

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич  
Должность: ректор  
Дата подписания: 20.01.2022 13:47:24  
Уникальный программный ключ:  
9ba7d3e34c012eba0f655d3d064af3781957be730d63774d16f7e0e53660f66

## МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Юго-Западный государственный университет» (ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



### БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

тестовые задания для практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» для студентов всех форм обучения направления подготовки 080100.62 «Экономика»

УДК 657

Составитель Н.Л. Харина

Рецензент:

Кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита *С.А. Орлова*

**Управленческий учет: задания для практических занятий /** Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Н.Л. Харина. Курск, 2013. 70 с.

Содержатся тестовые задания и вопросы для закрепления полученных в ходе лекций теоретических знаний по каждой теме, а также список рекомендуемой литературы для подготовки к практическим занятиям.

Тестовые задания предназначены для работы студентов на практических занятиях по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет»

Сборник адресуется студентам всех форм обучения направления подготовки 080100.62 «Экономика».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.  
Усл. печ.л. \_\_\_\_\_. Уч.-изд.л. \_\_\_\_\_. Тираж \_\_\_\_ экз. Заказ . Бесплатно.  
Юго-Западный государственный университет.  
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	4
Тестовые задания.....	4
Вопросы для самоконтроля.....	12
Тема 2. ЗАТРАТЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ.....	13
Тестовые задания.....	13
Вопросы для самоконтроля.....	19
Тема 3. АНАЛИЗ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА.....	20
Тестовые задания.....	20
Вопросы для самоконтроля.....	27
Тема 4. ОСНОВЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ. СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПОЛНОЙ И СОКРАЩЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ.....	28
Тестовые задания.....	28
Вопросы для самоконтроля.....	34
Тема 5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ.....	35
Тестовые задания.....	35
Вопросы для самоконтроля.....	40
Тема 6. НОРМАТИВНАЯ СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ.....	41
Тестовые задания.....	41
Вопросы для самоконтроля.....	50
Тема 7. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	52
Тестовые задания.....	52
Вопросы для самоконтроля.....	57
Тема 8. УЧЕТ ПО МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ЗАТРАТ И ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	58
Тестовые задания.....	58
Вопросы для самоконтроля.....	62
Тема 9. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	63
Тестовые задания.....	63
Вопросы для самоконтроля.....	67
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	68

## ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

### Тестовые задания

1. Управленческий учет представляет собой подсистему:
  - а) статистического учета;
  - б) финансового учета;
  - в) бухгалтерского учета.
  
2. Основой бухгалтерского управленческого учета является:
  - а) финансовый бухгалтерский учет;
  - б) налоговый учет;
  - в) производственный учет;
  - г) статистический учет.
  
3. Выделение управленческого учета из единой системы бухгалтерского учета было обусловлено:
  - а) требованиями законодательства;
  - б) требованиями налоговых органов;
  - в) спецификой целей и задач управленческого учета.
  
4. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:
  - а) внешним пользователям;
  - б) внутренним пользователям;
  - в) органам исполнительной власти.
  
5. Предмет управленческого учета:
  - а) производственная деятельность организации и центров ответственности;
  - б) финансовая деятельность организации;
  - в) торгово-закупочная деятельность организации.
  
6. Требование обязательности ведения учета в наибольшей степени распространяется на:
  - а) финансовый учет;
  - б) управленческий учет;

в) оперативный производственный учет.

7. В функциональные обязанности бухгалтера-аналитика предприятия входят:

- а) анализ финансовой отчетности;
- б) управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности;
- в) налоговое консультирование.

8. Управленческий учет:

- а) отражает финансовую историю организации;
- б) содержит оценки и планы на будущее;
- в) все вышеперечисленное.

9. В управленческом учете применение счетов и двойной записи:

- а) обязательно;
- б) невозможно;
- в) необязательно.

10. Нормы и правила ведения управленческого учета:

- а) устанавливаются руководством предприятия по признаку полезности;
- б) устанавливаются специальными нормативными актами РФ;
- в) соответствуют нормам и правилам бухгалтерского учета.

11. Сходной характеристикой управленческого и финансового учета является:

- а) использование единой оперативной информации;
- б) одинаковые унифицированные формы отчетности;
- в) единые нормы и правила ведения.

12. Потребителями информации управленческого учета являются:

- а) банки на стадии принятия решения о выдаче кредита;
- б) менеджеры предприятия;

в) всё вышеперечисленное.

13. Публикация внутренней управленческой отчетности осуществляется:

- а) по требованию налоговых органов;
- б) в случае банкротства или смены руководителя;
- в) не осуществляется ни при каких условиях.

14. Степень ответственности в управленческом учете:

- а) административная;
- б) дисциплинарная;
- в) уголовная.

15. На выбор системы управленческого учета не оказывает влияние:

- а) размер предприятия;
- б) период существования предприятия;
- в) отраслевая принадлежность.

16. Принципами управленческого учета являются:

- а) единый подход к выбору целей и задач управленческого и финансового учета производства;
- б) единые планово-учетные единицы для двух видов учета;
- в) однократное введение первичной информации для всех видов учета;
- г) преемственность и дополнение информации одного вида учета другим.

17. Бухгалтерский управленческий учет можно определить как:

- а) синтетический учет затрат;
- б) синтетический учет затрат и результатов;
- в) аналитический учет затрат;
- г) аналитический учет затрат и результатов.

18. Производственный учет это часть:

- а) налогового учета;
- б) управленческого учета;

- в) финансового учета;
- г) финансового учета и управленческого учета.

19. Историческим предшественником управленческого учета является:

- 1) финансовый учет;
- 2) производственный учет;
- 3) налоговый учет;
- 4) бухгалтерский учет.

20. Отличительная особенность управленческого учета – формирование:

- 1) оперативной информации о финансовых результатах для предоставления внутренним пользователям;
- 2) фактической и прогнозной информации о затратах, ценах, рентабельности продукции для предоставления внутренним пользователям;
- 3) дополнительной информации о деятельности организации для предоставления внутренним пользователям.

21. Ведение управленческого учета в организации:

- 1) обязательно по законодательству РФ;
- 2) осуществляется исходя из внутренних потребностей организации;
- 3) организуется по инициативе администрации организации.

22. Основными объектами управленческого учета являются:

- 1) затраты и финансовые результаты по центрам ответственности;
- 2) объемы производства и продаж по центрам ответственности;
- 3) оперативная учетная информация по центрам ответственности.

23. Качественные характеристики информации управленческого учета:

- 1) адресность, оперативность, аналитичность,

конфиденциальность;

- 2) аргументированность, надежность, достоверность;
- 3) необходимость для принятия управленческих решений.

24. Организация учета производственных затрат и формирование внутрипроизводственной отчетности является задачей:

- 1) калькуляционного учета;
- 2) производственного учета;
- 3) управленческого учета.

25. Среди принципов управленческого учета выделяются:

- 1) непрерывность деятельности, соотнесение доходов и расходов;
- 2) двойственности, денежной оценки;
- 3) последовательности, начисления.

26. В функциональные обязанности специалиста по управленческому учету входит:

- 1) определение целей и задач деятельности организации;
- 2) анализ финансовой отчетности;
- 3) организация учета затрат и результатов по видам, центрам ответственности, местам возникновения затрат.

27. Учетная политика организации в области управленческого учета:

- 1) является коммерческой тайной организации;
- 2) не является коммерческой тайной организации;
- 3) регламентируется бухгалтерским и налоговым законодательством РФ.

28. Управленческий учет отличается от финансового учета тем, что служит:

- 1) инструментом помощи руководителю в принятии решений по управлению затратами и прибылью;
- 2) средством составления финансовых отчетов для внешних пользователей.

29. Пользователи аналитических данных управленческого учета отличаются тем, что:

- 1) составляют большую и неизвестную группу лиц, заинтересованных в информации о деятельности организации;
- 2) составляют относительно малую и известную группу лиц, имеющих доступ к внутрифирменной информации.

30. Источниками информации управленческого учета в отличие от финансового учета могут быть:

- 1) любые источники информации, полезные для целей управления;
- 2) только правила бухгалтерского учета.

31. Основным объектом управленческого учета в отличие от объекта финансового учета является:

- 1) хозяйственная единица в целом;
- 2) каждое подразделение хозяйственной единицы.

32. Какую систему бухгалтерского учета использует управленческий учет, в отличие от финансового учета:

- 1) любую систему, обеспечивающую положительный результат;
- 2) только систему двойной записи.

33. Какие измерители применяет управленческий учет в отличие от финансового учета:

- 1) денежные единицы по курсу, действующему на момент возникновения факта хозяйственной деятельности;
- 2) любые подходящие стоимостные или натуральные единицы.

34. Задачи управленческого учета состоят в том, чтобы:

- 1) определить, в какой информации нуждается руководитель;
- 2) выяснить, где информация для целей управления может быть получена;
- 3) определить, в какой информации нуждается руководитель, где эта информация может быть получена, и каким образом она будет

использоваться для целей планирования, контроля и принятия решений.

35. К задачам управленческого учета относятся:

- 1) выявить, измерить и собрать информацию для целей управления;
- 2) подготовить, пояснить и передать информацию руководителю;
- 3) выявить, измерить и собрать, а также подготовить, пояснить и передать информацию руководителю.

36. Для решения задач управленческого учета выполняются следующие функции:

- 1) регистрируются затраты и предоставляются аналитические отчеты;
- 2) оцениваются затраты по носителям и местам их возникновения;
- 3) осуществляется управления себестоимостью для принятия решений по цене, ассортименту и технологии производства;
- 4) анализируются затраты и финансовые результаты принятия решений в краткосрочном и долгосрочном периодах;
- 5) верно только 1 и 2;
- 6) верно 1, 2, 3 и 4.

