

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ при
ПРЕЗИДЕНТЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ И ЗАДАЧИ К
ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**

БИШКЕК – 2011

«Рассмотрено»

на заседании кафедры
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Прот. № 5 от 13.11.2010 г.

«Одобрено»

Методическим советом
УМК АУпПКР
Прот. № 5 от 12.01.2011 г.

Составитель к.э.н. КАЛМАНБЕТОВА Б.Б.

Управленческий учет. Теоретические вопросы и задачи к выполнению контрольных работ / АУпПКР; сост. Б.Б.Калманбетова. – 14 с.

Методические указания содержат вопросы и задачи для выполнения контрольных работ по курсу «Управленческий учет». В них рассмотрены необходимость изучения курса, цели и задачи. Включены в указания контрольные вопросы, тематика курсовых работ, рекомендуемая литература.

Предназначены для студентов заочной формы обучения специальностей «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», «Банковское дело».

Рецензент к.э.н., проф. Алымбаева Ш. Б.

Управленческий учет
Теоретические вопросы и задачи к выполнению контрольных работ
Составитель *Калманбетова Б.Б.*

Тех. редактор *Субанбердиева Н.Е.*

Подписано к печати 15.04.2011 г. Формат бумаги 60х84¹/₁₆.

Бумага офс. Печать офс. Объем 0,75 п.л. Тираж 20 экз.

Бишкек, ул. Сухомлинова, 20. ИЦ “Техник” КГТУ им. И.Раззакова, т.: 54-29-43

e-mail: beknur@mail.ru

Введение

Актуальность и необходимость изучения курса. Управленческий учет представляет собой важную область знаний для каждого, кто планирует сделать карьеру в мире бизнеса. Язык управленческого учета и анализа затрат – это основная система коммуникаций внутри предприятия. Планирование (составление смет) и контроль (измерение результатов деятельности) необходимы как для предпринимательских, так и для бюджетных организаций. В каждом виде бизнеса нужно управлять финансовыми и человеческими ресурсами, а управленческий учет обеспечивает для этого необходимый механизм и применяется прежде всего при внутренних операциях фирмы.

Внутренние аналитические отчеты, подготавливаемые бухгалтерами предприятия, используются менеджерами, экономистами и администраторами самой фирмы. Содержание этих отчетов меняется в зависимости от их целевого назначения.

В данном курсе будут изучены сущность управленческого учета, его отличие от финансового учета, взаимоотношения затрат, прибыли, объема продаж, методы калькулирования, распределение косвенных затрат, анализ материального обеспечения предприятий и так далее. Большое внимание будет сосредоточено на калькуляции себестоимости продукции, объяснение концепции калькуляции методом поглощения всех затрат и переменных затрат, показано определение себестоимости продукции в рамках позаказной калькуляции и анализируется понятие себестоимости продукции в условиях попроцессной калькуляции.

Цель и задачи изучения дисциплины. Целью изучения дисциплины является получение студентами знаний о производственном и управленческом учете. Основной задачей преподавания управленческого учета - предоставление объективной информации для формирования внутренних отчетов: для целей периодического планирования, контроля и оценки и для принятия решений в нестандартных ситуациях, поиск альтернативных курсов ит.д.

Методика преподавания. Преподавание дисциплины «Управленческий учет» предусмотрено государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования.

В результате изучения дисциплины студенты должны знать сущность и особенности управленческого учета, методы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия, а также они должны научиться использовать систему знаний о принципах управленческого учета для систематизации данных о себестоимости продукции и определения прибыли, решать проблемы выгодности новых изделий, капитальных вложений, изменения объема и ассортимента продукции. Управленческий учет будет преподаваться после предметов бухгалтерского учета и анализа

В ходе изучения данного курса студенты опираются на полученные знания по дисциплинам:

Теория бухгалтерского учета

Финансовый учет, продвинутый финансовый учет.

Анализ хозяйственной деятельности, экономический анализ

Методические указания предоставляют возможность для самостоятельного изучения курса. В указаниях содержатся контрольные вопросы и задачи по вариантам, рекомендуемая литература.

