

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Кузнецова О.Н.
Шарапиева И.Г.

Управленческий учет

Методические указания для практических занятий и самостоятельной
работы
для студентов направления 38.03.02 – «Менеджмент»
очного, очно-заочного, заочного обучения

Молодежный 2022

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Попова И.В. - зав. кафедрой управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК, канд., экон. наук, доцент

Кузнецова О.Н. Практикум по дисциплине «Управленческий учет» для практических занятий студентов направления подготовки 38.03.02 Менеджмент очного, очно-заочного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. – 121 с.

Практикум по бухгалтерскому управленческому учету содержит задания, ситуации и примеры по основным разделам программы по дисциплине «Управленческий учет». В Практикуме приведены задания, деловые игры и контрольные тесты по управленческому учету.

Практикум предназначен для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 - Менеджмент, может быть использован для самостоятельной аудиторной и внеаудиторной работы студентов.

© Кузнецова О.Н. 2022
© Иркутский государственный
аграрный университет, 2022

Содержание

Введение	4
1. Введение в управленческий учет	5
1.1. Порядок становления и развития управленческого учета в России	5
1.2. Основные понятия управленческого учета	5
1.3. Предприятие – как совокупность бизнес процессов	7
Контрольные тесты	10
2. Затраты и их классификация в управленческом учете	14
2.1. Классификация затрат для целей определения себестоимости продукции, работ, услуг	14
2.2. Классификация затрат для принятия решения и планирования	16
2.3. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования	17
Контрольные тесты	19
3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	22
3.1. Попередельный метод учета затрат и калькулирования	22
3.2. Позаказный метод учета затрат и калькулирования	22
3.3. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования	24
3.4. Система калькулирования себестоимости продукции с полным распределением затрат и по переменным издержкам	26
Контрольные тесты	29
4. Учет затрат в системе «Стандарт-кост»	37
4.1. Анализ отклонений по затратам на материалы	37
4.2. Анализ отклонений по трудозатратам	39
4.3. Анализ отклонений по накладным расходам	40
4.4. Анализ отклонений по реализации	42
4.5. Сметная и фактическая прибыль для калькуляции по нормативным издержкам	44
Контрольные тесты	46
5. Учет затрат в системе «Директ-костинг»	49
5.1. Калькулирование себестоимости по переменным затратам	49
5.2. Методика проведения анализа безубыточности	49
Контрольные тесты	52
Тесты для текущего самоконтроля по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет»	54
Глоссарий	98
Список рекомендуемой литературы	120

Введение

Подготовка специалистов в области экономики для работы в фирмах различных масштабов и сфер деятельности требует приобретения студентами навыков формирования системы информационного и аналитического обоснования процесса принятия управленческих решений. Такого рода информация формируется и обрабатывается в рамках системы управленческого учета, которая в той или иной форме существует у каждого хозяйствующего субъекта.

По мере роста масштабов деятельности фирм, система управленческого учета требует все большей формализации и усложнения функций. Выпускники по направлению «Менеджмент» должны не только иметь представление о структуре информационных потоков, призванных обеспечить принятие управленческих решений, но и знать методы обработки и представления такой информации, а также обладать навыками построения системы управленческого учета в рамках организационной структуры фирмы.

Данное пособие имеет основной целью формирование практических навыков обработки и систематизации управленческой информации у студентов. Пособие предназначено для работы на практических занятиях, часть заданий рассчитана на совместную работу в аудитории, часть - самостоятельных работ и домашние задания.

Дисциплина «Управленческий учет» предусматривает решение большого количества задач и логических примеров как на лекционных, так и на практических занятиях. Для полноценной подготовки студента необходимо, чтобы решение задачи шло в комплексе с ее условием. Поэтому пособие рекомендуется использовать как индивидуальное, оно составлено по принципу учебной тетради, т.е. место и формы для решения заданий размещены вместе с условиями. Это позволит сэкономить время на практических и лекционных занятиях и обеспечить качественное обучение учащихся.

Издание составлено из заданий по темам, соответствующим учебному плану и обеспечивающих подготовку к итоговой аттестации студентов (электронное тестирование), и предназначено для работы на лекционных и практических занятиях и для самостоятельной подготовки студентов всех форм обучения.

Тема 1. Введение в управленческий учет

1.1. Порядок становления и развития управленческого учета в России

Охарактеризовать: этапы развития управленческого учета в таблице 1.

Таблица 1 - Этапы развития управленческого учета

Этапы развития управленческого учета	Школа бухгалтерского учета, повлиявшая на развитие управленческого учета	Характеристика управленческого учета
(XIII–XV вв.) – период возникновения двойной бухгалтерии		
(XVI – п/п XIX в.) – период развития мануфактурного производства		
(XIX – XX вв.) – это период развития монополистического капитализма		
(XX – XXI вв.) – период становления и развития управленческого учета в современных условиях хозяйствования		

1.2. Основные понятия управленческого учета

1.2.1. Дайте понятие управленческому учету, его предмету и методу. Выявите общие и отличительные признаки финансового и управленческого учета и представьте их в таблице 2.

Таблица 2 - Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета

Признак сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
1. Обязательность ведения		
2. Цель учета		
3. Принципы учета		

4. Структура учета		
5. Объекты учета и отчетности		
6. Методы ведения учета		
7. Виды систем учета		
8. Используемые измерители		
9. Пользователи информации		
10. Основные свойства информации		
11. Масштабы информации		
12. Степень надежности информации		
13. Информация, характеризующая период		
14. Частота составления отчетности		
15. Ответственность за нарушение методологии		

1.2.2. Определить особенности бухгалтерского финансового и управленческого учета

Отметьте знаком «Ф» признаки характерные для финансового учета и знаком «У» - для управленческого учета.

- Основная цель – предоставление отчетности для внешних контролирующих пользователей;
- Основная цель – обеспечение информацией руководства фирмы для принятия решений;
- Ориентирован на прошлое;
- Рассматривает организацию как единое целое;
- Большее значение придается детализированным отчетам по подразделениям, продуктам, потребителям;
- Больше ориентирован на будущее;
- Требуется высокой точности;
- Больше ориентирован на своевременность, чем на высокую точность;
- Ориентирован на внешних пользователей;
- Ориентирован на внутренних пользователей;
- Информация может быть отнесена к коммерческой тайне предприятия;
- Обязателен для ведения, регистры введены законодательными актами;
- Не обязателен для ведения, вводится по желанию руководства предприятия;

Не существует четких норм и форм для предоставления отчетности.

1.2.3. Укажите признаки, характерные для информации, получаемой при ведении регистров управленческого учета (отметив знаком «X» соответствующее утверждение):

Является абсолютно точной;

Является абсолютно объективной и достоверной;

Использует, в основном, стоимостные измерители;

Может отражаться в стоимостных, натуральных и качественных показателях;

Является гибкой, ориентированной на ситуацию;

Должна быть своевременной.

1.2.4. Отметьте утверждения, являющимися общими для бухгалтерского и управленческого учета (отметив знаком «X» соответствующее утверждение):

Фокусируют внимание на деятельности подразделений, а не организации в целом;

Связаны в большей степени с будущим, чем с прошлым;

Используют в основе одни и те же исходные данные;

Обязательны для каждой организации;

Не могут использовать абсолютно не проверенную информацию и субъективные суждения.

1.3.Предприятие – как совокупность бизнес процессов

1.3.1. Деловая игра

Для проведения деловой игры студенты делятся на группы по два человека, которые участвуют в обсуждении следующей ситуации: выпускник направления Экономика устраивается на работу в крупную компанию (на выбор) и предлагает ее директору создать отдел управленческого учета. Выпускник должен привести обоснования эффективности своего

предложения (обсудить функции, цели отдела, количество необходимого персонала, заработную плату и др.). В свою очередь, директор может выдвигать различные возражения. Предложения «за» и «против» оформляются в письменном виде, затем студенты выступают в роли экспертов и оценивают, чьи доводы были более убедительными.

1.3.2. Какие из перечисленных категорий являются объектом управленческого учета:

Налоговая база по налогу на прибыль;

Счета бухгалтерского учета по учету финансовых результатов;

Изменение показателей по труду: производительность труда, средняя численность, доход (выручка) на 1 руб., затраты на оплату труда;

Ставка налога на имущество;

Дата погашения заемных обязательств;

Стоимость материалов, отпущенных на производство продукции;

Канцелярские расходы;

Доходы от продажи финансовых векселей;

Нормативно – справочная информация;

Первичный учет.

Обоснуйте свой ответ.

1.3.3. Кто из указанных лиц относится к пользователям управленческого учета в организации:

рабочие производственных участков;

кредиторы; бухгалтерия;

налоговое ведомство;

акционеры; комитет по статистике;

банк, в котором открыт расчетный счет;

заместитель генерального директора по финансам.

1.3.4. Согласно штатного расписания (табл. 3) составьте схему организационной структуры какого-либо предприятия (в качестве предприятия можно выбрать объект практики) и определите ее вид.

Предприятие рассматривается как совокупность бизнес процессов (видов деятельности). Каждое подразделение или служба наделены определенными функциями и представляет собой центр ответственности.

Таблица 3 - Штатное расписание _____ (наименование организации)

Наименование отдела	Наименование должности	Количество чел.	Должностной оклад
Административно-управленческий аппарат			
Отдел маркетинга			
Финансовый отдел			
Планово-экономический отдел			
Бухгалтерия			
Производственный отдел: Цех растениеводства Цех Животноводства Промышленный цех			
Транспортный цех			
Ремонтная мастерская			
Котельная			
Складское хозяйство			
Отдел капитального строительства			
Столовая			

1.3.5. Построенную организационную структуру предприятия (задание 1.3.4) представьте в виде центров ответственности в таблице 4:

- ✓ Центр затрат;
- ✓ Центр доходов;
- ✓ Центр прибыли;
- ✓ Центр инвестиций.

Таблица 4 - Перечень центров ответственности

Наименование отдела	Функция	Наименование центра ответственности
Административно-управленческий аппарат		
Отдел маркетинга		
Финансовый отдел		
Планово-экономический отдел		
Бухгалтерия		

<u>Производственный отдел:</u>		
Растениеводство		
Молочно-товарная ферма		
Другие производства		
Транспортный цех		
Ремонтная мастерская		
Котельная		
Складское хозяйство		
Отдел капитального строительства		
Столовая		

Контрольные тесты:

1. Управленческий учет - это:

- a. калькулирование себестоимости
- b. информационно-вычислительная система, направленная на формирование альтернативных вариантов функционирования предприятия и предназначенная для информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений
- c. классификация затрат
- d. учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

2. Управленческий учет - это:

- a. подсистема бухгалтерского учета
- b. система контроля
- c. составная часть планирования
- d. функция управления

3. Объектами управленческого учета являются:

- a. доходы и расходы, а также центры ответственности предприятия
- b. издержки, затраты, расходы
- c. хозяйственные операции
- d. носители затрат

4. Цель управленческого учета:

- a. формирование достоверной информации о результатах деятельности предприятия
- b. исчисление фактической себестоимости продукции
- c. оказание помощи управляющим в принятии эффективных управленческих

решений

d. планирование и контроль деятельности предприятия и его центров ответственности

5. Организация управленческого учета - это ...

a. внутреннее дело каждого предприятия

b. регламентируется государством

c. требование налоговых органов

d. решение акционеров предприятия

6. Базисная структура управленческого учета:

a. балансовое уравнение: активы = капитал владельцев организации + обязательства

b. нет базисного равенства. Три вида объектов: доходы, издержки, активы

c. основное уравнение: актив=пассив

d. капитальное уравнение: капитал=активы - обязательства

7. Основные принципы применяемые в системе управленческого учета:

a. закреплены в "Законе о бухгалтерском учете"

b. содержатся в ПБУ

c. те, которые дают полезную информацию при принятии решений

d. группировка и обобщение, использование контрольных счетов

8. Рабочие приемы метода управленческого учета:

a. документация

b. двойная запись

c. инвентаризация

d. бухгалтерская информация

9. Предметом управленческого учета является:

a. деятельность по центрам ответственности

b. хозяйственная деятельность предприятия

c. производственная деятельность организации в целом и его отдельных структурных подразделениях (центров ответственности)

d. учет затрат и доходов по носителям

10. Выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета обусловлено требованиями:

a. внутренних пользователей информации в рамках предприятия

- b. кредиторов
- c. налоговых органов
- d. банков

11. Цель ведения управленческого учета:

- a. составление налоговых деклараций
- b. составление бухгалтерской отчетности для внешних пользователей
- c. обеспечить сбор и обработку информации для планирования, управления и контроля
- d. формирование себестоимости произведенной и проданной продукции

12. Основное содержание управленческого учета составляет:

- a. процесс формирования доходов
- b. анализ хозяйственной деятельности предприятия
- c. планирование и контроль доходов и расходов
- d. учет затрат на производство и калькулирование

13. Пользователями экономической информации управленческого учета являются:

- a. налоговые органы
- b. кредиторы
- c. руководители и специалисты предприятия
- d. органы власти

14. Частота подачи информации:

- a. годовая, поквартальная
- b. по запросам руководителей разных уровней
- c. месячная
- d. недельная, подекадная

15. Степень открытости информации, формируемой в системе управленческого учета для пользователей:

- a. открытая
- b. публичная
- c. не представляет коммерческой тайны
- d. является коммерческой тайной предприятия

17. Сроки представления управленческих отчетов:

- a. годового - до 90 дней после окончания отчетного года
- b. квартального - до 30 дней после окончания квартала
- c. устанавливаются администрацией предприятия
- d. месячного - до 20 числа месяца, следующего за отчетным

19. Формирование информации по времени соотношения:

- a. информация о свершившихся хозяйственных операциях за отчетный период
- b. ежедневные операции по бухгалтерским счетам
- c. обобщение информации за промежуточные отчетные периоды
- d. информация о свершившихся фактах и обращенных в будущее, т.е. приблизительные оценки

20. Требования, предъявляемые к информации управленческого учета:

- a. адресность, оперативность, достаточность, аналитичность, релевантность
- b. сравнимость, надежность
- c. достоверность
- d. точность

21. Управленческий учет обобщает информацию:

- a. о понесенных затратах и полученных результатах
- b. технологическую, юридическую
- c. плановую, нормативную, прогнозную
- d. математическую, учетную

22. Приемы регистрации информации в системе управленческого учета:

- a. хронометраж рабочего дня
- b. любая система регистрации, дающая результат учета
- c. документирование
- d. метод двойной записи

Тема 2. Затраты и их классификация в управленческом учете

2.1. Классификация затрат для целей определения себестоимости продукции, работ, услуг

2.1.1. Требуется определить, к каким элементам и статьям калькуляции относятся перечисленные ниже расходы предприятия:

- 1) сырье;
- 2) электроэнергия, потребляемая производственным оборудованием;
- 3) основная заработная плата генерального директора;
- 4) отчисления на социальные нужды рабочих основного производства;
- 5) электроэнергия для отопления производственных помещений;
- 6) горюче-смазочные материалы для легкового автотранспорта;
- 7) амортизация производственного оборудования;
- 8) заправка картриджа принтера, используемого в администрации компании;
- 9) услуги аудиторской организации по обязательному аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 10) командировочные расходы заместителя генерального директора по финансовым вопросам.

2.1.2. В цехе овощеводства защищенного грунта производятся помидоры и перец. Затраты на производство овощей составили за 20_г. 15983703 руб.

Требуется: распределите затраты на производство данных видов продукции по следующим признакам: Прямые и распределяемые (косвенные);

Основные и накладные.

База распределения (распределяемых) косвенных затрат – квадратные метры-дни, определяемые как произведение площади посадки культуры на вегетационный период выращивания культуры. Согласно Методическим рекомендациям по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденным Минсельхозом России №792 от 6 июня 2003г. база распределения накладных расходов – пропорционально основным

затратам за минусом семян в растениеводстве и кормов – в животноводстве.

Таблица 4 - Состав затрат на производство перца и помидор

Статьи затрат	Сумма, руб.	Прямые затраты		Распределяе- мые затраты
		перец	помидоры	
1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих на выращивании перца	884150			
2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих на выращивании помидоров	629000			
3. Семена и посадочный материал для посадки перца	669222			
4. Семена и посадочный материал для посадки помидоров	486000			
5. Удобрения минеральные	643718			
6. Удобрения органические	789750			
7. Средства защиты	929961			
8. Нефтепродукты	523800			
9. Амортизация основных средств	783189			
10. Ремонт основных средств	634716			
11. Электроэнергия	489402			
12. Теплоэнергия	3997350			
13. Водоснабжение	569349			
14. Транспортные работы	539946			
15. Прочие затраты	270945			
16. Итого затрат	12840498			
17. Общепроизводственные расходы	1257282			
18. Общехозяйственные расходы	1885923			
19. Всего затрат, в т.ч.:	15983703			
прямые затраты				
распределяемые затраты				
основные затраты				
накладные затраты				
19. База распределения (кв.м*дн):	1430000	1080000	350000	
20. Площадь посадки, м.кв.	37000	27000	10000	
21. Валовой сбор, кг		216000	160000	
22. Себестоимость 1 кг овощей				

Для калькуляции затрат используется следующая классификация:

- ✓ Затраты отчетного периода;
- ✓ Себестоимость продукции;
- ✓ Переменные затраты;
- ✓ Вмененные затраты.

Требуется: Объяснить, что представляет собой каждая из этих категорий и приведите примеры видов затрат, которые могут быть отнесены к каждой категории.

2.1.3. Распределите виды затрат в таблице 5 (поставьте номер в соответствующей ячейке):

1. Сырье и материалы
2. Аренда оборудования, используемого для производства одного вида продукции
3. Стоимость электроэнергии при производстве нескольких видов продукции
4. Здания, оборудование, если производится несколько видов продукции

Таблица 5 - Классификация затрат

Затраты	Переменные	Постоянные
Прямые		
Косвенные		

2.2. Классификация затрат для принятия решения и планирования.

2.2.1 Дайте определение терминов вмененные и безвозвратные затраты и приведите примеры данных видов затрат.

2.2.2 Объясните: если фактический выпуск продукции ниже, чем запланированный, какая из нижеприведенных категория затрат также буде ниже запланированных:

- ✓ Совокупные переменные затраты;
- ✓ Совокупные постоянные затраты;
- ✓ Переменные затраты на единицу продукции;

✓ Постоянные затраты на единицу продукции.

2.2.3 Организация, занимающаяся изготовлением лекарств начала осуществлять научно-исследовательские работы по созданию нового препарата. Расходы на эти работы к настоящему моменту составили 500 000 руб., но потребуется затратить еще 200000 руб., прежде, чем продукция попадет на рынок. Чистая прибыль по данной продукции должна составить 350000 руб. Обоснуйте решение – продолжать или прекратить научно-исследовательские работы. Подкрепите Ваш вывод расчетами и определите, к какой категории затрат относятся затраты в сумме 500000 руб.

Требуется: Объясните термины «безвозвратные затраты» и «вмененные затраты» и определите их в данной ситуации;

2.2.4 Определите, к какой из указанных категорий, относятся перечисленные затраты – условно- постоянные, условно - переменные.

1. труд основных производственных рабочих;
2. амортизация машин и оборудования;
3. плата за аренду помещения;
4. смазочные и другие вспомогательные материалы;
5. расходы на рекламу;
6. расходы на обслуживание машин и оборудования;
7. зарплата администрации предприятия;
8. зарплата сотрудников отдела контроля и качества;
9. лицензионные платежи.

2.3. Классификация затрат для осуществления процесса контроля и регулирования

2.3.1. Фирма приобрела для изготовления шкафов материалы, заплатив за них 150000 рублей. Впоследствии выяснилось, что шкафы из купленных материалов сделать нельзя, но можно сделать школьные парты. Дополнительные затраты на изготовление парт составили 47000 рублей, выручка от реализации парт составила 130000 рублей.

Требуется: Разделить затраты на истёкшие и входящие и сделать расчеты для обоснования управленческого решения по изготовлению нового вида продукции.

2.3.2. Фирма приобрела детали для изготовления изделий заплатив за них 200 000 рублей. Впоследствии выяснилось, что запланированные изделия из данных деталей сделать невозможно, но можно изготовить другое изделие. Дополнительные затраты на изготовление нового изделия составят 52 000 рублей, выручка от реализации нового вида, изделий составит 150 000 рублей.

Требуется: Разделить затраты на истекшие и входящие и сделать расчеты для обоснования управленческого решения по изготовлению нового вида продукции.

2.3.3. На основании приведенного отчета об исполнении бюджета затрат центра ответственности (табл. 6) рассчитать отклонение от плана, подразделить данные отклонения на регулируемые со стороны центра ответственности и нерегулируемые и определить их суммы. Дайте понятия терминам «регулируемые затраты» и «нерегулируемые затраты».

Таблица 6 - Бюджет затрат центра ответственности «Цех овощеводства защищенного грунта»

Статьи затрат	Факт сумма, руб.	План, сумма, руб.	Отклон ение от плана, руб.	Отклонения	
				Регули руе- мые	Нере- гули- руе- мые
1. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих на выращивании перца	884150	884000			
2. Оплата труда с отчислениями на социальные нужды рабочих на выращивании помидоров	629000	629000			
3. Семена и посадочный материал для посадки перца	669222	668000			
4. Семена и посадочный материал для посадки помидоров	486000	485000			

5. Удобрения минеральные	643718	644000			
6. Удобрения органические	789750	788000			
7. Средства защиты	929961	930000			
8. Нефтепродукты	523800	525000			
9. Амортизация основных средств	783189	783189			
10. Ремонт основных средств	634716	630000			
11. Электроэнергия	489402	488000			
12. Теплоэнергия	3997350	3997000			
13. Водоснабжение	569349	570000			
14. Транспортные работы	539946	540000			
15. Прочие затраты (налоги и сборы)	270945	270000			
16. Итого затрат	12840498	12831189			
17. Общепроизводственные расходы	1257282	1258000			
18. Общехозяйственные расходы	1885923	1885000			
19. Коммерческие расходы	1594200	15974189			
Итого регулируемыми затраты (отклонения)					
Итого нерегулируемые затраты (отклонения)					

Контрольные тесты:

1. Затраты на продукт можно назвать:

- a. отложенными затратами
- b. запасованными затратами
- c. расходами периода
- d. расходами будущих периодов

2. Затраты на продукт - это расходы ...