37. Управленческий учет придерживается следующих принципов:

- 1) применять любую систему учета, дающую полезный результат;
- 2) полагать непрерывность функционирования организации в долгосрочном периоде;
- 3) обеспечить свободу выбора методов оценки информации и форм ее предоставления аналитиком;
- 4) концентрировать внимание аналитика на деятельности подразделений (сегментов) организации;
- 5) соблюдать коммерческую тайну в оценке результатов для принятия решений;
- 6) верно только 1 и 4;

7) верно 1, 2, 3, 4 и 5.

38. Роль бухгалтера-аналитика в принятии управленческих решений состоит в следующем:

- 1) проводить анализ учетно-калькуляционной деятельности;
- 2) предоставлять руководителю аналитические отчеты о финансовых результатах деятельности подразделений (сегментов) организации;
- 3) оказывать помощь руководителю в планировании и контроле, выявлении резервов экономии затрат;
- 4) верно только 2 и 3;
- 5) верно 1, 2 и 3.

39. Этические стандарты бухгалтера по управленческому учету включают:

- 1) своевременное изучение и использование законодательно-нормативных документов по учету и отчетности;
- 2) активное участие в совершенствовании системы управленческого учета;
- 3) соблюдение коммерческой тайны;
- 4) контроль норм и нормативов, оперативный анализ отклонений и своевременное обеспечение руководителя результатами анализа;
- 5) проведение разъяснительной работы или учебы по анализу отклонений затрат и их влиянию на финансовые результаты;
- 6) верно только 2, 3 и 4;
- 7) верно 1, 2, 3, 4 и 5.

40. «Управленческий учет» - это:

- 1) процесс, происходящий внутри фирмы с использованием планирования и контроля ее деятельности;
- 2) процесс выявления, измерения, сбора, анализа, подготовки, интерпретации и передачи информации, необходимой руководителю при выполнении его функций;
- 3) верно 1 и 2.

41. Основные функции системы управления управленческого

учета состоят в том, чтобы:

- 1) регистрировать затраты и предоставлять аналитические отчеты;
- 2) оценивать величину затрат по носителям (продуктам, работам и услугам), местам возникновения (цехам, службам, центрам ответственности);
- 3) управлять себестоимостью для принятия решений по цене, ассортименту и технологии производства;
- 4) анализировать финансовые результаты принятия решений в краткосрочном и долгосрочном периоде;
- 5) верно 1, 2, 3 и 4.

42. Выберите основные признаки классификации систем управленческого учета:

- 1) форма связи управленческой и финансовой бухгалтерий (интегрированная или автономная);
- 2) полнота учитываемых затрат (с полным распределением затрат, по ограниченной себестоимости, по дифференциальным затратам);
- 3) оперативность учета затрат (по фактическим затратам, по нормативным или плановым затратам);
- 4) ответственность руководителя по местам возникновения затрат;
- 5) верно 1, 2, 3 и 4.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. *Что такое управленческий учет?*
2. *Что является предметом управленческого учета?*
3. *Какие методы используются в управленческом учете?*
4. *Какова основная цель управленческого учета?*
5. *В чем сходства и различия между финансовым учетом и управленческим?*

## ТЕМА 2. ЗАТРАТЫ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

### Тестовые задания

1. В рамках масштабной базы удельные постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:

- а) остаются неизменными;
- б) постепенно уменьшаются;
- в) возрастают;
- г) не зависят от деловой активности.

2. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:

- а) релевантных издержках и доходах;
- б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах;
- г) все ответы верны.

3. Периодические расходы состоят из:

- а) коммерческих и административных расходов;
- б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- в) общецеховых расходов;
- г) ни один ответ не верен.

4. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

- а) в условиях ограниченности ресурсов;
- б) при избытке ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

5. Вмененные издержки:

- а) документально не подтверждаются;
- б) могут не означать реальных денежных расходов;
- в) обычно не включаются в бухгалтерские отчеты;
- г) все вышеперечисленное верно.

6. Метод высшей и низшей точек предназначен для:

- а) минимизации затрат;
- б) разделения условно-постоянных затрат на постоянную и переменную составляющие;
- в) оптимизации производственных результатов;
- г) все вышеперечисленное верно.

7. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) условно-постоянными;
- г) все ответы верны.

8. Метод прямого распределения затрат непроизводственных подразделений между производственными центрами ответственности используется в случае, когда непроизводственные подразделения:

- а) не оказывают друг другу услуги;
- б) оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке;
- в) обмениваются встречными услугами;
- г) во всех вышеперечисленных случаях.

9. Расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки ее потребителю являются:

- а) производственными переменными затратами;
- б) производственными постоянными затратами;
- в) непроизводственными переменными затратами;
- г) непроизводственными постоянными затратами.

10. Совокупные постоянные затраты организации - 3 000 руб., объем производства— 500 ед. изделий. При объеме производства в 400 ед. изделий постоянные затраты составят:

- а) 2 000 руб. в сумме;
- б) 3 000 руб. в сумме;
- в) 7,5 руб. на единицу;
- г) верны второй и третий ответы;

д) ни один ответ не верен.

11. В основе управленческого учета не лежит признак классификации затрат:

- а) по экономическим элементам;
- б) по отношению к объему производства;
- в) по способу включения в себестоимость продукции (работы, услуги).

12. Группировка затрат по экономическим элементам предназначена:

- а) для определения объемов использованных предприятием ресурсов в процессе хозяйственной деятельности;
- б) для определения направления использования ресурсов в процессе хозяйственной деятельности;
- в) для расчета себестоимости единицы продукции.

13. Установите правильную последовательность перечня экономических элементов затрат:

- а) амортизация;
- б) прочие затраты;
- в) затраты на оплату труда;
- г) материальные затраты;
- д) отчисления на социальные нужды.

14. Установите правильную последовательность записей учета затрат в управленческом учете:

- а) учет затрат в целом по предприятию;
- б) учет затрат по центрам ответственности;
- в) учет затрат по местам формирования затрат внутри предприятия.

15. Комплексными затратами являются:

- а) сырье и основные материалы;
- б) цеховые расходы;
- в) заработная плата основных рабочих.

16. Входящие затраты:

- а) отражаются в активе баланса как производственные запасы;
- б) представляют собой убытки прошлого периода;
- в) отражаются в составе затрат на производство реализованной продукции отчетного периода.

17. В рамках масштабной базы переменные затраты на единицу продукции:

- а) различны при каждом объеме производства;
- б) постоянны при различных объемах производства;
- в) увеличиваются при увеличении объема производства.

18. При увеличении объема производства постоянные расходы на единицу продукции:

- а) увеличиваются;
- б) остаются неизменными;
- в) уменьшаются.

19. Безвозвратные расходы - это:

- а) затраты прошлого периода, которые возникли в результате ранее принятого решения;
- б) штрафы, пени, неустойки;
- в) потери от брака.

20. Вмененные расходы представляют собой:

- а) ресурсы, которыми жертвуют в пользу другого альтернативного решения;
- б) затраты с другого объекта учета;
- в) расходы будущих периодов.

21. Регулируемые затраты:

- а) определяются для каждого центра ответственности;
- б) устанавливаются законодательно;
- в) отражаются в учетной политике предприятия.

22. По отношению к объему производства затраты подразделяются:

- а) на прямые и косвенные;
- б) основные и накладные;
- в) переменные и постоянные;
- г) текущие и единовременные.

23. К условно-переменным затратам относятся:

- а) оплата труда вспомогательного персонала (при повременной оплате труда);
- б) зарплата административного персонала;
- в) зарплата производственных рабочих.

24. Общепроизводственные расходы включают:

- а) расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью;
- б) оплата консультационных услуг;
- в) затраты, связанные с подготовкой производства.

25. При признании доходов и расходов:

- а) затраты, произведенные в целях получения доходов в будущем периоде, не списываются со счетов активов и отражаются в балансе до момента признания соответствующего дохода;
- б) затраты, произведенные в целях получения доходов в будущем периоде списываются в отчетном периоде как неизбежные затраты этого периода;
- в) списание затрат производится в соответствии с порядком, отраженным в учетной политике организации.

26. Для организации, осуществляющей производственную деятельность, примером периодических затрат будут:

- а) оплата труда операторов машин и оборудования;
- б) оплата труда персонала отдела сбыта;
- в) амортизация оборудования цеха.

27. В основе классификации затрат на прямые и косвенные лежит признак:

- а) экономическая роль в процессе производства;
- б) способ отнесения на себестоимость отдельных видов

продукции;

в) объем производства.

28. Амортизация основных фондов классифицируется как:

а) калькуляционная статья;

б) экономический элемент;

29. В основе классификации затрат на переменные и постоянные лежит признак:

а) экономическая роль в процессе производства;

б) способ отнесения на себестоимость отдельных видов продукции;

в) объем производства.

30. В составе производственных затрат учитываются:

а) материальные, трудовые и общепроизводственные затраты;

б) материальные и конверсионные затраты;

в) затраты, отраженные на счете 20 «Основное производство».

31. При росте объема производства величина совокупных переменных затрат:

а) увеличивается;

б) уменьшается;

в) остается неизменной.

32. Общие переменные затраты при росте (падении) количества продаж:

а) увеличиваются (уменьшается);

б) остаются без изменений.

33. Какие методы используются для того, чтобы разделить смешанные затраты на переменные и постоянные элементы?

а) метод высокой и низкой точек;

б) метод цепных подстановок;

в) метод графика разброса точек (дисперсии);

- г) метод наименьших квадратов;
- д) верно только 1, 2 и 3.

34. Как объяснить понятие «ставка переменных затрат»?