Требования к выполнению контрольных работ

1. В течение семестра студент самостоятельно изучает темы, используя рекомендуемую литературу.
2. Контрольная работа пишется в ученической тетради. На обложке тетради указываются шифр контрольной работы, название предмета, группа, фамилия, имя и отчество студента.
3. Вопросы задания должны быть выделены в виде подзаголовков.
4. В конце контрольной работы должен указываться список использованной литературы.

5. До начала сессии, после регистрации в деканате ИУ и Б работа сдается на кафедру «Учет и финансы» для проверки.
6. Контрольная работа является допуском к итоговой форме отчета (экзамен).
7. Вариант контрольной работы определяется по последней цифре номера зачетной книжки студента.

Вариант 1

1. Влияние на прибыль метода учета затрат на производство.
2. Распределение комплексных затрат и учет побочной продукции.
3. Задача. На основании отчета о результатах хозяйственной деятельности ОсОО «М Пласт» за январь 2010 года определите точку безубыточности и объем продаж в точке безубыточности.

Отчет о результатах хозяйственной деятельности ОсОО «М Пласт» за январь 2011г.

	Всего, сом	На единицу, сом
Доход от реализации 250 пластиковых окон.....	1000000.....	4000
Минус переменные затраты.....	<u>600000</u>	<u>2400</u>
Маржинальная прибыль.....	400000.....	1600
Минус постоянные затраты.....	<u>210000</u>	
Чистая прибыль.....	190000	

Вариант 2

1. Сравнение методов стандарт-директ и стандарт - абсорпшен-костинг.
2. Нерелевантность затрат комплексного производства при принятии решений.
3. Задача. Компания «Азия» производит и реализует мебель для офиса. Ниже приведены расчетные данные о доходах и расходах компании за предстоящий год, в тыс. сомов. Покажите расчетами, следует ли предприятию прекратить убыточное производство столов, если освобожденные площади и оборудование останутся простаивающими?

	Столы 4000 ед.	Шкафы 5000 ед.	Всего
Доход (5 x 4000; 8 x 5000)	20000	40000	60000
Переменные затраты на основные материалы и основной производственный труд (3 x 4000; 3.3 x 5000)	12000	6500	28500
Амортизация оборудования, использованного только по каждой группе продуктов	2000	4000	6000
Затраты на реализацию	2800	5000	7800
Постоянные административные затраты, распределенные по группам продуктов	4400	7500	11900
Корпоративные офисные затраты, распределенные по группам продуктов на основе доходов	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>9</u>
Всего затрат	21205	33004	54209
Операционная прибыль (убыток)	(1205)	6996	5791

Дополнительная информация включает:

А) 1 Января, год 1, оборудование имело балансовую стоимость в размере 100000 сомов и нулевую остаточную стоимость. Любое неиспользованное оборудование остается простаивающим.

В) Постоянные общие административные затраты отдела и офисные корпоративные затраты не меняются, если реализация отдельной группы продуктов увеличивается или уменьшается, или если в ассортимент продукции добавляется или убирается одна или несколько групп продуктов.

Вариант 3

1. Критическая («мертвая») точка и абзорпшен-костинг.
2. Учет побочных продуктов.
3. Задача. Фирма производит два вида продукции X и Y. Маржинальный доход на единицу продукции X составляет 8 сом, а на единицу продукции Y - 10 сом. В каждом периоде у фирмы имеется в распоряжении 36 часов производственного времени. На производство одной единицы продукции X требуется 6 часов производственного времени, а на производство единицы продукции Y - 9 часов производственного времени.

В каждом периоде у фирмы в наличии имеется только 24 кг сырья для использования в производстве. На производство одной единицы продукта X требуется 6 кг сырья, а на производство единицы продукции Y - 3 кг.

По расчетам руководства в каждом периоде можно продать не более трех единиц продукта Y. Фирма заинтересована в увеличении маржинального дохода. В каком сочетании должны производиться и продаваться X и Y?

