

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНЖЕНЕРНЫХ  
ТЕХНОЛОГИЙ»

УТВЕРЖДАЮ

И. о. проректора по учебной работе

\_\_\_\_\_ Василенко В.Н.  
(подпись) (Ф.И.О.)

«30» мая 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки

Технологии бухгалтерского учета и отчетности

(наименование направленности (профиля) подготовки)

Квалификация выпускника

бакалавр

(Бакалавр/Специалист/Магистр/Исследователь. Преподаватель-исследователь)

Воронеж

## 1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины (модуля) является формирование компетенций обучающегося в области профессиональной деятельности и сфере профессиональной деятельности:

01 Образование и наука (в сферах: общего, среднего профессионального, дополнительного профессионального образования; научных исследований)

08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга).

Дисциплина направлена на решение задач профессиональной деятельности следующих типов: финансовый.

Программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. N 954 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика").

## 2. Перечень планируемых результатов обучения, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-1	способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности	ИД-1 <sub>ПКв-1</sub> – осуществляет ведение бухгалтерского учета

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД-1 <sub>ПКв-1</sub> – осуществляет ведение бухгалтерского учета	<b>Знает:</b> Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете; Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); Методы учета затрат продукции (работ, услуг).
	<b>Умеет:</b> Применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); Применять методы учета затрат продукции (работ, услуг); Составлять отчетные калькуляции.
	<b>Владеет:</b> Навыками ведения управленческого учета; Навыками составления отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта.

## 3. Место дисциплины (модуля) в структуре ООП ВО/СПО

Дисциплина «Управленческий учет и отчетность» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1 ООП.

Дисциплина вариативной части «Управленческий учет и отчетность» базируется на знаниях, умениях и компетенциях, сформированных при изучении дисциплин: Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерская финансовая отчетность, Производственная практика, научно-исследовательская работа.

Дисциплина вариативной части «Управленческий учет и отчетность» является предшествующей для освоения дисциплин: Производственная практика (преддипломная практика), подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы.

#### 4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетных единиц.

Виды учебной работы	Всего ак. ч.	Распределение трудоемкости по семестрам, ч
		8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа</b> в т. ч. аудиторные занятия:	<b>45,85</b>	<b>45,85</b>
Лекции	15	15
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-
Практические занятия	30	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	30	30
Консультации текущие	0,75	0,75
<b>Вид аттестации (зачет)</b>	0,1	0,1
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>62,15</b>	<b>62,15</b>
Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям (тестовые задания, подготовка к экзамену)	37,15	37,15
Подготовка к практическим занятиям	10	10
Реферат	6	6
Домашнее задание	4	4
Расчетно-практическая работа	5	5

**5 Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

##### 5.1 Содержание разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела (указываются темы и дидактические единицы)	Трудоемкость раздела, акад.ч
1	Теория управленческого учета	<p><b>Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета.</b> Теоретические основы бухгалтерского управленческого учета, его цель, задачи, предмет, метод, объекты и принципы. Взаимосвязь и отличительные особенности управленческого и финансового учетов.</p> <p><b>Тема 2. Концепции и терминология классификации издержек и результатов деятельности в управленческом учете.</b> Понятие затрат, расходов и издержек. Классификация затрат и доходов в управленческом учете. Расчет экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p><b>Тема 3. Планирование и бюджетирование в системе управленческого учета.</b> Планирование, его виды и методы, Расчеты, необходимые для</p>	13,15

		составления экономических разделов планов. Определение и содержание бюджета. Сущность бюджетирования. Виды бюджетов. Анализ деятельности предприятия и бюджетирование.	
2	Управленческий учет и отчетность деятельности организаций	<b>Тема 4. Исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности и сегментам бизнеса.</b> Понятие места формирования и носителя затрат, центров ответственности. Виды центров ответственности. Сущность, значение и правила построения сегментарной отчетности. Управленческий контроль и внутренняя отчетность деятельности организаций.	49
		<b>Тема 5. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности.</b> Снабженческо-заготовительная деятельность и ее роль в общей системе управления. Управление и методы оценки материальных запасов. Классификация затрат на создание и хранение материалов. Учет, планирование и контроль уровня запасов.	
		<b>Тема 6. Учет затрат на производство продукции и калькулирование ее себестоимости.</b> Учет производственных затрат. Себестоимость продукции и ее сущность в управленческом учете. Калькулирование себестоимости продукции, его объекты, этапы и принципы. Учет расхода материалов и затрат на рабочую силу в производстве. Методика распределения косвенных расходов.	
		<b>Тема 7. Методы учета затрат на производство.</b> Классификация методов учета затрат и калькулирования. Методы учета затрат по объектам калькулирования. Методы учета затрат по оперативности. Методы калькулирования по полноте учета затрат.	
		<b>Тема 8. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности.</b> Характеристика и основные объекты коммерческо-сбытовой деятельности. Управление коммерческо-сбытовой деятельностью посредством её функций. Состав и характеристика затрат, связанных с коммерческо-сбытовой деятельностью. Учет выпуска готовой продукции.	
		<b>Тема 9. Управленческий учет - информационная база для принятия управленческих решений.</b> Принятие управленческих решений, их классификация. Методики принятия решения: на основании CVP-анализа; по ассортиментной политике; по ценообразованию; по инвестиционным проектам.	
		<b>Тема 10. Организационные системы и варианты управленческого учета.</b> Классификация организационных систем и варианты отражения управленческого учета на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности.	
	<i>Консультации текущие</i>		0,75
	<i>Зачет, экзамен</i>		0,1

## 5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекции, ак. ч	Практические/лабораторные занятия, ак. ч	СРО, ак. ч
1	Теория управленческого учета	5	10	12,15
2	Управленческий учет и отчетность деятельности организаций	10	20	50
	<i>Консультации текущие</i>		0,75	
	<i>Зачет, экзамен</i>		0,1	

### 5.2.1 Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика лекционных занятий	Трудоемкость, ак. ч
1	Теория управленческого учета	Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета.	1
		Тема 2. Концепции и терминология классификации издержек и результатов деятельности в управленческом учете.	2
		Тема 3. Планирование и бюджетирование в системе управленческого учета.	2
2	Управленческий учет и отчетность деятельности организаций	Тема 4. Исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности и сегментам бизнеса.	2
		Тема 5. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности.	1
		Тема 6. Учет затрат на производство продукции и калькулирование ее себестоимости.	1
		Тема 7. Методы учета затрат на производство.	2
		Тема 8. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности.	1
		Тема 9. Управленческий учет - информационная база для принятия управленческих решений.	2
		Тема 10. Организационные системы и варианты управленческого учета.	1

#### 5.2.2 Практические занятия (семинары)

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ак. ч
1	Теория управленческого учета	Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета.	2
		Тема 2. Концепции и терминология классификации издержек и результатов деятельности в управленческом учете.	4
		Тема 3. Планирование и бюджетирование в системе управленческого учета.	4
2	Управленческий учет и отчетность деятельности организаций	Тема 4. Исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности и сегментам бизнеса.	4
		Тема 5. Управленческий учет снабженческо-заготовительной деятельности.	2
		Тема 6. Учет затрат на производство продукции и калькулирование ее себестоимости.	2
		Тема 7. Методы учета затрат на производство.	4
		Тема 8. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности.	2
		Тема 9. Управленческий учет - информационная база для принятия управленческих решений.	4
		Тема 10. Организационные системы и варианты управленческого учета.	2

#### 5.2.3 Лабораторный практикум

*не предусмотрен*

#### 5.2.4 Самостоятельная работа обучающихся

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид СРО	Трудоемкость, ак. ч
1	Теория управленческого учета	Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	7,15

		Подготовка к практическим занятиям	3
		Реферат	2
2	Управленческий учет и отчетность деятельности организаций	Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям	30
		Подготовка к практическим занятиям	7
		Реферат	4
		Домашнее задание	4
		Расчетно-практическая работа	5

## 6 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Для освоения дисциплины обучающийся может использовать:

### 6.1 Основная литература

Сёмина, И. В. Управленческий учет: учебное пособие / И. В. Сёмина. — Москва: РУТ (МИИТ), 2020. — 92 с. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/175981>

### 6.2 Дополнительная литература

Основы управленческого учета: учебное пособие / составитель Ц. Н. Янданова. — Улан-Удэ: БГУ, 2021. — 92 с. — ISBN 978-5-9793-1594-2. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/171792>

Волкова, О. Н. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 461 с. — Режим доступа: <https://urait.ru/viewer/upravlencheskiy-uchet-490230#page/1>

### 6.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

Управленческий учет и отчетность: задания и методические указания для самостоятельной работы для обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика», очной, очно-заочной и заочной формы обучения / М. М. Пухова. - Воронеж: ВГУИТ, 2021. — Режим доступа: <http://education.vsu.ru/>

### 6.4 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Наименование ресурса сети «Интернет»	Электронный адрес ресурса
«Российское образование» - федеральный портал	<a href="https://www.edu.ru/">https://www.edu.ru/</a>
Научная электронная библиотека	<a href="https://elibrary.ru/defaultx.asp?">https://elibrary.ru/defaultx.asp?</a>
Национальная исследовательская компьютерная сеть России	<a href="https://niks.su/">https://niks.su/</a>
Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»	<a href="http://window.edu.ru/">http://window.edu.ru/</a>
Электронная библиотека ВГУИТ	<a href="http://biblos.vsu.ru/megapro/web">http://biblos.vsu.ru/megapro/web</a>
Сайт Министерства науки и высшего образования РФ	<a href="https://minobrnauki.gov.ru/">https://minobrnauki.gov.ru/</a>
Портал открытого on-line образования	<a href="https://npoed.ru/">https://npoed.ru/</a>
Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «ВГУИТ»	<a href="https://education.vsu.ru/">https://education.vsu.ru/</a>

### 6.5 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

При изучении дисциплины используется программное обеспечение, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы: ЭИОС уни-

верситета, в том числе на базе программной платформы «Среда электронного обучения ЗКЛ», автоматизированная информационная база «Интернет-тренажеры», «Интернет-экзамен» и пр. (указать средства, необходимы для реализации дисциплины).

При освоении дисциплины используется лицензионное и открытое программное обеспечение – н-р, ОС Windows, ОС ALT Linux.

