (Physical Inventory) — Физический подсчет (или другой способ измерения) всех запасов, имеющих в наличии. Процесс инвентаризации обычно проводится не реже одного раза в год и заключается в проведении сверки фактических остатков и состояния (стоимости) активов с данными учетных регистров.

Инвестиции (Investment)

Расходы на приобретение собственности или других активов с целью получения прибыли; приобретенный актив. То есть расходы, произведенные в ожидании будущего дохода.

Калькуляция себестоимости (Costing) — Накопление и отнесение затрат на объекты учета затрат (единицы продукции, подразделения и т.п.), для которых требуется раздельная калькуляция или оценка.

Калькуляция себестоимости методом поглощения затрат (Absorption Costing) — Метод калькуляции производственной себестоимости, основанный на включении как переменных, так и постоянных производственных накладных расходов в себестоимость произведенной продукции.

Калькуляция себестоимости методом полного поглощения затрат (Full Absorption Costing) — Система калькуляции себестоимости, в которой прямые материальные и трудозатраты, а также все элементы производственных накладных расходов (постоянные или переменные) включаются (поглощаются) в себестоимость продукции.

Калькуляция себестоимости нормальная (Normal Costing) — Процесс калькуляции себестоимости, когда на объект учета затрат относится сумма потребленных материалов и людских ресурсов плюс сумма распределенных на базе нормальной мощности накладных расходов.

Калькуляция себестоимости позаказная (Job Order Costing) — Метод учета затрат, при котором затраты накапливаются на отдельные заказы (работы). Заказом (работой) может являться производство изделия или услуги, например, ремонт автомашины или лечение пациента в больнице. Ср. с Попроцессная калькуляция себестоимости (Process Costing).

Калькуляция себестоимости полной (Full Costing) — Отнесение всех возможных статей затрат на объект учета затрат (продукцию, например), как правило, для целей ценообразования, оценки прибыльности продукции и оценки запасов. В нефтегазодобывающей промышленности это — капитализация и последующая амортизация затрат на разработку месторождений независимо от успеха.

Калькуляция себестоимости попроцессная (Process Costing) — Метод учета затрат, при котором затраты вначале собираются по бизнес-процессам, а затем относятся на отдельные центры затрат и на каждую единицу продукции.

Калькуляция себестоимости по прямым затратам, Директ-костинг (Direct Costing)

Калькуляция, при которой в расчет принимаются только прямые производственные затраты, а косвенные учитываются как затраты периода; обычно применяется только для нужд управленческого учета. Общее название калькуляции себестоимости продукта без включения накладных расходов.

Калькуляция себестоимости по фактическим затратам (система) (Actual Costing) — Метод калькуляции себестоимости, при котором в себестоимость продукции включаются фактические прямые затраты на материалы и труд, а также производственные накладные расходы.

Капитальные затраты (Capital Expenditure) — Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, которые после их окончания улучшают (повышают) ранее принятые

нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств. Такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств

Компонент себестоимости, Составляющая себестоимости (Cost Price Component) — Виды затрат для определения себестоимости исходя из их природы. К составляющим себестоимости продукции относятся:

- затраты на производство;
- затраты на материалы;
- начисления на затраты на производство;
- начисления на затраты на материалы;
- общие затраты (то есть прочие, например затраты на командировки).

Консолидированная финансовая отчетность (Consolidated Financial Statements)

1) Отчеты, отражающие финансовое состояние или финансовые результаты двух или более взаимосвязанных предприятий, как одного. В этих отчетах обычно агрегируются счета материнской и дочерних компаний, которыми первая владеет или которые контролирует. Из консолидированного отчета исключаются счета внутривозвратных расчетов, инвестиций и продаж.

2) Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность финансово-промышленной группы, составляемая центральной компанией по установленным для юридических лиц формам и отражающая имущественное и финансовое положение финансово-промышленной группы, а также результаты ее инвестиционной деятельности.

Контроль за ведением учета (Accounting Control) — Принятые на предприятии действия по обеспечению безопасности всех его активов и проверки точности и достоверности бухгалтерских данных и финансовых записей. Они включают в себя такие механизмы контроля, как авторизация и утверждение, физический контроль за состоянием активов и внутренний аудит. Кроме того, к этим механизмам относятся процедуры такого разделения обязанностей, когда оперативные службы и материально-ответственные лица не имеют доступа к бухгалтерским данным и отчетам.

Контрольные отчеты (Control Reports) — Отчеты, в которых фактические результаты деятельности центра ответственности сравниваются с показателями деятельности, прогнозируемыми для данной ситуации. Эти отчеты позволяют рассчитать значения отклонений и выявить причины их возникновения.

Контрольный (контроллинговый) счет (Control Account) — счет, используемый для агрегированного учета подсистемы счетов.

Контроль производительности (Capacity Control) — Процесс измерения объема выпускаемой продукции и его сравнения с планом потребности в производственных мощностях с целью определить, не превышает ли разность допустимые ограничения, а также для принятия необходимых мер для возврата к плановым значениям, если ограничения были превышены.

