

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Отделение менеджмента



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины
Управленческий учет БЗ.Б.2.2

Направление подготовки: 080200.62 - Менеджмент

Профиль подготовки: Управление малым бизнесом

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Сафина Д.М.

Рецензент(ы):

Палей Т.Ф.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Киршин И. А.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (отделение менеджмента):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 949944414

Казань
2014

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. (доцент) Сафина Д.М. кафедра финансового менеджмента Отделение менеджмента, dinara.safina.1977@mail.ru

1. Цели освоения дисциплины

- ознакомить с основными положениями курса: использованием ряда систем и методик калькулирования себестоимости продукции, применением альтернативных классификаций затрат для различных целей
- научить готовить и использовать бухгалтерскую информацию для принятия эффективных управленческих решений;
- выработать умение составлять отчетность организации в целом и по ее подразделениям в соответствии с принципами управленческого учета;
- освоить методику проведения сравнительного анализа данных управленческой отчетности;
- сформировать практические навыки ведения управленческого учета.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.Б.2 Профессиональный" основной образовательной программы 080200.62 Менеджмент и относится к базовой (общепрофессиональной) части. Осваивается на 3 курсе, 5 семестр.

Данная дисциплина относится к профессиональному циклу, к базовой (общепрофессиональной) части.

Курс "Управленческий учет" является обязательной дисциплиной по специальности "Менеджмент". Для успешного усвоения курса "Управленческий учет" студенты должны предварительно изучить дисциплины "Микроэкономика" и "Бухгалтерский учет".

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-17 (общекультурные компетенции)	владение основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией
ОК-5 (общекультурные компетенции)	владение культурой мышления, способность к восприятию и анализу информации, постановке цели и выбору путей ее достижения
ОК-6 (общекультурные компетенции)	умение логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь
ОК-7 (общекультурные компетенции)	готовность к кооперации с коллегами, работе в коллективе
ПК-40 (профессиональные компетенции)	способность анализировать финансовую отчетность и принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

? особенности управленческого учета, его отличия от других видов учета;

- ? системы классификации затрат для различных целей;
- ? методы учета затрат и калькулирования себестоимости;
- ? особенности составления бюджетов.

2. должен уметь:

- ? применять основные методики калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг;
- ? подготавливать и анализировать информацию для принятия управленческих решений;
- ? составлять гибкие и статичные планы, сметы и т.д.;
- ? применять полученные знания для оценки соотношения затрат и результатов;
- ? применять полученные знания для выбора лучших вариантов управленческих решений;

3. должен владеть:

- ? терминологическим аппаратом дисциплины "Управленческий учет";
- ? навыками работы с внутренними документами управленческой информации;
- ? методами анализа себестоимости продукции;
- ? методами учета затрат.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- способность использовать на практике полученные знания и навыки;
- готовность применять основные методики калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг;
- готовность подготавливать и анализировать информацию для принятия управленческих решений;
- готовность составлять гибкие и статичные планы, сметы и т.д.;
- готовность применять полученные знания для оценки соотношения затрат и результатов;
- готовность применять полученные знания для выбора лучших вариантов управленческих решений;

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 5 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

- 86 баллов и более - "отлично" (отл.);
- 71-85 баллов - "хорошо" (хор.);
- 55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);
- 54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	

Тема 1. Тема 1.

Сущность и назначение управленческого учета.

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Тема 2. Классификация и поведение затрат.	5		2	2	0	дискуссия
3.	Тема 3. Тема 3. Анализ соотношения ?затраты ? объем ? прибыль?.	5		2	2	0	дискуссия
4.	Тема 4. Тема 4. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости.	5		2	2	0	дискуссия
5.	Тема 5. Тема 5. Организация управленческого учета по системе ?директ-костинг?.	5		2	2	0	контрольная точка
6.	Тема 6. Тема 6. Организация управленческого учета по системе ?стандарт-кост?.	5		2	2	0	дискуссия
7.	Тема 7. Тема 7. Учет затрат по функциям - Activity Based Costing.	5		2	2	0	дискуссия
8.	Тема 8. Тема 8. Организация бюджетирования на предприятии.	5		2	2	0	дискуссия
9.	Тема 9. Тема 9. Организация управленческого учета.	5		2	2	0	контрольная точка
	Тема . Итоговая форма контроля	5		0	0	0	зачет
	Итого			18	18	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Тема 1. Сущность и назначение управленческого учета.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Понятие управленческий учет, исторические аспекты возникновения управленческого учета. 2. Основные принципы управленческого учета. 3. Функции управленческого учета. 4. Взаимосвязь видов учета. 5. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета. Самостоятельная работа ♦ 1. Чтение литературы по теме, подготовка выступлений к семинару.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических задач