- a. величина которых меняется в зависимости от уровня деловой активности предприятия
- b. которые непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности
- c. которые непосредственно связаны с изготовлением продукции
- d. которые в момент возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основе первичных документов

3. В зависимости от метода признания расходов в отчете о прибылях и убытках затраты подразделяются на:

- a. релевантные и нерелевантные
- b. основные и накладные
- c. постоянные и переменные
- d. на продукт и за период

4. Расходы представляют собой:

- a. часть затрат, понесенных предприятием для получения дохода
- b. будущие экономические выгоды
- c. затраты, отражаемые в балансе, как активы предприятия, способные в будущем принести доход

5. Переменными затратами являются расходы:

- a. материалы
- b. аренда
- c. коммунальные платежи
- d. плата за освещение и отопление

6. Постоянными затратами являются расходы:

- a. комиссионные
- b. транспортные расходы
- c. страхование
- d. заготовительные расходы

7. ПБУ 10/99 "Расходы организации" предусматривает обязательность классификации затрат для целей управленческого учета:

- a. по элементам
- b. по статьям расходов
- c. на текущие затраты и расходы периода
- d. расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

8. В основе деления затрат на основные и накладные лежит:

- a. место возникновения затрат
- b. номенклатура выпускаемой продукции

с. экономическое содержание затрат

d. роль затрат в технологическом процессе производства продукции

9. Расходы, связанные с технологическим процессом изготовления продукции, называют:

a. прямыми

b. косвенными

с. накладными

d. основными

10. Затраты, связанные с организацией, управлением и обслуживанием производства, называют:

a. прямыми

b. косвенными

с. накладными

d. основными

11. Затраты на электроэнергию являются прямыми затратами для одних организаций и косвенными затратами для других организаций:

a. верно

b. утверждение не верно

с. данные затраты относят только к косвенным

12. Постоянными можно условно назвать расходы ...

a. не запланированные до начала изготовления продукции

b. направленные на получение дохода

с. не изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства

d. изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства

13. В основе деления затрат на постоянные и переменные лежит:

a. номенклатура выпускаемой продукции

b. роль затрат в технологическом процессе производства продукции

с. зависимость затрат от объема производства

d. место возникновения затрат

Тема 3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

3.1. Попередельный метод учета затрат и калькулирования

3.1.1. Предприятием произведено и реализовано 10 000 ед. изделий. Совокупные затраты за отчетный период составили 1 000 000 рублей. Требуется: Рассчитать себестоимость единицы продукции простым одноступенчатым методом калькулирования.

3.1.2 Предприятием произведено 10000 единиц изделий, а реализовано 8000 единиц. Производственная себестоимость составила 1 000 000 рублей, издержки по управлению и сбыту составили 200000 рублей.

Требуется: Рассчитать себестоимость единицы продукции простым двухступенчатым методом калькулирования.

3.1.3.Предприятие охватывает три передела. За отчетный период по предприятию имеется следующая информация. По количеству произведенных полуфабрикатов: 1 передел - 12000 шт.; 2 передел - 11000 шт.; 3 передел - 10000 шт.. Добавленные затраты каждого передела составили: 1 передел - 200000 руб.; 2 передел - 300000 руб.; 3 передел - 500000 руб. Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции составили 50 рублей. Административно-управленческие расходы за отчетный период составили 250000 рублей. Реализовано в течение отчетного периода 7500 ед. продукции. Условно допускаем, что местом потребления сырья и материалов является 1 передел. Требуется: рассчитать себестоимость единицы продукции простым многоступенчатым методом.

3.2. Позаказный метод учета затрат и калькулирования

3.2.1. Какой метод определения затрат на единицу продукции – позаказное калькулирование («З») или попроцесное калькулирование («Пр») – более логично использовать на каждом из следующих предприятий?

- Фабрика по производству силикатного клея;
- Книжное издательство;

- Нефтеперерабатывающий завод;
- Завод по производству концентрированного апельсинового сока;
- Целлюлозно-бумажный комбинат;
- Компания, строящая коттеджи по индивидуальным заказам клиентов;
- Мастерская по ремонту автомобилей;
- Рекламное агентство;
- Адвокатская контора.

3.2.2. Организация должна выполнить два контракта: А и Б. Работы по контрактам начаты в прошлом году и переходят на следующий год. Работы по контрактам принимаются заказчиком этапами. В соответствии с учетной политикой предприятия общехозяйственные и общепроизводственные расходы распределяются пропорционально прямым расходам. Стоимость сданных работ составила: для контракта А – 82000 руб., Б – 34600 руб. Расходы для их выполнения были произведены следующие (табл. 20):

Таблица 7 - Исходные данные для позаказного калькулирования

Показатели	Контракт А	Контракт Б	Итого
<i>Себестоимость, перенесенная на начало периода (выполненные, но не сданные работы):</i>			
Материалы	10000	5000	
Зарботная плата	12000	8000	
ЕСН	4000	2500	
Амортизация	2000	1000	
Общепроизводственные расходы			12000
Общехозяйственные расходы			9000
<i>Операции в течение года:</i>			
Материалы	17000	11000	
Зарботная плата	15000	13000	
ЕСН	5340	4628	
Амортизация	3000	2500	
Общепроизводственные расходы			23000
Общехозяйственные расходы			20000
<i>Сальдо, перенесенное на начало следующего года:</i>			
Материалы	7000	4500	
Зарботная плата	11000	9000	
ЕСН	3000	2500	

Амортизация	1900	9000	
Общепроизводственные расходы			11000
Общехозяйственные расходы			7000
<i>Себестоимость реализованных этапов работ в течение периода</i>			
Стоимость сданных работ	82000,00	34600,00	
Прибыль (убыток) по этапам, сданным в текущем периоде			

Требуется: Рассчитать себестоимость работ, завершенных на конец текущего года. Распределите общепроизводственные и общехозяйственные расходы между контрактами. Определите прибыль текущего года по каждому контракту и отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

3.3. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования

3.3.1. Предприятие производит продукцию в течение двух процессов. Остаток незавершенного производства в 1200 ед. перенесен с марта. Стоимость незавершенного производства составила (табл. 8). В апреле 4000 ед. продукции были переданы с процесса 1 на процесс 2 (себестоимость 1 ед. составила 7,5 руб.), и в течение процесса 2 вводимые ресурсы считаются прямыми затратами материалов. Затраты по процессу 2 представлены в таблице 9. В апреле на склад передано 3200 ед. готовой продукции. Нормативные потери составляют 520 ед. В конце апреля незавершенное производство составило: 500 законченных единиц продукции, готовых к передаче на склад; остаток незавершенных единиц продукции, укомплектованных прямыми материалами на 100 % и завершенных на 50 по основной заработной плате и накладным производственным расходам.

Требуется: рассчитать себестоимость единицы и всего объема продукции за апрель в таблице 10; себестоимость продукции, переданной на склад, себестоимость продукции, готовой к передачи на склад, себестоимость незаконченных единиц продукции, составляющих незавершенное производство на конец периода – в таблице 11.

Таблица 8 - Исходные данные для попроцессного калькулирования

№, п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Прямые затраты материалов	10800
2	Выплаты основной заработной платы (произведены на 60%)	6840
3	Накладные расходы (произведены на 60 %)	7200

Таблица 9 - Затраты по процессу 2

№, п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Дополнительные прямые затраты материалов	4830
2	Основная заработная плата	32965
3	Накладные производственные расходы	35538

Таблица 10 - Ведомость себестоимости единицы продукции

	Начальный запас полуфабрикатов, руб.	Текущие затраты, руб.	Совокупные затраты, руб.	Единицы готовой продукции, ед.	Эквивалентные единицы полуфабрикатов, ед.	Всего эквивалентных единиц	Себестоимость единицы, руб.
Материалы							
Стоимость обработки							
Итого							

Таблица 11 - Расчет незавершенного производства

	Порядок расчета	Сумма, руб.
Незавершенное производство:		
Единицы готовой продукции, ед.		
Полуфабрикаты: Материалы		
Стоимость обработки		
Готовая продукция, переданная на склад		

3.3.2. Организация закончила и выпустила из производства 2500 единиц продукции за апрель, конечный остаток незавершенного производства – 500 единиц, которые завершены на 30% по добавленным затратам и на 100% по материальным затратам. Начального остатка незавершенного производства не было. В течении апреля материальные затраты составили 9300 рублей, а затраты на обработку 5300 рублей. Найдите себестоимость выпущенной продукции и затраты на единицу продукции.

3.3.3. Фирма выпускает детские игрушки. За 1 квартал она закончила и выпустила из производства 3500 единиц продукции, конечный остаток незавершенного производства – 800 единиц, которые завершены на 45% по добавленным затратам и на 90% по материальным затратам. Начального остатка незавершенного производства не было. В течении апреля материальные затраты составили 16500 рублей, а затраты на обработку 15300 рублей. Требуется: Определить себестоимость выпущенной продукции и затраты на единицу продукции.

3.4. Система калькуляции себестоимости продукции с полным распределением затрат и по переменным издержкам

3.4.1. Организация производит один вид продукции, себестоимость выпущенной продукции составляет:

- основные материалы — 260 тыс. руб.;
- труд основных производственных рабочих — 300 тыс. руб.;
- переменные накладные расходы — 40 тыс. руб.;
- постоянные накладные расходы — 100 тыс. руб.

Постоянные накладные расходы рассчитаны по данным о сметном выпуске 150 000 ед. продукции и сметных постоянных производственных накладных расходах в 150 000 руб. за каждый квартал.

Нормативные расходы на продажу и общехозяйственные расходы составляют 120 000 руб. за квартал (эти расходы постоянные).

Цена продажи продукта равна 10 руб. за единицу.

Объем производства и продажи за каждый квартал представлен в таблице 12

Таблица 12 - Объем производства и продажи за каждый квартал

Показатель	1-й	2-й	3-й	4-й
1. Производство, ед.	150 000	170 000	140 000	160 000
2. Продажи, ед.	150 000	140 000	160 000	160 000

На начало первого квартала запасов не было.

Требуется: Составить отчеты о финансовых результатах в виде таблиц, используя методы калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и по переменным затратам и прокомментировать результаты поквартально и за год в целом.

3.4.2. Организация производит и продает один продукт. Нормативные производственные затраты на единицу продукции составляют (табл. 13). На 01.01.20 г. на складе готовой продукции запасов не было. Постоянные накладные расходы распределяются равномерно в течение года.

Таблица 13 - Исходные данные

Показатели	Количество	Цена за единицу	Сумма, руб.
Труд основных производственных рабочих	3 час.	6 руб.	18
Основные материалы	4 кг.	7 руб.	28
Производственные накладные расходы:			
Переменные	X	x	3
Постоянные	X	x	20
Нормативная себестоимость	X	x	69
Нормальный уровень производства в год (используется при расчетах для постоянных расходов)	16000 ед.	x	x
Коммерческие расходы:			
Переменные	x	x	20% стоимости от продаж
постоянные в год	x	x	180000
Цена реализации единицы	x	140	

продукции, руб.			
Произведено продукции:			
на 01.01.200 г.	1417	х	х
на 01.02.200 г.	1167		
Реализовано продукции:			
за январь	1167	х	Х
за февраль	1333	х	х

Требуется: Подготовить отчет для руководства по затратам, продажам и прибыли на основе калькуляции по переменным затратам за январь и февраль месяцы и представить в таблице 14.

Таблица 14 - Калькуляция по переменным затратам

Показатели	на 1 января			на 1 февраля		
	кол-во	цена, руб.	сумма, руб.	кол-во	цена, руб.	сумма, руб.
Запас на начало периода, руб.						
переменные производственные затраты						
Минус запас на конец периода						
переменные коммерческие затраты						
Итого переменные						
Продажи, руб.						
Маржинальный доход, руб.						
Постоянные затраты за месяц						
Прибыль от продаж, руб.						

3.4.3 Подготовить отчет для руководства по затратам, продажам и прибыли на основе калькуляции с полным распределением затрат за январь и февраль месяцы и представить в таблице 15.

Таблица 15 - Калькуляция с полным распределением затрат

Показатели	на 1 января			на 1 февраля		
	кол-во	цена, руб.	сумма, руб.	кол-во	цена, руб.	сумма, руб.
Запас на начало периода, руб.						
производственные затраты						
Минус запас на конец периода						

переменные коммерческие затраты						
Постоянные коммерческие расходы						
Продажи, руб.						
Прибыль от продаж, руб.						

3.4.5. Объяснить различия в показателях прибыли, полученных с использованием калькуляции по переменным затратам и с использованием калькуляции с полным распределением затрат.

3.4.6 Пояснить различные ситуации в бизнесе, когда использование калькуляции по переменным затратам может быть полезным руководству при принятии решений.

Контрольные тесты:

1. Под носителем затрат понимают ...

- a. виды продукции (работ, услуг)
- b. место возникновения затрат
- c. центры ответственности
- d. виды расходов

2. Издержки производства представляют собой:

- a. себестоимость продукции, выраженная в денежных единицах
- b. израсходованная на что-либо сумма, затраты
- c. затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
- d. сумма израсходованных денежных средств

3. В бухгалтерском учете организации затраты на производство продукции (работ, услуг) и капитальные вложения учитываются:

- a. отдельно
- b. вместе
- c. вместе или отдельно по усмотрению организации

4. "Общепроизводственные расходы" - это ... затрат

а. Элемент

б. статья

с. носитель

д. центр

5. На основе классификации затрат по элементам и статьям калькуляции определяют:

а. структуру себестоимости

б. форму себестоимости

с. виды себестоимости

д. структуру доходов

6. В основу деления затрат на производственные и внепроизводственные положен признак группировки:

а. по отношению к объему

б. их целевого назначения в процессе производства

с. по месту возникновения затрат

д. по сфере возникновения затрат

7. Для исчисления себестоимости выпускаемой продукции расходы группируются по:

а. местам возникновения

б. элементам затрат

с. центрам ответственности

д. статьям калькуляции

8. По видам затраты на производство объединяются в группы:

а. прямые и косвенные

б. экономически однородные элементы и статьи калькуляции

с. производственные и непроизводственные

д. одноэлементные и косвенные

9. Классификация затрат для определения себестоимости и полученной прибыли производится на:

а. входящие и истекшие

б. постоянные и переменные

- c. планируемые и непланируемые
- d. регулируемые и нерегулируемые

10. Руководство получает информацию о затратах в разрезе экономических элементов:

- a. в каких местах возникновения были использованы ресурсы
- b. виды ресурсов использованные при осуществлении хозяйственной деятельности
- c. виды ресурсов использованные на производство продукции
- d. виды ресурсов потребленные центрами ответственности

11. Информация о затратах в разрезе статей расходов дает ответ на вопрос ...

- a. куда были направлены ресурсы предприятия в ходе осуществления хозяйственной деятельности
- b. какие ресурсы были использованы предприятием в ходе осуществления деятельности
- c. где возникли затраты по основному виду деятельности
- d. в каких местах возникли затраты и их целевое назначение

12. Учет издержек по видам затрат ...

- a. возможное направление организации учета производственных затрат
- b. важен для выбора метода калькулирования
- c. необходимое условие для итогового контроля издержек
- d. необходимое условие для распределения накладных расходов

13. Оценку возвратных отходов осуществляют по ...

- a. текущей рыночной стоимости
- b. плановым ценам
- c. нулевой оценке
- d. сумме затрат на доработку

14. По какой себестоимости отражаются в бухгалтерском учете и отчетности затраты в незавершенном производстве:

- a. по нормативной себестоимости;
- b. плановой себестоимости;

- c. фактической себестоимости;
- d. полной себестоимости.

15. Расходы на продажу продукции включают:

- a. расходы на упаковку продукции;
- b. заработную плату руководящего персонала основных цехов;
- c. железнодорожный тариф;
- d. налог на рекламу.

16. К издержкам производственной сферы относятся:

- a. технология производства;
- b. объем выпуска продукции;
- c. расходы на производство, обслуживание и управление производством;
- d. коммерчески расходы.

17. Какими первичными документами оформляется расход материалов на изготовление продукции:

- a. расходным кассовым орденом;
- b. лимитной картой, требованием;
- c. лимитной картой, требованием, накладной на отпуск материалов;
- d. требованием, счетом-фактурой, накладной на отпуск материалов.

18. На каком счете отражают прямые затраты предприятия, связанные с производством продукции:

- a. 23 «Вспомогательные производства»
- b. 20 «Основное производство»
- c. 43 «Готовая продукция»
- d. 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж».

19. Стоимость услуг вспомогательных производств, учтенных по дебету счета 23 «Вспомогательные производства», в конце месяца:

- a. распределяют между потребителями;
- b. списывают в себестоимость изготовленной продукции;
- c. признают расходами периода;
- d. относят в состав отожженных затрат.

20. В процессе калькулирования себестоимости управленческие расходы распределяют:

- a. пропорционально выбранному базису и закрепленному в учетной политике;
- b. пропорционально заработной плате основных производственных рабочих;
- c. пропорционально выручке от каждого вида деятельности;
- d. пропорционально выручке по видам продукции.

21. При признании затрат по управлению производством расходами периода производится запись:

- a. Дт 20 «Основное производство» Кт 25 «Общепроизводственные расходы»;
- b. Дт 25 Кт 23 «Вспомогательные производства»;
- c. Дт 90 «Продажи» Кт 25;
- d. Дт 90 Кт 20.

22. Бухгалтерской записью Дт 20 Кт 97 «Расходы будущих периодов» отражается:

- a. списание общепроизводственных расходов;
- b. списание потерь от брака;
- c. погашение расходов на освоение новых видов продукции;
- d. погашение стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей.

23. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляется бухгалтерская запись:

- a. Дт 99 «прибыли и убытки» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- b. Дт 80 «Уставный капитал» Кт 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- c. Дт 94 Кт 20;
- d. Дт 10 Кт 20.

24. Для предприятия материального производства примером затрат за

период будет:

- a. заработная плата операторов машин;
- b. страховка заводского оборудования;
- c. амортизация заводского оборудования.

25. Расходы, связанные с продажей продукции, списываются в дебет счета:

- a. 44 «Расходы на продажу»;
- b. 90 «Продажи»;
- c. 20 «Основное производство»;
- d. 43 «Готовая продукция».

26. Бухгалтерская запись Дт 90-2 «Себестоимость продаж» Кт 43 «Готовая продукция» означает:

- a. Возврат продукции покупателю;
- b. Списание себестоимости отгруженной продукции;
- c. Выявление недостачи продукции;
- d. Списана себестоимость проданной готовой продукции.

27. Бухгалтерская запись Дт 90-2 «Себестоимость продаж» Кт 26 «Общехозяйственные расходы» при калькулировании себестоимости продукции будет означать:

- a. Рассчитывается полная себестоимость;
- b. Рассчитывается фактическая производственная себестоимость;
- c. Рассчитывается цеховая себестоимость продукции.

28. Полная себестоимость включает в себя:

- a. Все ресурсы, израсходованные на производство;
- b. Прямые затраты;
- c. Косвенные затраты;
- d. Операционный результат.

29. В процессе калькулирования себестоимости управленческие расходы распределяются пропорционально:

- a. Выбранному базису закреплённому в учетной политике;
- b. Заработной плате основных производственных рабочих;

- c. Выручке от каждого вида деятельности;
 - d. Выручке по видам продукции.
30. Нижним пределом цены в долгосрочном периоде является себестоимость:
- a. Переменная;
 - b. Цеховая;
 - c. Полная;
 - d. Производственная.
31. Производственные затраты за текущий месяц:
- a. Полежат распределению между товарным выпуском и незавершенным производством;
 - b. Полностью списываются в объем произведенной продукции;
 - c. Полностью списываются на себестоимость проданной продукции;
 - d. Все выше приведенные утверждения справедливы.
32. Объектом калькулирования является отдел рекламы, заработная плата управляющего отделом будет классифицироваться как:
- a. Переменные и прямые затраты;
 - b. Переменные и косвенные затраты;
 - c. Постоянные и косвенные затраты;
 - d. Постоянные и переменные затраты.
33. Фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции определяется на счете:
- a. 20 «Основное производство»;
 - b. 40 «Выпуск продукции»;
 - c. 43 «Готовая продукция»;
 - d. 90 «Продажи».
34. Что из ниже перечисленных расходов может быть включено в цеховую себестоимость продукции:
- a. Расходы по содержанию ксерокопировальной машины центрального офиса;

- b. Коммунальные услуги;
- c. Заработная плата бухгалтера;
- d. Расходы по ремонту активной части основных средств.

35. Система учета сокращенной себестоимости предполагает учет затрат ...

- a. нормативных
- b. переменных
- c. прямо включаемых в себестоимость продукции
- d. включаемых в себестоимость и обособленный учет расходов периода

36. Переменными затратами являются расходы:

- a. материалы
- b. аренда
- c. коммунальные платежи
- d. плата за освещение и отопление

37. Постоянными затратами являются расходы:

- a. комиссионные
- b. транспортные расходы
- c. страхование
- d. заготовительные расходы

Тема 4. Учет затрат в системе «Стандарт-кост»

4.1. Анализ отклонений по затратам на материалы.