Косвенные затраты (Burden, Indirect Cost)

Элемент затрат, обычно относящийся к одному или нескольким объектам, однозначную связь которого с конкретным объектом экономически обосновать невозможно. Косвенными затратами являются все затраты, кроме прямых материальных и трудовых затрат. Называются также Накладными расходами (Overhead Cost). Любые затраты, которые невозможно непосредственно отнести на единственный результирующий объект затрат. Эти затраты распределяются на несколько результирующих объектов затрат или хотя бы на один промежуточный объект затрат.

В соответствии с российским законодательством, к накладным (косвенным) расходам относятся: расходы, связанные с организацией и управлением производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к деятельности организации в целом: содержание аппарата управления и обслуживающего персонала, включая заработную плату, отчисления в государственные внебюджетные фонды, аренда помещений, отопление, освещение, водоснабжение, текущий ремонт и прочие косвенные расходы.

Косвенные затраты групповые (Indirect Cost Pool) — Совокупность понесенных затрат, связанных одновременно с несколькими объектами отнесения затрат, которые невозможно связать с конкретным и единственным объектом отнесения затрат.

Косвенные материальные затраты (Indirect Materials Cost) — Затраты на материалы, которые не связаны непосредственно с производством того или иного продукта. Примерами являются расходные материалы, используемые при наладке, смазке и техобслуживании, замена мелких деталей.

Косвенные производственные затраты (Indirect Production Cost) — Производственные затраты, которые невозможно непосредственно отнести на единственный объект учета затрат.

Косвенные трудозатраты (Indirect Labor Cost)

Трудозатраты, не связанные напрямую с единственным объектом учета затрат, например, затраты на руководство. (Часто понятие используется в более узком смысле, обозначая труд неосновных работников, т.е. не занятых в производстве.) Заработная плата непроизводственных рабочих; затраты на непроизводственную рабочую силу.

Краткосрочные обязательства (Current Liability) — Обязательства, которые должны быть погашены за счет использования текущих активов в течение одного года или операционного цикла — в зависимости от того, что является более продолжительным.

Лeverедж капитала (Capital Leverage) — Соотношение между собственными и заемными средствами компании.

Ликвидность (Liquidity)

Способность активов обращаться в денежные средства. Измеряется с помощью коэффициентов.

Мера соотношения между денежными средствами или легко реализуемыми активами и потребностью предприятия в этих средствах для погашения наступивших обязательств.

Показатель скорости возможной реализации тех или иных активов при сохранении их стоимости.

Ликвидные активы (Quick Assets) — Краткосрочные активы за вычетом запасов и prepaid расходов; примерами могут служить денежные средства, их эквиваленты, дебиторская задолженность и легко реализуемые ценные бумаги.

Маржинальная прибыль (Contribution Margin, Marginal Contribution) — Разность между доходом от реализации и переменными затратами. Для достижения точки безубыточности маржинальная прибыль должна покрыть постоянные затраты. См. также Доля маржинальной прибыли (Contribution Margin Ratio); Маржинальная прибыль на единицу реализованной продукции (Contribution Margin per Unit).

Маржинальная прибыль на единицу реализованной продукции (Contribution Margin per Unit) — Маржинальная прибыль, рассчитанная на единицу продукции.

Маржинальная стоимость (Marginal Cost) — Величина, на которую изменится стоимость продукции или услуг при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Маржинальный анализ (Marginal Analysis) — Анализ себестоимости продукции или услуг, эффективности принимаемых решений с применением метода калькуляции по прямым затратам.

Маржинальный доход (Marginal Revenue) — Величина, на которую увеличится доход при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Мера рентабельности (Profit Margin) — Соотношение прибыли и выручки. Прибыль может как включать, так и не включать экстраординарные события и показываться в размере как до, так и после уплаты налогов на прибыль.

Метод начислений (Accrual Basis of Accounting) Метод признания (а) доходов по факту их получения — например, в момент отгрузки товаров (или их доставки) или сдачи услуг, и (б) расходов — в момент их понесения, независимо от времени производства платежа.

Метод отражения финансового результата деятельности предприятия на основании операций и других событий и ситуаций, влияющих на движение денежных средств, в периоде фактического совершения таких операций и независимо от периода получения или выплаты денежных средств предприятием.

Метод определения маржинальной прибыли (Contribution Approach) — Построение отчета о прибылях и убытках, при котором переменные и постоянные затраты отражаются отдельно для акцентирования внимания на моделях поведения затрат в целях планирования и управления (так называемый "маржинальный формат отчета о прибылях и убытках"). При этом в отчете отдельно показывается маржинальная прибыль, которая определяется как разность доходов и переменных затрат.

Метод средней стоимости (Average Cost Method)

Допущение относительно движения товарно-материальных запасов, согласно которому стоимость запасов определяется как усредненное значение от суммы стоимости запасов на начало периода и стоимости закупок. Метод оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости. Оценка производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из

себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Метод учета в постоянных ценах (Constant Dollar Accounting) — Метод, при котором статьи финансовой отчетности выражаются в денежных единицах, имеющих одинаковую (постоянную) покупательную способность на текущую дату финансовой отчетности.

