

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ



УТВЕРЖДАЮ

Декан учетно-финансового
факультета, профессор

 С.В. Бондаренко
4 мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины

УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бизнес-аналитика

Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
очная, очно-заочная

Краснодар
2022

Рабочая программа дисциплины «Управленческая отчетность» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954.

Автор:

доцент, канд. экон. наук



Н. С. Власова

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры теории бухгалтерского учета от 18.04.2022 г., протокол № 9.

Заведующий кафедрой,
доктор экон. наук, профессор



Ю. И. Сигидов

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 21.04.2022 г., протокол № 9.

Председатель
методической комиссии,
канд. экон. наук, доцент



И. Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы,
доктор экон. наук, профессор



Н. К. Васильева

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Управленческая отчетность» является формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков по формированию управленческой отчетности, анализу и интерпретации содержащейся в ней информации, а также выработке и принятию на ее основе бизнес-решений, критической оценке их последствий с целью достижения заданных показателей деятельности.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о содержании управленческой отчетности, ее назначении и принципах составления;
- освоение навыков организации системы внутренней управленческой отчетности, своевременно обеспечивающей аппарат управления необходимой информацией;
- формирование навыков по организации системы внутренней управленческой отчетности, своевременно обеспечивающей аппарат управления необходимой учетной информацией;
- формирование навыков обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации, содержащейся в управленческой отчетности для целей бизнес-анализа;
- развитие навыков использования данных управленческой отчетности для формирования управленческих решений, планирования деятельности субъектов бизнеса.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-4 – Способен анализировать и интерпретировать информацию бизнес-анализа, формировать возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей, планировать деятельность субъектов бизнеса;

ПК-6 – Способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев.

В результате изучения дисциплины «Управленческая отчетность» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

- Профессиональный стандарт «Бизнес-аналитик»,
трудовая функция «Формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей»;
- трудовая функция «Анализ, обоснование и выбор решения».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Управленческая отчетность» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма	Очно-заочная форма
Контактная работа	25	15
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	24	14
– лекции	12	6
– практические	12	8
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	47	57
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 4 курсе, в 7 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 4 курсе, в 8 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Сущность, структура и назначение управленческой отчетности 1. Определение, цель и задачи управленческой отчетности 2. Виды и содержание управленческой отчетности 3. Требования к информации, содержащейся в управленческой отчетности	ПК-4	7	2	2	9

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудо- емкость (в часах)		
				Лек- ции	Практи- ческие занятия	Само- стоя- тельная работа
2	Формирование управленческой отчетности при применении системы «директ-костинг» 1. Структура и содержание управленческих отчетов при использовании системы учета по переменным затратам. 2. Принятие управленческих решений на основе учетной информации, содержащейся во внутренней отчетности.	ПК-4	7	2	2	9
3	Взаимодействие системы информационного обеспечения и системы внутренней информационной отчетности 1. Учетная информация и ее роль в процессе управления организацией 2. Организация системы внутренней информационной отчетности	ПК-4	7	2	2	9
4	Взаимосвязь системы бюджетирования и внутренней управленческой отчетности организации 1. Система информационного обеспечения как основа принятия управленческих решений. 2. Бюджетирование как основа эффективного управления 3. Структура и содержание генерального (общего) бюджета предприятия	ПК-6	7	4	4	10
5	Организация управленческой отчетности по центрам ответственности 1. Децентрализация управления и центры ответственности 2. Организация управленческой отчетности по центрам ответственности	ПК-6	7	2	2	10
Итого				12	12	47

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Сущность, структура и назначение управленческой отчетности 1. Определение, цель и задачи управленческой отчетности 2. Виды и содержание управленческой отчетности 3. Требования к информации, содержащейся в управленческой отчетности	ПК-4	8	1	1	10
2	Формирование управленческой отчетности при применении системы «директ-костинг» 1. Структура и содержание управленческих отчетов при использовании системы учета по переменным затратам. 2. Принятие управленческих решений на основе учетной информации, содержащейся во внутренней отчетности.	ПК-4	8	1	1	10
3	Взаимодействие системы информационного обеспечения и системы внутренней информационной отчетности 1. Учетная информация и ее роль в процессе управления организацией 2. Организация системы внутренней информационной отчетности	ПК-4	8	1	2	10
4	Взаимосвязь системы бюджетирования и внутренней управленческой отчетности организации 1. Система информационного обеспечения как основа принятия управленческих решений. 2. Бюджетирование как основа эффективного управления 3. Структура и содержание генерального (общего) бюджета предприятия	ПК-6	8	2	2	15
5	Организация управленческой отчетности по центрам ответственности 1. Децентрализация управления и центры ответственности 2. Организация управленческой отчетности по центрам ответственности	ПК-6	8	1	2	12
Итого				6	8	57

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Управленческая отчетность : рабочая тетрадь для самостоятельной работы / Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2021 . – 32 с.
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11661>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК-4 – Способен анализировать и интерпретировать информацию бизнес-анализа, формировать возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей, планировать деятельность субъектов бизнеса	
1	Введение в профессию
3	Предпринимательское право
4	Современные бизнес-модели
4	Анализ данных на SQL
4	Основы анализа больших данных
4	Производственная практика: практика по получению навыков профессиональной деятельности
5	Управленческий учет
5	Бизнес-анализ
5	Прикладная статистика
6	Методы принятия управленческих решений
6	Основы анализа данных на Python
6	Моделирование и анализ бизнес-процессов
6	Бизнес-анализ
7	<i>Управленческая отчетность</i>
7	Бизнес-планирование
7	Анализ финансовой отчетности
7	Системы бизнес-аналитики (BI)
7	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Контроль и управление проектами
8	Системы бизнес-аналитики (BI)
8	Управленческий анализ