Требуется:

1. Отобразить в алгебраическом выражении формулу суммарного маржинального дохода.
 2. Определить сдерживающие факторы деятельности фирмы и отразить каждый сдерживающий фактор в алгебраическом выражении.
- Определить оптимальное сочетание продуктов, которое приведет к максимальному значению маржинального дохода.

Вариант 4

1. Системы попроцессного калькулирования
2. Выбор базового объема распределения ОНР при методе «абзорпшен-костинг»
3. Задача. Бумаги типа «А», «В», «С» и «D» производятся одновременно из базового материала. За месяц стоимость материала, использованного в производстве составила 1800000 сом. За месяц было произведено и реализовано:

Таблица 13.5.

	Производство, кг	Реализация, кг	Цена реализации за 1 кг, сом
Бумага типа «А»	14000	12000	50
Бумага типа «В»	20000	17000	60
Бумага типа «С»	25000	21000	40
Бумага типа «D»	1000	Нет	100

На начало месяца остатков готовой продукции на складе не было.

Требуется:

- 1) Определить стоимость запаса на конец месяца, применяя метод рыночных цен.
- 2) Определить результат производственной деятельности.

Вариант 5

1. Взаимоотношения затрат, прибыли и объема продаж.
2. Пять главных стадий (шагов) при попроцессном калькулировании.

3. Задача. Анализ маржинальной прибыли при ограниченной производственной мощности. Предприятие выпускает два вида продукции, при полной загрузке производственных мощностей. Открывается возможность арендовать дополнительные мощности, что обеспечит выпуск дополнительных 4 ед. продукта А или 3 ед. продукта В.

Производство какого вида продукции следует расширять?

	А	В
Сбыт (ед. прод.).....	6.....	4
Спрос (ед. прод.).....	11.....	10
Цена, сом.....	100.....	150
Переменные затраты на ед. продукции....	80.....	120
Постоянные затраты.....	200	
Дополнительная аренда.....	50	

Вариант 6

1. Релевантность, ценообразование и процесс принятия управленческих решений.
2. Системы учета и внутренний контроль.
3. Задача. Текущая политика заказа сырья компании по производству канцелярских скрепок: металл, ценой 4 сома за 1 кг, заказывается партиями по 200 кг; годовая потребность в сырье – 2500 кг; стоимость оформления одного заказа – 25 сом; затраты по хранению одного кг металла – 12,5% стоимости сырья.

Рассчитайте оптимальный размер заказа сырья.

Вариант 7

1. Пример релевантности: выбор объема производства.
2. Метод ФИФО при попроцессном калькулировании.
3. Задача. Разработка бюджета производства. Компания «Касиет» имеет следующие запланированные уровни реализации продукции на последующий шестимесячный период:

<u>Месяц</u>	<u>Реализация продукции, ед.</u>
Январь	30 000
Февраль	40 000
Март	70 000
Апрель	50 000
Май	60 000
Июнь	40 000

На начало января остаток готовой продукции составит 15000 единиц. В планах заложен конечный остаток готовой продукции, который должен быть в размере 20% от реализации в единицах продукции на следующий месяц.

Для производства каждой единицы продукции требуется 5 кг материалов. Остаток материалов на конец месяца должен составить 30% от необходимого на следующий месяц. Остаток материалов на 1 Января- 10000 кг. Сколько единиц продукции компания должна производить за февраль, март, апрель? Для решения задачи использовать следующую форму таблицы.

Месяц	План реализации	Начальный запас готовой продукции, ед.	Конечный запас готовой продукции, ед.	Необходимо производить, ед.
Январь	30 000	15 000	8 000	23 000
Февраль	40 000	8 000		
И т.д.				

Вариант 8

1. Позаказный метод калькулирования, отражение его в учете.
2. Пооперационное калькулирование и ЛТ-калькулирование.
3. Задача. Нормативные затраты на единицу продукции: основные материалы – 8 кг по 12 сом, фактические затраты на 2000 единиц произведенной продукции составили 19200 кг по цене 10 сом за 1 кг. Найдите ценовое отклонение и отклонение по эффективности?

