Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Артеменков Михаил Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.11.2026 17:02:42
Уникальный программный ключ:
a63b74166e8f4fc17bd1e0462725f79e393bfdf9

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленский государственный университет»

Кафедра экономики

«***Утверждаю»***
Проректор по учебно-
методической работе
_____Ю.А. Устименко
«30» июня 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины**
**Б1.В.02 Бухгалтерский управленческий учет**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение
Форма обучения – заочная
Курс – 2
Семестр – 3, 4
Всего зачетных единиц – 5, часов – 180 час.
Форма отчетности: зачет – 3 семестр
экзамен – 4 семестр

Программу разработал:
кандидат эконом. наук, доцент Александрова Е.А.

Одобрена на заседании кафедры
«23» июня 2023 г., протокол № 13

Смоленск
2023

## 1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» (Б1.В.02) входит в Блок 1 «Дисциплины (модули)», часть, формируемая участниками образовательных отношений, по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (направленность (профиль): Учет, анализ и налогообложение. Изучается студентами 2 курса в 3 и 4 семестрах.

Входные знания, умения и компетенции, необходимые для изучения данного курса, формируются в процессе изучения таких дисциплин, как «Микро- и макроэкономика», «Актуальные вопросы налогообложения», «Финансовый учет», «Корпоративные финансы» и др.

Целью дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» является формирование системы знаний, умений и компетенций студентов в области методологии и организации бухгалтерского управленческого учета, использованию его информации для принятия управленческих решений.

В процессе изучения дисциплины для достижения поставленной цели решаются следующие образовательные и профессиональные задачи:

- формирование знаний о содержании управленческого учета, его принципах и назначении;
- усвоение теоретических основ исчислений затрат и результатов производственной деятельности организаций; учета издержек производства и сбыта по видам, местам формирования и объектам калькулирования;
- представление о современных системах и методах управленческого учета: Стандарт-кост, Директ-костинг, ABC, JIT и особенностях их применения на предприятиях различных отраслей народного хозяйства;
- использование информации управленческого учета для принятия управленческих решений и оценки их эффективности.

Знания, умения и навыки, полученные в рамках освоения данной дисциплины, могут быть использованы при изучении дисциплин: «Системный анализ в бухгалтерском учете», прохождении производственной практики и написании выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации).

## 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине

| Компетенция | Индикаторы достижения |
|---|---|
| **ПК-1** Способен использовать современные методы сбора, накопления, структурирования и анализа данных для формирования аналитических отчётов, в том числе для использования в научно-исследовательской деятельности | **Знать**: современные методы сбора, накопления, структурирования и анализа данных, способы составления аналитических отчётов, в том числе для использования в научно-исследовательской деятельности.<br>**Уметь:** собирать и обрабатывать данные, составлять аналитические отчёты о деятельности хозяйствующих субъектов.<br>**Владеть:** навыками сбора, накопления, структурирования и анализа данных, формирования аналитических отчётов, в том числе для использования в научно-исследовательской деятельности. |
| **ПК-3** Способен осуществлять внутренний контроль и координацию деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом | **Знать**: понятие, функции, виды и основные методики проведения внутреннего контроля экономического субъекта.<br>**Уметь:** подбирать методики и процедуры проведения внутреннего контроля на всех уровнях управления |

| | |
|---|---|
| | экономическим субъектом.<br>**Владеть:** навыками осуществления внутреннего контроля и координации деятельности на всех уровнях управления экономическим субъектом. |

## 3. Содержание дисциплины

**Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета**

Понятие, функции, предмет, объекты и методы управленческого учета.

Производственно-финансовая деятельность предприятия, ее слагаемые: снабжение, производство, сбыт и координирующая деятельность по управлению, их влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации.

Принципы учета для управления, его отличие от финансового и налогового учета. Особенности организации систем управленческого учета в зависимости от объемов информации, целей, средств достижения целей, состава элементов.

**Тема 2. Понятие затрат и их классификация в управленческом учете**

Сущность и содержание понятий расхода, дохода, затрат и издержек в предпринимательской деятельности. Различие между ними. Затраты, относимые на себестоимость продукции, прибыль и специальные источники финансирования. Результаты производственной деятельности организации.

Особенности классификации и измерения величины затрат и результатов деятельности в управленческом учете.

Категории выпуска продукции в управленческом учете.

**Тема 3. Управленческий учет снабженческой деятельности**

Процесс снабжения в общей системе управления организации.

Методы оценки материальных запасов в управленческом учете: метод средневзвешенной оценки, метод замещения, нормативный метод, трансфертный метод.

Классификация затрат, связанных с созданием и хранением материалов. Классификация затрат по компонентам затрат: затраты на поддержание запасов, связанные с дефицитом запасов, на управление запасами. Классификация затрат по степени воздействия на общую сумму затрат, по отношению к объему поставок, по видам работ и местам возникновения.

Учет затрат по созданию и хранению товарно-материальных ценностей. Смета использования материалов и смета затрат на их приобретение. Учет потерь запасов, транспортировки и перемещения запасов внутри организации. Планирование и контроль уровня запасов. Методы определения оптимального размера заказа запасов: табличный, графический, формула Р. Уилсона (модель EOQ). Методы регулирования страховых запасов.

**Тема 4. Управленческий учет производственной деятельности**

Учет производственной себестоимости.

Организация учета производственных затрат. Группировка и распределение производственных затрат. Учет непроизводственных затрат и методы их перераспределения между структурными производственными подразделениями: прямого распределения затрат, последовательный (пошаговый) и двухсторонний.

Калькулирование: принципы и объекты. Выбор метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

**Тема 5. Методы калькулирования себестоимости**

Попроцессный и попередельный методы калькулирования себестоимости. Позаказный и партионный (пооперационный) методы калькулирования себестоимости. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Калькулирование неполной (усеченной) себестоимости и аналитико-управленческий аспект системы «Директ-костинг».

Современные методы учета затрат и калькулирования себестоимости. Метод «точно в срок» JIT (Just-in-Time). Метод учета затрат по работам ABC (Activity Based Costing). Метод «таргет-костинг» и метод «кайзен-костинг». Метод сравнения с лучшими показателями конкурентов (Benchmarking). Метод управления затратами жизненного цикла LCC (Life Cycle Costing). Метод функционально-стоимостного анализа (ФСА).

**Тема 6. Управленческий учет коммерческо-сбытовой и организационной деятельности**

Управленческий учет организационной деятельности. Влияние организации производства на управленческий учет. Центры ответственности и их виды. Состав и распределение расходов на организационную деятельность.

Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности. Сущность коммерческо-сбытовой деятельности и ее особенности. Классификация затрат, вызванных сбытовой деятельностью. Планирование коммерческо-сбытовой деятельности. Установление цены на продукцию. Анализ безубыточности производства и методы определения критической точки: метод уравнений, метод маржинального дохода и метод графического изображения. Контроль и анализ объема, ассортимента и продажи выпускаемой продукции.

**Тема 7. Планирование, бюджетирование**

Планирование, его виды и место в системе принятия решений в организации. Бюджет: определение и функции. Организация бюджетирования. Классификация подходов к бюджетированию и типы бюджетов. Оперативный бюджет. Финансовый бюджет.

**Тема 8. Принятие управленческих решений**

Принятие управленческих решений и их классификация: по степени полноты и достоверности информации, использованной для принятия решения, по масштабу объекта управления, по характеру и количеству целей, по периоду действия, по содержанию.

Основные методы принятия управленческих решений: традиционные; экономико-математические; специальные методы, принимаемые в условиях риска и неопределенности; системно-целевые методы.

Модели принятия управленческих решений. Безубыточность производства, ее анализ. Планирование ассортимента продукции. Лимитирующий фактор при определении структуры продукции. Принятие решения о производстве или покупке частей продукции. Управленческие решения по ценообразованию. Реструктуризация бизнеса и модернизация оборудования. Решение о прекращении деятельности неприбыльного сегмента. Анализ и оценка эффективности инвестиций.

## 4. Тематический план

| № п/п | Разделы и темы | Всего часов | Очное отделение | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | лекции | практические занятия | самостоятельная работа |
| 1. | Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета | 13 | 1 | - | 12 |
| 2. | Тема 2. Понятие затрат и их классификация в управленческом учете | 16 | 2 | 2 | 12 |
| 3. | Тема 3. Управленческий учет снабженческой деятельности | 13 | 1 | 2 | 10 |
| 4. | Тема 4. Управленческий учет производственной деятельности | 26 | 2 | 4 | 20 |
| | Подготовка к зачету | 4 | - | - | 4 |
| | Итого за 3 семестр | 72 | 6 | 8 | 58 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 5. | Тема 5. Методы калькулирования себестоимости | 30 | 2 | 4 | 24 |
| 6. | Тема 6. Управленческий учет коммерческо-сбытовой и организационной деятельности | 19 | 1 | 2 | 16 |
| 7. | Тема 7. Планирование, бюджетирование | 22 | 2 | 4 | 16 |
| 8. | Тема 8. Принятие управленческих решений | 28 | 1 | 2 | 25 |
| | Подготовка к экзамену | 9 | - | - | 9 |
| | Итого за 4 семестр | 108 | 6 | 12 | 90 |
| | ВСЕГО | 180 | 12 | 20 | 148 |

## 5. Виды образовательной деятельности

### Занятия лекционного типа

**Лекция 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета (1 час.)**

1. Понятие, функции, предмет и объекты управленческого учета.
2. Метод управленческого учета.
3. Принципы управленческого учета.

**Лекция 2. Понятие затрат и их классификация в управленческом учете (2 час.)**

1. Сущность и различие понятий расхода, дохода, затрат и издержек.
2. Классификация затрат в зависимости от цели управленческого учета.
3. Категории выпуска продукции в управленческом учете.

**Лекция 3. Управленческий учет снабженческой деятельности (1 час.)**

1. Процесс снабжения в общей системе управления.
2. Методы оценки материальных запасов.
3. Классификация затрат на создание и хранение материалов.
4. Учет затрат по созданию и хранению товарно-материальных ценностей.

**Лекция 4. Управленческий учет производственной деятельности (2 час.)**

1. Организация учета производственных затрат.
2. Калькулирование: принципы, объекты и методы.
3. Себестоимость: понятие и виды.
4. Учет производственной себестоимости.

**Лекция 5. Методы калькулирования себестоимости (2 час.)**

1. Попроцессный и попередельный методы калькулирования себестоимости.
2. Позаказный и партионный (пооперационный) методы калькулирования себестоимости.
3. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
4. Калькулирование неполной (усеченной) себестоимости и аналитико-управленческий аспект системы «Директ-костинг».

**Лекция 6. Управленческий учет коммерческо-сбытовой и организационной деятельности (1 час.)**

1. Управленческий учет коммерческо-сбытовой деятельности.

2. Управленческий учет организационной деятельности.

**Лекция 7. Планирование, бюджетирование (2 час.)**

1. Планирование, его виды.
2. Определение и функции бюджета.
3. Типы бюджетов и порядок их составления.

**Лекция 8. Принятие управленческих решений (1 час.)**

1. Принятие управленческих решений, их классификация.
2. Основные методы принятия управленческих решений.

## Занятия семинарского типа (практические занятия)

### Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета
### Тема 2. Понятие затрат и их классификация в управленческом учете
### Практическое занятие 1.

***Цель*** состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки классификации затрат в зависимости от цели управленческого учета для применения в будущей практической и научной деятельности.

***Вопросы для устного обсуждения***

1. Производственно-финансовая деятельность предприятия, ее слагаемые: снабжение, производство, сбыт и координирующая деятельность по управлению, их влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации.
2. Сущность и различие понятий расхода, дохода, затрат и издержек.
3. Затраты, относимые на себестоимость продукции, прибыль и специальные источники финансирования.
4. Результаты производственной деятельности организации.
5. Классификация затрат в зависимости от цели управленческого учета.
6. Категории выпуска продукции в управленческом учете.