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
8	Анализ эффективности бизнеса
8	Анализ и управление изменениями в организации
8	Реинжиниринг бизнес-процессов
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК-6 – Способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев	
3	Бухгалтерский финансовый учет
4	Бухгалтерский финансовый учет
4	Производственная практика: практика по получению навыков профессиональной деятельности
5	Управленческий учет
5	Бизнес-анализ
5	Бухгалтерская финансовая отчетность
5	Прикладная статистика
6	Методы принятия управленческих решений
6	Моделирование и анализ бизнес-процессов
6	Налоговый учет и налоговая оптимизация
6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Аудит
7	Международные стандарты финансовой отчетности
7	<i>Управленческая отчетность</i>
7	Бизнес-планирование
7	Аудит
7	Системы бизнес-аналитики (BI)
7	Анализ предпринимательских рисков
7	Анализ и прогнозирование банкротства
7	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Инвестиционный анализ
8	Внутренний аудит
8	Контроль и управление проектами
8	Системы бизнес-аналитики (BI)
8	Управленческий анализ
8	Анализ эффективности бизнеса
8	Анализ и управление изменениями в организации
8	Реинжиниринг бизнес-процессов
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

*Номер семестра соответствует этапу формирования компетенции.

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	

ПК-4 – Способен анализировать и интерпретировать информацию бизнес-анализа, формировать возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей, планировать деятельность субъектов бизнеса					
ПК-4.3 Использует результаты анализа для формирования управленческих решений, планирования деятельности субъектов бизнеса	<p><i>Уровень знаний</i> методов систематизации и анализа учетной информации в системе управленческой отчетности в объеме достаточном для решения задач бизнес-анализа <i>ниже минимальных требований.</i></p> <p><i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> использовать результаты бизнес-анализа для формирования управленческих решений и составления управленческих отчетов, <i>имели место грубые ошибки.</i></p>	<p><i>Минимально допустимый уровень знаний</i> методов систематизации и анализа учетной информации в системе управленческой отчетности в объеме достаточном для решения задач бизнес-анализа, <i>допущено много негрубых ошибок.</i></p> <p><i>Продемонстрированы все основные умения</i> использовать результаты бизнес-анализа для формирования управленческих решений и составления управленческих отчетов, <i>решены типовые зада-</i></p>	<p><i>Уровень знаний</i> методов систематизации и анализа учетной информации в системе управленческой отчетности в объеме достаточном для решения задач бизнес-анализа <i>соответствует программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.</i></p> <p><i>Продемонстрированы все основные умения</i> использовать результаты бизнес-анализа для формирования управленческих решений и составления управленческих отчетов <i>решены все</i></p>	<p><i>Уровень знаний</i> методов систематизации и анализа учетной информации в системе управленческой отчетности в объеме достаточном для решения задач бизнес-анализа; <i>соответствует программе подготовки, без ошибок.</i></p> <p><i>Продемонстрированы все основные умения</i> использовать результаты бизнес-анализа для формирования управленческих решений и составления управленческих отчетов; <i>решены все основные задачи с отдельными не существен-</i></p>	<p>Устный опрос (знания)</p> <p>Доклад с представлением презентации (знания и умения)</p> <p>Задача (знания, умения, навыки)</p> <p>Кейс-задание (знания, умения, навыки)</p> <p>Тест (знания, умения)</p> <p>Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)</p>

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	

	<i>Не продемонстрированы базовые навыки выявления, сбора и анализа информации бизнес-анализа с целью выработки, обоснования и реализации управленческих действий по планированию деятельности субъектов бизнеса.</i>	<i>чи. Имеется минимальный набор навыков выявления, сбора и анализа информации бизнес-анализа с целью выработки, обоснования и реализации управленческих действий по планированию деятельности субъектов бизнеса для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i>	<i>основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки выявления, сбора и анализа информации бизнес-анализа с целью выработки, обоснования и реализации управленческих действий по планированию деятельности субъектов бизнеса, при решении стандартных задач.</i>	<i>ными недочетами. Продемонстрированы навыки выявления, сбора и анализа информации бизнес-анализа с целью выработки, обоснования и реализации управленческих действий по планированию деятельности субъектов бизнеса при решении нестандартных задач.</i>	
--	---	---	--	--	--

ПК-6 Способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев

ПК-6.1 Обосновывает решения по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес анализа	<i>Уровень знаний методов сбора, анализа, систематизации, представления и хранения информации бизнес-анализа в системе управленческой отчетности, ниже минималь-</i>	<i>Минимально допустимый уровень знаний методов сбора, анализа, систематизации, представления и хранения информации бизнес-анализа в системе управленческой отчет-</i>	<i>Уровень знаний методов сбора, анализа, систематизации, представления и хранения информации бизнес-анализа в системе управленческой отчетности, соот-</i>	<i>Уровень знаний методов сбора, анализа, систематизации, представления и хранения информации бизнес-анализа в системе управленческой отчетности, соот-</i>	<i>Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания и умения) Задача (знания, умения, навыки) Кейс-задание (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения)</i>
--	---	---	--	--	--