### **7 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)**

Учебные аудитории для проведения лекционных и практических занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения (мультимедийными проекторами, настенными экранами, интерактивными досками, ноутбуками, досками, рабочими местами по количеству обучающихся, рабочим местом преподавателя) – ауд. 9, 237 или иные в соответствии с расписанием.

Допускается использование других аудиторий в соответствии с расписанием учебных занятий и оснащенных соответствующим материально-техническим обеспечением, в соответствии с требованиями, предъявляемыми образовательным стандартом.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к базам данных и электронной информационно-образовательной среде ФГБОУ ВО «ВГУ-ИТ» – ауд. 247, ресурсный центр ВГУИТ.

### **8 Оценочные материалы для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)**

Оценочные материалы (ОМ) для дисциплины (модуля) включают в себя:

- перечень компетенций с указанием индикаторов достижения компетенций, этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы;
- описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности.

ОМ представляются отдельным комплектом и входят в состав рабочей программы дисциплины (модуля) в виде приложения.

Оценочные материалы формируются в соответствии с П ВГУИТ «Положение об оценочных материалах».

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
**к рабочей программе**

**1. Организационно-методические данные дисциплины для очно-заочной форм обучения**

**1.1 Объемы различных форм учебной работы и виды контроля в соответствии с учебным планом (очно-заочная форма обучения)**

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 3 зачетных единиц

Виды учебной работы	Всего ак. ч.	Распределение трудоемкости по семестрам, ч
		8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины (модуля)	<b>108</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа</b> в т. ч. аудиторные занятия:	<b>45,85</b>	<b>45,85</b>
Лекции	15	15
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	-	-
Практические занятия	30	30
<i>в том числе в форме практической подготовки</i>	30	30
Консультации текущие	0,75	0,75
<b>Вид аттестации (зачет)</b>	0,1	0,1
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>62,15</b>	<b>62,15</b>
Проработка материалов по лекциям, учебникам, учебным пособиям (тестовые задания, подготовка к экзамену)	37,15	37,15
Подготовка к практическим занятиям	10	10
Реферат	6	6
Домашнее задание	4	4
Расчетно-практическая работа	5	5



**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

по дисциплине

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ**

## 1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
1	ПКв-1	способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности	ИД-1 <sub>ПКв-1</sub> — осуществляет ведение бухгалтерского учета

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (показатели оценивания)
ИД-1 <sub>ПКв-1</sub> – осуществляет ведение бухгалтерского учета	<b>Знает:</b> Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) Методы учета затрат продукции (работ, услуг)
	<b>Умеет:</b> Применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) Применять методы учета затрат продукции (работ, услуг) Составлять отчетные калькуляции
	<b>Владеет:</b> Навыками ведения управленческого учета Навыками составления отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта

## 2 Паспорт оценочных материалов по дисциплине

№ п/п	Разделы дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные материалы		Технология/процедура оценивания (способ контроля)
			наименование	№№ заданий	
1	Теория управленческого учета	ПКв-1	Банк тестовых заданий	1-10	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
		ПКв-1	Реферат		Проверка преподавателем оформленного реферата (оценка в системе «зачтено» - «не зачтено»)
		ПКв-1	Собеседование (вопросы для зачета)	41-50	Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено» - «не зачтено»)
2 7	Управленческий учет и отчетность деятельности организаций	ПКв-1	Банк тестовых заданий	11-30	Компьютерное тестирование (процентная шкала)
		ПКв-1	Задания для практических занятий	31-40	Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПКв-1	Собеседование (вопросы для зачета)	51-70	Проверка преподавателем (оценка в системе «зачтено» - «не зачтено»)
		ПКв-1	Задание для расчетно-практической работы		Проверка преподавателем (уровневая шкала)
		ПКв-1	Домашнее задание		Проверка преподавателем (уровневая шкала)

### 3 Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Аттестация обучающегося по дисциплине проводится в форме тестирования и предусматривает возможность последующего собеседования (зачета).

#### 3.1 Банк тестовых заданий

**ПКв-1** - способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности

№ задания	Тестовое задание
	Выбрать один ответ
1	Управленческий учет - это: калькулирование себестоимости; <b>формирование альтернативных вариантов функционирования предприятия для принятия управленческих решений;</b> умение предвидеть цели, а также результат его деятельности; классификация затрат.
2	Организация управленческого учета: <b>внутреннее дело каждого предприятия;</b> регламентируется государством; определяется органами исполнительной власти; решение акционеров предприятия.
3	Объектами бухгалтерского управленческого учета являются: <b>издержки, результаты в целом по предприятию и по структурным подразделениям, внутреннее ценообразование, бюджетирование и внутренняя отчетность;</b> имущество и обязательства организации; хозяйственные операции; хозяйственные процессы.
4	Предметом управленческого учета является: расходы и доходы финансовой бухгалтерии; <b>производственная деятельность организации в целом и его отдельных структурных подразделений;</b> налоговое консультирование; интегрированная подсистема учета на предприятии.
5	Сроки представления управленческих отчетов: годового – до 90 дней после окончания отчетного года; квартального – до 30 дней после окончания квартала; <b>устанавливаются администрацией предприятия;</b> месячного – до 20 числа месяца, следующего за отчетным.
6	Требования, предъявляемые к информации управленческого учета: <b>адресность, оперативность, достаточность, аналитичность, релевантность;</b> сравнимость, надежность; достоверность; точность.
7	Максимально допустимые затраты данного предприятия на изготовление продукции, предусмотренные планом на предстоящий период: нормативная калькуляция; сметная калькуляция; фактическая калькуляция; <b>плановая калькуляция.</b>
8	Составляется по нормам расхода материальных, трудовых и прочих затрат, действующим в данное время: <b>нормативная калькуляция;</b> сметная калькуляция; фактическая калькуляция; плановая калькуляция.
9	В практике учета применяют следующие варианты связи управленческой и финансовой бухгалтериями: линейную;

	<b>интегрированную и автономную;</b> монистическую; автономную и линейную.
10	Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется: ежегодно; ежеквартально; в случае банкротства предприятия; <b>не осуществляется ни при каких условиях.</b>
11	Сущность автономной системы управленческого учета: получение информации о доходах и расходах; <b>обособленное ведение финансового и управленческого учета, связь между ними с помощью парных контрольных счетов одного и того же наименования;</b> учет затрат на производство по статьям калькуляции; учет затрат на производство по элементам в разрезе контрольных счетов.
12	В процессе калькулирования себестоимости управленческие расходы распределяются пропорционально: <b>выбранному базису, который закреплен в учетной политике;</b> заработной плате основных производственных рабочих; выручке от каждого вида деятельности; выручке по видам продукции.
13	При признании затрат по управлению производством расходами периода производится запись: Дт 20 Кт 25; Дт 25 Кт 23; <b>Дт 90 Кт 25;</b> Дт 90 Кт 20.
14	При списании цеховых расходов сборочного цеха составляется бухгалтерская запись: Дт 23 Кт 26; Дт 02 Кт 10; Дт 43 Кт 25; <b>Дт 20 Кт 25.</b>
15	При погашении стоимости хозяйственного инвентаря, используемого в отделах заводоуправления, составляется бухгалтерская запись: Дт 23 Кт 10; Дт 25 Кт 10; Дт 20 Кт 02; <b>Дт 26 Кт 10.</b>
	Выбрать несколько ответов
16	В организациях с каким типом производства применяется позаказное калькулирование: Выберите несколько ответов <b>единичным;</b> массовым; <b>мелкосерийным;</b> любым.
17	В организациях с каким типом производства применяется попроцессное калькулирование: Выберите несколько ответов <b>крупносерийным;</b> единичным; <b>массовым;</b> мелкосерийным.
18	К постоянным затратам не относятся: Выберите несколько ответов <b>материалы;</b> <b>заработная плата производственных рабочих;</b> аренда; страхование.
19	К переменным затратам не относятся: Выберите несколько ответов <b>расходы на содержание административно-управленческого аппарата;</b> <b>заработная плата специалистов;</b> материалы; заработная плата производственных рабочих.

20	Преимущество попроцессного калькулирования является: Выберите несколько ответов <b>оценка готовой продукции по производственной себестоимости;</b> относительная простота в расчете себестоимости; <b>оценка незавершенного производства по производственной себестоимости;</b> отсутствие учета полуфабрикатов собственного производства.		
Вопрос на сопоставление			
21	Выберите правильное сопоставление		
1	Планируемые и непланируемые	А	Затраты, учитываемые и не учитываемые в расчетах при принятии решений
2	Одноэлементные и комплексные	Б	По отношению к объему производства затраты делят на
3	Постоянные и переменные	В	По составу затраты делятся на
4	Релевантные и нерелевантные	Г	С точки зрения степени охвата планом затраты принято делить на
<b>Ответ: 1-Г; 2-В; 3-Б; 4-А</b>			
22	Выберите правильное сопоставление		
1	Попроцессный, попередельный, позаказный	А	По объектам калькулирования методы учета затрат на производство подразделяются на
2	Учет фактической себестоимости, нормативный метод учета затрат	Б	По оперативности учета и контроля затрат методы учета затрат делятся на
3	Метод учета полной себестоимости и калькулирование сокращенной себестоимости	В	Методы калькулирования по полноте учета затрат
4	Метод одноступенчатого калькулирования, метод двухступенчатой калькуляции, метод многоступенчатого калькулирования	Г	В зависимости от количества стадий производства выделяют
<b>Ответ: 1-А; 2-Б; 3-В; 4-Г</b>			
23	Выберите правильное сопоставление групп и видов операционных доходов		
1	Дт 43 Кт 40	А	Превышение фактической себестоимости над её нормативной, отражается записью
2	Дт 40 Кт 20	Б	В конце месяца определены фактические общепроизводственные расходы, их списание оформляют записью
3	Дт 90 Кт 40	В	Фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции оформляется
4	Дт 20 Кт 25	Г	Нормативная себестоимость произведенной продукции отражается бухгалтерской записью
<b>Ответ: 1-Г; 2-В; 3-А; 4-Б</b>			
Расположение в правильном порядке			
24	Основные этапы процесса калькулирования. Расположите этапы в правильном порядке 1) выбор объектов калькулирования; 2) определение полноты калькулирования; 3) распределение затрат на прямые и косвенные; 4) отнесение прямых затрат на объект калькулирования; 5) распределение косвенных затрат между объектами калькулирования; 6) определение фактической себестоимости; 7) определение себестоимости единицы продукции.		
Вставить пропущенное слово или число			
25	_____ - объем выпуска, при котором прибыль предприятия равна нулю. Ответ введите словосочетанием в именительном падеже <b>Ответ: Точка безубыточности</b>		
26	_____ - упущенная выгода, возможность, которая потеряна в результате выбора альтернативного управленческого решения. Ответ введите словосочетанием в именительном падеже во множественном числе <b>Ответ: Вмененные затраты</b>		
27	_____ распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной на предприятии методики. Ответ введите словосочетанием в именительном падеже во множественном числе <b>Ответ: Косвенные затраты</b>		

28	При позаказном калькулировании все затраты до момента выполнения заказа - это _____. Ответ введите словосочетанием в именительном падеже <b>Ответ: Незавершенное производство</b>																		
29	Потери от изготовления бракованных изделий отражаются на балансовом счете _____. Ответ введите числом <b>Ответ: 28</b>																		
30	При попередельном калькулировании объектом учета затрат выступает _____. Ответ введите словосочетанием в именительном падеже <b>Ответ: Стадия производства</b>																		
<b>Задачи на 1-2 действия</b>																			
31	Фирма изготавливает и реализует один вид продукции. При постоянных затратах в течение года – 18 млн. руб., переменных прямых расходах на единицу – 870 руб. и договорной цене за единицу – 1380 руб. каким должен быть объем реализации, чтобы выпуск продукции был оправданным? Ответ введите целым числом. <b>Решение</b> $1380 \cdot X = 18000000 + 870 \cdot X$ $1380 \cdot X - 870 \cdot X = 18000000$ $X = 18000000 / 510$ $X = 35294$ <b>Ответ: 35294</b>																		
32	На предприятии постоянные расходы в отчетном году составили 28000 руб., а переменные затраты достигли 19 руб. на 1 шт. Цена на единицу продукции составляет – 32 руб. Определите величину выручки при которой предприятие не имеет убытка и не имеет прибыли. Ответ введите целым числом. <b>Решение:</b> 1) Расчет безубыточного объема продаж: $32 \cdot X = 28000 + 19 \cdot X$ $X = 28000 / 13 = 15000$ $X = 2154$ 2) Расчет выручки от реализации для уровня безубыточного объема продаж: Выручка = $2154 \cdot 32 = 68928$ <b>Ответ: 68928</b>																		
33	Привести классификацию затрат по способу их отнесения на себестоимость и рассчитать удельный вес прямых затрат в себестоимости произведенной продукции. Ответ введите дробным числом, округлив до сотых. <p style="text-align: center;"><u>Исходные данные</u></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Показатель</th> <th style="text-align: center;">Сумма, руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Затраты сырья и основных материалов</td> <td style="text-align: right;">546 000</td> </tr> <tr> <td>Стоимость вспомогательных материалов и комплектующих изделий</td> <td style="text-align: right;">98 750</td> </tr> <tr> <td>Заработная плата основных производственных рабочих</td> <td style="text-align: right;">457 000</td> </tr> <tr> <td>Заработная плата вспомогательных рабочих</td> <td style="text-align: right;">140 000</td> </tr> <tr> <td>Затраты на содержание производственных помещений</td> <td style="text-align: right;">17 792</td> </tr> <tr> <td>Полные затраты бухгалтерии</td> <td style="text-align: right;">152 960</td> </tr> <tr> <td>Затраты по управлению</td> <td style="text-align: right;">99 900</td> </tr> <tr> <td>Прочие затраты</td> <td style="text-align: right;">46 700</td> </tr> </tbody> </table> <b>Решение:</b> 1) Определим сумму прямых затрат: $546000 + 457000 = 1003000$ 2) Определим удельный вес прямых затрат в себестоимости произведенной продукции: $1003000 / 1559102 = 64,33\%$ <b>Ответ: 64,33</b>	Показатель	Сумма, руб.	Затраты сырья и основных материалов	546 000	Стоимость вспомогательных материалов и комплектующих изделий	98 750	Заработная плата основных производственных рабочих	457 000	Заработная плата вспомогательных рабочих	140 000	Затраты на содержание производственных помещений	17 792	Полные затраты бухгалтерии	152 960	Затраты по управлению	99 900	Прочие затраты	46 700
Показатель	Сумма, руб.																		
Затраты сырья и основных материалов	546 000																		
Стоимость вспомогательных материалов и комплектующих изделий	98 750																		
Заработная плата основных производственных рабочих	457 000																		
Заработная плата вспомогательных рабочих	140 000																		
Затраты на содержание производственных помещений	17 792																		
Полные затраты бухгалтерии	152 960																		
Затраты по управлению	99 900																		
Прочие затраты	46 700																		
34	Затраты на материалы для изготовления определенного вида продукции составляют 120 руб. на единицу. Производство подразделено на две последовательные технологические стадии (по цехам). В цехе № 1 за отчетный период было выпущено 500 ед. полуфабрикатов при затратах на производство (кроме материалов) 40 000 руб., а в цехе № 2 обработано и выпущено в качестве готовой продукции 400 ед. готовых изделий при затратах на выпуск 60 000 руб. За этот же период продано только 250 изделий. Расходы на управление предприятием и реализацию продукции составили 50 000 руб. Необходимо определить себестоимость единицы реализованной продукции.																		

	<p>Ответ введите целым числом.  <b>Решение:</b>  <math>X=120\text{руб.}/\text{шт.}+40000\text{руб.}/500\text{шт.}+60000\text{руб.}/400\text{шт.}+50000\text{руб.}/250\text{шт.}=120+80+150+200=550</math>  <math>X=550</math>  <b>Ответ: 550</b></p>
35	<p>Затраты на материалы для изготовления определенного вида продукции составляют 120 руб. на единицу. Производство подразделено на две последовательные технологические стадии (по цехам).  В цехе № 1 за отчетный период было выпущено 500 ед. полуфабрикатов при затратах на производство (кроме материалов) 40 000 руб., а в цехе № 2 обработано и выпущено в качестве готовой продукции 400 ед. готовых изделий при затратах на выпуск 60 000 руб. За этот же период продано только 250 изделий. Расходы на управление предприятием и реализацию продукции составили 50 000 руб. Необходимо определить: себестоимость всего незавершенного производства. Ответ введите целым числом.  <b>Решение:</b>  <math>X=(120\text{руб.}+80\text{руб.})\cdot(500\text{шт.}-400\text{шт.})=200\text{руб.}\cdot 100\text{шт.}=20000</math>  <math>X=20000</math>  <b>Ответ: 20000</b></p>

### Кейс задание

Таблица 1. Производство продукции за месяц

Производство продукции за месяц	Количество, ед.	Выручка, руб.
А	100	60000
Б	50	25000
В	70	24500

Таблица 2. Расходы по группам затрат

Группы затрат	Сумма, руб.
Зарплата вспомогательных рабочих с начислениями	15000
Затраты на оборудование	1000
Арендная плата за компьютер	200
Затраты на оплату юридических консультаций	500
Затраты на рекламу	1000
Налоги, входящие в издержки	4100

Таблица 3. Затраты на производство продукции

Произведенная продукция	Материальные затраты		Зарплата основных рабочих с начислениями на единицу продукции, руб.
	Масса, т	Цена, р.	
А	45	5	100
Б	35	4	150
В	25	8	50

Таблица 4. Затраты на амортизацию

Амортизируемое имущество	Сумма, руб.
Оборудование	1600
Здание офиса	3000
Здание цеха	400

Таблица 5. Затраты на отопление и освещение

Здание	Сумма, руб.
Производственное	400
Офиса	200

36. Найти общепроизводственные расходы в руб. В ответе введите целое число.

#### Решение

Группы затрат	Сумма, руб.
Зарплата вспомогательных рабочих с начислениями	15000
Затраты на оборудование	1000
Амортизируемое имущество (оборудование)	1600

Амортизируемое имущество (здание цеха)	400
Затраты на отопление и освещение (здание производственное)	400
<b>Итого общепроизводственные расходы</b>	<b>18400</b>

Ответ: 18400

37. Найти общехозяйственные расходы в руб. В ответе введите целое число.

**Решение**

Группы затрат	Сумма, руб.
Арендная плата за компьютер	200
Затраты на оплату юридических консультаций	500
Затраты на рекламу	1000
Налоги, входящие в издержки	4100
Амортизируемое имущество (здание офиса)	3000
Затраты на отопление и освещение (здание офиса)	200
<b>Итого общехозяйственные расходы</b>	<b>9000</b>

Ответ: 9000

38. Рассчитать прямые затраты по трем видам продукции. В ответе введите три целых числа, разделенные пробелом.

**Решение**

Показатель	Вид продукции		
	А	Б	В
Материальные затраты, руб.	$45 \cdot 5 \cdot 100 = 22500$	$35 \cdot 4 \cdot 50 = 7000$	$25 \cdot 8 \cdot 70 = 14000$
Трудовые затраты, руб.	$100 \cdot 100 = 10000$	$150 \cdot 50 = 7500$	$50 \cdot 70 = 3500$
<b>Итого прямые затраты</b>	<b>32500</b>	<b>14500</b>	<b>17500</b>

Ответ: 32500 14500 17500

39. Рассчитать косвенные расходы по трем видам продукции. В качестве базы для распределения общепроизводственных расходов выбрана начисленная заработная плата основных производственных рабочих, общехозяйственных – сумма произведенных материальных затрат. В ответе введите три целых числа, разделенные пробелом.

**Решение**

Показатель	Вид продукции		
	А	Б	В
Ставка распределения общепроизводственных расходов	$18400 / 21000 = 0,87619$		
Общепроизводственные расходы, руб.	$10000 \cdot 0,87619 = 8762$	$7500 \cdot 0,87619 = 6571$	$3500 \cdot 0,87619 = 3067$
Ставка распределения общехозяйственных расходов	$9000 / 43500 = 0,2069$		
Общехозяйственные расходы, руб.	$22500 \cdot 0,2069 = 4655$	$7000 \cdot 0,2069 = 1448$	$14000 \cdot 0,2069 = 2897$
<b>Итого косвенные расходы</b>	<b>13417</b>	<b>8019</b>	<b>5964</b>

Ответ: 13417 8019 5964

40. Определить точку безубыточности по каждому виду продукции. В ответе введите три целых числа, разделенные пробелом.