- а) доля переменных затрат в чистой выручке;
- б) ставка в рублях на единицу уровня деятельности;
- в) верно 1 и 2.

35. Общие постоянные затраты при росте (падении) количества продаж:

- а) уменьшаются (увеличиваются);
- б) остаются без изменений.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. *Дайте определения понятиям: «затраты», «издержки», «расходы», «доходы».*
2. *Как затраты группируют по видам?*
3. *Как классифицируются затраты для расчета себестоимости продукции, работ, услуг?*
4. *Как классифицируются затраты для принятия решений и контроля?*

**ТЕМА 3. АНАЛИЗ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ ПРОИЗВОДСТВА****Тестовые задания**

1. При объеме производства 6 000 ед. общая сумма постоянных затрат 48 000 руб. При объеме производства 4 000 ед. постоянные затраты составят:

- а) 32 000 руб. всего;
- б) 12 руб. на единицу;
- в) 8 руб. на единицу.

2. Структура валовой прибыли при сокращении себестоимости:

а) прибыль от продаж плюс прочие доходы минус прочие расходы;

б) прибыль от производственной деятельности плюс прибыль от финансовой деятельности плюс (минус) чрезвычайные доходы (расходы);

в) чистый оборот минус производственная себестоимость проданной продукции.

3. Производственная себестоимость единицы продукции 37 руб., постоянные затраты – 26 000 руб. за период. Прибыль при продаже 3 000 ед. продукции и выручке 150 000 руб. составит:

- а) 103 000;
- б) 13 000;
- в) 17 000.

4. Цена продажи единицы продукции – 119 руб., переменные затраты – 89 руб., управленческие расходы – 32 100., коммерческие расходы – 30 000 руб. Критическая точка при снижении коммерческих расходов на 5% составит:

- а) 2020;
- б) 1966,5;
- в) 2200.

5. Организация производит единственный вид продукции.

Постоянные затраты периода – 25 000 руб., переменные затраты – 18 руб., цена продажи – 32 руб. Достижимая производственная мощность организации – 2 500 ед. продукции за период. При условии сохранения прибыльности от продаж этого вида продукции полные затраты составят:

- а) 80 000;
- б) 75 000;
- в) 45 000.

6. Используя данные предыдущей задачи, определить финансовый результат от продажи данного вида продукции:

- а) 10 000;
- б) 35 000;
- в) 45 000.

7. Используя данные задания 5, определить маржинальную прибыль от продажи данного вида продукции:

- 1) 10 000;
- 2) 35 000;
- 3) 45 000.

8. Затраты цеха № 1 по производству единицы продукции А за месяц: сырье и материалы – 26 руб., оплата труда основных производственных рабочих – 7,5 руб., производственные накладные – 26,5. Прибыль при объеме продаж 105 000 ед. продукции, общих постоянных затратах 347 000 руб. в месяц и цене продаж 100 руб. за единицу продукции составит:

- а) 113 000;
- б) 86 750;
- в) 73 000.

9. Цена продажи единицы продукции – 25 руб., переменные затраты – 17 руб., постоянные затраты – 350 000 руб. Прибыль от продажи продукции при объеме продаж 45 000 ед. составит:

- а) 14 400;
- б) 5 000;
- в) 10 000.

10. Затраты цеха №2 по производству единицы продукции А за месяц: сырье и материалы – 27 руб., оплата труда основных производственных рабочих – 30 руб., производственные накладные – 25 руб. Точка безубыточности при общих постоянных затратах за месяц 157 500 руб. и цене продаж 100 руб. за единицу продукции составит:

- а) 87 500 руб.;
- б) 87 500 ед.;
- в) 8 750 ед.

11. При изменении объемов производства:

а) величина постоянных затрат на единицу продукции не изменяется;

б) величина переменных затрат на единицу продукции не изменяется;

в) величина совокупных переменных и постоянных затрат на единицу продукции не изменяется.

12. На величину маржинального дохода единицы продукции влияет:

- а) объем производства;
- б) производственная себестоимость;
- в) прибыль единицы продукции.

13. При увеличении постоянных затрат:

- а) увеличивается маржинальный доход;
- б) увеличивается точка безубыточности;
- в) увеличивается объем производства.

14. При увеличении объема продаж большую прибыль получит организация:

- а) с преобладанием постоянных затрат;
- б) с преобладанием переменных затрат;
- в) с наибольшим объемом производства.

15. Наиболее высоко значение показателя операционного

рычага в:

- а) организациях с преобладанием постоянных затрат;
- б) организациях с преобладанием переменных затрат;
- в) организациях с наибольшим объемом производства.

16. По состоянию на 01.01.2012 г. производственные запасы были представлены в отчетности в искаженной оценке 12 864 руб. В действительности должна была быть отражена стоимость 21 864 руб. Последствиями ошибки будут:

- а) завышение прибыли 2011 г. и 2012 г. на 9 000 руб.;
- б) занижение прибыли 2011 г. и 2012 г. на 9 000 руб.;
- в) завышение прибыли 2011 г. и занижение прибыли 2012 г. на 9 000 руб.;
- г) занижение прибыли 2011 г. и завышение прибыли 2012 г. на 9 000 руб.

17. По состоянию на 01.01.2012 г. остатки НЗП были представлены в отчетности в искаженной сумме 43 015 руб. вместо действительной оценки НЗП в 34 015 руб. Последствиями ошибки будут:

- а) завышение себестоимости 2011 г. и 2012 г. на 9 000 руб.;
- б) занижение себестоимости 2011 г. и 2012 г. на 9 000 руб.;
- в) завышение себестоимости и занижение прибыли 2011 г. на 9 000 руб.;
- г) занижение себестоимости и завышение прибыли 2012 г. на 9 000 руб.

18. Организация производит и реализует детали. Цена реализации одной детали – 135 руб., переменные затраты на единицу продукции – 95 руб. Постоянные затраты – 80 000 руб. Количество деталей, которое необходимо произвести и продать для получения прибыли в 20 000 руб. составит:

- а) 1 053;
- б) 2 000;
- в) 2 500.

19. Используя данные задания 18 и условие, что 2 000 ед.

деталей было произведено, но только 1 200 ед. продано в первом отчетном периоде, рассчитать финансовый результат этого периода, применяя методику полного распределения затрат.

- а) 0;
- б) 12 000;
- в) (28 000).

20. Используя данные заданий 18 и 19, а также условие, что в следующем отчетном периоде вновь было произведено 2 000 ед. деталей, но только 1 600 ед. продано в этом отчетном периоде, рассчитать себестоимость непроданной продукции на конец второго периода, применяя методику полного распределения затрат.

- а) 54 000;
- б) 216 000;
- в) 162 000.

21. Используя данные задания 18 и условие, что 2 000 ед. деталей было произведено, но только 1 200 ед. продано в первом отчетном периоде, рассчитать финансовый результат периода, применяя методику неполного распределения затрат.

- а) 76 000;
- б) 48 000;
- в) (32 000).

22. Используя данные заданий 18 и 21, а также условие, что в следующем отчетном периоде вновь было произведено 2 000 ед. деталей, но только 1 600 ед. продано в этом отчетном периоде, рассчитать финансовый результат второго отчетного периода, применяя методику неполного распределения затрат.

- а) 114 000;
- б) 64 000;
- в) (16 000).

23. Используя данные задания 8 определить себестоимость израсходованных материалов по методу ФИФО:

- а) 4 070;
- б) 3 830;

в) 3 969.

24. Запасы материала А на 1.05 составили 25 кг по цене 5 руб. за кг. В течение месяца было закуплено материала А: 7.05 - 40 кг по 6 руб., 14.05 - 55 кг по 7 руб.; израсходовано на производство продукции: 10.05 - 20 кг, 17.05 - 67 кг. Себестоимость неизрасходованного материала А, оцениваемого методом средней себестоимости по каждой операции, составит:

- а) 210,45;
- б) 427,25;
- в) 539,55.

25. Запасы материала А на 1.05 составили 25 кг по цене 5 руб. за кг. В течение месяца было закуплено материала А: 7.05 - 40 кг по 6 руб., 14.05 - 55 кг по 7 руб.; израсходовано на производство продукции: 10.05 - 20 кг., 17.05 - 67 кг. Себестоимость неизрасходованного материала А, оцениваемого методом ФИФО по каждой операции, составит:

- а) 231;
- б) 419;
- в) 650.

26. Как формулируются общие затраты при маргинальном анализе?

- а) «Общие затраты = Затраты на материалы + Затраты на труд + Накладные расходы»;
- б) «Общие затраты = Постоянные затраты за период + Ставка переменных затрат \* Уровень деятельности за период».

27. Операционный анализ «затраты – объем – прибыль» предназначен для:

- а) внешних пользователей финансовой информации;
- б) ограниченного числа лиц, отвечающих за внутрифирменное планирование затрат и управления прибылью.

28. Для вычисления точки безубыточности в стоимостных единицах необходимо:

- а) постоянные затраты разделить на разность между продажной ценой и переменными затратами на единицу;
- б) постоянные затраты разделить на коэффициент валовой маржи.

29. Если бизнес еще не достиг точки безубыточности, то валовой маржи недостаточно для того, чтобы:

- а) покрыть все постоянные затраты;
- б) покрыть часть постоянных затрат;
- в) заработать всю желаемую прибыль;
- г) заработать часть желаемой прибыли;
- д) верно только 1 и 3 или 2 и 3.

30. Валовую маржу можно увеличить:

- а) снижая переменные затраты;
- б) снижая постоянные затраты;
- в) повышая цену на единицу продукта;
- г) снижая цену на единицу продукта;
- д) верно только 1 и 3.