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	Отлично (высокий)	
	<p><i>ных требований.</i></p> <p><i>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения</i> отражать финансовую и нефинансовую информацию в управленческой отчетности для целей бизнес-анализа <i>имели место грубые ошибки.</i></p> <p><i>Не продемонстрированы базовые навыки</i> обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа.</p>	<p><i>ности, допущено много не-грубых ошибок.</i></p> <p><i>Продемонстрированы все основные умения</i> отражать финансовую и нефинансовую информацию в управленческой отчетности для целей бизнес-анализа, <i>решены типовые задачи.</i></p> <p><i>Имеется минимальный набор навыков</i> обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа <i>для решения стандартных задач с некоторыми недочетами</i></p>	<p><i>программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.</i></p> <p><i>Продемонстрированы все основные умения</i> отражать финансовую и нефинансовую информацию в управленческой отчетности для целей бизнес-анализа <i>решены все основные задачи с негрубыми ошибками.</i></p> <p><i>Продемонстрированы базовые навыки</i> обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа <i>при решении стандартных задач.</i></p>	<p><i>подготовки, без ошибок</i></p> <p><i>Продемонстрированы все основные умения</i> отражать финансовую и нефинансовую информацию в управленческой отчетности для целей бизнес-анализа <i>решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами.</i></p> <p><i>Продемонстрированы навыки</i> обоснования решений по улучшению качественных характеристик финансовой и нефинансовой информации для целей бизнес-анализа <i>при решении не стандартных задач.</i></p>	<p>Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)</p>

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Устный опрос

1. Дайте понятие управленческой отчетности, обобщите имеющиеся в литературе трактовки данного понятия.
2. Определите цель и задачи составления управленческих отчетов.
3. Каковы основные принципы построения управленческой отчетности?
4. Каково предназначение внутренней управленческой отчетности?
5. Определите лиц, использующих информацию, содержащуюся во внутренней управленческой отчетности.
6. Рассмотрите содержание и виды управленческой отчетности.
7. Обозначьте основные задачи, которые призвана решать управленческая отчетность.
8. Какие требования предъявляют к управленческой отчетности?
9. Какая информация должна содержаться во внутренней управленческой отчетности?
10. Обозначьте периодичность и сроки составления и предоставления управленческой отчетности?
11. Какова роль оперативности в составлении и предоставлении внутренних управленческих отчетов?
12. Каково назначение составления внутренней управленческой отчетности?
13. Назовите основные элементы системы внутренней отчетности?
14. Каковы основные правила построения внутренней информационной отчетности?
15. Каковы особенности формирования управленческих отчетов при калькулировании себестоимости по переменным издержкам?
16. Определите основные достоинства и недостатки системы учета затрат по переменным издержкам.
17. Определите виды управленческих решений, принимаемых на основе данных внутренней отчетности.
18. В чем сущность основных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, их влияние на содержание управленческой отчетности.
19. Влияние позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции на состав и содержание внутренней управленческой отчетности.
20. В чем особенности составления внутренней управленческой отчетности при применении попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
21. В чем особенности составления внутренней управленческой отчетности при применении попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

22. Каковы основные принципы децентрализованной системы управления организацией?
23. Обозначьте основные принципы выделения структурных подразделений (центров ответственности) организации.
24. Каковы цели учета по центрам ответственности?
25. . Какие требования необходимо соблюдать при децентрализации управления?
26. Какие виды центров ответственности вы можете выделить?
27. Обозначьте особенности организации управленческой отчетности по центрам ответственности.
28. Определите ряд факторов, обуславливающих необходимость составления внутренней управленческой отчетности по центрам ответственности.
29. Обозначьте основные положения, которых рекомендовано придерживаться при определении состава, содержания и форматов внутренней управленческой отчетности по центрам ответственности.
30. Какова роль внутренней управленческой отчетности в системе управления предприятием?
31. Охарактеризуйте бухгалтерскую службу как самостоятельное структурное подразделение организации

Темы докладов (доклад с предоставлением презентации)

1. Понятие управленческой отчетности, сущность, структура и задачи.
2. Принципы формирования управленческой отчетности.
3. Место управленческой отчетности в системе управленческого учета.
4. Затраты как один из основных элементов управленческой отчетности.
5. Общая характеристика затрат и направления учета затрат на производство.
6. Классификация производственных затрат для определения себестоимости продукции и определения прибыли.
7. Определите основную цель классификации затрат в управленческом учете.
8. Затраты выделяемые по способу включения в себестоимость продукции, по отношению к технологическому процессу, по методу признания в качестве расхода.
9. Классификация затрат для принятия решений и планирования.
10. Определите классификацию затрат, используемую для выработки и принятия краткосрочных управленческих решений.
11. Проведение операционного анализа на основе данных управленческой отчетности.
12. Понятия, виды затрат в управленческом учете и их влияние на структуру управленческой отчетности

13. Отражение группировки затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции в управленческой отчетности.

14. Отражение материальных и трудовых затрат в управленческой отчетности.

15. Место формирования затрат и центров ответственности, различные подходы к их обособлению в учете.

16. Проектирование систем учета и контроля затрат в организациях.

17. Принятие управленческих решений на основе калькуляции себестоимости по системе «директ-костинг».

18. Методы группировки издержек по местам формирования и центрам ответственности.

19. Сущность и способы группировки затрат по объектам калькулирования.

20. Особенности формирования управленческой отчетности при применении системы «директ-костинг»

21. Учетная информация и ее роль в процессе управления организацией

22. Организация системы внутренней информационной отчетности.

Основные этапы

23. Учетная информация и ее роль в процессе управления организацией

24. Система информационного обеспечения

25. Система внутренней управленческой отчетности

26. Основы планирования: виды планирования по срокам, назначению и детализации планирования.

27. Реализация оперативного планирования посредством управленческой отчетности.

28. Реализация стратегического планирования посредством управленческой отчетности.

29. Бухгалтерская служба и ее роль в процессе управления предприятием

30. Преимущества и недостатки децентрализованной системы управления организацией.

31. Основные этапы бюджетного цикла.

32 Структура оперативного бюджета производственных предприятий.

33 Последовательность подготовки финансового бюджета.

34 Последовательность составления операционного бюджета.

