

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель образовательной программы

Декан факультета экономики и управления

_____/ Л.А. Цурова

_____/М.Ш. Мержо

от « 20 » мая 2026г.

от « 25 » мая 2026г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.08 УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ

Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА

**профиль подготовки «БЮДЖЕТИРОВАНИЕ И ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ
В ОРГАНИЗАЦИЯХ»**

Квалификация выпускника

БАКАЛАВР

Форма обучения

(очная, очно-заочная)

Магас, 2026

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень высшего образования – бакалавриат) утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. №_954 и в рамках ОПОП Экономика профиль Бюджетирование и финансовое планирование в организациях, утвержденной УС ИнГГУ, протокол № 8 от 26.06. 2026 г.

Составитель рабочей программы:

к.э.н, доцент факультета экономики и управления

Программа одобрена на заседании Ученого совета факультета

Протокол № 11 от «25» мая 2026 года

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Учет затрат и калькулирование» является: формирование у будущих специалистов целостного понимания учета затрат и калькулирования себестоимости, а также развитие практических навыков, необходимых для эффективной работы в сфере экономики и бухгалтерского учета.

К числу основных задач освоения дисциплины относятся:

- изучение особенностей методологии и организации учета затрат и доходов и отклонений по ним от установленных норм, стандартов и смет по организации в целом, структурным подразделениям, центрам ответственности, группам изделий, технологическим решениям и другим позициям;

– исчисление различных показателей фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и отклонений их от нормативных и плановых показателей (полной производственной себестоимости, неполной производственной себестоимости, полной себестоимости реализованной продукции и т.п.);

– определение финансовых результатов деятельности отдельных структурных подразделений по центрам ответственности, новым технологическим решениям, реализованным изделиям, выполненным работам и услугам, и другим позициям.

Данная рабочая программа по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бюджетирование и финансовое планирование в организациях» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» №954 утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. и профессиональных стандартов: 08.002 «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «21» февраля 2019 г. №103н; 08.043 «Экономист предприятия», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30 марта 2021 № 161н, соответствующих профессиональной деятельности выпускников.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП БАКАЛАВРИАТА

«Учет затрат и калькулирование» является дисциплиной профиля «Бюджетирование и финансовое планирование в организациях» (часть, формируемая участниками образовательных отношений), занимает одно из ведущих мест, являясь одной из профилирующих фундаментальных дисциплин по подготовке бакалавров.

В качестве «входных» знаний дисциплины «Учет затрат и калькулирование» используются знания и умения, полученные обучающимися при изучении дисциплин:

- «Основы бухгалтерского учета»,
- «Статистика»,
- «Экономика организаций».

Дисциплина «Учет затрат и калькулирование» может являться предшествующей при изучении дисциплин:

- «Бюджетирование в организации»,
- «Бизнес аналитика и большие данные»,
- «Ценообразование и сметное дело».

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «Учет затрат и калькулирование»

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по данному направлению:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикатор достижения компетенции (закрепленный дисциплиной)	В результате освоения дисциплины обучающийся должен:
ПК-3	Способен использовать информационные системы для проведения финансового анализа и планирования	ПК-3.2. обеспечивает высокий уровень конфиденциальности и безопасности финансовой информации	Знать: методы поиска и систематизации информации об экономических процессах и явлениях Уметь: рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы
ПК-4	Способен консультировать по вопросам финансового планирования, оптимизации и повышения эффективности	ПК-4.2 обеспечивает эффективность и результативность консалтинговых услуг, способствующих повышению эффективности финансовой деятельности	Уметь: своевременно выявить проблему и изыскать пути ее решения Владеть: способами разрешения неожиданных проблем и выполнения нестандартных задач

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «Учет затрат и калькулирование»

4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа.

очная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)			
			Контактная работа			Самостоятельная работа						
			Всего	Лекции	Практические занятия	Всего	Подготовка к экзамену	Другие виды самостоятельной работы	Собеседование	Проверка тестов	Проверка контр. работ, контрольных вопросов	Проверка реферата
1.	Тема 1. Концепции и терминология классификации издержек	4	10	4	6	4	-	4	+	+	+	+

2.	Тема 2. Себестоимость продукции: ее состав и виды. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования	4	10	4	6	6	-	6	+	+	+	+
3.	Тема 3. Система «стандарт-кост» и нормативный учет	4	7	2	5	4	-	4	+	+	+	+
4.	Тема 4. Метод «директ- костинг»	4	7	2	5	4	-	4	+	+	+	+
5.	Тема 5. Метод «АВ- костинг» (пооперационное калькулирование)	4	6	2	4	4	-	4	+	+	+	+
6.	Тема 6. Перспективные калькуляционные системы: ЛТ («точно в срок»), «таргет-костинг»	4	6	2	4	4	-	4	+	+	+	+
	Подготовка к экзамену	4	-	-	-	-	-	-				
	Общая трудоемкость, в часах	4	46	16	30	26	-	26	Промежуточная аттестация форма-зачет			

очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов и тем дисциплины (модуля)	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)			
			Контактная работа			Самостоятельная работа						
			Всего	Лекции	Практические занятия	Всего	Подготовка к экзамену	Другие виды самостоятельной работы	Собеседование	Проверка тестов	Проверка контр. работ, контрольных вопросов по теме	Проверка реферата
1.	Тема 1. Концепции и терминология классификации издержек	4	8	4	4	6	-	6	+	+	+	+
2.	Тема 2. Себестоимость продукции: ее состав и виды . Учет и распределение затрат по объектам калькулирования	4	8	4	4	6	-	6	+	+	+	+
3.	Тема 3. Система «стандарт-кост» и нормативный учет	4	4	2	2	7	-	7	+	+	+	+
4.	Тема 4. Метод «директ- костинг»	4	4	2	2	7	-	7	+	+	+	+
5.	Тема 5. Метод «АВ- костинг» (пооперационное калькулирование)	4	4	2	2	7	-	7	+	+	+	+
6.	Тема 6. Перспективные калькуляционные системы: ЛТ («точно в срок»), «таргет-костинг»	4	4	2	2	7	-	7	+	+	+	+
	Подготовка к экзамену	4	-	-	-	-	-	-				

	Общая трудоемкость, в часах	4	32	16	16	40	-	40	Промежуточная аттестация форма-зачет
--	-----------------------------	---	----	----	----	----	---	----	--

4.2. Содержание дисциплины «Учет затрат и калькулирование»

Таблица 4.2.1.

Содержание дисциплины по темам (разделам)

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
1.	Тема 1. Концепции и терминология классификации издержек	<p>Характеристика понятий «издержки», «затраты», «расходы», определение взаимосвязи между ними. Сущность, значение и принципы классификации затрат. Подходы к классификации затрат. Классификация затрат в системе управленческого учета: классификация производственных затрат для определения себестоимости произведенной продукции и полученной прибыли; классификация затрат для принятия решений и планирования; классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования.</p> <p>Учет и контроль издержек производства и продаж продукции по видам расходов. Выбор и проектирование систем учета и контроля затрат в организациях. Учет и исчисление затрат по местам формирования и центрам ответственности. Центры затрат, центры доходов, центры прибыли и центры инвестиций.</p>
2.	Тема 2. Себестоимость продукции: ее состав и виды. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования	<p>Понятие себестоимости, ее виды и состав. Сущность и назначение калькулирования себестоимости. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости продукции. Способы калькулирования себестоимости продукции. Классификация методов учета затрат и калькулирования. Основные модели учета затрат. Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости. Позаказный метод учета затрат и калькулирования. Попередельный метод учета затрат и калькулирования. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования.</p>
3.	Тема 3. Система «стандарт-кост» и нормативный учет	<p>Пользователи систем стандарт-кост и нормативный учет. Определение системы «стандарт-кост». Сравнительная характеристика системы «стандарт-кост» и нормативного учета (общие и отличительные черты). Нормативные затраты, их виды. Выявление и учет отклонений от норм в системе «стандарт-кост».</p>
4.	Тема 4. Метод «директ-костинг»	<p>Директ-костинг как новая и перспективная система. Сравнение метода «директ-костинг» и метода полной себестоимости («абзорпшен-костинга»). Классификация затрат при «директ» и «абзорпшен-костинг». Маржинальный доход и методы списания постоянных расходов. Влияние метода учета затрат на величину себестоимости, прибыли и оценку производственных запасов. Отчет о финансовых результатах при маргинальном подходе и при учете полных затрат. Порядок расчета операционной прибыли. Основные преимущества системы «директ-костинг» перед учетом полных затрат.</p>
5.	Тема .5. Метод «АВ-костинг» (пооперационное калькулирование)	<p>АВС как перспективная калькуляционная система. Область ее применения. Определение «АВ-костинга». Терминология системы «АВ-костинг»: группа распределяемых затрат, операция, центры операций, носитель затрат (драйвер затрат, база распределения затрат), ставка носителя затрат, себестоимость продукции, носитель операции, ставка носителя</p>

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>
		операции. Промежуточные и итоговые калькуляционные объекты. Механизм распределения косвенных расходов в системе «АВ-костинг».
6.	Тема 6.Перспективные калькуляционные системы: JIT («точно в срок»), «таргет-костинг»	Калькулирование в системе «JIT» («точно в срок»). Характеристика подхода: управление «точно в срок», организация процесса «точно в срок», калькулирование «точно в срок». Преимущества подхода «JIT» и пути их реализации. Подходы к калькулированию в системе «JIT». Система «таргет-костинг», причины распространения, механизм, практика применения.

Таблица 4.2.2.

№	Тема	Для изучения темы, обучающийся должен		
		Знать	Уметь	Владеть
1.	Тема 1. Концепции и терминология классификации издержек	Современные подходы к классификации затрат и систем калькулирования себестоимости продукции и услуг.	Построить систему классификации затрат: для целей формирования бюджетных и отчетных показателей; для целей принятия управленческих решений; для целей контроля.	Навыками выделения контролируемых и неконтролируемых затрат для центров ответственности
2.	Тема 2. Себестоимость продукции: ее состав и виды.. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования	Способы, методы и системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг); способы оценки эффективности использования различных систем учета и распределения затрат; особенности попроцессного, попередельного и позаказного калькулирования.	Ставить цели и формулировать задачи, связанные с калькулированием себестоимости продукции (работ, услуг).	Способностью оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат; навыками калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
3.	Тема 3. Система «стандарт-кост» и нормативный учет	Преимущества и недостатки нормативной калькуляции и системы «стандарт-кост»	Применять систему «стандарт-кост» и нормативный учет для управления затратами по отклонениям	Навыками выявления отклонений, адресности информации об отклонениях и возможности сортировки отклонений по степени значимости.

4.	Тема 4. Метод «директ-костинг»	Различия, достоинства и недостатки калькуляции по полным и по переменным затратам	Анализировать уровень маржинальной прибыли и выявлять факторы, влияющие на его величину; применять анализ критической точки для принятия управленческих решений в краткосрочном периоде в области ценообразования, оптимального объема продаж и сокращения затрат; использовать маржинальный подход и анализ к расчету финансовых результатов.	Навыками составления отчетности с использованием альтернативных систем калькулирования (по полным и переменным затратам)
5.	Тема 5. Метод «АВ- костинг» (пооперационное калькулирование)	Цели и критерии распределения затрат; основы процесса распределения затрат.	Оценивать выгоды и потенциальные проблемы применения АВ-костинга для распределения косвенных затрат; выделять промежуточные объекты калькулирования и драйверы-затрат при АВС-методе.	Процедурой метода «АВ-костинг» с использованием выбранных драйверов затрат
6.	Тема 6.Перспективные калькуляционные системы: ЛТ («точно в срок»), «таргет-костинг»	Спектр новейших систем калькулирования и область их применения	Выбирать систему калькулирования для оценки деятельности центров прибыли	Навыки калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) различными методами

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Образовательный процесс по дисциплине организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на проведение текущего контроля успеваемости:

- лекции (занятия лекционного типа);
- семинары, практические занятия (занятия семинарского типа);
- групповые консультации;
- индивидуальные консультации и иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся;

- самостоятельная работа обучающихся;
- занятия иных видов.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ. Учебное задание (работа) считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации.

Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в разделе 4 настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине. Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете.

По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации.

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине. Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности).

Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия.

Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине. В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю). Формой промежуточной аттестации по дисциплине определен экзамен.

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в соответствии с положением о промежуточной аттестации обучающихся в университете. Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.

Аудиторная самостоятельная работа обучающихся.

Формами проведения учебных занятий и формами заданий для самостоятельной работы обучающихся в аудитории под контролем преподавателя являются: контрольная работа; решение задач; коллоквиум; тестирование; ответы на вопросы; собеседование; индивидуальные консультации; групповые консультации; проверка правильности выполнения домашнего задания; доклад и его обсуждение; деловая игра; ролевая игра; разбор кейса (производственной ситуации); формулирование вопросов по теме; аннотирование учебного материала и т.д.

Самостоятельная работа обучающихся в компьютерном классе (в дистанционном режиме) включает следующие организационные формы учебной деятельности: работа с электронным учебником, просмотр видео лекций, работа с компьютерными тренажерами, компьютерное тестирование, изучение дополнительных тем занятий, выполнение домашних заданий и т.д.

Внеаудиторная самостоятельная работа обучающегося полностью осуществляется самим обучающимся. Виды внеаудиторной самостоятельной работы обучающегося: чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, иностранных источников); аналитическую обработку текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, контент-анализ и др.); графическое изображение структуры текста; выписки из текста; составление плана и тезисов ответа на контрольные вопросы; составление таблиц для систематизации учебного материала; изучение карт и других материалов; работа со словарями и справочниками; составление библиографии; подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции; подготовка рефератов, докладов, ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета.

Для самостоятельной работы студентам рекомендуются три вида учебно-методического обеспечения: 1) конспект лекций, 2) нормативно-правовые акты, 3) основная и дополнительная литература.

6.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Методические указания предназначены для помощи обучающимся в освоении курса. Для успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, которая является важнейшей формой организации учебного процесса. Лекция:

- знакомит с новым учебным материалом,
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания,
- систематизирует учебный материал,
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,
- выясните тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- постарайтесь определить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке,
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- выпишите основные термины,
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов,
- определите, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя,
- выполните домашнее задание.

Учтите, что:

- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы (последние являются эффективными формами работы);
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не удовлетворительные результаты.

В самом начале учебного курса познакомьтесь с рабочей программой дисциплины и другой учебно-методической документацией, включающими:

- перечень знаний и умений, которыми обучающийся должен владеть;
- тематические планы лекций и практических занятий;
- контрольные мероприятия;
- учебники, учебные пособия, а также электронные ресурсы;
- перечень экзаменационных вопросов (вопросов к зачету).

После этого у вас должно сформироваться чёткое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для прохождения промежуточной аттестации.

Таблица 6.2.1

Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

<i>№ раздела</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)</i>	<i>Учебно-методическое обеспечение</i>	<i>Трудоемкость</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	Тема 1. Концепции и терминология классификации издержек	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы. Выполнение тестовых заданий Подготовка рефератов (докладов) Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1,2 Д: 1,2,3,5	4/6
2.	Тема 2. Себестоимость продукции: ее состав и виды.	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы Выполнение тестовых заданий	О: 1,2 Д: 1,2,3	6/6

	Учет и распределение затрат по объектам калькулирования	Подготовка рефератов (докладов) Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой		
3.	Тема 3. Система «стандарт-кост» и нормативный учет	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы Выполнение тестовых заданий Решение практических заданий Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1 Д: 1,2,3	4/7
4.	Тема 4. Метод «директ-костинг»	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы Выполнение тестовых заданий Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1,2 Д: 2,3,4,5,8	4/7
5.	Тема 5. Метод «АВ-костинг» (пооперационное калькулирование)	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы Выполнение тестовых заданий Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1,2 Д: 1,2,8	4/7
6.	Тема 6. Перспективные калькуляционные системы: ЛТ («точно в срок») «таргет-костинг»	Обзор литературы по теме Подготовка ответов на контрольные вопросы Выполнение тестовых заданий Подготовка к вопросам промежуточной аттестации, связанных с темой	О: 1,2 Д: 1,2,3	4/7

Примечание: О: – основная литература, Д: – дополнительная литература; в скобках – порядковый номер по списку

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности необходимо использовать наглядное представление материала. Система накопления результатов выполнения заданий позволяет создать копилку знаний, умений и навыков, которую можно использовать как при прохождении практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

6.3. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации (см. приложение)

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Учет затрат и калькулирование», входящий в состав соответствующей рабочей программы дисциплины, включает в себя:

- перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (п. 3);
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также описание шкал оценивания, включающих три уровня освоения компетенций (минимальный, базовый, высокий). Примерные критерии оценивания различных форм промежуточной аттестации должны быть разработаны

по всем формам оценочных средств, используемых для формирования компетенций данной дисциплины;

- типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Таблица 6.3.1

Критерии оценки промежуточной аттестации в форме зачета

Оценка	Характеристика требований к результатам аттестации в форме зачета
«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов или в целом, или большей частью, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы или в основном сформированы, все или большинство предусмотренных рабочей программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки
«Не зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

Все формы оценочных средств, приводимые в рабочей программе, должны соответствовать содержанию учебной дисциплины, и определять степень сформированности компетенций по каждому результату обучения.

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

Типовые контрольные вопросы

1. Существует ли различие в экономическом содержании терминов «расходы организации» и «затраты организации»?
2. Что такое производственные затраты?
3. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения производственных и непроизводственных затрат?
4. Существуют ли различия в подходах к учету производственных затрат в финансовом и управленческом учете?
5. Что лежит в основе классификаций затрат?
6. Как вы объясняете необходимость классификации затрат?
7. Какие затраты называются входящими, а какие истекшими?
8. Назовите, по какому принципу затраты подразделяются на постоянные и переменные?
9. Почему безвозвратные затраты не следует учитывать при принятии решений?
10. В чем различие приростных и предельных затрат?
11. Почему одинаковые затраты для руководителя одного центра ответственности являются контролируруемыми, для другого - неконтролируемыми?

12. Какие счета финансового учета используются для отражения затрат организации?
13. Почему использование метода высшей и низшей точек не позволяет точно описать поведение затрат?
14. Что такое масштабная база?
15. Как группируются затраты для осуществления процесса контроля и регулирования?
16. Что лежит в основе классификации центров ответственности? Приведите пример этой классификации.

Типовые темы рефератов

1. Классификация затрат для целей калькулирования
2. Классификация затрат для целей принятия управленческих решений
3. Классификация затрат для целей контроля счетов бухгалтерского учета
4. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
5. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
6. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
7. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
8. Особенности системы «директ-костинг»
9. Особенности системы «стандарт-кост»
10. Организация управленческого учета по системе «JIT»
11. Организация управленческого учета по системе «ABC»
12. Организация управленческого учета по системе «Таргет-костинг»

Типовые тестовые задания

1. Какой признак характеризует группировку расходов по элементам затрат?

- 1) сырье и материалы
- 2) материальные затраты
- 3) покупные изделия, полуфабрикаты
- 4) топливо

2. Объектами учета затрат являются:

- 1) места возникновения затрат
- 2) места возникновения затрат, виды или группы однородных продуктов
- 3) виды деятельности предприятия

3. На каком счете определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства готовой продукции?

4. Уменьшение себестоимости продукции основного производства на сумму производственного брака отражается _____

5. Затраты предприятия на производство продукции складываются из следующих элементов:

- 1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты
- 2) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, прочие затраты
- 3) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация

6. Что признается расходами организации:

- 1) увеличение экономических выгод
- 2) увеличение объема потребляемых ресурсов

3) уменьшение экономических выгод

7. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются:

- 1) прочими расходами
- 2) прямыми расходами
- 3) расходами по не основным видам деятельности
- 4) косвенными расходами

8. Попередельное калькулирование используется в:

- 1) отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда одинаковые изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами
- 2) при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия, как правило, на предприятиях с единичным типом организации производства

9. Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции:

- 1) выбирается предприятием самостоятельно исходя из индивидуальных особенностей;
- 2) устанавливается вышестоящей организацией или решением акционеров;
- 3) определяется нормативными документами;
- 4) нет правильного ответа.

10. Объектом калькулирования является _____

11. По объектам учета затрат методы учета затрат на производство подразделяются на _____

12. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости характерен для:

- 1) всех видов производств;
- 2) производства по индивидуальным заказам;
- 3) производства крупных партий заказов;
- 4) производства качественно однородной продукции с непрерывным или массовым технологическим процессом.

13. Основное условие для организации позаказного метода учета затрат: _____

14. По полноте включения в себестоимость методы калькулирования подразделяются:

- 1) позаказный, попередельный, попроцессный;
- 2) калькулирование полной себестоимости («абсорпшен-костинг») и неполной себестоимости («директ-костинг»);
- 3) методы учета фактических и нормативных затрат;
- 4) нет правильного ответа.

15. По оперативности учета и контроля затрат методы калькулирования подразделяются:

- 1) позаказный, попередельный, попроцессный;
- 2) калькулирование полной и неполной себестоимости;
- 3) методы учета фактических и нормативных затрат;
- 4) нет правильного ответа.

16. В зависимости от объекта учета затрат методы калькулирования подразделяются:

- 1) позаказный, попередельный, попроцессный;
- 2) калькулирование полной себестоимости («абзорпшен-костинг») и неполной себестоимости («директ-костинг»);
- 3) методы учета фактических и нормативных затрат;
- 4) нет правильного ответа.

Типовые вопросы к промежуточной аттестации

1. Характеристика понятий «издержки», «затраты», «расходы», определение взаимосвязи между ними.
2. Выбор и проектирование систем учета и контроля затрат в организациях.
3. Классификация затрат по экономическим элементам.
4. Классификация затрат по статьям калькуляции.
5. Классификация затрат по способу отнесения на себестоимость: прямые и косвенные.
6. Классификация затрат по отношению к технологическому процессу: входящие и истекшие.
7. Классификация затрат по составу: одноэлементные и комплексные.
8. Классификация затрат по периодичности возникновения: текущие и единовременные.
9. Классификация затрат по отношению к уровню деловой активности: условно-постоянные, условно-переменные.
10. Классификация затрат по значимости для принятия управленческих решений: релевантные и нерелевантные.
11. Классификация затрат по возможности охвата планом: планируемые и не планируемые.
12. Классификация затрат по возможности контроля: контролируемые и неконтролируемые.
13. Классификация затрат по возможности регулирования: регулируемые и нерегулируемые.
14. Учет и контроль издержек производства и продажи продукции по видам расходов.
15. Учет затрат по центрам ответственности: структура центров ответственности предприятия
16. Учет затрат по местам возникновения: классификация мест возникновения затрат
17. Понятие себестоимости, ее виды и состав
18. Сущность и назначения калькулирования себестоимости продукции.
19. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости.
20. Способы калькулирования себестоимости.
21. Классификация методов учета затрат и калькулирования по объектам учета затрат.
22. Классификация методов учета затрат и калькулирования по полноте учета затрат.
23. Классификация методов учета затрат и калькулирования по оперативности учета и контроля затрат
24. Позаказный метод учета затрат и калькулирования
25. Попередельный метод учета затрат и калькулирования
26. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования
27. Пользователи систем «стандарт-кост» и нормативный учет.
28. Определение системы «стандарт-кост».
29. Сравнительная характеристика системы «стандарт-кост» и нормативного учета (общие и отличительные черты).
30. Нормативные затраты, их виды.
31. Выявление и учет отклонений от норм в системе «стандарт-кост».
32. Сравнение метода «директ-костинг» и метода полной себестоимости («абзорпшен-костинга»).
33. Основные преимущества системы «директ-костинг» перед учетом полных затрат.
34. Сущность метода «АВ-костинг», его преимущества и недостатки.