***Задания для аудиторной работы***

***Задание 1.*** **Вмененные затраты**

Ресторан хочет получать от пекарни по 1 000 булочек, их производственная себестоимость – 4 руб. Чтобы иметь возможность их выпекать, пекарне придется уменьшить объем производства и продажи батонов на 400 единиц. Производственная себестоимость батонов составляет 10 руб., а цена их продажи – 19 руб.

***Определить*** альтернативные (вмененные) затраты и минимальную цену одной булочки из нового заказа ресторана.

***Задание 2.*** **Постоянные и переменные затраты**

Используя метод высшей и низшей точек ***описать*** формулой поведение расходов организации по данным об объеме выпуска продукции и соответствующих ему расходах в течение года:

| Период | Выпуск продукции, шт. | Расходы, руб. | Период | Выпуск продукции, шт. | Расходы, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| Январь | 80 | 38 000 | Июль | 110 | 41 000 |
| Февраль | 100 | 40 000 | Август | 120 | 42 000 |
| Март | 110 | 41 000 | Сентябрь | 110 | 41 000 |
| Апрель | 90 | 39 000 | Октябрь | 115 | 41 500 |
| Май | 95 | 39 500 | Ноябрь | 90 | 39 000 |
| Июнь | 100 | 40 000 | Декабрь | 75 | 37 500 |

## Тема 3. Управленческий учет снабженческой деятельности
## Практическое занятие 2

***Цель*** состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки оценки стоимости материалов, планирования и оптимизации затрат на создание и хранение материалов для применения в будущей практической и научной деятельности.

### *Вопросы для устного обсуждения*

1. Процесс снабжения в общей системе управления организации.
2. Методы оценки материальных запасов в управленческом учете: метод средневзвешенной оценки, метод замещения, нормативный метод, трансфертный метод.
3. Классификация затрат, связанных с созданием и хранением материалов.
4. Классификация затрат по компонентам затрат: затраты на поддержание запасов, связанные с дефицитом запасов, на управление запасами.
5. Классификация затрат по степени воздействия на общую сумму затрат, по отношению к объему поставок, по видам работ и местам возникновения.
6. Учет затрат по созданию и хранению товарно-материальных ценностей.
7. Смета использования материалов и смета затрат на их приобретение.
8. Учет потерь запасов, транспортировки и перемещения запасов внутри организации.
9. Планирование и контроль уровня запасов.
10. Методы определения оптимального размера заказа запасов: табличный, графический, формула Р. Уилсона (модель EOQ).
11. Методы регулирования страховых запасов.

### *Задания для аудиторной работы*

***Задание 1. Определить*** минимальный запас материалов, если еженедельный расход материалов равен 100 шт., а цикл заказа равен 2 неделям.

***Задание 2.*** Организация покупает материалы – 3 600 шт. в год. Стоимость хранения единицы запасов – 400 руб., расходы на поставку на 1 заказ – 800 руб. ***Определить*** оптимальный размер заказа, используя табличный метод, если минимальная партия заказа – 100 шт.

## Тема 4. Управленческий учет производственной деятельности
## Практические занятия 3, 4

***Цель*** состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки формирования производственной себестоимости и финансового результата от продажи готовой продукции, применения методов перераспределения непроизводственных затрат между структурными производственными подразделениями для применения в будущей практической и научной деятельности.

### *Вопросы для устного обсуждения*

1. Учет производственной себестоимости.
2. Организация учета производственных затрат.
3. Группировка и распределение производственных затрат.
4. Учет непроизводственных затрат.
5. Методы прямого распределения затрат,
6. Последовательный (пошаговый) метод.
7. Двухсторонний метод.
8. Калькулирование: принципы и объекты.
9. Выбор метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

### *Задания для аудиторной работы*

***Задание 1.*** Компания «Свет» производит осветительное оборудование. Все комплектующие детали получают от поставщиков, компания осуществляет только сборку.

Остатки на счетах запасов за 4 квартал 202_ г. следующие:

| Наименование счета | Остатки запасов на счетах, руб. | |
|---|---|---|
| | на 01.09.202_ | на 31.12.202_ |
| Материалы, в т.ч.: | | |
| – арматура | 36 810 | 42 020 |
| – абажуры | 12 660 | 13 020 |
| – электрические детали | 19 890 | 20 470 |
| – провода | 9 250 | 8 840 |
| Незавершенное производство | 77 910 | 80 130 |
| Готовая продукция | 86 520 | 81 260 |

В течение 4 квартала компания закупила:

– арматуры – на сумму 92 480 руб.;

– абажуров – на сумму 41 600 руб.;

– электрических деталей – на сумму 52 780 руб.;

– проводов – на сумму 11 460 руб.

Трудовые затраты основных производственных работников составили 12 000 часов по средней ставке 9,50 руб. за час.

Общепроизводственные затраты за рассматриваемый период были следующие:

– трудовые затраты – 36 870 руб.;

– стоимость инструмента – 3 930 руб.;

– затраты по аренде оборудования – 2 500 руб.;

– затраты на страховку – 1 940 руб.;

– затраты на ремонт оборудования – 4 880 руб.;

– амортизация оборудования – 2 600 руб.

Объем реализации продукции за 3 месяца – 691 770 руб. Коммерческие и административные расходы – 296 820 руб. Ставка налога на прибыль – 20 %. Совокупная ставка обязательных страховых взносов – 30,2%.

***Классифицировать*** затраты для целей формирования себестоимости и ***определить*** себестоимость произведенной и реализованной продукции, финансовый результат за 4 квартал 202_г.

## Тема 5. Методы калькулирования себестоимости
## Практические занятия 5, 6

***Цель*** состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки выбора различных методов калькулирования себестоимости продукции для применения в будущей практической и научной деятельности.

### *Вопросы для устного обсуждения*

1. Попроцессный и попередельный методы калькулирования себестоимости.
2. Позаказный и партионный (пооперационный) методы.
3. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.
4. Калькулирование неполной (усеченной) себестоимости.
5. Аналитико-управленческий аспект системы «Директ-костинг».
6. Метод «точно в срок» JIT (Just-in-Time).
7. Метод учета затрат по работам ABC (Activity Based Costing).
8. Метод «таргет-костинг» и метод «кайзен-костинг».
9. Метод сравнения с лучшими показателями конкурентов (Benchmarking).
10. Метод управления затратами жизненного цикла LCC (Life Cycle Costing).
11. Метод функционально-стоимостного анализа (ФСА).

### *Задания для аудиторной работы*

***Задание 1.*** Организацией произведено за отчетный период 10 000 единиц изделий. За отчетный период производственные затраты составили 1 000 тыс. руб., управленческие и коммерческие затраты – 200 тыс. руб.

***Рассчитать*** себестоимость единицы продукции:

1) простым одношаговым методом, если за отчетный период реализовано 10 тыс. единиц изделий;

2) простым двухступенчатым методом, если за отчетный период реализовано 8 тыс. единиц изделий.

***Задание 2.*** Производственный процесс состоит из трех этапов, на каждом из которых присутствуют затраты на обработку:

$З_1$= 20 000 руб., $З_2$ = 15 000 руб., $З_3$ = 25 000 руб.

После 1-го этапа образуется 200 кг продукта, из которых 150 кг идет в дальнейшую переработку.

После 2-го этапа образуется 100 кг продукта, из которых 80 кг идет в дальнейшую переработку.

После 3-го этапа образуется 40 кг продукта, из которых реализовано 30 кг. Управленческие и коммерческие затраты за период составили 20 тыс. руб.

**Определить**:

1) себестоимость продуктов после каждого этапа производственного процесса;

2) величину запасов готовой продукции и незавершенного производства, возникших в конце отчетного периода;

3) себестоимость реализованной продукции простым многоступенчатым методом.

***Задание 3.*** Материальные затраты отражаются в учете отдельно, величина которых составила за период 80 000 руб.

***Определить***, используя данные предыдущего задания, себестоимость реализованной продукции методом калькуляции затрат по стадиям обработки.

***Задание 4.*** Известны результаты выполнения производственной программы – виды продукции и их количество, представленные в таблице:

| Вид продукта | Количество, шт. | Коэффициенты эквивалентности |
|---|---|---|
| 1 продукт | 100 | 1,4 |
| 2 продукт | 250 | 1,3 |
| 3 продукт | 75 | 1,1 |

Совокупные затраты на выполнение производственной программы составили 4 000 000 руб. С использованием существующих коэффициентов эквивалентности ***определить*** себестоимость каждого вида продукции.

***Задание 5.*** Затраты комплексного производства (затраты к точке раздела) составляют 6 000 руб. При этом произведено 50 кг продукта «А» и 20 кг продукта «Б». Рыночная цена продукта «А» составляет 115 руб./кг, а продукта «Б» – 45 руб./кг.

***Определить:*** себестоимость единицы продукта «А», применив калькулирование методом исключения и методом распределения.

## *Тема 6. Управленческий учет коммерческо-сбытовой и организационной деятельности*

### Практическое занятие 7

***Цель*** состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки определения критической точки продажи продукции и оценки деятельности центров ответственности различными методами для применения в будущей практической и научной деятельности.

***Вопросы для устного обсуждения***

1. Управленческий учет организационной деятельности.
2. Центры ответственности и их виды.
3. Состав и распределение расходов на организационную деятельность.
4. Сущность коммерческо-сбытовой деятельности и ее особенности.
5. Классификация затрат, вызванных сбытовой деятельностью.
6. Планирование коммерческо-сбытовой деятельности.
7. Установление цены на продукцию.

8. Анализ безубыточности производства и методы определения критической точки: метод уравнений, метод маржинального дохода и метод графического изображения.

9. Контроль и анализ объема, ассортимента и продажи выпускаемой продукции.

***Задания для аудиторной работы***

***Задание 1.*** Организация занимается оптовой торговлей сантехникой. Постоянные расходы (в месяц) составляют 21 000 руб. Переменные расходы (за штуку) – 630 руб. Цена реализации одного комплекта сантехники – 700 руб., текущий объем реализации – 350 комплектов. Приемлемый диапазон товарооборота ограничен, с одной стороны, количеством комплектов сантехники, которое перевозит машина (192 шт.), а с другой – площадью арендуемых складских помещений, где можно единовременно разместить не более 400 комплектов. Поэтому масштабной базой является товарооборот в диапазоне от 192 до 400 комплектов сантехники.

***Определить*** объем продаж, при котором организация будет работать безубыточно, используя:

1) математический метод;

2) метод маржинального дохода.

***Определить*** кромку безопасности в шт., в руб. и %.

***Задание 2.*** По данным предыдущего задания за месяц предполагается реализовать 400 комплектов сантехники.

***Определить:***

1) размер минимальной цены реализации и максимальную сумму переменных и постоянных затрат, которые может выдержать организация.

2) момент времени, когда наступит состояние равновесия.

***Задание 3.*** Организация производит инструменты. По 20__ году имеются следующие данные:

1) переменные затраты на единицу продукции:

– материальные – 11,5 руб.;

– трудовые – 4,5 руб.;

– общепроизводственные – 5,5 руб.;

2) постоянные затраты за 201_ год:

– общепроизводственные – 20 500 руб.;

– административные – 6 800 руб.;

3) цена продажи – 150 руб. за единицу;

4) объем продажи в 201_ г. – 250 шт.

***Определить*** критическую точку, если материальные затраты уменьшатся на 1 руб., а административные увеличатся на 2 300 руб.

## *Тема 7.* Планирование, бюджетирование

### Практические занятия 8, 9

***Цель*** состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки составления операционного и финансового бюджетов для применения в будущей практической и научной деятельности.