Производство продукции предполагает использование материалов двух видов — А и Б. Согласно бюджета производства определен плановый размер производства продукции — 10 000 единиц. Нормативные данные о затратах на производство продукции содержатся в бюджете затрат (табл. 16).

Таблица 16 - Бюджет затрат центра ответственности на предстоящий плановый период

Статьи затрат	Количество	Цена (расценка)	Сумма, тыс. руб.
Прямые затраты на материалы:			
А	15000 ед.	100 руб.	1500
Б	12000 ед.	300 руб.	3600
Прямые трудозатраты:	20000 нормо-час.	300 руб./час.	6000
Производственные переменные расходы (ставка за час. производственных расходов)	180 руб.	х	3600
Производственные постоянные расходы (ставка за час. производственных расходов)	250 руб.	х	5000
Итого:	х	х	19700

По истечении планового периода в бухгалтерском управленческом учете подведены итоги выполнения сметы. Вместо запланированного в бюджете объема продукции произведено 9000 ед. Отчет об исполнении бюджета затрат по центру ответственности представлен в таблице 17.

Таблица 17 - Отчет центра ответственности об исполнении бюджета затрат

Статьи затрат	Количество	Цена (расценка)	Сумма, тыс. руб.
Прямые затраты на материалы:			
А	14000 ед.	110 руб.	1540
Б	12500 ед.	280 руб.	3500
Прямые трудозатраты:	18500 нормо-час.	320 руб./час.	5920
Производственные переменные расходы (ставка за час. производственных расходов)	172,4 руб.	х	3189,4
Производственные постоянные расходы (ставка за час. производственных расходов)	300,5 руб.	х	5559
Итого:	х	х	19709

Сравнение данных плана и отчета позволяет сделать вывод о том, что центром ответственности допущены отклонения от нормативных затрат по:

- 1) использованию материалов;
- 2) использованию заработной платы основных производственных рабочих;
- 3) накладным расходам.

Цель системы «стандарт-кост» — правильно и своевременно рассчитать эти отклонения и записать их на счетах бухгалтерского учета.

На первом этапе анализируют отклонения по материалам. Стандартная стоимость потребленных материалов зависит от двух факторов — стандартного расхода материала на единицу продукции и стандартной цены на материал.

Отклонение фактических затрат от стандартных под влиянием *первого фактора* — *цен на материалы*. Формула расчета этого отклонения представлена в виде:

$$\text{ОЦ}_M = (\text{Фактическая цена за единицу} - \text{Стандартная цена за единицу}) \times \text{Количество закупленного материала} \quad (1)$$

Вторым фактором, влияющим на размер материальных затрат, является *удельный расход материалов*, т.е. затраты их на единицу продукции.

$$\text{ОУД}_M = (\text{Фактический расход материалов} - \text{Стандартный расход материалов}) \times \text{Стандартная цена материалов} \quad (2)$$

Определите совокупное отклонение фактических затрат по использованию материала от стандартного с учетом обоих факторов.

$$\text{Осов.} = \text{Разница между фактическими затратами на материал и стандартными затратами с учетом фактического выпуска продукции} \quad (3)$$

Порядок учетных записей в системе «Стандарт-кост» отражается следующим образом:

- 1) списание материалов на основное производство отражается по Дт 20 «Основное производство» с Кт 10 «Материалы» по стандартным затратам, скорректированным на фактический объем производства;
- 2) благоприятные отклонения записываются по Дт 10 «Материалы» в корреспонденции с Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», неблагоприятные — по Дт 16 «Отклонения в стоимости

материальных ценностей» и Кт 10 «Материалы» отдельно по каждому виду отклонений.

Требуется: Рассчитать суммы отклонений по материалам, проанализировать причины их возникновения и привести расчеты в таблице 18 и отразить на счетах бухгалтерского учета стоимость израсходованных материалов по норме и отклонения от норм.

Таблица 18 - Отклонения по материалам

№, п/п	Показатели	А	Б
1	Фактическая цена за единицу, руб.		
2	Стандартная цена за единицу, руб.		
3	Количество материалов фактически, ед.		
4	Отклонение по цене, тыс. руб.		
5	Фактический удельный расход материалов на фактический выпуск, ед.		
6	Стандартный удельный расход материалов на фактический выпуск, ед.		
7	Стандартная цена единицы материалов, руб.		
8	Отклонение по удельному расходу материалов, тыс. руб.		
9	Фактические прямые затраты на материалы, тыс. руб.		
10	Удельные стандартные затраты на единицу продукции, руб.		
11	Стандартные затраты на фактический объем, руб.		
12	Совокупное отклонение, тыс. руб.		

4.2. Анализ отклонений по трудозатратам

Вторым этапом расчетов является выявление отклонений фактических трудозатрат от стандартных и установление причин их возникновения.

Отклонение по ставке заработной платы:

ОЗП_{СТ} = (Фактическая ставка заработной платы - Стандартная ставка заработной платы) x Фактически отработанное время, час (4)

Отклонение по производительности труда:

ОП_{ПТ} = (Фактически отработанное время в часах – Стандартное время на фактический выпуск продукции) x Стандартная почасовая ставка заработной платы, руб./час (5)

Совокупное отклонение фактически начисленной заработной платы от ее

стандартной величины:

Осов. = Фактически начисленная заработная плата основных рабочих -
Стандартные затраты по заработной плате с учетом фактического объема
производства (6)

Требуется: Рассчитать суммы отклонений по трудозатратам, проанализировать
причины их возникновения и привести расчеты в таблице 19 и отразить на
счетах бухгалтерского учета затраты труда по норме и отклонения от норм.

Таблица 19 - Отклонения по заработной плате

№, п/п	Показатели	Сумма, руб.
1	Фактическая ставка заработной плата на единицу, руб./час.	
2	Стандартная ставка на единицу работы, руб./час.	
3	Фактическое количество отработанных часов, час.	
4	Отклонение по ставке заработной платы, тыс. руб.	
5	Фактически отработанное время, час.	
6	Стандартное время на фактический выпуск продукции, час.	
7	Стандартная почасовая ставка заработной платы на единицу работы, руб./час.	
8	Отклонение по производительности труда, тыс. руб.	
9	Фактически начисленная заработная плата, тыс. руб.	
10	Стандартные затраты по заработной плате с учетом фактического объема продукции, руб.	
11	Совокупное отклонение, тыс. руб.	

4.3. Анализ отклонений по накладным расходам

На третьем этапе рассчитываются отклонения от норм фактических
накладных (косвенных) расходов.

Постоянные и переменные накладные расходы представлены в таблице 20.
В качестве нормативной ставки распределения постоянных и переменных
затрат является количество нормо-часов.

Отклонение по постоянным накладным расходам:

ОР_{п.} = (Фактические накладные расходы - сметная величина, скор-
ректированная на фактический выпуск продукции) (7)

Это отклонение формируется под воздействием двух факторов:

1) за счет отклонений в объеме производства:

$$OPn.q = (\text{Сметный выпуск продукции в нормо-часах} - \text{Фактический выпуск продукции в нормо-часах}) \times \text{Нормативная ставка распределения постоянных накладных расходов} \quad (8)$$

2) за счет отклонений фактических постоянных расходов от сметных:

$$OPn.s = \text{Фактические постоянные расходы} - \text{сметные постоянные расходы} \quad (9)$$

Отклонения по переменным накладным расходам:

1) отклонение фактического времени труда основных рабочих от сметного:

$$OB_T = \text{Фактические переменные расходы} - \text{Сметные переменные расходы, скорректированные на фактический выпуск продукции} \quad (10)$$

2) *отклонение переменных накладных расходов по эффективности:*

$$ONP_{\text{э}} = (\text{Фактическое время труда} - \text{Время труда по норме, скорректированное на фактический выпуск продукции}) \times \text{Нормативная ставка переменных накладных расходов} \quad (11)$$

Таблица 20 - Исходные данные для анализа накладных расходов

№ строки	Показатели	По смете	Фактически
1	Постоянные накладные расходы		
2	Переменные накладные расходы		
3	Количество нормо-часов (прямые трудозатраты), час.		
4	Нормативная ставка распределения постоянных накладных расходов на нормо-час (стр. 1 : стр. 3)		x
5	Нормативная ставка распределения переменных накладных расходов на нормо-час (стр. 2 : стр. 3)		x

Требуется: Рассчитать суммы отклонений по накладным расходам, проанализировать причины их возникновения и привести расчеты в таблице 21 и отразить на счетах бухгалтерского учета накладные расходы по норме и отклонения от норм.

Таблица 21 - Анализ отклонений по накладным расходам

№ строки	Показатели	Постоянные расходы	Переменные расходы
1	По смете, руб.		
2	Фактически, руб.		
3	Трудозатраты в нормо-часах		
4	Производство в нормо-часах с учетом фактического объема, час.		
5	Нормативная ставка распределения постоянных накладных расходов на нормо-час, руб./нормо-час. (стр. 1 : стр. 3)		
6	Нормативное значение на фактический объем производства, руб.		
7	Отклонения* нормативных расходов с учетом фактического объема от фактических, руб.		
8	Постоянные. За счет отклонений в объеме производства, руб.		
9	Постоянные. За счет отклонений фактических расходов от стандартных, руб.		
10	Переменные. За счет отклонения фактического времени труда от нормативного, руб.		
11	Переменные. Отклонение переменных расходов по эффективности, руб.		

4.4. Анализ отклонений по реализации

Целью расчетов, выполненных выше, были анализ и контроль работы центра ответственности, ответственного за выпуск продукции. Однако конечный финансовый показатель — прибыль, которая зависит не только от величины затраченных на производство ресурсов, но и от успехов работы другого центра ответственности отдела сбыта. Поэтому расчеты заканчиваются анализом отклонений показателя выручки от реализации продукции (работ, услуг) от нормативного значения.

Совокупное отклонение прибыли по выручке от продаж:

$О_{Сов.Пр.} =$ Фактическая прибыль, определенной на базе нормативных издержек - сметная прибыль, рассчитанная на основе нормативных издержек

(12)

Вычисленное совокупное отклонение может вызываться двумя

причинами.

1) отклонение по цене реализации;

1) отклонение по объему реализации.

Отклонение по цене реализации:

$ОЦр. = (\text{Фактическая прибыль, рассчитанная на базе нормативной себестоимости единицы продукции} - \text{Нормативная прибыль, рассчитанная на базе нормативной себестоимости единицы продукции}) \times \text{Фактический объем реализации}$ (13)

Отклонение по объему реализации:

$ООб.р. = (\text{Фактический объем реализации} - \text{Сметный объем реализации}) \times \text{Нормативная прибыль на единицу продукции}$ (14)

Требуется:

а) Рассчитать суммы отклонений по выручке от реализации, проанализировать причины их возникновения и привести расчеты в таблице 23.

б) Отообразить на счетах бухгалтерского учета реализацию продукции по норме и отклонения от норм*.

Таблица 22 - Анализ отклонений выручки от реализации продукции

Показатели	Цена продукции за ед., тыс. руб.	Количество, ед.	Нормативная себестоимость, руб.				Нормативная с/с на фактический выпуск, руб.		Прибыль, руб.	
			материалы	Зарботная плата	переменные	постоянные	единицы продукции	на фактический выпуск	по смете	Фактически, с учетом нормативной с/с
По смете	4	10000								
Фактически	4,3	9000								

*Списание затрат на готовую продукцию Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «основное производство» и себестоимость реализованной продукции Дт 90-2

«Себестоимость продаж» Кт 43 отражаются по нормативным издержкам. Конечное сальдо по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» списывается в конце отчетного периода заключительным оборотом на финансовые результаты.

Таблица 23 - Факторы, вызвавшие отклонения

№, п/п	Показатель	Значение
1	Фактическая цена единицы, тыс. руб.	4,3
2	Цена по стандарту за единицу продукции, тыс. руб.	4
3	Нормативная себестоимость единицы продукции с учетом фактического выпуска, руб.	
4	Фактический выпуск продукции, руб.	
5	Нормативный выпуск продукции, руб.	
6	Отклонение по цене реализации, руб.	
7	Нормативная прибыль на единицу продукции, руб.	
8	Отклонение по объему реализации, руб.	
9	Совокупное отклонение, руб.	

4.5. Сметная и фактическая прибыль для калькуляции себестоимости по нормативным издержкам

Требуется: По данным предыдущих расчетов отклонений по: материалам, трудозатратам, накладным расходам, выручке от продажи определить фактическую прибыль и привести расчеты в таблице 24, а также рассчитайте общее отклонение по прибыли, дайте разъяснения данным отклонениям и приведите расчет в таблице 25.

Таблица 24 - Взаимосвязь сметной фактической прибыли

№	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Сметная прибыль	
2	Отклонения по реализации:	
	по цене	
	по объему	
2а	Итого отклонение по реализации	
3	Отклонения по прямым материальным затратам:	
	по цене материала А	

	по цене материала Б	
3а	Итого отклонение по цене материалов	
	по использованию материала А	
	по использованию материала Б	
3б	Итого отклонение по использованию материалов	
4	Отклонения по прямым трудозатратам:	
	по ставке	
	по производительности труда	
4а	Итого отклонение по прямым трудозатратам	
5	Отклонения по постоянным производственным накладным расходам:	
	за счет отклонения фактических накладных расходов от сметных	
	за счет отклонений в объеме производства	
5а	Итого отклонение по постоянным производственным накладным расходам	
6	Отклонения по переменным производственным накладным расходам:	
	за счет отклонения фактического времени труда от сметного	
	за счет отклонения по эффективности накладных расходов	
6а	Итого отклонение по переменным производственным накладным расходам	
7	Фактическая прибыль	

Таблица 25 - Общее отклонение по прибыли

Показатели	Цена про- дукции за ед., тыс. руб.	Кол- во, ед.	Выручка тыс. руб.	Себес- тоимость, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Откло- нения, руб.	Вид откло- нения
По смете							
Фактически							
По норма- тивной себе- стоимости с учетом факт. выпуска							
Норматив- ная цена с учетом факт. выпуска, руб							

Контрольные тесты:

1. Списание расходов, учтенных на счете 26 "Общехозяйственные расходы" как условно-постоянных, в дебет счета 90 "Продажи" применяется организацией:

- a. в порядке, регулируемом соответствующим нормативным документом
- b. не предусмотрено в нормативных документах
- c. данный вопрос решается организацией самостоятельно и предусматривается в учетной политике
- d. чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет

2. Расходы, которые включаются в производственную себестоимость при методе учета полных затрат и не включаются при методе учета переменных затрат, называются ...

- a. постоянные общепроизводственные расходы
- b. прямые материальные затраты
- c. переменные общепроизводственные расходы
- d. прямые затраты на труд

3. Калькулирование себестоимости по системе стандарт-кост - это:

- a. калькулирование прямых и постоянных затрат
- b. разработка норм, стандартов, составление стандартных калькуляций до начала производства
- c. разработка нормативных калькуляций

4. Нормируемыми затратами называют:

- a. материальные
- b. амортизацию
- c. расходы по обслуживанию оборудования
- d. прямые материальные
- e. трудовые

5. Косвенные расходы нормируются ...

- a. путем применения расчетных коэффициентов
- b. по смете общепроизводственных и административных расходов
- c. рассчитываются пропорционально прямым расходам

6. Сущность нормативной системы учета затрат выражена в:

- a. делении расходов на переменные и постоянные
- b. делении затрат на прямые и косвенные
- c. предварительном определении нормативных затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений и изменений норм
- d. в полноте включения затрат по нормам в себестоимость

7. В основе нормативного способа калькулирования себестоимости продукции лежит:

- a. деление производственных затрат на прямые и косвенные
- b. алгебраическое суммирование затрат по нормам, изменениям норм и отклонениям от норм
- c. обобщение затрат по стадиям технологического процесса
- d. характер технологического процесса и тип производства

8. Нормативные затраты и бюджетные затраты помогают:

- a. Определять стоимость материальных запасов;
- b. Сэкономить расходы на ведение учетных записей;
- c. Ни то ни другое;
- d. и а) и б).

9. Экономия фактической себестоимости произведенной продукции по сравнению с нормативной себестоимостью отражается на счетах:

- a. Дт 40 «Выпуск продукции», Кт 43 «Готовая продукция»;
- b. Дт 40 «Выпуск продукции» Кт 90-2 «Себестоимость продаж»;
- c. Дт 90-2 «Себестоимость продаж» Кт 40 «Выпуск продукции» (красное сторно);
- d. Дт 43 «Готовая продукция» и Кт 40 «Выпуск продукции».

10. Реалистично predetermined затраты основных материалов, прямые трудозатраты и общепроизводственные расходы известны как:

- a. нормативные затраты;
- b. периодические расходы;
- c. переменные затраты.

11. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание

и эксплуатацию оборудования являются:

- a. основная заработная плата производственных рабочих;
- b. сумма прямых затрат на изготовление продукции;
- c. сметная (нормативная) ставка;
- d. объем выпуска продукции.

12. Отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих основного производства включаются в состав статьи:

- a. «Прочие производственные расходы»;
- b. «Расходы на подготовку и освоение производства»;
- c. «Дополнительная заработная плата производственных рабочих»;
- d. «Отчисления на социальное и медицинское страхование».

Тема 5. Учет затрат в системе «Директ- костинг»

5.1. Калькулирование себестоимости по переменным затратам

Компания производит и продает один продукт, использует систему «Директ-костинг». За два месяца получены данные:

- цена реализации — 30 000 руб.
- прямые затраты на единицу — 18 000 руб.

Данные за сентябрь и октябрь представлены в таблице 26

Таблица 26 - Исходные данные

Показатель	Сентябрь	Октябрь
1. Производство продукции, ед.	750	1 000
2. Продажа продукции, ед.	600	1 150
3. Постоянные производственные расходы, тыс. руб.	4 500	4 500

Нормативный уровень производства и продажи составляет 900 ед. Нормативные постоянные производственные накладные расходы составляют 3 500 тыс. руб. и распределяются на каждую единицу продукции.

Требуется: Подготовить отчеты о финансовых результатах за сентябрь и октябрь с указанием оценки запасов по принципам и кратко прокомментировать полученные результаты:

- маржинальной калькуляции себестоимости;
- калькуляции с полным распределением затрат;

5.2. Методика проведения анализа безубыточности

5.3.1. При полной 100 % загрузке производственных мощностей предприятие производит 30 000 единиц однородной продукции. Совокупные затраты составляют 150 тыс. рублей, 20 % часть этих затрат составляют постоянные расходы. Цена продажи единицы продукции – 15 рублей.

Требуется определить:

- а) величину общей прибыли, прибыли на единицу продукции;

б) общую сумму прибыли и прибыль на единицу при выпуске 22 000 единиц;

в) точку безубыточности, при изготовлении 30 000 единиц продукции, если постоянные затраты увеличатся на 25 %.

5.3.2. Производственная мощность предприятия 60 000 изделий, в месяц валовые затраты составляют 320 тыс. рублей при выпуске 40 000 изделий, а при производстве 54 000 – 369 тыс. рублей. Цена продажи единицы продукции – 10 рублей.

Требуется определить:

а) переменные затраты на единицу продукции;

б) постоянные расходы предприятия;

в) точку нулевой прибыли;

5.3.3. Производственная мощность предприятия 1000 изделий в месяц. Переменные затраты составляют 50 рублей за единицу, а постоянные расходы – 40 тыс. рублей в месяц. Цена изделия на рынке 100 рублей за единицу. Требуется определить:

а) определить прибыль при изготовлении и продаже 900 изделий;

б) сколько изделий необходимо выпустить и продать, чтобы получить прибыль в размере 20 тыс. рублей;

в) определить критический объем продаж;

г) определить критический объем продаж если постоянные расходы возрастут на 10%, рыночная цена снизится на 20%, переменные расходы составят 40 рублей за единицу продукции;

5.3.4. Предприятие производит продукцию одного вида. Постоянные расходы в отчетном месяце – 60 тыс. рублей, переменные расходы – 20 рублей за единицу. Производственная мощность предприятия – 2500 единиц в месяц. Рыночная цена единицы продукции – 50 рублей.

Требуется определить:

а) величину полных затрат;

б) маржинальный доход;

в) точку нулевой прибыли в количественном и стоимостном выражении;

г) коэффициент риска возможного снижения объема продаж;

д) точку нулевой прибыли, при выпуске 1500 изделий.

5.3.5. Организация планирует выпуск и продажу изделий в объеме 750 шт. планируемые переменные затраты на единицу изделия составляют 500 руб., постоянные затраты 190 000 руб. планируемая прибыль должна составить 35 000 руб. по какой цене следует продать изделие?

5.3.6. Организация занимается продажей изделия и за месяц имеет следующие показатели: объем продаж – 650 шт.; выручку от продаж – 380 000 руб.; переменные затраты 266 000 руб., постоянные затраты – 90 000. Определите точку безубыточности в стоимостном и натуральном выражениях.

5.3.7. Организация планирует наладить продажу нового вида продукции по цене 100 рублей за штуку в количестве 2500 шт., переменные затраты на единицу изделия – 91 руб., условно – постоянные затраты 20 000 рублей. Определить размер прибыли, объем безубыточной реализации, рассчитать сумму ожидаемой прибыли при объеме продаж 5500 шт.

5.3.8. предприятие выпускает 7920 изделий, производственная мощность загружена на 60%. Общие затраты на производство и сбыт составляют 114 048 рублей, переменные расходы 4,80 руб. за единицу, продажная цена – 15 руб.