Вариант 9

1. Распределение общепроизводственных расходов.
2. Трансфертное ценообразование.
3. Задача. Подготовка счета производства при попроцессном методе калькулирования (производство без потерь)

Моющее средство изготавливается из трех составных частей. До 1 декабря работы не производились. В течение декабря в производство запущены составные части в следующих количествах:

А – 2000кг по 0,80 сом за 1 кг;

В – 3000кг по 0,50 сом за 1 кг;

С – 6000кг по 0,40 сом за 1 кг.

Кроме того, производство потребовало затрат 941 человеко-часов, оплаченных по 4 сома за 1 час, и накладные расходы составили 50% от стоимости трудозатрат.

Потерь в процессе производства не было. Выпуск продукции составил 8600 кг. Остатки незавершенного производства были оценены следующим образом:

Материалами укомплектовано полностью;

$\frac{1}{4}$ изделий завершена по трудозатратам и накладным расходам на 60%;

$\frac{3}{4}$ - на 25%.

Требуется:

Подготовьте счет 1630 «Незавершенное производство» по моему средству, четко показывающий себестоимость продукции на выходе и незавершенное производство, отнесенное на следующий пер

Вариант 10

1. Основной бюджет и учет ответственности.
2. Гибкий бюджет: нулевой и первый уровень анализа.
3. Задача. Исходя из данных таблицы требуется:

Принять решение по каждому из трех продуктов: продавать в точке разделения или подвергнуть дальнейшей обработке.

	Продукт А	Продукт В	Продукт С
Стоимость продажи в точке разделения, сом	120000	150000	60000
Стоимость продажи после дальнейшей обработки, сом	160000	240000	90000
Распределенные комплексные затраты, сом	80000	100000	40000
Себестоимость дальнейшей обработки, сом	50000	60000	10000

Вариант 11

1. Отражения отклонений ОПР на счетах.
2. Контроль запасов в розничной торговле.
3. Задача. Компания получила лицензию сроком на 5 лет на реализацию нового продукта, который будет приобретаться у производителя. Компания определила возможные затраты и доходы, связанные с новым продуктом:

Затраты на приобретение торгового оборудования – 60000сом

Отвлечение оборотных средств на приобретение нового продукта – 100000сом

Остаточная стоимость торгового оборудования через пять лет – 10000сом

Капитальный ремонт торгового оборудования через 4 года – 5000сом

Ежегодные затраты и доходы:

Доход от реализации – 200000сом

Себестоимость реализованных товаров – 125000сом

Расходы, связанные с реализацией – 35000сом

Требования компании к инвестиционным проектам равняется 20%. В конце пятого года оборотные средства должны быть освобождены для инвестирования в другие проекты. Рассчитайте приемлемость нового проекта методом чистой текущей стоимости по следующей таблице.

Анализ инвестиционных проектов по методу чистой текущей стоимости

Инвестиционные потоки	годы	Денежные потоки, сом	Коэффициент дисконтирования	Текущая стоимость, сом
Инвестиции в оборудование	Сейчас	?	?	?
Инвестиции в товары	Сейчас	?	?	?
Капитальный ремонт	Через 4 года	?	?	?
Чистая прибыль от реализации	1-5	?	?	?
Остаточная стоимость оборудования	5	?	?	?
Возврат оборотных средств	5	?	?	?
Чистая текущая стоимость				?