35. Терминология системы «АВ-костинг». Объекты учета затрат и объекты калькулирования.
36. Механизм распределения косвенных расходов в системе «АВ-костинг».
37. Характеристика подхода «JIT» («точно в срок»).
38. Характеристика системы таргет-костинга.

Все оценочные средства к дисциплине приведены в ФОС, который является приложением к настоящей РПД.

7. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины «Учет затрат и калькулирование»

7.1. Основная литература

1. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : практикум для бакалавров / В. Э. Керимов. — 13-е изд. — Москва : Дашков и К, 2023. — 96 с. — ISBN 978-5-394-05420-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/144258.html>
2. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для бакалавров / Л. М. Полковский. — 5-е изд. — Москва : Дашков и К, 2024. — 254 с. — ISBN 978-5-394-05581-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/144259.html>

7.2. Дополнительная литература

1. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Е. И. Костюкова, А. Н. Бобрышев, И. Б. Манжосова [и др.]. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2023. — 104 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133810.html>
2. Головач, О. В. Бухгалтерский управленческий учет в промышленности: учебное пособие / О. В. Головач, О. П. Моисеева, О. А. Бондаренко ; под редакцией О. В. Головач. — Минск : Вышэйшая школа, 2023. — 272 с. — ISBN 978-985-06-3494-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/129983.html>
3. Голубева, С. С. Финансовый и управленческий учет : учебное пособие / С. С. Голубева, М. В. Голубниченко. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2023. — 180 с. — ISBN 978-5-4497-2520-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/134538.html>
4. Гришанова, С. В. Бухгалтерский и управленческий учет : учебное пособие / С. В. Гришанова. — Ставрополь : Секвойя, 2020. — 127 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/121724.html> (дата обращения: 13.05.2025). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
5. Леонова, Л. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Л. А. Леонова. — Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2020. — 132 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108075.html>
6. Сёмина, И. В. Управленческий учет : учебное пособие / И. В. Сёмина. — Москва : Российский университет транспорта (МИИТ), 2020. — 92 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116006.html>
7. Соломенникова, Е. А. Управленческий учет: учебное пособие / Е. А. Соломенникова, Е. А. Прищенко. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет, 2022. —

168 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/128148.html> .

8. Управленческий (тактический и стратегический) учет : учебник / И. Д. Демина, М. В. Полулех, М. Гордова, В. В. Сорокина. — Саратов : Вузовское образование, 2022. — 518 с. — ISBN 978-5-4487-0681-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/120567.htm>

7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. e-Library.ru [Электронный ресурс]: Научная электронная библиотека. – URL: <http://elibrary.ru/> .
2. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – URL: <http://cyberleninka.ru/>.
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн» [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php> – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.
4. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

7.4. Перечень программного обеспечения

Письменные работы выполняются с использованием текстового редактора MS WORD, MS EXCEL - для таблиц, диаграмм и т.д., MS PowerPoint- для подготовки слайдов и презентаций.

Пакеты прикладных программ «1-С Бухгалтерия», версия 8а; «Инфо-бухгалтер», интегрированный пакет MS Office.

7.5. Перечень информационных справочных систем

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс] // Академик. – URL: <http://dic.academic.ru>.
2. Электронно-библиотечная система IPRbooks [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru>. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором университета с ЭБС.

7.6. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины

Для материально-технического обеспечения дисциплины «Учет затрат и калькулирование» используется специализированная аудитория с ПК и компьютерным проектором, электронная библиотека ИнГГУ, учебно-методический кабинет, оборудованный мультимедийными средствами обучения, компьютерные классы. При использовании электронных изданий каждый обучающийся во время самостоятельной подготовки обеспечен рабочим местом в компьютерном классе с выходом в Интернет – 1,4 входа на 50 пользователей.

Каждый обучающийся обеспечен доступом к электронно-библиотечной системе, содержащей издания по основным изучаемым дисциплинам, сформированной по согласованию с правообладателями учебной и учебно-методической литературы.

Обеспечена возможность осуществления одновременного индивидуального доступа к системе для 31 процента обучающихся.

Библиотечный фонд укомплектован печатными и электронными изданиями основной учебной литературы по дисциплине, изданными за последние 5 лет: 27 экземпляров изданий на каждые 100 обучающихся.

Фонд дополнительной литературы включает официальные, справочно-библиографические и специализированные периодические издания: 3 экземпляра на каждые 100 обучающихся.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.08 УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ

Основной профессиональной образовательной программы

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

**Профиль подготовки «Бюджетирование и финансовое
планирование в организациях»**

Квалификация выпускника

Бакалавр

Форма обучения

(очная, очно-заочная)

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в табл. 1.

Таблица 1.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

ПК-3; ПК-4

№	Код компетенции	Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)	Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)	Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)
1.	ПК-3	1-6	ПК-3.2. обеспечивает высокий уровень конфиденциальности и безопасности финансовой информации	основной
2.	ПК-4	1-6	ПК-4.2 обеспечивает эффективность и результативность консалтинговых услуг, способствующих повышению эффективности финансовой деятельности	основной

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
«Зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено полностью без пробелов или в целом, или большей частью, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы или в основном сформированы, все или большинство предусмотренных рабочей программой учебных заданий выполнены, отдельные из выполненных заданий содержат ошибки
«Не зачтено»	Теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые навыки работы не сформированы или сформированы отдельные из них, большинство предусмотренных рабочей учебной программой заданий не выполнено либо выполнено с грубыми ошибками, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимуму.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

Контрольные вопросы к теме 1

1. Существует ли различие в экономическом содержании терминов «расходы организации» и «затраты организации»?
2. Что такое производственные затраты?
3. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения производственных и непроизводственных затрат?
4. Существуют ли различия в подходах к учету производственных затрат в финансовом и управленческом учете?
5. Что лежит в основе классификаций затрат?
6. Как вы объясняете необходимость классификации затрат?
7. Какие затраты называются входящими, а какие истекшими?
8. Назовите, по какому принципу затраты подразделяются на постоянные и переменные?
9. Почему безвозвратные затраты не следует учитывать при принятии решений?
10. В чем различие приростных и предельных затрат?
11. Почему одинаковые затраты для руководителя одного центра ответственности являются контролируруемыми, для другого - неконтролируемыми?
12. Какие счета финансового учета используются для отражения затрат организации?
13. Почему использование метода высшей и низшей точек не позволяет точно описать поведение затрат?
14. Что такое масштабная база?
15. Как группируются затраты для осуществления процесса контроля и регулирования?
16. Что лежит в основе классификации центров ответственности? Приведите пример этой классификации.

Контрольные вопросы к теме 2

1. Что такое себестоимость продукции?
2. Какие виды себестоимости вам известны?
3. Какие затраты включаются в производственную себестоимость?
4. В чем основное различие себестоимости, сформированной в бухгалтерском учете, и себестоимости, сформированной в управленческом учете?
5. Что такое калькулирование себестоимости?
6. Какова цель калькулирования?
7. Какие принципы калькулирования вам известны?
8. Как классифицируются методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
9. В каких отраслях промышленности применяется попроцессный метод учета затрат?
10. В чем состоит сущность попроцессного калькулирования?
11. Назовите особенности простого одноступенчатого и двухступенчатого методов калькулирования. При каких условиях они применяются?
12. Что такое передел?
13. Какова сфера применения попередельного метода учета затрат и калькулирования продукции?
14. Каково содержание попередельного метода учета затрат?

15. Какие варианты сводного учета затрат на производство и калькулирование продукции в условиях поперечного метода учета затрат вам известны?
16. Каков порядок учетных записей при полуфабрикатном варианте учета затрат?
17. Что такое заказ?
18. В чем сущность позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
19. Где применяется позаказный метод калькулирования себестоимости продукции?
20. Каков порядок организации учета затрат при позаказном методе?
21. Какие варианты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используются в бухгалтерском управленческом учете при применении позаказной калькуляции? Назовите их особенности.
22. Как происходит распределение косвенных расходов при позаказном методе?

Контрольные вопросы к теме 3

1. Что такое норма?
2. В каких отраслях рекомендуется применять нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?
3. В чем заключается сущность системы нормативного учета?
4. Знаете ли вы принципы, на которых основана нормативная система?
5. Назовите задачи, решаемые нормативным методом.
6. Что такое нормативная себестоимость? На основе чего она рассчитывается?
7. Как составляется нормативная калькуляция?
8. С какой целью используется нормативная себестоимость?
9. Что такое смета?
10. Какие причины могут вызывать отклонения от норм?
11. Как ведется учет затрат при использовании нормативного метода?
12. На каком счете отражается нормативная себестоимость выпущенной продукции при использовании нормативного метода?
13. Дайте определение сущности системы «стандарт-кост».
14. Назовите принципы, лежащие в основе системы «стандарт-кост»
15. Как разрабатываются стандарты расходов?
16. Какие группы отклонений вы можете выделить? Охарактеризуйте их.
17. Назовите причины, которые могут вызвать отрицательные отклонения прямых затрат.
18. На каком счете ведется учет отклонений в системе стандарт-кост?
19. Что лежит в основе выделения субсчетов по учету отклонений?
20. На какой счет списывается сальдо, образовавшееся по счету «Отклонения в условиях применения системы стандарт-кост»?
21. Сколько основных этапов в процессе выявления отклонений? Назовите их.
22. Позволяет ли система стандарт-кост выявлять причины отклонений?
23. Для чего необходимо определять размер и причины отклонений?
24. Какое практическое значение имеет система стандарт-кост?
25. Существуют ли трудности в применении системы «стандарт-кост»? Какие?

Контрольные вопросы к теме 4

1. Какие предпосылки послужили основой для создания нового метода калькулирования себестоимости по переменным затратам?

2. Для принятия, каких управленческих решений используется информация, сформированная в системе «директ-костинг»?
3. Какие затраты считаются затратами периода?
4. Назовите затраты, относящиеся к переменным затратам.
5. В чем сущность метода учета затрат и калькулирования себестоимости по переменным затратам?
6. Назовите особенности организации учета в условиях системы «директ-костинг».
7. Могут ли использоваться данные системы «директ-костинг» при составлении внешней отчетности?
8. С какой целью рекомендуется открывать субсчета к счету 25 «Общепроизводственные расходы»?
9. Следует ли общехозяйственные и коммерческие расходы подразделять на переменные и постоянные, почему?
10. Как должны отражаться в бухгалтерском управленческом учете хозяйственные операции в условиях системы «директ-костинг»?
11. Каким образом оцениваются затраты в незавершенном производстве в условиях применения метода «директ-костинг»?
12. На что оказывает влияние метод калькулирования?
13. Что такое маржинальный доход?
14. Определите этапы составления отчета о финансовых результатах при маргинальном подходе.
15. Что такое маржинальная прибыль?
16. В чем преимущество отчета о финансовых результатах, составленного при маргинальном подходе?
17. Будет ли иметь значение метод калькулирования, если объемы производства и реализации равны?
18. Если объем производства превышает объем реализации, то при каком методе калькулирования себестоимости стоимость незавершенного производства будет наибольшей? На что это оказывает влияние?
19. Какая информация, сформированная в системе «директ-костинг», дает возможность проводить эффективную политику цен?
20. Как учетные данные системы «директ-костинг» влияют на использование производственных мощностей?
21. Какие недостатки имеют место при калькулировании себестоимости по переменным затратам?
22. Назовите доводы в поддержку системы калькулирования себестоимости по переменным затратам.