31. Операционный анализ можно провести следующим методом:

- а) уравнения;
- б) графика;
- в) верно 1 и 2.

32. Какие другие названия носит операционный анализ?

- а) производственный анализ;
- б) анализ безубыточности;
- в) анализ «затраты – объем - прибыль», или анализ CVP;
- г) верно 1, 2, 3.

33. Как объяснить понятие «безубыточность»?

- а) граница бизнеса, при которой чистая выручка покрывает все затраты операционной (основной) деятельности;
- б) состояние критической (мертвой) точки, в которой у бизнеса нет ни прибыли, ни убытков;
- в) верно 1 и 2.

34. Что показывает «сила операционного рычага»?
- а) на сколько процентов изменится операционная прибыль при изменении чистой выручки на один процент;
  - б) уровень предпринимательского риска;
  - в) верно 1 и 2.
35. Что означает понятие «маржа безубыточности»?
- а) предпринимательский риск бизнеса;
  - б) зону безопасности (финансовой прочности), которая показывает, на сколько единиц, рублей или процентов могут снизиться текущие продажи, прежде чем бизнес окажется в убытках;
  - в) верно 1 и 2.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. *В чем заключается анализ безубыточности?*
2. *Что такое точка безубыточности?*
3. *Как рассчитать точку безубыточности?*
4. *Что такое кромка безопасности и запас финансовой прочности?*
5. *Что показывает маржинальный доход?*

## **ТЕМА 4. ОСНОВЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ. СИСТЕМЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ ПОЛНОЙ И СОКРАЩЕННОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

### **Тестовые задания**

1. Калькулированием называют:
  - а) систему расчета себестоимости продукции;
  - б) учет затрат по местам возникновения;
  - в) распределение косвенных расходов между изделиями.
  
2. Объектом калькулирования является:
  - а) отдельное структурное подразделение;
  - б) продукт, услуга;
  - в) центр затрат.
  
3. Калькуляционная единица служит для:
  - а) установления справедливой цены на продукт;
  - б) определения объема выпущенной продукции;
  - в) измерения объекта калькулирования.
  
4. Цеховая себестоимость включает:
  - а) прямые и общепроизводственные расходы;
  - б) общепроизводственные и общехозяйственные расходы;
  - в) все затраты по производству продукции.
  
5. Различия между полной и определяются:
  - а) полнотой учета затрат;
  - б) периодом учета затрат;
  - в) объектом калькулирования.
  
6. Полная себестоимость продукции свидетельствует:
  - а) о затратах цеха по производству продукции;
  - б) о затратах предприятия по производству продукции;
  - в) о затратах предприятия по производству и продаже продукции.

7. Попроцессный метод калькулирования характерен для предприятий:

- а) добывающих отраслей промышленности;
- б) обрабатывающих отраслей промышленности;
- в) сфере услуг.

8. При попроцессном методе калькулирования затраты группируются:

- а) по партиям изделий;
- б) по отдельным операциям;
- в) по отдельным подразделениям.

9. Сферой применения позаказного метода калькулирования является:

- а) массовое (крупносерийное) производство;
- б) поточное (непрерывное) производство;
- в) мелкосерийное (индивидуальное) производство.

10. Сущность позаказного метода заключается:

- а) в учете прямых затрат по отдельным заказам и распределении косвенных затрат пропорционально базе;
- б) калькулировании производственной себестоимости;
- в) в учете полных затрат по отдельным заказам.

11. Объектом калькулирования при попередельном методе учета затрат является:

- а) заказ;
- б) производственное подразделение;
- в) продукт каждой законченной технологической стадии.

12. Достоинством полуфабрикатного варианта учета затрат является:

- а) простота ведения учета;
- б) оперативность получения необходимой информации;
- в) формирование информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе каждого передела.

13. Добавленные затраты представляют собой совокупность:

- а) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов;
- б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов;
- в) прямых материальных и трудовых затрат.

14. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;
- в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;
- г) количество станкоочасов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

15. В условиях инфляции с точки зрения налогообложения наиболее предпочтительным оказывается метод оценки стоимости израсходованных материалов:

- а) ФИФО;
- б) простой средней себестоимости;
- в) перманентной средней себестоимости.

16. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

17. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- а) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- б) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- в) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- г) в двух первых случаях.

18. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькулирования

- а) содержится в отраслевых инструкциях;
- б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;
- в) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода;
- г) выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода.

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

- а) полной себестоимости;
- б) производственной себестоимости;
- в) переменной себестоимости;
- г) себестоимости, рассчитанной по прямым затратам.

20. Расчет себестоимости единицы продукции может осуществляться методом простого одноступенчатого калькулирования при условии:

- а) производства однородной продукции;
- б) отсутствия запасов незавершенного производства;
- в) отсутствия запасов готовой продукции;
- г) при выполнении всех трех вышеперечисленных условий.

21. Отличительными особенностями системы «стандарт-кост» являются:

- а) текущий учет изменений норм ведется в разрезе причин и инициаторов;
- б) порядок ведения бухгалтерского учета регламентирован, разработаны общие отраслевые стандарты и нормы;
- в) косвенные издержки относятся на себестоимость продукции в сумме фактически произведенных затрат;

г) ни один ответ не верен.

22. Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:

- а) в массовых и крупносерийных производствах;
- б) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
- в) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;
- г) все ответы верны.

23. Позаказный метод применяется в организациях с:

- а) единичным и мелкосерийным типом производства;
- б) крупносерийным и массовым типом производства;
- в) любым типом производства.

24. Особенностью позаказного метода учета является:

- а) организация учета затрат по заказу за промежуток времени;
- б) организация учета затрат по отдельному заказу;
- в) организация учета затрат по структурным подразделениям (исполнителям заказа).

25. Основным учетным регистром при позаказном методе учета является:

- а) отчетная калькуляция;
- б) карточка учета затрат;
- в) бланк заказа.

26. При позаказном методе объект учета затрат совпадает с объектом калькулирования себестоимости:

- а) Да;
- б) Нет.

27. При позаказном методе все затраты по выполненному заказу считаются:

- а) незавершенным производством;

- б) частично выпущенной готовой продукцией;
- в) произведенной, но не проданной готовой продукцией.

28. Попроцессный метод применяется в организациях с:

- а) единичным и мелкосерийным типом производства;
- б) крупносерийным и массовым типом производства;
- в) любым типом производства.

29. Особенностью попроцессного метода учета является:

- а) организация учета затрат за промежуток времени;
- б) организация учета затрат по завершению процесса;
- в) организация аналитического учета затрат.

30. Преимуществом попроцессного (попередельного) метода является:

- а) относительная простота в расчете себестоимости;
- б) отсутствие учета полуфабрикатов собственного производства;
- в) оценка готовой продукции и незавершенного производства по производственной себестоимости.

31. При попередельном методе объектом учета затрат выступает:

- а) стадия производства;
- б) полуфабрикат собственного производства;
- в) единица готовой продукции.

32. Бесполуфабрикатный вариант сводного учета затрат используется, если:

- а) в производстве не возникает полуфабрикатов;
- б) в бухгалтерии ведется оперативный учет без применения счета 21;
- в) калькулируется себестоимость только конечного продукта.

33. При каких условиях предпочтительнее использовать систему калькулирования по процессам?

- а) многостадийная обработка массовой продукции;

б) при выпуске разнообразной продукции или вовлечении в различные виды деятельности.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. *Дайте определение понятиям: «себестоимость» и «калькулирование».*
2. *Назовите общие принципы калькулирования себестоимости продукции, работ и услуг?*
3. *Охарактеризуйте методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в зависимости от объекта учета затрат?*
4. *Где применяется попроцессный метод учета затрат?*
5. *Что является объектом калькулирования при попередельном методе учета затрат?*

## **ТЕМА 5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ-КОСТИНГ» В ПРИНЯТИИ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

### **Тестовые задания**

1. «Директ-костинг» предполагает учет и калькулирование:
  - а) переменных затрат;
  - б) общехозяйственных затрат;
  - в) накладных затрат.
  
2. Система «директ-костинг» используется для:
  - а) составления внешней отчетности и расчета налогов;
  - б) разработки инвестиционной политики организации;
  - в) принятия краткосрочных управленческих решений.
  
3. В условиях системы «директ-костинг» по переменной себестоимости оценивается:
  - а) произведенная и реализованная продукция;
  - б) запасы готовой продукции и незавершенное производство;
  - в) все вышеперечисленное.
  
4. Какие затраты включаются в производственную себестоимость при методе учета полных затрат и не включаются при учете переменных затрат:
  - а) переменные общепроизводственные расходы;
  - б) постоянные общепроизводственные расходы;
  - в) прямые материальные расходы.
  
5. Списание общехозяйственных расходов с одноименного счета 26 в дебет счета 90 «Продажи» означает калькулирование для целей бухгалтерского учета:
  - а) полной себестоимости;
  - б) производственной себестоимости;
  - в) себестоимости, рассчитанной по прямым расходам.
  
6. Маржинальный доход рассчитывается как:

- а) разница между выручкой и переменной себестоимостью проданных изделий;
- б) сумма постоянных затрат и прибыли;
- в) все вышеперечисленное.

7. Достоинством метода калькулирования по переменным расходам является:

- а) простота расчета;
- б) возможность принятия решения типа «закупать или производить»;
- в) все вышесказанное.

8. Решение по оптимизации ассортимента продукции принимается на основе анализа показателя:

- а) маржинального дохода;
- б) переменной себестоимости;
- в) полной себестоимости.

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

- а) полное распределение затрат на единицу продукта;
- б) распределение на единицу продукта только переменных затрат;
- в) распределение на единицу продукта только производственных затрат.

