

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра теории бухгалтерского учета

УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

По выполнению контрольных работ для обучающихся
направления подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бизнес-аналитика»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова

Управленческая отчетность : метод. указания / сост.
Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ,
2021 . – 37 с.

В методические указания включены материалы по проведению контрольных работ, выполнение которых будет способствовать формированию знаний, умений и профессиональных навыков, отраженных в рабочей программе по дисциплине «Управленческая отчетность».

Предназначены для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 9 от 16.06.2021.

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Сигидов Ю. И., Власова Н. С. 2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

Введение

Рабочая программа дисциплины «Управленческая отчетность» разработана на основе ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ 12 августа 2020 г. № 954.

Целью освоения дисциплины «Управленческая отчетность» является формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации системы внутреннего информационного обеспечения и формирования внутренней управленческой отчетности, способствующей выработке и принятию решений по управлению организацией.

Задачи дисциплины:

- формирование углубленных знаний о сущности, структуре и назначении управленческой отчетности;
- формирование навыков по организации системы внутренней управленческой отчетности, своевременно обеспечивающей аппарат управления необходимой учетной информацией;
- приобретение навыков составления бюджетов (планов), анализ их выполнения, формирование итоговых внутренних отчетов организации.

Требования к выполнению контрольной работы

Цель выполнения контрольной работы является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умений и навыков увязать теоретические положения с практикой их применения.

Контрольная работа выполняется в виде письменного ответа на указанные в индивидуальном задании вопросы и выполнения практических заданий по темам дисциплины. Контрольная работа должна быть аккуратно оформлена и выполнена в полном объеме. Работа выполняется либо в рукописном виде, либо с использованием операционной системы Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) на листах бумаги формата А4. В контрольной работе должен быть обозначен номер варианта выполняемого задания.

Контрольная работа должна быть выполнена согласно установленному варианту. Вариант устанавливается исходя из двух последних номеров зачетной книжки, они соответствуют номеру варианта задания. Таким образом, обучающийся должен выбрать задание соответствующее его варианту по двум последним цифрам зачетной книжки. Индивидуальное задание выполняется в письменном виде по соответствующему варианту по каждой теме изучаемой дисциплины. Контрольная работа включает в себя теоретические и практические задания. Контрольная должна быть сдана в первый день экзаменационной сессии.

Работа, выполненная без соблюдения выше указанных требований, не допускается к защите.

Тема 1. Сущность, структура и назначение управленческой отчетности

Вопросы:

1. Определение, цель и задачи управленческой отчетности
2. Виды и содержание управленческой отчетности
3. Организация системы внутренней отчетности на современном предприятии.

Задание. В письменной форме выполните ответы на следующие вопросы.

Вариант	Теоретические вопросы
1	1. Проведение операционного анализа на основе данных управленческой отчетности. 2. Понятия, виды затрат в управленческом учете и их влияние на структуру управленческой отчетности
2	1. Отражение группировки затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции в управленческой отчетности. 2. Отражение материальных и трудовых затрат в управленческой отчетности.
3	1. Место формирования затрат и центр ответственности, различные подходы к их обособлению в учете. 2. Методы группировки издержек по местам формирования и центрам ответственности.
4	1. Сущность и способы группировки затрат по объектам калькулирования. 2. Методы калькулирования себестоимости продукции.

5	<p>1. Выявление и учет отклонений от нормативов комплексных расходов.</p> <p>2. Измерение и оценка затрат организации на базе переменных расходов.</p>
6	<p>1. Классификация производственных затрат для определения себестоимости продукции и определения прибыли.</p> <p>2. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.</p>
7	<p>1. Состав показателей отчета о прибылях и убытках при различных системах калькулирования.</p> <p>2. Оценка эффективности инвестиций на основе данных управленческой отчетности.</p>
8	<p>1. Учет фактора риска при принятии решений по инвестициям.</p> <p>2. Бюджетирование в системе управления затратами организации.</p>
9	<p>1. Использование данных финансового учета для управления организацией.</p> <p>2. Основы управленческой отчетности.</p>
10	<p>1. Анализ безубыточности (экономическая и бухгалтерская модель).</p> <p>2. Взаимодействие финансовой и управленческой бухгалтерий.</p>
11	<p>1. Влияние позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на состав и содержание внутренней управленческой отчетности.</p> <p>2. Особенности составления внутренней управленческой отчетности при применении попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.</p>
12	<p>1. Что означает термин «бюджет» и «бюджетирование» в системе управленческого учета? Какие</p>