Контрольные вопросы к теме 5

1. В чем заключается роль и значение функционального метода учета затрат в системе управленческого учета?
2. Каковы основные причины возникновения ABC?
3. Раскройте сущность метода ABC и его влияние на процессы калькулирования себестоимости.
4. В чем состоят различия учета затрат в соответствии с традиционными и функциональным методом?

5. Перечислите основные этапы использования функционального метода на предприятии.
6. Что такое драйвер и какую функцию он выполняет?
7. Чем отличается драйвер действия от операционного драйвера?
8. В чем преимущества функционального учета затрат и результатов деятельности (ABC-метода)?
9. Почему при использовании ABC калькуляции себестоимости продукции получаются более точными?
10. Как оценивают выгодность покупателей в системе ABC?
11. Возможно ли использование ABC-метода на базе бухгалтерского учета российских предприятий.
12. Как применение метода ABC влияет на управление предприятием?
13. Расскажите о перспективах использования и совершенствования функционального метода.
14. Назовите основные недостатки и ограничения функционального метода учета затрат.

Контрольные вопросы к теме 6

1. Охарактеризуйте значение и сущность системы «точно в срок».
2. Опишите основные принципы системы «точно в срок».
3. Назовите три ключевых аспекта, характеризующие систему «точно в срок»?
4. Какие существуют подходы к калькулированию в системе JIT?
5. Какой принцип лежит в основе всех модификаций калькуляционных систем в производстве «точно в срок».
6. Для устранения каких проблем была разработана система «точно в срок»?
7. В какой стране зародился подход «точно в срок»?
8. Как применяется система «точно в срок» в управлении материально-производственными запасами?
9. На каких предприятиях в основном используется система «таргет-костинг»?
10. Назовите формулу ценообразования, положенную в основу концепции «таргет-костинг».
11. В чем сложность применения системы «таргет-костинг» на отечественных предприятиях?

Типовые темы рефератов

1. Классификация затрат для целей калькулирования
2. Классификация затрат для целей принятия управленческих решений
3. Классификация затрат для целей контроля счетов бухгалтерского учета
4. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
5. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
6. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
7. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
8. Особенности системы «директ-костинг»
9. Особенности системы «стандарт-кост»
10. Организация управленческого учета по системе «JIT»
11. Организация управленческого учета по системе «ABC»
12. Организация управленческого учета по системе «Таргет-костинг»

Типовые тестовые задания по дисциплине

Тестовые задания к теме 1

1. Расчет себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг называется _____

2. Чем определяется выбор метода учета затрат в организации?

- 1) указаниями Минфина РФ;
- 2) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- 3) Налоговым кодексом;
- 4) индивидуальными особенностями организации.

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

- 1) полной себестоимости;
- 2) производственной себестоимости;
- 3) переменной себестоимости;
- 4) себестоимости, рассчитанной по прямым затратам.

4. Фактическая себестоимость продукции, выпущенной основным производством, отражается записью _____

5. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является

- 1) простота ведения бухучета;
- 2) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- 3) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

6. Какой признак характеризует группировку расходов по элементам затрат?

- 1) сырье и материалы
- 2) материальные затраты
- 3) покупные изделия, полуфабрикаты
- 4) топливо

7. На каком счете определяются потери от брака ?

8. Объектами учета затрат являются:

- 1) места возникновения затрат
- 2) места возникновения затрат, виды или группы однородных продуктов
- 3) виды деятельности предприятия

9. На каком счете определяется фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства готовой продукции?

10. Уменьшение себестоимости продукции основного производства на сумму производственного брака отражается _____

11. Списание на себестоимость продукции общехозяйственных расходов отражается бухгалтерской записью: _____

12. Стоимость незавершенного производства на начало или конец периода показывает остаток по счету: _____

13. Оприходование полуфабрикатов собственного производства отражается бухгалтерской записью: _____

14. При формировании неполной себестоимости продукции общехозяйственные расходы списываются на счет _____

15. Затраты предприятия на производство продукции складываются из следующих элементов:

- 1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты
- 2) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, прочие затраты
- 3) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация

16. Что признается расходами организации:

- 1) увеличение экономических выгод
- 2) увеличение объема потребляемых ресурсов
- 3) уменьшение экономических выгод

17. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются:

- 1) прочими расходами
- 2) прямыми расходами
- 3) расходами по не основным видам деятельности
- 4) косвенными расходами

18. К расходам, осуществляемым в целях управления производством, относятся _____

19. Производственная себестоимость продукции исчисляется:

- 1) с учетом общехозяйственных расходов
- 2) с учетом расходов на продажу
- 3) без учета общехозяйственных расходов и расходов на продажу

20. Возвратные отходы оформляются следующей бухгалтерской записью _____

21. Потери от брака являются:

- 1) производственными затратами
- 2) непроизводственными затратами
- 3) расходами будущих периодов

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

- 1) по элементам затрат
- 2) по статьям калькуляции
- 3) по элементам затрат и статьям калькуляции

23. Себестоимость, определяемая на основе бухгалтерских данных по истечении отчетного периода, представляет достоверную информацию об издержках производства продукции, относится к:

- 1) плановой
- 2) нормативной

3) фактической

24. Полуфабрикаты- это:

- 1) материальные ценности, не законченные технологической обработкой;
- 2) материальные ценности, предназначенные для дальнейшей обработки на том же предприятии
- 3) материальные ценности, не дошедшие до полной готовности, но предназначенные для реализации сторонним организациям и лицам
- 4) материальные ценности, подвергшиеся обработке на законченном технологическом переделе и предназначенные для дальнейшей обработки на том предприятии, либо для реализации на сторону

25. Распределение косвенных расходов зависит от влияния:

- 1) трудоемкости производства
- 2) материалоемкости производства
- 3) капиталоемкости производства
- 4) всех перечисленных выше факторов

26. Общепроизводственные (общецеховые) расходы между видами продукции могут распределяться пропорционально:

- 1) расходам на оплату труда производственных рабочих и доли расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования
- 2) сметным (нормативным) ставкам
- 3) массе и объему выпускаемой продукции
- 4) всем перечисленным выше способам

Тестовые задания к теме 2.

1. Сметная калькуляция является разновидностью _____ калькуляции

2. По характеру технологического процесса хлебопекарные предприятия относятся к _____ отраслям производства

3. Наиболее целесообразно использовать позаказный метод калькулирования себестоимости в таких отраслях, как:

- 1) молочное производство
- 2) хлебопекарное производство
- 3) производство безалкогольных напитков
- 4) ни в одном из указанных

4. Рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода:

- 1) плановая калькуляция
- 2) сметная калькуляция
- 3) фактическая (отчетная) калькуляция

5. Объектом калькулирования при попередельном методе являются:

- 1) виды выпускаемой продукции
- 2) отдельный производственный заказ
- 3) продукт каждого законченного передела

6. Попередельное калькулирование используется в:

1) отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда одинаковые изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами

2) при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия, как правило, на предприятиях с единичным типом организации производства

7. Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции:

- 1) выбирается предприятием самостоятельно исходя из индивидуальных особенностей;
- 2) устанавливается вышестоящей организацией или решением акционеров;
- 3) определяется нормативными документами;
- 4) нет правильного ответа.

8. Объектом калькулирования является _____

9. По объектам учета затрат методы учета затрат на производство подразделяются на _____

10. Возможно ли сочетание различных методов учета затрат в рамках одной организации? _____

11. Группировка затрат по статьям калькулирования устанавливается _____

12. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости характерен для:

- 5) всех видов производств;
- 6) производства по индивидуальным заказам;
- 7) производства крупных партий заказов;
- 8) производства качественно однородной продукции с непрерывным или массовым технологическим процессом.

13. Основное условие для организации позаказного метода учета затрат: _____

14. По полноте включения в себестоимость методы калькулирования подразделяются:

- 1) позаказный, попередельный, попроцессный;
- 2) калькулирование полной себестоимости («абсорпшен-костинг») и неполной себестоимости («директ-костинг»);
- 3) методы учета фактических и нормативных затрат;
- 4) нет правильного ответа.

15. По оперативности учета и контроля затрат методы калькулирования подразделяются:

- 1) позаказный, попередельный, попроцессный;
- 2) калькулирование полной и неполной себестоимости;
- 3) методы учета фактических и нормативных затрат;
- 4) нет правильного ответа.

16. В зависимости от объекта учета затрат методы калькулирования подразделяются:

- 1) позаказный, попередельный, попроцессный;
- 2) калькулирование полной себестоимости («абсорпшен-костинг») и неполной себестоимости («директ-костинг»);
- 3) методы учета фактических и нормативных затрат;

4) нет правильного ответа.

17. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- 1) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- 2) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- 3) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- 4) в двух первых случаях.

Тестовые задания к теме 3.

1. Отличительными особенностями нормативного учета затрат являются:

- 1) порядок ведения бухгалтерского учета регламентирован, разработаны общие отраслевые стандарты и нормы;
- 2) косвенные издержки относятся на себестоимость продукции в сумме фактически произведенных затрат
- 3) ни один ответ не верен

2. Какой метод учета затрат на производство предполагает своевременное выявление отклонений от действующих норм и учет изменений норм ?

3. Система учета “ Стандарт-кост” предполагает:

- 1) учет фактических затрат плюс изменения норм затрат;
- 2) учет фактических затрат минус изменения норм затрат;
- 3) учет затрат в пределах норм и нормативов и по отклонениям от них;
- 4) учет затрат в пределах норм и нормативов.

4. При использовании нормативов по количеству использованных ресурсов применяется следующая формула:

- 1) $Зф = (Кн \pm Ок) - Цф$;
- 2) $Зф = (Кн \pm Ок) : Цф$;
- 3) $Зф = (Кн \pm Ок) \times Цф$;
- 4) $Зф = (Кн \pm Ок) + Цф$.

где Зф - фактические затраты;

Кн- нормативное количество использованных ресурсов;

Ок- отклонение фактических затрат от норматива по количеству использованных ресурсов;

Цф- фактическая цена использованных ресурсов.

5. При использования нормативов по цене используемых ресурсов применяется следующая формула:

- 1) $Зф = (Цн \pm Оц) - Кф$;
- 2) $Зф = (Цн \pm Оц) : Кф$;
- 3) $Зф = (Цн \pm Оц) \times Кф$;
- 4) $Зф = (Цн \pm Оц) + Кф$.

где Цн- нормативная цена используемых ресурсов;

Оц- отклонение фактических затрат от норматива по цене использованных ресурсов;

Кф- фактическое количество используемых ресурсов.

6. При использовании нормативов по количеству и цене используемых ресурсов применяется следующая формула:

- 1) $Зф = (Кн \pm Ок) - Цф \pm Оц$;

- 2) $Зф = (Цн \pm Ок) : Кн \pm Ок$;
- 3) $Зф = (Кн \pm Ок) \times Цн \pm Оц$;
- 4) $Зф = (Кн \pm Ок) + Цн \pm Оц$.

7. Общая схема системы учета “Стандарт-кост” выглядит следующим образом:

- 1) (выручка от продажи продукции + стандартная себестоимость продаж) : отклонения от стандартов = фактическая прибыль;
- 2) (выручка от продажи продукции + стандартная себестоимость продаж) \times отклонения от стандартов = фактическая прибыль;
- 3) выручка от продажи продукции - стандартная себестоимость продаж \pm отклонения от стандартов = фактическая прибыль;
- 4) стандартная себестоимость продаж – выручка от продажи продукции \pm отклонения от стандартов = фактическая прибыль.

8. Отклонение по ставкам заработной платы определяется по формуле:

- 1) (нормативная почасовая ставка заработной платы + фактическая почасовая ставка заработной платы) \times фактически отработанное время;
- 2) (нормативная почасовая ставка заработной платы - фактическая почасовая ставка заработной платы) \times фактически отработанное время;
- 3) (нормативная почасовая ставка заработной платы - фактическая почасовая ставка заработной платы) : фактически отработанное время;
- 4) (нормативная почасовая ставка заработной платы + фактическая почасовая ставка заработной платы) : фактически отработанное время.