Требуется определить:

а) Общую сумму постоянных расходов;

б) Сколько изделий можно изготовить при 100% нагрузке производственных мощностей;

в) Какой процент общей суммы затрат составляют постоянные расходы при 60% и 100% загрузке производственных мощностей;

г) определить размер общей прибыли и прибыли на единицу продукции при загрузке производственных мощностей на 60%;

д) точку безубыточности;

Контрольные тесты:

1. По степени оперативности учета затрат выделяют системы:
 - a. учета фактических затрат и нормативных (плановых) затрат;
 - b. учета полных затрат и "директ - костинг".
2. К какому виду расходов следует отнести затраты на услуги телефонной связи, если они включают фиксированную абонентскую плату и повременный тариф:
 - a. переменным;
 - b. постоянным;
 - c. смешанным.
3. Система "стандартный директ - костинг" представляет собой:
 - a. учет фактических прямых затрат;
 - b. учет фактических полных затрат;
 - c. учет нормативных полных затрат;
 - d. учет нормативных неполных затрат.
4. Маржинальная прибыль рассчитывается как:
 - a. превышение выручки над суммой переменных затрат;
 - b. превышение суммы переменных затрат над постоянными затратами;
 - c. превышение выручки над суммой постоянных затрат.
5. Нижним пределом цены в долгосрочном периоде является:
 - a. полная себестоимость;
 - b. переменная (маржинальная) себестоимость.
6. Сущность системы «директ-костинг» - обобщение:
 - a. общехозяйственных и общепроизводственных затрат;
 - b. прямых затрат по видам готовых изделий и списание косвенных затрат на финансовые результаты;
 - c. прямых и косвенных затрат.
7. Какие затраты относятся к переменным:

- a. затраты, напрямую зависящие от изменения объема производства;
 - b. расходы на содержание административно-управленческого аппарата;
 - c. основная заработная плата производственных рабочих.
8. Для каких целей следует различать три вида производственных мощностей (теоретическую, практическую, нормальную):
- a. прогнозирования поведения затрат;
 - b. управления производством;
 - c. калькулирования;
 - d. учета затрат.
9. Списание расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» как условно-постоянные, в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» применяется организацией:
- a. в порядке, регулируемом соответствующим нормативным документом;
 - b. не предусмотрено в нормативных документах;
 - c. данный вопрос решается организацией самостоятельно и предусматривается в учетной политике;
 - d. чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет.
10. Какие из расходов включаются в производственную себестоимость при методе учета полных затрат и не включаются при методе учета переменных затрат:
- a. постоянные общепроизводственные расходы;
 - b. прямые материальные затраты;
 - c. переменные общепроизводственные расходы;
 - d. прямые затраты на труд.

ТЕСТЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО САМОКОНТРОЛЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

1. Управленческий учет - это:

- a. калькулирование себестоимости
- b. информационно-вычислительная система, направленная на формирование альтернативных вариантов функционирования предприятия и предназначенная для информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений
- c. классификация затрат
- d. учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

2. Пользователями экономической информации управленческого учета являются:

- a. налоговые органы
- b. кредиторы
- c. руководители и специалисты предприятия
- d. органы власти

3. Управленческий учет - это:

- a. подсистема бухгалтерского учета
- b. система контроля
- c. составная часть планирования
- d. функция управления

4. Управленческий учет - это:

- a. составная часть системы управления
- b. система анализа
- c. функция контроля
- d. составная часть процесса бюджетирования

5. Объектами управленческого учета являются:

- a. доходы и расходы, а также центры ответственности предприятия
- b. издержки, затраты, расходы
- c. хозяйственные операции
- d. носители затрат

6. Цель управленческого учета:

- a. формирование достоверной информации о результатах деятельности предприятия
- b. исчисление фактической себестоимости продукции
- c. оказание помощи управляющим в принятии эффективных управленческих решений
- d. планирование и контроль деятельности предприятия и его центров ответственности

7. Организация управленческого учета - это ...

- a. внутреннее дело каждого предприятия
- b. регламентируется государством
- c. требование налоговых органов
- d. решение акционеров предприятия

8. Выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета обусловлено требованиями:

- a. внутренних пользователей информации в рамках предприятия
- b. кредиторов
- c. налоговых органов
- d. банков

9. Базисная структура управленческого учета:

- a. балансовое уравнение: активы = капитал владельцев организации + обязательства
- b. нет базисного равенства. Три вида объектов: доходы, издержки, активы
- c. основное уравнение: актив=пассив
- d. капитальное уравнение: капитал=активы – обязательства

10. Основные принципы применяемые в системе управленческого учета:

- a. закреплены в "Законе о бухгалтерском учете"
- b. содержатся в ПБУ
- c. те, которые дают полезную информацию при принятии решений
- d. группировка и обобщение, использование контрольных счетов

11. Цель ведения управленческого учета:

- a. составление налоговых деклараций
- b. составление бухгалтерской отчетности для внешних пользователей
- c. обеспечить сбор и обработку информации для планирования, управления и контроля
- d. формирование себестоимости произведенной и проданной продукции

12. Рабочие приемы метода управленческого учета:

- a. документация
- b. двойная запись
- c. инвентаризация
- d. бухгалтерская информация

13. Частота подачи информации:

- a. годовая, поквартальная
- b. по запросам руководителей разных уровней
- c. месячная

d. недельная, подекадная

14. Степень открытости информации, формируемой в системе управленческого учета для пользователей:

- a. открытая
- b. публичная
- c. не представляет коммерческой тайны
- d. является коммерческой тайной предприятия

15. Степень ответственности при искажении данных в системе управленческого учета:

- a. штрафные санкции со стороны налоговых органов
- b. уголовная
- c. административная
- d. дисциплинарная

16. Сроки представления финансовых отчетов:

- a. годового - до 90 дней после окончания отчетного года
- b. квартального - до 30 дней после окончания квартала
- c. устанавливаются администрацией предприятия
- d. месячного - до 20 числа месяца, следующего за отчетным

17. Формы выражения информации:

- a. денежные единицы
- b. финансовые отчеты в стоимостном выражении
- c. информация как в стоимостном так и в натуральном выражении
- d. остатки по счетам в Главной книге

18. Формирование информации по времени соотношения:

- a. информация о свершившихся хозяйственных операциях за отчетный период
- b. ежедневные операции по бухгалтерским счетам
- c. обобщение информации за промежуточные отчетные периоды
- d. информация о свершившихся фактах и обращенных в будущее, т.е. приблизительные оценки

19. Метод управленческого учета представляет собой:

- a. калькулирование
- b. системный оперативный анализ информации
- c. контроль
- d. планирование и бюджетирование

20. Основное содержание управленческого учета составляет:

- a. процесс формирования доходов
- b. анализ хозяйственной деятельности предприятия
- c. планирование и контроль доходов и расходов

d. учет затрат на производство и калькулирование

21. Управленческий учет - это:

- a. процесс управления предприятием
- b. учетный процесс
- c. анализ информации о затратах и результатах деятельности
- d. связующее звено между учетным процессом и управлением предприятия

22. Предметом управленческого учета является:

- a. деятельность по центрам ответственности
- b. хозяйственная деятельность предприятия
- c. производственная деятельность организации в целом и его отдельных структурных подразделениях (центров ответственности)
- d. учет затрат и доходов по носителям

23. Объекты бухгалтерского управленческого учета:

- a. издержки, результаты в целом по предприятию и по структурным подразделениям, внутреннее ценообразование, бюджетирование и внутренняя отчетность
- b. имущество и обязательства организации
- c. хозяйственные операции
- d. хозяйственные процессы

24. Требования, предъявляемые к информации управленческого учета:

- a. адресность, оперативность, достаточность, аналитичность, релевантность
- b. сравнимость, надежность
- c. достоверность
- d. точность

25. Управленческий учет на предприятии осуществляет ...

- a. бухгалтер
- b. директор
- c. менеджеры
- d. бухгалтер – аналитик

26. Элементы управленческого учета введены в бухгалтерский учет нормативными документами:

- a. Налоговый кодекс
- b. Гражданский кодекс
- c. "Закон о бухгалтерском учете", "Положение по ведению бухгалтерского учета", План счетов, инструкция по его применению
- d. Положения по бухгалтерскому учету

- 27. Бухгалтер-аналитик наделен функциями:**
- фиксировать факты хозяйственной деятельности
 - участвовать в разработке краткосрочных, перспективных планов производственной программы и подводить итоги работы
 - управлять хозяйственной деятельностью предприятия
 - контролировать законность совершаемых операций
- 28. Составной частью управленческого учета является:**
- производственный учет
 - налоговый и административный учет
 - оперативный учет
 - управление финансовым состоянием фирмы
- 29. Важнейшая функция управленческого учета:**
- формирование себестоимости продукции (работ, услуг)
 - регистрация фактов хозяйственной деятельности
 - обоснование процесса принятия управленческих решений
 - обоснование процесса планирования и бюджетирования
- 30. Основное назначение управленческого учета:**
- состоит в учете издержек производства и исчислении фактической себестоимости продукции
 - состоит в определении финансовых результатов по центрам ответственности
 - вытекает из его сущности и состоит в обеспечении необходимой информацией администрации для управления производством и принятии решений на перспективу
 - состоит в составлении и представлении внутренней бухгалтерской отчетности
- 31. Система бухгалтерских счетов, используемых в управленческом учете:**
- все восемь разделов Плана счетов, не включая забалансовые счета
 - I, II, III, IV, VIII разделы Плана счетов
 - раздел III единого Плана счетов бухгалтерского учета
 - раздел III и VIII единого Плана счетов бухгалтерского учета
- 32. Система управленческого учета включает в себя ряд процессов:**
- планирование
 - контроль затрат
 - учет
 - анализ затрат
 - анализ результатов

f. принятие управленческих решений

33. Признаки, по которым классифицируются системы управленческого учета:

- a. форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии, оперативность и полнота учета затрат
- a. технологические особенности предприятия, полнота учитываемых затрат
- b. оперативность учета затрат и ассортимент выпускаемой продукции
- c. форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии, организационная структура предприятия

34. В практике Западного учета применяют следующие варианты связи между управленческой и финансовой бухгалтериями:

- a. линейную
- b. интегрированную и автономную
- c. монистическую
- d. автономную и линейную

35. По оперативности учета затрат выделяют систему учета

- a. фактических затрат
- b. полных затрат
- c. произведенных затрат
- d. фактических затрат и "стандарт-кост"

36. По полноте включаемых затрат в себестоимость можно выделить подсистемы учета ...

- a. нормативных затрат
- b. полных затрат и системы "директ-кост"
- c. фактических (прошлых исторических) затрат
- d. усеченной себестоимости

37. Управленческий учет обобщает информацию:

- a. о понесенных затратах и полученных результатах
- b. технологическую, юридическую
- c. плановую, нормативную, прогнозную
- d. математическую, учетную

38. Приемы регистрации информации в системе управленческого учета:

- a. хронометраж рабочего дня
- b. любая система регистрации, дающая результат учета
- c. документирование
- d. метод двойной записи

39. Организация управленческого учета - это:

- a. организационная структура управления предприятием, учитывающая специфику выполняемых подразделениями работ
- b. бухгалтерский учет
- c. финансовая отчетность
- d. анализ и планирование расходов

40. Сущность автономной системы управленческого учета:

- a. получение информации о доходах и расходах
- b. обособленное ведение финансового и управленческого учета, а связь между ними осуществляется с помощью парных контрольных счетов одного и того же наименования
- c. учет затрат на производство по статьям калькуляции
- d. учет затрат на производство по элементам в разрезе контрольных счетов

41. Сущность интегрированной системы управленческого учета:

- a. формирование себестоимости продукции в системе счетов
- b. учет затрат по элементам и статьям в системе счетов
- c. использование единой системы счетов и бухгалтерских проводок, а связь осуществляется при помощи контрольных счетов расходов и доходов финансовой бухгалтерии
- d. применение контрольных счетов – экранов

42. При сравнении управленческого учета с финансовым учетом, справедливо утверждение:

- a. отчеты в финансовом учете более объективны, в то время как отчеты в управленческом учете могут быть более субъективными
- b. оба обязательно требуют соблюдения МСФО
- c. оба следуют системе двойной записи
- d. оба используют историческую стоимость для оценки операций.

43. В системе производственного учета определяются:

- a. доходы и расходы организации по прочим операциям
- b. затраты на производство для оценки себестоимости отдельных видов произведенной продукции и остатков незавершенного производства
- c. состав и стоимостная оценка незавершенного производства
- d. полная себестоимость реализованной продукции и прибыль от продаж

44. Факторы, предопределяющие построение системы учета затрат на производство:

- a. организационно-правовая форма предприятия
- b. право собственности
- c. состав учредителей
- d. технология изготовления и характер продукции, организация и тип

производства

45. В зависимости от характера технологического процесса все производства подразделяют на:

- a. массовое и серийное
- b. добывающие и обрабатывающие
- c. индивидуальное и массовое
- d. основное и вспомогательное

46. В зависимости от объема и разнообразия выпуска продукции различают типы производств:

- a. единичное
- b. основное
- c. вспомогательное
- d. индивидуальное
- e. серийное
- f. массовое

47. По роли и назначению внутри предприятия виды производств подразделяют на:

- a. основные и вспомогательные
- b. основные, вспомогательные, производства непроизводственного характера
- c. индивидуальные, серийные и массовые
- d. единичные, основные и вспомогательные

48. Основные разделы системы производственного учета:

- a. планирование, учет и контроль затрат на производство
- b. формирование себестоимости произведенной продукции
- c. документирование затрат, учет и обобщение
- d. учет издержек: по видам, по местам их возникновения, по носителям

49. Задачами производственного учета являются:

- a. планирование и регулирование затрат и доходов
- b. контроль за расходом производственных ресурсов
- c. обеспечение базы для ценообразования, расчет стоимостной оценки для статей баланса
- d. калькулирование себестоимости продукции.

50. Эффективность организации учета произведенных затрат во многом зависит от:

- a. документирования
- b. их группировки или классификации
- c. точности их исчисления
- d. своевременности отражения в учете

51. Учет затрат на рабочую силу - это:

- a. учет начислений на заработную плату, причитающуюся каждому работнику
- b. учет затрат на рабочую силу по классификационным признакам
- c. расчеты с внебюджетными фондами
- d. учет отчислений во внебюджетные фонды
- e. расчеты с рабочими и служащими

52. Накладные расходы - это:

- a. прямые расходы
- b. общепроизводственные и общехозяйственные
- c. основная зарплата рабочих
- d. расходы по исправлению брака

53. Общепроизводственные расходы - это:

- a. расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- b. общецеховые расходы на управление
- c. общехозяйственные расходы
- d. расходы по оргнабору рабочей силы

54. Производственные затраты - это расходы ...

- a. по производственному управлению
- b. административно-управленческие
- c. по подготовке новых видов продукции
- d. на рекламу

55. Затраты на продукт распределяют между:

- a. расходами периода и незавершенным производством
- b. текущими расходами, участвующими в формировании доходов отчетного периода, и запасами
- c. незавершенным производством и расходами будущих периодов
- d. расходами, включаемыми в себестоимость выпущенной продукции и расходами периода

56. Затраты на продукт можно назвать:

- a. отложенными затратами
- b. запасоемкими затратами
- c. расходами периода
- d. расходами будущих периодов

57. Затраты на продукт - это расходы ...

- a. величина которых меняется в зависимости от уровня деловой активности предприятия

- b. которые непосредственно связаны с осуществлением производственной деятельности
- c. которые непосредственно связанные с изготовлением продукции
- d. которые в момент возникновения можно непосредственно отнести на объект калькулирования на основе первичных документов

58. Система учета сокращенной себестоимости предполагает учет затрат ...

- a. нормативных
- b. переменных
- c. прямо включаемых в себестоимость продукции
- d. включаемых в себестоимость и обособленный учет расходов периода

59. В производственной компании обычно используется ... различных счетов запасов

- a. два
- b. три
- c. четыре
- d. шесть

60. В качестве носителя затрат выступает:

- a. цех
- b. изделие (работы, услуги)
- c. предприятие
- d. место возникновения затрат

61. Отложенными расходами являются:

- a. резервы предстоящих расходов
- b. резервы под обесценение вложений в ценные бумаги
- c. расходы будущих периодов
- d. расходы периода

62. Расходы, связанные с хозяйственными операциями по использованию ресурсов организации, осуществляемые в данном отчетном периоде с целью получения возможных доходов в будущем - есть:

- a. расходы периода
- b. затраты на продукт
- c. отложенные расходы
- d. расходы текущего отчетного периода

63. В зависимости от метода признания расходов в отчете о прибылях и убытках затраты подразделяются на:

- a. релевантные и нерелевантные

- b. основные и накладные
- c. постоянные и переменные
- d. на продукт и за период

64. По признаку целесообразности расходования выделяют группы затрат ...

- a. основные и накладные
- b. текущие, единовременные
- c. производительные и непроизводительные
- d. одноэлементные и комплексные

65. Руководство получает информацию о затратах в разрезе экономических элементов:

- a. в каких местах возникновения были использованы ресурсы
- b. виды ресурсов использованные при осуществлении хозяйственной деятельности
- c. виды ресурсов использованные на производство продукции
- d. виды ресурсов потребленные центрами ответственности

66. Информация о затратах в разрезе статей расходов дает ответ на вопрос ...

- a. куда были направлены ресурсы предприятия в ходе осуществления хозяйственной деятельности
- b. какие ресурсы были использованы предприятием в ходе осуществления деятельности
- c. где возникли затраты по основному виду деятельности
- d. в каких местах возникли затраты и их целевое назначение

67. Под носителем затрат понимают ...

- a. виды продукции (работ, услуг)
- b. место возникновения затрат
- c. центры ответственности
- d. виды расходов

68. Издержки производства представляют собой:

- a. себестоимость продукции, выраженная в денежных единицах
- b. израсходованная на что-либо сумма, затраты
- c. затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
- d. сумма израсходованных денежных средств

69. Средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии у предприятия, называют:

- a. издержками

- b. расходами
- c. ценой покупки
- d. затратами

70. Расходы представляют собой:

- a. часть затрат, понесенных предприятием для получения дохода
- b. будущие экономические выгоды
- c. затраты, отражаемые в балансе, как активы предприятия, способные в будущем принести доход

71. Переменными затратами являются расходы:

- a. материалы
- b. аренда
- c. коммунальные платежи
- d. сдельная зарплата основных производственных затрат
- e. плата за освещение и отопление
- f. оплата электроэнергии на технологические нужды

72. Постоянными затратами являются расходы:

- a. комиссионные
- b. зарплата специалистов и служащих
- c. амортизация
- d. транспортные расходы
- e. страхование
- f. заготовительные расходы

73. ПБУ 10/99 "Расходы организации" предусматривает обязательность классификации затрат для целей управленческого учета:

- a. по элементам
- b. по статьям расходов
- c. на текущие затраты и расходы периода
- d. расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы

74. Перечень статей расходов утверждается:

- a. самим предприятием
- b. согласно ПБУ 10/99 "Расходы организаций"
- c. государством, но не обязателен к применению
- d. Министерством финансов Российской Федерации

75. В бухгалтерском учете организации затраты на производство продукции (работ, услуг) и капитальные вложения учитываются:

- a. отдельно
- b. вместе
- c. вместе или отдельно по усмотрению организации

76. Начисление налога на имущество организации учитывается проводкой ...

- a. Д-т 26 К-т 68
- b. Д-т 91 К-т 68
- c. Д-т 84 К-т 68

77. "Общепроизводственные расходы" - это ... затрат

- a. Элемент
- b. статья
- c. носитель
- d. центр

78. На основе классификации затрат по элементам и статьям калькуляции определяют:

- a. структуру себестоимости
- b. форму себестоимости
- c. виды себестоимости
- d. структуру доходов

79. В основе деления затрат на основные и накладные лежит:

- a. место возникновения затрат
- b. номенклатура выпускаемой продукции
- c. экономическое содержание затрат
- d. роль затрат в технологическом процессе производства продукции

80. В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:

- a. объем производства
- b. сложность изготавливаемой продукции
- c. место возникновения затрат
- d. экономическая однородность затрат

81. Расходы, связанные с технологическим процессом изготовления продукции, называют:

- a. прямыми
- b. косвенными
- c. накладными
- d. основными

82. Затраты, связанные с организацией, управлением и обслуживанием производства, называют:

- a. прямыми
- b. косвенными
- c. накладными

d. основными

83. Расходы, связанные с изготовлением одного определенного вида изделий, называют:

- a. прямыми
- b. косвенными
- c. накладными
- d. основными

84. Расходы, связанные с изготовлением нескольких видов изделий или с различными стадиями обработки изделий, называют:

- a. прямыми
- b. косвенными
- c. накладными
- d. основными

85. В основу деления затрат на производственные и внепроизводственные положен признак группировки:

- a. по отношению к объему
- b. их целевого назначения в процессе производства
- c. по месту возникновения затрат
- d. по сфере возникновения затрат

86. Для исчисления себестоимости выпускаемой продукции расходы группируются по:

- a. местам возникновения
- b. элементам затрат
- c. центрам ответственности
- d. статьям калькуляции

87. По составу расходы группируются на:

- a. основные и накладные
- b. переменные и постоянные
- c. одноэлементные и комплексные
- d. прямые и косвенные

88. По видам затраты на производство объединяются в группы:

- a. прямые и косвенные
- b. экономически однородные элементы и статьи калькуляции
- c. производственные и непроизводственные
- d. одноэлементные и косвенные

89. Классификация затрат для определения себестоимости и полученной прибыли производится на:

- a. входящие и истекшие
- b. постоянные и переменные
- c. планируемые и непланируемые

d. регулируемые и нерегулируемые

90. Затраты на электроэнергию являются прямыми затратами для одних организаций и косвенными затратами для других организаций:

- a. верно
- b. утверждение не верно
- c. данные затраты относят только к косвенным

91. Добавленные затраты - это:

- a. все периодические затраты
- b. все производственные расходы
- c. сумма прямых материальных и прямых трудовых затрат
- d. сумма прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов.

92. Постоянными можно условно назвать расходы ...