***Вопросы для устного обсуждения***

1. Планирование, его виды и место в системе принятия решений в организации.
2. Бюджет: определение и функции.
3. Организация бюджетирования.
4. Классификация подходов к бюджетированию.
5. Типы бюджетов.
6. Оперативный бюджет.
7. Финансовый бюджет.

***Задания для аудиторной работы***

***Задание 1.*** ООО «Керамика» выпускает керамическую посуду четырех групп: миски, блюда, вазы и сервизы.

1. Бюджетный (плановый) и фактический выпуск в сентябре 201_ г.:

| Наименование показателя | Миска | Блюдо | Ваза | Сервиз |
|---|---|---|---|---|
| Бюджетный (плановый) выпуск, ед. | 3 000 | 1 600 | 800 | 800 |
| Фактический выпуск, ед. | 2 800 | 1 700 | 500 | 1 000 |

2. В ООО «Керамика» технологический процесс для каждого изделия представляет собой последовательную обработку в цехе формовки (ручная лепка, глазуровка и обжиг в печах большими партиями по мере поступления формованных изделий). Блюда и вазы после обжига подвергаются ручной росписи в цехе отделки, который является последним в производственной цепочке. В этом же цехе после прохождения полного производственного цикла все изделия подвергаются контрольным процедурам и укладываются в ящики, а вазы и сервизы упаковываются в индивидуальную упаковку (коробки), после чего вся продукция поступает на склад готовой продукции для реализации.

3. Основным сырьем для изготовления продукции являются глина и глазурь. Стоимость глины – 10 руб. за килограмм, глазури – 40 руб. за литр.

4. Стоимость одной упаковочной коробки (кор.) для ваз – 3 руб., для сервизов – 6 руб.

5. Остатки запасов материалов:

| Наименование показателя | Глина, кг | Глазурь, л | Упаковка, кор. | |
|---|---|---|---|---|
| | | | для ваз | для сервизов |
| Начальные остатки | 1 300 | 600 | 210 | 350 |
| Конечные остатки | 1 600 | 500 | 400 | 450 |

6. Затраты прямого труда на изготовление одного изделия:

| Наименование показателя | Миска | Блюдо | Ваза | Сервиз |
|---|---|---|---|---|
| Затраты прямого труда на изготовление одного изделия, ч | 0,12 | 0,32 | 0,62 | 1,6 |

Нормативная ставка заработной платы рабочих в цехе формовки – 50 руб. в час, в цехе отделки – у художников, расписывающих изделия, 80 руб. в час, у контролеров-упаковщиков – 40 руб. в час.

Продолжительность рабочей недели сотрудников компании «Керамика» – 40 ч. В течение планового периода (сентябрь) полностью проходят 4 недели, продолжительность планового периода для одного работника – 160 ч.

7. В состав себестоимости готовой продукции входят накладные расходы, начисляемые по ставке 150% прямых затрат на оплату труда в цехе формовки и 200% от суммы прямых затрат на оплату труда в цехе отделки.

8. План реализации и остатки запасов готовой продукции:

| Наименование показателя | Миска | Блюдо | Ваза | Сервиз |
|---|---|---|---|---|
| План реализации, ед. | 3 000 | 1 600 | 800 | 800 |
| Нормативная цена продажи, руб. | 35 | 92 | 140 | 310 |
| Остатки на начало, ед. | 200 | 200 | 120 | 20 |
| Остатки на конец, ед. | 200 | 100 | 80 | 50 |

9. Накладные расходы компании ООО «Керамика» на сентябрь 201_ г.:

| Наименование показателя | Сумма, руб. |
|---|---|
| Вспомогательные материалы | 14 856 |
| Расходные материалы (бумага и канцтовары) | 2 000 |
| Оплата труда вспомогательных рабочих | 70 000 |
| Оплата труда сотрудников коммерческой службы | 14 800 |
| Оплата труда сотрудников администрации | 44 516 |
| Отчисления с оплаты труда вспомогательных рабочих | 21 140 |
| Отчисления с оплаты труда сотрудников коммерческой службы | 4 470 |
| Отчисления с оплаты труда сотрудников администрации | 13 444 |

| | |
|---|---|
| Амортизация производственного оборудования | 27 000 |
| Амортизация оборудования (погрузчик) | 800 |
| Амортизация (компьютеры) | 700 |
| Расходы на цеховое управление | 76 900 |
| Затраты на аренду транспортных средств (для доставки продукции) | 10 000 |
| Затраты на аренду транспортных средств (автомобиль директора) | 9 000 |
| Затраты на аренду офисных помещений, страховка | 20 000 |
| Расходы на рекламу | 8 000 |
| Комиссионные агентам | 24 538 |
| Прочие общепроизводственные расходы | ? |
| Прочие общехозяйственные расходы | ? |
| Прочие коммерческие расходы | ? |

10. Нормативные калькуляции для четырех видов продукции на сентябрь 201_ г.:

| Наименование показателя | Миска | | Блюдо | | Ваза | | Сервиз | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | нат. ед. | руб. | нат. ед. | руб. | нат. ед. | руб. | нат. ед. | руб. |
| Прямые материальные затраты, руб. | - | | - | | - | | - | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| - глина, кг | 0,3 | | 0,5 | | 0,4 | | 1,5 | |
| - глазурь, л | 0,05 | | 0,15 | | 0,1 | | 0,5 | |
| Трудозатраты в цехе формовки, ч | 0,1 | | 0,2 | | 0,3 | | 1,2 | |
| Начисления на трудозатраты в цехе формовки (30,2%), руб. | - | | - | | - | | - | |
| Трудозатраты в цехе отделки, | - | | - | | - | | - | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| - роспись, ч | - | - | 0,1 | | 0,25 | | - | - |
| - контроль, ч | 0,02 | | 0,02 | | 0,02 | | 0,2 | |
| - упаковка, ч | - | - | - | - | 0,05 | | 0,2 | |
| Начисления на трудозатраты в цехе отделки (30,2%), руб. | - | | - | | - | | - | |
| Индивидуальная упаковка, руб. | - | - | - | - | 1 | | 1 | |
| Накладные производственные расходы, руб. | - | | - | | - | | - | |
| в том числе: | | | | | | | | |
| - в цехе формовки | - | | - | | - | | - | |
| - в цехе отделки | - | | - | | - | | - | |
| Производственная себестоимость, руб. | - | | - | | - | | - | |

***Разработать*** операционный бюджет для компании «Керамика».

## *Тема 8.* Принятие управленческих решений

### Практическое занятие 10

***Цель*** состоит в том, чтобы студенты на основе изучения литературы и лекционного материала приобрели практические навыки для применения в будущей практической и научной деятельности.

***Вопросы для устного обсуждения***

1. Принятие управленческих решений и их классификация.
2. Основные методы принятия управленческих решений.
3. Модели принятия управленческих решений.
4. Безубыточность производства, ее анализ.
5. Планирование ассортимента продукции.
6. Лимитирующий фактор при определении структуры продукции.

7. Принятие решения о производстве или покупке частей продукции.
8. Управленческие решения по ценообразованию.
9. Реструктуризация бизнеса и модернизация оборудования.
10. Решение о прекращении деятельности неприбыльного сегмента.
11. Анализ и оценка эффективности инвестиций.

***Задания для аудиторной работы***

***Задание 1.*** **Лимитирующий фактор при определении структуры продукции**

Компания выпускает два вида продукции - А и В. Исходные данные:

1) цена за единицу продукта А – 100 руб., продукта В – 120 руб.;

2) переменные расходы на единицу продукта А – 60 руб., продукта В – 70 руб.

***Определить,*** какой продукт выгоднее производить с учетом лимитирующего фактора, если производственная мощность 1 000 машино-часов и за 1 час можно произвести 4 шт. продукта А и 5 шт. продукта В.

***Задание 2.*** **Принятие решения о производстве или покупке частей продукции**

Компания принимает решение «купить или производить» запасные части в количестве 30 000 штук. Покупная цена - 200 руб. Затраты по производству: переменные расходы на единицу - 80 руб., постоянные на единицу - 140 руб. Но известно, что 20% постоянных расходов будут понесены независимо от выбранного управленческого решения.

***Определить,*** какое решение выгоднее для компании:

1) купить запасные части;

2) производить запасные части собственными силами.

***Задание 3.*** **Реструктуризация бизнеса и модернизация оборудования**

Компания имеет возможность приобрести новый станок взамен функционирующего. Новый станок стоимостью 800 000 руб. имеет десятилетний срок полезной службы, по окончании которого ликвидационная стоимость будет равна 0. Переменные текущие расходы при использовании нового станка равны 200 000 руб. ежегодно.

Функционирующий станок имеет остаточную стоимость 400 000 руб. и оставшийся срок полезной службы 10 лет. Его ликвидационная стоимость сегодня оценивается в 50 000 руб., но через 10 лет будет равна 0. Переменные текущие расходы при использовании имеющегося станка составляют 250 000 руб. ежегодно.

Рассматривая десятилетний срок службы, ***определить,*** выгодно ли заменить функционирующий станок на новый?

***Задание 4.*** **Управленческие решения по ценообразованию**

***Определить*** цену на единицу продукции, если известны следующие данные:

– объем производства – 20 000 шт.;
– переменные затраты на единицу – 250 руб.;
– постоянные расходы за год – 2 300 000 руб.;
– административные расходы за год –700 000 руб.;
– общая стоимость активов – 20 000 000 руб.;
– желаемая прибыль – 1 400 000 руб.

1) по методу переменных затрат,

2) по методу валовой прибыли,

3) по методу рентабельности продаж.

4) по методу рентабельности активов.

## Самостоятельная работа

**Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета**

***Вопросы, для самостоятельного изучения:***

1. Производственно-финансовая деятельность предприятия, ее элементы.

2. Снабжение: влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации.

3. Производство: влияние на формирование затрат и результатов деятельности организации.

4. Сбыт и координирующая деятельность по управлению.

***Вопросы для подготовки устного ответа***

1. В чем заключается роль, назначение и место управленческого учета в системе управления экономического субъекта.

2. Назовите предпосылки выделения управленческого учета из общей системы бухгалтерского учета.

3. Охарактеризуйте составные части информационной системы организации.

4. Раскройте определение управленческого учета, его цели и задачи.

5. Перечислите основные функции управленческого учета.

6. Что является предметом управленческого учета?

7. Назовите составные части управленческого учета и раскройте их содержание.

8. Раскройте элементы метода управленческого учета.

9. Перечислите основные принципы управленческого учета.

10. Дайте сравнительную характеристику финансового и управленческого учетов.

11. Опишите классификацию систем управленческого учета.

**Тема 2. Понятие затрат и их классификация в управленческом учете**

***Вопросы, для самостоятельного изучения:***

1. Затраты, относимые на себестоимость продукции..
2. Затраты, относимые на прибыль.
3. Затраты, относимые на специальные источники финансирования.
4. Результаты производственной деятельности организации.

***Вопросы для подготовки устного ответа***

1. Дайте определение затрат. В чем заключается различие между затратами и расходами?

2. Чем отличаются доходы и расходы организации от притока и оттока денежных средств?

3. Перечислите основные признаки классификации затрат.

4. В чем заключается назначение классификации по экономическим элементам и статьям калькуляции?

3. Для чего нужно разделять релевантные и нерелевантные расходы?

4. Дайте определение прямых и косвенных затрат, приведите примеры.

5. Чем различаются постоянные, переменные и условно-переменные расходы?

6. Как изменятся издержки организации при изменении степени использования производственной мощности?

5. Какие бывают виды переменных затрат?

7. Дайте определение предельных и средних затрат.

8. В каких случаях дополнительные постоянные расходы можно считать оправданными?

9. В какой ситуации решение о продаже части оборудования можно считать правильным?

10. Какие методы разделения расходов на постоянные и переменные вы знаете?

11. Какие затраты являются релевантными?

12. Как рассчитывается коэффициент реагирования затрат?

13. Какие затраты относятся к регулируемым затратам?

14. Какие показатели используются в управленческом учете для определения физических результатов деятельности организации?

15. В чем отличие продукции, произведенной в данном периоде от продукции, выпущенной в обращение? Что больше и в каких случаях?

16. Дайте определение готовой продукции.

17. Что входит в состав товарной продукции?

18. Может быть один и тот же продукт одновременно сырьем, полуфабрикатом и готовой продукцией? Приведите примеры.

19. Что является внутрицеховым незавершенным производством?

20. Какие элементы составляют валовую продукцию?

21. В чем различие валовой продукции нетто и валовой продукции брутто?

22. В каких случаях валовой оборот равен валовой продукции?

23. Приведите соотношения различных категорий выпуска продукции.

***Задания для самостоятельной работы***

***Задание 1.*** **Релевантные и нерелевантные затраты**

Себестоимость изготовления детали составит 140 руб., в том числе:

– переменные затраты – 120 руб.;

– постоянные затраты – 20 руб.

Приобрести деталь можно за 125 руб.

***Определить***, какое решение следует выбрать руководству организации: изготовить деталь самостоятельно или купить? Чем при этом следует руководствоваться? Какие затраты являются релевантными, а какие – нерелевантными?

***Задание 2.*** **Приростные и предельные затраты**

Выручка от продаж 1 000 000 руб. при объеме реализации – 100 шт. Предполагается увеличение объема реализации на 20 штук, продажная цена при этом не изменится. Величина переменных издержек – 500 руб. на единицу товара. Постоянные расходы – 500 000 руб., их предусмотрено увеличить на 30 %.

***Определить*** приростные и предельные затраты.

## Тема 3. Управленческий учет снабженческой деятельности

***Вопросы, для самостоятельного изучения:***

1. Учет затрат по созданию и хранению товарно-материальных ценностей.
2. Смета использования материалов и смета затрат на их приобретение.
3. Учет потерь запасов, транспортировки и перемещения запасов внутри организации.
4. Планирование и контроль уровня запасов.
5. Методы определения оптимального размера заказа запасов: табличный, графический, формула Р. Уилсона (модель EOQ).
6. Методы регулирования страховых запасов.

***Вопросы для подготовки устного ответа***

1. Что представляет собой деятельность по управлению запасами?

2. Какие мероприятия проводятся с целью сокращения затрат на обеспечение запасов?

3. Какие методы оценки материальных запасов используются в управленческом учете в отличие от финансового учета?

4. В каких случаях применяется система средневзвешенных оценок материальных запасов?

5. В каких случаях применяются цены замещения материальных запасов?

6. Что позволяет выявить в системе управленческого учета установление нормативных затрат на единицу потребляемых материальных ценностей?

7. Что представляет собой трансфертная цена материальных ресурсов?

8. Приведите классификацию затрат на создание и хранение материалов по компонентам затрат.

9. Приведите классификацию затрат на создание и хранение материалов по степени их воздействия на общую сумму затрат.

10. Приведите классификацию затрат на создание и хранение материалов по отношению к объему поставок

11. Приведите классификацию видов работ в соответствии с технологией хранения запасов.

12. Какая из смет составляется первой: смета использования материалов или смета затрат на приобретение материалов? Объясните почему?

13. Как осуществляется учет потерь запасов?

14. В чем заключается технология учета затрат на транспортировку запасов?

15. Как учитываются затраты на перемещение материалов?

16. Назовите основные цели планирования и контроля уровня запасов.

17. В чем заключается методика определения оптимального размера заказа?

18. Назовите основные методы регулирования страховых запасов.

***Задания для самостоятельной работы***

***Задание 1.*** ООО «Керамика» выпускает керамическую посуду четырех групп: миски, блюда, вазы и сервизы.

План производства компании «Керамика» на май 201_ г.:

| Наименование показателя | Миска | Блюдо | Ваза | Сервиз |
|---|---|---|---|---|
| План производства, ед. | 3 000 | 1 500 | 760 | 830 |

В ООО «Керамика» технологический процесс для каждого изделия представляет собой:

– в цехе формовки последовательная обработка: ручная лепка, глазуровка и обжиг в печах большими партиями по мере поступления формованных изделий,

– в цехе отделки ручная роспись, контрольные процедуры, упаковка в индивидуальную упаковку (коробки) ваз и сервизов,

После чего вся продукция поступает на склад готовой продукции для реализации.

Основным сырьем для изготовления продукции являются глина и глазурь. Стоимость глины – 10 руб. за килограмм, глазури – 40 руб. за литр. Стоимость одной упаковочной коробки (кор.) для ваз – 3 руб., для сервизов – 6 руб.

Остатки запасов материалов:

| Наименование показателя | Глина, кг | Глазурь, л | Упаковка, кор. | |
|---|---|---|---|---|
| | | | для ваз | для сервизов |
| Начальные остатки | 1 300 | 600 | 210 | 350 |
| Конечные остатки | 1 600 | 500 | 400 | 450 |

Нормативные спецификации четырех видов продукции:

| Наименование показателя | Миска | | Блюдо | | Ваза | | Сервиз | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | нат. ед. | руб. | нат. ед. | руб. | нат. ед. | руб. | нат. ед. | руб. |
| Прямые материальные затраты, руб., в том числе: | - | | - | | - | - | - | |
| Глина, кг | 0,3 | | 0,5 | | 0,4 | | 1,5 | |
| Глазурь, л | 0,05 | | 0,15 | | 0,1 | | 0,5 | |

***Разработать*** бюджеты прямых материальных затрат и закупок для компании «Керамика».

***Задание 2. Определить*** методом средней взвешенной оценки фактическую себестоимость материалов при каждом отпуске их в производство и оценить остатки материалов на конец периода (в нат. ед. и в руб.) и заполнить Карточку:

Карточка складского учета МПЗ, руб.

| Дата | От кого получено или кому отпущено | приход | | расход | | остаток | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | кол-во | цена, руб. | кол-во | цена, руб. | кол-во | цена, руб. |
| | Остаток материалов на складе на 1 января 202_ г. | | | | | 100 | 8000 |
| 12.01 | ОАО «Металлозавод» | 100 | 8500 | - | - | - | - |
| 20.01 | ОАО «Металлозавод» | 150 | 8800 | - | - | - | - |
| 25.01 | ОАО «Металлозавод» | 200 | 9000 | - | - | - | - |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Отпущено в январе цеху № 1 | - | - | 120 | | - | - |
| | Отпущено в январе цеху № 2 | - | - | 200 | | - | - |
| | ***Остаток материалов на складе на 1 февраля 202_ г.*** | | | | | | |

**Тема 4. Управленческий учет производственной деятельности**

***Вопросы, для самостоятельного изучения:***

1. Учет непроизводственных затрат и порядок их перераспределения между структурными производственными подразделениями.
2. Метод прямого распределения затрат.
3. Метод последовательный (пошаговый).
4. Двухсторонний метод.

***Вопросы для подготовки устного ответа***

1. Перечислите принципы организации учета производственных затрат.
2. Из каких этапов состоит процесс учета производства?
3. Какие факторы оказывают влияние на организацию учета производственных затрат?
4. Пиведите примеры группировки затрат по видам, по местам их возникновения, по центрам ответственности, по носителям затрат.
5. Какие этапы включает в себя процедура распределения затрат?
6. Назовите методы перераспределения издержек непроизводственных подразделений между производственными сегментами и условия их применения.
7. Дайте определение калькулированию и перечислите его основные принципы.
8. Дайте определение объектам учета затрат и объектами калькулирования. В чем между ними различие, в чем сходство?
9. Дайте определение и приведите примеры калькуляционных единиц. От чего зависит их выбор?
10. Опишите виды калькуляций.
11. Приведите классификацию методов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
12. Сформулируйте определение себестоимости продукции.
13. Какие затраты включаются, какие не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)?
14. Какие типы себестоимости используются в управленческом учете в зависимости от полноты включения в нее затрат?
15. Назовите элементы системы управления себестоимостью.
16. Что включает в себя производственная себестоимость согласно МСФО?
17. Какие типы себестоимости используются в зависимости от целей управления?
18. Учет и контроль расхода материалов в управленческом учете.
19. Учет и контроль затрат на рабочую силу в управленческом учете.
20. Учет и распределение накладных расходов в управленческом учете.
21. Проблемы учета непроизводительных расходов в управленческом учете.

***Задания для самостоятельной работы***

***Задание 1.*** Организационная структура клиники, оказывающей платные медицинские услуги, представлена:

- двумя производственными подразделениями:

1) отделение терапии;
2) отделение хирургии;

- тремя непроизводственными службами (обслуживающими подразделениями):

1) администрацией;
2) прачечной;
3) столовой.

Издержки клиники за отчетный период идентифицированы с местами возникновения

затрат (совпадают с центрами ответственности клиники):

| Центр ответственности | Затраты, тыс. руб. |
|---|---|
| **Непроизводственные подразделения:** | |
| 1. Администрация | 900 |
| 2. Прачечная | 225 |
| 3. Столовая | 475 |
| **Производственные подразделения:** | |
| 1. Отделение терапии | 1 000 |
| 2. Отделение хирургии | 1 200 |
| **Итого** | **3 800** |

***Распределить*** издержки непроизводственных подразделений между производственными сегментами, если в качестве базы распределения выбрана доля выручки от реализации каждого производственного центра затрат в общем объеме выручки клиники (доля хирургического отделения в общей сумме выручки составляет 60%, доля терапевтического отделения – 40%):

***1) методом прямого распределения затрат,***

***2) методом пошагового распределения затрат,***

*Дополнительные данные для пошагового метода:*

Услуги прачечной в одностороннем порядке потребляются столовой, а услуги администрации - прачечной и столовой.

В клинике количество работников:

– в администрации – 10 человек, в прачечной – 5 человек, в столовой – 5 человек, в хирургическом отделении – 20 человек, в терапии – 30 человек.

Потребности в услугах прачечной:

– столовой – 20 кг белья, хирургии – 60 кг белья, терапии – 40 кг белья.

Количество пациентов:

– в хирургии – 100 чел., в терапии – 200 чел.

***3) двухсторонним методом распределения затрат.***

*Дополнительные данные для двухстороннего метода:*

Прачечную и столовую условно объединим в одно подразделение – хозяйственный блок, издержки которого складываются из затрат прачечной и столовой. Администрация потребляет услуги хозяйственного блока и наоборот хозяйственный блок потребляет услуги администрации.

***Задание 2. Распределить*** издержки непроизводственных подразделений между производственными сегментами по данным предыдущего задания, если в качестве базы распределения выбраны:

– для затрат администрации – количество работающих в центрах ответственности;

– для затрат прачечной – количество выстиранного белья (в кг);

– для затрат столовой – количество обслуживаемых пациентов.

## Тема 5. Методы калькулирования себестоимости

***Вопросы, для самостоятельного изучения:***

1. Метод «точно в срок» JIT (Just-in-Time).
2. Метод учета затрат по работам ABC (Activity Based Costing).
3. Метод «таргет-костинг» и метод «кайзен-костинг».
4. Метод сравнения с лучшими показателями конкурентов (Benchmarking).
5. Метод управления затратами жизненного цикла LCC (Life Cycle Costing).
6. Метод функционально-стоимостного анализа (ФСА).

***Вопросы для подготовки устного ответа***

1. В чем сущность и отраслевые особенности попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?

2. В каких отраслях промышленности применяется попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции? В чем его особенности?

3. Что является объектом учета затрат, а что – объектом калькулирования при попроцессном и попередельном методах калькулирования себестоимости продукции?

4. Назовите особенности и сферу применения простого одношагового и двухступенчатого способов калькулирования себестоимости продукции.

5. В каких условиях используется простой многоступенчатый способ калькулирования себестоимости? Его отличия от способа калькуляции затрат по стадиям обработки?

6. Укажите область применения и порядок калькулирования себестоимости продукции методом эквивалентных коэффициентов.

7. Укажите особенности и различие в применении методов исключения и распределения в условиях комплексного производства.

8. Укажите особенности полуфабрикатного и бесполуфабрикатного вариантов сводного учета затрат.

9. Что является преимуществом и недостатком полуфабрикатного варианта?

10. В чем особенности и сфера применения позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?

11. В чем особенности применения партионного (пооперационного) метода калькулирования?

12. Какие системы учета затрат выделяют по степени оперативности и полноты?

13. В чем заключается сущность, преимущества и недостатки системы «Директ-костинг»?

14. Опишите основные аналитические возможности системы «Директ - костинг».

15. В чем заключается сущность нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости?

16. Назовите основные принципы нормативного метода учета затрат.

17. Приведите классификацию норм (стандартов).

18. Какие возможны модификации нормативного метода?

19. В чем заключается сущность системы «Стандарт-кост» и его отличие от нормативного метода учета затрат?

20. Как организуется и ведется учет отклонений фактических затрат от норм?

21. В чем особенности проведения факторного анализа отклонений фактических затрат от норм?

22. Назовите современные системы учета и управления затратами: их достоинства и недостатки.

***Задания самостоятельной работы***

***Задание 1.*** Сумма материальных затрат, понесенных предприятием в связи с выполнением всех 4-ёх заказов, – 50 000 руб. Ожидаемая сумма общепроизводственных расходов на предстоящий период составляет 62 500 руб. Ожидаемые общехозяйственные расходы – 31 250 руб. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих, которая, по оценкам бухгалтерии, ожидается в сумме 25 000 руб.

Распределение прямых расходов между заказами приведено в таблице:

| Заказ | Прямая заработная плата, отнесенная на заказ, руб. | Фактически израсходованные материалы на заказ, руб. |
|---|---|---|
| А | 3 300 | 10 000 |
| Б | 8 000 | 15 000 |
| В | 10 500 | 15 000 |
| Г | 3 200 | 10 000 |
| Итого | 25 000 | 50 000 |

***Определить:*** полную себестоимость изготовления заказов А, Б, В и Г позаказным

методом и ***записать*** соответствующие проводки, если по истечении отчетного периода выяснилось, что фактическая сумма общепроизводственных расходов составила 65 000 руб., а общехозяйственных расходов – 30 000 руб.

***Задание 2.*** Известны плановые данные о компании «Дельта», производящей один продукт, за шесть последовательных месяцев.

Цена реализации единицы продукции – 10 тыс. руб.

Переменные затраты на единицу продукции – 6 тыс. руб.

Постоянные производственные расходы за каждый месяц – 300 тыс. руб.

Нормальная производительность оценивается в 150 ед. за месяц.

После завершения всех шести месяцев оказалось, что объем производства и реализации, а также объемы запасов за каждый месяц составили:

| Наименование показателя | Месяц | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Реализованная продукция, ед. | 150 | 120 | 180 | 150 | 140 | 160 |
| Произведенная продукция, ед. | 150 | 150 | 150 | 150 | 170 | 140 |
| Запас на начало месяца, ед. | 0 | 0 | 30 | 0 | 0 | 30 |
| Запас на конец месяца, ед. | 0 | 30 | 0 | 0 | 30 | 10 |

Фактические производственные накладные расходы за каждый месяц оказались такими же, как по плану (300 тыс. руб.), а непроизводственные накладные расходы составили 100 тыс. руб.

Ставки распределения накладных расходов исчисляются исходя из нормального уровня производительности – 150 ед.

1. ***Рассчитайте*** финансовые результаты и объясните различия в формировании показателей текущей прибыли организации, ведущей деятельность в течение шести месяцев, при использовании различных методов калькулирования себестоимости:

- по переменным затратам,
- по полным затратам.

2. ***Отразите*** операции по формированию себестоимости продукции и ее реализации бухгалтерскими проводками и укажите различия в них при использовании методов по переменным и полным затратам.

***Задание 3.*** За месяц организацией выпущено 7 562 единицы продукции, из них реализовано 7 263 единиц. Нормативная себестоимость единицы продукции – 18 руб., отпускная цена за единицу продукции – 22 руб. (без НДС). Фактические затраты на производство составили в этом месяце 142 752 руб., незавершенного производства нет.

***Отразите*** указанные операции в учете с применением и без применения счета 40.

***Задание 4.*** ООО «Рост» осуществляет выпуск готовой продукции: хлеба пшеничного (условно продукция «А»), батона нарезного (условно продукция «Б»). На предприятии используется нормативный метод учета затрат. За период было выпущено готовой продукции: продукция «А» – 30 000 шт. по нормативной стоимости 20 руб., продукция «Б» – 45 000 шт. по нормативной стоимости 15 руб. Сумма фактических затрат, понесенных при производстве продукции «А», составила 570 000 руб., продукции «Б» – 702 000 руб. За период была реализована продукция: «А» – 20 000 шт. по цене 33 руб. (в том числе НДС 10%), «Б» – 30 000 шт. по цене 27,50 руб. (в том числе НДС 10%).

***Отразите*** указанные операции в учете с применением и без применения счета 40.

## Тема 6. Управленческий учет коммерческо-сбытовой и организационной деятельности

***Вопросы, для самостоятельного изучения:***

1. Центры ответственности и их виды.
2. Состав и распределение расходов на организационную деятельность.
3. Анализ безубыточности производства и методы определения критической точки: метод уравнений, метод маржинального дохода и метод графического изображения.

4. Контроль и анализ объема, ассортимента и продажи выпускаемой продукции.

***Вопросы для подготовки устного ответа***

1. Какова роль управленческого учета в управлении коммерческо-сбытовой деятельностью?

2. Назовите состав затрат, характеризующий коммерческо-сбытовую деятельность.

3. Перечислите методы минимизации риска при планировании коммерческо-сбытовой деятельности.

4. Назовите способы прогнозирования бюджета продаж.

5. Раскройте метод экспертных оценок при прогнозировании бюджета продаж.

6. Раскройте экономико-статистические методы при прогнозировании бюджета продаж.

7. Приведите методику анализа безубыточности производства при прогнозировании бюджета продаж.

8. Назовите особенности системы контроля и ассортимента выпуска продукции.

9. Какие показатели используются для анализа плана продаж?

10. Как организационная структура предприятия влияет на построение управленческого учета?

11. В чем заключается роль центров ответственности при управлении деятельностью организации и структурных подразделений.

12. Назовите виды центров ответственности.

13. Назовите виды отчетности, применяемой при управлении центрами ответственности.

14. Приведите состав и порядок распределения расходов по организационной деятельности.

15. Какие показатели финансового и нефинансового характера используются для оценки деятельности центров ответственности?

***Задания для самостоятельной работы***

***Задание 1.*** В августе 201_ г. продано продукции на сумму 1 980 000 руб., в сентябре – 2 350 000 руб., в октябре – 1 840 000 руб. Известно, что 70% выручки компания получает в месяц продажи, 20% – на следующий месяц, 9% – во второй месяц после месяца продажи и 1% не будет получен вообще. ***Определите***, сколько выручки будет получено в августе, сентябре и октябре.

***Задание 5.*** В организации получены данные о деятельности двух центров инвестиций:

| Показатель | Центр инвестиций | |
|---|---|---|
| | А | Б |
| 1. Выручка от продажи продукции, тыс. руб. | 1 890 | 2 080 |
| 2. Прибыль, тыс. руб. | 340 | 210 |
| 3. Стоимость активов, тыс. руб. | 1 500 | 820 |

***Проведите*** оценку деятельности центров инвестиций по показателю рентабельности активов.

***Задание 2.*** Данные о деятельности двух центров ответственности:

| Показатель | А | Б |
|---|---|---|
| 1. Активы, тыс. руб. | 2 000 000 | 20 000 000 |
| 2. Прибыль, тыс. руб. | 400 000 | 3 000 000 |

***Проведите*** оценку деятельности центров ответственности А и Б по показателю остаточной прибыли.

***Задание 3.*** Используя данные предыдущего задания, ***проведите*** оценку деятельности центров ответственности А и Б по показателю экономической добавленной стоимости, если ставка налога на прибыль – 20%, а плата за капитал:

1) 5% от стоимости капитала,

2) 10% от стоимости капитала,

3) 15% от стоимости капитала.

**Тема 7. Планирование, бюджетирование**

***Вопросы, для самостоятельного изучения:***

1. Организация процесса бюджетирования.

***Вопросы для подготовки устного ответа***

1. Дайте определение планирования и назовите его виды.
2. В чем заключается роль и значение планирования в управленческом учете?
3. Что такое бюджет организации?
4. Назовите функции и виды бюджетов.
5. Охарактеризуйте организацию бюджетирования.
6. Назовите функции бюджетного комитета.
7. Укажите фазы бюджетного цикла и дайте им характеристику.
8. Из каких бюджетов состоит главный бюджет?
9. Приведите порядок составления оперативного бюджета.
10. Назовите способы прогнозирования бюджета продаж и проблемы его составления.
11. Приведите порядок составления финансового бюджета.
12. Какие проблемы возникают при составлении бюджета денежных средств?
13. Приведите порядок составления главного бюджета.
14. Как осуществляется контроль деятельности организации на основе бюджета?

***Задания для самостоятельной работы***

***Задание 1.*** По данным аудиторного задания разработать бюджет денежных средств (с детализацией потоков, равных 1 неделе) и бюджетный отчет о финансовых результатах компании «Керамика» на сентябрь 202_ г., используя следующие дополнительные данные:

1. Продукция реализуется равномерно в течение месяца. 20% продукции реализуется за наличный расчет, остальное – с отсрочкой до 60 дней. 3% дебиторской задолженности покупателей составляет безнадежный долг.

2. В течение второй недели ожидается реализация одной единицы основных средств (компьютера) по цене 3 000 руб. Остаточная стоимость компьютера, предназначенного к продаже в сентябре, 1 000 руб.

3. Закупки сырья и материалов (включая вспомогательные) осуществляются 2 раза в месяц - в первой половине месяца и во второй. Поставщики основных материалов и упаковки предоставляют отсрочки по оплате своих материалов сроком до 30 дней.

4. Заработная плата оплачивается 5-го числа месяца, следующего за тем, в котором она была начислена, отчисления с заработной платы – не позднее 15-го числа следующего месяца, комиссионные коммерческим агентам – по мере поступления денежных средств от реализации, остальные затраты оплачиваются в те периоды, когда они возникли. Вся заработная плата выплачивается наличными через кассу предприятия.

5. Масштабы деятельности компании за последние два месяца не изменились.

6. Налоговые обязательства по налогу на прибыль составляют 10 000 руб. и должны быть оплачены не позднее 10-го числа месяца.

7. Срок перечисления НДС – не позднее 20-го числа месяца, ставка НДС 18%, налоговая база – стоимость всех реализованных товаров, вычеты по НДС – со стоимости всех закупленных товаров и материалов (основных и вспомогательных).

8. Договор аренды производственных помещений предусматривает оплату не позднее 20-го числа месяца, а договор аренды транспортных средств для администрации предприятия – не позднее 20-го числа. Оплата аренды транспортных средств для перевозки продукции (коммерческие расходы) происходит дважды в месяц – 10-го и 25-го числа – одинаковыми платежами.

9. Реклама в СМИ оплачивается ежемесячно авансом не позднее последнего дня месяца, за которым следуют публикации.

10. Прочие накладные расходы оплачиваются пропорционально в течение месяца при наличии финансовой возможности.

11. Целевой остаток денежных средств на расчетном счете на конец месяца - 100 000 руб.