Моделирование (Simulation) — Метод изучения оперативной проблемы с помощью моделирования системы или процесса для проведения ряда манипуляций с целью определения причинно-следственных связей и степени таких зависимостей.

Модель принятия решений (Decision Model) — Формальная схема выбора альтернатив, которая может включать в себя количественный анализ.

Модель прогнозирования (Forecast Model) — Методы или модели расчета будущего спроса, если отсутствуют конкретные данные по спросу: полиномиальная регрессия, экспоненциальное сглаживание, анализ временных рядов.

Накладные расходы подразделения (Departmental Overhead) — Накладные расходы, понесенные подразделением, включая затраты, начисленные обслуживающими подразделениями.

Невозвратные затраты (Unrecovered Costs) — Часть первоначальных вложений, которые ранее не были начислены в расходы методом амортизации, износа или истощения.

Недостача (Shrinkage) — Превышение величины запасов, указанной в бухгалтерской документации, над их фактической наличностью. Потеря в весе или объеме сырья, материалов в производстве или готовой продукции, обусловленная свойствами продукции или применяемой технологии производства, транспортировки и хранения.

Незавершенное производство (Work-In-Process Inventory, Work in Process, Goods in Process) — Продукт или продукты на разных стадиях готовности по всему предприятию, включая все материальные ресурсы — от сырья, выданного "в производство", до полностью переработанного материала, ожидающего выходного контроля и приемки в качестве готового продукта.

Нематериальные активы (Intangible Asset)

Тип внеоборотных активов, не имеющих материальной сущности, ценность которых определяется правами или преимуществами обладателя. Примерами являются патенты, авторские права, торговые знаки, торговые марки, лицензии и деловая репутация. Как правило, в бухгалтерском учете отражаются только приобретенные нематериальные активы, в отличие от разработанных внутри предприятия. Использование нематериальных активов отражается способом амортизации.

Внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, используемые в производстве продукции (при выполнении работ, оказании услуг, в управленческих нуждах организации) в течение длительного периода времени продолжительностью свыше 12 месяцев (или обычного операционного цикла), способные приносить доход в будущем, надлежаще оформленные сохраняемыми документами. В составе нематериальных активов в бухгалтерском учете учитываются также деловая репутация организации и организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации.

Непроизводственные затраты (Nonmanufacturing Costs)

1. Все понесенные затраты, не связанные с производством товаров.
2. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ).

Нераспределенная прибыль (Retained Earnings) — Чистая прибыль в течение всего периода деятельности предприятия за вычетом дивидендов, оплаченных деньгами или акциями.

Нормативная себестоимость (Standard Cost)

1. Себестоимость, рассчитанная с использованием нормативных значений.
2. Предполагаемая стоимость производства единицы продукции. Нормативная себестоимость есть норма затрат на единицу продукции.

Оборачиваемость дебиторской задолженности (Receivable Turnover) — Показатель использования активов, определяемый как отношение среднегодового объема продаж в кредит к среднему сальдо дебиторской задолженности.

Оборачиваемость запасов (Inventory Turnover) — Отношение, показывающее, сколько раз был продан (использован для производства) средний объем запасов в течение года. Рассчитывается

делением себестоимости реализации на среднюю стоимость запасов. Средний объем запасов может определяться как половина суммы объема запасов на начало и конец года.

Оборотный капитал (Working Capital) — Разность между текущими активами и текущими обязательствами. Иногда называется также рабочим капиталом.

Общекорпоративные расходы (Central Corporate Expense) — Расходы, не распределяемые на субъекты корпорации.

Общие затраты (Common Cost, Joint Cost) — Стоимость ресурсов, привлеченных для совместного производства двух или более видов продукции; эта стоимость не может быть отнесена напрямую на какой-то один из этих видов продукции. Отнесение затрат осуществляется проведением одной или нескольких последовательных процедур распределения.

Основное планирование (Master Planning) — Группа бизнес-процессов, включающих в себя следующие виды деятельности: управление потребностью (включая прогнозирование и обслуживание заказа); производственное планирование и планирование ресурсов; объемно-календарное планирование (в том числе график окончательной сборки, основной график и черновое планирование мощностей).

Основные средства (Fixed Assets; Property, Plant, and Equipment — амер.; Tangible Assets — англ.) Материальные активы, которые используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей и которые предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Отклонение от нормативных затрат (Rate Variance) — Отклонение стоимости, связанное с разностью между нормативной и фактической себестоимостью единицы продукции. Обычно оно определяется как разность между нормативом на единицу (например, на час) и фактической ставкой на единицу, умноженная на фактическое количество использованных единиц (в данном случае — часов).

Отклонение производственных затрат (Production Cost Variance) — Разность между нормативными затратами на фактический объем производства или выпуска и фактическими производственными затратами, понесенными за определенный период времени.

Первичные затраты (Prime Cost) — Сумма прямых материальных и трудовых затрат.