	<p>виды бюджетов вам известны?</p> <p>2. Каково практическое значение разработки и использования бюджета?</p>
13	<p>1. Цель общей (главной) сметы и ее составные части.</p> <p>2. Определите взаимосвязь системы информационного обеспечения и системы бюджетирования.</p>
14	<p>1. Назовите основные этапы бюджетного цикла.</p> <p>2. Цель общей (главной) сметы и ее составные части.</p>
15	<p>1. Структура оперативного бюджета производственных предприятий.</p> <p>2. Определите методы группировки издержек по местам формирования и центрам ответственности.</p>
16	<p>1. Последовательность подготовки финансового бюджета.</p> <p>2. Назначение и виды калькуляций</p>
17	<p>1. Сравнительная характеристика статичных и гибких бюджетов.</p> <p>2. Рассмотрите основные места формирования затрат и центров ответственности.</p>
18	<p>1. Рассмотрите организацию системы информационного обеспечения по центрам ответственности.</p> <p>2. Изучите возможные варианты построения системы внутренней управленческой отчетности в организации.</p>
19	<p>1. Понятие и классификация центров ответственности и мест возникновения затрат в рамках системы управленческого учета.</p> <p>2. Структура генерального бюджета предприятия.</p>
20	<p>1. Сметное планирование (бюджетирование).</p> <p>2. Особенности учета по центрам ответственности, системы мотивации персонала в организации</p>

21	<p>1. Определите основные методы оценки эффективности инвестиционных проектов.</p> <p>2. Основы теории принятия управленческих решений на краткосрочную и среднесрочную перспективу.</p>
22	<p>1. Методы и инструменты оперативного и стратегического контроллинга.</p> <p>2. Маржинальный подход в принятии управленческих решений.</p>
23	<p>1. Особенности форм внутренней отчетности в инвестиционной деятельности предприятия.</p> <p>2. Этапы организации системы внутреннего бюджетирования.</p>
24	<p>1. Развитие контроллинга в исторической ретроспективе.</p> <p>2. Система информационного обеспечения как основа принятия управленческих решений.</p>
25	<p>1. Цель общей (главной) сметы и ее составные части.</p> <p>2. Система бюджетирования. Повышение результативности процесса бюджетирования.</p>
26	<p>1. Последовательность подготовки финансового бюджета.</p> <p>2. Классификация затрат для принятия решений и планирования.</p>

Тесты

1. Требование целесообразности означает, что информация, обобщаемая во внутренних отчетах:

а). используется для прогнозирования финансового положения организации в будущем;

б) должна отвечать цели, ради которой она была подготовлена;

в) используется для формирования показателей бухгалтерской отчетности.

2. Требование оперативности заключается в том, что управленческая отчетность:

а) должна предоставляться к сроку, когда она станет необходимой;

б) составляется ежедневно не зависимо от запроса пользователей;

в) формируется в соответствии с установленной периодичностью.

3. Сопоставимость внутренней отчетности заключается в возможности использовать отчетную информацию:

а) для прогнозирования финансового положения организации в будущем;

б) взаимосвязанной работы разных центров ответственности;

г) формирования показателей бухгалтерской отчетности.

4. Основное назначение системы информационного обеспечения и составления внутренней отчетности:

а) состоит в учете издержек производства и исчислении фактической себестоимости продукции;

б) состоит в определении финансовых результатов по центрам ответственности;

в) состоит в обеспечении необходимой информацией руководство организации для управления производством и принятии решений на перспективу.

5. Какие из перечисленных информационных данных использует система контроллинга:

а) только ретроспективные данные;

- б) только прогнозные данные;
- в) ретроспективные и прогнозные данные.

6. Целью составления внутренних отчетов является –

а) удовлетворение потребностей пользователей информации для эффективного управления организацией;

б) показать инвесторам и другим заинтересованным лицам результаты финансово-хозяйственной деятельности группы взаимосвязанных организаций, юридически самостоятельных, но фактически являющихся единым хозяйственным организмом;

в) предоставление необходимой информации всем потенциальным пользователям как внутренним, так и внешним.