Тема 2. Тема 2. Классификация и поведение затрат.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Классификация затрат в зависимости от целей управленческого учета: а) расчета себестоимости продукции, оценки стоимости запасов и полученной прибыли; б) принятия решений и планирования; в) контроля и регулирования. 2. Методы разделения затрат на постоянную и переменную части: метод верхней - нижней точки (High-Low Method) Самостоятельная работа ♦ 2. Чтение литературы по теме, подготовка выступлений к семинару, решение задач по теме.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических задач

Тема 3. Тема 3. Анализ соотношения ?затраты ? объем ? прибыль?.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Сущность CVP- анализа (costs ? volume ?profit), (понятие маржинального дохода, формула, отражающая взаимосвязь CVP) 2. Расчет критической точки (разные способы, через коэффициент маржинального дохода, как рассчитать в случае, если предприятие производит несколько видов продуктов) 3. Маржинальный запас прочности. Понятие производственного леввериджа. Самостоятельная работа ♦ 3. Чтение литературы по теме, подготовка выступлений к семинару, решение задач по теме.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических задач

Тема 4. Тема 4. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Элементы себестоимости изделия. Классификация методов учета и калькулирования. 2. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения. 3. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения. Понятие условная единица. Бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты калькулирования себестоимости. Схемы бухгалтерских записей при бесполуфабрикатном и полуфабрикатном методах. 4. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения. Записи в учете при позаказном методе калькулирования. Самостоятельная работа ♦ 4. Чтение литературы по теме, подготовка выступлений к семинару, решение задач по теме, подготовка к контрольной точке ♦1.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических задач

Тема 5. Тема 5. Организация управленческого учета по системе ?директ-костинг?.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Сущность директ-костинга. 2. Сравнение влияния калькуляции с полным распределением затрат и калькуляции себестоимости по переменным издержкам на величину прибыли (вывод). 3. Схема учетных записей при калькулировании себестоимости по методу директ-костинг. 4. Достоинства и недостатки директ-костинга. Самостоятельная работа ♦ 5. Чтение литературы по теме, подготовка выступлений к семинару, решение задач по теме.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических задач

Тема 6. Тема 6. Организация управленческого учета по системе ?стандарт-кост?.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Сущность стандарт-костинга. Отличие от нормативного учета затрат. 2. Отклонения фактических затрат от их нормативных значений и их анализ как средство контроля затрат. Вычисление отклонений материальных затрат, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов. Самостоятельная работа ♦ 6. Чтение литературы по теме, подготовка выступлений к семинару, решение задач по теме.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических задач

Тема 7. Тема 7. Учет затрат по функциям - Activity Based Costing.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Понятие кост-драйвер. 2. 4 шага ABC- метода. 3. Достоинства и недостатки ABC- метода. Самостоятельная работа ♦ 7. Чтение литературы по теме, подготовка выступлений к семинару, решение задач по теме, подготовка реферативных выступлений.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических задач

Тема 8. Тема 8. Организация бюджетирования на предприятии.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Принципы эффективного бюджетирования. 2. Функции бюджета, конечные бюджетные формы. 3. Финансовая структура предприятия. ЦФО и виды ЦФУ. 4. Взаимосвязь бюджетов. Самостоятельная работа ♦ 8. Чтение литературы по теме, подготовка выступлений к семинару, решение задач по теме.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических задач

Тема 9. Тема 9. Организация управленческого учета.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Функционально-стоимостной анализ (ФСА) - эффективный инструмент управленческого учета. 2. Понятие и сущность управления целевой себестоимостью (Target costing). Самостоятельная работа ♦ 9. Чтение литературы по теме, подготовка выступлений к семинару, решение задач по теме, подготовка к контрольной работе ♦2. 3. Автономная и интегрированная системы управленческого учета. Использование 30-х счетов. 4. Основы сбалансированной системы показателей (balanced scorecard, BSC) Самостоятельная работа ♦ 10. Чтение литературы по теме, подготовка реферативных выступлений по темам исследования.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Решение практических задач

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Тема 1. Сущность и назначение управленческого учета.	5			4	дискуссия
2.	Тема 2. Тема 2. Классификация и поведение затрат.	5			4	дискуссия
3.	Тема 3. Тема 3. Анализ соотношения ?затраты ? объем ? прибыль?.	5			4	дискуссия
4.	Тема 4. Тема 4. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости.	5			4	дискуссия