Переменные затраты (Variable Cost) — Операционные затраты, которые прямо и пропорционально изменяются при изменении объема производства или реализации, использования мощностей, либо другой метрики деятельности. Примерами являются потребленные материалы, прямые трудовые затраты, производственная электроэнергия, а также комиссионные с продаж.

Период окупаемости (Payback Period) — Период времени, необходимый для возмещения инвестиций. В российской практике данное понятие чаще называют сроком окупаемости. Сроком окупаемости ("простым" сроком окупаемости) называется продолжительность периода от начального момента до момента окупаемости. Начальный момент указывается в задании на проектирование (обычно это начало нулевого шага или начало операционной деятельности). Моментом окупаемости называется тот наиболее ранний момент времени в расчетном периоде, после которого текущий чистый доход становится и в дальнейшем остается неотрицательным.

Период планирования (Budget Period) — Период, на который составляется бюджет. Период может быть подразделен на ряд контрольных периодов. Обычно период планирования составляет один год.

Планирование ресурсов (Resource Planning) — Планирование производственных ресурсов на уровне бизнес-плана. Процесс установления, измерения и коррекции пределов или уровней производственной мощности на длительный срок. Планирование ресурсов обычно основывается на производственном плане, но может быть продиктовано планами более высокого уровня за пределами временных рамок производственного плана, например бизнес-планом. Такое планирование, как правило, ведется в отношении ресурсов, приобретение которых требует большого периода времени. Принятие решения о планировании ресурсов всегда должно согласовываться с высшим руководством.

Плановая себестоимость (Production Budget) — Планируемая на определенный период себестоимость производства заданного объема продукции.

Показатель капиталоемкости (Capital Intensity Ratio) — Показатель, который определяет отношение основного капитала (основных производственных фондов) к чистому доходу, прибыли или к стоимости произведенной продукции. Этот показатель связан только с имуществом, зданиями и оборудованием. Предприятия, имеющие высокое соотношение основных средств к доходам от реализации (т.е. капиталоемкие), в условиях постоянной нестабильности рынка являются особенно уязвимыми.

Постоянные затраты (Fixed Cost, Constant Cost) — Элемент затрат или расходов, который не зависит от объема деятельности в краткосрочном периоде. Называются также непременными или постоянными затратами.

Почасовая ставка прямых трудовых затрат (Direct Labor Hour Rate) — Ставка прямых производственных затрат, используемая для распределения трудовых затрат на единицу произведенной продукции. Вычисляется делением плановых или оценочных трудовых затрат на плановое число прямых человеко-часов.

Прибыль (Earnings; Income, Profit)

1. Earnings — превышение доходов над расходами за учетный период; чистое увеличение акционерного капитала предприятия в результате деятельности за учетный период. Иногда используется как синоним чистого дохода, чистой прибыли и выручки. В соответствии с российским законодательством, прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов (ст. 247 НК РФ).

2. Income (амер.), Profit (англ.) — разность между доходами и расходами.

Прибыль на инвестированный капитал (Return on Investment, ROI) — Отношение прибыли к инвестициям, направленным на получение данной прибыли. Прибыль может быть выражена как чистый доход до уплаты налога на прибыль, либо как доход без учета экстраординарных событий. Инвестиции могут быть выражены либо как акционерный капитал, общий основной капитал, либо как активы. То или иное значение используется в зависимости от контекста.

Принцип стоимости (Cost Principle) — Принцип бухгалтерского учета, по которому считается, что историческая стоимость является основой отражения в учете приобретения активов, приобретения услуг, обязательств и акционерного капитала и используется для последующего отслеживания этих стоимостей.

Принцип управляемости (Controllability Principle) — Принцип, в основе которого лежит идея о том, что качество работы менеджера можно оценить только по тем вопросам, которыми этот менеджер может управлять.

Прогноз (Forecast) — Оценка будущих потребностей или других численных показателей (стоимости, продаж и пр.). Прогноз может рассчитываться математическими средствами с помощью фактических данных за предыдущие периоды (исторических данных), может создаваться субъективно с помощью оценок из неофициальных источников, или же он может выполняться на основе сочетания этих двух методик.

Продукция (Product) — Все то, что производится. Товары являются материальной продукцией, услуги — нематериальной. Это аналог общепринятого в российской практике выражения "товары (работы, услуги)", где под товарами следует понимать как непосредственно товары, приобретенные для перепродажи, так и готовую продукцию, изготовленную самостоятельно.

Проект (Project) — План деятельности, имеющей определенную цель, которая должна быть достигнута за намеченный срок и при соблюдении установленных финансовых ограничений, подлежащий утверждению или выполнению.

Производительность (Productivity) — Взаимосвязь "выхода" (количества произведенных товаров и услуг) и "входа", (трудоzатрат, материальных и других затрат, понесенных в процессе производства товаров и услуг). Обычно измеряется как объем выпуска на человеко-час, но, в общем случае, должна учитывать не только элемент трудоzатрат, но и стоимость обработки.

Производительность труда (Labor Productivity) — Частичная мера производительности, размер выработки рабочего или группы рабочих на единицу времени по сравнению с установленной нормой или размером выработки. Производительность труда может выражаться как выработка на единицу времени или выработка за час работы (штук/час или часов/штука; также допустимо использование машино-часов или человеко-часов).

Производственная себестоимость (Production Cost, Manufacturing Cost) — Стоимость материалов, труда и накладных расходов, потребленных в процессе производства продукции или услуг. В эту себестоимость не включаются затраты на реализацию и дистрибуцию.

Производственные накладные расходы (Production Overhead Cost, Manufacturing Overhead Cost) — Часть себестоимости продукции, в которую не входят прямые материальные затраты и прямые трудоzатраты. В ее состав могут входить административные расходы, затраты на электроэнергию и содержание зданий.

Прямые затраты (Direct Cost) — Затраты, связанные непосредственно с одним объектом учета затрат.

Прямые материальные затраты (Direct Material Cost) — Количество материала, напрямую связанное с определенным объектом учета затрат, стоимость которого определяется по цене единицы непосредственно использованного материала.

Прямые трудозатраты (Direct Labor Cost) — Трудозатраты, вызванные определенным объектом учета затрат.

Распределенные накладные расходы (Absorbed Overhead, Applied Overhead) — Та часть косвенных производственных затрат, которая распределяется на стоимость конкретного вида продукции. Распределение обычно выполняется на конкретные единицы произведенной продукции с применением соответствующей ставки накладных расходов.

Расходы (Expense) — Стоимость товаров, услуг и производственных мощностей, используемых в текущем учетном периоде. Расходы вычитаются из доходов для определения чистой прибыли. Расходы за период — это затраты, прямо или косвенно связанные с доходами за период, которые не могут быть связаны с доходами будущих периодов.

Реализация (Realization, Sale) — процесс превращения неденежных ресурсов и прав в денежные средства. В своем истинном смысле этот термин используется в бухгалтерском учете и финансовой отчетности по отношению к продаже активов за деньги или в счет обязательств об оплате. Связанные с ним термины "реализованный" и "нереализованный" соответственно идентифицируют прибыли и убытки от реализованных и нереализованных активов.

Резерв (Reserve) — Ранее термин использовался в смысле "компенсаций", как, например, компенсация безнадежных долгов или амортизация. В настоящее время используется в основном для выделения части нераспределенной прибыли в каких-либо целях, например, резерв на непредвиденные расходы. В данном случае имеются в виду резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности: резерв на ремонт, оплату отпусков и т.п. Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. При этом последствия условного факта оказывают существенное влияние на оценку пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату

Результаты деятельности (Performance) — Термин, применяемый для оценки всей деятельности предприятия или ее отдельной сферы за определенный период. Обычно основывается на некоторых нормативных показателях — например, прогнозируемых затратах, базовой эффективности, административной ответственности или подотчетности. Результирующий объект затрат (Final Cost Object) Объект учета затрат, на который отнесены и прямые, и косвенные затраты; в системе накопления затрат он является одной из конечных точек накопления .

Рентабельность капитала (Return on Equity, ROE) — Отношение чистой прибыли после уплаты налогов к чистому акционерному капиталу. Показывает норму прибыли на инвестиции акционеров. Называется также рентабельность собственного капитала.

Рыночная стоимость (Fair Market Value) — Преобладающая цена товаров или услуг, продаваемых на рынке, состоящем из большого количества хорошо информированных покупателей и продавцов, которые тесно общаются друг с другом.

Себестоимость (Cost Price) — Затраты на производство и/или реализацию одного изделия.

Себестоимость единицы продукции (Unit Cost) — Себестоимость одной единицы продукции или одной единицы элемента его себестоимости. Рассчитывается обычно делением общей себестоимости на общее число единиц.

Себестоимость продукции (Product Cost) — Сумма прямых материальных и трудовых затрат, а также производственных накладных расходов, отнесенных на продукцию, произведенную в отчетном периоде. Товары учитываются в запасах по своей производственной себестоимости.

Система планирования, составления программ и бюджетирования (Planning, Programming, and Budgeting System, PPBS) — Всеобъемлющая система управления, разработанная в следующих целях: (а) улучшить выработку тактики и распределение ресурсов, особенно в общественном секторе и (б) планировать программы, которые не будут противоречить конкретным задачам, анализировать

затраты и эффективность этих программ, а также постоянно проводить оценку результатов выполнения программ по сравнению с ожидаемыми показателями для определения необходимости внесения изменений в принятые программы и задачи.

Система управления (Control System)

Система, способствующая ведению учета и контроля затрат.

Система, способствующая принятию решений на основе учета, анализа и контроля.

Система управления затратами (Cost System) — Система, действующая внутри хозяйственной единицы и обеспечивающая сбор и отнесение затрат на промежуточные и конечные объекты учета затрат.

Система учета затрат (Cost Accounting System) — Система управления, обеспечивающая сбор, учет, анализ, управление и распределение затрат по объектам учета затрат.