**Тема 8. Принятие управленческих решений**

***Вопросы, для самостоятельного изучения:***

1. Модели принятия управленческих решений.
2. Безубыточность производства, ее анализ.
3. Планирование ассортимента продукции.
4. Лимитирующий фактор при определении структуры продукции.
5. Принятие решения о производстве или покупке частей продукции.
6. Управленческие решения по ценообразованию.
7. Реструктуризация бизнеса и модернизация оборудования.
8. Решение о прекращении деятельности неприбыльного сегмента.
9. Анализ и оценка эффективности инвестиций.

***Вопросы для подготовки устного ответа***

1. Что такое управленческие решения?
2. В чем состоит необходимость принятия управленческих решений?
3. Какие можно выделить этапы в принятии управленческих решений?
4. Что такое количественные и качественные факторы, влияющие на выбор управленческого решения?
5. Что такое релевантный подход при выработке управленческого решения?
6. Какие признаки положены в основу классификации управленческих решений?
7. Какие управленческие решения выделяют по степени полноты и достоверности информации? по масштабу объекта управления? по характеру целей? по периоду действия? по содержанию?
8. Какие группы методов используются при принятии управленческих решений?
9. Назовите основные модели принятия управленческих решений.

***Задания для самостоятельной работы***

***Задание 1.*** **Управленческие решения о прекращении деятельности неприбыльного сегмента**

Известны отчеты о финансовых результатах всей компании и отдельно по подразделению Д:

| Показатель | Подразделения А, В и С | Подразделение Д | Всего |
|---|---|---|---|
| 1. Выручка от продажи, руб. | 1 758 000 | 494 000 | 2 252 000 |
| 2. Переменные затраты, руб. | 975 000 | 398 000 | 1 373 000 |
| 3. Маржинальная прибыль, руб. | 783 000 | 96 000 | 879 000 |
| 4. Постоянные расходы за год, руб. | 511 000 | 134 000 | 645 000 |
| 5. Прибыль, руб. | 272 000 | (38 000) | 234 000 |
| 6. Нераспределенные по сегментам постоянные затраты, руб. | - | - | 21 000 |
| 7. Прибыль до налогообложения, руб. | - | - | 213 000 |

Предположив, что все постоянные затраты, отнесенные к сегменту Д, были устранимыми затратами, т.е. затратами, которых можно избежать, если прекратить деятельность подразделения Д, использовать приростный анализ выручки и затрат компании для принятия решения:

1) прекращать деятельность неприбыльного сегмента;

2) не прекращать деятельность неприбыльного сегмента.

***Задание 2.*** **Капитальные вложения организации**

Организация желает разместить инвестиции в сумме 1 200 000 руб. на 3 года. Издержки на вложенный капитал составят 10%. Возможные доходы по годам: 200 000 руб., 500 000 руб., 900 000 руб.

***Определить*** чистую дисконтированную стоимость по таблице величин приведенной стоимости.

***Задание 3.*** **Выбор более эффективного инвестиционного проекта**

Предприятие должно выбрать один из двух имеющихся проектов капитальных вложений, данные которых приведены в таблице:

| Период | Проект 1 | | Проект 2 | |
|---|---|---|---|---|
| | Затраты, тыс. руб. | Доход, тыс. руб. | Затраты, тыс. руб. | Доход, тыс. руб. |
| I | 10 000 | - | 5 000 | 1 000 |
| II | - | 5 000 | 5 000 | 4 000 |
| III | - | 7 000 | - | 7 000 |
| Итого | 10 000 | 12 000 | 10 000 | 12 000 |

Ставка дисконтирования – 10%.

***Выбрать*** для данного предприятия наиболее приемлемый с финансовой точки зрения проект, используя показатели: чистый приведенный доход, рентабельность капитальных вложений, внутренняя норма рентабельности.

## 6. Критерии оценивания результатов освоения дисциплины (модуля)

### 6.1. Оценочные средства и критерии оценивания для текущей аттестации

### I. Вопросы для подготовки к практическим (семинарским) занятиям
***(приведены по каждому практическому занятию в разделе 5)***

**Критерии оценки учебных действий студентов по решению учебно-профессиональных задач на практических (семинарских) занятиях**

| Оценка | | Характеристики ответа студента |
|---|---|---|
| Отлично | Зачтено | студент самостоятельно и правильно решил учебно-профессиональную задачу, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагал свое решение и выводы, используя соответствующую терминологию |
| Хорошо | | студент самостоятельно и в основном правильно решил учебно-профессиональную задачу, последовательно и аргументировано излагал свое решение и выводы, используя соответствующую терминологию |
| Удовлетворительно | | студент в основном решил учебно-профессиональную задачу, допустил ошибки в расчетах, слабо аргументировал свое решение |
| Неудовлетворительно | Не зачтено | студент не решил учебно-профессиональную задачу |

### II. Тесты
**Образец тестового задания**

1. Управленческий учет – это:

а) система учета, нормирования, планирования контроля и анализа, которая систематизирует информацию для принятия управленческих решений и прогноза будущего развития организации;

б) система учета для эффективного управления организацией;

в) система бюджетирования, учета и управления структурными подразделениями организации.

2. Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:

а) ежегодно;

б) не осуществляется ни при каких условиях;

в) в случае банкротства предприятия;

г) при смене руководителя предприятия.

3. Целью управленческого учета является:

а) представление финансовой отчетности государственным органам;

б) планирование эффективного развития организации;

в) подготовка информации для разных уровней руководства для принятия управленческих решений.

4. В управленческом учете методика расчетов основывается на:

а) первичном учете;

б) оперативном учете;

в) сочетании данных первичного учета, анализе и прогнозных оценках на будущее.

5. По полноте включения затрат в себестоимость выделяют следующие системы управленческого учета:

а) полных и частичных затрат;

б) фактических и нормированных затрат;

в) автономная и интегрированная.

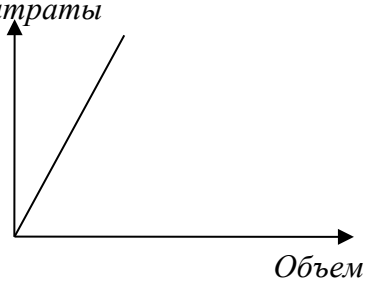
6. Использование счетов и двойной записи в управленческом учете:

а) обязательно;

б) не обязательно;

в) невозможно.

7. Поведение каких затрат описывает следующий график?




а) постоянных;

б) переменных пропорциональных;

в) переменных прогрессивных;

г) переменных дегрессивных.

8. По сравнению с финансовым учетом, управленческий учет:

а) более точен;

б) менее точен;

в) точность данных финансового и управленческого учета примерно одинакова.

9. Релевантными затратами считаются:

а) затраты, рассчитанные для нескольких проектов с использованием единых правил;

б) затраты, имеющие существенное значение для принятия управленческого решения;

в) сумма затрат, связанная с конкретным проектом;

г) общие для двух альтернативных проектов затраты.

10. Назовите верные утверждения:

а) входящие затраты являются синонимом термина «затраты»;

б) истекшие затраты тождественны понятию «расходы»;

в) истекшие затраты являются синонимом термина «затраты»;

г) входящие затраты тождественны понятию «расходы».

11. 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.

12. Вмененные издержки:

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

13. Какие из приведенных затрат относятся к общехозяйственным?
а) энергетические затраты на оборудование;
б) расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью;
в) амортизация зданий, сооружений, производственного инвентаря;
г) расходы на набор, отбор, подготовку, обучение, переподготовку и на повышение квалификации руководителей.

14. 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.

15. Какие методы оценки материальных запасов используются в управленческом учете?
а) по себестоимости каждой единицы;
б) нормативные затраты;
в) средневзвешенные цены;
г) трансфертные цены.

16. Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:
а) в отраслях промышленности с серийным и поточным производством;
б) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
в) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;
г) в отраслях промышленности с комплексным использованием сырья.

17. В зависимости от оперативности учета и контроля затрат методы учета затрат и калькулирования подразделяются на:
а) методы учета фактических и нормативных затрат;
б) попередельный и позаказный методы;
в) полной и неполной («усеченной») себестоимости;
г) полуфабрикатный и бесполуфабрикатный методы.

18. Структурное подразделение предприятия, по которому организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов – это:
а) место возникновения доходов;
б) центр ответственности;
в) место возникновения затрат.

**Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями**

с использованием теста

| Оценка | | Характеристики ответа студента |
|---|---|---|
| Отлично | Зачтено | 90-100% правильных ответов |
| Хорошо | | 71-89% |
| Удовлетворительно | | 50-70% |
| Неудовлетворительно | Не зачтено | Менее 50% |

## III. Задачи

**Образец задания**

**Задание 1. Классификация затрат в управленческом учете**

Производственная мощность составляет 100 000 шт. в год. Результаты деятельности за год:

а) объем продаж (60 000 шт. × 10 руб.) – 600 000 руб.;

б) переменные расходы – 360 000 руб.;

в) постоянные расходы – 200 000 руб.;

г) прибыль – 40 000 руб.

В дополнение партнер предлагает купить оптом 50 000 шт. по цене 9 руб. Поведение затрат в следующем году не изменяется.

***Определите,*** какие затраты являются релевантными, вмененными, предельными.

***Примите решение***: принимать или не принимать дополнительный заказ, ***обоснуйте*** его расчетами.

***Решение***

*Релевантные затраты – это переменные расходы на единицу продукции:*

*360 000 / 60 000 = 6 руб.*

*Предельные затраты: 6 руб.*

*Дополнительные (приростные) затраты:*

*6 руб. × (100 000 – 60 000) шт. = 240 000 руб.*

*Дополнительные (приростные) доходы:*

*50 000 шт. × 9 руб. = 450 000 руб.*

*за вычетом вмененных затрат (упущенной выгоды):*

*(60 000 + 50 000 – 100 000) шт. × 10 руб. = 100 000 руб.,*

*т.е. 450 000 – 100 000 = 350 000 руб.*

*Сравнение дополнительных (приростных) затрат и дополнительных (приростных) доходов показывает рост прибыли на 110 000 руб. (350 000 – 240 000), поэтому следует принять дополнительный заказ.*

**Задание 2. Постоянные и переменные расходы**

По предприятию имеются следующие данные об объеме выпуска продукции и соответствующих ему расходах в течение года:

| Период | Выпуск продукции, шт. | Расходы, руб. | Период | Выпуск продукции, шт. | Расходы, руб. |
|---|---|---|---|---|---|
| Январь | 30000 | 550150 | Июль | 24500 | 451150 |
| Февраль | 28000 | 514150 | Август | 25000 | 460150 |
| Март | 25200 | 463750 | Сентябрь | 25800 | 474550 |
| Апрель | 24800 | 456550 | Октябрь | 27000 | 496150 |
| Май | 22600 | 416950 | Ноябрь | 28700 | 526750 |
| Июнь | 23000 | 424150 | Декабрь | 32000 | 586150 |

***Опишите*** поведение расходов следующей формулой: $Y = a + вX$, используя метод высшей и низшей точек.

***Решение.***

*Находим отклонения в объемах производства и в затратах в максимальной (в декабре) и минимальной (в мае) точках:*

$\Delta q = qmax - qmin = 32\,000 - 22\,600 = 9\,400$ *шт.;*

$\Delta З = Зmax - Зmin = 586\,150 - 416\,950 = 169\,200$ *руб.*

*Тогда ставка (в) переменных расходов на единицу продукции (или коэффициент реагирования затрат) будет определена по формуле:*

$в = \Delta З / \Delta q = 169\,200 / 9\,400 = 18$ *руб./шт.*

*Находим величину совокупных переменных расходов (вХ):*

$в \times qmax = 18 \times 32\,000 = 576\,000$ *руб. – в максимальной точке (в декабре).*

$в \times qmin = 18 \times 22\,600 = 406\,800$ *руб. – в минимальной точке (в мае).*

*Находим величину постоянных затрат (а):*
*586 150 – 576 000 = 10 150 руб. – в максимальной точке (в декабре).*
*416 950 – 406 800 = 10 150 руб. – в минимальной точке (в мае).*
*Отсюда поведение расходов может быть описано формулой: Y = 10 150 + 18X*

**Задание 3. Определение оптимального размера заказа материалов**

Организация покупает материалы – 100 000 шт. в год. Стоимость хранения единицы запасов – 5 000 руб., расходы на поставку на 1 заказ – 15 000 руб. ***Определите*** оптимальный размер заказа, используя табличный метод, если минимальная партия заказа – 100 шт.