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
5.	Тема 5. Тема 5. Организация управленческого учета по системе ?директ-костинг?.	5		подготовка к контрольной точке	4	контрольная точка
6.	Тема 6. Тема 6. Организация управленческого учета по системе ?стандарт-кост?.	5			4	дискуссия
7.	Тема 7. Тема 7. Учет затрат по функциям - Activity Based Costing.	5			4	дискуссия
8.	Тема 8. Тема 8. Организация бюджетирования на предприятии.	5			4	дискуссия
9.	Тема 9. Тема 9. Организация управленческого учета.	5		подготовка к контрольной точке	4	контрольная точка
	Итого				36	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

В процессе реализации учебной программы по дисциплине "Управленческий учет" используются такие образовательные технологии, как: лекции, семинары, обсуждение материалов по темам семинаров, выступления студентов с рефератами с последующим обсуждением, решение практических задач на семинарах и в качестве домашнего задания, подготовка презентаций по темам.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Тема 1. Сущность и назначение управленческого учета.

дискуссия , примерные вопросы:

Задание 1 Дайте определение следующим понятиям: управление предприятием; информация для управления; финансовый учет; управленческий учет; пользователи информации; поставщики информации; управление по отклонениям; принципы управленческого учета; цели и задачи учета для управления. **Задание 2** Ситуации и мнения; 1. После окончания учебного заведения вы пришли на работу в фирму и намереваетесь предложить ее руководству создать отдел управленческого учета. Какую работу, по вашему мнению, должен выполнять этот отдел? Какие аргументы в обоснование этого предложения вы приведете? Каких возражений можете ожидать? 2. Какой вид учета важнее для предприятия: финансовый или управленческий? Кому, по вашему мнению, нужно платить более высокую зарплату - руководителю финансовой или управленческой (производственной) бухгалтерии? Аргументируйте свое мнение. 3. В разных странах управленческий учет называют по-разному. Какое название вы считаете более правильным и почему? 4. Приведите примеры возможностей управления по отклонениям: ? на промышленном предприятии; ? в строительной организации; ? в магазине системы ?Супермаркет?; ? в учебном заведении. **Задание 3** Объясните содержание, следующих понятий: а) продукция; б) услуги (товарные, нетоварные); в) приход средств (выручка, поступление), оприходование средств; г) расход средств (издержки, затраты, производственные и коммерческие расходы); д) себестоимость (полная, производственная, цеховая, сметная, плановая, нормативная, фактическая). **Задание 4** К каким понятиям, указанным в таблице, вы бы отнесли следующие поступления и расходы: а) произведена оплата за купленный во время аукционной распродажи магазин; б) поступила арендная плата за использование этого магазина арендатором; в) во время паводка пришла в негодность часть материалов, находящихся на складе предприятия; г) страховое общество возместило ущерб, причиненный паводком; д) начислена амортизация основных средств предприятия; е) получен и оплачен материал от поставщиков; ж) поступил платеж за реализованные изделия и услуги нашего предприятия. Ответы систематизируйте в таблице. Понятие 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 2. Приход средств 2.1. Выручка от реализации продукции 2.2. Поступления средств от других видов деятельности 2.3. Прочие поступления денежных средств К какому виду бухгалтерского учета (финансовому или управленческому) относится каждая хозяйственная операция?

Тема 2. Тема 2. Классификация и поведение затрат.

дискуссия , примерные вопросы:

Задание 1 Укажите, к постоянным или переменным относятся следующие затраты предприятия: а) сырье и материалы; б) амортизация машин и оборудования; в) заработная плата производственного персонала; г) плата за аренду складских помещений; д) отопление и освещение цехов и заводоуправления; е) затраты на гарантийное обслуживание и ремонт; ж) амортизация зданий цехов и заводоуправления; з) топливо и энергия на технологические цели; и) расходы на рекламу, к) затраты на упаковку продукции. **Задача 2.** По центру ответственности А имеются следующие данные (табл.) об объеме выпуска продукции и соответствующих ему расходах на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) в течение года: Период Выпуск продукции, шт. РСЭО, тыс. руб. Январь 2000 200 Февраль 2400 220 Март 2200 210 Апрель 2600 250 Май 2300 220 Июнь 2700 260 Июль 1800 170 Август 2800 270 Сентябрь 2600 240 Октябрь 3000 280 Ноябрь 2900 270 Декабрь 2800 260 Разделите РСЭО на постоянную и переменную части.

Тема 3. Тема 3. Анализ соотношения ?затраты ? объем ? прибыль?.