35. Особенности составления финансового и инвестиционного бюджетов предприятия.

36. Сущность инвестиционных решений, их влияние на будущие затраты и доходы предприятий.

37. Основы планирования: виды планирования по срокам, назначению и детализации планирования.

38. Классификация затрат для принятия решений и планирования.

39. Определите методы группировки издержек по местам формирования и центрам ответственности.

40. Рассмотрите основные места формирования затрат и центров ответственности.

Задача

Задача 1.

Компания производит и продает широкий набор товаров для отдыха и развлечений. Одно из подразделений компании производит и продает оборудование, которое популярно среди лыжников. Спрос на оборудование неэластичен (нечувствителен к изменениям цены). Данное подразделение является центром инвестиций, и в прошлые годы средняя рентабельность инвестиций составила 20%. Имеются следующие данные о подразделении и его продукте:

- совокупные ежегодные постоянные затраты, у.е. 1000000,
- переменные затраты на комплект оборудования, у.е. 300,
- среднее количество проданных комплектов оборудования в год, шт. 10000,
- средние операционные активы, вложенные в подразделение, у.е. 1600000.

Требуется:

- Рассчитать, какова должна быть минимальная продажная цена комплекта оборудования, чтобы главный менеджер данного подразделения получила благоприятный рейтинг рентабельности.

Допустим, что компания стимулирует своих менеджеров по результатам деятельности центра инвестиций, рассчитываемых на основе RI, а не ROI. Требуемая норма прибыли компании составляет 15%.

- Определить, какова должна быть минимальная продажная цена комплекта оборудования, чтобы главный менеджер данного подразделения получила благоприятный рейтинг рентабельности.

Задача 2.

Предприятие производит и реализует единственный продукт. Ниже представлена информация, касающаяся производства и реализации единицы продукта (таблица 1).

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.
Производственные затраты:	
Основные производственные материалы	30
Заработная плата основных производственных рабочих	20
Производственные накладные расходы	40
Непроизводственные затраты	10
Всего	100

80 % производственных накладных расходов и непроизводственных затрат являются постоянными затратами, распределенными на продукт из расчета среднего объема производства и реализации, равного 10000 единиц продукта.

Необходимо определите цену продукта, если предприятие планирует произвести и продать 12000 единиц продукта и получить операционную прибыль, равную 80000 руб.

Задача 3.

Исходные данные.

Организация производит и реализует единственный товар по цене 200 руб. за единицу. На начало года нет остатков товара в запасах. Планируется произвести 11 000 единиц и продать 9800 единиц товара в течение сметного года. Ниже приведена сметная информация по затратам.

Таблица 1 – Исходные данные

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

Составить отчет о финансовых результатах с использованием калькуляции себестоимости по переменным издержкам

Задача 4.

Предприятие производит и реализует однородную продукцию. По предприятию известны следующие данные за отчетный период:

Наименование показателя	Значение показателя
Выручка от реализации (млрд. д.е.)	12,6
Валовые постоянные издержки (млрд. д.е.)	4,223
Валовые переменные издержки (млрд. д.е.)	6,42
Цена единицы продукции (д.е.)	210000

1) Рассчитать:

- а) фактический объем реализации продукции;
- б) удельные переменные издержки на единицу продукции;
- в) удельный маржинальный доход и уровень маржинального дохода;
- г) точку безубыточности предприятия и показатель безубыточного оборота;
- д) зону операционной безопасности и уровень операционной безопасности.

2) Как изменятся точка безубыточности и показатель безубыточного оборота, если в плановом периоде предполагается снизить валовые постоянные издержки на 10%?

Задача 5.

Предприятие производит и реализует однородную продукцию. По предприятию известны следующие данные за отчетный период:

Наименование показателя	Значение показателя
Выручка от реализации (млрд. д.е.)	3,172
Валовые постоянные издержки (млрд. д.е.)	0,85
Валовые переменные издержки (млрд. д.е.)	2,135
Цена единицы продукции (д.е.)	52000

1) Рассчитать:

- а) фактический объем реализации продукции;
- б) удельные переменные издержки на единицу продукции;
- в) удельный маржинальный доход и уровень маржинального дохода;
- г) точку безубыточности предприятия и показатель безубыточного оборота;
- д) зону операционной безопасности и уровень операционной безопасности.

2) Как изменятся точка безубыточности и показатель безубыточного оборота, если в плановом периоде предполагается снизить валовые постоянные издержки на 10%?

Кейс-задания

Кейс-задание 1

О деятельности предприятия известны следующие данные (таблица 1).

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

Таблица 1 – Исходные данные

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Затраты на реализацию	260
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
Выручка от реализации	2800
Вспомогательные материалы	30
Административные затраты	500
Заработная плата вспомогательного производственного персонала	160
Незавершенное производство на 01 января	290
Незавершенное производство на 01 апреля	250
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	

Кейс-задание 2.

Производственное предприятие занимается пошивом двух видов готовой продукции А и Б. При производстве используется два вида материалов Х и У. Учетной политикой предприятия для оценки потребленных материалов предусмотрен метод ФИФО.

Необходимо разработать генеральный бюджет на планируемый период, используя информацию, приведенную в таблицах 1-3.

Таблица 1 - Данные о наличии материалов на складе

Показатели	Материалы	
	Х	У
1. Запасы на конец периода, м	8000	2000
2. Запасы на начало периода, м	7000	6000
3. Стоимость запасов, руб.	210000	360000

Таблица 2 – Исходные данные по видам продукции

Показатели	Вид продукции	
	А	Б
1. Планируемые продажи, шт.	5000	1000
2. Цена реализации одной единицы, руб./шт.	950	1200
3. Запасы на конец периода, шт.	1100	50
4. Начальные запасы, шт.	100	50
5. Начальные запасы, руб./шт.	750	800
6. Расход материала, м/шт.:		
Х	4	4
У	2	5
7. Трудозатраты на производство единицы продукции, час./шт.	6	10

Таблица 3 - Планируемая величина прямых затрат и накладных расходов

Статьи расходов	Вид	Сумма, руб.
Прямые затраты		
1. Цена материалов, руб./м.:		
Х		30
У		60
2. Часовая тарифная ставка, руб./час.		15
Накладные расходы		
1. Производственные накладные расходы, в т.ч.:		1380000
- вспомогательные материалы		100000

Статьи расходов	Вид	Сумма, руб.
- косвенные затраты труда - обслуживание оборудования (расходы на ремонт) - амортизация - налог на имущество - заработная плата мастеров - расходы на электроэнергию - аренда		500000 70000 270000 90000 200000 50000 100000
2. Расходы на конструирование и моделирование, в т.ч.: - заработная плата конструкторов - материалы		120000 100000 20000
3. Расходы на маркетинг, в т.ч.: - заработная плата менеджеров - реклама - командировочные расходы		200000 130000 30000 40000
4. Коммерческие расходы, в т.ч.: - заработная плата менеджеров по реализации готовой продукции - аренда, налоги		150000 60000 90000
5. Работа с клиентами, в т.ч.: - заработная плата - командировочные расходы		60000 40000 20000
6. Административные расходы, в т.ч.: - заработная плата администрации - расходы на содержание административных помещений - прочие		370000 180000 150000 40000

Вопросы и задания для проведения промежуточного контроля (зачета)

Компетенция: *Способен анализировать и интерпретировать информацию бизнес-анализа, формировать возможные решения на основе разработанных для них целевых показателей, планировать деятельность субъектов бизнеса (ПК-4).*

Вопросы к зачету:

1. Понятие управленческой отчетности, обобщите имеющиеся в литературе трактовки данного понятия.
2. Цель и задачи составления управленческих отчетов.
3. Основные принципы построения управленческой отчетности.
4. Принципы формирования управленческой отчетности.
5. Место управленческой отчетности в системе управленческого учета.
6. Затраты как один из основных элементов управленческой отчетности.
7. Сущность и способы группировки затрат по объектам калькулирования.

8. Содержание и виды управленческой отчетности.
9. Основные задачи, которые призвана решать управленческая отчетность.
10. . Требования, предъявляемые к управленческой отчетности
11. Классификация производственных затрат для определения себестоимости продукции и определения прибыли.
12. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.
13. Состав показателей отчета о прибылях и убытках при различных системах калькулирования.
14. Оценка эффективности инвестиций на основе данных управленческой отчетности.
15. Учет фактора риска при принятии решений по инвестициям.
16. Бюджетирование в системе управления затратами организации.
17. Использование данных финансового учета для управления организацией.
18. Основы управленческой отчетности.
19. Анализ безубыточности (экономическая и бухгалтерская модель).
20. Основные достоинства и недостатки системы учета затрат по переменным издержкам.
21. Виды управленческих решений, принимаемых на основе данных внутренней управленческой отчетности.
22. Основные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, их влияние на содержание управленческой отчетности.
23. Особенности формирования внутренних управленческих отчетов при позаказном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
24. Особенности формирования внутренних управленческих отчетов при применении попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
25. Особенности формирования внутренних управленческих отчетов при применении попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
26. Особенности составления управленческой отчетности при краткосрочном планировании производственной деятельности.
30. Особенности составления управленческой отчетности при долгосрочном планировании производственной деятельности.
31. Учетная информация, содержащаяся в управленческой отчетности.
32. Качественные характеристики учетной информации
33. Организация системы управленческой отчетности на предприятии.

Задания для проведения зачета:

Задание 1.

Производственный процесс состоит из трех этапов, на каждом из которых присутствуют затраты на обработку: I – 40000 руб., II - 30000 руб., III - 50000 руб.

Условие: 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 составить внутренний управленческий отчет о себестоимости продукции после каждого этапа производственного процесса.

Задание 2.

Организацией реализовано 1000 ед. товара, цена реализации 60 руб. за единицу. Удельные переменные расходы составили 30 руб., сумма постоянных затрат всего – 2000 руб. Организация применяет систему «директ-костинг».

Рассчитайте

- величину точки безубыточности в стоимостном и количественном выражении;

- рассчитайте сумму прибыли организации;

- запас финансовой прочности в стоимостном и количественном выражении.

Сформируйте полученные результаты в виде управленческого отчета о произведенных прогнозных расчетах.

Задание 3.

Фирма производит и сбывает три компонента. Перед руководителем по снабжению поставлена задача изучить цены на мировом рынке. Определены ценовые и стоимостные показатели:

Показатель	X	Y	Z
Производство, ед.	20 000	40 000	80 000
Затраты основных материалов на 1 ед. продукции, д.е.	0,80	1,00	0,40
Затраты на труд основных производственных рабочих на 1 ед. продукции, д.е.	1,60	1,80	0,80
Прямые затраты на 1 ед., д.е.	0,40	0,60	0,20
Постоянные издержки на 1 ед., д.е.,	0,80	1,00	0,40
Цена реализации каждой единицы, д.е.	4,00	5,00	2,00
Цена по импорту, д.е.	2,75	4,20	2,00

Задание:

1. Дайте рекомендации руководству фирмы о возможности закупок

компонента, исходя только из затрат.

2. Определите величину прибыли в случае производства всех компонентов собственными силами.

3. Установите, повлияют ли рекомендации по п. 1 на прибыль и в какой мере.

Сделайте выводы по полученным расчетам в форме внутреннего управленческого отчета.