***Решение***

$$Зопт = \sqrt{\frac{2ПоСв}{Сх}} = \sqrt{\frac{2 \times 100000 \times 15000}{5000}} = \sqrt{600000} = \textbf{775 шт.}$$

| Наименование показателя | Размер заказа, шт. | | |
|---|---|---|---|
| | 700 | 800 | 900 |
| Средний запас, шт. | 350 | 400 | 450 |
| Количество заказов на поставку, ед. | 142,86 | 125 | 111,11 |
| Годовая стоимость хранения запасов, руб. | 1 750 000 | 2 000 000 | 2 250 000 |
| Годовая стоимость выполнения заказов, руб. | 2 142 857 | 1 875 000 | 1 666 667 |
| Совокупные затраты хранения и выполнения заказов, руб. | 3 892 857 | 3 875 000 | 3 916 667 |

***Ответ:*** *оптимальный размер заказа – 800 штук, поскольку в этом случае совокупные затраты хранения и выполнения заказов минимальные.*

**Задание 4. Оценка стоимости материалов в управленческом учете**

***Определить*** методом средней взвешенной оценки фактическую себестоимость материалов при отпуске их в производство и оценить остатки материалов на складе на конец периода. Заполнить Карточку складского учета МПЗ.

Карточка складского учета МПЗ, руб.

| Дата | От кого получено или кому отпущено | приход | | расход | | остаток | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | кол-во | цена за ед., руб. | кол-во | цена за ед., руб. | кол-во | цена за ед., руб. |
| | Остаток материалов на складе на 1 января т.г. | | | | | 100 | 8 000 |
| 12.01 | ОАО «Металлозавод» | 100 | 8 500 | - | - | - | - |
| 20.01 | ОАО « Металлозавод » | 150 | 8 800 | - | - | - | - |
| 25.01 | ОАО « Металлозавод » | 200 | 9 000 | - | - | - | - |
| | Отпущено в январе цеху № 1 | - | - | 120 | ? | - | - |
| | Отпущено в январе цеху № 2 | - | - | 200 | ? | - | - |
| | Остаток материалов на складе на 1 февраля т.г. | | | | | ? | ? |

***Решение***

*Средняя взвешенная стоимость материалов при отпуске их в январе цеху № 1 и №2:*
*(8 000 × 100 + 8 500 × 100 + 8 800 × 150+ 9 000 × 200) / (100 + 100+ 150+ 200) =*
*= 8 672,73 руб.*

В карточке будут сделаны следующие записи:

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Отпущено в январе цеху № 1 | - | - | 120 | *8 672,73* | - | - |
| | Отпущено в январе цеху № 2 | - | - | 200 | *8 672,73* | - | - |
| | Остаток материалов на складе на 1 февраля т.г. | | | | | 230 | *8 672,73* |

**Задание 5. Бюджетирование**

Швейное предприятие занимается пошивом дамских костюмов и платьев, используя два вида тканей – шерсть и фланель. Стоимость шерсти – 500 руб./м, фланели – 200 руб./м.

Данные о наличии материалов на складе на начало периода и планируемых остатках на конец периода:

| Наименование показателя | Наименование материала | |
|---|---|---|
| | Фланель, м | Шерсть, м |
| Начальные остатки, нат. ед. | 7 000 | 8 000 |
| Конечные остатки, нат. ед. | 6 000 | 2 000 |

Норма расхода материалов для производства продукции:

| Наименование материала | Наименование вида продукции | |
|---|---|---|
| | Костюм, нат. ед. | Платье, нат. ед. |
| Фланель, м | 6 | 6 |
| Шерсть, м | 4 | 3 |

План производства швейного предприятия за период:

| Наименование показателя | Наименование вида продукции | |
|---|---|---|
| | Костюм, нат. ед. | Платье, нат. ед. |
| План производства, ед. | 1 000 | 6 000 |

***Разработать*** бюджеты использования прямых материальных затрат и закупок для швейного предприятия.

***Решение***

Бюджет использования прямых затрат материалов за период:

| *Наименование показателя* | *Костюм* | | *Платье* | | *Итого* | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *нат. ед.* | *руб.* | *нат. ед.* | *руб.* | *нат. ед.* | *руб.* |
| *Фланель, м* | *6 000* | *1 200 000* | *36 000* | *7 200 000* | *42 000* | *8 400 000* |
| *Шерсть, м* | *4 000* | *2 000 000* | *18 000* | *9 000 000* | *22 000* | *11 000 000* |
| *Всего материалов* | - | *3 200 000* | - | *16 200 000* | - | *19 400 000* |

Бюджет закупок прямых материалов за период:

| *Наименование показателя* | *Фланель, м* | *Шерсть, м* | *Итого* |
|---|---|---|---|
| *Бюджет прямых затрат материалов, нат. ед.* | *42 000* | *22 000* | - |
| *Начальные остатки, нат. ед.* | *7 000* | *8 000* | - |
| *Конечные остатки, нат. ед.* | *6 000* | *2 000* | - |
| *Объем закупок прямых материалов, нат. ед.* | *41 000* | *16 000* | - |
| *Нормативная цена, руб. за ед.* | *200* | *500* | - |
| *Бюджет закупок прямых материалов, руб.* | *8 200 000* | *8 000 000* | *16 200 000* |

**Задание 6. Методы принятия управленческих решений**

Имеются следующие данные по производству в компании продуктов А и Б (руб.):

| Показатель | Продукт А | Продукт Б |
|---|---|---|
| Цена за единицу | 20 | 30 |
| Переменные расходы на единицу | 14 | 18 |
| Маржинальная прибыль за единицу | 6 | 12 |

***Определить***, какой продукт выгоднее производить с учетом лимитирующих фактора, если производственная мощность – 1 000 машино-часов в месяц, и за один час можно произвести 4 шт. продукта А и 1 шт. продукта Б.

***Решение***

Из данных следует, что продукт Б приносит большую маржинальную прибыль и, следовало бы его запустить в производство. Но продолжим анализ с учетом лимитирующего фактора.

| *Показатель* | *Продукт А* | *Продукт Б* |
|---|---|---|
| *Количество единиц продукции, производимой за 1 ч* | *4* | *1* |
| *Маржинальный доход за 1 ч, руб.* | *24 (4ч×6 руб.)* | *12 (1ч×12 руб.)* |
| *Маржинальный доход за 1 000 ч,* | *24 000* | *12 000* |

Из таблицы ясно, что с учетом лимитирующего фактора выбор следует сделать в пользу продукта А, так как при производстве этого продукта достигается большая прибыль на единицу лимитирующего фактора и на весь объем деятельности.

Критерии оценивания решения задач

| Оценка | | Характеристики решения студента |
|---|---|---|
| Отлично | Зачтено | Все задания решены математически и методически верно |
| Хорошо | | Все задания решены, но допущено не более двух математических (либо несущественных) ошибок |
| Удовлетворительно | Не зачтено | При решении заданий учтены не все методические аспекты, что привело к ошибочному решению |
| Неудовлетворительно | | Решение заданий не основано на методических аспектах бухгалтерского управленческого учета, грубые методические ошибки либо отсутствие решения |

### 6.2. Оценочные средства и критерии оценивания для промежуточной аттестации

**Форма промежуточной аттестации – зачет (3 семестр)**

**Критерии выставления зачета по дисциплине**

**Зачет** выставляется по результатам текущей успеваемости в **3 семестре** и выполнения всех обязательных заданий на оценку «зачтено»:

– тестовых заданий по темам 1-4 дисциплины;

– практических заданий на практических занятиях в 3 семестре;

– заданий для самостоятельного изучения по темам 1-4 дисциплины.

**Форма промежуточной аттестации – экзамен (4 семестр)**

**Критерии выставления экзамена по дисциплине**

**Экзамен** проводится в **4 семестре** в форме тестирования при условии получения зачета по дисциплине за 3 семестр и выполнения всех обязательных заданий на практических занятиях в 4 семестре на оценку «зачтено».

**Вопросы для подготовки к экзамену**

***(экзаменационному тестированию)***

1. Понятие, функции, предмет и объекты управленческого учета.
2. Метод управленческого учета.
3. Принципы управленческого учета.
4. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.
5. Классификация и структура систем управленческого учета.
6. Сущность и различие понятий расходов, затрат, издержек и себестоимости.
7. Классификация затрат для оценки себестоимости и запасов.
8. Классификация затрат для принятия управленческих решений, для контроля и регулирования.
9. Категории выпуска продукции в управленческом учете.
10. Процесс снабжения в общей системе управления и методы оценки материальных запасов.
11. Классификация затрат на создание и хранение материалов.
12. Учет затрат по созданию и хранению товарно-материальных ценностей.
13. Организация учета производственных затрат.
14. Себестоимость: понятие и виды.

15. Калькулирование: принципы, объекты и методы.

16. Учет производственной себестоимости.

17. Попроцессный метод калькулирования себестоимости.

18. Попередельный метод калькулирования себестоимости.

19. Попередельное калькулирование простым многоступенчатым способом калькулирования себестоимости и способом калькуляции затрат по стадиям обработки.

20. Попередельное калькулирование методом эквивалентных коэффициентов; методами исключения и распределения для условий комплексного производства.

21. Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты сводного учета затрат при попередельном методе калькулирования себестоимости.

22. Применение способа условных единиц при калькулировании себестоимости попередельным методом.

23. Позаказный метод калькулирования себестоимости.

24. Партионный (пооперационный) метод калькулирования себестоимости.

25. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

26. Система «Стандарт-кост».

27. Расчет и анализ отклонений затрат.

28. Калькулирование неполной (усеченной) себестоимости.

29. Калькулирование себестоимости по переменным расходам (система «Директ-костинг»).

30. Аналитико-управленческий аспект системы «Директ-костинг».

31. Метод «точно в срок» JIT (Just-in-Time).

32. Метод учета затрат по работам ABC (Activity Based Costing).

33. Метод «таргет-костинг» и метод «кайзен-костинг».

34. Метод сравнения с лучшими показателями конкурентов (Benchmarking).

35. Метод управления затратами жизненного цикла LCC (Life Cycle Costing).

36. Метод функционально-стоимостного анализа (ФСА)».

37. Сущность коммерческо-сбытовой деятельности и ее особенности.

38. Управление затратами, вызванными сбытовой деятельностью.

39. Анализ безубыточности производства.

40. Контроль объема и ассортимента выпускаемой продукции.

41. Контроль и анализ продаж.

42. Влияние организации производства на управленческий учет.

43. Центры ответственности и их виды.

44. Управленческий контроль деятельности подразделений.

45. Планирование, его виды.

46. Определение и функции бюджета.

47. Организация бюджетирования.

48. Классификация бюджетов.

49. Оперативный бюджет: назначение, структура и порядок составления.

50. Финансовый бюджет: назначение, структура и порядок составления.

51. Контроль деятельности организации на основе бюджета.

52. Принятие управленческих решений, их классификация.

53. Основные методы принятия управленческих решений.

54. Модели принятия управленческих решений использования лимитирующего фактора при определении структуры продукции.

55. Модели принятия управленческих решений о производстве или покупке частей продукции.

56. Модели принятия управленческих решений по реструктуризации бизнеса и модернизация оборудования.