- a. не запланированные до начала изготовления продукции
- b. направленные на получение дохода
- c. не изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства
- d. изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства

93. В основе деления затрат на постоянные и переменные лежит:

- a. номенклатура выпускаемой продукции
- b. роль затрат в технологическом процессе производства продукции
- c. зависимость затрат от объема производства
- d. место возникновения затрат

94. Классификация затрат для принятия управленческих решений:

- a. основные, накладные
- b. переменные, постоянные
- c. входящие, истекшие
- d. вмененные, инкрементные, прямые, косвенные

95. Затраты на ксерокопирование являются:

- a. постоянными
- b. переменными
- c. переменными для одних организаций и постоянными для других организаций

96. Для организации внутрипроизводственного контроля за снижением издержек производства расходы группируются по:

- a. видам продукции
- b. технологии изготовления продукции
- c. элементам
- d. местам возникновения и центрам ответственности

97. Для функций контроля, налогообложения и регулирования в управленческом учете расходы подразделяют на:

- a. входящие и истекшие
- b. планируемые и непланируемые
- c. основные и накладные
- d. регулируемые и нерегулируемые

98. Готовая продукция для продажи отражается в бухгалтерском учете и отчетности по ...

- a. нормативной себестоимости
- b. плановой себестоимости
- c. фактической производственной себестоимости
- d. учетным ценам

99. Затраты в незавершенное производство отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по ... себестоимости

- a. нормативной
- b. фактической
- c. плановой
- d. полной

100. Списание сумм учтенных отклонений на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" производится:

- a. Д-т 10 "Материалы"
- b. К-т 10 "Материалы"
- c. Д-т 20 "Основное производство"
- d. К-т 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

101. Расходы на продажу продукции включают:

- a. расходы на упаковку продукции
- b. заработная плата руководящего персонала основных цехов
- c. железнодорожный тариф
- d. налог на рекламу

102. Издержками производственной сферы являются :

- a. технология производства
- b. объем выпуска продукции
- c. расходы на производство, обслуживание и управление производством
- d. коммерческие расходы

103. Материалы отпускаются на изготовление конкретного вида продукции. На счетах бухгалтерского учета эта операция отражается записью:

- a. Д-т 40 К-т 20
- b. Д-т 20 К-т 10
- c. Д-т 26 К-т 10
- d. Д-т 20 К-т 26

104. Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление основного продукта.

- a. Д-т 26 К-т 70
- b. Д-т 20 К-т 70
- c. Д-т 40 К-т 20
- d. Д-т 20 К-т 50

105. Произведены отчисления на социальные нужды (единого социального налога). На счетах бухгалтерского учета эта операция отражается записью:

- a. Д-т 70 К-т 69
- b. Д-т 69 К-т 51
- c. Д-т 20 К-т 69
- d. Д-т 69 К-т 70

106. Произведены амортизационные отчисления по основным средствам, используемым в процессе изготовления продукции. На счетах бухгалтерского учета эта операция отражается записью ...

- a. Д-т 25 К-т 02
- b. Д-т 01 К-т 02
- c. Д-т 26 К-т 01
- d. Д-т 20 К-т 01

107. В конце месяца определены фактические общепроизводственные расходы, нужно их списать. На счетах бухгалтерского учета эта операция отражается записью:

- a. Д-т 26 К-т 25
- b. Д-т 20 К-т 25
- c. Д-т 43 К-т 25
- d. Д-т 99 К-т 25

108. Расход материалов для изготовления продукции оформляется первичными документами ...

- a. лимитной картой, требованием
- b. лимитной картой, требованием, накладной на отпуск материалов
- c. требованием, счетом-фактурой, накладной на отпуск материалов
- d. расходным кассовым ордером

109. Потери от изготовления бракованных изделий отражаются на счете:

- a. 43
- b. 20
- c. 28
- d. 40

110. Прямые затраты предприятия, связанные с производством продукции отражают на счете ...

- a. 23
- b. 20
- c. 43
- d. 90/2

111. Информацию о расходах по обслуживанию и управлению производственным процессом можно получить по:

- a. Дебету счета 25
- b. Кредиту счета 97
- c. Дебету счета 26
- d. Кредиту счета 25

112. Стоимость услуг вспомогательных производств, учтенные по дебету счета 23 "Вспомогательное производство" в конце месяца:

- a. распределяются между потребителями
- b. списываются в себестоимость изготовленной продукции
- c. признаются расходами периода
- d. относятся в состав отложенных затрат

113. Для обобщения информации о затратах производства продукции предназначен счет:

- a. 40
- b. 20
- c. 43
- d. 21

114. Маржинальная прибыль - это:

- a. превышение суммы переменных затрат над постоянными
- b. разница между выручкой и постоянными затратами
- c. сумма постоянных затрат и прибыли от продаж
- d. превышение выручки над суммой переменных затрат

115. В процессе калькулирования себестоимости управленческие расходы распределяются пропорционально ...

- a. выбранному базису и закрепленному в учетной политике
- b. заработной плате основных производственных рабочих
- c. выручке от каждого вида деятельности
- d. выручке по видам продукции

116. При признании затрат по управлению производством расходами периода производится запись:

- a. Д-т 20 К-т 25
- b. Д-т 25 К-т 23
- c. Д-т 90 К-т 25
- d. Д-т 90 К-т 20

117. Стоимость неисправимого брака фиксируется на счете:

- a. К-т 28
- b. Д-т 20
- c. К-т 20
- d. Д-т 28

118. Учет издержек по видам затрат ...

- a. возможное направление организации учета производственных затрат
- b. важен для выбора метода калькулирования
- c. необходимое условие для итогового контроля издержек
- d. необходимое условие для распределения накладных расходов

119. Оценку возвратных отходов осуществляют по ...

- a. текущей рыночной стоимости
- b. плановым ценам
- c. нулевой оценке
- d. сумме затрат на доработку

120. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:

- a. основная заработная плата производственных рабочих
- b. сумма прямых затрат на изготовление продукции
- c. сметная (нормативная) ставка
- d. объем выпуска продукции

121. Отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих основного производства включают в состав статьи:

- a. "Прочие производственные расходы"
- b. "Расходы на подготовку и освоение производства"
- c. "Дополнительная заработная плата производственных рабочих"
- d. "Отчисления на социальное и медицинское страхование"

122. При обнаружении окончательного брака в цехе основного производства составляется бухгалтерская запись:

- a. Д-т сч. 10 "Материалы" К-т сч. 28 "Брак в производстве"

- b. Д-т сч. 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" К-т сч. 28 "Брак в производстве"
- c. Д-т сч. 28 "Брак в производстве" К-т сч. 20 "Основное производство"
- d. Д-т сч. 20 "Основное производство" К-т сч. 21 "Полуфабрикаты собственного производства"

123. Бухгалтерской записью Д-т сч. 20 "Основное производство" К-т сч. 97 "Расходы будущих периодов" отражается:

- a. списание общепроизводственных расходов
- b. списание потерь от брака
- c. погашение расходов на освоение новых видов продукции
- d. погашение стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей

124. При списании цеховых расходов сборочного цеха составляется бухгалтерская запись:

- a. Д-т сч. 23 "Вспомогательные производства" К-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы"
- b. Д-т сч. 02 "Амортизация основных средств" К-т сч. 10 "Материалы"
- c. Д-т сч. 43 "Готовая продукция" К-т сч. 25 "Общепроизводственные расходы"
- d. Д-т сч. 20 "Основное производство" К-т сч. 25 "Общепроизводственные расходы"

125. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляется бухгалтерская запись:

- a. Д-т сч. 99 "Прибыли и убытки" К-т сч. 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"
- b. Д-т сч. 80 "Уставный капитал" К-т сч. 21 "Полуфабрикаты собственного производства"
- c. Д-т сч. 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" К-т сч. 20 "Основное производство"
- d. Д-т сч. 10 "Материалы" К-т сч. 20 "Основное производство"

126. При погашении стоимости хозинвентаря, используемого в отделах заводоуправления, составляется бухгалтерская запись:

- a. Д-т сч. 23 "Вспомогательные производства" К-т сч. 10 "Материалы"
- b. Д-т сч. 25 "Общепроизводственные расходы" К-т сч. 10 "Материалы"
- c. Д-т сч. 20 "Основное производство" К-т сч. 02 "Амортизация основных средств"
- d. Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" К-т сч. 10 "Материалы"

127. Известна информация о затратах прямых материалов:

Нормативная цена единицы материала (руб.) 3,60.

Нормативное количество на производство 1,450

Фактически закупленное количество 1,600
Отклонение по цене (благоприятное), руб. 240.
Фактическая цена закупки единицы материала:

- a. 2,75
- b. 3,45
- c. 3,11
- d. 3,06

128. Транспортные расходы от склада предприятия-изготовителя до станции назначения (место расположения покупателя продукции) включаются в цену, если договором поставки установлена цена франко :

- a. склад поставщика
- b. вагон-станция отправления
- c. станция назначения

129. Для предприятия материального производства примером затрат за период будет:

- a. зарплата операторов машин
- b. зарплата работников отдела сбыта
- c. страховка заводского оборудования
- d. амортизация заводского оборудования

130. Бухгалтерская запись: Д-т 26 К-т 02 - это начисление амортизации по:

- a. приобретенным основным средствам
- b. основным средствам общепроизводственного назначения
- c. объектам основных средств обслуживающих производств
- d. объектам основных средств общехозяйственного назначения

131. Бухгалтерская запись: Д-т 20 К-т 05 - это начисление амортизации по объектам нематериальных активов, используемых:

- a. во вспомогательном производстве
- b. на общехозяйственные нужды
- c. в основном производстве
- d. в обслуживающих производствах и хозяйствах

132. Бухгалтерская запись по ремонту основных средств: Д-т 20, 44 К-т 23 - это списание затрат на:

- a. затраты производства
- b. расходы на продажу
- c. расходы будущих периодов
- d. производство и расходов на продажу

133. Отражение затрат по текущему ремонту основных средств, произведенному за счет ремонтного фонда:

- a. Д-т 25 К-т 60
- b. Д-т 99 К-т 60
- c. Д-т 96 К-т 60

134. Взаимопотребляемая продукция (работы, услуги) вспомогательных производств оценивается по:

- a. фактической производственной себестоимости
- b. фактической цеховой себестоимости
- c. плановой цеховой себестоимости
- d. фактической цеховой себестоимости предыдущего учетного периода

135. Формирование резерва на оплату отпусков отражается записью:

- a. Д-т 90 К-т 96
- b. Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 96
- c. Д-т 96 К-т 99

136. Место возникновения затрат:

- a. предприятие, производство, цех, участок и т.д.
- b. платежное поручение, требование
- c. счет-фактура
- d. организация

137. Центры ответственности - это ...

- a. подразделения, по которым имеется возможность учесть выполнение менеджерами своих обязанностей
- b. платежные документы
- c. обязательства
- d. административно-хозяйственная часть организации

138. Высокий уровень затрат по статье "Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования" в структуре себестоимости: свидетельствует

- a. о капиталоемкости производства
- b. о непроизводительных расходах в процессе использования оборудования
- c. об изношенности оборудования
- d. об энергоемкости производства

139. Общехозяйственные расходы признаются на предприятии:

- a. расходами периода
- b. в полной стоимости произведенной продукции
- c. отложенными затратами

d. прочими расходами

140. Аналитический учет управленческих расходов осуществляется в разрезе:

- a. отделов и служб предприятия
- b. элементов
- c. статей расходов

141. Общехозяйственные расходы включают ... расходы

- a. административные
- b. хозяйственные
- c. административно-управленческие
- d. по обслуживанию и управлению предприятием в целом

142. Общепроизводственные расходы признают:

- a. расходами периода
- b. согласно учетной политике предприятия
- c. в производственной себестоимости
- d. в полной себестоимости проданной продукции

143. При признании затрат по управлению производством расходами периода производится запись:

- a. Д-т 20 К-т 25
- b. Д-т 25 К-т 23
- c. Д-т 90 К-т 25
- d. Д-т 90 К-т 20

144. Стоимость неисправного брака фиксируется на счете ...

- a. К-т 28
- b. Д-т 20
- c. К-т 20
- d. Д-т 28

145. При приемке готовой продукции на склад выявлен неисправимый брак, на счетах будут произведены записи ...

- a. Д-т 28 К-т 20
- b. Д-т 28 К-т 10, 70, 69
- c. Д-т 20 К-т 28
- d. Д-т 70 К-т 28

146. Окончательные потери от брака:

- a. списываются в себестоимость товарного выпуска
- b. рассчитываются и списываются как прочие расходы

- c. признаются расходами периода
- d. списываются за счет чистой прибыли предприятия

147. Места возникновения затрат являются:

- a. объектами аналитического учета затрат на производство
- b. объектами калькулирования
- c. центрами ответственности
- d. носителями затрат

148. Место возникновения затрат определяют по счетам ...

- a. 10
- b. 91
- c. 20
- d. 23
- e. 25
- f. 26

149. Порядок признания и отражения на счетах расходов во втором квартале по оплате оформления загранпаспорта сотрудника, который выезжает в командировку в третьем квартале:

- a. Д-т 20 К-т 76 Д-т 76 К-т 51
- b. Д-т 84 К-т 76 Д-т 76 К-т 51
- c. Д-т 97 К-т 76 Д-т 76 К-т 51
- d. Д-т 26 К-т 76 Д-т 76 К-т 51

150. Себестоимость работ и оказанных услуг внутренним подразделениям, выделенным на отдельные балансы списывается на счет ...

- a. Д-т 79
- b. Д-т 99
- c. Д-т 90
- d. Д-т 84

151. Задолженность по личному страхованию работников организации отражает бухгалтерская проводка ...

- a. Д-т 26 К-т 76
- b. Д-т 26 К-т 69
- c. Д-т 84 К-т 69
- d. Д-т 70 К-т 69

152. Списание недостач материалов в пределах норм естественной убыли оформляется бухгалтерской записью:

- a. Д-т 99 К-т 10
- b. Д-т 99 К-т 94

- c. Д-т 20 (26) К-т 94
- d. Д-т 94 К-т 10

153. Передача услуг основного производства другим организациям в порядке долгосрочных финансовых вложений оформляется записью на счетах:

- a. Д-т 58 К-т 20
- b. Д-т 58 К-т 91-1, Д-т 91-2 К-т 20
- c. Д-т 90-2 К-т 20
- d. Д-т 58 К-т 90-1, Д-т 90-2 К-т 20

154. Затраты на проведение НИОКР покрывают за счет:

- a. себестоимости
- b. финансового результата
- c. прибыли, остающейся в распоряжении организации
- d. целевого бюджетного финансирования

155. Списание затрат по аннулированным производственным заказам оформляется записью:

- a. Д-т 99 К-т 20
- b. Д-т 83 К-т 20
- c. Д-т 84 К-т 20
- d. Д-т 91 К-т 20

156. За счет издержек производства предприятие может создавать виды резервов:

- a. оценочные резервы
- b. резервы предстоящих расходов
- c. резервный капитал

157. Источником покрытия затрат, связанных со страхованием объектов основных средств предприятия является:

- a. себестоимость
- b. прибыль
- c. первоначальная стоимость

158. В конце отчетного месяца производится закрытие счетов расходов:

- a. 90/2
- b. 25
- c. 26
- d. 28
- e. 23
- f. 21

159. Выпущена из производства готовая продукция и оприходована на склад:

- a. Д-т 43 К-т 20
- b. Д-т 40 К-т 20
- c. Д-т 40 К-т 43

160. Расходы, связанные с продажей продукции, списываются в дебет счета:

- a. 44
- b. 90
- c. 20
- d. 43

161. Списаны затраты после сдачи работ заказчику:

- a. Д-т 90-2 К-т 20
- b. Д-т 62 К-т 20
- c. Д-т 43 К-т 20
- d. Д-т 62 К-т 90/1

162. Бухгалтерская запись Дебет счета 90 "Продажи" субсчет 2 "Себестоимость продаж", Кредит счета 43 "Готовая продукция" означает:

- a. возврат продукции покупателю
- b. списание себестоимости отгруженной продукции
- c. выявление недостачи продукции
- d. списана себестоимость проданной готовой продукции

163. Бухгалтерская запись Дебет счета 90 "Продажи" Кредит счета 26 "Общехозяйственные расходы" при калькулировании себестоимости продукции будет означать:

- a. рассчитывается полная себестоимость продукции
- b. рассчитывается фактическая производственная себестоимость
- c. в себестоимость продукции включаются только переменные затраты
- d. рассчитывается цеховая себестоимость продукции

164. Полная себестоимость:

- a. включает все ресурсы, израсходованные на производство
- b. прямые затраты
- c. косвенные затраты
- d. операционный результат

165. Объект калькуляции:

- a. вид продукции, полуфабрикатов, частичных продуктов разной степени готовности

- b. предприятие, производство, цех
- c. затраты, используемые в системе контроля и регулирования
- d. расходы на производство продукции

166. Незавершенное производство - это затраты:

- a. на закупку, хранение, перевозку
- b. производственных ресурсов, которые в силу технологических особенностей на определенный момент не реализованы
- c. производственных ресурсов, которые в силу технологических особенностей на определенный момент не превратились в готовые изделия
- d. на производство и реализацию готовой продукции

167. Оценка остатков незавершенного производства в единичном производстве осуществляется по:

- a. нормативной себестоимости
- b. плановой себестоимости
- c. рыночной стоимости
- d. фактической себестоимости

168. Фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства готовой продукции определяется на счете:

- a. 20
- b. 40
- c. 43
- d. 90

169. В процессе калькулирования себестоимости управленческие расходы распределяются пропорционально ...

- a. выбранному базису и закрепленному в учетной политике
- b. заработной плате основных производственных рабочих
- c. выручке от каждого вида деятельности
- d. выручке по видам продукции

170. Нижним пределом цены в долгосрочном периоде является ... себестоимость

- a. переменная
- b. цеховая
- c. полная
- d. производственная

171. Поэлементная структура себестоимости различается по:

- a. видам расходов
- b. отраслям промышленности
- c. размерам предприятия

d. характеру производства

172. Оценка незавершенного производства осуществляется:

- a. расчетным путем
- b. по нормативной себестоимости
- c. по фактической себестоимости
- d. расчетным путем и по результатам инвентаризации

173. Вариант оценки незавершенного производства зависит от:

- a. типа производства
- b. технологии изготовления продукции
- c. организационной структуры предприятия
- d. ассортимента выпускаемой продукции

174. Комплексным признано считать производство, если:

- a. сложный технологический процесс, состоит из нескольких переделов
- b. технологический процесс, предусматривает дополнительную передачу на сторону и обработку
- c. в результате технологического процесса на отдельных его стадиях одновременно получают два и более продукта
- d. технологический процесс, предусматривает относительную законченность продуктов по переделу

175. Способы исключения на побочную продукцию и распределения затрат являются вариантами методов ... калькулирования.

- a. позаказного
- b. простого
- c. нормативного
- d. попередельного

176. При калькулировании используют метод исключения в условиях ... производства

- a. массового
- b. сортового
- c. единичного
- d. комплексного

177. Выбор объекта калькулирования обуславливается:

- a. особенностями технологии, организационной структуры предприятия, характером продукции
- b. структурой штатных работников
- c. видами расходов
- d. центрами затрат и ответственности

178. По времени составления калькуляции подразделяют на:

- a. хозрасчетные и нормативные

- b. предварительные и последующие
- c. отчетные и нормативные
- d. проектные и хозрасчетные

179. Основой калькулирования себестоимости выступает:

- a. отраслевые методические указания по планированию, учету и калькулированию
- b. нормы и нормативы затрат
- c. классификация затрат
- d. полнота включения затрат в себестоимость

180. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости характерны для:

- a. производства качественно однородной продукции с непрерывным или массовым технологическим процессом
- b. производств по индивидуальным заказам
- c. производств крупных серий
- d. всех видов производств

181. Основное условие для организации позаказного метода учета затрат:

- a. возможность выделить изготовление уникального изделия
- b. массовость производства
- c. серийность производства
- d. комбинированное производство

182. Способ прямого (простого) калькулирования себестоимости продукции применяется в производствах, в которых:

- a. большая номенклатура изготавливаемой продукции
- b. значительные остатки незавершенного производства
- c. нет остатков незавершенного производства и изготавливается один вид продукции
- d. имеет место единичный или мелкосерийный тип производства

183. Способ калькулирования себестоимости путем суммирования затрат применяется в производствах:

- a. с физико-химической технологией путем последовательной переработки исходного сырья
- b. в индивидуальных производствах, изготавливающих простые изделия
- c. с механической технологией, изготавливающих изделия, состоящие из разных деталей и узлов
- d. с большой номенклатурой изделий

184. Способ калькулирования путем исключения стоимости попутной продукции применяется в производствах, в которых:

- a. нет остатков незавершенного производства
- b. большая номенклатура изготавливаемой продукции
- c. изготавливаемая продукция подразделяется на основную (целевую) и

- побочную
- d. с крупносерийным или массовым типом производства

185. Попередельный метод учета себестоимости продукции применяется в производствах:

- a. имеющих большой остаток незавершенного производства
- b. изготавливающих один вид продукции
- c. в которых технологический процесс изготовления продукции подразделяется на отдельные фазы (стадии, переходы)
- d. имеющих основные и вспомогательные цехи

186. Полная себестоимость продукции определяется путем ...