Вариант 12

1. Выбор показателя прибыли и инвестиции.
2. Стандарт-кост, нормальное и фактическое калькулирование.
3. Задача. Рассмотрите следующие данные:
Компания «Мастер» за 2009 год, сом.
 1. Наждачная бумага- 2 000
 2. Материалы вспомогательные- 40 000
 3. Смазочные материалы и охлаждающие эмульсии- 5 000
 4. Доплата за сверхурочные часы- 20 000
 5. Оплата времени простоев- 10 000
 6. Разная косвенная заработная плата- 40 000
 7. Заработная плата производственных рабочих- 300 000
 8. Основные материалы (остаток на 31.12.2008 г.)- 40 000
 9. Готовая продукция (остаток на 31.12.2009 г.)- 150 000
 10. Готовая продукция (остаток на 31.12.2008 г.)- 100 000
 11. Незавершенное производство на 31.12.2008 г.- 100 000

12. Незавершенное производство на 31.12.2009 г.- 14 000
13. Амортизация оборудования- 40 000
14. Аренда помещения – 50 000
15. Налоги на оборудование- 4 000
16. Страхование оборудования- 3 000
17. Покупки основных материалов- 460 000
18. Остатки основных материалов на 31.12.2009 г.- 50 000
19. Выручка от реализации- 1260 000
20. Комиссионные (за реализацию)- 60 000
21. Заработная плата торговых агентов- 100 000
22. Расходы по погрузке- 70 000
23. Административные расходы- 100 000

Требуется:

1. Составить отчет о прибылях и убытках и калькуляцию себестоимости выпущенной продукции.

Вариант 13

1. Учет по центрам ответственности
2. Оценка окупаемости капитальных вложений: бухгалтерский и экономический подходы.
3. Задача. Предприятие производит 6000 единиц товара А, 4000 единиц товара Б, и 5000 единиц товара В.

Товар			
Переменные издержки на единицу товара, сом	00	00	00
Постоянные издержки на единицу товара, сом	00	00	00
Реализационная цена на единицу товара, сом	50	050	30

На основе данных таблицы определите общую прибыль предприятия. Рассмотрите варианты прекращения убыточного производства и его влияния на общую прибыльность предприятия.

Вариант 14

1. Учет доходов от продаж брака.
2. Экономичный размер заказа.
3. Задача. Текущая политика заказа сырья компании по производству канцелярских скрепок:
 - металл, ценой 4 сома за 1 кг., заказывается партиями по 200 кг.;
 - годовая потребность в сырье – 2500 кг.;
 - стоимость оформления одного заказа – 25 сом, а затраты по хранению одного кг металла составляют 12,5 % стоимости сырья.

Рассчитайте оптимальный размер заказа и количество заказов в год, если нормальный цикл заказа составляет 8 дней, иногда до 14 дней, определите размер резервного запаса, при условии, что компания работает 305 дней в году.

Вариант 15

1. Маржинальный подход к распределению затрат.
2. Использование метода средней взвешенной при попроцессном калькулировании.

3. Задача. Компания решает, какой из двух проектов инвестиций выбрать. Имеется следующая информация:

	Проект №1	Проект №2
Размер инвестиции, сом	75000	75000
Прибыль (убыток), сом:		
Год 1	30000	25000
Год 2	30000	15000
Год 3	20000	20000
Год 4	(10000)	20000
Год 5	(10000)	(15000)

Ожидается, что каждый проект будет действовать в течение 5 лет, в конце которых не будет какой – либо остаточной стоимости.

Денежные средства по этим проектам в сумме 75000 сом должны быть инвестированы немедленно.

Размеры прибыли указаны с учетом расходов по амортизации, начисляемой равномерным способом.

Налогообложением следует пренебречь.

Ставка дисконтирования 15%.

Текущая стоимость 1 сома, полученного в конце:

1 года – 0,869	4 года – 0,571
2 года – 0,756	5 года – 0,497
3 года – 0,657	

Требуется:

А) рассчитайте для каждого проекта:

период окупаемости в годах с точностью до первого десятичного знака; чистую дисконтированную (текущую) стоимость.

Б) объясните, какой проект вы рекомендовали бы принять.

Вариант 16

1. Смешанные системы калькулирования.
2. Стандарт-кост, нормальное и фактическое калькулирование.
3. Задача. Оборудование стоимостью 28000 сомов приносит ежегодно 8000 сомов денежных поступлений. Срок эксплуатации – 5 лет, остаточной стоимости нет. Найдите чистую текущую стоимость проекта при ставке капитала 15% .