Система учета по нормативной себестоимости (Standard Cost System) Метод определения себестоимости продукции на основе нормативных (а не фактических) затрат. Он может базироваться на принципах калькуляции себестоимости методом поглощения затрат или директ-костинга и применяться ко всем или только к некоторым элементам затрат.

Средняя стоимость (Average Cost) — **Отношение общей стоимости к общему количеству находящихся в использовании или обращении позиций.**

Стандартная нормативная себестоимость (Normal Standard Cost) — Себестоимость в сумме затрат, ожидаемых при условии работы с нормальной производительностью, и с учетом нормативных объемов переработки, брака и тому подобного.

Стандартная себестоимость (Standard Costs) — Плановая себестоимость операции, процесса или продукта, с учетом прямых расходов на материалы, прямых трудовых затрат и накладных расходов, рассчитанных по установленным нормативам.

Статистическое управление запасами (Statistical Inventory Control, SIC) — Применение статистических методов для моделирования потребности и времени выполнения заказа для складского изделия или группы изделий. Потребность во время выполнения и в промежутках между проведением проверки может быть смоделирована, и могут быть определены повторные точки заказа, неприкосновенный запас и максимальный уровень запасов на складе, необходимые для выхода на желаемый уровень обслуживания клиента, капиталовложений в складские запасы, эффективности производства и распределения и плановой прибыли от капиталовложений.

Стоимость (Cost, Value)

В управленческом учете (Cost) — оценка в стоимостном выражении количества ресурсов, использованного в определенных целях. Это понятие само по себе не имеет определенного смысла. Оно приобретает смысл при использовании совместно с термином, отражающим его суть: например, стоимость приобретения, инкрементная стоимость или постоянные затраты.

В финансовом учете — оплаченная или подлежащая оплате цена с целью приобретения товаров или услуг. Понятие "стоимость" часто используется при упоминании о цене приобретенных товаров или услуг. Когда "стоимость" используется в этом смысле, она рассматривается как актив.

Стратегический план (Strategic Plan) — Стратегия действия по достижению глобальных целей и задач организации.

Стратегическое планирование (Strategic Planning) — Процесс определения, оценки и выбора управленческим звеном стратегии, которой должно следовать предприятие. Стратегические планы обычно не привязаны к временным рамкам и представляют собой обширные формулировки.

Структура капитала (Capital Structure) — Соотношение краткосрочных и долгосрочных обязательств и собственного капитала (включая долю меньшинства) предприятия.

Тактический план (Tactical Plan) — План действий по достижению задач предприятия, составляемый на относительно короткий период — обычно на год.

Текущая нормативная себестоимость (Current Standard Cost) — Нормативная себестоимость, основанная на предполагаемых расходах на товары и услуги и максимальной производительности, которую можно ожидать при существующих условиях производства. В отличие от достижимой нормативной себестоимости рассматривает текущие условия как наилучшие.

Текущая стоимость (Current Cost) — Сумма денежных средств, которую придется оплатить, если за текущий период будет закуплен такой же актив — либо идентичный, либо эквивалентной производственной мощности. Текущая стоимость рассчитывается умножением исторической стоимости

на один или несколько индексов, либо заменой исторических цен преобладающими в настоящий момент ценами аналогичных товаров и услуг.

Текущие активы (Current Assets) — Денежные средства и другие активы, которые предполагается продать, конвертировать в денежные средства или как-то иначе употребить в течение обычного операционного цикла предприятия или в течение одного года — в зависимости от того, какой из этих периодов является более продолжительным.

«Теория ожидания» (Expectancy Theory) — Теория, предполагающая, что мотивацией для принятия той или иной линии поведения являются (а) уверенность или "ожидание" действующим лицом того, что данное поведение приведет к определенным результатам, и (б) привлекательность этих результатов для действующего лица в виду того, что они могут удовлетворить его потребности.

«Точно-в-срок», Экономичное производство (Just-In-Time, JIT) — JIT — это метод оптимизации производства, предусматривающий снижение остатков на складах и, соответственно, затрат, связанных с их обладанием и хранением. Снижение остатков может достигаться путем оптимизации графиков поставки и производства, снижения объемов закупок сырья и материалов, состыковок процессов.

Требуемая норма прибыли (Required Rate of Return) — Минимально приемлемая норма прибыли на инвестированный капитал. Называется также минимально допустимой рентабельностью.

Управление запасами (Inventory Control) — Методика обеспечения сохранности и эффективного приобретения и использования запасов. Система управления запасами обеспечивает систематическую выверку производственных и распределительных материальных операций по бухгалтерским документам.

Управление качеством (Quality Assurance) — Функция управления предприятием, отвечающая за обеспечение гарантии того, что качество товаров и услуг постоянно поддерживается на высоком уровне. Обеспечение ее подразумевает принятие мер по предотвращению дефектов в продукции (повышение квалификации, процедуры и регламент); проверка соответствия выпускаемой продукции спецификациям (выходной контроль, проверка); отслеживание внутренних проблем с качеством (переделка, снижение выработки) и внешних, связанных с жалобами заказчиков и гарантийным обслуживанием. Эта функция представляется несколько более обширной, нежели традиционный контроль качества, реализующий внедрение нормативов и проверку соответствия им.