7. Функция, которая проявляется в разработке новых и совершенствовании действующих механизмов, обеспечивающих эффективное развитие и конкурентные преимущества предприятия:

- а) аналитическая;
- б) методическая;
- в) информационная;
- г) координационная.

8. Функция, которая проявляется в согласовании деятельности различных служб, а также тактических и стратегических целей, задач, планов:

- а) аналитическая;
- б) методическая;
- в) информационная;
- г) координационная.

9. Функция, которая проявляется в предоставлении необходимых разъяснений персоналу организации, например, по методикам оценки и анализа:

- а) аналитическая;

- б) консультационная;
- в) информационная;
- г) плановая.

10. Систематическая корректировка основных элементов, позволяющих достигать стратегические и тактические цели предприятия, по мере поступления новой существенной информации; система своевременного реагирования на изменяющиеся условия хозяйствования компании – это принцип:

- а) точности;
- б) обоснованности;
- в) непрерывности и гибкости;
- г) участия.

Тема 2. Формирование управленческой отчетности при применении системы директ-костинг

Вопросы:

1. Выбор и проектирование систем учета и контроля затрат в организациях.
2. Принятие управленческих решений на основе калькуляции себестоимости по системе «директ-костинг»
3. Построение системы внутренней управленческой отчетности при калькулирование себестоимости по системе «директ-костинг».

Задание. Необходимо сделать вывод о возможности применения директ-костинг в полном объеме в рамках российской учетной системы.

Исходные данные.

Организация производит и реализует единственный товар по цене 200 руб. за единицу. На начало года нет остатков

товара в запасах. Планируется произвести X единиц и продать Y единиц товара в течение сметного года. Ниже приведена сметная информация по затратам.

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.
<i>Производственные затраты:</i>	
Переменные производственные затраты на единицу	150
Постоянные производственные затраты (всего)	200000
<i>Административные расходы и расходы по реализации:</i>	
Переменные расходы на единицу	5
Постоянные расходы (всего)	120000

Таблица – Исходные данные

Вариант	Значение X, ед.	Значение Y, ед.
1	10 000	9 200
2	10 500	9 400
3	10 200	9 500
4	11 000	8 700
5	11 300	9 000
6	12 200	8 500
7	13 100	9 400
8	10 900	8 300
9	10 400	8 700
10	11 200	10 200
11	10 900	7 800
12	10 750	8 100
13	12 300	9 250
14	13 200	11 000
15	13 000	10 500
16	11 850	9 000
17	11 650	9 100
18	10 800	8 500

<i>Вариант</i>	Значение X, ед.	Значение Y, ед.
19	12 200	10 400
20	12 900	8 800
21	11 750	7 100
22	12 350	9 350
23	13 250	11 100
24	13 300	10 750
25	12 150	9 350
26	11 050	9 950

Составить отчет о финансовых результатах с использованием калькуляции себестоимости по переменным затратам и с применением системы учета полных затрат.

Тесты

- Суть учета системы директ-костинг - обобщение
 - общехозяйственных и общепроизводственных затрат
 - переменных затрат по видам готовых изделий и списание постоянных затрат на финансовые результаты
 - прямых и косвенных затрат
 - релевантных затрат
- Система учета сокращенной себестоимости предполагает учет затрат
 - нормативных
 - переменных
 - прямо включаемых в себестоимость продукции
 - прямо включаемых в себестоимость и обособленный учет расходов периода
- Финансовый результат при системе учета «директ-костинг» определяется по следующей схеме
 - выручка от продажи продукции + постоянные затраты – переменные затраты = прибыль

б) выручка от продажи продукции – постоянные затраты + переменные затраты = прибыль

в) выручка от продажи продукции – переменные затраты – постоянные затраты = прибыль

г) выручка от продажи продукции + постоянные затраты + переменные затраты = прибыль

4. Маржинальная прибыль - это

а) превышение суммы переменных затрат над постоянными

б) разница между выручкой и постоянными затратами

в) сумма постоянных затрат и прибыли от продаж

г) превышение выручки над суммой переменных затрат

5. При методе учета переменных затрат в производственную себестоимость не включаются