- a. вычитания из производственной себестоимости остатков незавершенного производства
- b. суммирования цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов
- c. суммирования производственной себестоимости и коммерческих расходов
- d. суммирования всех затрат на производство

187. Метод учета затрат на производство и калькулирование применяемые в российской практике учета и на международном уровне:

- a. позаказный
- b. попроцессный
- c. поиздельный
- d. попередельный
- e. нормативный

188. Выбор метода калькулирования себестоимости продукции зависит от:

- a. наличия незавершенного производства и организационно-правовой формы предприятия
- b. типа производства и его сложности
- c. организационной структуры предприятия
- d. типа производства и его особенностей, наличия незавершенного производства

189. В позаказном методе учета затрат использование не прямых материалов должно быть отражено по дебету счета:

- a. незавершенное производство
- b. фактически понесенные общепроизводственные расходы
- c. запасы материалов
- d. запасы готовой продукции

190. В попроцессном методе учета затрат себестоимость единицы продукции рассчитывается:

- a. только для последнего производственного процесса

- b. только по материальным затратам
- c. на основе производственного выпуска за период времени
- d. для каждого выполненного заказа

191. В цеховую себестоимость произведенной продукции может быть включено:

- a. расходы по содержанию ксерокопировальной машины центрального офиса
- b. коммунальные услуги
- c. зарплата бухгалтера
- d. расходы по ремонту активной части основных средств.

192. Единицей учета готовой продукции является:

- a. номенклатурный номер
- b. вид продукции
- c. партия изделий
- d. наименование продукции

193. При попроцессном методе учета затрат к счету "Основное производство" организация будет использовать ... субсчетов

- a. только один
- b. всегда три
- c. один для каждого производственного подразделения
- d. зависит от объема производимой продукции

194. При позаказном методе калькулирования себестоимости списания накладных (общепроизводственных) расходов производят путем записи по:

- a. кредиту счета "Основное производство"
- b. дебету счета "Готовая продукция"
- c. кредиту счета "Общепроизводственные расходы"
- d. дебету счета "Общепроизводственные расходы"

195. Когда объектом калькулирования является отдел рекламы, заработная плата управляющего отделом будет классифицироваться как:

- a. переменные и прямые затраты
- b. переменные и косвенные (непрямые затраты)
- c. постоянные и косвенные (непрямые расходы)
- d. постоянные и переменные затраты

196. Суть учета системы директ-костинг - обобщение:

- a. общехозяйственных и общепроизводственных затрат
- b. прямых затрат по видам готовых изделий и списание косвенных затрат на финансовые результаты

с. прямых и косвенных затрат

197. Переменными затратами являются ...

- a. затраты, связанные с объемом производства
- b. расходы на содержание административно-управленческого аппарата
- c. основная заработная плата производственных рабочих

198. Маржинальный доход - это:

- a. валовая прибыль
- b. постоянные затраты плюс прибыль
- c. прибыль

199. Три вида производственных мощностей (теоретическую, практическую, нормальную) необходимо различать для целей ...

- a. прогнозирования поведения затрат
- b. управления производством
- c. калькулирования
- d. учета затрат

200. Списание расходов, учтенных на счете 26 "Общехозяйственные расходы" как условно-постоянных, в дебет счета 90 "Продажи" применяется организацией:

- a. в порядке, регулируемом соответствующим нормативным документом
- b. не предусмотрено в нормативных документах
- c. данный вопрос решается организацией самостоятельно и предусматривается в учетной политике
- d. чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет

201. Расходы, которые включаются в производственную себестоимость при методе учета полных затрат и не включаются при методе учета переменных затрат, называются ...

- a. постоянные общепроизводственные расходы
- b. прямые материальные затраты
- c. переменные общепроизводственные расходы
- d. прямые затраты на труд

202. Калькулирование себестоимости по системе стандарт-кост - это:

- a. калькулирование прямых и постоянных затрат
- b. разработка норм, стандартов, составление стандартных калькуляций до начала производства
- c. разработка нормативных калькуляций

203. Нормируемыми затратами называют:

- a. материальные
- b. амортизацию
- c. расходы по обслуживанию оборудования
- d. прямые материальные
- e. трудовые

204. Косвенные расходы нормируются ...

- a. путем применения расчетных коэффициентов
- b. по смете общепроизводственных и административных расходов
- c. рассчитываются пропорционально прямым расходам

205. Сущность нормативной системы учета затрат выражена в:

- a. делении расходов на переменные и постоянные
- b. делении затрат на прямые и косвенные
- c. предварительном определении нормативных затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений и изменений норм
- d. в полноте включения затрат по нормам в себестоимость

206. В основе нормативного способа калькулирования себестоимости продукции лежит:

- a. деление производственных затрат на прямые и косвенные
- b. алгебраическое суммирование затрат по нормам, изменениям норм и отклонениям от норм
- c. обобщение затрат по стадиям технологического процесса
- d. характер технологического процесса и тип производства

207. Экономия фактической себестоимости произведенной продукции по сравнению с нормативной себестоимостью отражается на счетах:

- a. Д-т 40 К-т 43
- b. Д-т 40 К-т 90-2
- c. Д-т 90-2 К-т 40 (красное сторно)
- d. Д-т 43 К-т 40

208. Реалистично predeterminedенные затраты основных материалов, прямые трудозатраты и общепроизводственные расходы известны как

...

- a. нормативные затраты
- b. периодические расходы
- c. переменные затраты

209. Коэффициент реагирования затрат используют для:

- a. принятия управленческих решений

- b. корректировки себестоимости произведенной продукции
- c. описания поведения затрат
- d. расчета прогнозных доходов

210. Взаимосвязь затрат, выручки, объема производства и прибыли лежит в основе ...

- a. анализа поведения затрат
- b. управления предприятием
- c. бюджетирования
- d. анализа формирования доходов

211. Прямую зависимость изменения объемов можно увидеть производства по ... затратам:

- a. прямым
- b. косвенным
- c. переменным
- d. постоянным

212. Общая сумма переменных затрат:

- a. остается неизменной
- b. изменяется прямо пропорционально объему производства
- c. снижается при росте объемов производства
- d. увеличивается при снижении объемов производства

213. Величина переменных затрат на единицу продукции:

- a. изменяется прямо пропорционально объему
- b. снижается при уменьшении объемов выпуска
- c. увеличивается при росте объемов производства
- d. остается неизменной

214. Общая величина постоянных затрат:

- a. изменяется прямо пропорционально объему производства
- b. снижается при уменьшении объемов производства
- c. остается неизменной
- d. увеличивается при росте объемов производства.

215. Величина постоянных затрат на единицу продукции:

- a. снижается при сокращении объема производства
- b. не зависит от изменений объемов производства
- c. увеличивается при росте объемов производства
- d. изменяется при росте и снижении объемов производства.

216. Приемлемо и экономично может быть отнесено на конкретную единицу произведенной продукции:

- a. прямые материалы и общепроизводственные расходы

- b. общепроизводственные расходы
- c. жалование аппарата управления
- d. прямые материалы

217. Анализ зависимости "затраты - объем - прибыль" является инструментом:

- a. планирования и контроля
- b. процесса бюджетирования
- c. при расчетах полученной прибыли
- d. по определению понесенных затрат

218. Маржинальная прибыль - это:

- a. превышение суммы переменных затрат над постоянными
- b. разница между выручкой и постоянными затратами
- c. сумма постоянных затрат и прибыли от продаж
- d. превышение выручки над суммой переменных затрат

219. Основными аспектами управления постоянными, переменными затратами и объемом реализуемой продукции (работ, услуг) является:

- a. анализ поведения затрат
- b. определение запаса финансовой безопасности
- c. расчет точки безубыточности и ее анализ
- d. расчет доходов и расходов на определенную дату

220. Фактические затраты могут быть:

- a. полезными в прогнозировании будущих затрат
- b. релевантными при решении о будущем

221. В принятии решения по замене оборудования могут быть релевантными:

- a. остаточная стоимость старого оборудования
- b. ликвидационная стоимость старого оборудования

222. Анализ точки безубыточности необходим для:

- a. контроля за деятельностью предприятия
- b. определения критической производственной программы предприятия, оценки его состояния и выработки стратегии будущего развития
- c. планирования доходов
- d. управления предприятием

223. Основное различие между бухгалтерской и экономической моделью безубыточности состоит в том, что функции совокупных издержек и совокупного дохода:

- a. в бухгалтерской модели - криволинейны
- b. взаимно перпендикулярны

- c. прямолинейны
- d. не линейны
- e. в экономической модели - линейны
- f. параллельны не линейны

224. Альтернативные затраты:

- a. не требуют денежных расходов
- b. обычно не находят отражения в системе бухгалтерского учета

225. Подход, который более полезен при решении принять специальный заказ или нет в ситуации, когда производственные мощности позволяют его выполнить:

- a. метод учета полных затрат
- b. маржинальный подход

226. Доходы и расходы называются релевантными, если их величина от принимаемого решения:

- a. не зависит
- b. зависит
- c. прогрессивно возрастает
- d. остается постоянной

227. Вмененные издержки на капитал - это:

- a. доход, который мог бы получить вкладчик от инвестирования в эквивалентные по риску ценные бумаги.
- b. доход, который может получить вкладчик за вычетом расходов на инвестирование
- c. расходы, которые несет вкладчик при инвестировании капитала

228. Сложные проценты - это расчет, при помощи которого определяется:

- a. будущий доход предприятия
- b. величина расхода при инвестировании средств
- c. будущая стоимость имеющихся в настоящее время наличных денег

229. Чистая приведенная (дисконтированная) стоимость - это приведенная стоимость чистых поступлений денежной наличности:

- a. плюс первоначальные инвестиционные затраты
- b. минус первоначальные инвестиционные затраты по программе капиталовложений
- c. прогрессивно возрастающий доход на инвестируемый капитал

230. Внутри области релевантности количество переменных затрат на единицу:

- a. постоянно при различных объемах производства
- b. уменьшается с уменьшением объема производства
- c. увеличивается пропорционально росту объема производства
- d. различно при каждом объеме производства

231. Отклонение по ставке прямого труда возникает когда:

- a. менее оплачиваемый рабочий выполняет операцию, требующую по нормативу более высокой оплаты
- b. производственный рабочий работает сверхурочное время с той же самой почасовой ставкой оплаты
- c. производственный рабочий тратит больше времени на производство единицы продукции, чем было запланировано
- d. производственный рабочий делает незапланированный перерыв

232. Основным достоинством метода "затраты - объем - прибыль" является:

- a. незавершенное производство и запасы нереализованной готовой продукции оцениваются только по переменным (прямым) затратам
- b. возможность определения минимальной цены продажи изготовленной продукции и возможность прогнозировать желаемую прибыль
- c. разграничение затрат на переменные и постоянные
- d. переменные затраты относят на себестоимость продукции, а постоянные относят на счет прибылей и убытков

233. Определение "сумма покрытия" иллюстрирует формула:

- a. выручка - переменные затраты = постоянные затраты + прибыль
- b. прибыль = выручка - переменные затраты - постоянные затраты
- c. выручка - переменные затраты = постоянные затраты
- d. переменные затраты + постоянные затраты = выручка

234. Сумма покрытия должна возмещать:

- a. постоянные расходы
- b. переменные затраты
- c. постоянные расходы + прибыль
- d. переменные расходы + прибыль

235. Специальный заказ, который может быть выполнен на имеющихся производственных мощностях, никогда не будет принят по цене ниже полных затрат на единицу, включающих все постоянные и переменные затраты:

- a. да
- b. в отдельных случаях предприятие может пойти на это
- c. нет

236. Когда завод работает на полную мощность и выпускает большой ассортимент продуктов, то заказы, которые принимаются, должны максимизировать:

- a. среднюю маржинальную прибыль на единицу ограниченного ресурса
- b. количество трудовых затрат (человеко-часов)
- c. количество машино-часов
- d. суммарную маржинальную прибыль

237. При росте объемов производства себестоимость единицы продукта:

- a. увеличивается при методе учета полных затрат
- b. уменьшается при методе учета полных затрат
- c. уменьшается при методе учета переменных затрат
- d. увеличивается при методе учета переменных затрат

238. При принятии решения закупать комплектующие изделия или производить правильным будет использовать:

- a. метод приведенной стоимости
- b. приростный анализ
- c. метод окупаемости
- d. метод учета полных затрат

239. Маржинальный подход не следует использовать в ситуации когда решается вопрос о:

- a. принятии спецзаказа
- b. покупке одной из двух машин
- c. прекращении деятельности производственного сегмента
- d. структуре производства

240. Данные о будущих доходах, затратах, использовании производственных ресурсов, которые отличают одно альтернативное решение от других, можно назвать информацией ...

- a. приростной
- b. релевантной
- c. о переменных затратах
- d. о деятельности предприятия в целом

241. Для расчета нормативного коэффициента постоянных общепроизводственных расходов общие планируемые постоянные общепроизводственные расходы делят на ... мощность

- a. теоретическую
- b. избыточную
- c. нормальную
- d. практическую

242. Наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц является:

- a. фактическое выполнение производственной программы за тот же месяц в предыдущем году
- b. фактическое выполнение производственной программы за предыдущий месяц
- c. фактическое выполнение за декаду предыдущего месяца
- d. ожидаемое выполнение за месяц (сметное, бюджетное)

243. Прогнозный отчет о прибылях и убытках - это:

- a. ожидаемое суммарное влияние плановых решений на финансовое состояние предприятия
- b. план получения и расходования кассовой наличности, притока и оттока денежных средств во взаимосвязи во времени с планируемой производственной деятельностью, инвестиционной и финансовой
- c. рабочий план формирования и использования текущего денежного потока, получение чистой прибыли и ее использование

244. Центры ответственности внутри предприятия можно подразделить по сегментам:

- a. территориальный
- b. продуктовый
- c. функциональный
- d. географические
- e. отраслевые
- f. организационные

245. Порядок и условия формирования финансовых результатов отчетного периода отражается в отчетной форме ...

- a. "Бухгалтерском балансе"
- b. Отчете об изменении капитала
- c. "Отчете о прибылях и убытках"
- d. пояснительной записке

246. В конце месяца производится взаимовыверка запасоемких статей баланса отражаемых на счетах:

- a. 40
- b. 08
- c. 10
- d. 20
- e. 43
- f. 16

247. Содержание регистров бухгалтерского учета внутренней бухгалтерской отчетности по учету издержек производства:

- a. является коммерческой тайной
- b. не является коммерческой тайной
- c. является открытой для заинтересованных пользователей

248. На расходы периода относятся ...

- a. налог на имущество
- b. земельный налог
- c. сбор на содержание правоохранительных органов
- d. налог на рекламу

249. Частота подачи информации:

- a. квартальная, годовая
- b. месячная, недельная
- c. определяется задачами и руководителем предприятия.
- d. установлена законом "О бухгалтерском учете"

250. Пользователями экономической информации в управленческом учете являются:

- a. органы власти
- b. руководители и специалисты (менеджеры) предприятия
- c. акционеры, кредиторы
- d. налоговые органы
- e. внебюджетные фонды

251. Период планирования - это временной промежуток:

- a. на который составляются и в течение которого реализуются планы
- b. в течение которого менеджеры предприятия составляют и согласовывают план
- c. для подготовки прогнозного баланса

252. Для контроля за производственной деятельностью организации применяют бюджеты:

- a. текущие
- b. месячные
- c. скользящие

253. При разработке финансовых бюджетов ставят цель :

- a. получить бухгалтерские точные финансовые документы
- b. определить потребность в финансировании и дать оценку общего состояния предприятия на бюджетный период
- c. сравнить фактические результаты с запланированными

254. Основой для разработки финансовых бюджетов выступают ... бюджеты

- a. скользящие
- b. оперативные
- c. текущие
- d. операционные

255. Структура бюджета:

- a. строго регламентирована законодательством
- b. предполагает сбалансированность доходов и расходов
- c. зависит от объекта планирования, размера организации и степени

- квалификации разработчиков
- d. устанавливается на предприятии

256. В основе разработки бюджета продаж лежат способы определения оценок ...

- a. экспертная оценка и факторный анализ
- b. способ корректировок, статистический прогноз
- c. экспертная оценка и статистический прогноз

257. В основе составления гибкого бюджета лежит деление затрат на:

- a. прямые и косвенные
- b. переменные и постоянные
- c. затраты на продукт и расходы периода
- d. единовременные и периодические

258. Планирование на период до одного года можно охарактеризовать как:

- a. текущие
- b. тактическое
- c. стратегическое
- d. перспективное

259. Генеральный бюджет - это:

- a. совокупность планов, составленных для предприятия в целом
- b. совокупность планов, составленных для основных производственных подразделений предприятия
- c. операционный финансовый план

260. Финансовыми планами называют:

- a. план общехозяйственных расходов
- b. бюджет производственной себестоимости
- c. план продаж
- d. прогнозный баланс

261. Бюджет, который составляется не для конкретного уровня деловой активности, а для определенного его диапазона, называют:

- a. гибкий
- b. статический
- c. операционный
- d. финансовый

262. Процедура планирования начинается с составления:

- a. плана коммерческих затрат
- b. бюджета продаж

- c. плана производства
- d. бюджета инвестиций

263. Начинают процесс сметного планирования с разработки бюджета (сметы):

- a. производства
- b. накладных расходов
- c. себестоимости реализованной продукции
- d. продаж

264. Заключительным этапом сметного планирования будет подготовка сметы (бюджета):

- a. прибылей и убытков
- b. общехозяйственных расходов
- c. капитальных затрат
- d. движения денежных средств

265. Для того, чтобы оценить количество материалов, которое необходимо закупить должен быть подготовлен текущий бюджет ...

- a. продаж
- b. производства
- c. использования материалов
- d. коммерческих расходов

266. Детализированная смета предполагаемых производственных затрат, отличных от затрат прямых материалов и прямых затрат труда, которые должны иметь место для выполнения плана производства в будущем периоде есть:

- a. бюджет общих и административных расходов
- b. общий бюджет
- c. бюджет общепроизводственных расходов
- d. бюджет капитальных расходов

267. Бюджет денежных средств должен быть подготовлен до того, как один из следующих документов может быть разработан:

- a. бюджет продаж
- b. прогнозный отчет о финансовом положении
- c. бюджет капитальных расходов
- d. прогнозный отчет о прибылях и убытках

268. Для разработки бюджета производства необходимой информацией является:

- a. плановый объем реализации и величина запасов
- b. плановый объем реализации и величина коммерческих расходов

- c. величина запасов и величина административных расходов
- d. величина запасов и объем реализации за предыдущий год

269. В процессе подготовки оперативного бюджета последним шагом обычно является составление прогнозных:

- a. бухгалтерского баланса
- b. отчета о прибылях и убытках
- c. отчета о движении денежных средств

270. Разработке бюджета накладных расходов предшествуют процедуры:

- a. изучение ассортимента выпускаемой продукции
- b. изучение количества производимой продукции и ее трудоемкости
- c. классификация накладных расходов на прямые и косвенные
- d. классификация накладных расходов на постоянные и переменные

271. Количество материалов, которое необходимо закупить будет равно бюджетному количеству использованных материалов плюс:

- a. запланированные конечные запасы материалов и минус начальные запасы материалов
- b. запасы на начало периода и плюс запасы на конец периода
- c. начальные запасы и минус запланированные конечные запасы материалов

272. Функции бюджета как средство контроля и оценки деятельности организации раскрывается, когда подготовлен бюджет:

- a. оперативный
- b. статичный
- c. гибкий
- d. финансовый

273. В список возможных отчетов для "центра расходов" входят ...

- a. план производства
- b. бюджет движения денежных средств
- c. план общехозяйственных расходов
- d. бюджет доходов и расходов

274. Балансовое уравнение запасов имеет вид:

- a. запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода = выбытие запасов в течение периода + запасы на конец периода
- b. запасы на начало периода + запасы на конец периода = выбытие запасов в течение периода + поступление запасов в течение периода
- c. запасы на начало периода + поступление запасов в течение периода = выбытие запасов в течение периода - запасы на конец периода

275. Конечное сальдо может быть отрицательным в бюджете:

- a. производства
- b. коммерческих расходов
- c. движения денежных средств
- d. доходов и расходов

276. Бюджет - это:

- a. форма планового расчета потребностей предприятия в ресурсах
- b. операционный финансовый план, отражающий расходы и поступления средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия
- c. обобщенный документ, отражающий поступление и расходование денежных средств
- d. прогноз будущих финансовых операций

277. Процесс составления организацией бюджета называется:

- a. корректировкой смет
- b. планированием
- c. бюджетным циклом
- d. текущим контролем

278. Доходы и расходы, исчисленные из запланированного объема реализации включают в бюджет:

- a. гибкий
- b. статический
- c. операционный
- d. финансовый

279. Доходы и затраты, скорректированные на фактический объем реализации, включают в бюджет:

- a. гибкий
- b. статический
- c. операционный
- d. финансовый

ГЛОССАРИЙ

Административные расходы, Общехозяйственные расходы (Administrative Expense, General and Administrative Expense)

Расходы, понесенные на предприятии в целом, в отличие от расходов специального назначения - таких, как производственные или затраты на реализацию. Характер затрат, включаемых в эту категорию, различается в зависимости от видов деятельности. Обычно к административным расходам относятся:

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

См. Инструкцию по применению Плана счетов.

Актив (Asset)

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

Альтернативная стоимость (Alternative Cost, Opportunity Cost, Economic Cost)

Альтернативная стоимость - оценка ресурсов не по затратам на их создание (приобретение), а по стоимости, отражающей максимальное значение упущенной выгоды, связанной с их наилучшим возможным альтернативным использованием.

При оценке альтернативной стоимости имущества рекомендуется рассмотреть прежде всего следующие альтернативные направления его использования:

- продажа (реализация на сторону);
- передача кому-либо в аренду;
- вложения в эффективные альтернативные инвестиционные проекты.

Амортизация (Depreciation, Amortization, Depletion)

Распределение амортизируемой стоимости актива на рассчитанный срок его полезной службы.

В рамках понятия амортизация различают:

- износ (depreciation) - термин обычно применяется к материальным активам;
- амортизация (amortization) - термин часто используется для нематериальных активов;
- истощение (depletion) - амортизация природных ресурсов (так называемых истощаемых средств - природный газ, уголь, нефть, древесина и т.п.). Природные ресурсы не включаются в состав амортизируемого имущества (п. 17 ПБУ 6/01).