дискуссия , примерные вопросы:

Задача 1. Фирма ежемесячно продает 8000 единиц товара, по цене 50 руб. при прямых расходах на единицу 20 руб. Постоянные (накладные) расходы составляют в среднем 180 000 руб. в месяц. 1. Каков критический объем продаж в количественном и суммовом выражении? 2. Сколько прибыли получает фирма в настоящее время? 3. Сколько нужно продать единиц товара, чтобы получить прибыль в размере 72000руб.? 4. На сколько нужно увеличить цену, чтобы получить прибыль на 10 000 руб. больше при прежнем количестве продаж? 5. Сколько прибыли получит фирма при снижении цены и переменных затрат на 10% и накладных расходов на 10 000 руб.? Оправданно ли это при сохранении количества продаж? 6. Есть ли смысл снижать цену, если из-за этого объем продаж увеличится на 2000 ед.? 7. Сколько нужно продать дополнительно товаров, чтобы считать оправданной аренду торговых площадей за 12 000 руб. в месяц? 8. Чему равен маржинальный запас прочности при первоначальных условиях и при снижении цены на 10%? 9. Чему равен эффект производственного рычага при первоначальных условиях и при снижении цены на 10%? Задача 2. Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце составили 60 000 д.е., а переменные ? 20 д.е./шт. Производственная мощность предприятия ? 2500 изделий в месяц. Достижимая цена единицы продукции ? 50 д.е. Определите величину полных затрат предприятия, максимальную выручку от реализации продукции; рассчитайте максимально возможную прибыль от реализации; определите точку нулевой прибыли в количественном и стоимостном выражении; рассчитайте коэффициент риска возможного снижения объема продаж (маржинальный запас прочности). Если предприятие получило заказ только на 1500 изделий, на сколько нужно сократить постоянные расходы, чтобы обеспечить безубыточную работу? При условии полной загрузки предприятия до каких предела может быть снижена цена продажи?

Тема 4. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости.

дискуссия , примерные вопросы:

1. Дайте определение сущности калькулирования. Почему оно важно в управленческом учете? 2. Для чего необходимо калькулировать себестоимость товарного выпуска и единицы продукции? 3. Какова классификация методов учета затрат и калькулирования? 4. В чем сущность попроцессного метода калькулирования? Какова сфера его применения? 5. В каких отраслях промышленности применяется попередельное калькулирование? В чем его особенности? 6. Определите особенности полуфабрикатного и бесполуфабрикатного метода учета. 7. Что является объектом учета затрат при позаказном методе калькулирования? Какова последовательность распределения косвенных расходов между отдельными заказами?

Тема 5. Организация управленческого учета по системе ?директ-костинг?.

контрольная точка , примерные вопросы:

1. Фирма планирует продавать продукцию А по цене 27 руб., переменные затраты ? 15 руб. Постоянные расходы в месяц = 197040 руб. Найдите точку безубыточности в руб. 2 . Предприятие планирует выпуск и продажу изделий "А" в объеме 750 шт. Планируемые переменные затраты на единицу изделия составляют 500 руб., а общая величина планируемых постоянных затрат - 190 000 руб. Планируемая прибыль должна составить 35 000 руб. По какой цене следует продать изделие "А"? 3. Предприятием за отчетный период реализованы 1000 шт. изделий "А" на сумму 30 000 руб. При этом переменные расходы составили 20 000 руб., а постоянные расходы ? 6000 руб. Определите запас прочности в денежном выражении. 4. Предприятием за отчетный период реализованы 1000 шт. изделий "А" на сумму 30 000 руб. При этом переменные расходы составили 20 000 руб., а постоянные расходы ? 6000 руб. На какую сумму изменится запас прочности, если постоянные расходы увеличатся на 10%. 5. Предприятием за отчетный период реализованы 1000 шт. изделий "А" на сумму 30 000 руб. При этом переменные расходы составили 20 000 руб., а постоянные расходы ? 6000 руб. Определите значение производственного леввериджа (рычага). 6. Предприятием за отчетный период реализованы 1000 шт. изделий "А" на сумму 30 000 руб. При этом переменные расходы составили 20 000 руб., а постоянные расходы ? 6000 руб. При снижении постоянных расходов на 10% эффект производственного леввериджа (рычага) составит??

Тема 6. Организация управленческого учета по системе ?стандарт-кост?.

дискуссия , примерные вопросы:

1. Что такое норма, какие требования к ней предъявляются? 2. Каков порядок учета отклонений в условиях системы стандарт-кост? 3. Каковы преимущества системы стандарт-кост перед нормативным методом учета затрат и калькулирования? **Задача:** Стандарты для цеха мебельной фабрики по производству шкафов: Нормативная калькуляция, дол. Шкафы, модель ААА Основные материалы ? строевой лес, 50 фунтов по 0,20 дол. Основная заработная плата производственных рабочих, 3ч. на 6 дол. Переменные ОПР, 3ч. на 1,0 дол. Постоянные ОПР, 3ч. на 0,5 дол. Производственная себестоимость одного шкафа 10,00 18,00 3,00 1,50 32,50 Затраты на производство 400 шкафов за январь составили, дол.: Основные материалы (закупленные), 25000 фунтов по 0,21 дол. Основные материалы (использованные), 19000 фунтов Основная з/плата производственных рабочих, 1100 ч. на 5,9 дол. Переменные ОПР Постоянные ОПР 5250 6490 1300 710 Для расчета коэффициента распределения ОПР взят объем 1400 прямых чел.-ч., бюджетные переменные ОПР ? 1400 дол. и постоянные ОПР ? 700 дол. Сделайте записи на счетах за январь; рассчитайте отклонение от норм, разделите их на желательные (F) и нежелательные (U). 1. Отклонение ценовое по материалам (независимо от времени покупки). 2. Отклонение по материалам, по фактору норм. 3. (а) отклонение трудовое, фактор цен; (б) отклонение трудовое, фактор норм. 4. (а) отклонение переменных ОПР от гибкого бюджета; (б) отклонение постоянных ОПР от гибкого бюджета; (в) отклонение постоянных ОПР по объему производства. 5. (а) отклонение переменных ОПР, фактор цен; (б) отклонение постоянных ОПР, фактор норм.

Тема 7. Тема 7. Учет затрат по функциям - Activity Based Costing.

дискуссия , примерные вопросы:

Система ABC (activity based costing) может использоваться и для оценки степени выгодности тех или иных покупателей (клиентов) или секторов рынка. Пример Фирма продает один вид продукции по цене за единицу 750 руб. и производственными затратами 500 руб. В отчетном периоде каждому из трех основных покупателей продано по 10 000 единиц. Общая сумма накладных расходов по сбыту составила 4 562 100 руб., в том числе на транспортировку продукции 2 562 100 руб., ее погрузку и выгрузку 180 000 руб., заработную плату агентов по продаже 770 000 руб., послепродажное обслуживание 1 050 000 руб., производственные затраты 15 000 000 руб. Показатели по процессам продаж характеризуют данные табл. 1. Таблица 1 Операции (действия) по продаже Клиент 1 Клиент 2 Клиент 3 Транспортировка продукции, км 2500 50 12 Погрузка, выгрузка, т 1000 500 0 Услуги посредников (количество визитов к клиенту) 20 40 50 Послепродажное обслуживание, ч 200 100 50

Тема 8. Тема 8. Организация бюджетирования на предприятии.

дискуссия , примерные вопросы:

Составьте бюджет условного предприятия. Основной бюджет представляет собой прогнозируемое состояние основных финансовых отчетов на момент окончания рассматриваемого при планировании периода. В классическом варианте процесс подготовки бюджета состоит из следующих основных этапов: Бюджет продаж (обычно этим занимается отдел маркетинга) Бюджет производства, включая его обеспечение (включая бюджет использования и приобретения материалов, бюджет затрат на оплату рабочим, бюджет себестоимости и т.д.) Бюджет административных расходов (включая бюджет производственных накладных расходов, общехозяйственных расходов и т.д.) Инвестиционный бюджет Финансовый бюджет Однако на практике обычно весь процесс или его отдельные стадии повторяются несколько раз, "откатывается" назад и повторяется снова по мере того как бюджет уточняется, увязывается с бюджетами подразделений, приводится в соответствие со стратегическими установками (для бюджета по принципу "снизу вверх") или реальными возможностями и потребностями исполнителей (для бюджета по принципу "сверху вниз").

Разработка бюджета включает в себя четыре основных этапа: постановка проблемы и сбор исходной информации для разработки проекта бюджета; анализ и обобщение собранной информации, расчет научно-обоснованных показателей экономической деятельности предприятия, формирование проекта бюджета; оценка проекта бюджета; утверждение бюджета. Бюджет состоит из двух разделов: Доходы и Расходы. Например, предприятие X производит и реализует продукцию. Для производства используются два вида материалов. Бюджет продаж Бюджет продаж составляется на основании результатов прогноза возможной продажи продукции. Объем продаж рассчитывается как произведение объема реализации и цены за единицу продукции. Бюджет продаж. Показатели ед. измерен

	1	2	3	4	Всего
Объем продаж шт.	36400	33600	35000	35000	140000
Цена за ед. тен.	38	42	42	39	-
Доход от продаж тыс. тен.	1384	1412	1470	1365	5631

Бюджет производства Составляется на основании данных об объемах продаж, а также при условии поддержки запасов готовой продукции на конец периода (необходимый запас 20% от потребности следующего квартала) Необходимый запас готовой продукции на конец года рассчитывают как 20% от объема продаж 1 кв. года.: $38220 * 0.2 = 7644$ шт

Необходимый запас готовой продукции на начало года рассчитывается на основании данных складского учета, например, берем 1500 шт. Бюджет производства, шт. Показатели ед. измерен.