57. Модели принятия управленческих решений по ценообразованию.

58. Модели принятия управленческих решений о прекращении деятельности неприбыльного сегмента.

59. Модели принятия управленческих решений по капитальным вложениям организации.

**Пример итогового экзаменационного теста**

**1. Управленческий учет – это:**

а) система учета, нормирования, планирования контроля и анализа, которая систематизирует информацию для принятия управленческих решений и прогноза будущего развития организации;

б) система учета для эффективного управления организацией;

в) система бюджетирования, учета и управления структурными подразделениями организации;

г) все ответы верны.

**2. Публикация внутренней управленческой отчетности в средствах массовой информации осуществляется:**

а) ежегодно;

б) ежемесячно;

в) не осуществляется ни при каких условиях;

г) в случае банкротства предприятия.

**3. Потребителями информации управленческого учета являются:**

а) менеджеры предприятия;

б) акционеры предприятия;

в) налоговая инспекция

г) все перечисленные пользователи.

**4. Отчетность в системе управленческого учета:**

а) персонифицирована по уровням управления;

б) составляется по единым формам, рекомендованным Минфином РФ;

в) устанавливается собственниками организации;

г) универсальна для всех уровней менеджмента в организации.

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

а) остаются неизменными;

б) уменьшаются;

в) возрастают;

г) однозначно ответить нельзя.

**6. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:**

а) в условиях ограниченности ресурсов;

б) при избытке ресурсов;

в) в условиях конкуренции;

г) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

**7. Коэффициент реагирования затрат рассчитывается как:**

а) отношение темпов роста объема производства продукции к темпам роста затрат;

б) отношение темпов роста затрат к темпам роста объема производства продукции;

в) отношение постоянных затрат к переменным затратам;

г) отношение переменных затрат к постоянным затратам.

**8. Релевантными затратами считаются:**

а) затраты, рассчитанные для нескольких проектов с использованием единых правил;

б) затраты, имеющие существенное значение для принятия управленческого решения;

в) сумма затрат, связанная с конкретным проектом;

г) общие для двух альтернативных проектов затраты.

**9. Целью составления сметы затрат на приобретение материалов является:**

а) ритмичное снабжение материалами всех структурных подразделений;

б) обеспечение потребностей производства по запланированной цене материалов;

в) минимальное удовлетворение запросов производства;

г) максимальное удовлетворение запросов производства при минимальных затратах.

**10. Длительность циклов доставки запасов регулируется:**

а) выбором способов перемещения и размером партий грузов;

б) путем переговоров между отделом снабжения и поставщиком;

в) путем корректировки размера заказываемых партий;

г) путем планирования использования материалов после их поступления на склад.

**11. Метод оценки материальных запасов, позволяющий провести анализ отклонений фактических затрат от плановых:**

а) по себестоимости каждой единицы;

б) по нормативным затратам;

в) по средневзвешенной цене;

г) по трансфертным ценам.

**12. Оптимальный размер заказа необходимых материалов - это:**

а) минимальный размер затрат по хранению и транспортировке материалов;

б) количество, при котором стоимость объема заказов и хранение запасов минимальна;

в) максимально возможный размер заказа на удовлетворение запросов производства по плановой цене материалов;

г) минимальное удовлетворение запросов производства.

**13. Объектами учета затрат могут быть:**

а) места возникновения затрат;

б) центры ответственности;

в) статьи затрат;

г) продукт, работа, услуга.

**14. Объектом калькулирования является:**

а) места возникновения затрат;

б) центры ответственности;

в) статьи затрат;

г) продукт, работа, услуга.

**15. Полная себестоимость включает:**

а) прямые затраты плюс общепроизводственные расходы;

б) прямые затраты плюс общехозяйственные расходы;

в) прямые затраты плюс общепроизводственные расходы плюс общехозяйственные расходы;

г) прямые затраты плюс переменные общепроизводственные расходы.

**16. С точки зрения полноты учитываемых издержек методы учета затрат и калькулирования себестоимости подразделяются на:**

а) методы учета фактических и нормативных затрат;

б) попередельный и позаказный методы;

в) методы учета полной и усеченной себестоимости;

г) полуфабрикатный и бесполуфабрикатный методы.

**17. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости подразделяются по объектам учета затрат на:**

а) методы учета фактических и нормативных затрат;

б) попередельный и позаказный методы;

в) методы учета полной и усеченной себестоимости;

г) полуфабрикатный и бесполуфабрикатный методы.

**18. В зависимости от оперативности учета и контроля затрат методы учета затрат и**

**калькулирования себестоимости подразделяются на:**

а) методы учета фактических и нормативных затрат;

б) попередельный и позаказный методы;

в) методы учета полной и усеченной себестоимости;

г) полуфабрикатный и бесполуфабрикатный методы.

**19. Система «Директ-костинг» представляет собой:**

а) учет фактических прямых затрат;

б) учет фактических полных затрат;

в) учет нормативных полных затрат;

г) учет нормативных неполных затрат.

**20. Точка критического объема производства показывает:**

а) объем производства, при котором выручка от продажи равна полной себестоимости;

б) что переменные затраты равны постоянным затратам;

в) что переменные затраты равны объему реализации.

г) что постоянные затраты равны объему реализации.

**21. Структурное подразделение предприятия, по которому организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления затратами производственных ресурсов – это:**

а) центр прибыли;

б) центр продаж;

в) центр инвестиций;

г) центр затрат.

**22. Цель анализа безубыточности состоит в том, чтобы установить:**

а) показатели бюджета;

б) максимальную прибыль;

в) оптимальные пропорции между переменными и постоянными затратами;

г) что произойдет с финансовыми результатами при изменении уровня деловой активности организации.

**23. Планирование на период до 1 года можно охарактеризовать как:**

а) оперативное;

б) тактическое;

в) среднесрочное;

г) стратегическое.

**24. Процедура планирования начинается с составления:**

а) плана коммерческих затрат;

б) бюджета продаж;

в) плана производства;

г) бюджета инвестиций.

**25. К финансовым планам относят:**

а) план общехозяйственных затрат;

б) бюджет производственной себестоимости;

в) план продаж;

г) прогнозный баланс.

**26. В условиях неполной загрузки производственных мощностей решение о снятии с производства убыточного изделия может быть неверным, если:**

а) не учтена доля переменных затрат на единицу продукции;

б) не учтены постоянные затраты за отчетный период;

в) учтены постоянные затраты за отчетный период;

г) это изделие приносит положительный маржинальный доход.

**27. При выборе структуры продукции с учетом лимитирующего фактора необходимо определить маржинальную прибыль каждого вида продукции, а затем:**

а) операционную прибыль каждого вида продукции;

б) маржинальную прибыль на единицу ограниченного ресурса;

в) себестоимость каждого вида продукции;

г) рентабельность каждого вида продукции.

**28. Метод валовой прибыли использует в качестве расчетной базы:**

а) выручку от продажи продукции;

б) желаемую прибыль, как разницу между выручкой от продажи и себестоимостью реализованной продукции;

в) желаемую прибыль, как разницу между выручкой от продажи и коммерческими расходами.

г) желаемую прибыль, как разницу между выручкой от продажи и накладными расходами.

**29. «Краткосрочный нижний предел цены» покрывает:**

а) полные затраты на производство и реализацию продукции;

б) переменные затраты;

в) переменные и постоянные затраты;

г) неполную себестоимость продукции.

**30. Если темп инфляции равен ставке доходности инвестиции, то:**

а) инвестиции эффективны;

б) инвестиции неэффективны;

в) инвестиции не приносят реальной прибыли;

г) необходимо применять индекс покупательной способности денег.

**Экзаменационная оценка по курсу ставится на основании экзаменационного теста, состоящего из 2-частей.**

**Часть 1.** включает 30 тестовых вопросов, выбранных случайным образом. Правильный ответ оценивается – 2 балла.

Итого по части 1 – **60 баллов**.

**Часть 2** включает решение 5 задач, выбранных случайным образом. За правильное решение задачи – 8 баллов. Итого по части 2 – **40 баллов.**

Итого по тестам можно набрать **100 баллов.**

**Критерии оценки уровня овладения студентами компетенциями на экзамене**

с помощью теста

| Оценка | Баллы | Характеристики ответа студента на экзамене |
|---|---|---|
| Отлично | 10<br>9<br>8 | 96-100 баллов<br>88-95 баллов<br>80-87 баллов |
| Хорошо | 7<br>6 | 70-79 баллов<br>60-69 баллов |
| Удовлетворительно | 5<br>4 | 50-59 баллов<br>40-49 баллов |
| Неудовлетворительно | 3<br>2<br>1 | 30-39 баллов<br>20-29 баллов<br>0-19 баллов |

## 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

### 7.1. Основная литература

1. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 461 с. — (Высшее

образование). — ISBN 978-5-534-10748-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/490230
2. Каверина, О. Д. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Д. Каверина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 389 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10740-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/508089
3. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 435 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12215-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489107

### 7.2. Дополнительная литература

4. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489218 (дата обращения: 24.04.2022).
5. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 187 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07401-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/492111

### 7.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Справочно-правовая система Гарант. URL: http://www.garant.ru
2. Справочно-правовая система КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru
3. Экономическая экспертная группа (аналитические материалы и научные публикации по экономике в свободном доступе). URL: http://www.eeg.ru
4. Официальный сайт ФНС России. URL: http:// www.nalog.ru
5. Электронная библиотечная система Юрайт – http://urait.ru/ebs

### Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Александрова Е.А. Бухгалтерский учет: практикум. В 2 ч. Ч. 1. Смоленский государственный университет – Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2019. – 102 с.
2. Александрова Е.А. Бухгалтерский учет: практикум. В 2 ч. Ч. 2. Смоленский государственный университет – Смоленск: Изд-во СмолГУ, 2019. – 88 с.
3. Мультимедийные презентации в программе PowerPoint для проведения лекций.
4. Задания в электронном виде по темам дисциплины.

Электронные материалы размещены на образовательном сервере СмолГУ http://moodle.smolgu.ru

## 8. Материально-техническое обеспечение

***Для проведения лекций:***

ауд. 510 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (75 учебных посадочных места), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

Напольный мобильный проекционный экран DA-LITE – 1 шт.

Мультимедиа проектор BenQ – 1 шт.

Ноутбук Lenovo – 1шт.

Колонки Genius – 1 шт.

***Для проведения практических занятий:***

ауд. 503 учебного корпуса № 2

Стандартная учебная мебель (26 учебных посадочных мест), стол и стул для преподавателя – по 1 шт.

Кафедра для лектора – 1 шт.

Доска настенная трехэлементная – 1 шт.

***Для самостоятельной работы студентов:***

ауд. 13 учебного корпуса № 1

компьютерный класс с доступом к сети «Интернет» и ЭИОС СмолГУ

Учебная мебель (42 учебных посадочных места).

Оборудование: интерактивная доска – 1 шт., мультимедийный проектор NEC – 1 шт., 15 компьютеров с выходом в Интернет.

## 9. Программное обеспечение

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66920993 от 24.05.2016, ежегодное обновление.

Microsoft Open License (Windows XP, 7, 8, 10, Server, Office 2003-2016), Лицензия 66975477 от 03.06.2016, ежегодное обновление.

Dr. Web Server/Desktop Security Suite (Антивирус) Лицензия EE4E-QN5S-6FG2-N76B, ежегодное обновление.

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный, Лицензия 1FB6151216081242, ежегодное обновление.

Веб-сервисы безбумажного юридически значимого документооборота компании СКБ «Контур» (в рамках программы академического партнерства с СКБ Контур).

Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ», Договор № 3074 от 15.11.2017, ежегодное обновление.

Электронная информационно-образовательная среда СДО Русский Moodle 3KL Norm с техническим обслуживанием, Акт на передачу прав №УТДЮ0001785 от 06.12.2016, ежегодное обновление.