Анализ затрат (Cost Analysis)

Анализ величины, структуры и динамики затрат с целью выявления их возможного снижения и более эффективного использования имеющихся ресурсов.

Анализ соотношения "затраты-объем-прибыль" (CVP-анализ, Cost/Volume/Profit Analysis)

См. Безубыточности анализ (Breakeven Analysis).

Базисный (исходный) бюджет (Baseline Budget)

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

Базовая нормативная себестоимость (Basic Standard Cost)

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

Безубыточности анализ (Breakeven Analysis)

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

Безубыточности предел (Margin of Safety)

Разность между фактическими или бюджетными показателями объема реализации и соответствующими значениями в точке безубыточности. Обычно выражается в денежных единицах, может также выражаться в единицах продукции или коэффициентом.

Безубыточности график (Breakeven Chart)

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

Безубыточности точка (Breakeven Point)

1. Размер дохода, при котором суммы доходов и расходов равны. Этот показатель может быть представлен в единицах (как результат отношения постоянных затрат к маржинальной прибыли на единицу) или в денежном выражении (как результат отношения постоянных затрат к доле маржинальной прибыли на единицу).
2. Точка безубыточности соответствует объему реализации, начиная с которого выпуск продукции должен приносить прибыль. Рассчитанный объем реализации (выпуска) продукции сопоставляется с проектной мощностью создаваемого предприятия. Точка безубыточности рассчитывается как

отношение величины постоянных расходов к разности цены продукции и величины переменных расходов, деленной на объем реализации продукции (Постановление Правительства РФ от 22 ноября 1997 г. N 1470 "Об утверждении Порядка предоставления государственных гарантий на конкурсной основе за счет средств Бюджета развития Российской Федерации и Положения об оценке эффективности инвестиционных проектов при размещении на конкурсной основе централизованных инвестиционных ресурсов Бюджета развития Российской Федерации").

Благоприятное отклонение (Favorable Variance)

Отклонение, возникающее, когда фактические или текущие результаты превышают ожидаемые; превышение фактических доходов над ожидаемыми; превышение ожидаемых затрат над фактическими.

Бюджет (Budget)

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

Бюджет гибкий (Flexible Budget)

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

Бюджет главный (Master Budget)

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

Бюджет динамический (Continuous Budget, Multiple Budget, Rolling Budget)

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

Бюджет закупок (Purchasing Budget)

План затрат и времени на определенный период, которые необходимы для обеспечения материальных потребностей предприятия, предусмотренных бюджетом, в разрезе материалов.

Бюджетирование гибкое (Variable Budgeting)

См. Бюджет гибкий (Flexible Budget).

Бюджетирование, Планирование (Budgeting)

Процесс планирования движения ресурсов по предприятию на заданный будущий период и/или проект.

Бюджетлируемые затраты (Budgeted Costs)

Оценочные затраты на определенный будущий период, включенные в бюджет.

Бюджет исполнительный (Performance Budget)

Бюджет в разрезе операций, подлежащих исполнению, и ответственных за их выполнение лиц, по сравнению с которым оцениваются фактические результаты.

Бюджет капитальных вложений (Capital Budget)

План предполагаемых расходов на приобретение долгосрочных активов и средства финансирования этих приобретений. *Ср. с* Операционный бюджет (Operating Budget).

Бюджетное управление (Budgetary Control)

Ряд обязательных мероприятий, цель которых - обеспечить исполнение бюджета, а если это невозможно - пересмотреть его.

Бюджетные полномочия (Budgetary Authority)

Право утверждения расходов согласно бюджету. Иногда также - право на распоряжение/корректировку самого бюджета (подразделения) в рамках определенных лимитов.

Бюджетный цикл (Budget Cycle)

Циклически повторяющаяся цепочка действий, направленных на подготовку бюджета, контроль и необходимые корректировки в ходе исполнения.

Бюджет операционный (Operating Budget)

План доходов и расходов, связанный с ведением операционной деятельности за определенный период. Называется также текущим бюджетом. *Ср. с* Бюджет капитальных вложений (Capital Budget).

Бюджет общий (Comprehensive Budget)

См. Бюджет главный (Master Budget).

Бюджет подразделения (Departmental Budget)

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

Бюджет продаж (Sales Budget)

Утвержденный для предприятия план продаж, ожидаемых в течение определенного периода, классифицированный по центрам ответственности, видам продукции и/или регионам.

Бюджет центра ответственности (Responsibility Budget)

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

Валовая прибыль (Gross Profit - амер., Gross Margin - англ.)

Разница между чистой реализацией и себестоимостью реализованных товаров.

Ср. с Мера рентабельности (Profit Margin).

Валовой доход, Валовая реализация (Gross Revenue, Gross Sales)

Суммарный доход от продаж без учета скидок за срочность оплаты, компенсаций и прочих корректировок.

Вмененная стоимость (Imputed Cost)

Затраты, отнесенные на объект их учета, несмотря на отсутствие фактической операции-основания, отражаемой в бухгалтерском учете. Используются в управленческом учете для получения более качественной информации для целей управления соответствующим центром прибыли/затрат. Например, доля аренды общей площади (если не распределяется в бухгалтерском учете), вмененный расход на управление дочерним предприятием, вмененный процент на вложенный капитал и пр.

Доходы (Revenues - амер., Income - англ.)

Поступления за период или другие формы повышения стоимости активов хозяйственной единицы или изменение состояния ее обязательств (или комбинации того и другого) от поставки или производства продукции, предоставления услуг или других операций, являющихся основной деятельностью хозяйственной единицы.

Согласно ПБУ 9/99, доход - это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Затраты, включаемые в стоимость запасов (Inventoriable Cost)

Понесенные при формировании запасов затраты, подлежащие включению в стоимость приобретаемых запасов или производимой продукции. Рассматриваются как затраты процесса в отличие от затрат периода.

В практике российского бухгалтерского учета - расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Такие расходы формируют фактическую себестоимость материально-производственных запасов и включают в себя затраты организации на доставку и приведение в состояние, пригодное для использования (ПБУ 5/01). Понятия расходов процесса и периода фактически введены главой 25 НК.

Затраты на воспроизводство (Reproduction Costs)

Затраты, которые необходимо произвести для возвращения существующего актива в его первоначальное состояние.

Затраты на логистику (Logistics Cost)

Затраты на планирование, ведение и управление товарами и запасами на всех этапах их прохождения - с момента возникновения товаров и запасов и до момента их потребления. Логистика интегрирует в себе функции снабжения, транспортировки и складирования. Ее цель - обеспечить с наименьшими затратами максимально эффективное прохождение товарно-материальных потоков с целью удовлетворения потребностей клиентов.

Затраты на маркетинг (Marketing Cost)

Затраты на поиск клиентов, убеждение их в целесообразности закупки, доставку продукции и получение за нее денег.

В российском законодательстве подобные затраты определяются как "...

затраты, связанные с маркетингом или рыночным внедрением инноваций (выпуском на рынок технологически новых или усовершенствованных продуктов, новых услуг). Они включают предварительное исследование, зондирование рынка, адаптацию данного изделия для различных рынков сбыта и начальную рекламу, но исключая расходы на развертывание дистрибьюторских сетей (выпуск новых товаров, услуг на рынок) для рыночных инноваций...". (Постановление Госкомстата РФ от 05.02.2001 N 9 "Об утверждении статистического инструментария наблюдения за инновационной деятельностью предприятий (организаций) на 2001 год".)

Идеальная нормативная себестоимость (Ideal Standard Cost)

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

Инвентаризация (Physical Inventory)

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

В соответствии с российским законодательством, организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (ст. 12 Закона о бухгалтерском учете). Инвентаризация обязательна:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвестиции (Investment)

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

2. Денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта (ст. 1 Федерального закона от 25.02.1999 N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации").

Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений").

Историческая стоимость (Historical Cost)

Сумма, первоначально оплаченная за актив, не корректируемая последующими изменениями стоимости. Называется также Стоимостью приобретения (Acquisition Cost) или Первоначальной стоимостью (Original Cost).

В российской практике под исторической понимается первоначальная стоимость приобретения без учета переоценок.

Калькуляция себестоимости (Costing)

Накопление и отнесение затрат на объекты учета затрат (единицы продукции, подразделения и т.п.), для которых требуется отдельная калькуляция или оценка.

Калькуляция себестоимости методом поглощения затрат (Absorption Costing)

Метод калькуляции производственной себестоимости, основанный на включении как переменных, так и постоянных производственных накладных расходов в себестоимость произведенной продукции.

Калькуляция себестоимости методом полного поглощения затрат (Full Absorption Costing)

Система калькуляции себестоимости, в которой прямые материальные и трудозатраты, а также *все* элементы производственных накладных расходов (постоянные или переменные) включаются (поглощаются) в себестоимость продукции.

Калькуляция себестоимости нормальная (Normal Costing)

Процесс калькуляции себестоимости, когда на объект учета затрат относится сумма потребленных материалов и людских ресурсов плюс сумма распределенных на базе нормальной мощности накладных расходов.

Калькуляция себестоимости партионная (Batch Costing)

Метод калькуляции себестоимости, согласно которому затраты накапливаются в разрезе партий произведенных продуктов или выпусков. Обычно применяется в нефтяной и химической промышленности. Затраты включаются в определенное количество материалов по мере их поступления в переработку или другой процесс. Зачастую, помимо стоимости самих материалов партионные затраты включают и эксплуатационные расходы на заводское оборудование или процесс в течение периода обработки.

Калькуляция себестоимости позаказная (Job Order Costing)

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

Калькуляция себестоимости полной (Full Costing)

Отнесение всех возможных статей затрат на объект учета затрат (продукцию, например), как правило, для целей ценообразования, оценки прибыльности продукции и оценки запасов.

В нефтегазодобывающей промышленности это - капитализация и последующая амортизация затрат на разработку месторождений независимо от успеха.

Калькуляция себестоимости попроцессная (Process Costing)

Метод учета затрат, при котором затраты вначале собираются по бизнес-процессам, а затем относятся на отдельные центры затрат и на каждую единицу продукции. *Ср. с* Позаказная калькуляция себестоимости (Job Order Costing).

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

1. Калькуляция, при которой в расчет принимаются только прямые производственные затраты, а косвенные учитываются как затраты периода; обычно применяется только для нужд управленческого учета.
2. Общее название калькуляции себестоимости продукта без включения накладных расходов. *Ср. с* Калькуляция себестоимости методом поглощения затрат (Absorption Costing).

Калькуляция себестоимости по фактическим затратам (система) (Actual Costing)

Метод калькуляции себестоимости, при котором в себестоимость продукции включаются фактические прямые затраты на материалы и труд, а также производственные накладные расходы.

Калькуляция себестоимости функциональная (Functional Costing)

См. Функциональный учет (Functional Accounting).

Капитал (Capital)

1. Сумма собственных средств и долгосрочных обязательств.
2. Сумма оборотного капитала и внеоборотных активов.

Капиталовложения (Capital Investment)

Инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно - изыскательские работы и другие затраты (Федеральный закон от 25.02.1999 N 39-ФЗ "Об инвестиционной деятельности в российской федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений").

Капитальные затраты (Capital Expenditure)

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, которые после их окончания улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объектов основных средств. Такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств (п. 73 Приказа Минфина РФ от 20 июля 1998 г. N 33н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств").

Компонент себестоимости, Составляющая себестоимости (Cost Price Component)

Виды затрат для определения себестоимости исходя из их природы. К составляющим себестоимости продукции относятся:

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

Консолидированная финансовая отчетность (Consolidated Financial Statements)

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

2. Сводная (консолидированная) бухгалтерская отчетность финансово-промышленной группы, составляемая центральной компанией по установленным для юридических лиц формам и отражающая имущественное и финансовое положение финансово-промышленной группы, а также результаты ее инвестиционной деятельности (Постановление Правительства РФ от 09.01.97 N 24 "О порядке ведения сводных (консолидированных) учета, отчетности и баланса финансово-промышленной группы").

Контролируемые затраты (Controllable Cost)

Затраты, на поведение которых может воздействовать ответственное лицо. Обычно имеется в виду конкретный руководитель, поскольку любые затраты кем-то контролируются.

Косвенные затраты (Burden, Indirect Cost)

1. Элемент затрат, обычно относящийся к одному или нескольким объектам, однозначную связь которого с конкретным объектом экономически обосновать невозможно. Косвенными затратами являются все затраты, кроме прямых материальных и трудовых затрат. Называются также Накладными расходами (Overhead Cost).

2. Любые затраты, которые невозможно непосредственно отнести на единственный результирующий объект затрат. Эти затраты распределяются на несколько результирующих объектов затрат или хотя бы на один промежуточный объект затрат.

В соответствии с российским законодательством, к накладным (косвенным) расходам относятся: расходы, связанные с организацией и управлением производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к деятельности организации в целом: содержание аппарата управления и обслуживающего персонала, включая заработную плату, отчисления в государственные внебюджетные фонды, аренда помещений, отопление, освещение, водоснабжение, текущий ремонт и прочие косвенные расходы (Приказ Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н "Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях").

Косвенные затраты групповые (Indirect Cost Pool)

Совокупность понесенных затрат, связанных одновременно с несколькими объектами отнесения затрат, которые невозможно связать с конкретным и единственным объектом отнесения затрат.

Косвенные материальные затраты (Indirect Materials Cost)

Затраты на материалы, которые не связаны непосредственно с производством того или иного продукта. Примерами являются расходные материалы, используемые при наладке, смазке и техобслуживании, замена мелких деталей.

Косвенные производственные затраты (Indirect Production Cost)

Производственные затраты, которые невозможно непосредственно отнести на единственный объект учета затрат.

Косвенные трудозатраты (Indirect Labor Cost)

1. Трудозатраты, не связанные напрямую с единственным объектом учета затрат, например, затраты на руководство. (Часто понятие используется в более узком смысле, обозначая труд неосновных работников, т.е. не занятых в производстве.)

2. Заработная плата непромышленных рабочих; затраты на непромышленную рабочую силу.

Косвенный метод (отчет о движении денежных средств) (Indirect Method (Statement of Cash Flows))

Метод представления потоков денежных средств от операционной деятельности, при котором чистая прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отсрочек или начислений прошлых периодов или будущих операционных денежных поступлений или платежей, и статей доходов или расходов, связанных с инвестиционными или финансовыми потоками денежных средств.

Коэффициент абсолютной ликвидности (Acid-Test Ratio, Quick Ratio)

Показывает отношение стоимости ликвидных активов к сумме текущих обязательств. По сравнению с коэффициентом текущей ликвидности (Current Ratio) признается показателем, более точно отражающим способность компании оплатить краткосрочные обязательства, поскольку в этом случае не предполагается получение выручки от реализации запасов.

В соответствии с российским законодательством, коэффициент абсолютной (строгой) ликвидности - отношение высоколиквидных активов (денежных средств, ценных бумаг и счетов к получению) к текущим пассивам. Удовлетворительному финансовому положению предприятия обычно отвечают значения этого коэффициента, превышающие 0,8 - 1,0 (Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов, утвержденные Минэкономки РФ, Минфином РФ, Госстроем РФ 21.06.1999).

Коэффициент дисконтирования (Discount Factor)

Коэффициент, используемый для преобразования будущих доходов в текущую стоимость. Коэффициент текущей стоимости (коэффициент дисконтирования) денежных потоков за пределами планируемого периода рассчитывается для конца года по формуле:

$$k = 1 / (1 + r)^n, \text{ где}$$

n - число лет;

r - выбранная ставка дисконта.

См. Распоряжение Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 5 декабря 1994 г. N 98-р "Об утверждении типовой формы плана финансового оздоровления (бизнес-плана), порядка его согласования и методических рекомендаций по разработке планов финансового оздоровления".

Коэффициент задолженности (Debt/Equity Ratio)

См. Коэффициент платежеспособности (Debt Ratio).

Коэффициент ликвидности (Liquidity Ratio)

См. Коэффициент покрытия краткосрочных обязательств, Коэффициент

текущей ликвидности (Current Ratio).

Коэффициент обеспеченности процентов по кредиту (Times Interest Earned - англ., Interest Coverage Ratio - амер.)

Отношение доходов до вычета процентов и налогов на прибыль (Earnings before Interest and Tax, EBIT) к расходам по выплате процентов по кредитам за период. Этот показатель широко используется для оценки способности предприятия погасить долги по процентам.

Коэффициент оборачиваемости активов (Asset Turnover Ratio)

Отношение чистого объема реализации за период к средней стоимости активов в течение этого периода.

Коэффициент оборачиваемости инвестиций (Investment Turnover Ratio)

Соотношение годового дохода к активам, участвующим в получении данного дохода.

Коэффициент оборачиваемости капитала (Capital Turnover Ratio)

Соотношение годового объема реализации и инвестированного капитала. При оценке этого соотношения инвестированный капитал обычно вычисляется как сумма акционерного капитала и долгосрочных обязательств. См. также Показатель капиталоемкости (Capital Intensity Ratio).

Коэффициент платежеспособности, Коэффициент задолженности (Debt-to-Equity Ratio)

Коэффициент, отражающий отношение обязательств к акционерному капиталу; часто выражается отношением общей суммы обязательств к сумме обязательств и акционерного капитала. См. также Отношение общего долга к сумме активов (Total-Debt-to-Total-Asset Ratio).

Коэффициент покрытия краткосрочных обязательств, Коэффициент текущей ликвидности (Current Ratio)

1. Отношение текущих активов к текущим пассивам. Удовлетворительному финансовому положению предприятия обычно отвечают значения этого коэффициента, превышающие 1,6 - 2,0 (Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов, утвержденные Минэкономки РФ, Минфином РФ, Госстроем РФ 21.06.1999).

Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами вычисляется как отношение стоимости всех оборотных средств в виде запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и прочих оборотных активов к текущим обязательствам организации (п. 3.10 Приказ ФСФО РФ от 23 января 2001 г. N 16 "Об утверждении Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций").

2. Отношение текущих активов к текущим обязательствам. Является средством измерения краткосрочной ликвидности. Также называется Коэффициентом ликвидности (Liquidity Ratio).

ЛИФО (Last-In-First-Out)

1. Метод оценки стоимости запасов и калькуляции себестоимости. Он базируется на том предположении, что стоимость самых давних приобретений товаров остается включенной в стоимость наличных запасов, а стоимость последних закупок этих товаров включается в себестоимость продаж.

Использование метода ЛИФО позволяет сопоставить текущие затраты на приобретение запасов с текущими доходами.

2. Оценка материально-производственных запасов по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов, основанная на допущении, что материально-производственные запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних в последовательности приобретения. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости ранних по времени приобретения, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость поздних по времени приобретения (п. 20 ПБУ 5/01).

Маржинальная прибыль (Contribution Margin, Marginal Contribution)

Разность между доходом от реализации и переменными затратами. Для достижения точки безубыточности маржинальная прибыль должна покрыть постоянные затраты. *См. также* Доля маржинальной прибыли (Contribution Margin Ratio); Маржинальная прибыль на единицу реализованной продукции (Contribution Margin per Unit).

Маржинальная прибыль единицы продукции (Unit Contribution)

Разность между ценой реализации и переменными затратами одной единицы продукции. *См.* Маржинальная прибыль (Contribution Margin).

Маржинальная прибыль на единицу реализованной продукции (Contribution Margin per Unit)

Маржинальная прибыль, рассчитанная на единицу продукции. *См.* Маржинальная прибыль (Contribution Margin).

Маржинальная стоимость (Marginal Cost)

Величина, на которую изменится стоимость продукции или услуг при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Маржинальный анализ (Marginal Analysis)

Анализ себестоимости продукции или услуг, эффективности принимаемых решений с применением метода калькуляции по прямым затратам.

Маржинальный доход (Marginal Revenue)

Величина, на которую увеличится доход при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Метод амортизации по стоимости замещения (Replacement Cost Method of Depreciation)

Расчет амортизационных расходов за период не по исторической стоимости, а на базе стоимости замещения. *См. также* Стоимость замещения (Replacement Cost).

Метод "жизненного цикла" (Life Cycle Accounting)

Аккумуляирование затрат по операциям, совершаемым на протяжении всего жизненного цикла продукта - начиная с его возникновения и заканчивая его ликвидацией потребителем. Данный метод представляет собой средство измерения общей суммы затрат в течение жизненного цикла продукта, включая затраты на конструирование и разработку, приобретение, эксплуатацию, ремонт

и обслуживание. К затратам на обслуживание относятся такие, как затраты на маркетинг и дистрибуцию, затраты на послепродажное обслуживание и административные расходы.

Метод завершеного контракта (Completed-Contract Method)

Метод учета, согласно которому доходы и расходы по контракту признаются только после его завершения. Тем не менее, если по контракту ожидается убыток, доходы и расходы признаются в период первого прогнозирования убытка. *Ср. с* Метод процента завершенности (Percentage-of-Completion Method).

Метод заказа (Order Method)

Метод, при помощи которого контролируется связь между заказом и отгрузкой товаров.

Методы заказа, которые используются наиболее часто:

- "партия на партию" (Lot for Lot);
- экономичный (оптимальный) размер заказа (EOQ);
- фиксированный размер заказа ("норма поставки");
- пополнение до максимального запаса ("непрерывное пополнение").

Метод прогнозирования (Forecast Method)

Метод прогнозирования, используемый при расчете прогнозируемого спроса на основании исторических данных.

Часто применяемые методы:

- скользящее среднее;
- экспоненциальное сглаживание;
- взвешенное среднее;
- формула исторических данных;
- тренд.

Метод средней стоимости (Average Cost Method)

1. Допущение относительно движения товарно-материальных запасов, согласно которому стоимость запасов определяется как усредненное значение от суммы стоимости запасов на начало периода и стоимости закупок.