10. «Директ-костинг» как система калькулирования на основе переменных затрат отличается тем, что:

- а) постоянные общепроизводственные расходы вместе с коммерческими и управленческими списываются как расходы за период;
- б) калькулируется неполная (ограниченная) себестоимость.

11. Какие существуют ограничения по применению системы «директ-костинг»?

- а) внешний отчет о прибылях и убытках составляется по методу с полным распределением затрат или «абсорпшен-костинг»;

б) «директ-костинг» нельзя использовать в налоговых целях.

12. В условиях системы «директ-костинг» постоянные общепроизводственные расходы списываются проводкой:

а) Д 20 К 25;

б) Д 43 К 25;

в) Д 90 К 25;

г) в соответствии с учетной политикой организации.

18. Система директ-костинг используется для:

а) составления внешней отчетности и уплаты налогов;

б) разработки инвестиционной политики организации;

в) принятия краткосрочных управленческих решений;

г) все ответы верны.

13. Организация имеет следующие остатки по счетам: «Материалы» - начальные 55 000 руб., конечные – 65 000 руб., «Основное производство» - начальные 96 000 руб., конечные – 80 000 руб., «Готовая продукция» - начальные 50 000 руб., конечные – 85 000 руб. В течение отчетного периода были произведены следующие затраты: материальные – 400 000 руб., трудовые – 220 000 руб., производственные накладные – 330 000 руб. Себестоимость произведенной в отчетном периоде продукции составит:

а) 934 000 руб.;

б) 950 000 руб.;

в) 915 000 руб.

14. Организация применяет систему периодического оценивания и контроля запасов. Величина запасов готовой продукции на начало периода с поступлениями ее из производства за период составила 110 000 руб., величина запаса готовой продукции на конец периода – 15 000 руб. Изменение запасов готовой продукции отражается бухгалтерской проводкой:

а) Дт сч. 90 Кт сч. 43 – 95 000 руб.;

б) Дт сч. 43 Кт сч. 20 – 95 000 руб.;

в) Дт сч. 62 Кт сч. 43 – 95 000 руб.

15. Планируя коэффициент распределения накладных производственных расходов, организация распределяет общепроизводственные расходы (ОПР) для механического цеха – на основе машинных часов, для цеха отделочных работ и комплектования (ОР и К) – на основе часов трудозатрат. Планируемые организацией на следующий год показатели затрат имеют вид:

Затраты	Механический цех	Цех ОР и К
Общепроизводственные расходы, руб.	100 000	80 000
Время работы оборудования, маш/час.	2 000	3 300
Прямые трудовые, час.	3 000	1 600
Прямые трудовые, руб.	9 000	40 000

Коэффициент распределения ОПР для цеха ОР и К составит:

- а) 20;
- б) 50;
- в) 80.

16. Принимая во внимание данные задания 15, а также то, что за январь затраты по заказу № 431 составили:

Затраты	Механический цех	Цех ОР и К
Прямые материальные, руб.	14 000	3 000
Прямые трудовые, руб.	600	1 250
Время работы производственных рабочих, час.	30	50
Время работы производственного оборудования, маш/час.	130	10

Определить сумму ОПР механического цеха:

- а) 2 500;
- б) 6 500;
- в) 9 000.

17. По условиям заданий 15 и 16 предполагая, что заказ № 431

включает 200 ед. готовых изделий, определить себестоимость одного изделия:

- а) 66,25;
- б) 118;
- в) 139,15.

18. Планируя коэффициент распределения накладных производственных расходов, организация распределяет общепроизводственные расходы для механического цеха – на основе машинных часов, для цеха ОР и К – на основе часов трудозатрат. Планируемые организацией на следующий год показатели затрат имеют вид:

Затраты	Механический цех	Цех ОР и К
Общепроизводственные расходы, руб.	100 000	80 000
Время работы оборудования, маш/час.	2 000	3 300
Прямые трудовые, час.	3 000	1 600
Прямые трудовые, руб.	9 000	40 000

Коэффициент распределения ОПР для механического цеха составит:

- а) 20;
- б) 50;
- в) 80.

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

- а) с полным распределением затрат;
- б) «директ-костинг» на основе переменных затрат;
- в) оба метода покажут одинаковую сумму прибыли.

20. В каком из методов калькулирования себестоимости операционная прибыль реагирует на изменение в объеме продаж?

- а) «директ-костинг» на основе переменных затрат;
- б) «абсорпшен-костинг».

**Вопросы для самоконтроля**

- 1. Какие затраты учитывает система «директ-костинг»?*
- 2. Назовите варианты применения системы «директ-костинг».*
- 3. Охарактеризуйте достоинства и недостатки системы «директ-костинг».*
- 4. В каких случаях система «директ-костинг» позволяет принимать управленческие решения?*

## ТЕМА 6. НОРМАТИВНАЯ СИСТЕМА УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

### Тестовые задания

1. Нормативными затратами являются:
  - а) затраты текущего периода;
  - б) расчетные затраты;
  - в) затраты прошедшего периода.
  
2. Нормативы и отклонения от них - это:
  - а) средство контроля за затратами;
  - б) форма учета;
  - в) метод калькулирования себестоимости.
  
3. Основной целью системы учета нормативных затрат является:
  - а) более точное распределение расходов;
  - б) контроль и управление затратами;
  - в) определение критической точки.
  
4. Какие расходы обычно не включают в нормативные затраты на единицу продукции:
  - а) прямые материальные затраты;
  - б) прямые трудовые затраты;
  - в) оплата труда руководителя предприятия.
  
5. Калькулирование себестоимости по системе «стандарт-кост»:
  - а) калькулирование переменных и постоянных затрат;
  - б) разработка норм, составление стандартных калькуляций до начала производства;
  - в) учет изменения норм.
  
6. Методика учета по системе «стандарт-кост»:
  - а) регулируется государством;
  - б) разрабатывается предприятием самостоятельно;
  - в) устанавливается отраслевыми инструкциями.

7. Основное сходство системы «стандарт-кост» и нормативного метода учета затрат:

- а) нормирование затрат;
- б) текущий учет изменений норм;
- в) все вышеперечисленное.

8. Изменение норм происходит в результате:

- а) недостатков в технологии;
- б) более интенсивной работы оборудования;
- в) проведения мероприятий по ускорению НТП.

9. Отклонения от норм возникают:

- а) в случае возникновения недостатков в техпроцессе;
- б) в результате более рационального использования материалов;
- в) все вышеперечисленное.

10. При организации нормативной системы учета затрат план счетов предполагает специальное использование счета:

- а) 37;
- б) 40;
- в) 43.

11. Система «стандарт-директ-костинг» представляет собой:

- а) учет фактических полных затрат;
- б) учет нормативных полных затрат;
- в) учет нормативных неполных затрат.

12. Нормативный учет служит эффективным инструментом учета, планирования и контроля затрат потому, что:

- а) нормы и нормативы «построены» на поддержании конкурентоспособности;
- б) нормы и нормативы стимулируют совершенствование бухгалтерского учета, планирования и контроля затрат;
- в) нормы и нормативы усложняют планирование;
- г) верно только 1 и 2;
- д) верно 1, 2 и 3.

13. Нормативными называют такие затраты, которые:
- а) должны быть понесены в ходе обычной деятельности при фактически сложившихся условиях;
  - б) должны быть рассчитаны с помощью научно-обоснованных норм расходов материалов, труда, проектируемых ставок общепроизводственных расходов и закупочных цен.
14. Создание системы «стандарт-кост» имеет целью:
- а) усилить контроль затрат за счет сравнения фактических затрат с нормативными затратами;
  - б) использовать статичные бюджеты.
15. Система «стандарт-кост» выявляет:
- а) сколько продукция, работа или услуга должны стоить (нормативные затраты);
  - б) сколько продукция, работа или услуга стоят на самом деле (фактические затраты);
  - в) отклонение фактических затрат от нормативных затрат;
  - г) верно 1, 2 и 3;
  - д) верно только 1.
16. Верно ли утверждение, что нормативные затраты позволяют руководителю работать в режиме «принципа исключений»:
- а) верно, потому что они концентрируют внимание только на тех отклонениях, которые превысили допустимый уровень;
  - б) не верно, потому что важны все отклонения.
17. Для определения нормативных затрат необходимо обосновать:
- а) оптимальное количество расходуемых ресурсов;
  - б) минимально возможные цены приобретения;
  - в) планируемые ставки (коэффициенты) общепроизводственных расходов;
  - г) верно только 1 и 2;
  - д) верно 1, 2 и 4.
18. Организация системы нормативных затрат предполагает:

- а) планирование затрат на основе прогрессивных норм и нормативов;
- б) документирование затрат с разрешением на использование ресурсов согласно утвержденным нормам и нормативам;
- в) отражение на счетах бухгалтерского учета нормативных затрат и отклонений;
- г) верно 1, 2 и 3;
- д) верно только 2 и 3.

19. Верно ли утверждение, что система «стандарт-кост» наиболее эффективна при использовании гибких бюджетов:

- а) да;
- б) нет.

20. Преимущества использования системы «стандарт-кост» состоят в том, что она:

- а) позволяет вычислить себестоимость и объем товарно-материальных запасов на основе стандартов по цене и количеству;
- б) сокращает время на составление аналитических отчетов и принятие решений по отклонениям;
- в) дает возможность выявить отклонения по каждому счету-фактуре и собрать информацию для ценообразования и составления бюджетов;
- г) работает с системой «директ-костинг» на основе переменных затрат;
- д) верно 1, 2, 3 и 4;
- е) верно только 1 и 2.