**Решение**

Показатель	Вид продукции		
	А	Б	В
Постоянные затраты, руб.	13417	8019	5964
Цена за ед. продукции, руб.	$60000 / 100 = 600$	$25000 / 50 = 500$	$24500 / 70 = 350$
Переменные затраты на ед. продукции, руб.	$32500 / 100 = 325$	$14500 / 50 = 290$	$17500 / 70 = 250$
<b>Точка безубыточности, ед.</b>	$13417 / (600 - 325) = 48$	$8019 / (500 - 290) = 38$	$5964 / (350 - 250) = 59$

Ответ: 48 38 59



### 3.2 Собеседование (вопросы для зачета)

#### ПКв-1 - Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности

Номер вопроса	Текст вопроса
41	<p><b>Теоретические основы управленческого учета</b></p> <p>В настоящее время обеспечение эффективного положения организации, ее устойчивый рост, конкурентоспособность невозможны без использования системы распределения и контроля за материальными и финансовыми ресурсами. Эта система позволяет руководству организации своевременно реагировать на изменение внешних и внутренних факторов – и имя ей управленческий учет.</p> <p>Управленческий учет – это комплексная система учета, планирования, контроля и анализа информации о доходах и расходах, а также результатах хозяйственной деятельности организации в необходимых аналитических разрезах, которые используются для оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов в краткосрочных и долгосрочных перспективах.</p> <p>Управленческий учет является следствием развития бухгалтерского учета, связанным с усложнением хозяйственных связей и возникновением механизма рыночных отношений. Все это привело к возникновению потребности в дополнительной информации для целей внутреннего управления.</p> <p>Вначале бухгалтерский учет разделился на финансовый и производственный (рисунок), причем в финансовом выделилась отдельно управленческая функция, которая совместно с производственным учетом сформировала управленческий учет.</p>
42	<p><b>Предмет управленческого учета</b></p> <p>Предмет управленческого учета определяют как процесс воздействия на объект или процесс управления с задачей организации и координирования деятельности людей для достижения максимальной эффективности производства. Управление (менеджмент) реализует воздействие на предмет управления с помощью планирования, организации, координирования, стимулирования и контроля.</p> <p>Таким образом, можно представить следующее обобщенное определение предмета управленческого учета: «Предметом бухгалтерского управленческого учета являются планирование, учет, анализ, контроль и мотивация деятельности сегментов бизнеса (центров ответственности), направленные на соизмерение доходов с расходами по отдельным сегментам и оптимизацию этого соотношения с целью повышения эффективности функционирования организации в целом». Среди прочего предметом управленческого учета являются текущие издержки организации. Говоря языком финансового учета, это расходы по обычным видам деятельности.</p>
43	<p><b>Метод управленческого учета</b></p> <p>Методом управленческого учета называется совокупность различных приемов и способов, посредством которых отражаются объекты управленческого учета. Он состоит из следующих элементов:</p> <p>Документация - первичные документы, машинные носители, отражающие производственную деятельность предприятия.</p> <p>Инвентаризация - способ выявления фактического состояния объекта. При помощи инвентаризации определяют отклонения от учетных данных.</p> <p>Группировка и оценка - способ изучения, позволяющий накапливать и систематизировать информацию в разрезе определенных признаков. Сгруппированная информация об объекте используется для оценки результатов деятельности и для принятия управленческих решений.</p> <p>Контрольные счета позволяют хранить информацию. Система контрольных счетов позволяет установить полноту и правильность учетных записей, систематизировать данные по определенному признаку.</p> <p>Планирование направлено на приведение в соответствие возможностей предприятия с условиями рынка, решение проблем будущего периода.</p> <p>Обобщение - запись данных в виде таблицы с последующим их анализом.</p> <p>Нормирование - процесс научно обоснованного расчета оптимальных норм и нормативов, направленный на обеспечение эффективного использования ресурсов.</p> <p>Нормы - это система контроля по центрам ответственности, видам продукции. Нормы используются для планирования.</p> <p>Лимитирование - система контроля материальных затрат, основанная на системе норм и нормативов. Лимит устанавливает нормы расхода ресурсов на единицу продукции и влияет</p>

на формирование материальных затрат.  
 Анализ выявляет взаимозависимости и взаимосвязи между подразделениями по выполнению установленных заданий, отклонения и причины, вызвавшие изменения в результатах и эффективности производства.  
 Контроль завершает процесс планирования и анализа, определяет и устраняет возникающие отклонения. Существуют разные системы и виды контроля.  
 Все элементы метода действуют взаимосвязанно и направлены на решение управленческих задач.

44 **Объекты управленческого учета**  
 Объекты управленческого учета делятся на две основные группы:  
 Производственные ресурсы, обеспечивающие целесообразный труд людей в процессе хозяйственной деятельности предприятия;  
 Хозяйственные процессы и их результаты, составляющие в совокупности производственную деятельность предприятия.  
 Производственные ресурсы включают в свой состав:  
 основные фонды;  
 нематериальные активы, объекты долгосрочного вложения, их состояние и использование;  
 материальные ресурсы, предметы труда, предназначенные для обработки в процессе производства при помощи средств труда;  
 трудовые ресурсы, массу живого труда, которой располагает предприятие в данный момент, использование трудовых ресурсов в процессе целесообразной деятельности и результат труда.  
 Вторая основная группа объектов управленческого учета включает:  
 снабженческо-заготовительную деятельность – приобретение, хранение, обеспечение производства сырьевыми ресурсами, вспомогательными материалами и производственным оборудованием с запасными частями, предназначенными для его содержания и ремонта, а также маркетинговая деятельность, связанная со снабженческими процессами;  
 производственную деятельность – процессы, обусловленные технологией производства продукции и состоящие из основных и вспомогательных операций; операций по совершенствованию выпускаемых продуктов и разработке новых;  
 финансово-сбытовую деятельность – маркетинговые исследования и операции по формированию рынка сбыта продукции; непосредственно сбытовые операции, включая упаковку, транспортировку и другие виды работ; операции, содействующие росту объема продаж (начиная с рекламы продукта и заканчивая установлением прямых связей с потребителями, контролем качества выпускаемой продукции);  
 организационную деятельность – создание организационной структуры предприятия, выделение из системы предприятия функциональных отделов, участков; организацию информационной системы на предприятии с прямой и обратной связью, отвечающей требованиям внутренних коммуникаций между структурными подразделениями, разными уровнями управления, соответствующей функциям планирования, контроля, оценки выполнения плана, стимулирования; операции координирования действий внутренних исполнителей, направленных на выполнение основной цели предприятия.

45 **Взаимосвязь и отличительные особенности управленческого и финансового учетов**  
 В настоящее время в Российской Федерации бухгалтерский учет в нормативных документах его регулирования официально не разделяется на две системы – финансовый учет и управленческий учет.  
 Степень взаимосвязи финансового и управленческого учетов зависит от организации учета на предприятии и от особенностей структуры действующего плана счетов.  
 Сходства учетов заключаются следующем:  
 1. Большинство показателей управленческого учета отражаются в финансовом, поэтому на оба учета распространяются общие принципы.  
 2. Оперативная информация управленческого учета используется в финансовом.  
 3. Данные обоих учетов используются для анализа и принятия управленческих решений.  
 Различия управленческого и финансового учетов представим в виде таблицы.

Область сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Обязательность учета	Ведение учета обязательно	Ведение учета необязательно
Цель ведения учета	Составление финансовых документов для внешних	Информационное обеспечение внутрифирменного управления

		пользователей	
Правила ведения учета	Основан на общепринятых принципах	Учетные принципы формируются организацией самостоятельно исходя из целей и задач внутрифирменного управления	
Пользователи информации	Внешние и внутренние пользователи	Различные уровни внутрифирменного управления	
Основной внутренний документ, определяющий порядок ведения учета	Учетная политика для целей ведения финансового учета	Учетная политика для целей ведения управленческого учета	
Принцип группировки расходов	По экономическим элементам	По статьям калькуляции	
Основной объект учета и отчетности	Организация как юридическое лицо	Структурные подразделения организации	
Периодичность представления отчетности	Устанавливается нормативными актами	По мере необходимости, в соответствии с принципами целесообразности и экономичности	
Необходимость использования метода двойной записи	Использование обязательно	Использование возможно, но не обязательно	

46

**Принципы управленческого учета**

Любая система учета организации должна отвечать общепринятым принципам.

К принципам управленческого учета относятся следующие.

1. Непрерывность деятельности организации - отсутствие намерения самоликвидироваться, сократить масштабы производства. Этот принцип нацеливает на создание информационного обслуживания для решения долгосрочных проблем.

2. Использование единых планово-учетных единиц измерения в планировании и учете производства. С их помощью создается возможность разработки методологии системы учета.

3. Оценка результатов деятельности структурных подразделений.

В совокупности с системой планирования и контроля управленческий учет представляет собой механизм хозяйствования цеха, участка, бригады. Процесс оценки результатов определяет тенденции и перспективы каждого подразделения в формировании прибыли.

4. Многократное использование первичных данных в процессе сбора, обработки информации - информация фиксируется один раз и многократно используется на всех участках учетной системы.

Этот принцип позволяет создать рациональную систему учета.

5. Внутренняя отчетность становится системой коммуникаций внутри предприятия.

На первом этапе возникает первичная учетная информация, которая на верхнем уровне обобщается в сводную итоговую информацию.

6. Бюджетное (сметное) управление затратами, финансами, коммерческой деятельностью. Используется как инструмент планирования, контроля и регулирования. Сметы охватывают производство, продажу, финансирование всего предприятия и его подразделений.

7. Полнота и аналитичность информации.

8. Периодичность.

Совокупность этих принципов обеспечивает действенность системы управленческого учета.

47

**Понятие затрат, расходов и издержек**

Важное место в системе управленческого учета занимает понятие затрат и их классификация. В экономической литературе и нормативных документах применяются такие термины как «издержки», «затраты» и «расходы». Неверное понимание этих показателей может исказить их экономический смысл.

Понятие «издержки» употреблялось уже в первых экономических трактатах, но в полной мере вошло в обиход в эпоху развития капитализма.