9. Отклонение по производительности труда определяется по формуле:

- 1) (нормативное время на плановый выпуск продукции + нормативно отработанное время) \times почасовая ставка оплаты труда;
- 2) (нормативное время на плановый выпуск продукции - фактически отработанное время) \times почасовая ставка оплаты труда;
- 3) (нормативное время на плановый выпуск продукции + фактически отработанное время) : почасовая ставка оплаты труда;
- 4) (нормативное время на плановый выпуск продукции - фактически отработанное время) : почасовая ставка оплаты труда.

10. Отклонение по постоянным накладным расходам определяется по формуле:

- 1) (сметная ставка постоянных накладных расходов на единицу продукции + фактическая ставка постоянных накладных расходов на единицу продукции) : фактический объем выпуска продукции;
- 2) (сметная ставка постоянных накладных расходов на единицу продукции - фактическая ставка постоянных накладных расходов на единицу продукции) : фактический объем выпуска продукции;
- 3) (сметная ставка постоянных накладных расходов на единицу продукции - фактическая ставка постоянных накладных расходов на единицу продукции) \times фактический объем выпуска продукции;
- 4) плановая сумма постоянных накладных расходов — фактическая сумма постоянных накладных расходов.

11. Отклонение по переменным накладным расходам за счет влияния объема выпуска продукции определяется по формуле:

- 1) (сметная ставка переменных накладных расходов на единицу продукции + фактическая ставка переменных накладных расходов на единицу продукции) : фактический объем выпуска продукции;

- 2) (сметная ставка переменных накладных расходов на единицу продукции - фактическая ставка переменных накладных расходов на единицу продукции): фактический объем выпуска продукции;
- 3) (сметная ставка переменных накладных расходов на единицу продукции + фактическая ставка переменных накладных расходов на единицу продукции) × фактический объем выпуска продукции;
- 4) (сметная ставка переменных накладных расходов на единицу продукции - фактическая ставка переменных накладных расходов на единицу продукции) × фактический объем выпуска продукции.

12. Отклонение по переменным расходам за счет влияния объема выпуска продукции определяется по следующей формуле:

- 1) (плановая величина переменных затрат на единицу продукции + фактическая величина переменных затрат на единицу продукции) × фактический объем выпуска продукции;
- 2) (плановая величина переменных затрат на единицу продукции + фактическая величина переменных затрат на единицу продукции) : фактический объем выпуска продукции;
- 3) (плановая величина переменных затрат на единицу продукции - фактическая величина переменных затрат на единицу продукции) × фактический объем выпуска продукции;
- 4) (плановая величина переменных затрат на единицу продукции - фактическая величина переменных затрат на единицу продукции) : фактический объем выпуска продукции.

13. В основе нормативного способа калькулирования себестоимости продукции лежит:

- 1) деление производственных затрат на постоянные и переменные;
- 2) алгебраическое суммирование затрат по нормам, изменениям норм и отклонений от норм;
- 3) обобщение затрат по стадиям технологического процесса;
- 4) характер технологического процесса и тип производства.

14. Какое из нижеприведенных утверждений является верным:

- 1) в основу метода «стандарт-кост» и нормативного метода учета затрат положена единая суть, но между ними существуют определенные различия;
- 2) метод «стандарт-кост» полностью соответствует нормативному методу учета затрат;
- 3) нормативный метод учета затрат и метод «стандарт-кост» не имеют ничего общего.

15. При использовании метода «стандарт-кост» расходы сверх установленных норм относят на:

- 1) затраты производства;
- 2) себестоимость произведенной продукции в полном объеме;
- 3) на виновных лиц или результаты деятельности организации;
- 4) возможен любой из перечисленных вариантов.

Тестовые задания к теме 4.

1. В чем состоит сущность системы «директ-костинг»:

- 1) себестоимость учитывается и планируется только в части постоянных затрат;
- 2) себестоимость планируется и учитывается только в части переменных затрат;
- 3) себестоимость рассчитывается и учитывается по прямым и косвенным затратам;

4) себестоимость рассчитывается только в части прямых затрат.

2. Маржинальный доход рассчитывается как:

- 1) разница между выручкой от продаж продукции и ее переменной себестоимостью;
- 2) сумма постоянных расходов и прибыли организации;
- 3) разница между выручкой от продаж продукции и ее производственной себестоимостью;
- 4) верны первые два ответа.

3. При системе учета «директ-костинг» административно-управленческие расходы списываются с кредита счета 26 в дебет счета _____

4. Основным оценочным показателем при системе учета «директ-костинг» является:

- 1) выручка от продаж
- 2) переменные затраты
- 3) маржинальный доход
- 4) порог рентабельности

5. Решение о целесообразности принятия дополнительного заказа при условии неполной загрузки производственных мощностей основывается на информации:

- 1) о производственной себестоимости;
- 2) о полной себестоимости;
- 3) о переменной себестоимости;
- 4) в каждом конкретном случае решение принимается индивидуально.

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

7. Чему будет равен критический объем, если цена реализации – 6 руб., переменные затраты на единицу – 4 руб., постоянные затраты за период – 100 руб. _____

8. Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечат получение прибыли в размере 200 руб. (исходные данные в предыдущем вопросе)

9. Что представляют собой предельные затраты организации ?

- 1) максимально допустимые затраты организации;
- 2) затраты, которые связаны с производством дополнительной единицы продукции;
- 3) затраты, связанные с выпуском дополнительной партии продукции;
- 4) минимальная величина затрат организации.

10. Основным условием применения системы учета «директ-костинг» является деления затрат организации на _____

11. При системе учета «директ-костинг» расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования списываются с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» в дебет счета _____

12. Какие существуют ограничения по применению системы «директ-костинг»:

- 1) внешний отчет о прибылях и убытках составляется по методу с полным распределением затрат;
- 2) «директ-костинг» нельзя использовать в налоговых целях;

3) в обоих случаях.

13. В каком из методов калькулирования себестоимости операционная прибыль реагирует на изменения в объеме продаж:

- 1) «директ-костинг» на основе переменных затрат;
- 2) с полным распределением затрат;
- 3) реагируют оба метода.

14. Какой из методов калькулирования покажет более высокую прибыль, если объемы производства и продаж равны:

- 1) с полным распределением затрат;
- 2) «директ-костинг» на основе переменных затрат;
- 3) оба метода покажут одинаковую сумму прибыли.

15. Калькулирование в системе «директ-костинг» должно включать:

- 1) полное распределение затрат на единицу продукта;
- 2) распределение на единицу продукта только производственных затрат;
- 3) распределение на единицу продукта только переменных затрат;
- 4) нет правильного ответа.

Тестовые задания к теме 5.

1. При учете затрат методом «АВ-костинг» драйвером для статьи «Снабжение» является:

- 1) количество закупок
- 2) качество закупок
- 3) сумма закупок
- 4) сумма снабжения

2. При учете затрат методом «АВ-костинг» драйвером для статьи «Настройка» является:

- 1) количество наладок
- 2) качество наладок
- 3) сумма наладок
- 4) объем расхода материальных ресурсов

3. В основе метода «АВ-костинг» лежит группировка затрат:

- 1) по видам продукции и услуг;
- 2) по функциям производства и сбыта, видам работ;
- 3) по центрам ответственности.

4. Главное назначение метода «АВ-костинг» _____

5. Метод «АВ-костинг» может быть разработан и внедрен:

- 1) только на основе счетов бухгалтерского учета;
- 2) только на основе показателей и счетов управленческого учета;
- 3) без использования счетов финансового и управленческого учета, посредством составления специальной отчетности.

6. На чем основано применение системы учета АВС:

- 1) на учете и обобщении затрат в разрезе отдельных структурных подразделений;

- 2) на функциональном учете затрат, при котором организация рассматривается как набор рабочих операций;
- 3) на обобщении затрат и исчисления себестоимости в разрезе каждого вида выпускаемой продукции;
- 4) на исчислении себестоимости каждого направления деятельности организации.

7. Оценку выгоды тех или иных покупателей и клиентов целесообразнее всего производить на основе данных:

- 1) управленческого учета;
- 2) бухгалтерского (финансового) учета;
- 3) метода ABC.

Тестовые задания к теме 6.

1. При системе “ JT” поступление материальных запасов от поставщиков в бухгалтерском учете отражается записью:

- 1) Дт счета “Материалы” Кт счета “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”;
- 2) Дт счета “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” Кт счета “Материалы”;
- 3) Дт счета “Ресурсы в незавершенном производстве” Кт счета “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”;
- 4) Дт счета “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” Кт счета “Ресурсы в незавершенном производстве”.

2. При системе “ JT” списание стоимости реализованной готовой продукции в бухгалтерском учете отражается записью:

- 1) Дт счета “Расчеты с покупателями и заказчиками” Кт счета “Продажи”;
- 2) Дт счета “Продажи” Кт счета “Готовая продукция”;
- 3) Дт счета “Расчеты с покупателями и заказчиками” Кт счета “Ресурсы в незавершенном производстве”;
- 4) Дт счета “Продажи” Кт счета “Ресурсы в незавершенном производстве”.

3. В организациях с каким производством применяют систему “ JT”:

- 1) массовым серийным производством;
- 2) единичным производством;
- 3) непрерывно-поточным предметным производством;
- 4) с любым вышеперечисленным производством.

4. Чем определяется количество выпуска продукции при использовании системы “ JT”:

- 1) нормами выработки, установленными государством;
- 2) нормами, установленными в долгосрочном плане развития организации;
- 3) объемом производства у конкурентов;
- 4) спросом на данную продукцию.

5. Что позволяет системе “ JT” увеличивать точность исчисления себестоимости единицы продукции:

- 1) возможность перевода части затрат в разряд косвенных из разряда прямых;
- 2) возможность перевода части затрат из разряда косвенных в разряд прямых затрат;
- 3) возможность более точного разделения прямых и косвенных затрат;
- 4) сокращение объемов производства.

6. Система “ JT” предусматривает:

- 1) увеличение размера обрабатываемых партий;
- 2) максимальную ликвидацию незавершенного производства;
- 3) минимизацию объема товарно-материальных запасов;
- 4) все вышеперечисленное.

7. Система «таргет-костинг» поддерживает систему:

- 1) последовательного контроля;
- 2) предупредительного контроля;
- 3) прогнозирования;
- 4) долгосрочного планирования.

8. Расчет себестоимости изделия, при системе «таргет-костинг» осуществляется:

- 1) исходя из фактически понесенных затрат;
- 2) исходя из ожидаемой прибыли;
- 3) исходя из прогнозного значения затрат;
- 4) исходя из предварительно установленной цены изделия.

Типовые практические задания по дисциплине

Практические задания к теме 1.

Задание 1.

Укажите, к постоянным или переменным относятся следующие затраты предприятия:

- 1) Сырье и материалы;
- 2) Амортизация машин и оборудования;
- 3) Заработная плата производственного персонала;
- 4) Плата за аренду складских помещений;
- 5) Отопление и освещение цехов и заводоуправления;
- 6) Затраты на гарантийное обслуживание и ремонт;
- 7) Амортизация зданий цехов и заводоуправления;
- 8) Топливо и энергия на технологические цели;
- 9) Расходы на рекламу;
- 10) Затраты на упаковку продукции.

Задание 2.

К каким понятиям, указанным ниже, вы бы отнесли следующие поступления и расходы:

1. Произведена оплата за купленный во время аукционной распродажи магазин;
2. Поступила арендная плата за использование этого магазина арендатором;
3. Во время паводка пришла в негодность часть материалов, находящихся на складе предприятия;
4. Страховое общество возместило ущерб, причиненный паводком;
5. Начислена амортизация основных средств предприятия;
6. Получен и оплачен материал от поставщиков;
7. Поступил платеж за реализованные изделия и услуги нашего предприятия.

Понятия:

1.Расход средств

- 1.1.Затраты, непосредственно связанные с производством продукции
- 1.2.Коммерческие расходы
- 1.3.Расходы, не относящиеся к процессам производства и сбыта

1. Приход средств

- 2.1.Выручка от реализации продукции
- 2.2.Поступления средств от других видов деятельности
- 2.3.Прочие поступления денежных средств

Задание 3.

Постоянные затраты предприятия за месяц составили 72 000 руб., а переменные – 6 руб. на штуку. Цена изделия – 15 руб. Определите его стоимость и прибыль от реализации при выпуске и продаже:

- а) 12 000 шт
- б) 7 000 шт.

Задание 4.

Распределите затраты по классификационным признакам.

Структура затрат на производство продукции «сметана 10%» (на 1 тонну)

Статьи затрат	По способу включения в себестоимость (прямые, косвенные)	По отношению к объему производства (постоянные, переменные)
1	2	3
Материальные затраты		
Затраты на оплату труда основных производственных рабочих		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизационные отчисления основных средств (сепараторы, охладительные установки)		
Расходы, связанные с обслуживанием производственного процесса сливок сметаны 10% (вода, электроэнергия)		
Общепроизводственные расходы		
Общехозяйственные расходы		

Задание 5.

Определите к какой группе затрат можно отнести следующие виды затрат мастерской по изготовлению замков. Затраты могут относиться к нескольким видам (например, одновременно переменные и производственные):

1. переменные
2. постоянные
3. затраты отчетного периода
4. затраты, относимые на себестоимость
5. административные
6. производственные
7. прямые затраты на материалы
8. прямые затраты на труд
9. производственные накладные расходы

Затраты	Группы
Металл, используемый для изготовления замков	

Заработная плата директора мастерской	
Затраты на природный газ, используемый в котельной	
Зарплата рабочих, занятых на сборке изделий	
Зарплата инженера, работающего над разработкой опытного образца	
Амортизация оборудования, используемого секретарем фирмы для оформления документов	

Задание 6.

Предприятие, занимающееся производством легковых автомобилей, планирует организовать управленческий учет по центрам ответственности. Цех окончательной сборки автомобилей - один из предполагаемых центров ответственности. Ниже приведен перечень затрат завода. Укажите, какие из перечисленных затрат будут являться контролируемыми, а какие неконтролируемыми для центра ответственности окончательной сборки автомобилей.

Перечень затрат:

- 1) основное сырье и материалы;
- 2) амортизация основных средств:
 - завода;
 - цеха окончательной сборки автомобилей;
- 3) заработная плата администрации завода;
- 4) заработная плата рабочих цеха окончательной сборки автомобилей;
- 5) командировочные расходы;
- 6) транспортные расходы;
- 7) расходы по оплате услуг банка;
- 8) материалы, использованные цехом окончательной сборки автомобилей;
- 9) заработная плата инженерного состава;
- 10) услуги связи;
- 11) доплата за работу в ночное время, в выходные, праздничные дни и т.п. работникам цеха окончательной сборки автомобилей;
- 12) расходы на рекламу.

Задание 7.

Составьте перечень затрат, которые можно отнести к постоянным. По каждой разновидности перечисленных затрат определите фактор, влияющий на который можно изменить размер конкретного вида постоянных затрат.

Задание 8.

Составьте классификацию затрат по степени регулируемости применительно к конкретному предприятию. Составьте схему функциональных областей возникновения затрат различных групп регулируемости на данном предприятии.

Задание 9.

В схематичном виде представьте классификацию центров ответственности на конкретном предприятии. Используйте также при построении схемы по мере целесообразности функциональный и территориальный принципы.

Задание 10.

Объясните содержание понятия «центр ответственности». Аргументируйте:

- необходимо ли выделять в рамках организации центры ответственности, или же можно обойтись без них;
- какова цель и задачи выделения центров ответственности в организациях;

- в чем выражаются результаты выделения центров ответственности в рамках организации;
- какие условия необходимы для формирования центров ответственности.

Задание 11.

Проведите классификацию центров ответственности, выделяемых в рамках организации. Определите функциональное назначение и особенности каждого типа центра ответственности, представив их подробную характеристику.

Задание 12.

Объясните, в чем заключается роль менеджеров, стоящих во главе центров ответственности в целом в масштабах всей организации и в пределах выделенных центров ответственности.

Практические задания к теме 2.

Задание 1.

Остаток материалов на начало периода составлял 1 200 кг. В течение периода было заготовлено 5300 кг, в производство передано 5600 кг. Определить величину остатка материалов на конец периода.

Задание 2.

Предприятие изготавливает продукцию «А», материальные затраты на единицу которой составляет 20 руб. Арендная плата за цех – 3000 руб. Предположим предприятие выпустило 100 единиц продукции «А» в мае и 120 единиц в июне.

Определите переменные и постоянные затраты и подсчитайте себестоимость продукции «А» в мае и в июне.

Задание 3.

ООО «Горянка» в отчетном периоде реализовало 3000 единиц продукции. Фактические затраты текущего периода на производство составили 3400 тыс.руб., затраты незавершенного производства на начало периода – 700 тыс.руб., на конец периода – 800 тыс.руб., стоимость побочной продукции – 250 тыс.руб.

Определите себестоимость единицы реализованной продукции.

Задание 4.

Предприятие произвело за отчетный период 400 единиц продукции, а реализовало 380 единиц. При этом производственная себестоимость составила 500 тыс.руб., издержки по управлению и сбыту – 150 тыс.руб. Определите себестоимость единицы реализованной продукции.

Задание 5.

На предприятии произведено основного продукта 140 т и побочного 8 т. Затраты производства составили 3 040 000 руб., а цена побочного продукта 875 руб. за 1 т. Рассчитайте стоимость побочного продукта и себестоимость основного продукта.

Задание 6.

Производственный процесс на предприятии состоит из трех этапов, на каждом из которых присутствуют затраты на обработку. По окончании каждого этапа часть

полученного продукта идет на дальнейшую переработку. По окончании третьего этапа образуется готовый продукт.

Определите себестоимость продуктов после каждого производственного этапа. Исходная информация представлена в таблице.

Показатель	I этап	II этап	III этап
Затраты на сырье и материалы, тыс.руб.	3000	?	?
Затраты на обработку на данном этапе, тыс.руб.	1000	1200	1300
Количество продукта, образуемого в процессе этапа, усл.ед.	400	320	200
Количество продукта, идущего на переработку на следующем этапе, усл.ед.	320	200	?

Задание 7.

Предприятием произведено 10 000 единиц изделий, а реализовано 8 000 единиц. Производственная себестоимость составила 1 млн.руб., а издержки по сбыту и управлению – 0,2 млн.руб. Определите себестоимость единицы продукции с применением попроцессного метода.

Задание 8.

На основании исходных данных рассчитайте себестоимость производства единицы продукции и каждого заказа в целом.

Исходные данные

В ООО «Интерком» учетной политикой предусмотрен позаказный метод учета затрат. Основным видом деятельности организации является производство микросхем по индивидуальным запросам. В настоящее время имеется 3 заказа: заказ №1 состоит из 30 микросхем, заказ №2 заключен на производство 25 микросхем, заказ №3 – 10 микросхем.

На начало отчетного года имеется информация об остатках на счетах: материалов в сумме 50000 руб., незавершенного производства по заказу №2 – 49300 руб., готовая продукция – заказ №1 – 96700 руб.

В течение отчетного года на заказы были отпущены материалы общей стоимостью 152000 руб., в том числе на заказ №2 ушло 62% указанной стоимости материалов, а на заказ №3 – 38%. Прямые трудовые затраты составили: 25000 руб.- при реализации заказа №2, 37500 руб.- при реализации заказа №3.

Коэффициент списания общепроизводственных расходов определяется 70% от прямых трудовых затрат.

Задание 9.

Обработка изделий ведется последовательно в трех цехах. Стоимость сырья – 300 руб. затраты на обработку (добавленные затраты):

в 1-м цехе – 1600 руб.;

во 2-м – 1400 руб.;

в 3-м – 2000 руб.

Фактически выпущено 200 ед. изделий.

Определить себестоимость единицы полуфабрикатов в каждом цехе и себестоимость единицы готовой продукции.

Задание 10.

ООО «Буратино» изготавливает эксклюзивную мебель по индивидуальным чертежам покупателей.

На счетах ООО на начало периода были следующие остатки, руб.:

сырье и материалы – 122 000

незавершенное производство – 36 000

готовая продукция – 60 000

Затраты ООО в текущем периоде (счет 20) составили, руб.:

прямые материальные затраты- 81 600

прямые трудозатраты – 68 000

общепроизводственные расходы – 56 000

общехозяйственные расходы- 20 000

Себестоимость всей продукции, изготовленной за период (счет 43), составила 240 000 руб. Себестоимость проданной мебели (счет 90-2) составила 264 000 руб. Выручка от продажи мебели составила 380 000 руб. Мебель продается с отсрочкой платежа, дебиторская задолженность отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Требуется:

1. Отразить вышеуказанные операции на счетах бухучета ООО.
2. Показать все операции по счету 20. Определить конечное сальдо данного счета.

Задание 11.

ООО «Шляпка» использует позаказный метод учета затрат. Заказ №10, выполненный ООО в текущем месяце, предусматривал изготовление 100 шляп для мюзикла «Мама Миа». На заказ было отпущено прямых материалов (тканей и бижутерии) на сумму 4500 д.е. Оплата труда тех мастеров в сумме составила 3000 д.е. Ставка оплаты труда мастера составляет 75 сольдо в час. Косвенные накладные расходы распределяются по ставке 125 д.е. на 1 час прямого труда.

Требуется определить себестоимость заказа №10.

Задание 12.

Рекламное агентство «Парус» находится в стадии подписания заказа на производство 100 000 рекламных каталогов объемом 64 страницы.

Производство каталогов включает 4 этапа: съемку, верстку, печать и брошюровку. Каждая страница каталога требует специальной фотосессии. Каждая такая сессия обходится агентству в 150 д.е. Стоимость материалов, используемых во время одной фотосессии, составляет 35 д.е.

В результате верстки образуется макет страницы. Для каждой страницы требуется в среднем 4 часа прямого труда верстальщицы Кремневой Татьяны по ставке 7 д.е. за час. Косвенные расходы распределяются по ставке 9,50 д.е. на 1 час прямого труда.

Стоимость самой печати составляет 384 д.е. за 1000 каталогов. Брак оценивается в 2%. Стоимость бумаги и материалов для печати – 140 д.е. за 1000 каталогов. 1000 каталогов может быть напечатана за 1 час работы оборудования. Оплата труда и накладные расходы, связанные с печатью, составляют 62 д.е. за один машино-час.

Расходы, связанные с брошюровкой, составляют 43 д.е. за 1 машино-час. Всего за 1 час работы оборудования брошюруются 2500 экз. Наценка составляет 50% от себестоимости.

Требуется:

Определить себестоимость каталогов и их продажную цену.

Задание 13.

В текущем месяце фирма «Конус» получила два заказа: А и В.

Бухгалтер-аналитик рассчитал затраты, которые необходимо произвести для выполнения этих заказов.

Основные материалы:

1) для заказа А – 9000 руб.;

2) для заказа В – 7000 руб.

Вспомогательные материалы (для выполнения двух заказов) – 1000 руб. Заработная плата основным производственным рабочим – 900 руб.

Предполагается, что расходы на электроэнергию, теплоснабжение, аренду составят 3100 руб.

Требуется:

Определить условную себестоимость каждого заказа.

Задание 14.