21. Нормативные калькуляции себестоимости используются в следующих целях:

- а) исчисления фактической себестоимости с помощью индексов изменения норм и отклонений от норм, выявленных за отчетный период;
- б) контроля снижения норм и нормативов путем сравнения нормативных калькуляций на разные даты;
- в) планирования себестоимости продукции, работ, услуг;
- г) верно только 1 и 2;

д) верно 1, 2 и 3.

22. Среди принципов нормативного подхода к калькулированию себестоимости можно выделить:

- а) отдельный учет по нормативам и отклонениям от них;
- б) наличие нормативных калькуляций;
- в) верно только 2;
- г) верно 1 и 2

23. Какой вариант нормативного учета затрат может выбрать организация:

- а) «Фактические затраты = Нормативные затраты ± Отклонения»;
- б) «Фактические затраты - Нормативные затраты = ± Отклонения»;
- в) верно 1 или 2;
- г) верно только 2.

24. Какой вариант нормативного учета затрат может выбрать организация:

а) движение материальных ценностей (основные материалы, незавершенное производство, готовая продукция) на счетах бухгалтерского учета отражается по нормативной стоимости. Отклонения, выявляемые по мере их возникновения, накапливаются и в конце отчетного периода присоединяются к нормативным затратам;

б) ведение параллельного учета фактических и нормативных затрат. Данные о производственных затратах фиксируются в двух оценках: по фактически сложившимся затратам и по нормативной ставке на фактический объем производства;

- в) верно только 1;
- г) верно 1 или 2.

25. Понятие «отклонение» означает:

- а) отклонение в цене или количестве приобретаемых сырья и материалов от нормативных значений;
- б) отклонение в расценках или количестве потраченного

труда от нормативных значений;

в) отклонение в запланированной ставке общепроизводственных расходов или эффективности их использования;

г) верно только 1 и 2;

д) верно 1, 2 и 3.

26. Понятие «отклонение в цене» означает:

а) отклонение от нормативной цены на материалы или нормативной расценки на труд;

б) отклонение в количестве использованных сырья и материалов.

27. Понятие «отклонение в количестве» означает:

а) отклонение от нормативной цены на материалы или нормативной расценки на труд;

б) отклонение в количестве использованных сырья и материалов.

28. Система «стандарт-кост», в отличие от отечественной системы нормативных затрат:

а) анализирует отклонения по прямым затратам на материалы, прямым затратам на труд и переменным общепроизводственным расходам;

б) использует гибкие бюджеты;

в) верно только 2;

г) верно 1 и 2.

29. Отклонение в цене для прямых затрат на материалы вычисляется по формуле:

а)  $\frac{\text{Фактическая цена} * \text{Фактическое количество}}{\text{Нормативная цена} * \text{Фактическое количество}}$  –

б)  $\frac{\text{Нормативная цена} * \text{Фактическое количество}}{\text{Нормативная цена} * \text{Нормативное количество}}$  для фактической производительности».

30. Отклонение в количестве для прямых затрат на материалы

вычисляется по формуле:

а) «Нормативная цена \* Фактическое количество – Фактическая цена \* Нормативное количество для фактической производительности»;

б) «Нормативная цена \* Фактическое количество – Нормативная цена \* Нормативное количество для фактической производительности».

31. Отклонение в расценках для прямых затрат на труд вычисляется по формуле:

а) «Фактическая расценка \* Фактическое количество прямого труда – Нормативная расценка \* Фактическое количество прямого труда»;

б) «Нормативная расценка \* Фактическое количество прямого труда – Нормативная расценка \* Нормативное количество прямого труда для фактической производительности».

32. Отклонение в количестве израсходованного прямого труда вычисляется по формуле:

а) «Фактическая расценка \* Фактическое количество прямого труда – Нормативная расценка \* Фактическое количество прямого труда»;

б) «Нормативная расценка \* Фактическое количество прямого труда – Нормативная расценка \* Нормативное количество прямого труда для фактической производительности».

33. Отклонение в ставке (коэффициенте) общепроизводственных расходов вычисляется по формуле:

а) «Сумма общепроизводственных расходов, которая фактически понесена в течение отчетного периода – Сумма общепроизводственных расходов, которая добавлена в незавершенное производство (плановая ставка общепроизводственных расходов на фактический уровень деятельности)»;

б) «Сумма общепроизводственных расходов, которая фактически понесена в течение отчетного периода - Плановая ставка общепроизводственных расходов \* Нормативный уровень

деятельности».

34. Отклонение в эффективности использования общепроизводственных расходов вычисляется по формуле:

а) «Сумма общепроизводственных расходов, которая фактически понесена в течение отчетного периода – Сумма общепроизводственных расходов, которая добавлена в незавершенное производство (плановая ставка общепроизводственных расходов на фактический уровень деятельности)»;

б) «Сумма общепроизводственных расходов, которая добавлена в незавершенное производство (плановая ставка общепроизводственных расходов на фактический уровень деятельности) в течение отчетного периода – Плановая ставка общепроизводственных расходов \* Нормативный уровень деятельности».

35. Для контроля и управления отклонениями в цене можно:

- а) манипулировать ценами;
- б) получать скидки на покупку;
- в) повышать рентабельность ассортимента;
- г) верно только 2;
- д) верно 1, 2 и 3.

36. Для контроля и управления отклонениями в количестве можно:

- а) использовать экономичные методы транспортировки;
- б) повышать коэффициент использования материалов;
- в) повышать производительность труда;
- г) верно 2 и 3;
- д) верно только 1.

37. В системе «стандарт-кост» текущий учет изменения норм:

- а) не ведется;
- б) ведется по причинам изменений;
- в) ведется по виновникам изменений.

38. В системе «стандарт-кост» расходы сверх установленных норм относятся:

- а) на уменьшение выручки (нетто);
- б) на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

39. Нормативная себестоимость произведенной продукции, работ, услуг отражается:

- а) Д-т сч. 43 «Годовая продукция» К-т сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- б) Д-т сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» К-т сч. 43 «Готовая продукция»;
- в) Д-т сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» К-т сч. 20 «Основное производство».

40. Фактическая себестоимость выпущенной с производства продукции, работ, услуг отражается:

- а) Д-т сч. 40 К-т сч. 20;
- б) Д-т сч. 20 К-т сч. 40;
- в) Д-т сч. 20 К-т сч. 43.

41. Правила учетных записей в системе «стандарт-кост» состоят в том, что:

- а) все записи на счетах запасов ведутся по нормативной стоимости;
- б) для каждого вида отклонений стоимости (прямые материалы, прямой труд и общепроизводственные расходы) выделяется отдельный счет;
- в) неблагоприятные отклонения отражаются по дебету этих счетов, а благоприятные по кредиту;
- г) верно 1, 2 и 3;
- д) верно только 1 и 2.

42. Счета отклонений по стоимости прямых материалов, прямого труда и общепроизводственным расходам в системе «стандарт-кост»:

- а) вводятся бухгалтером-аналитиком или иным специалистом по управленческому учету;

б) отражается Д-т сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» К-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

43. При нормативном методе учета затрат на производство отклонение фактических затрат на оплату труда от нормативных затрат отражается:

- а) в ведомости распределения заработной платы;
- б) в Главной книге;
- в) в балансе.

44. При нормативном методе учета списание нормативных производственных накладных расходов отражается по:

- а) дебету счета «Общепроизводственные расходы»;
- б) кредиту счета «Общепроизводственные расходы»;
- в) дебету счета «Основное производство»;
- г) кредиту счета «Основное производство».

45. Отличительной особенностью нормативного метода учета затрат является:

- а) текущий учет изменений норм в разрезе причин и виновников;
- б) оперативный учет отклонений от норм;
- в) списание отклонений от норм за счет финансовых результатов.

46. Преимуществом системы «стандарт-кост» является:

- а) снижение трудоемкости учетного процесса;
- б) использование нормативных, а не фактических значений затрат;
- в) возможность оперативного выявления отклонений.

### ***Вопросы для самоконтроля***

1. *Как учитываются затраты по признаку оперативности?*
2. *Охарактеризуйте систему «стандарт-кост».*

3. *Что представляет собой нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?*

4. *В чем сходства и различия системы «стандарт-кост» и нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости?*

## ТЕМА 7. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

### Тестовые задания

1. Термин «бюджет» в управленческом учете означает:
  - а) план работы организации в долгосрочном периоде;
  - б) план работы организации в краткосрочном периоде;
  - в) государственный бюджет.
  
2. В управленческом учете выделяют следующие виды бюджетов:
  - а) гибкие и статические;
  - б) плановые и фактические;
  - в) все вышеперечисленное.
  
3. В процессе бюджетирования используется:
  - а) только фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;
  - б) только прогнозные данные и оценки на будущее;
  - в) как прогнозные, так и фактические данные.
  
4. Задача бюджетирования:
  - а) координация деятельности различных подразделений организации;
  - б) оптимизация денежных потоков организации;
  - в) все вышеперечисленное.
  
5. Частный бюджет отражает производственно-хозяйственную деятельность:
  - а) организации;
  - б) структурного подразделения;
  - в) дочерней компании.
  
6. Общий бюджет - это:
  - а) совокупность планов, составленных для предприятия в целом;
  - б) совокупность планов, составленных для основных

производственных подразделений;

в) оба ответа неверны.

7. Статический бюджет:

а) рассчитывается на определенный диапазон объема реализации;

б) рассчитывается на конкретный уровень реализации;

в) от объема реализации не зависит.

8. Гибкий бюджет строится на основе деления затрат:

а) на переменные и постоянные;

б) на прямые и косвенные;

в) основные и накладные.

9. Формы бюджетов:

а) имеют стандартную форму, утвержденную Минфином РФ;

б) имеют стандартную форму, утвержденную Госкомстатом РФ;

в) не стандартизированы.