Контрольные вопросы

1. Влияние на прибыль метода учета затрат на производство.
2. Распределение комплексных затрат и учет побочной продукции.
3. Сравнение методов стандарт-директ и стандарт - абсорпшен-костинг.
4. Нерелевантность затрат комплексного производства при принятии решений.
5. Критическая («мертвая») точка и абсорпшен-костинг.
6. Учет побочных продуктов.
7. Системы попроцессного калькулирования
8. Взаимоотношения затрат, прибыли и объема продаж.
9. Пять главных стадий (шагов) при попроцессном калькулировании.
10. CVP -модель и анализ ситуаций.
11. Релевантность, ценообразование и процесс принятия управленческих решений.
12. Системы учета и внутренний контроль.

13. Контрольные цели производственного калькулирования.
14. Метод ФИФО при попроцессном калькулировании.
15. Позаказный метод калькулирования, отражение его в учете.
16. Релевантность затрат прошлых периодов.
17. Пооперационное калькулирование и ЛТ-калькулирование.
18. Контрольные цели в производственных и обслуживающих отраслях.
19. Распределение общепроизводственных расходов.
20. Трансфертное ценообразование.
21. Основной бюджет и учет ответственности.
22. Гибкий бюджет: нулевой и первый уровень анализа.
23. Отражения отклонений общепроизводственных расходов на счетах.
24. Стандарты для материалов и трудозатрат.
25. Переменные общепроизводственные расходы: контроль и калькулирование.
26. Контроль запасов в розничной торговле.
27. Выбор системы децентрализации и трансфертное ценообразование.
28. Непрерывно-поточное производство и ЛТ-калькулирование.
29. Выбор показателя прибыли и инвестиции.
30. Нормирование труда в непроизводственной сфере.
31. Смешанные системы калькулирования.
32. Стандарт-кост, нормативное и фактическое калькулирование.
33. Средние и общие затраты, их значение в управленческом учете.
34. Учет по центрам ответственности.
35. Третий уровень анализа, детализация отклонений.
36. Отклонение от стандартов и отчет о прибыли.
37. Основы процесса распределения косвенных затрат.
38. Маржинальный подход к распределению затрат.
39. Использование метода средневзвешенной стоимости при попроцессном калькулировании.
40. Контроль запасов в розничной торговле.
41. Перераспределение затрат.
42. Постоянные общепроизводственные расходы: контроль и калькулирование.
43. Отражение производственных накладных расходов на счетах бухгалтерского учета.
44. Сводный пример распределения расходов по обслуживанию производства и управлению.
45. Бюджетирование непроизводственных затрат.
46. Рыночная цена как основа трансфертных цен.
47. Процесс управления материалами.
48. Пошаговый метод распределения накладных расходов.
49. Учет выполненных заказов и реализации готовой продукции в позаказном калькулировании.
50. Элементы себестоимости разных степеней зависимости.
51. Учет доходов от продаж брака.
52. Экономичный размер заказа.
53. Контроль регулируемых затрат.
54. Гибкий бюджет: контрольные стандарты.
55. Основной бюджет и учет ответственности.
56. Учет нормативных и сверхнормативных потерь.
57. Оценка окупаемости капитальных вложений: бухгалтерский и экономический подходы.
58. Оценка и учет незавершенного производства.

Список литературы

1. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 416 с.
2. Бухгалтерский учет / под ред. П.С.Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 1999, - 525 с.
3. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Финстатинформ, 1998.
4. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. – М.: АУДИТ, 1998 – 558 с.
5. Карпова Т.П. Управленческий учет. – М.: ЮНИТИ, 1998, - 348 с.
6. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. – М.:УРСС, 1997. – 364 с.
7. Управленческий учет / Учебное пособие под ред. А.Д.Шеремета. – М.: ФБК–Пресс, 1999.
8. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». – М.: Аналитика – пресс, 1997 – 123 с.