а) постоянные общепроизводственные расходы

б) прямые материальные затраты

в) переменные общепроизводственные расходы

г) прямые трудовые затраты

6. Списание расходов, учтенных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» как условно-постоянных, в дебет счета 90 «Продажи» применяется организацией

а) в порядке, регулируемом соответствующим нормативным документом

б) не предусмотрено в нормативных документах

в) данный вопрос решается организацией самостоятельно и отражается в учетной политике

г) чтобы сблизить бухгалтерский и налоговый учет

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

а) анализ поведения затрат

- б) определение запаса финансовой безопасности
- в) расчет точки безубыточности и ее анализ
- г) расчет доходов и расходов на определенную дату

8. Определение «сумма покрытия» в точке безубыточности иллюстрирует формула

а) выручка - переменные затраты = постоянные затраты + прибыль

б) прибыль = выручка - переменные затраты - постоянные затраты

в) выручка - переменные затраты = постоянные затраты

г) переменные затраты + постоянные затраты = выручка

9. Маржинальный подход не следует использовать в ситуации, когда решается вопрос о

а) принятии спецзаказа

б) покупке одной из двух машин

в) прекращении деятельности производственного сегмента

г) структуре производства

10. Изменение уровня постоянных затрат предприятия в отчетном периоде на стоимость остатка нереализованных продуктов в системе директ-костинг

а) не влияет

б) увеличивает их стоимость

в) уменьшает их стоимость

г) влияет на величину маржинальной прибыли

Тема 3. Взаимодействие системы информационного обеспечения и системы внутренней информационной отчетности

Вопросы:

1. Учетная информация и ее роль в процессе управления организацией

2. Организация системы внутренней информационной отчетности

3. Определите информационную базу для принятия решений по управлению.

4. Определите внутренние и внешние факторы, оказывающие влияние на формирование системы информационного обеспечения предприятия.

Задание.

Исходные данные. Производственный процесс состоит из трех этапов, на каждом из которых присутствуют затраты на обработку:

I – X руб.,

II - Y руб.

III - Z руб.

<i>Вариант</i>	<i>Значение X, руб.</i>	<i>Значение Y, руб.</i>	<i>Значение Z, руб.</i>
1	40 000	30 000	50 000
2	40 010	30 010	50 050
3	40 015	30 015	50 100
4	40 020	30 020	50 150
5	40 025	30 025	50 200
6	40 030	30 030	50 250
7	40 040	30 035	50 300
8	40 050	30 040	50 350
9	40 060	30 045	50 400
10	40 070	30 050	50 450
11	40 080	30 055	50 500
12	40 090	30 060	50 550
13	40 100	30 065	50 600
14	40 110	30 070	50 650
15	40 120	30 750	50 700
16	40 130	30 080	50 750

<i>Вариант</i>	<i>Значение X, руб.</i>	<i>Значение Y, руб.</i>	<i>Значение Z, руб.</i>
17	40 140	30 085	50 800
18	40 260	30 055	50 500
19	40 370	30 070	50 550
20	40 480	30 065	50 500
21	40 290	30 080	50 650
22	40 150	30 070	50 700
23	40 350	30 075	50 550
24	40 250	30 550	50 450
25	40 300	30 060	50 750
26	40 440	30 070	50 800

Затраты на поступающие в переработку сырье и материалы составляют 160000 руб.

После первого этапа образуется 200 кг продукта, из которых 150 кг идет в дальнейшую переработку. После второго этапа образуется 100 кг продукта, из которых 80 кг идет в дальнейшую переработку. После третьего образуется 40 кг продукта, себестоимость единицы которого необходимо определить.

Необходимо определить себестоимость продуктов после каждого этапа производственного процесса.

Тесты

1. Внутренняя управленческая отчетность представляет собой:

а) источник информации для внешних пользователей о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации, ее финансовой устойчивости и платежеспособности;

б) взаимосвязанный комплекс фактических, плановых, прогнозных данных и расчетных показателей о функционировании хозяйственной организации как экономической и производственной единицы;

в) упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

2. Внутренние управленческие отчеты составляются:

а) ежедневно;

б) ежемесячно;

в) ежеквартально и ежегодно;

г) строгой периодичности не имеют.

3. Основное назначение системы информационного обеспечения и составления внутренней отчетности:

а) состоит в учете издержек производства и исчислении фактической себестоимости продукции;

б) состоит в определении финансовых результатов по центрам ответственности;

в) состоит в обеспечении необходимой информацией руководство организации для управления производством и принятии решений на перспективу.

4. Какие из перечисленных информационных данных использует система контроллинга:

а) только ретроспективные данные;

б) только прогнозные данные;

в) ретроспективные и прогнозные данные.

5. Целью составления внутренних отчетов является –

а) удовлетворение потребностей пользователей информации для эффективного управления организацией;

б) показать инвесторам и другим заинтересованным лицам результаты финансово-хозяйственной деятельности группы взаимосвязанных организаций, юридически самостоятельных, но фактически являющихся единым хозяйственным организмом;

в) предоставление необходимой информации всем потенциальным пользователям как внутренним, так и внешним.

6. Частота подачи внутренней учетной информации:

а) годовая, поквартальная;

б) по запросам руководителей разных уровней;

в) месячная;

г) недельная, подекадная.

7. Содержание и экономическое наполнение форм внутренней отчетности должно отвечать требованиям:

а) Правительства РФ и Президента РФ;

б) контролирующих органов;

в) административно-управленческого персонала в целях принятия адекватных управленческих решений.

8. Требование целесообразности означает, что информация. Обобщаемая во внутренних отчетах:

а) используется для прогнозирования финансового положения организации в будущем;

б) должна отвечать цели, ради которой она была подготовлена;

в) используется для формирования показателей бухгалтерской отчетности.

9. Требование оперативности заключается в том, что управленческая отчетность:

а) должна предоставляться к сроку, когда она станет необходимой;

- б) составляется ежедневно не зависимо от запроса пользователей;
 - в) формируется в соответствии с установленной периодичностью.
10. Сопоставимость внутренней отчетности заключается в возможности использовать отчетную информацию:
- а) для прогнозирования финансового положения организации в будущем;
 - б) взаимосвязанной работы разных центров ответственности;
 - в) формирования показателей бухгалтерской отчетности.

Тема 4. Взаимосвязь системы бюджетирования и внутренней управленческой отчетности организации

Вопросы:

1. Определите основные этапы организации системы внутреннего планирования и бюджетирования.
2. Какова организация системы бюджетирования и последовательность составления бюджетов.
3. Контроль исполнения бюджетов и анализ возникших отклонений.

4. Какова структура и содержание генерального (общего) бюджета предприятия.

5. Назовите основные принципы организации внутренней отчетности предприятия

Задание.

О деятельности предприятия известны следующие данные (таблица 1).

Составить: Отчет о себестоимости произведенной продукции (таблица 2); Отчет о себестоимости реализованной продукции (таблица 3); Отчет о прибыли (таблица 4).

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	Сумма, тыс. руб.
<i>Затраты на реализацию</i>	<i>X</i>
Запасы материалов на 01 января	90
Запасы материалов на 01 апреля	60
Затраты на коммунальные услуги для производственных подразделений	105
Оплата труда основных производственных рабочих	135
Амортизация основных производственных фондов	180
Закупки материалов	640
<i>Выручка от реализации</i>	<i>Y</i>
Вспомогательные материалы	30
<i>Административные затраты</i>	<i>Z</i>
Заработная плата вспомогательного производственного персонала	160
Незавершенное производство на 01 января	290
Незавершенное производство на 01 апреля	250

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Запасы готовой продукции на 01 января	110
Запасы готовой продукции на 01 апреля	250

Таблица 2 – Отчет о себестоимости произведенной продукции

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Незавершенное производство на 01 января	
Основные материальные затраты	
Основные трудовые затраты	
Производственные накладные расходы	
Производственные затраты за квартал	
Незавершенное производство на 01 апреля	
Себестоимость произведенной продукции	

Таблица 3 – Отчет о себестоимости реализованной продукции

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Запасы готовой продукции на 01 января	
Себестоимость произведенной продукции	
Запасы готовой продукции на 01 апреля	
Себестоимость реализованной продукции	

Таблица 4 – Отчет о прибыли

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка от реализации	
Себестоимость реализованной продукции	
Валовая прибыль	
Затраты периода	
Операционная прибыль	

Значения X, Y и Z по вариантам контрольной работы приведены в таблице 5.