Задание 4.

На 1 января отчетного года в обращении в АО «Зима» находилось 1 000 000 шт. обыкновенных акций номиналом 1 руб.

Прибыль после налогов, приходящаяся на акционеров-владельцев обыкновенных акций, составляет в отчетном году 200 000 руб. 31 марта отчетного года общество выпустило конвертируемые облигации на сумму 400 000 руб. под 10 % годовых. Согласно условиям выпуска облигаций, условия конвертации в следующем году 100 новых обыкновенных акций за каждые 100 руб. облигаций, через два года аналогичные условия, через три года – 120 новых обыкновенных акций за каждые 100 руб. облигаций.

Расчет произвести следующим образом.

1) В расчет принимаются максимально невыгодные для компании условия конвертации облигаций в обыкновенные акции.

Сколько новых акций при этом появится?

Определите средневзвешенное количество акций за отчетный год.

2) Как конвертация 31 марта отчетного года повлияла бы на прибыль за год?

Задание 5.

Следует ли предприятию увеличить или сократить объем производства:

а) если рыночная цена продукта А – 120 д.е. за 1 кг, а при увеличении производства на 1 кг расходы изготовителя возрастают на 70; 100; 200 д.е.;

б) издержки изготовителя продукта Б увеличились на 300 д.е. на единицу, а рыночная цена установилась на уровне 150; 300; 360 д.е.?

Задание 6.

Определите для линейной функции валовых затрат $R_v = 20 + 0,7x$:

а) общие затраты на единицу продукции;

б) переменные расходы на единицу продукции;

в) постоянные затраты на единицу продукции;

г) предельную величину общих валовых расходов,

если объем производства и сбыта составляет 20 и 50 единиц.

Исходя из приведенной выше зависимости при каких условиях средняя себестоимость единицы продукции будет ниже, чем переменные расходы на ее производство?

Тесты

1. 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;

2. 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 руководства организации для управления производством и принятия решений на перспективу;
- г) состоит в обеспечении информацией потенциальных инвесторов.

3. Внутренние управленческие отчеты составляются:

- а) ежедневно;
- б) ежемесячно;
- в) ежеквартально и ежегодно;
- г) строгой периодичности не имеют.

4. Необходимость системы управленческой отчетности обусловлена:

- а) возросшими объемами экономической информации о деятельности предприятия;
- б) потребностями информационного обеспечения современных методов управления бизнесом;
- в) необходимостью усиления контроля за работой менеджеров предприятия.

5. С помощью системы управленческой отчетности осуществляет мониторинг:

- а) всей деятельности коммерческой организации;
- б) соотношения затрат и результатов основной деятельности;
- в) финансовых показателей деятельности предприятия.

6. Выделение управленческой отчетности из единой системы бухгалтерского учета обусловлено требованиями:

- а) внутренних пользователей информации;
- б) кредиторов;
- в) налоговых органов;
- г) банков.

7. Целью составления внутренних управленческих 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;

г) представление информации партнерам организации.

8. Степень открытости информации, формируемой в системе внутренней управленческой отчетности для внешних пользователей

- а) открытая;
- б) публичная;
- в) не представляет коммерческой тайны;
- г) является коммерческой тайной предприятия.

9. Предметом управленческой отчетности является:

- а) деятельность по центрам ответственности;
- б) хозяйственная деятельность предприятия;
- в) производственная деятельность организации в целом и его отдельных структурных подразделений (центров ответственности).

10. Важнейшая функция управленческой отчетности:

- а) формирование себестоимости продукции (работ, услуг);
- б) регистрация фактов хозяйственной деятельности;
- в) обоснование процесса принятия управленческих решений;
- г) обоснование процесса планирования.

Компетенция: Способен выбирать и принимать обоснованные бизнес-решения, критически оценивать их последствия с позиции достижения целевых критериев (ПК-6)

Вопросы для проведения зачета:

1. Принципы организации децентрализованной системы управления.
2. Основные принципы выделения структурных подразделений (центров ответственности) организации.
3. Понятия центра ответственности, организация управленческой отчетности по центрам ответственности.
4. Виды центров ответственности и их взаимосвязь посредством внутренней отчетности.
5. Особенности организации управленческой отчетности при децентрализованной системе управления.
6. Состав, содержание и форматов внутренней управленческой отчетности по центрам ответственности.
7. Реализация функции планирования посредством управленческой отчетности.
8. Стратегическое и оперативное планирование посредством внутренней управленческой отчетности.
9. Реализация функции контроля посредством системы управленческой отчетности.
10. Информация, содержащаяся в управленческой отчетности как основа эффективного управления.
11. Основные принципы выделения структурных подразделений (центров ответственности) организации.
12. Преимущества и недостатки учета по центрам ответственности.
13. Организация управленческой отчетности по центрам ответственности.
14. Факторы, обуславливающие необходимость составления внутренней управленческой отчетности по центрам ответственности.
15. Состав, содержание и форматы внутренней управленческой отчетности по центрам ответственности.
16. В чем сущность и значение процесса бюджетирования?
17. Какова структура генерального бюджета организации.
18. Дайте понятия статического и гибкого бюджетов. В чем их различия?
19. Какова роль учетной информации в процессе принятия решений?
20. Обозначьте понятия ценовой политики предприятия, ее цели и задачи.
21. Маржинальный подход и его роль в принятии управленческих решений.
22. Каково назначение составления внутренней управленческой отчетности?

23. Каковы основные правила построения внутренней информационной отчетности?

24. В чем сущность, значение и преимущества процесса бюджетирования?

25. Определите структуру и содержание генерального (общего) бюджета организации.

26. Назначение внутренней управленческой отчетности.