Организация «Олимп» занимается производством офисной мебели. Процесс производства мебели состоит из 3-х переделов. В учетной политике организации установлено, что бухгалтерский учет осуществляется с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

В марте текущего в организации «Олимп» было начато и изготовлено 63 мягких стула, 50 из которых были реализованы. Основные материальные затрат были произведены в 1-м переделе и составили 30618 руб. добавленные затраты в 1-м переделе равнялись 18900 руб.; во 2-м – 15561 руб.; в 3-м – 11970 руб. Затраты по реализации - 8 000 руб.; продажная цена одного стула - 1800 руб. Отражите на счетах бухгалтерского учета выпуск и реализацию продукции организации «Олимп».

Практические задания к теме 3.

Задание 1.

Нормативы затрат на изготовление продукции:

- материалы: 3 кг. по цене 16 руб. за 1 кг. = 48 руб.;

- оплата труда: 2ч. по 18 руб. за 1 ч. = 36 руб.;

- переменные накладные расходы: 2ч. по 13 руб. за 1 ч. = 26 руб.

Итого: 110 руб.

По плану предусматривалось произвести за отчетный период 1000 ед., фактический выпуск составил 1200 ед.

Фактические расходы составили:

- материалы: 3600 кг. по 15,5 руб. за 1 кг. = 55800 руб.

- прямые затраты на оплату труда: 2400 ч. по 13 руб. за 1 ч. = 31200 руб.

- переменные накладные расходы: 2400ч. по 13 руб. за 1 ч. = 31200 руб.

Итого: 118200 руб.

Требуется рассчитать отклонения от нормативов затрат за отчетный период (общее, за счет изменения уровня цен, за счет изменения выпуска продукции) по материалам, по заработной плате, по накладным расходам.

Задание 2.

В январе текущего года для производства 2000 ед. изделия А фактически было использовано 7400 кг. основных материалов на сумму 1332000 руб. В соответствии с действующими нормами расходов на единицу изделия А должно быть израсходовано 3,6 кг. основных материалов по цене 170 руб.

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

Задание 3.

Предприятие решило выпускать новую продукцию. Путем теоретических расчетов и практического измерения инженер-экономист определил нормы затрат на производство единицы новой продукции (данные представлены в таблице ниже).

Затраты	Количество	Цена одной единицы, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Основные материалы, кг:		
А	12	85
В	3	260
С	17	46
Затраты труда основных рабочих, ч.	0,5	28
Переменные накладные расходы		126
Постоянные накладные расходы		62

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

Задание 4.

ООО «Монолит» изготавливает деревянные стулья. В течение месяца оно может продать 400 стульев. В соответствии с действующими нормами для выпуска этого количества стульев потребуется два столяра, производительность труда каждого из которых должна быть 0,8 изделия в час, почасовая оплата труда составит 56 руб.

Фактически столяры изготовили 320 стульев при запланированной производительности, но качество выпущенной продукции было очень высоким, поэтому почасовая оплата составила 60 руб.

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

Задание 5.

ООО «Карнавал» осваивает выпуск новой продукции – микроволновых печей. Нормативная себестоимость одной печи составляет 2600 руб. Планируется выпустить 1000 микроволновых печей и продать по цене 4000 руб.

Фактически ООО «Карнавал» выпустило запланированное количество микроволновых печей, но их себестоимость оказалась выше нормативной на 240 руб. По этой причине продажную цену увеличили на 300 руб.

Определите:

- 1) какую фактическую прибыль получило ООО «Карнавал»;
 - 2) совпала ли фактическая прибыль с планируемой.
- Если имели место отклонения по прибыли, то проведите их анализ.

Задание 6.

Нормативные постоянные общепроизводственные затраты ООО «Лань» за месяц составляют 28 032 руб., переменные общепроизводственные расходы- 43 008 руб. При нормальной загрузке производственных мощностей прямые трудозатраты за месяц равняются 384ч. В текущем месяце фактические постоянные общепроизводственные расходы ООО «Лань» составили 30 000 руб., переменные – 45 000 руб., а прямые трудозатраты – 400ч.

Определите размер отклонений и причины, вызвавшие эти отклонения, учитывая, что в данном периоде было произведено запланированное количество изделий. Сделайте соответствующие учетные записи по системе «стандарт-кост».

Задание 7.

Нормативные затраты прямых материалов на изготовление одной большой бутылки виски составляют 1,05 литра спирта по 25 д.е. за 1 литр.

В прошлом месяце фактическая цена 1200 литров спирта, израсходованных в производстве, превысила нормативную цену на 4%. Благоприятное отклонение нормативных затрат прямых материалов от фактических затрат, обусловленное количеством использованных материалов, составило 1815 д.е. Запасов материалов у организации нет.

Определите:

1. Размер отклонения нормативных затрат прямых материалов от фактических затрат, обусловленного изменением цены.
2. Количество бутылок, произведенных в прошлом месяце.

Задание 8.

Нормативные затраты на изготовление одного пупсика составляют 4 часа по 12,5 д.е. за 1 час.

В прошлом месяце было произведено 2195 пупсиков, рабочими фактически было отработано 9200 часов. Оплата их труда составила 110750 д.е.

Требуется:

1. Рассчитать общее отклонение фактических прямых затрат на оплату труда, вызванное изменением количества отработанных часов.
2. Рассчитать отклонение фактических прямых затрат на оплату труда, вызванное изменением количества отработанных часов.
3. Рассчитать отклонение фактических прямых затрат на оплату труда, вызванное изменением ставки оплаты.

Задание 9.

Производственное предприятие выпускает текстильные изделия. В таблице ниже приведены данные, характеризующие выпуск и реализацию одного вида изделий – штор.

Показатель	Данные	
	нормативные	фактические
Расход основных материалов на единицу изделий, м	2,7	2,8
Цена 1 м., руб.	73	70
Почасовая ставка производственных рабочих, руб.	30	28
Производительность труда, изделий в час	4	3,9
Постоянные общепроизводственные расходы, руб.	2992	2900
Переменные общепроизводственные расходы, руб.	4400	3800
Произведено и реализовано штор, шт.	672	663
Цена реализации, руб.	312	306

Приобретено материала, м.	1856,4	1856,4
---------------------------	--------	--------

Составьте схему бухгалтерских записей по выпуску и реализации штор при ведении учета по системе «стандарт-кост».

Задание 10.

ООО «Галерея» выпускает трикотажные изделия. Имеются следующие данные о нормах затрат на одно изделие.

1. Расход основного материала – 0,6 кг.
2. Цена 1 кг. основного материала – 240 руб.
3. Производительность труда производственных рабочих – 1,6 изделий/ч.
4. Почасовая ставка производственных рабочих -36 руб.
5. Переменные общепроизводственные расходы – 24 руб.

ООО «Галерея» планирует выпустить в следующем месяце 105 трикотажных изделий.

Составьте смету расходов на предстоящий месяц, учитывая то, что постоянные общепроизводственные расходы планируются в размере 17850 руб. Определите минимальную цену реализации трикотажного изделия.

Практические задания к теме 4.

Задание 1.

На основании исходных данных рассчитайте себестоимость выпущенной продукции.

Исходные данные

В ООО «Вымпел» применяется маржинальный метод учета затрат. За отчетный период были произведены следующие расходы: прямые материальные затраты – 833074 руб.; заработная плата основного производственного персонала, начисляемая по сдельным расценкам-59700 руб.; заработная плата сотрудников администрации – 37000 руб.; арендная плата за производственные помещения – 56000 руб.; переменные цеховые расходы – 9878 руб.; постоянные общепроизводственные расходы – 12000 руб.; расходы на рекламу – 60000 руб.; прочие переменные расходы – 3000 руб.; прочие постоянные расходы – 9750 руб.

Задание 2.

На основании исходных данных рассчитайте себестоимость реализованной продукции при использовании метода учета полных затрат и маржинального метода, определить себестоимость единицы продукции, величину остатков готовой продукции на конец отчетного периода. Сравнить результаты, полученные при использовании названных методов, и сделать соответствующие выводы.

Исходные данные

ООО «Быттехника» выпускает кухонные комбайны. В отчетном году в производство запущена новая линия по производству моделей кухонных комбайнов с усовершенствованным дизайном и функциональными характеристиками. Имеется следующая информация о понесенных затратах: прямые материальные затраты-65700 руб.; прямые трудовые затраты – 89000 руб.; общепроизводственные расходы – 93567 руб., в том числе переменная часть – 59%. Годовой объем выпуска составил – 30000 комбайнов, объем реализации определяется в размере 25 000 комбайнов.

Задание 3.

Предприятие выпускает два вида продукции А и В. Прямые материальные затраты составляют 2 д.е. (А) и 3 д.е. (В), прямые трудовые расходы - 3 д.е. и 4 д.е. соответственно, переменные общепроизводственные затраты 1.5 д.е. и 2 д.е., постоянные

общепроизводственные 1.2 д.е. и 1.5 д.е. За год было выпущено 1100 единиц первого продукта и 2150 – второго, остатки на складе готовой продукции на конец года – 100 и 150 единиц соответственно.

Используя эти данные, рассчитайте себестоимость единицы продукции и стоимость остатков готовой продукции на конец периода по методу полной себестоимости и методу переменных затрат.

Наименование показателя	Метод переменных затрат	Метод полной себестоимости
1	2	3
Себестоимость единицы продукции		
Прямые материальные затраты		
Продукт А		
Продукт В		
Прямые трудовые затраты		
Продукт А		
Продукт В		
Переменные общепроизводственные затраты		
Продукт А		
Продукт В		
Постоянные общепроизводственные затраты		
Продукт А		
Продукт В		
ИТОГО себестоимость единицы продукции		
Продукт А		
Продукт В		
Остатки готовой продукции на конец года		
Продукт А		
Продукт В		
Себестоимость реализованной продукции		
Продукт А		
Продукт В		
Постоянные общепроизводственные затраты		
Продукт А		
Продукт В		
ИТОГО расходы, указанные в отчете о прибылях и убытках		
Всего затраты, подлежащие учету		

Задание 4.

ООО «Горизонт» изготовило 2300 спортивных сумок. Переменные затраты составили 977500 руб., постоянные – 282900 руб. Все выпущенные спортивные сумки были проданы в этом же месяце по цене 660 руб. за 1 шт.

Рассчитайте:

- 1) переменную себестоимость одной сумки
- 2) полную себестоимость одной сумки

Используя маржинальный подход, составьте отчет о финансовых результатах для объема производства и реализации 2300 спортивных сумок.

Отчет о финансовых результатах
(при использовании метода «директ-костинг»)

№ п/п	Показатели	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Выручка от продажи продукции	
2	Переменная часть себестоимости проданной продукции	
3	Маржинальный доход (стр. 1-стр.2)	
4	Постоянные расходы	
5	Операционная прибыль (стр.3-стр.4)	

Отчет о финансовых результатах
(по результатам калькулирования полной себестоимости продукции)

№ строки	Показатели	Сумма, руб.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Выручка от продажи продукции	
2	Себестоимость проданной продукции	
3	Операционная прибыль (стр.1-стр. 2)	

Задание 5.

Фирма изготавливает и реализует один вид продукции. При постоянных затратах в течение года 18 млн. руб., при переменных прямых расходах на единицу 870 руб. и договорной цене на единицу 1380 руб. каким должен быть объем реализации, чтобы выпуск этой продукции был оправданным?

Задание 6.

Предприятие производит в месяц 500 ед. продукции, которая продается по цене 180 руб. за 1 ед. Производственные мощности позволяют увеличить выпуск до 800 ед. продукции. Покупатели предлагают заключить дополнительный договор на поставку оптовой партии 300 ед. в месяц по специальной цене 145 руб. за 1 ед. на условиях долгосрочного контракта. Постоянные накладные расходы на данном предприятии в месяц составляют 10 000 руб., постоянные коммерческие расходы – 8000 руб.