Таблица 5 - Значения X, Y и Z по вариантам

Вариант	<i>Значение X, тыс. руб.</i>	<i>Значение Y, тыс. руб.</i>	<i>Значение Z, тыс. руб.</i>
1	260	2800	500
2	250	2820	510
3	255	2870	530
4	248	2760	540
5	265	2450	600
6	287	3000	480
7	301	3100	450
8	265	2900	430
9	276	2960	570
10	243	2950	560
11	287	2700	480
12	251	2760	470
13	300	2860	520
14	298	3150	600
15	287	2560	450
16	274	2840	640

17	268	3200	350
18	292	2780	280
19	279	2680	460
20	311	2570	490
21	310	2680	590
22	287	3250	620
23	244	3180	610
24	267	3240	410
25	299	3400	530
26	276	3300	550

Тесты

1. Процесс бюджетирования начинается с формирования:

- а) производственного бюджета;
- б) бюджета продаж;
- в) прогнозного отчета о движении денежных средств;
- г) прогнозного отчета о финансовых результатах.

2. Для определения количественного объема сырья и материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:

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

3. Операционный бюджет включает:

- а) бюджет продаж, производственный бюджет, прогнозный отчет о финансовых результатах;
- б) бюджет продаж, производственный бюджет, прогнозный отчет о финансовых результатах, бюджет денежных средств;
- в) прогнозный отчет о финансовых результатах, бюджет денежных средств, прогнозный бухгалтерский баланс;

г) бюджет денежных средств, прогнозный бухгалтерский баланс; бюджет инвестиций.

4. Финансовый бюджет включает:

а) бюджет продаж, производственный бюджет, прогнозный отчет о финансовых результатах;

б) бюджет продаж, производственный бюджет, прогнозный отчет о финансовых результатах, бюджет денежных средств;

в) прогнозный отчет о финансовых результатах, бюджет денежных средств, прогнозный бухгалтерский баланс;

г) бюджет денежных средств, прогнозный бухгалтерский баланс; бюджет инвестиций (капитальных вложений).

5. Последним шагом в составлении операционного бюджета является составление:

а) бюджета производства;

б) бюджета продаж;

в) прогнозного отчета о финансовых результатах;

г) бюджета денежных средств.

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

а) бюджет коммерческих расходов;

б) бюджет продаж;

в) бюджет производства;

г) бюджет себестоимости продаж.

7. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

а) бюджета продаж;

б) бюджета прямых материальных затрат;

в) бюджета производства;

г) прогнозного бухгалтерского баланса.

8. План отчета о финансовых результатах должен быть подготовлен до того, как начнется разработка:

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
- б) бюджета административных расходов;
- в) бюджета коммерческих затрат;
- г) бюджета продаж.

9. Общий бюджет является синонимом понятия:

- а) операционный бюджет;
- б) финансовый бюджет;
- в) генеральный бюджет;
- г) гибкий бюджет.

10. Процесс составления организацией бюджета называется

- а) корректировкой смет;
- б) планированием;
- в) бюджетным циклом;
- г) текущим контролем.

Тема 5. Центры ответственности и места возникновения затрат в системе управленческой отчетности

1. Определите сущность и назовите виды мест формирования затрат и центров ответственности.
2. Определите методы группировки издержек по местам формирования и центрам ответственности.
3. Какова роль центра ответственности в системе управления предприятием.