27. Элементы системы внутренней отчетности.

28. Основные правила построения внутренней информационной отчетности.

29. Особенности формирования управленческих отчетов при калькулировании себестоимости по переменным издержкам

30. Основные достоинства и недостатки системы учета затрат по переменным издержкам.

31. Виды управленческих решений, принимаемых на основе данных внутренней управленческой отчетности.

32. Особенности составления управленческой отчетности при краткосрочном планировании производственной деятельности.

33. Особенности составления управленческой отчетности при долгосрочном планировании производственной деятельности.

Задания для проведения зачета:

Задание 1.

Организация принимает решение инвестировать 1500000 руб. в разработку и производство нового вида продукции. Планируется производство и реализация 50 000 ед. нового продукта. Инвесторы планируют показатель рентабельности вложений 25% (коэффициент возврата инвестиций) на вложенный капитал. Затраты за год составят:

- переменные производственные затраты – 60 руб. за ед.
- переменные непроизводственные – 5 руб. на ед.
- постоянные производственные затраты – 450 000 руб.
- постоянные непроизводственные затраты – 300 000 руб.

Определить:

1. Цену продукции, которая обеспечит требуемый уровень рентабельности вложений, то есть обеспечит коэффициент возврата инвестиций на уровне 25%.

2. Маржинальный доход, который обеспечит запланированную прибыль.

3. Производственную себестоимость продукции с использованием калькуляции себестоимости по переменным издержкам.

Составить внутренний управленческий отчет по произведенным расчетам

Задание 2.

Организация принимает решение инвестировать 1000 руб. в разработку и производство нового вида продукции. Планируется производство и реализация 50 ед. нового продукта. Инвесторы планируют показатель рентабельности вложений 25% (коэффициент возврата инвестиций) на вложенный капитал. Затраты за год составят:

- переменные производственные затраты – 60 руб. за ед.
- постоянные производственные затраты – 750 руб.

Определите цену продукции, которая обеспечит требуемый уровень рентабельности вложений, то есть обеспечит коэффициент возврата инвестиций на уровне 25%.

Задание 3.

Президент компании хочет установить, достигает ли один из менеджеров продуктовой линии компании целевой рентабельности продаж в целом по компании в 45%. Президент только что получил данные из новой системы калькуляции себестоимости относительно подразделения данного менеджера – объем продаж составит 300000 изделий, средняя цена реализации

- 500 д.е., суммарные расходы – 90000000 д.е.

Задание: Определите, соответствует ли коэффициент рентабельности продаж рассматриваемого подразделения целевому показателю всей компании. Как оценить работу менеджера данной продуктовой линии? Обоснуйте свой ответ.

Задание 4.

Предприятие планирует приобрести новую производственную линию за 30000 руб. Полезный срок службы производственной линии равен 3 года с нулевой ликвидационной стоимостью после трех лет. Ожидается, что чистые денежные потоки составят:

- первый год – 15000 руб.;
- второй год – 12000 руб.;
- третий год – 11000 руб.

Планируется прибыль от использования этого актива:

- первый год – 6000 руб.;
- второй год – 4000 руб.;
- третий год – 5000 руб.

Необходимо определить чистую текущую стоимость проекта, если ставка дисконтирования равна 10 %; учетный коэффициент окупаемости из расчета средней инвестиции; срок окупаемости проекта. Оформить произведенные расчеты внутренним управленческим отчетом.

Задание 5.

Имеются следующие данные о трех продуктовых линиях компании:

Показатели	Продуктовые линии		
	I	II	III

Выручка, д.е.	7160000	1900000	4200000
Переменные затраты, как процентная доля от продаж, %	60	50	40
Прочие затраты, д.е.	859200	237500	693000
Распределенные устранимые затраты	349000	156000	698000

Требуется: составить отчет о сегментной марже компании. С помощью отчета о сегментной марже объясните, почему отчетные показатели сегментной маржи организационной единицы следует очень осторожно интерпретировать.

Задание 6.

Организация производит и реализует единственный товар по цене 300 руб. за единицу. На начало года нет остатков товара в запасах. Планируется произвести 12000 единиц и продать 10200 единиц товара в течение сметного года. В таблице приведена сметная информация по затратам.

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

Таблица – Исходные данные

Показатель	Сумма, руб.
Переменные производственные затраты на единицу	170
Постоянные производственные затраты	230000
Административные расходы и расходы по реализации:	
- переменные расходы на единицу	10
- постоянные расходы	150000

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. 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.

3. Внутренние управленческие отчеты составляются:

а) ежедневно;

б) ежемесячно;

в) ежеквартально и ежегодно;

г) строгой периодичности не имеют.

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 принятия решений на перспективу.

5. Частота подачи внутренней учетной информации:

а) годовая, поквартальная;

б) по запросам руководителей разных уровней;

в) месячная;

г) недельная, подекадная.

6. Суть учета системы «директ-костинг» – обобщение

а) общехозяйственных и общепроизводственных затрат;

б) переменных затрат по видам готовых изделий и списание постоянных затрат на финансовые результаты;

в) прямых и косвенных затрат;

г) релевантных затрат.

7. К каким формам ответственности может быть привлечен бухгалтер-аналитик за не рациональную организацию системы контроллинга и ведение учетных дел:

а) административная;

б) дисциплинарная;

в) уголовная;

г) гражданско-правовая.

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.