Издержки характеризуют суммарные «жертвы» предприятия, связанные с выпуском определенных операций при производстве и реализации продукции. Они подразделяются на явные (бухгалтерские) и вмененные (альтернативные).

	<p>Явные издержки – фактические затраты в денежной форме, обусловленные приобретением и расходованием ресурсов в процессе производства.</p> <p>Альтернативные издержки – упущенная выгода, которую могло бы получить предприятие при определенном выборе.</p> <p>Рассматривая издержки производства в качестве объекта учета, следует разграничить такие понятия как «затраты» и «расходы». Очень часто эти понятия используются как синонимы, хотя по экономическому содержанию они различаются. Для характеристики всех издержек производства за определенный период применяют термин «Затраты на производство». Затраты – это стоимостное выражение, использованных в хозяйственной деятельности организации за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отражены в балансе как активы, способные в будущем приносить доход или как расходы организации.</p> <p>Понятие расходы – в соответствии с ПБУ 10\99 – это уменьшение экономических выгод, в результате выбытия активов (денежные средства и иное имущество) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.</p>
48	<p><b>Классификация затрат для целей управленческого учета</b></p> <p>Затраты на производство группируют по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов. В управленческом учете классификация зависит от того, какую задачу необходимо решить. Выделяют 3 основные задачи:</p> <p>Определение себестоимости продукции и размера полученной прибыли.</p> <p>Принятие управленческого решения и планирование.</p> <p>Контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.</p> <p>Рассмотрим более подробно данную классификацию.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Классификация затрат для определения себестоимости продукции и размера полученной прибыли. <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1. По способу включения в себестоимость продукции:</li> <li>1.2. По экономическому содержанию:</li> <li>1.3. По роли в процессе производства:</li> <li>1.4. По составу:</li> <li>1.5. По статьям затрат:</li> </ol> </li> <li>2. Классификация затрат для принятия управленческих решений и в целях планирования. <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1. По отношению к объему производства:</li> <li>2.2. По возможности охвата планом:</li> <li>2.3. Затраты, учитываемые и не учитываемые в расчетах при принятии решений:</li> <li>2.4. По отношению к процессу принятия управленческих решений:</li> </ol> </li> <li>3. Классификация затрат для осуществления процесса контроля.</li> </ol>
49	<p><b>Основные направления и признаки классификации доходов в управленческом учете</b></p> <p>Одним из основных показателей, формирующих прибыль предприятия, является «доход». Этот показатель используется как в управленческом, так и финансовом учете.</p> <p>Коммерческие организации в процессе хозяйственной деятельности используют различные виды доходов, которые классифицируются по разным признакам.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. По отраслям деятельности доход может быть от: производственной деятельности; торговой деятельности; оказания услуг и т.д.</li> <li>2. По видам деятельности доход поступает от: основной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности.</li> <li>3. По источникам формирования доход может быть от: продажи продукции (работ, услуг); прочих поступлений.</li> <li>4. По характеру налогообложения доход бывает двух видов: подлежащий налогообложению; не подлежащий налогообложению.</li> <li>5. По влиянию инфляционного процесса доход делится на: номинальный; реальный.</li> <li>6. По периоду формирования выделяют доход: предшествующего периода; отчетного периода; планового периода (планируемый доход).</li> </ol> <p>Введение в отечественную учетную практику категории «доход» повышает роль и значимость этого показателя при формировании финансовых результатов предприятия. Вместе с тем для управленческого учета особую значимость приобретает главная составляющая этой категории — выручка от продажи продукции (работ, услуг). Поэтому при раскрытии информации о доходах необходимо обратить внимание на их содержание (производственные или финансовые), периодичность возникновения (постоянные или случайные) и соизмеримость с затратами. Это даст возможность проводить четкую грань между выручкой предприятия и прочими доходами.</p> <p>В этом случае первую составляющую часть дохода можно использовать в управленческом учете для:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• соизмерения доходов от продажи продукции (работ, услуг) с ее себестоимостью и выявления результата производственной и коммерческой деятельности;</li> <li>• проведения анализа взаимосвязи «затраты— объем — прибыль»;</li> <li>• установления цены безубыточной реализации продукции (работ, услуг);</li> <li>• моделирования различных вариантов тактического и стратегического развития предприятия;</li> <li>• принятия эффективных управленческих решений.</li> </ul>
50	<p><b>Планирование в системе управленческого учета</b></p> <p>Планирование является одной из важных функций управления и представляет собой умение предвидеть цели организации, результат его деятельности и ресурсы, необходимые для достижения поставленных целей.</p> <p>Планирование в зависимости от времени действия подразделяется на долгосрочное, среднесрочное и краткосрочное, а по характеру поставленной цели - на стратегическое, тактическое и оперативное.</p> <p>В рамках стратегического и долгосрочного планирования (на срок 5 - 10 лет) разрабатывается концепция перспективного развития организации. Планирование осуществляется для достижения следующих стратегических целей: сохранение стабильного положения на рынке, расширение доли рынка, повышение рентабельности, поддержание и обеспечение ликвидности (платежеспособности). По каждому из этих направлений определяют, в какие сроки должны быть достигнуты цели, что для этого нужно сделать, и кто несет ответственность за достижение.</p> <p>С помощью тактического и среднесрочного планирования (3 - 5 лет) осуществляется детализация стратегических целей и задач. В рамках такого планирования обеспечивается разработка конкретных программ по исполнению долгосрочных целей.</p> <p>Система оперативного и краткосрочного планирования задает динамику и ритмичность работы в течение года. Такие планы разрабатываются на основе программ, имеют узкую направленность, высокую степень детализации.</p> <p>При планировании затрат и доходов необходимо определить состав расходов, доходов, объекты и способы калькулирования, методы распределения накладных затрат по видам продукции.</p>
51	<p><b>Понятие места формирования затрат</b></p> <p>Одним из принципов планирования, учета и анализа издержек, образующих себестоимость продукции, является необходимость их группировки по месту возникновения затрат (производствам, цехам, участкам).</p> <p>В качестве места затрат могут рассматриваться не только производственные, но и непроизводственные подразделения, в том числе службы управления. Определение места затрат ориентирует на дальнейшую детализацию производственного учета, повышения его точности, контрольных свойств и достоверности калькулирования. В общем виде место затрат – функциональная сфера или область ответственности, которые связаны с определенного вида издержками.</p> <p>Для промышленного предприятия каждое место затрат либо связано с изготовлением продукции, либо с обслуживанием, организацией производства и его управлением. Многообразие соответствующих вариантов их обособления может быть сведено к некоторой иерархической системе, состоящей из четырех основных ступеней: поле, область (сфера), место и центр затрат.</p> <p>1. Поле издержек, ограниченное масштабами предприятия, представляет всю совокупность его расходов независимо от их целевого назначения, степени завершенности процессов производственной деятельности и результатов производства. Ограничители поля – время, за которое осуществляется учет издержек, количество расхода и его стоимостная оценка, причем оба последних фактора выступают как единый параметр.</p> <p>2. В части затрат на производство и продажу продукции поле подразделяется на сферы, соответствующие фазам кругооборота авансированных средств (снабжение, производство, сбыт), и координирующую все стороны деятельности предприятия сферу управления, или управленческие службы. На этой ступени формируются комплексные затраты по целевому назначению издержек.</p> <p>3. Место затрат является составной частью общей классификации расходов по их принадлежности к той или иной сфере деятельности предприятия и в буквальном смысле представляет собой часть области издержек, ее составное звено. В свою очередь, каждое место расходов состоит из одного или нескольких центров затрат.</p> <p>4. Низовое подразделение издержек – центр затрат – исходное подразделение любого комплекса расходов, сгруппированных по местам формирования. Критерии его обособления зависят от специфики предприятия. В однородных производствах в качестве центров затрат могут выступать группа машин, стадия, передел, а в неоднородных – отдельные виды обо-</p>

	рудования или рабочие места.
52	<p><b>Понятие и назначение центров ответственности</b></p> <p>В управленческом учете обязательным является учет затрат не только в целом по предприятию, но и по центрам ответственности и местам формирования затрат.</p> <p>С понятием «центр ответственности» мы уже знакомы, дадим ему новое определение с точки зрения места формирования затрат.</p> <p>Центр ответственности – это область, сфера или вид деятельности, во главе которых находится ответственное лицо, имеющее права и возможности принимать и осуществлять решения.</p> <p>В отличие от места затрат, центр ответственности более масштабен, каждый центр ответственности может состоять из нескольких мест затрат, и осуществлять расходы, не имеющие четко выраженного места формирования внутри предприятия.</p> <p>Организация учета по центрам ответственности позволяет децентрализовать управление затратами, осуществлять контроль за их формированием на всех уровнях управления, устанавливать виновных за возникновение непроизводительных затрат и повысить экономическую эффективность.</p> <p>При организации учета по центрам ответственности необходимо четко определить сферу полномочий, прав и обязанностей руководителей каждого центра, стремиться к тому, чтобы в большинстве из них была возможность измерить не только расходы, но и объем деятельности. Желательно, чтобы для любого вида расходов предприятия существовал такой центр затрат, для которого данные издержки являются прямыми.</p>
53	<p><b>Виды центров ответственности</b></p> <p>Рассмотрим более подробно виды центров ответственности.</p> <p>1. По объему полномочий и обязанностей руководителей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- центр затрат – это структурное подразделение предприятия, в котором имеется возможность организовать нормирование, планирование и учет издержек производства с целью наблюдения, контроля и управления затратами производственных ресурсов, а также оценки их использования.</li> <li>- центр доходов – это центр ответственности, менеджер которого отвечает за получение доходов, но не несет ответственности за расходы. Деятельность руководителей этих подразделений оценивается на основе заработанных доходов. Задачей управленческого учета будет фиксация результатов деятельности центра на выходе.</li> <li>- центр прибыли – это сегмент, руководитель которого отвечает одновременно как за доходы, так и за затраты своего подразделения, принимает решение по количеству потребляемых ресурсов и размеру ожидаемой прибыли. Критерий оценки деятельности этого центра является размер полученной прибыли, поэтому управленческий учет должен предоставить информацию о стоимости издержек на входе в центр ответственности, о затратах внутри центра, о центре реализации и о конечных результатах. Руководители этих центров в отличие от руководителей центров затрат не заинтересованы в снижении качества продукции, т.к. это сокращает доходы и прибыль.</li> <li>- центр инвестиций – это подразделение, руководитель которого отвечает за затраты и результаты инвестиционного процесса и эффективность использования капитальных вложений. Задача этих центров – достижение максимальной рентабельности вложенного капитала, его быстрая окупаемость и увеличение рыночной стоимости предприятия. Руководители этих центров обладают наибольшими полномочиями в руководстве и несут наибольшую ответственность за принимаемые решения.</li> </ul> <p>2. По функциям, выполняемым каждым центром ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- центр ответственности за снабжение – контролирует затраты на приобретение и заготовление ТМЦ, величину материальных запасов, эффективность работы складского хозяйства и качества материальных ресурсов;</li> <li>- центр ответственности сбыта, выполняет аналогичные задачи, но применительно к процессам и показателям отпуска и реализации продукции, работ, услуг;</li> <li>- центр ответственности управления (различные отделы и административные службы);</li> <li>- производственный центр ответственности – совокупность мест затрат различного уровня, обобщающих расходы на эксплуатацию агрегатов технологических линий, оборудования, затраты отдельных цехов и вспомогательного производства.</li> </ul>
54	<p><b>Управленческий контроль и внутренняя отчетность деятельности организаций</b></p> <p>Система контроля обеспечивает выполнение принятых управленческих решений и планирование действий в будущем.</p> <p>Внутренний управленческий контроль позволяет осуществлять мониторинг деятельности подразделений. Элементами внутреннего контроля могут быть:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) регулярная проверка работы подчиненных;</li> <li>2) выявление отклонений;</li> </ol>