	1	2	3	4	Всего
Объем продаж шт.	36400	33600	35000	35000	140000
Необходимый запас готовой продукции на конец периода 20% шт.	6720	7000	7000	7644	7644
Запас готовой продукции на начало периода шт.	1500	6720	7000	7000	1500
Объем производства шт.	41620	33880	35000	35644	146144

Объем производства в бюджет производства рассчитан как объем продаж + необходимый запас продукции на конец периода + необходимый запас продукции на начало периода, напрмер: 1 кв.: $36400 + 6720 + 1500 = 41620$ шт.; 2 кв.: $33600 + 7000 + 6720 = 33880$ шт.; 3 кв.: $35000 + 7000 + 7000 = 35000$ шт.; 4 кв.: $35000 + 7644 + 7000 = 35644$ шт.; Всего за год: $140000 + 7644 + 1500 = 146144$ шт.;

Тема 9. Организация управленческого учета.

контрольная точка , примерные вопросы:

1. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать: а) количество изготовленных изделий каждого вида; б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия; в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия; г) количество станкочасов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида. 2. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является: а) простота ведения бухгалтерского учета; б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации; в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела. 3. В условиях системы стандарт-костинг отклонения списываются проводкой: а) Д16 К 10; б) Д 16 К 70; в) Д 99 К16; г) в соответствии с учетной политикой организации. 4. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькулирования а) содержится в отраслевых инструкциях; б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода; в) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода; г) выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода. 5. Центр затрат- это: а) сегмент организации, руководитель которого отвечает за затраты; б) сегмент организации, руководитель которого отвечает за выручку от продаж; в) сегмент организации, руководитель которого отвечает за затраты и выручку; г) сегмент организации, руководитель которого отвечает за инвестиции. 6. Центры ответственности исходя из объема полномочий и ответственности подразделяются на: а) центры затрат и доходов; б) центры прибыли; в) центры инвестиций; г) все выше перечисленные центры. 7. Процедура бюджетирования начинается с составления: а) бюджета производства; б) бюджета продаж; в) бюджета инвестиций; г) прогнозного бухгалтерского баланса. 8. Последним шагом в составлении операционных бюджетов является составление: а) бюджета производства; б) бюджета продаж; в) прогнозного отчета о прибылях и убытках; г) бюджета денежных средств. 9. Статический бюджет рассчитывается на: а) конкретный уровень деловой активности; б) несколько вариантов деловой активности; в) применение комплексного анализа хозяйственной деятельности; г) применение факторного анализа хозяйственной деятельности.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

Пример контрольной точки.

1. Публикация управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

а) ежемесячно; б) ежеквартально; в) ежегодно; г) ни при каких условиях.

2. За неправильное ведение какого вида учета менеджерский аппарат организации может нести только административную ответственность:

а) управленческого учета; б) налогового учета; в) статистического учета; г) финансового учета.

3. Группировка затрат в разрезе экономических элементов обязательна в:

а) оперативном учете; б) управленческом учете;
в) финансовом учете; г) стратегическом учете.

4. По отношению к объему производства и продаж затраты подразделяются на:

а) постоянные и переменные; б) прямые и косвенные;
в) основные и накладные; г) продукт и периода.

5. Фирма планирует продавать продукцию А по цене 27 руб., переменные затраты - 15 руб. Постоянные расходы в месяц = 197040 руб. Критическая точка:

а) 312930 руб.; б) 322650 руб.; в) 443340 руб.; г) 438480 руб.

6. Предприятие планирует выпуск и продажу изделий "А" в объеме 750 шт. Планируемые переменные затраты на единицу изделия составляют 500 руб., а общая величина планируемых постоянных затрат - 190 000 руб. Планируемая прибыль должна составить 35 000 руб. По какой цене следует продать изделие "А"?

а) 700; б) 725; в) 775; г) 800.

7. Предприятием за отчетный период реализованы 1000 шт. изделий "А" на сумму 30 000 руб. При этом переменные расходы составили 20 000 руб., а постоянные расходы ? 6000 руб. Определите запас прочности в денежном выражении:

а) 12 000; б) 8500; в) 9300; г) 8700.

8. Предприятием за отчетный период реализованы 1000 шт. изделий "А" на сумму 30 000 руб. При этом переменные расходы составили 20 000 руб., а постоянные расходы ? 6000 руб. На какую сумму изменится запас прочности, если постоянные расходы увеличатся на 10%:

а) 2200; б) 1800; в) 600; г) 900.