10. В основе разработки общего бюджета организации лежит:

а) бюджет коммерческих расходов;

б) бюджет реализации;

в) бюджет производства.

11. Финансовый бюджет включает в себя:

а) бюджет капитальных вложений;

б) план прибылей и убытков;

в) все вышеперечисленное.

12. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

а) прогнозного отчета о прибылях и убытках;

б) плана реализации;

в) прогнозного баланса.

13. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того, как начнется разработка:

а) бюджета денежных средств и прогнозного баланса;

- б) бюджета коммерческих расходов;
- в) бюджета административных расходов.

14. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета:

- а) бюджет коммерческих расходов;
- б) бюджет продаж;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет себестоимости продаж?

15. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

- а) плановые показатели;
- б) фактические показатели за предыдущий месяц;
- в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года?

16. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) прогнозного бухгалтерского баланса;
- в) бюджета денежных средств;
- г) ни один ответ не верен.

17. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет общепроизводственных расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет продаж.

18. Поведение издержек организации описывается формулой  $Y = 800 + 4X$ . При выпуске 400 ед. изделий планируемые затраты организации составят:

- а) 3000 руб.;
- б) 2400 руб.;
- в) 2000 руб.;

г) ни один ответ не верен.

19. Организация реализовала продукцию на сумму: 13 400 руб. в марте, 22 600 руб. – в апреле, 188 000 руб. – в мае. Известно, что 60% денег от продажи продукции в кредит поступит в месяце продажи, 36% - в следующем месяце и 4% не будет получено совсем. В мае поступление денег за проданную продукцию составит:

- а) 183 840 руб.;
- б) 194 160 руб.;
- в) 226 000 руб.

20 .Организация планирует продать в следующем квартале 42 000 ед. продукции. Запасы готовой продукции (по плану): на начало периода – 22 000 ед., на конец периода – 24 000 ед. На производство единицы продукции расходуется 3 кг материалов. Запасы материалов (по плану): на начало квартала – 90 000 кг, на конец квартала – 110 000 кг. Для производства продукции в следующем квартале необходимо закупить материалов:

- а) 132 000 кг.;
- б) 152 000 кг.;
- в) 174 000 кг.

21. Для оценки количества средств, необходимых для закупки материалов, должен быть составлен операционный бюджет:

- а) коммерческих расходов;
- б) продаж;
- в) производства.

22. В процессе разработки общей финансовой сметы начальным является бюджет:

- а) коммерческих расходов;
- б) продаж;
- в) производства.

23. Организация планирует на следующий год объем продаж продукции – 1 000 ед. Запасы продукции (по плану): на начало года – 300 ед., на конец года – 1 000 ед. Планируемый объем производства

равен:

- а) 300 ед.;
- б) 1 000 ед.;
- в) 1 700 ед.

24. Организация планирует произвести в следующем году 10 000 изделий. Запасы готовой продукции (по плану): на начало года – 700 ед., на конец года – 1 100 ед. Планируемый объем продаж равен:

- а) 9 600 ед.;
- б) 10 400 ед.;
- в) 11 800 ед.

25. Организация планирует в 2005 г. объем продаж 1 000 ед. продукции. Планируемые затраты: прямые материальные – 60 руб., прямые трудовые – 40 руб., производственные накладные – 30 руб. Незавершенного производства нет. Запасы готовой продукции (по плану): на начало года – 300 ед., на конец года – 1 000 ед. Планируемые производственные накладные на год составят:

- а) 39 000;
- б) 104 000;
- в) 221 000.

26. Финансовым бюджетом не является:

- а) бюджет бухгалтерского баланса;
- б) бюджет движения денежных средств;
- в) бюджет производственной себестоимости.

27. В гибком бюджете:

- а) переменные затраты корректируются на фактический объем производства и продаж;
- б) постоянные затраты корректируются на фактический объем производства и продаж;
- в) затраты по видам продукции корректируются на фактический объем производства и продаж.

28. Планируемый объем производства – 15 000 ед. продукции, планируемые переменные затраты на производство и продажу –

600 000 руб. В гибком бюджете переменные затраты при объеме продаж 20 000 ед. продукции составят:

- а) 620 000 руб.;
- б) 800 000 руб.;
- в) 820 000 руб.

29. Что означает понятие «фактор цен» в гибких бюджетах?

- а) отклонение от нормативной цены на материалы или нормативной расценки на труд;
- б) отклонение в количестве использованных материалов или труда.

30. Какова роль гибкого бюджета при внедрении системы нормативного учета?

- а) усиливает контроль затрат;
- б) позволяет руководителю более оперативно принимать решения по возникающим отклонениям;
- в) верно 1 и 2.

31. Что означает понятие «фактор норм» в гибких бюджетах?

- а) отклонение от нормативной цены на материалы или нормативной расценки на труд;
- б) отклонение в количестве использованных материалов или труда.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. *Дайте определение понятиям «бюджетирование» и «бюджет».*

2. *Каковы цели бюджетирования?*

3. *Какие виды бюджетов вы знаете?*

4. *Как называются бюджеты, разработанные для предприятия в целом?*

5. *Какова схема построения общего бюджета производственного предприятия?*

## ТЕМА 8. УЧЕТ ПО МЕСТАМ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ЗАТРАТ И ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

### Тестовые задания

1. Успешное функционирование трансфертного ценообразования внутри организации возможно лишь при условии предварительной разработки внутреннего документа, определяющего:

а) какие структурные подразделения могут вести переговоры между собой об установлении трансфертных цен;

б) какие структурные подразделения могут выйти за пределы предприятия для закупки товаров или услуг, имеющихся в наличии у других сегментов организации;

в) должны ли трансфертные цены основываться на расчетах себестоимости или на рыночных ценах;

г) все ответы верны.

2. Целью трансфертного ценообразования является:

а) оптимизация налогообложения организации;

б) совершенствование организационной структуры предприятия;

в) оценка результатов деятельности центра ответственности;

г) стимулирование менеджеров организации к принятию эффективных управленческих решений;

д) верны ответы в и г.

3. Центр прибыли ежемесячно передает центру прибыли У100 полуфабрикатов по трансфертной цене 30 руб. Она установлена исходя из полной себестоимости полуфабриката (25 руб.) и прибыли подразделения Х (5 руб.). Отделение У имеет возможность приобрести этот полуфабрикат на стороне за 28 руб. В этой ситуации подразделению У следует:

а) покупать полуфабрикаты у центра прибыли Х;

б) покупать полуфабрикаты у стороннего поставщика;

в) возможно любое решение вопроса, так как оно не влияет на оценку результатов работы подразделения У.

4. Удельные переменные расходы на производство полуфабриката центром прибыли X (см. тест 3) составляют 20 руб. Отделение Y, имея возможность закупок полуфабриката на стороне по цене 28 руб., предлагает вдвое увеличить закупки у подразделения X, установив трансфертную цену в 24 руб. Выгодно ли данное предложение подразделению:

- а) выгодно;
- б) не выгодно.

5. В соответствии с условием теста 4 предложение окажется выгодным, если:

- а) увеличить объем закупок в 3 раза при неизменных постоянных расходах центра прибыли X;
- б) установить трансфертную цену на уровне 25 руб.;
- в) центру прибыли X сократить постоянные расходы на 100 руб.;
- г) ни один ответ не верен.

6. Что понимается под трансфертной ценой?

- а) внутренняя цена, по которой одно подразделение предприятия передает другому продукты или услуги;
- б) оптовая цена предприятия.

7. Можно ли утверждать, что трансфертная цена, сформированная на договорной основе, отвечает специфическим условиям бизнеса: наличию недогруженных мощностей, взаимосвязи между подразделениями и др.?

- а) да;
- б) нет.

8. На какой основе рекомендуется назначать трансфертную цену при эффективном конкурентном рынке?

- а) на базе переменных затрат;
- б) по рыночной цене;
- в) по договорной цене.

9. Трансфертная цена определяется по формуле:

- а) удельные переменные затраты + удельный маржинальный

доход;

б) удельные переменные затраты + утраченный в результате внешних продаж удельный маржинальный доход;

в) удельные производственные затраты + утраченный в результате внешних продаж удельный маржинальный доход.

10. Долгосрочный нижний предел цены – это предельный уровень цены, позволяющий минимально покрыть:

а) полные затраты;

б) переменные затраты;

в) постоянные затраты.

11. Краткосрочный нижний предел – это предельный уровень цены, позволяющий минимально покрыть:

а) полные затраты;

б) переменные затраты;

в) постоянные затраты.

12. Трансфертная цена продаж полуфабриката X подразделением А подразделению Б – 50 руб., рентабельность таких продаж – 20 %. Подразделение Б может приобрести полуфабрикат X у внешнего поставщика за 45 руб. Подразделению Б следует:

а) покупать полуфабрикат X у подразделения А;

б) покупать полуфабрикат X у внешнего поставщика;

в) производить полуфабрикат X самостоятельно.

13. Трансфертная цена рассчитывается на основе:

а) полной себестоимости;

б) производственной себестоимости или переменных затрат;

в) маржинального дохода.

14. Наибольшей хозяйственной самостоятельностью обладает:

а) центр затрат;

б) центр доходов;

в) центр прибыли;

г) центр инвестиций.

15. Руководитель центра прибыли несет ответственность за:

- а) затраты своего подразделения;
- б) доходы своего подразделения;
- в) затраты и доходы своего подразделения.

16. Наличие центров прибыли и инвестиций возможно при существовании:

- а) централизованной структуры управления организацией;
- б) децентрализованной структуры управления организацией

17. Чем отличается центр инвестиций от центра прибыли?

- а) руководитель центра прибыли контролирует затраты и прибыль, зарабатываемую подразделением;
- б) руководитель центра инвестиций, кроме затрат и прибыли, несет ответственность за инвестиции в операционные активы своего подразделения.