	<p>3) регулирование на основе фактических резервов снижения себестоимости и повышения прибыли;</p> <p>4) система сметного контроля.</p> <p>Они включают контроль путем сопоставления фактических данных с плановыми (сметными), корректировку плановых данных в случае выявления отклонений, оценку ожидаемого уровня объема производства и затрат.</p> <p>Элементы контроля каждого отдельного предприятия разрабатывают самостоятельно с учетом их технологических и организационных особенностей, также при разработке учитывается внешняя среда, в которой функционирует предприятие (заказчики, поставщики, конкуренты и др.).</p> <p>Действенность системы контроля достигается при решении следующих проблем.</p> <p>1. Четкое определение целей организации. Исходя из целей строится система показателей оценки деятельности организации и подразделений.</p> <p>2. Оптимальный выбор центров ответственности.</p> <p>3. Классификация затрат на регулируемые и нерегулируемые для каждого подразделения с тем, чтобы активизировать действия управляющих на уровень затрат.</p> <p>Качество работы центра ответственности в системе управленческого учета оценивается двумя показателями: результативностью и эффективностью.</p> <p>Критерии, используемые в оценке деятельности подразделений, могут быть разделены на финансовые и нефинансовые показатели.</p>
55	<p><b>Снабженческо-заготовительная деятельность и ее роль в общей системе управления</b></p> <p>Процесс снабжения предшествует процессу производства, от его состояния зависят производственная, сбытовая и организационная деятельность предприятия.</p> <p>Выбор метода оценки материальных запасов должен отвечать следующим требованиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- соответствовать нормативным актам РФ;</li> <li>- отражать учетную политику организации;</li> </ul> <p>- должен быть согласован с системой контроля производственных затрат.</p> <p>Управленческий учет может использовать следующие методы оценки материальных запасов: средневзвешенные цены, цены замещения, нормативные затраты, трансфертные цены.</p> <p>Система средневзвешенных цен предусматривает проведение расчетов средних цен по каждому материалу в данном отчетном периоде. Средневзвешенную цену за единицу при выдаче материальных ценностей со склада рассчитывают путем деления общей суммы стоимости запаса на его количество после каждой партии закупки.</p> <p>Цена замещения используется при принятии решений. Любая выдача материалов со склада приводит к необходимости их замещения. В этом случае важны будущие цены на сырье (цена замещения). Цену замещения рассчитывают исходя из информации поставщика, места расположения поставщика и других факторов.</p> <p>Установление нормативных затрат на единицу потребляемых материальных ценностей дает возможность провести анализ отклонений фактических затрат от нормативных, качества приобретенных материалов, транспортных расходов и других затрат, составляющих нормативную цену.</p> <p>Трансфертная цена - это цена стоимости полуфабрикатов или услуг, передаваемых одним центром ответственности другим центрам ответственности внутри предприятия.</p>
56	<p><b>Себестоимость продукции и ее сущность в управленческом учете</b></p> <p>Себестоимость продукции, товаров, работ и услуг – один из главных показателей, характеризующих основную деятельность организации и выступающий базой для ценообразования. В экономическом понимании себестоимость – это стоимостное выражение величины израсходованных ресурсов в определенных целях, т.е. выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию.</p> <p>Принцип "разная себестоимость для различных целей управления" реализуется в трех типах себестоимости в управленческом учете:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) полная производственная себестоимость (используется для установления цен и принятия оперативных решений);</li> <li>2) частичная производственная себестоимость (используется для установления цен и принятия оперативных решений в специфических обстоятельствах);</li> <li>3) себестоимость по центрам ответственности (для планирования и контроля деятельности исполнителей).</li> </ol> <p>Полная производственная себестоимость включает в себя стоимость всех ресурсов, израсходованных на производство (сумма прямых затрат и доля косвенных расходов, относимых на объект). Данная себестоимость используется для расчета затратной цены.</p> <p>Оценка себестоимости по частичным затратам ориентирована на покрытие прямых затрат. Прямые затраты включают в себестоимость готовых изделий, а косвенные расходы относят</p>

	<p>на финансовые результаты отчетного периода.</p> <p>Результат от производства рассчитывают следующим образом: выручка от продажи минус переменные затраты минус постоянные затраты.</p> <p>Постоянные затраты не включаются в оценку готовой продукции и незавершенного производства. Себестоимость готовых изделий определяется величиной переменных затрат, которые зависят от объема производства.</p> <p>Себестоимость по центрам ответственности используется для планирования и контроля деятельности исполнителей. Руководители центров ответственности нуждаются в потоке плановой и фактической информации о себестоимости центра ответственности.</p>
57	<p><b>Калькулирование себестоимости продукции, его объекты</b></p> <p>В системе управления затратами важная роль принадлежит калькулированию себестоимости. Калькулирование – система экономических расчетов себестоимости единицы продукции. Это заключительный этап учета затрат на производство и реализацию продукции, на котором затраты формируются, соизмеряются с количеством выпущенной продукции и определяются суммы, приходящиеся на единицу носителя.</p> <p>Калькулирование позволяет:</p> <p>Во-первых – изучать формирование себестоимости, получаемой в процессе производства конкретных видов продукции.</p> <p>Во-вторых – сравнивать фактическое значение затрат с плановыми.</p> <p>Затем – сравнивать затраты предприятия на конкретную продукцию с затратами конкурентов.</p> <p>Далее – формировать обоснование цены на каждый вид продукции.</p> <p>И – принимать обоснованные решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства тех, которые не пользуются спросом.</p> <p>Объектом калькулирования являются затраты, связанные с производством конкретного продукта. В зависимости от типа производства и характера выпускаемой продукции объектом калькулирования или носителем затрат могут быть:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) продукция полной или частичной готовности по стадиям, переделам, процессам;</li> <li>2) изделия или полуфабрикаты, группы однородных изделий и т.п.;</li> <li>3) виды работ и услуг.</li> </ol>
58	<p><b>Этапы калькулирования</b></p> <p>Калькулирование себестоимости продукции условно можно разделить на три этапа. На первом исчисляют себестоимость всей выпущенной продукции, на втором – фактическую себестоимость по каждому виду продукции, на третьем – себестоимость единицы продукции, выполненной работы или оказанной услуги.</p> <p>На практике процесс калькулирования более сложный и чередуется с процессом учета затрат:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выбор объектов калькулирования (носителей затрат).</li> <li>2. Определение полноты калькулирования (полная, сокращенная себестоимость).</li> <li>3. Распределение затрат на прямые и косвенные. Отнесение прямых затрат на объект калькулирования.</li> <li>4. Распределение косвенных затрат между объектами калькулирования.</li> <li>5. Определение фактической себестоимости.</li> <li>6. Определение себестоимости единицы продукции, работ и услуг.</li> </ol>
59	<p><b>Принципы калькулирования</b></p> <p>Калькулирование организуется в соответствии с определенными принципами независимо от вида деятельности, размера и формы собственности организации и предприятия. Эти принципы реализуются в системе бухгалтерского финансового учета и их обычно придерживаются в управленческом учете. К ним относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Научная обоснованность классификации затрат на производство. При отсутствии отраслевых рекомендаций вопросы классификации затрат должны решаться организациями самостоятельно с учетом отраслевых особенностей целей управления.</li> <li>2. Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц. Объектами учета затрат являются места их возникновения. Объектами калькулирования являются виды продукции. Калькуляционные единицы – единицы характеризующие физические свойства объекта калькуляции.</li> <li>3. Выбор метода распределения косвенных расходов. Предприятие выбирает само и закрепляет в учетной политике.</li> <li>4. Распределение затрат по периодам. Использование регистрации затрат в момент их совершения.</li> <li>5. Раздельность учета текущих затрат и затрат по капитальным вложениям.</li> <li>6. Выбор метода учета затрат и калькулирования. Зависит от размера предприятия, особенностей производственного процесса и характера выпускаемой продукции.</li> </ol>



60

**Методика распределения косвенных расходов**

В управленческом учете важно определить порядок распределения этих расходов. Так, производственные расходы можно распределять в несколько этапов.

1. Распределение расходов между основными и обслуживающими подразделениями.

Распределение должно быть связано с прибылью, полученной каждым подразделением. Для этого составляют накопительные ведомости по каждому центру ответственности или центру затрат, где они возникли.

Если расходы невозможно отнести к конкретным подразделениям, то их распределяют следующим образом:

-расходы по содержанию аппарата управления цехом - пропорционально численности работающих;

-затраты на отопление, освещение, воду - пропорционально площади;

-амортизацию машин, оборудования - пропорционально стоимости единицы оборудования.

Результатом первого этапа являются: распределение расходов по статьям, выделение затрат, относящихся к конкретным подразделениям.