9. Определить общее отклонение прямых трудовых затрат из условий:

-Фактическая ставка оплаты труда 200 руб. за час; Нормативная ставка оплаты труда - 198 руб. за час;

- Фактическое время работы - 40 часов; -Нормативное время - 42 часа; - Фактическое время на исправление брака - 3 часа.

а) 916 руб. б) 284руб. в) 316руб.

Перечень тем для исследовательских работ.

1. Сущность управленческого учета. Задачи и принципы управленческого учета.
2. Управленческий процесс и роль бухгалтера в управленческом процессе. Этические стандарты бухгалтера по управленческому учету.
3. Затраты как один из основных объектов управленческого учета. Классификация затрат.
4. Методы разделения затрат на переменные и постоянные.
5. Анализ зависимости "затраты-объем-прибыль". Операционный рычаг.
6. Структура и виды себестоимости: производственная и полная себестоимость, фактическая и нормативная себестоимость, себестоимость по прямым затратам и по переменным затратам (ограниченная себестоимость).
7. Формы связи управленческой и финансовой бухгалтерии: интегрированная (монистическая) и автономная.
8. Система учета переменных затрат "директ-костинг". Понятие маржинальной прибыли.
9. Система учета полных затрат и система учета переменных затрат: влияние выбранного подхода на величину прибыли.
10. Сравнение влияния калькуляции с полным распределением затрат и калькуляцией себестоимости по переменным издержкам на величину прибыли. Аргументы в поддержку калькуляций себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам.
11. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости в зависимости от типа производственных процессов: позаказный и попроцессный и их модификации.
12. Позаказный метод затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения. Записи в учете при позаказном методе калькулирования.
13. Попроцессный (попередельный) метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения. Записи в учете при попроцессном (попередельном) методе калькулирования.
14. Сметное планирование (бюджетирование). Функции бюджета.
15. Разработка главного бюджета. Взаимосвязь оперативного и финансового бюджетов.
16. Цели и назначение бюджета денежных средств. Процесс разработки бюджета денежных средств.
17. Организация бюджетирования по центрам ответственности и сегментам рынка.
18. Контроль за исполнением бюджетов. Статичные и гибкие бюджеты. Преимущества использования гибких смет по сравнению со статичными сметами.
19. Стимулирование и ответственность управленческого персонала за исполнение бюджетов.
20. Нормативный учет как инструмент учета, планирования и контроля затрат.

21. Понятие нормативных затрат и система "стандарт-кост". Принципы, организация и порядок определения нормативных затрат. Использование системы "стандарт-кост".
 22. Отклонения фактических затрат от их нормативных значений и их анализ как средство контроля затрат. Вычисление отклонений прямых материальных затрат, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов.
 23. Учетные записи в системе "стандарт-кост". Запись отклонений в регистрах бухгалтерского учета.
 24. Децентрализация управления и система учета по центрам ответственности. Понятие "центра ответственности", виды центров ответственности.
 25. Внутренняя управленческая отчетность: содержание, назначение и использование на различных уровнях управления.
 26. Принятие управленческих решений. Обеспечение значимой информации для принятия решений по управлению бизнесом.
 27. Контроллинг: от оперативного уровня организации управленческих систем до уровня стратегического и применения Balanced Scorecard (BSC).
 28. Философия контроллинга. Задачи контроллинга в компании. Контроллер как внутренний эксперт-советник.
 29. Финансовая структуризация компании: создание центров финансовой ответственности (ЦФО). Центры затрат, центры дохода, центры маржинального дохода, центры прибыли, центры ROI. (на примере)
 30. Методы внутрифирменного распределения стоимости продукции (услуг). Трансферные цены.
 31. Принятие решений по ценообразованию. Основные факторы, влияющие на решения по ценообразованию. Ценообразование специального заказа.
 32. Принятие долгосрочных инвестиционных решений. Дисконтированные методы оценок инвестиций. Чистая приведенная стоимость (NPV). Внутренняя ставка доходности (IRR). Сравнение NPV и IRR.
 33. Основные принципы МСФО. Цели и задачи составления отчетности по МСФО
 34. Отчет о прибылях и убытках согласно МСФО. Отчет о движении денежных средств согласно МСФО.
 35. Управленческий учет оборотных активов (денежные средства, дебиторская задолженность, запасы товарно-материальных ценностей).
 36. Управленческий учет долгосрочных активов (основные средства, нематериальные активы).
 37. Управленческий учет доходов.
 38. Метод расчета затрат по процессам - Activity Based Costing.
 39. Система индикаторов Balanced Scorecard. Внутрифирменная отчетность по модели Balanced Scorecard.
 40. Принципы составления бюджетов, проведения сравнения "план/факт" и анализа отклонений. Понятие "гибкого" и "жесткого" бюджета.
 41. Базовые бюджеты (бюджет продаж, бюджет поступлений, бюджет производства, бюджет производственных запасов, бюджет производственных затрат, бюджет коммерческих затрат, бюджет управленческих затрат, бюджет закупок, бюджет дебиторской и кредиторской задолженности, бюджет выплат).
 42. Информационные системы управленческого учета. Основные факторы эффективности автоматизации информационных систем.
 43. Проблемы организации управленческого учета в организации.
 44. Проблемы внедрения и дальнейшего развития управленческого учета.
- Вопросы к экзамену по курсу "Управленческий учет".
1. Понятие управленческий учет, исторические аспекты возникновения управленческого учета.
 2. Основные принципы управленческого учета.