Задание. Рассчитать: себестоимость произведенной продукции; себестоимость реализованной продукции; операционную прибыль (прибыль от продаж) предприятия. Данные для расчетов приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	Сальдо на 01 января, руб.	Показатель на 31 декабря, руб.
Основные материалы	17000	15000
Незавершенное производство	19000	23000
Готовая продукция	33000	24000
Приобретены материалы		83000
<i>Заработная плата основных производственных рабочих</i>		X
Амортизация оборудования и производственного здания		36000
Торговые расходы		27000
Общехозяйственные расходы		35000
<i>Выручка за год</i>		Y

Таблица 2 - Значения X и Y по вариантам

Вариант	<i>Значение X, руб.</i>	<i>Значение Y, руб.</i>
1	48000	320000
2	48500	310000
3	49000	315000
4	51000	420000
5	53000	480000
6	38000	440000

Вариант	<i>Значение X, руб.</i>	<i>Значение Y, руб.</i>
7	47000	450000
8	36000	500000
9	52000	510000
10	47500	550000
11	44000	470000
12	43500	380000
13	51100	340000
14	53500	600000
15	40500	550000
16	45000	440000
17	44000	480000
18	46600	380000
19	47700	360000
20	44700	350000
21	48800	490000
22	50100	510000
23	50800	420000
24	51800	470000
25	49900	460000
26	50400	390000

Тесты

1. Организационная структура предприятия - это совокупность центров ответственности, которая включает в себя

- а) центр затрат, центр доходов
- б) центр прибыли, центр доходов
- в) центр затрат, центр доходов, центр инвестиций
- г) центр затрат, доходов, прибыли, инвестиций

2. Центры ответственности - это

- а) подразделения, по которым имеется возможность учесть выполнение менеджерами своих обязанностей
- б) платежные документы
- в) обязательства
- г) административно-хозяйственная часть организации

3. Центр затрат – это сегмент организации, руководитель которого

- а) отвечает за затраты
- б) отвечает за выручку от продаж
- в) отвечает за затраты и выручку
- г) отвечает за инвестиции

4. Центр продаж – это сегмент организации, руководитель которого

- а) отвечает за показатели платежеспособности и финансовой устойчивости
- б) отвечает за работу отдела кадров
- в) отвечает за работу отдела материально-технического снабжения
- г) отвечает за доходы

5. Центр инвестиций – это сегмент организации, руководитель которого

- а) отвечает за прибыль и эффективное ее инвестирование
- б) отвечает за транспортное обеспечение клиентов фирмы
- в) не несет ответственности за затраты, выручку от продаж и прибыль
- г) обеспечивает информацией об основных конкурентах

6. Уровень самостоятельности и ответственности центра затрат

- а) ниже уровня центра прибыли
- б) выше уровня центра прибыли
- в) выше уровня центра продаж
- г) выше уровня центра инвестиций

7. Уровень самостоятельности и ответственности центра прибыли

- а) ниже уровня центра затрат и продаж
- б) выше уровня центра затрат и продаж
- в) ниже уровня центра инвестиций
- г) равен уровню центра затрат и продаж

8. Для центра ответственности вход – это

- а) планирование рентабельности производства
- б) анализ рентабельности производства
- в) органы управления, менеджеры, работники
- г) затраты сырья, материалов, полуфабрикатов, труда и разных услуг

9. Для центра ответственности выход – это

- а) планирование и анализ рентабельности производства
- б) органы управления, менеджеры, работники
- в) статические и гибкие бюджеты
- г) продукция, работы, услуги

10. Трансфертные цены являются

- а) внутренними ценами организации
- б) рыночными ценами
- в) биржевыми ценами
- г) государственными ценами

Список рекомендованной литературы

1. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич, М. С. Рыбьянцева, Н. Ю. Мороз. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 251 с.
2. . Красова, О. С. Бюджетирование и контроль затрат на предприятии : учебное пособие / О. С. Красова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 155 с.
3. Демина, И. Д. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / И. Д. Демина. — Саратов : Вузовское образование, 2016.

4. Ковалева, В. Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / В. Д. Ковалева. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 153 с.

5. Контроллинг : учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 176 с.

6. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / Е. И. Костюкова, В. С. Яковенко, С. А. Тунин [и др.] ; под ред. Е. И. Костюкова. — Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2016. — 313 с.

7. Жулина, Е. Г. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / Е. Г. Жулина, Н. А. Иванова. — М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2012. — 268 с.

8. Красова, О. С. Сводная бухгалтерская отчетность / О. С. Красова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2009. — 223 с

9. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Ч. 1 [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Е. Н. Домбровская. – Электрон. текстовые данные. – Саратов : Вузовское образование, 2018. – 148 с.

10. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич, М. С. Рыбьянцева. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 367 с.

11. Бухгалтерское дело : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин, М. С. Рыбьянцева, Г. Н. Ясменко, И. А. Заболотная, О. М. Игнатова; под ред. Ю. И. Сигидова и А. И. Трубилина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2014. – 208 с.

12. Власова Н. С. Организация системы управленческого учета как основа повышения эффективности управления предприятием: монография / Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 214 с.

13. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебник/ Керимов В.Э.– Электрон. текстовые данные.– М.: Дашков и К, 2014. – 483 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/17581>.

14. Концепция контроллинга: Управленческий учет. Система отчетности. Бюджетирование / Horvath & Partners; пер. с нем. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. – 269 с.
15. Мизиковский И. Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях / И. Е. Мизиковский. – М. : Экономистъ, 2006. – 199 с.
16. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон от 6 декабря 2012 г. № 402-ФЗ. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.
17. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясменко, Е. А. Оксанич, М. С. Рыбьянцева; под общ. ред. Ю. И. Сигидова и Г. Н. Ясменко. – Краснодар : КубГАУ, 2016. – 364 с.
18. Сигидов Ю. И. Взаимосвязь контроллинга и управленческого учета : монография / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 312 с.
19. Сигидов Ю. И. Механизм внедрения управленческого учета в учетную практику сельскохозяйственных организаций (теоретическое обоснование) : монография. / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, А. А. Адаменко. – Краснодар : КубГАУ, 2008. – 581 с.
20. Сигидов Ю. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2016. – 326 с.
21. Сигидов Ю. И. Оценка финансового состояния и перспектив внедрения управленческого учета в сельскохозяйственных организациях : монография / Ю. И. Сигидов, М. С. Рыбьянцева, А. А. Адаменко. – Краснодар : КубГАУ, 2009. – 705 с.
22. Сигидов Ю. И. Совершенствование управленческого учета в строительстве: методика и практика : монография / Ю. И. Сигидов, А. С. Моисеенко. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 234 с.
23. Сигидов Ю. И. Теоретико-методические аспекты управленческого учета для целей налогообложения : моно-

графия / Ю. И. Сигидов, В. В. Башкатов. - М. : ИНФРА-М, 2014. – 148 с.

24. Сигидов Ю. И. Управленческий учет: учебник / Ю. И. Сигидов, В. В. Башкатов, А. А. Адаменко, Н. Ю. Мороз. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 325 с.

25. Трубилин А. И. Совершенствование управленческого учета и анализа затрат на предприятиях плодоовощной перерабатывающей отрасли : монография / А. И. Трубилин, Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2007. – 262 с.

26. Управленческий учет : учеб. пособие / под ред. Ю. И. Сигидова и М. С. Рыбьянцевой. – М. : ИНФРА-М, 2015 . – 240 с.

27. Управленческий учет : учебник / под ред. Ю. И. Сигидова. – Краснодар : КубГАУ, 2017 . – 325 с.

28. Управление затратами и контроллинг [Электронный ресурс]: учебник/ А.Н. Асаул [и др.]– Электрон. текстовые данные.– Кызыл: Тувинский государственный университет, 2014.– 236 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/38595>.

29. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие/ Шинкарёва О.В.– Электрон. текстовые данные. – М.: Экономическое образование, 2015. – 60 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33844>.

Оглавление

Введение.....	3
Требования к выполнению контрольной работы.....	4
Тема 1. Сущность, структура и назначение управленческой отчетности.....	5
Тема 2. Формирование управленческой отчетности при применении системы директ-костинг.....	11
Тема 3. Взаимодействие системы информационного обеспечения и системы внутренней информационной	16

отчетности.....

Тема 4. Взаимосвязь системы бюджетирования и внутренней управленческой отчетности организации...	21
Тема 5. Центры ответственности и места возникновения затрат в системе управленческой отчетности	27
Список рекомендованной литературы.....	32

УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

Составители: **Сигидов** Юрий Иванович,
Власова Наталья Сергеевна

Подписано в печать _____ 2021. Формат бумаги $60 \times 84^{1/8}$
Усл. печ. л. – 2,1. Уч.-изд. л. – 1,6.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13