2. Перераспределение расходов обслуживающих производств на основные производственные подразделения в соответствии с долей работ, услуг, которые получили подразделения-потребители.

При оказании услуг обслуживающими производствами друг другу услуги оценивают по нормативной или сметной стоимости.

3. Расчет ставок распределения накладных расходов для производственных подразделений между заказами и видами продукции.

Могут быть выбраны следующие варианты:

а) расчет единой ставки распределения для всех подразделений, в этом случае может быть необоснованное списание затрат одного подразделения за счет другого;

б) расчет ставки распределения для каждого подразделения.

Базами распределения могут быть: станко-часы работы оборудования; норма-часы выполнения ручных работ; масса (вес) изделий, материалов и т.п.

4. Распределение накладных расходов между видами продукции (работ, услуг), заказами.

Непроизводственные расходы, общехозяйственные расходы могут иметь разные варианты возмещения:

1) они могут быть отнесены к расходам текущего периода и полностью списаны в себестоимость проданной продукции без распределения по видам изделий;

2) они могут быть распределены между видами продукции пропорционально производственной себестоимости изготовленной продукции (работ, услуг).

61

**Классификация методов учета затрат и калькулирования**

В общем виде различают следующую классификацию методов:



62	<p><b>Методы учета затрат по объектам калькулирования</b></p> <p>1. По процессному методу учета затрат Процесс представляет собой производственный цикл, состоящий из последовательно повторяющихся операций. Сущность по процессного калькулирования состоит в том, что все прямые и косвенные затраты учитываются в течение отчетного периода по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех издержек за месяц на количество готовой продукции.</p> <p>2. Попередельный метод учета затрат Сущность попередельного метода заключается в том, что все прямые затраты отражаются в учете не по видам продукции, а по переделам (стадиям, участкам и цехам), даже если в одном переделе производится продукция разных видов. Следовательно, объектом учета затрат является передел, а объектом калькулирования – продукт каждого передела.</p> <p>3. Позаказный метод учета затрат Основное содержание позаказной калькуляционной системы состоит в аккумулировании всех производимых затрат в разрезе каждого производственного заказа в отдельности. Бухгалтерский управленческий учет ведется в карточках по каждому заказу и данный документ является основным учетным регистром. Применение данного метода возможно в том случае, если единица продукции (работ, услуг) обладает характерными свойствами, а сама продукция изготавливается отдельными партиями, количество которых можно четко определить. Объектом учета затрат в этих производствах являются отдельные заказы на одно изделие или серию изделий.</p>
63	<p><b>Методы учета затрат по оперативности</b></p> <p>1. Метод учета фактических затрат Учет фактических затрат – это метод последовательного накопления информации о фактических производственных издержках без отражения в учете данных об их величине по действующей норме. Метод учета фактических затрат и калькулирования себестоимости направлен на выявление и отражение в конечном счете фактической себестоимости продукции путем непосредственного учета затрат. Метод учета фактических затрат основан на следующих принципах: - полное и документально оформленное отражение первичных затрат на производство по каждой производимой продукции и полуфабрикату; - учетная регистрация затрат в момент их возникновения; - локализация затрат по видам производства, характеру расхода, местам возникновения, объектам учета и носителям затрат; - отнесение фактически произведенных затрат на объекты их учета и калькулирования; - сравнение фактических показателей с плановыми.</p> <p>2. Нормативный метод учета затрат Сущность нормативного метода заключается в предварительном составлении нормативной калькуляции по операциям, процессам, объектам по действующим нормам, учете изменений норм и отклонений от действующих норм. Метод направлен на выявление и отражение фактической себестоимости продукции через отклонения от норм.</p>
64	<p><b>Методы калькулирования по полноте учета затрат</b></p> <p>1. Метод учета полной себестоимости Метод калькулирования полной себестоимости предполагает распределение всех затрат между реализованной продукцией и остатками продукции. Полная себестоимость – это все затраты организации, связанные с производством и реализацией продукции. Все затраты собираются на счете 20 «Основное производство», включая соответствующие доли комплексных затрат на счетах 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы». Они распределяются по отдельным видам продукции. Общехозяйственные расходы (счет 26) и коммерческие расходы (счет 44 «Расходы на продажу») либо объединяются в один элемент (на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), либо списываются по отдельности. Если затраты невозможно отнести на продукцию, они распределяются вначале по центрам ответственности, а затем переносятся в себестоимость пропорционально выбранной базе распределения.</p> <p>2. Метод учета сокращенной себестоимости Данный метод предусматривает планирование по носителям затрат неполной себестоимости. Особенность метода учета сокращенной себестоимости (метод «директ-костинг») состоит в том, что себестоимость продукции учитывается и планируется только в части переменных затрат, а постоянные расходы собираются на счете общехозяйственных расходов и</p>

	<p>списываются на счета финансовых результатов как расходы отчетного периода. На дебете счета 20 «Основное производство» отражаются только переменные затраты производства. Стоимость незавершенного производства на начало и конец отчетного периода формируются также только в части переменных затрат производства. Себестоимость готовой продукции и остатков готовой продукции на складе на начало и конец отчетного периода оценивается и рассчитывается по переменным затратам.</p> <p>При реализации продукции суммы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на реализацию и не распределяются по незавершенному производству, готовой продукцией на складе (или отгруженной покупателям) и реализованной покупателям. В отчете о прибылях и убытках такие расходы отражаются по отдельной строке «Управленческие расходы».</p>
65	<p><b>Управление коммерческо-сбытовой деятельностью</b></p> <p>Коммерческо-сбытовая деятельность является посредническим звеном между процессами производства, распределения и потребления, в результате которой предприятие извлекает предпринимательскую прибыль.</p> <p>Управление коммерческо-сбытовой деятельностью осуществляется посредством функций, которые условно можно объединить в четыре группы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) функции анализа, прогнозирования и планирования;</li> <li>2) функции организации;</li> <li>3) функции учета и контроля;</li> <li>4) функции регулирования и стимулирования.</li> </ol> <p>Посредством функций анализа, прогнозирования и планирования осуществляют: анализ и оценку конъюнктуры рынка; разработку перспективных и оперативных планов продаж; формирование ассортиментного плана производства по заказам потребителя; выбор каналов распределения и товародвижения; планирование рекламных компаний и разработку мер по стимулированию сбыта; составление смет затрат по сбыту и их оптимизацию и др.</p> <p>Функции организации способствуют: организации складского и тарного хозяйства для готовой продукции; организации доставки продукции потребителям; организации предпродажного и послепродажного обслуживания потребителей; организации каналов товародвижения и распределительных сетей; организации проведения рекламных компаний и мероприятий по стимулированию сбыта; организации подготовки торгового персонала и управления деятельностью торговых представительств; организации взаимодействия всех подразделений предприятия для достижения целей сбыта.</p> <p>Совокупность функций учета и контроля содействует: учету и оценке результатов коммерческо-сбытовой деятельности; контролю за выполнением плана сбыта; выявлению отклонений в разрезе мест, причин и виновников их возникновения.</p> <p>Посредством функций регулирования и стимулирования производится: оперативное регулирование коммерческо-сбытовой деятельности предприятия с учетом влияния внутренних и внешних факторов; оценка и стимулирование деятельности сбытового аппарата.</p>
66	<p><b>Принятие управленческих решений, их классификация</b></p> <p>Важной задачей управленческого учета является обобщение и передача информации, необходимой для принятия качественных управленческих решений.</p> <p>Можно выделить определенные этапы в процессе принятия управленческих решений.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Возникновение проблемы.</li> <li>2. Определение возможных направлений действий.</li> <li>3. Анализ влияния каждой альтернативы на хозяйственные операции (рассчитываются затраты, экономия ресурсов и финансовый результат хозяйственных операций).</li> <li>4. Принятие решения - выбор наилучшей альтернативы.</li> <li>5. Анализ последствий решений.</li> </ol> <p>Управленческие решения целесообразно группировать на основе классификационных признаков.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. По степени полноты и достоверности информации, использованной для принятия решения: <ul style="list-style-type: none"> <li>- решения, принимаемые в условиях определенности, применяются тогда, когда есть исчерпывающая информация о проблемной ситуации;</li> <li>- решения, принимаемые в условиях вероятной определенности, применяются, когда информации недостаточно или она недостоверна;</li> <li>- решения, принимаемые в условиях неопределенности, применяются, когда информации явно недостаточно для принятия правильного решения (новые задачи).</li> </ul> </li> <li>2. По масштабу объекта управления - общие и локальные.</li> <li>3. По характеру целей - стратегические и тактические.</li> <li>4. По количеству целей - одноцелевые и многоцелевые.</li> <li>5. По периоду действия - долгосрочные, среднесрочные и краткосрочные.</li> <li>6. По числу лиц, принимающих решение, - индивидуальные и коллективные.</li> </ol>