3. Функции управленческого учета.
4. Взаимосвязь видов учета.
5. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.
6. Классификация затрат в зависимости от целей управленческого учета: а) расчета себе-стоимости продукции, оценки стоимости запасов и полученной прибыли; б) принятия решений и планирования; в) контроля и регулирования.
7. Методы разделения затрат на постоянную и переменную части: метод верхней - нижней точки (High-Low Method)
8. Сущность CVP- анализа (costs - volume - profit), (понятие маржинального дохода, формула, отражающая взаимосвязь CVP)
9. Расчет критической точки (разные способы, через коэффициент маржинального дохода, как рассчитать в случае, если предприятие производит несколько видов продуктов)
10. Маржинальный запас прочности. Понятие производственного левеиджа.
11. Элементы себестоимости изделия. Классификация методов учета и калькулирования.
12. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения.
13. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения. Понятие условная единица. Бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты калькулирования себестоимости. Схемы бухгалтерских записей при бесполу-фабрикатном и полуфабрикатном методах.
14. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Особенности и сфера применения. Записи в учете при позаказном методе калькулирования.
15. Сущность директ-костинга.
16. Сравнение влияния калькуляции с полным распределением затрат и калькуляции себе-стоимости по переменным издержкам на величину прибыли (вывод).
17. Схема учетных записей при калькулировании себестоимости по методу директ-костинг.
18. Достоинства и недостатки директ-костинга.
19. Сущность стандарт-костинга. Отличие от нормативного учета затрат.
20. Отклонения фактических затрат от их нормативных значений и их анализ как средство контроля затрат. Вычисление отклонений материальных затрат, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов.
21. Понятие кост-драйвер.
22. 4 шага ABC- метода.
23. Достоинства и недостатки ABC- метода.
24. Принципы эффективного бюджетирования.
25. Функции бюджета, конечные бюджетные формы.
26. Финансовая структура предприятия. ЦФО и виды ЦФУ.
27. Взаимосвязь бюджетов.
28. Функционально-стоимостной анализ (ФСА) - эффективный инструмент управленческого учета.
29. Понятие и сущность управления целевой себестоимостью (Target costing).
30. Автономная и интегрированная системы управленческого учета. Использование 30-х сче-тов.
31. Основы сбалансированной системы показателей (Balanced Scorecard, BSC)

7.1. Основная литература:

1. Шеремет А. Д. Управленческий учет: Учебник / А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова. Под ред. А.Д. Шеремета. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 429 с. // <http://znanium.com/bookread.php?book=144387>

2. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов / В.Б. Ивашкевич. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, 2008. - 574 с. // <http://znanium.com/bookread.php?book=167276>
3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 352 с. // <http://znanium.com/bookread.php?book=329198>

7.2. Дополнительная литература:

1. Карпова Т. П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: Учеб.пособие / Т.П. Карпова, В.В. Карпова. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. - 328 с. // <http://znanium.com/bookread.php?book=265688>
2. Иванов В. В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 208 с. // <http://znanium.com/bookread.php?book=358346>
3. Ивашкевич В. Б. Стратегический контроллинг: Учебное пособие / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2013. - 216 с. // <http://znanium.com/bookread.php?book=374731>

7.3. Интернет-ресурсы:

АУП - www.aup.ru
Журнал "Управленческий учет" - www.upruchet.ru
Журнал "Финансовый директор" - www.fd.ru
Коммерсант - www.kommersant.ru
Коммерсант - <http://www.kommersant.ru/sf/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Управленческий учет" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Необходимы:

- проектор с экраном,
- принтер и копировальный аппарат для распечатки текстов.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080200.62 "Менеджмент" и профилю подготовки Управление малым бизнесом .

Автор(ы):

Сафина Д.М. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Палей Т.Ф. _____

"__" _____ 201__ г.