Управленческий аудит (Management Audit) — Независимое исследование и оценка управленческой деятельности в соответствии с разнообразными стандартами оптимальной эффективности функционирования.

Управленческий учет (Management Accounting) — Идентификация, измерение, накопление, проведение анализа, подготовка, интерпретация и предоставление финансовой и иной информации, необходимой управленческому звену предприятия для осуществления планирования, оценки и контроля хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений. Эта информация позволяет также организовать оптимальное использование ресурсов предприятия и контроль за полнотой их учета.

Условно-постоянные затраты, Полупостоянные затраты (Semifixed Cost) — Затраты, в которых могут быть выделены постоянные и переменных элементы. Например, затраты на производственную электроэнергию включают постоянную компоненту на запуск, обслуживание и подготовку оборудования, так и чисто переменную компоненту связанную непосредственно с производством продукции. При нормальном уровне производства постоянная компонента в этом случае незначительна, однако при снижении выработки она может стать очень существенной. В краткосрочной перспективе условно-постоянные затраты ведут себя как постоянные, а в долгосрочной — как переменные. Называются также Условно-переменными затратами (Semivariable Cost).

Учет затрат (Cost Accounting) — Классификация, регистрация, распределение, обобщение и представление в виде отчетов текущих и предстоящих затрат. Учет затрат включает в себя также разработку и введение в действие системы и процедур учета затрат; методы формирования затрат по подразделениям, функциям, обязанностям, видам деятельности, видам продукции, территориям, отчетным периодам и другим категориям; методы прогнозирования будущих, ожидаемых или нормативных, а также прошлых затрат; сравнение затрат за различные периоды, а также фактических с оценочными, бюджетными или нормативными затратами; сравнение альтернативных затрат; и, наконец, представление и расшифровку данных по затратам руководству, что позволяет им управлять текущими и будущими операциями.

Учет по текущей стоимости (Current Value Accounting) — Метод учета, согласно которому основой оценки всех активов служит текущая стоимость замещения, текущая возможная цена продажи или чистая возможная цена продажи. Основой оценки всех обязательств является текущая стоимость.

Финансовый левередж, Финансовый рычаг, Финансовая зависимость (Financial Leverage) — Соотношение заемных и собственных средств предприятия. В Российской Федерации нормативного определения данного понятия не существует. Финансовый левередж как соотношение собственного и заемного капиталов означает потенциальную возможность влиять на прибыль предприятия путем изменения объема и структуры долгосрочных пассивов. Его уровень измеряется отношением темпа прироста чистой прибыли к темпу прироста валового дохода (дохода до выплаты процентов и налогов).

Финансовый учет (Financial Accounting) — Учет активов, обязательств, акций, доходов и расходов хозяйственной единицы, на основе которого внешним сторонам предоставляются отчеты, отражающие динамику финансового состояния компании, результаты ее деятельности и движение денежных средств. В Российской Федерации чаще используется понятие бухгалтерского учета, который представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Функциональный учет (Functional Accounting) — Система бухгалтерского учета, в которой затраты и активы накапливаются по каждой осуществляемой предприятием функции (бизнес-функции или производственной функции).

Целевое управление (Management by Objectives, MBO) — Разработка и формулирование персональных целей в соответствии с глобальными целями организации. Эффективность работы менеджера оценивается согласно ранее определенным с непосредственным начальником задачам. Основная цель такого управления — избежать конфликт интересов организации и менеджера.

Целевое управление себестоимостью (Target Costing) — Способ управления себестоимостью, направленный на достижение заданных показателей себестоимости, определяемых через "приемлемую" рыночную цену и затраты жизненного цикла продукции. Конечной задачей является достижение необходимого уровня нормативной (целевой) себестоимости, в результате чего для заказчика будет обеспечена приемлемая цена, а для предприятия — приемлемая прибыль.

Ценообразование на основе полной себестоимости (Full Cost Pricing) — Метод образования цены продукции на основе определения полных затрат (включая переменные и постоянные производственные затраты).

Ценообразование по принципу «себестоимость плюс» (Cost-Plus Pricing) — Метод ценообразования, по которому цена реализации определяется путем прибавления процента или суммовой наценки к стоимости продукции, как бы она не определялась.

Чистая прибыль (Net Income, Net Earnings) — Прибыль за период, полученная после вычета из прибыли всех расходов за этот период.

Чистая реализация (Net Sales) — Валовая реализация за вычетом возвратов и стоимости товаров, а также предоставленных скидок за реализацию срочность оплаты. В последнее время наметилась тенденция отражать чистую как чистую сумму, полученную (либо подлежащую получению) от заказчика.

Чистая текущая/дисконтированная стоимость (Net Present Value, NPV) — Разность между текущей стоимостью денежных поступлений по проекту или инвестиций и текущей стоимостью денежных выплат на получение инвестиций, либо на финансирование проекта, рассчитанная по фиксированной ставке дисконта.