	<p>7. По содержанию - экономические, технические, организационные и политические. Управленческие решения должны быть эффективными, своевременными, рациональными, обоснованными и реально осуществимыми.</p>
67	<p><b>Методика принятия решений по ассортиментной политике</b></p> <p>Анализ безубыточности позволяет определить совокупный объем продаж, обеспечивающий получение желаемого финансового результата. Но эта задача для организации, производящей однородную продукцию или торгующей ею. Перед организациями, имеющими большой ассортимент продукции (товаров), стоит задача планирования ассортимента продукции (товаров), подлежащей продаже.</p> <p>Анализ проводится по следующим этапам.</p> <p>1. Собирается информация о видах продукции, расходах организации, ценах продажи, структуре спроса по каждому виду в процентах (всего 100%), сумме планируемой прибыли.</p> <p>2. Определяется количество продукции, которое необходимо продать, чтобы получить заданную прибыль, с помощью уравнения:</p> $P = \sum_{\text{продаж}} C \times V - \sum_{\text{пер.ед}} Z \times V - \sum_{\text{продаж}} Z \times V - Z_{\text{пост}}$ <p>Для этого обозначают за X объем продаж того вида продукции, которая имеет самый низкий процент продажи. По другим видам продукции объем продаж рассчитывают из сложившейся структуры продаж. Например: продукция А - 20% - X; продукция Б - 40% - 2X и т.д. Используя данные п.1 о ценах, расходах и объемах продаж, составляют уравнение и определяют плановое количество продажи каждого вида продукции.</p> <p>3. Далее анализируют рентабельность отдельных видов продукции исходя из данных п.2. Для этого рассчитывают полную себестоимость отдельных видов продукции и прибыль.</p> <p>4. Далее разрабатываются варианты оптимизации производственной программы. Для этого могут быть предусмотрены варианты снятия с производства или уменьшения объемов продаж низкорентабельных видов продукции.</p> <p>После разработки нового ассортимента продукции оценивается рентабельность оставшихся видов продукции и финансовый результат.</p>
68	<p><b>Методика принятия решений по ценообразованию</b></p> <p>Среди целей управленческого учета установление цены на продукцию (работы, услуги) имеет особое значение.</p> <p>Для принятия решения по установлению цены необходимо знать положение на рынке, потребности покупателя.</p> <p>Основой для ценообразования является себестоимость продукции.</p> <p>Рассмотрим методы ценообразования:</p> <p>1. Метод переменных затрат целесообразно использовать, если соблюдены условия: стоимость активов, вовлеченных в производство, и отношение переменных затрат к остальным расходам одинаковы для каждого вида продукции. Метод заключается в том, что рассчитывается процентная наценка к переменным производственным затратам для каждого вида продукции.</p> <p>2. Метод валовой прибыли заключается в том, что использует в качестве расчетной базы валовую прибыль (разница между выручкой от реализации и себестоимостью реализованной продукцией).</p> <p>3. Метод рентабельности продаж предполагает использование желаемой прибыли для расчета процентной наценки. Чтобы этот метод был эффективным, все затраты должны быть распределены на единицу продукции. Однако распределение коммерческих, общих, административных расходов может привести к ошибкам в определении цены. Этот метод может быть использован в качестве исходной цены в решении ценообразования, далее учитываются такие внешние факторы, как конкуренция и положение на рынке.</p> <p>4. Метод рентабельности активов должен обеспечивать организации определенный уровень рентабельности активов.</p> <p>Установление цены на основе этого метода может дать неправильный результат, если стоимость активов, используемых в производстве данного вида продукции, не может быть точно определена.</p>
69	<p><b>Методика принятия решений по инвестиционным проектам</b></p> <p>В процессе хозяйственной деятельности организациям необходимо уделять внимание инвестиционной деятельности, которая характеризует процесс обоснования и реализации наиболее эффективных форм вложения капитала, направленных на расширение экономического потенциала предприятия.</p> <p>Вопрос об инвестициях является сложным, так как инвестиционные затраты могут принести доход только в будущем. Для принятия правильных инвестиционных решений необходимо</p>

	<p>оценить экономическую привлекательность проектов, найти источники инвестиций и рассчитать их окупаемость.</p> <p>При оценке эффективности инвестиций различают понятия "экономический эффект" и "экономическая эффективность".</p> <p>Эффект есть результат, достигаемый за счет инвестирования вложений капитала.</p> <p>Эффективность - это соотношение между достигаемым эффектом и величиной инвестиций, обусловивших получение эффекта.</p> <p>Абсолютный экономический эффект (Э) от вложения капитала определяется как разница между доходом (Д), полученным за счет вложений, и величиной самих вложений (К):</p> $\text{Э} = \text{Д} - \text{К}.$ <p>Экономический эффект является функцией времени. Сначала он отрицателен, так как еще не получен доход, но постепенно увеличивается и становится положительным, когда доход превышает вложения.</p> $\text{Э} = \frac{\text{эф}}{\text{К}}$ <p>При показателе экономической эффективности выше 0 считается, что вложения капитала окупаются.</p>
70	<p><b>Варианты организации управленческого учета</b></p> <p>Выделение центров ответственности позволяет представить работу предприятия как систему внутреннего БУ и управленческой отчетности, которая характеризуется:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Персонализацией учетных документов по областям ответственности.</li> <li>2. Определением контролируемых статей затрат и поступлений.</li> <li>3. Предоставлением отчетности по фактическим результатам текущего периода и составлением бюджета на предстоящий период.</li> </ol> <p>Отличительная черта учета по центрам ответственности заключается в изменяющейся величине подробностей, включаемых в отчеты, подготавливаемые на различных уровнях управления. Это является управлением по исключениям, т.е. этот принцип означает, что менеджеру стоящему выше нет необходимости проверять операционные подробности на более низком уровне, пока не появится проблема.</p> <p>В международной практике существуют 4 варианта организации управленческого учета:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Для осуществления взаимосвязи между финансовым и управленческим учетом используются специальные связывающие счета;</li> <li>2. Управленческий учет по отношению к финансовому становится полностью автономным, а взаимосвязь между ними осуществляется операционным путем, т.е. вне системы счетов бухгалтерского учета;</li> <li>3. Учет затрат в разрезе экономических элементов и доходов по видам деятельности ведется в финансовой бухгалтерии, а управленческий учет объединяется с оперативным и ведется без использования системы бухгалтерских счетов;</li> <li>4. Управленческий учет и финансовый учет ведется в общей бухгалтерии с использованием единого счетного плана, этот вариант основан на полной интеграции учета затрат и доходов в объединенную бухгалтерию.</li> </ol> <p>В первых 2-х вариантах управленческий учет и финансовый учет ведутся отдельно, учет затрат в разрезе экономических элементов и доходов по видам деятельности ведется в финансовой бухгалтерии, а учет затрат в разрезе статей калькуляции и доходов по видам продукции в управленческой.</p> <p>Для этой цели в организациях используются 3 класса счетов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-счета финансового учета;</li> <li>-счета управленческого учета;</li> <li>-счета забалансового учета.</li> </ul>

#### **4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания в ходе изучения дисциплины знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, регламентируются положениями:

П ВГУИТ 2.4.03 Положение о курсовых, экзаменах и зачетах

## П ВГУИТ 4.1.02 Положение о рейтинговой оценке текущей успеваемости

Управленческий учет и отчетность [Электронный ресурс]: Задания и методические указания для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика / Воронеж. гос. ун-т инж. технол. ; сост. М. М. Пухова. Воронеж: ВГУИТ, 2021. 31 с. URL: <https://education.vsuet.ru>

Для оценки знаний, умений, навыков обучающихся по дисциплине применяется рейтинговая система. Итоговая оценка по дисциплине определяется на основании определения среднеарифметического значения баллов по каждому заданию.

**5 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания для каждого результата обучения по дисциплине**

Результаты обучения по этапам формирования компетенций	Предмет оценки (продукт или процесс)	Показатель оценивания	Критерии оценивания сформированности компетенций	Шкала оценивания	
				Академическая оценка или баллы	Уровень освоения компетенции
<b>ПКв-1. Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности</b>					
<b>Знает</b>	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете; Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); Методы учета затрат продукции (работ, услуг).	Результаты тестирования	Обучающимся даны правильные ответы менее чем на 59,99 % всех тестовых вопросов	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающимся даны правильные ответы на 60-74,99% всех тестовых вопросов	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающимся даны правильные ответы на 75-84,99% всех тестовых вопросов	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающимся даны правильные ответы на 85-100% всех тестовых вопросов	Отлично	Освоена / повышенный
		Собеседование (зачет)	Обучающийся обладает частичными и разрозненными знаниями, только некоторые из которых может связывать между собой	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся обладает системным взглядом на изучаемый объект	Отлично	Освоена / повышенный
<b>Умеет</b>	Применять методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); Применять методы учета затрат продукции (работ, услуг); Составлять отчетные калькуляции.	Решение задач на практических занятиях	Обучающийся не владеет умениями выполнения заданий; не демонстрирует умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся испытывает затруднения при выполнении заданий по алгоритму; демонстрирует минимальный набор умений, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся выполняет задания с использованием алгоритма решения, при выполнении допускает незначительные ошибки и неточности, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся выполняет задания, формируя алгоритм решения, при выполнении не допускает ошибок и неточностей, формулирует выводы; демонстрирует умения, предусмотренные плани-	Отлично	Освоена / повышенный

			руемыми результатами обучения		
<b>Владеет</b>	Навыками ведения управленческого учета; Навыками составления отчетных калькуляций, калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг), распределение косвенных расходов в соответствии с учетной политикой экономического субъекта.	Расчетно-практическая работа	Обучающийся не может (не умеет) записать алгоритм выполнения работы, не может выбрать методику для проведения расчетов, не представляет результаты работы в виде аналитического отчета; не демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			запись алгоритма решения РПР у обучающегося вызывает затруднения (алгоритм решения записан с ошибками), представляет результаты работы в виде аналитического отчета, в котором допускает неверное оформление; демонстрирует минимальный набор навыков, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся решает РПР, используя верный алгоритм решения, при решении допускает незначительные ошибки, представляет результаты работы в виде правильно оформленного аналитического отчета; демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Хорошо	Освоена / повышенный
			Обучающийся решает РПР, используя верный алгоритм решения, при решении не допускает ошибок, представляет результаты работы в виде правильно оформленного аналитического отчета; демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Отлично	Освоена / повышенный
		Реферат	Содержание и состав работы в полной мере соответствует выбранной теме, заявленная тема раскрыта достаточно полно, использовано достаточное количество научных источников, на них в тексте работы имеются ссылки, не нарушена логичность и последовательность в изложении материала, оформление работы соответствует предъявляемым требованиям	Зачтено	Освоена / базовый
			Содержание и состав работы не соответствует выбранной теме либо заявленная тема не раскрыта, нарушена логичность и последовательность в изложении материала, отсутствуют ссылки на литературные источники, оформление работы не соответствует предъявляемым требованиям	Не зачтено	Не освоена / недостаточный
		Домашнее задание	Обучающийся не владеет навыками выполнения заданий; не демонстрирует навыков, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Неудовлетворительно	Не освоена / недостаточный
			Обучающийся испытывает затруднения при выполнении заданий по алгоритму; демонстрирует минимальный набор навыков, предусмотренных планируемыми результатами обучения	Удовлетворительно	Освоена / базовый
			Обучающийся выполняет задания с использованием алгоритма	Хорошо	Освоена / по-



			решения, при выполнении допускает незначительные ошибки и неточности, формулирует выводы; демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения		высший
			Обучающийся выполняет задания, формируя алгоритм решения, при выполнении не допускает ошибок и неточностей, формулирует выводы; демонстрирует навыки, предусмотренные планируемыми результатами обучения	Отлично	Освоена / повышенный