18. Цель использования внутренней управленческой отчетности состоит в оценке:

- а) финансового состояния экономического субъекта;
- б) эффективности сегментов деятельности экономического субъекта;
- в) финансовых результатов деятельности экономического субъекта.

19. Предмет ответственности центра доходов составляют:

- а) затраты;
- б) финансовые результаты;
- в) выручка от продаж продукции.

20. Уровень ответственности центра прибыли:

- а) выше уровня ответственности центра инвестиций;
- б) ниже уровня ответственности центра инвестиций;
- в) ниже уровня ответственности центра доходов.

**Вопросы для самоконтроля**

1. *Что такое трансфертная цена?*
2. *Где применяются трансфертные цены?*
3. *Какие методы используют для определения величины трансфертных цен?*
4. *Возможно ли применение рыночных цен в качестве трансфертных?*
5. *На основе чего устанавливаются затратные трансфертные цены?*

## ТЕМА 9. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### Тестовые задания

1. Оценка деятельности центров ответственности будет объективной при выполнении следующих условий:

- а) руководство знает методику расчета показателей, по которым выполняется оценка, и их значение;
- б) руководству известны конкретные условия деятельности соответствующих сегментов бизнеса;
- в) затраты, общие для всех сегментов бизнеса (общекорпоративные накладные расходы), должны быть распределены между ними на справедливой основе;
- г) все ответы верны.

2. ПБУ 4/99 и ПБУ 12/2000 определяют принципы составления:

- а) бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- б) бухгалтерской отчетности для внутренних пользователей;
- в) финансовой и статистической отчетности для внешних пользователей.

3. Для целей составления внешней финансовой отчетности сегменты считаются отчетными, если:

- а) доля их общей выручки превышает половину совокупной выручки организации;
- б) их общая выручка составляет 75% совокупной выручки организации;
- в) их общая выручка превышает 75% совокупной выручки организации;
- г) ответ а неверен.

4. Контроль в системе управленческого учета (управленческий контроль) предполагает:

- а) контроль за деятельностью центров ответственности в рамках общей организационной структуры предприятия;
- б) контроль доходов и расходов внутри центров

ответственности;

в) сравнение данных сегментарного планирования с сегментарной отчетностью;

г) контроль за своевременным перечислением налогов в бюджет;

д) ответ г неверен.

5. Отчеты, разработанные для более высокого уровня управления, не являются результатом суммирования показателей отчетов, представленных нижестоящим руководителям. Это положение верно для:

а) отчетности, формируемой по центрам затрат;

б) отчетности, формируемой по центрам доходов;

в) отчетности, формируемой по центрам прибыли;

г) отчетности, формируемой по центру ответственности любого типа.

6. Состав и содержание внутренней сегментарной отчетности зависит от:

а) размера организации;

б) ее организационной структуры;

в) размера предприятия и его организационной структуры;

г) степени профессиональной подготовленности управленческого персонала;

д) все ответы верны.

7. В отчетах, составленных по центрам прибыли, общефирменные накладные расходы:

а) распределяются между сегментами согласно базе, определенной руководством;

б) не распределяются между сегментами и возмещаются из валовой прибыли компании общей суммой;

в) возможен любой из названных вариантов в зависимости от решения руководства.

8. Принцип контролируемости, лежащий в основе составления сегментарной отчетности, означает, что:

- а) из отчетов исключаются показатели, не регулируемые руководителем подразделения;
- б) в отчеты включаются лишь регулируемые показатели;
- в) в отчеты включаются как контролируемые, так и неконтролируемые показатели;
- г) верны ответы а и б.

9. Структурное подразделение компании поддерживает показатель рентабельности активов на уровне 20%. Им принято решение об отказе от проекта с прогнозным значением этого показателя в 15%. Рентабельность активов остальных бизнес-единиц компании — 10%, по компании в целом — 12%. Решение, принятое структурным подразделением:

- а) выгодно как подразделению, так и компании в целом;
- б) невыгодно подразделению, но выгодно компании в целом;
- в) невыгодно ни подразделению, ни всей компании;
- г) выгодно подразделению, но невыгодно компании.

10. Не все активы компании идентифицированы с конкретными бизнес-единицами. Это означает, что:

- а) уровень целевой нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, не должен превышать стоимость капитала компании;
- б) уровень целевой нормы прибыли, устанавливаемый подразделениям, должен быть выше стоимости капитала компании;
- в) ответ зависит от отраслевой принадлежности бизнес-единиц.

11. При начислении амортизации по основным средствам в системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:

- а) исходить из законодательно установленных норм начисления амортизации;
- б) установить любую другую норму исходя из фактических сроков службы компьютеров;
- в) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти.

12. При автономном варианте организации учета:
- а) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;
  - б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам;
  - в) ни один ответ не верен.
13. В условиях интегрированной системы управленческого учета расширенный аналитический учет по счетам продаж целесообразно вести в:
- а) управленческой бухгалтерии;
  - б) финансовой бухгалтерии;
  - в) оба ответа верны.
14. Оптимизировать учетный процесс путем использования бухгалтерских стандартных проводок возможно при использовании:
- а) однокруговой системы учета;
  - б) двухкруговой системы учета;
  - в) оба ответа верны;
  - г) ни один ответ не верен.
15. Предприятие своевременно сдало в налоговую инспекцию декларацию по налогу на добавленную стоимость за I квартал. 10 мая было обнаружено необоснованное отнесение на себестоимость продукции 300 руб. и принят к зачету НДС в сумме 60 руб. В системе бухгалтерского управленческого учета исправительная запись:
- а) должна быть сделана 31 марта;
  - б) должна быть сделана 10 мая;
  - в) может быть сделана 31 марта.
16. Верно ли утверждение, что расчет себестоимости продукции (работ, услуг) осуществляется в финансовом учете в соответствии с действующим законодательством, в управленческом учете — в соответствии с методикой, разработанной предприятием:
- а) да;
  - б) нет.

**Вопросы для самоконтроля**

1. *Что такое управленческая отчетность?*
2. *В чем отличие бухгалтерской (финансовой) отчетности от управленческой?*
3. *Каковы общие требования, предъявляемые к управленческой отчетности?*
4. *Назовите общие и специальные отчеты подразделений?*

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### 1. Учебная литература

#### *Основная литература*

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям /М.А. Вахрушина. – 9-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2011 Гриф: Допущено Министерством образования РФ.

2. Воронова Е.Ю. Управленческий учет: учебник.- М.: Юрайт.- 2011. Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

3. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2008. Гриф: Допущено Министерством образования РФ.

4. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник.- 8-е изд., изм. и доп.-М.: ИТК Дашков и К, 2012. Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

5. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник (высшее образование).-М.: Инфра-М, 2012. Гриф: Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики.

#### *Дополнительная литература*

6. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И.В. Аверчев. – М.: Вершина, 2009.

7. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика / Перевод с англ. – М.: Финансы и статистика, 2004.

8. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям /М.А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007.

9. Вахрушина М.А. Учетная политика в системе управленческого учета: методика формирования, политика применения / М.А. Вахрушина, Е.Е. Лялькова. – М.: Экономистъ, 2008.

10. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005.

11. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2002.

12. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. – М.: Аудит, 1997.

13. Друри К. Учет затрат методом стандарт-кост. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.

14. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. – 2-е изд. – М.: Магистр, 2006.

15. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003.

16. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2003.

17. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. – М.: «Дашков и Ко», 2004

18. Кондукова Э.В. ABC: Себестоимость без искажений / Э.В. Кондукова. – М.: Эксмо, 2008.

19. Маркарьян Э.А. Управленческий анализ в отраслях / Э.А. Маркарьян, С.Э. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: КНОРУС, 2009.

20. Осипенкова О.П. Управленческий учет. – М.: Изд-во «Экзамен», 2002.

21. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). – М.: ИНФРА-М, 2009.

22. Попова Л.В. Бухгалтерский управленческий учет: нормативная база, тесты, понятийный аппарат: учебно-методическое пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов, И.А. Дрожжина, М.В. Васильева, Р.Е. Исакова. – М.: Дело и Сервис, 2008.

23. Попова Л.В. Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие / Л.В. Попова, В.А. Константинов, И.А. Маслова, Е.Ю. Степанова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2008.

24. Рассказова-Николаева С.А. «Директ-костинг». Правдивая себестоимость. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Книжный мир, 2009.

25. Соколов А.Ю. Управленческий учет накладных расходов. – М.: Финансы и статистика, 2004.

26. Суйц В.П. Управленческий учет: Учебник. – М.: Высшее образование, 2007.

27. Управленческий учет: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: МАГИСТР: ИНФРА-М, 2011.

28. Управленческий учет: Учебник / Под ред. А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова и др.; Под ред. А.Д. Шеремета. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2004.

29. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. – М.: Финансы и статистика, 1995.

## **2. Периодические издания**

Журналы: «Бухгалтерский учет», «Управленческий учет», «Финансовый менеджмент», «Справочник экономиста», «Проблемы теории и практики управления», «Аудит и финансовый анализ», «Экономический анализ: теория и практика», «Аудит и налогообложение», «Аудиторские ведомости».

Газеты: «Финансовая газета», «Экономика и жизнь».

## **3. Информационно-справочные и поисковые системы**

- СПС «Консультант Плюс»;
- СПС «Гарант».

## **4. Информационные системы**

- Росстата - [www.gks.ru](http://www.gks.ru),
- Банка России – [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru),
- Минфина РФ - [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru),
- Минэкономразвития РФ - [www.economy.gov.ru](http://www.economy.gov.ru) и др.