Чистый доход (Net Value, NV) — Накопленный эффект (сальдо денежного потока) за расчетный период.

Экономический срок службы (эксплуатации) (Economic Life) — Период времени, в течение которого использование актива экономически оправдано. Обычно является периодом времени, в течение которого доходы от эксплуатации актива превышают расходы на поддержание его производительности. Экономический срок службы, как правило, короче физического срока службы, а зачастую и короче срока полезного использования.

Элемент затрат (Cost Element, Natural Elements) — Составная часть затрат, классифицируемая в соответствии с факторами, которые вызвали их возникновение (такими как труд и материалы).

9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная литература

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 06.12.2011 № 405-ФЗ).
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14-ФЗ от 26.01.96 г. (в ред. от 30.11.2011 № 363-ФЗ).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.98 г. (в ред. от 29.06.2012 № 97-ФЗ).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г., (в ред. от 02.10.2012 № 162-ФЗ).
5. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/2010) «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 27.04.2012 № 55н)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 27.04.2012 № 55н)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.06.1999 №43н (в ред. от 11.2010 № 142н)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 27.04.2012 № 55н)
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н (в ред. от 27.04.2012 № 55н)

Основная литература

1. Вахрушина М.А. . Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Вахрушина. — 4-е изд., стер. — М.: Омега-Л, 2013. — 576 с.
2. Воронова Е.Ю. Управленческий учет. Учебник для вузов, 5-е изд.: «Юрайт», 2011 - 551с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>).
3. Егорова Л.И. Бухгалтерский управленческий учет. Учебно-практическое пособие - М.: Евразийский открытый институт, 2011 – 404с. (ЭБС «Университетская библиотека» [www. .biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
4. Ивашкевич В. Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу. Учебное пособие 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2009 – 286с. (ЭБС «Университетская библиотека» [www. .biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
5. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. — М.: УРСС, 2013. — 364 с.

Дополнительная литература

1. Балдин К.В., Воробьев С.Н., Уткин И.Б. Управленческие решения, 7-е изд. «Дашков и К», 2012 - 496с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>).
2. Воронова Е. Ю. Управленческий учет. Учебник для бакалавров - М.: «ЮРАЙТ», 2012. (ЭБС «Университетская библиотека» [www. .biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)).
3. Друри К. Управленческий и производственный учет. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 783 с.
4. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. — 655 с.
5. Егорова Л. И. Бухгалтерский управленческий учет. Учебно-практическое пособие М.: Евразийский открытый институт, 2011. - 120с. (ЭБС «Университетская библиотека» [www. .biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)).
6. Ивашкевич В. Б. Практикум по управленческому учету и контроллингу. Учебное пособие 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 2009. - 194с. (ЭБС «Университетская библиотека» [www. .biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
7. Ивашкевич В. Б. Тесты и контрольные задания по управленческому учету и контроллингу. Учебное пособие - М.: Финансы и статистика, 2010 – 98с. (ЭБС «Университетская библиотека» [www. .biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)).
8. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум «Дашков и К», 2010 - 100с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>).
9. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум. «Дашков и К», 2010 -100с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>).

10. Керимов В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник, 7-е изд., перераб. и доп. «Дашков и К», 2011 - 476с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>).
11. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. — М.: ИНФРА-М, 2013. - 368 с.
12. Красова О. С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии. Практическое пособие. 4-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2009 - 155 с. (ЭБС «Университетская библиотека» [www. biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)).
13. Кукукина И.Г. Управленческий учет, управление затратами, управленческий анализ. Учебник для вузов, 5-е изд.: «Юрайт», 2008 - 418с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>).
14. Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». — М.: Аналитика-пресс, 2010. — 123 с.
15. Шадрина Г. В. Управленческий анализ в отраслях производственной сферы. Учебное пособие - М.: Евразийский открытый институт, 2010. - 176с. (ЭБС «Университетская библиотека» [www. biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))

Периодическая литература

«Главбух».

«Учет в производстве».

«Бухгалтерский учет с приложениями».

«Нормативные акты»

«Аудиторские ведомости»

Интернет – источники

1. Федеральный образовательный портал ЭСМ <http://ecsocman.hse.ru>

2. Помощь бизнесу <http://bishelp.ru>

3. Полезная информация для бухгалтерии <http://www.1buhgalter.ru>

4. Федеральный портал малого и среднего бизнеса <http://smb.gov.ru>

5. Информационно-правовой портал «Гарант» <http://base.garant.ru>

6. Министерство экономического развития РФ <http://www.economy.gov.ru>

7. Корпоративный менеджмент <http://www.cfin.ru>

8. Министерство Финансов РФ www.minfin.ru

9. Официальный сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для проведения занятий необходимы аудитории, оснащенные компьютерами и мультимедийной аппаратурой. Для проведения лекций и практических занятий по дисциплине используется LCD-проектор.

Демонстрационное оборудование – ЖК-панель.

Библиотечный фонд КубГУ: учебники, учебные пособия, периодические журналы в электронной и бумажной формах.