Стоит ли предприятию принять данный заказ? Обоснуйте свой ответ, используя следующие данные о себестоимости единицы продукции, в руб.:

1. Прямые затраты на материалы - 80
2. Прямые затраты на рабочую силу – 20
3. Переменные накладные расходы - 7
4. Коммерческие переменные расходы - 30

Задание 7.

Постоянные затраты авиакомпании, связанные с организацией рейса «Москва-Берлин», включают в себя (в евро):

- амортизацию самолета – 200 000
- оплату труда экипажа – 100 000
- сборы аэропорта – 30 000
- оплату услуг диспетчерской службы – 20 000
- прочие постоянные расходы – 50 000

Всего 400 000 евро.

Переменные расходы состоят из следующих элементов:

- стоимость комплекта питания на 1 пассажира – 40
- стоимость напитков на 1 пассажира – 25
- стоимость одних одноразовых наушников – 5
- прочие переменные расходы на одного пассажира – 30

Рассчитайте средние и предельные (маржинальные) затраты для следующего количества пассажиров на борту лайнера -1, 10, 200 человек.

Задание 8.

В январе текущего года ООО «Уют» выпустило 1000 утюгов, 900 из которых были проданы в том же месяце. Незавершенного производства нет. При изготовлении утюгов ООО «Уют» понесло следующие затраты (руб.):

1. Прямые переменные расходы- 390 000
2. Затраты на оплату труда основных производственных рабочих, включая отчисления на социальные нужды – 260 000
3. Расходы на содержание и ремонт оборудования – 30 000
4. Расходы на рекламу – 12 000
5. Амортизация основных средств – 54 000
6. Заработная плата аппарата управления – 41 400
7. Арендная плата – 25 200
8. Постоянные расходы на продажу – 55 800

Определите себестоимость остатка произведенной, но не проданной партии утюгов, используя метод учета полных затрат и метод «директ-костинг». Сравните полученные результаты и объясните причину расхождений.

Задание 9.

Производственное предприятие решило провести модернизацию оборудования. Для этого ему необходимо выбрать одну из двух машин: X или Y. Инженер-экономист рассчитал следующие показатели за год, характеризующие эти машины:

Показатель	Машина	
	X	Y
Стоимость машины	35 000	41 000
Срок службы (лет)	15	22
Увеличение выручки от реализации в год	15 000	18 000
Увеличение эксплуатационных расходов в год:		
прямых материальных	3 000	4 000
прямых трудовых	5 000	5 000
Переменные общепроизводственные расходы в год	1 500	2 000
Постоянные общепроизводственные расходы в год	2 800	2 800

Определите какую машину: X или Y - необходимо приобрести производственному предприятию? Ответ поясните.

Задание 10.

Производственное предприятие «Салют» за предшествующий год выпустило 12 000 изделий, из которых 11 000 были проданы по цене 256 руб. за 1 ед. Незавершенное производство на конец года составило 800 ед. Запасов продукции и незавершенного производства на начало года нет. Информация об основных затратах производственного предприятия за рассматриваемый год, в тыс.руб.:

1. Основные материалы – 1 996 880

2. Заработная плата основных производственных рабочих- 588 800
3. Переменные накладные расходы – 192 000
4. Постоянные накладные расходы – 268 800
5. Переменные расходы на реализацию – 110 000
6. Постоянные расходы на реализацию – 55 000

Главный бухгалтер составил отчет о финансовых результатах, представил его руководству, бухгалтер-аналитик составил отчет о прибылях и убытках по данным о переменных затратах и представил его руководителю. По данным главного бухгалтера предприятие «Салют» приносит прибыль, а по данным бухгалтера-аналитика – убыток.

Составьте соответствующие отчеты о финансовых результатах, оцените эффективность работы предприятия «Салют» и внесите предложения по его дальнейшей деятельности.

Практические задания к теме 5.

Задание 1.

Составьте перечень задач, решаемых руководителем конкретного выбранного вами предприятия. Используя метод ABC проведите распределение задач по группам А, В и С. Мотивируйте выбранное вами распределение задач.

Задание 2.

ООО «Крокус» выпускает широкий ассортимент чемоданов различных размеров и форм. Чтобы свести к минимуму товарный запас готовых чемоданов, все модели выпускаются небольшими партиями. Затраты на каждую партию учитываются отдельно, себестоимость одного чемодана рассчитывается путем деления общих затрат на партию на количество чемоданов в ней.

В ООО есть два производственных цеха и пять вспомогательных подразделений. В цехе №1 производство полностью автоматизировано. В цехе №2 преобладают затраты ручного труда.

Вспомогательные подразделения включают в себя:

- склад материалов и готовой продукции;
- отдел технического обслуживания и ремонта оборудования;
- отдел дизайна новых моделей;
- отдел сбыта;
- административный отдел.

В настоящее время предприятие ведет учет затрат по отдельным партиям, применяя традиционный метод распределения косвенных расходов с использованием общих ставок в расчете на один человеко-час (или машинно-час). Но недавно был назначен новый бухгалтер-аналитик, являющийся сторонником применения метода ABC для калькулирования затрат.

Требуется:

1. Объяснить, каким образом ООО распределяет косвенные затраты на производство чемоданов в настоящее время (указать последовательность и принципы распределения затрат на каждом этапе).

2. Объяснить, каким образом можно применить метод ABC к учету затрат на производство чемоданов, указать различия между методом ABC и традиционным методом распределения затрат, определить возможные факторы распределения затрат по каждому из пяти обслуживающих подразделений ООО.

3. Указать преимущества и недостатки метода ABC по сравнению с традиционным методом распределения затрат.

Задание 3.

Предприятие «Суперкастрюля» выпускает электронные кастрюли трех моделей: «Стандарт», «Супер», «Люкс». Все эти модели обладают различными функциями, их качество и цена рассчитаны на различные рынки сбыта.

Себестоимость кастрюль рассчитывается с применением общей ставки распределения накладных расходов на основе машино-часов, поскольку производство кастрюль в высокой степени автоматизировано.

Цены устанавливаются с учетом 20%-ной наценки на себестоимость кастрюль.

Данные о затратах текущего года следующие:

	«Стандарт»	«Супер»	«Люкс»
Затраты на материалы, д.е.	25	62,5	105
Непосредственно затраченное время прямого труда (час на 1 шт.)	10	16	20
Машино-часы (на 1 шт.)	5	8	10
Фактический объем производства (шт.)	20 000	1 000	10 000

Фактические косвенные расходы предприятия составили 4 576 000 д.е. Средняя ставка оплаты труда производственных рабочих составляет 8 д.е. в час.

В текущем году предприятие столкнулось с проблемой падения прибыльности, несмотря на то что объемы продаж модели «Стандарт» увеличились и дополнительно была запущена новая модель «Супер».

Чтобы определить реальную себестоимость производимых кастрюль, на предприятии был проведен анализ затрат методом ABC.

Косвенные расходы были проанализированы и распределены на три группы.

Затраты	Сумма, д.е.	Фактор (база) распределения.
Косвенные производственные	2 780 000	Машино-часы
Косвенные в сфере материально-технического обеспечения и снабжения	1 040 000	Количество заказов на материалы
Косвенные административные	756 000	Количество персонала

После проведения анализа операций предприятия были получены следующие данные о распределении машино-часов, количестве заказов и численности персонала между тремя моделями, %:

	«Стандарт»	«Супер»	«Люкс»
Машино-часы	40	20	40
Заказы на материалы	45	10	45
Количество персонала	30	20	50

Требуется:

1. Рассчитать себестоимость и продажную цену каждой модели с применением:
 - а) традиционного метода распределения косвенных расходов;
 - б) метода ABC.
2. Сравнить результаты и дать свои рекомендации руководству предприятия.

Задание 4.

Дать характеристику ABC-метода, применяемого в рамках управленческого учета за рубежом: описать сущность, отличительные особенности, преимущества и недостатки, возможность применения в отечественной практике.

Практические задания к теме 6.

Задание 1.

«Японские компании, применяющие систему производства «точно в срок» в течение пяти и более лет, в отчетах сообщают о возрастании производительности труда на 30%, сокращении товарно-материальных запасов на 60%, снижении показателей возврата продукции из-за несоответствия ее качества стандартам на 90% и сокращении требуемых производственных площадей на 15%. Однако внедрение таких систем не происходит мгновенно. Например, компании Toyota потребовалось свыше двадцати лет для разработки такой системы и получения от нее крупных выгод.»

Поясните:

1) как достигаются выгоды, приписываемые системе «точно в срок» в приведенной выше цитате, и почему организации требуется так много времени для получения этих выгод;

2) как должны разрабатываться системы обеспечения менеджерской информации в общем и системы управленческого учета в частности, чтобы в большей степени соответствовать системе «точно в срок».

Задание 2.

На основании исходных данных, в условиях применения системы «таргет-костинг», определить необходимую величину целевого сокращения затрат. Как в соответствии с концепцией системы «таргет-костинг» это отразится на качестве продукции?

Исходные данные

ООО «Эллада» планирует на следующий отчетный период выпуск картриджей для струйных принтеров в объеме 1500 шт. за год, с ожидаемой ценой реализации – 840 руб. за 1 штуку. Рассчитанная целевая норма прибыли составила 30 %. Сметная себестоимость определена на уровне 910 000 руб.

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (зачет)

1. Характеристика понятий «издержки», «затраты», «расходы», определение взаимосвязи между ними.
2. Выбор и проектирование систем учета и контроля затрат в организациях.
3. Классификация затрат по экономическим элементам.
4. Классификация затрат по статьям калькуляции.
5. Классификация затрат по способу отнесения на себестоимость: прямые и косвенные.
6. Классификация затрат по отношению к технологическому процессу: входящие и истекшие.
7. Классификация затрат по составу: одноэлементные и комплексные.
8. Классификация затрат по периодичности возникновения: текущие и единовременные.
9. Классификация затрат по отношению к уровню деловой активности: условно-постоянные, условно-переменные.
10. Классификация затрат по значимости для принятия управленческих решений: релевантные и нерелевантные.
11. Классификация затрат по возможности охвата планом: планируемые и не планируемые.
12. Классификация затрат по возможности контроля: контролируемые и неконтролируемые.
13. Классификация затрат по возможности регулирования: регулируемые и нерегулируемые.
14. Учет и контроль издержек производства и продажи продукции по видам расходов.

15. Учет затрат по центрам ответственности: структура центров ответственности предприятия
16. Учет затрат по местам возникновения: классификация мест возникновения затрат
17. Понятие себестоимости, ее виды и состав
18. Сущность и назначения калькулирования себестоимости продукции.
19. Объекты учета затрат и объекты калькулирования себестоимости.
20. Способы калькулирования себестоимости.
21. Классификация методов учета затрат и калькулирования по объектам учета затрат.
22. Классификация методов учета затрат и калькулирования по полноте учета затрат.
23. Классификация методов учета затрат и калькулирования по оперативности учета и контроля затрат
24. Позаказный метод учета затрат и калькулирования
25. Попередельный метод учета затрат и калькулирования
26. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования
27. Пользователи систем «стандарт-кост» и нормативный учет.
28. Определение системы «стандарт-кост».
29. Сравнительная характеристика системы «стандарт-кост» и нормативного учета (общие и отличительные черты).
30. Нормативные затраты, их виды.
31. Выявление и учет отклонений от норм в системе «стандарт-кост».
32. Сравнение метода «директ-костинг» и метода полной себестоимости («абсорбшен-костинга»).
33. Основные преимущества системы «директ-костинг» перед учетом полных затрат.
34. Сущность метода «АВ-костинг», его преимущества и недостатки.
35. Терминология системы «АВ-костинг». Объекты учета затрат и объекты калькулирования.
36. Механизм распределения косвенных расходов в системе «АВ-костинг».
37. Характеристика подхода «JIT» («точно в срок»).
38. Характеристика системы таргет-костинга.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в

типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: зачет

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2.