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. 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;
- г) определены ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

11. Организационная структура предприятия – это совокупность центров ответственности, которые включают в себя:

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

12. Гибкий бюджет предусматривает

- а) конкретный уровень деловой активности
- б) несколько вариантов деловой активности
- в) сравнение только абсолютных значений показателей в денежном выражении
- г) сравнение только абсолютных значений показателей в процентном отношении

13. Генеральный бюджет - это

- а) совокупность планов, составленных для предприятия в целом
- б) совокупность планов, составленных для основных производственных подразделений
- в) операционный финансовый план
- г) прогнозный бухгалтерский баланс

14. Процедура планирования начинается с составления

- а) плана коммерческих затрат
- б) бюджета продаж
- в) плана производства
- г) бюджета инвестиций

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

- а) прибылей и убытков
- б) общехозяйственных расходов
- в) капитальных затрат
- г) движения денежных средств

16. 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 принятия решений на перспективу

17. Какие из перечисленных информационных данных используют при подготовке управленческой отчетности

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

18. 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.

19. Частота подачи внутренней учетной информации:

- а) годовая, поквартальная;
- б) по запросам руководителей разных уровней;
- в) месячная;
- г) недельная, подекадная.

20. Генеральный план действий, определяющий приоритеты стратегических задач, ресурсы и последовательность шагов по достижению стратегических целей – это:

- а) функциональная стратегия
- б) бизнес-стратегия
- в) корпоративная стратегия
- г) стратегия.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины и оценка знаний обучающихся на зачете производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. Устный опрос – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Доклад (доклад с предоставлением презентации) – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы).

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к подготовке и представлению доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к оформлению презентации.

Оценка «хорошо» ставится, если основные требования к подготовке и представлению доклада выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; и имеются иные упущения в процессе презентации материала.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если имеются существенные отступления от требований к подготовке и представлению доклада: В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании представляемого материала; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если тема доклада не раскрыта, обнаруживается непонимание студентом проблемы или доклад не представлен вовсе.

3. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи:

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задача выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задача выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задачи, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. Кейс-задание – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-задания.

Отметка «отлично»: задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи и вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

5. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

6. Зачет – является формой проверки успешного выполнения обучающимся усвоения учебного материала дисциплины в процессе практических занятий и самостоятельной работы.

Критерии оценки знаний при проведении зачета.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «не зачтено» – параметрам оценки «неудовлетворительно»:

– оценка «отлично» выставляется студенту, который обладает всесторонними знаниями, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные

учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студенту усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками приемами выполнения практических работ;

– оценка «хорошо» выставляется студенту, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендуемой учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студенту, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ;

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, который показал знания основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, допустившему погрешности в ответах на зачете, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ;

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература:

1. Управленческая отчетность : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 112 с.
<https://kubsau.ru/upload/iblock/b4b/b4b4d5fd6e1637716b4256232d513f57.pdf>

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование:Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20852. - ISBN 978-5-16-104361-5. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1047157>

3. Финансовое планирование и бюджетирование : учебное пособие / В.Н. Незамайкин, Н.А. Платонова, И.М. Поморцева [и др.] ; под ред. проф. В.Н. Незамайкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 112 с.

<https://znanium.com/catalog/product/1730501>

4. Управленческая экономика : учебное пособие / Г. В. Голикова, Д. С. Петров, И. В. Трушина, Н. В. Голикова. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 216 с. - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-010421-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002359>

Дополнительная учебная литература:

1. Управленческий учет : учеб. пособие / под ред. Ю.И. Сигидова и М.С. Рыбьянцевой. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 240 с.

<https://znanium.com/catalog/product/1013470>

2. Управленческий учет в АПК. Методы принятия оптимальных (ключевых) решений : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» (направления подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение») / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. Х. Каллагова, Н. Д. Эриашвили. - 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 471 с.

<https://znanium.com/catalog/product/1376416>

3. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учеб.пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 432 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. — (Высшее образование:Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-107658-3. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1007995>

4. Хоружий, Л. И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления : учеб.пособие / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 308 с. — (Высшее образование:Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c1b32cf7b4841.26497257. - ISBN 978-5-16-107052-9. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/989907>

5. Пономарева, Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. — 224 с. <https://znanium.com/catalog/product/1065805>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень электронно-библиотечных систем:

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znanium.com	Универсальная	https://znanium.com/
2	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Управленческая отчетность : рабочая тетрадь / Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2021 . – 61 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11660>

2. Управленческая отчетность : рабочая тетрадь для самостоятельной работы / Ю. И. Сигидов, Н. С. Власова. – Краснодар : КубГАУ, 2021 . – 32 с. <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11661>

11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

– обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;

– фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;

– организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентационных технологий;

– контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система

2	Система тестирования INDIGO	Тестирование
3	Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point)	Пакет офисных приложений

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	2	3	4
1	Управленческая отчетность	<p>Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 1 шт.;</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
		<p>Помещение №2 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 129,6м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

	программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).	
	Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации сплит-система — 2 шт.; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
	Помещение №6 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 60,7м ² ; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 2 шт.; технические средства обучения (сетевое оборудование — 2 шт.; компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
	Помещение №8 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 36,5м ² ; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
	Помещение №9 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 35,8м ² ; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
	Помещение №10 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 36,6м ² ; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
	Помещение №415 ЭЛ, посадочных мест — 48; площадь — 70,5м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации сплит-система — 2 шт.;	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

	<p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	
	<p>Помещение №417 ЭЛ, посадочных мест — 60; площадь — 70,2м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации</p> <p>сплит-система — 2 шт.;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель);</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office.</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
	<p>Помещение №523 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 52,6м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную образовательную среду университета;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office;</p> <p>специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель).</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
	<p>Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м²; помещение для самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.);</p> <p>доступ к сети «Интернет»;</p> <p>доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>Программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе.</p> <p>специализированная мебель (учебная мебель).</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
	<p>Помещение №402 ЭЛ, посадочных мест — 15; площадь — 35,3м²; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p>	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13