2. Метод оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости. Оценка производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (п. 18 ПБУ 5/01).

Накладные расходы (Overhead Cost)

См. Косвенные затраты (Indirect Cost).

Накладные расходы подразделения (Departmental Overhead)

Накладные расходы, понесенные подразделением, включая затраты, начисленные обслуживающими подразделениями.

Невозвратные затраты (Unrecovered Costs)

Часть первоначальных вложений, которые ранее не были начислены в расходы методом амортизации, износа или истощения.

Незавершенное производство (Work-In-Process Inventory, Work in Process, Goods in Process)

1. Продукт или продукты на разных стадиях готовности по всему предприятию, включая все материальные ресурсы - от сырья, выданного "в производство", до

полностью переработанного материала, ожидающего выходного контроля и приемки в качестве готового продукта.

В соответствии с п. 63 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, к незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

2. Учетная категория запасов. Затраты на текущий момент, понесенные на изготовление продукции, производство которой начато, но еще не завершено; продукцией могут быть как товары, так и услуги. Многие учетные системы включают в эту категорию стоимость полуфабрикатов и комплектующих изделий.

Непроизводственные затраты (Nonmanufacturing Costs)

1. Все понесенные затраты, не связанные с производством товаров.

2. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией (ст. 265 НК РФ).

Нормативная себестоимость (Standard Cost)

1. Себестоимость, рассчитанная с использованием нормативных значений.

2. Предполагаемая стоимость производства единицы продукции. Нормативная себестоимость есть норма затрат на единицу продукции.

Нормативная ставка накладных расходов (Predetermined Overhead Rate)

Ставка отнесения производственных накладных расходов на себестоимость продукции, которая рассчитывается как отношение суммы бюджетлируемых накладных расходов за период к сумме соответствующих ожидаемых показателей деятельности за этот же период - например, к сумме машино-часов или часов прямого труда.

Нормативная ставка оплаты труда (Standard Labor Rate)

Базовая оплата, средства стимулирования, надбавки, дополнительные льготы и связанные с зарплатой налоги, оцениваемые при условии обеспечения плановых условий труда. В некоторых системах дополнительные льготы и налоги исключаются.

Нормативная цена (Standard Price)

Цена за единицу, установленная на материалы или труд на основе систем расчета по нормативной себестоимости.

Носитель затрат (Cost Driver)

1. Показатель деятельности, такой как, например, человеко-часы, машино-часы, использованное компьютерное время, часы полетов, километры пробега или контракты, являющийся причинным фактором отнесения затрат на объект. См. База распределения (Allocation Basis).

2. Товар, услуга или центр затрат, в котором могут возникать или поглощаться затраты. В более общем смысле - любой фактор, имеющий причинно-следственную связь с затратами.

Объект учета затрат (Cost Object)

Функция, организационное подразделение, контракт или другая рабочая

единица, для которой требуется организовать ведение данных по затратам и накопление и измерение стоимости процессов, продукции, работ, капитальных проектов и т.п.

Операционный лeverедж, Операционный рычаг, Операционная зависимость (Operating Leverage)

Зависимость постоянных операционных расходов (постоянные производственные, реализационные и административные расходы) от деятельности компании. Высокая степень зависимости означает, что относительно небольшие изменения в объеме реализации вызывают резкое изменение чистой операционной прибыли.

Операционный цикл (Operating Cycle)

Среднее время между приобретением материалов или услуг и получением выручки от реализации готовой продукции.

Переменные затраты (Variable Cost)

Операционные затраты, которые прямо и пропорционально изменяются при изменении объема производства или реализации, использования мощностей, либо другой метрики деятельности. Примерами являются потребленные материалы, прямые трудозатраты, производственная электроэнергия, , а также комиссионные с продаж. *Ср. с* Постоянные затраты (Fixed Cost).

Плановая себестоимость (Production Budget)

Планируемая на определенный период себестоимость производства заданного объема продукции.

Поведение затрат (Cost Behavior)

Изменение или отсутствие изменения в сумме по статье затрат, связанное с изменениями на уровне хозяйственной операции.

Подразделение (Division)

1. Относительно самостоятельная организационная единица, входящая в состав более крупной организационной единицы и находящаяся под ее контролем.
2. Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (ст. 11 НК РФ). Обособленное подразделение может быть создано в виде представительства или филиала (ст. 55 ГК РФ).

Постоянные затраты (Fixed Cost, Constant Cost)

Элемент затрат или расходов, который не зависит от объема деятельности в краткосрочном периоде. Называются также неперемными или постоянными затратами. *Ср. с* Переменные затраты (Variable Cost).

Производственная себестоимость (Production Cost, Manufacturing Cost)

Стоимость материалов, труда и накладных расходов, потребленных в процессе производства продукции или услуг. В эту себестоимость не включаются затраты на реализацию и дистрибуцию.

Производственные накладные расходы (Production Overhead Cost, Manufacturing Overhead Cost)

Часть себестоимости продукции, в которую не входят прямые материальные затраты и прямые трудозатраты. В ее состав могут входить административные расходы, затраты на электроэнергию и содержание зданий.

Прямые материальные затраты (Direct Material Cost)

Количество материала, напрямую связанное с определенным объектом учета затрат, стоимость которого определяется по цене единицы непосредственно использованного материала.

Прямые трудозатраты (Direct Labor Cost)

Трудозатраты, вызванные определенным объектом учета затрат.

Пусковые затраты (Start-up Costs)

См. Подготовительные расходы (Preoperating Costs).

Расходы (Expense)

1. Стоимость товаров, услуг и производственных мощностей, используемых в текущем учетном периоде. Расходы вычитаются из доходов для определения чистой прибыли. Расходы за период - это затраты, прямо или косвенно связанные с доходами за период, которые не могут быть связаны с доходами будущих периодов.
2. Оттоки или другие способы расходования активов, либо вступления в обязательства (или сочетание и того и другого) за период в результате предоставления или производства товаров, оказания услуг или осуществления других видов деятельности.
3. Согласно п. 2 ПБУ 10/99 расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества), возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы на продажу, Коммерческие расходы (Selling Costs)

Расходы на продажу продукции, товаров, работ и услуг.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, к расходам на продажу относятся затраты: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. В организациях, осуществляющих торговую деятельность - расходы на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и по доработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы. *См.* комментарий к счету 44 Инструкции по применению Плана счетов.

Расходы отчетного периода (Period Cost)

Издержки или убытки, относимые на текущий период, в отличие от

себестоимости произведенной за этот период продукции. *Ср. с Себестоимость продукции (Product Cost).*

Расходы по заработной плате (Payroll Cost)

Оплата труда работников. Расходы по зарплате обычно состоят из двух компонентов. Первый компонент включает выплаты работникам и удержания - такие, как подоходный налог, выплаты по социальному страхованию, профсоюзные взносы, а также выплаты в пенсионный фонд и в соответствии с прочими программами будущего обеспечения работников. Второй компонент связан с выплатой работодателем налоговых и аналогичных им сборов согласно законодательству. В качестве примеров можно привести пенсионные выплаты и выплаты по страхованию от безработицы в федеральный и местный бюджеты.

В российской практике в элементе "Затраты на оплату труда" отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности (Положение о составе затрат).

Сводная финансовая отчетность, Консолидированная финансовая отчетность (Combined Financial Statements)

Финансовые отчеты с объединением данных по компаниям, входящим в группу компаний с единым контролем или в группу компаний с общим управлением. Внутрихозяйственные операции, включая сальдо, прибыли и убытки по ним, исключаются из сводной финансовой отчетности.

В российской практике аналогичным понятием является сводная бухгалтерская отчетность - система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций (Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности).

Себестоимость (Cost Price)

Затраты на производство и/или реализацию одного изделия.

Себестоимость единицы продукции (Unit Cost)

Себестоимость одной единицы продукции или одной единицы элемента его себестоимости. Рассчитывается обычно делением общей себестоимости на общее число единиц.

Себестоимость коммерческого и ценового предложения (Себестоимость КП) (Bid and Proposal Cost (B and P Cost))

Не финансируемые заказчиком и не обязательные для исполнения контракта затраты, производимые на подготовку, подачу и ведение коммерческого или ценового предложения.

Себестоимость продукции (Product Cost)

Сумма прямых материальных и трудовых затрат, а также производственных

накладных расходов, отнесенных на продукцию, произведенную в отчетном периоде. Товары учитываются в запасах по своей производственной себестоимости. *Ср. с* Расходы отчетного периода (Period Cost).

Себестоимость произведенной продукции (Cost of Goods Manufactured)

Себестоимость всех товаров, производство которых завершено в течение определенного учетного периода. Сюда включается себестоимость единиц продукции, изготовление которых было начато в прошлом периоде, а закончено - в текущем. Стоимость этой продукции включает в себя стоимость незавершенного производства, накопленную за прошлые периоды.

Себестоимость реализации, Себестоимость реализованных товаров (Cost of Sales, Cost of Goods Sold)

Себестоимость товаров или услуг, реализация которых отражена в доходах; другими словами, себестоимость произведенной (закупленной) продукции плюс или минус изменение в запасах готовой продукции (или товаров).

Сегмент (Segment)

1. Один из отделов, производственных участков, цехов или других подразделений предприятия, который отчитывается напрямую перед головным офисом и обычно классифицируется по своей ответственности за извлечение прибыли или производству продукции или услуг.

2. Компонент хозяйственной единицы, чья деятельность является отдельным направлением бизнеса. Это может быть дочерняя компания, подразделение или отдел при условии, что соответствующие активы и результаты деятельности могут быть четко отделены по функциональному или физическому признаку от других активов или результатов деятельности предприятия.

3. Компонент предприятия, участвующий в продвижении продукции или услуг или группы связанных видов продукции и услуг, предназначенных главным образом для заказчиков, не являющимся отделением компании с целью получения прибыли.

4. В рамках хозяйственной единицы это - компонент, продающий или производящий продукцию или связанные виды продукции и услуг, предназначенных главным образом для заказчиков, не являющихся отделением компании.

Сегментная маржа (Segment Margin)

Маржинальная прибыль сегмента предприятия за вычетом постоянных затрат, отнесенных на этот сегмент. Сегментная маржа может использоваться для оценки прибыльности сегмента в долгосрочной перспективе.

Сегментная отчетность (Segment Reporting)

Ежегодное раскрытие финансовой информации в разрезе отчетных промышленных сегментов компании, ее внешнеторговых операций и экспортных продаж, а также основных заказчиков. Называется также Отчетностью по направлениям бизнеса (Line of Business Reporting).

Система планирования бизнес-ресурсов (Enterprise Resource Planning System, ERP)

Информационная система, ориентированная на бухгалтерский учет, для идентификации и планирования ресурсов по всему предприятию, необходимых для принятия, изготовления, отгрузки и учета заказов клиентов. Система ERP отличается от типичной системы MRP II по техническим требованиям, таким

как графический интерфейс пользователя, реляционная база данных, использование языка четвертого поколения и новейших компьютерных программных средств конструирования, архитектура клиент/сервер и мобильность открытой системы.

Система планирования, составления программ и бюджетирования (Planning, Programming, and Budgeting System, PPBS)

Всеобъемлющая система управления, разработанная в следующих целях: (а) улучшить выработку тактики и распределение ресурсов, особенно в общественном секторе и (б) планировать программы, которые не будут противоречить конкретным задачам, анализировать затраты и эффективность этих программ, а также постоянно проводить оценку результатов выполнения программ по сравнению с ожидаемыми показателями для определения необходимости внесения изменений в принятые программы и задачи.

Средневзвешенная стоимость (Weighted Average Cost)

Метод оценки стоимости запасов, согласно которому средняя стоимость единицы запасов пересчитывается путем деления стоимости запасов на начало периода плюс стоимость поступлений за период на общее количество единиц.

Существует вариация этого метода, когда пересчет средневзвешенной стоимости производится после выполнения каждой операции. Такой метод называется Скользящей средневзвешенной стоимостью (Moving Weighted Average Cost).

Средняя стоимость (Average Cost)

Отношение общей стоимости к общему количеству находящихся в использовании или обращении позиций.

Ставка машино-часов (Machine Hour Rate)

Ставка распределения затрат на объекты учета затрат пропорционально продолжительности использования оборудования в производстве этих объектов, выраженной в часах.

Ставка накладных расходов (Overhead Rate, Burden Rate)

Норматив (ставка, доля или процент, иногда - фиксированная сумма), которая используется для отнесения доли накладных расходов на себестоимость продукции. Рассчитывается делением планируемой суммы накладных расходов на соответствующую базу распределения. Например, отношение ожидаемых или нормативных накладных расходов к ожидаемым или нормативным трудозатратам.

Ставка накладных расходов общепроизводственная (Plantwide Overhead Rate)

Единая для всего предприятия ставка, используемая для распределения накладных расходов в себестоимость производимой продукции.

Стандартная нормативная себестоимость (Normal Standard Cost)

Себестоимость в сумме затрат, ожидаемых при условии работы с нормальной производительностью, и с учетом нормативных объемов переработки, брака и тому подобного.

Стандартная себестоимость (Standard Costs)

Плановая себестоимость операции, процесса или продукта, с учетом прямых расходов на материалы, прямых трудозатрат и накладных расходов, рассчитанных по установленным нормативам.

Стоимость (Cost, Value)

1. В управленческом учете (Cost) - оценка в стоимостном выражении количества ресурсов, использованного в определенных целях. Это понятие само по себе не имеет определенного смысла. Оно приобретает смысл при использовании совместно с термином, отражающим его суть: например, стоимость приобретения, инкрементная стоимость или постоянные затраты.

2. В финансовом учете - оплаченная или подлежащая оплате цена с целью приобретения товаров или услуг. Понятие "стоимость" часто используется при упоминании о цене приобретенных товаров или услуг. Когда "стоимость" используется в этом смысле, она рассматривается как актив. Когда ценность приобретения (товаров или услуг) теряет силу, стоимость превращается в расходы или убытки. *См. также* Стоимость приобретения (Acquisition Cost).

3. Value - присвоенная ценность в денежном выражении по отношению к отдельно взятому активу, например, стоимость автомобиля; также по отношению к оказанным услугам, например, стоимость труда работника; по отношению к группе активов, например, стоимость патентов компании; либо по отношению ко всему предприятию, например, стоимость основных средств или предприятия.

Существенные затраты (Relevant Cost)

Затраты, которые необходимо учитывать при выборе альтернативного решения. Для принятия решений существенную роль играют только те затраты, которые еще не понесены (являются будущими) и отличаются от альтернативных (дифференциальных).

Трансфертная цена (Transfer Price)

Цена, по которой товары и услуги передаются между подразделениями компании. Ее следует отличать от стоимости, по которой такое перемещение отражается в бухгалтерском учете, поскольку трансфертная цена обычно включает в себя компонент прибыли, которого стоимость перемещения не содержит.

В российской практике понятие трансфертных цен применяется, как правило, при бюджетном финансировании в следующем значении: трансфертные платежи - безвозмездные и невозвратные платежи, не предполагающие компенсации в виде специально оговоренных выплат или товаров и услуг в обмен на производимый платеж (Приказ Минфина РФ от 18.07.2001 N 53н).

Трансфертная цена трактуется как цена, устанавливаемая при передаче ресурсов внутри подразделений фирмы исходя из внутрифирменных цен. Внутрифирменные цены могут устанавливаться такими способами, как на основе себестоимости (Cost-Based Transfer Price), рыночной цены (Market-Based Transfer Price), двойной трансфертной цены (Dual Transfer Price).

Тренд (Trend)

Долгосрочная динамика временных рядов данных, характеризующаяся отсутствием или наличием минимальных изменений.

Управление запасами (Inventory Control)

Методика обеспечения сохранности и эффективного приобретения и использования запасов. Система управления запасами обеспечивает систематическую выверку производственных и распределительных

материальных операций по бухгалтерским документам.

Управление качеством (Quality Assurance)

Функция управления предприятием, отвечающая за обеспечение гарантии того, что качество товаров и услуг постоянно поддерживается на высоком уровне. Обеспечение ее подразумевает принятие мер по предотвращению дефектов в продукции (повышение квалификации, процедуры и регламент); проверка соответствия выпускаемой продукции спецификациям (выходной контроль, проверка); отслеживание внутренних проблем с качеством (переделка, снижение выработки) и внешних, связанных с жалобами заказчиков и гарантийным обслуживанием. Эта функция представляется несколько более обширной, нежели традиционный контроль качества, реализующий внедрение нормативов и проверку соответствия им.

Учет затрат (Cost Accounting)

Классификация, регистрация, распределение, обобщение и представление в виде отчетов текущих и предстоящих затрат. Учет затрат включает в себя также разработку и введение в действие системы и процедур учета затрат; методы формирования затрат по подразделениям, функциям, обязанностям, видам деятельности, видам продукции, территориям, отчетным периодам и другим категориям; методы прогнозирования будущих, ожидаемых или нормативных, а также прошлых затрат; сравнение затрат за различные периоды, а также фактических с оценочными, бюджетируемыми или нормативными затратами; сравнение альтернативных затрат; и, наконец, представление и расшифровку данных по затратам руководству, что позволяет им управлять текущими и будущими операциями.

Учет по центрам ответственности (Responsibility Accounting)

Система, при которой доходы, расходы и капитал учитываются в разрезе центров ответственности.

Фактическая стоимость (база) (Actual Cost (Basis))

1. Стоимость приобретения или историческая стоимость.
2. Сумма, определяемая на основе понесенных затрат, в отличие от прогнозируемой стоимости. Включает нормативную стоимость, скорректированную в соответствии с приемлемым отклонением.

В Российской Федерации нормативное определение данного понятия отсутствует, но имущество учитывается по фактическим затратам на приобретение, при этом в ряде случаев предусмотрена определенная корректировка, приводящая к уровню существующих цен (переоценка).

ФИФО (First-In-First-Out, FIFO)

Метод оценки запасов при их списании на реализацию. Метод ФИФО предполагает, что запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом запасов, числящихся на начало месяца. Оценка запасов, числящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений (п. 16 ПБУ 5/01).

Функциональный учет (Functional Accounting)

Система бухгалтерского учета, в которой затраты и активы накапливаются по каждой осуществляемой предприятием функции (бизнес-функции или производственной функции).

Центр затрат, Центр стоимости (Cost Center)

Центр затрат - это объект отнесения затрат, где аккумулируются затраты, связанные с одной или несколькими взаимосвязанными функциями или видами деятельности. В системе отнесения затрат на изделие элементы затрат вначале собираются по центрам затрат и уже потом относятся на изделие. По этой причине центры затрат часто называют промежуточным объектом отнесения затрат, в отличие от конечного - изделия. (Р.Энтони, Дж.Рис. Учет: ситуации и примеры)

Центр доходов (Revenue Center)

Центр ответственности, финансовые результаты которого определяются через доход.

Центр инвестиций (Investment Center)

Центр ответственности, результаты деятельности которого определяются в суммах доходов по отношению к инвестициям в его активы.

Центр ответственности (Responsibility Center)

Организационная единица, возглавляемая менеджером, ответственным за его деятельность. Центры ответственности могут функционировать в виде центров доходов, центров расходов, центров прибыли или центров инвестиций. *Ср. с* Центр затрат (Cost Center).

Центр прибыли (Profit Center)

Центр ответственности, финансовые результаты которого определяются через прибыль (разность между его доходами и расходами/затратами). *Ср. с* Центр расходов (Expense Center).

Центр расходов (Expense Center)

Центр ответственности, финансовые результаты деятельности которого определяются только по его расходам. *См.* Центр прибыли (Profit Center).

Элемент затрат (Cost Element, Natural Elements)

Составная часть затрат, классифицируемая в соответствии с факторами, которые вызвали их возникновение (такими как труд и материалы).

Эффективность, Производительность (Effectiveness)

Мера (процентное соотношение) фактически произведенного объема к нормативному/запланированному. *Ср.* Продуктивность (Efficiency).

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебник : / В. Э. Керимов // Лань : электронно-библиотечная система. - Библиогр.: с. 441-444 http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=70595
2. Алборов, Р. А. Управленческий учет в организациях АПК [Электронный ресурс] : монография / Р. А. Алборов // Лань : электронно-библиотечная система <https://e.lanbook.com/book/134029>
3. Остаев, Г. Я. Управленческий учет в АПК: методы принятия оптимальных (ключевых) решений [Электронный ресурс] / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. Х. Каллагова // Лань : электронно-библиотечная система. - Рекомендовано факультетом экономики и менеджмента по дисциплине «Управленческий учет» для подготовки студентов (бакалавров), обучающихся по направлению 38.03.01 - «Экономика» направление подготовки «Бухгалтерский учет, <https://e.lanbook.com/book/134567>
4. Керимов, В. Э. Управленческий учет в государственных корпорациях [Электронный ресурс] : монография / В. Э. Керимов, В. В. Сорокина // Лань : электронно-библиотечная система https://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=70595,

Дополнительная литература:

1. [Удовиченко, О. М.](#) Управленческий учет [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / О. М. Удовиченко, Е. Д. Никулин . - 3-е изд., испр. - Санкт-Петербург : Высшая школа менеджмента, 2014. - 251 с. ; нет. - Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/304213>
2. [Кудряшова, Юлия Николаевна.](#) Сборник задач по бухгалтерскому управленческому учету [Электронный ресурс] / Ю. Н. Кудряшова. - Самара : РИЦ СГСХА, 2015. - 56 с. Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/343250>

Кузнецова Ольга Николаевна

Управленческий учет

Методические указания для студентов
направления подготовки 38.03.02 Менеджмент
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность

ЛР № 070444 от 11.03.98 г.

Тираж 100 экз.

Издательство Иркутского государственного
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный