

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кислова Наталья Николаевна

Должность: Проректор по УМР и качеству образования

Дата подписания: 20.08.2018 11:41:44

Уникальный программный ключ:

52802513f5b14a975b3e9b13008093d5726b159bf6064f865ae65b96a966c035

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный социально-педагогический университет»
Кафедра экономики и экономической безопасности

Утвержден на заседании кафедры
от 28.08.2018 г., протокол № 1

Грабоздин Ю.П.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
«Основы управленческого учета»

Направление подготовки
38.03.02 «Менеджмент»

Профиль подготовки
«Менеджмент организации»

Квалификация (степень) выпускника
бакалавр

Самара, 2018

Пояснительная записка

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) для промежуточной аттестации по дисциплине «Основы управленческого учета» разработан в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (утв. приказом Министерства образования и науки РФ от 12 января 2016 г. N 7), основной профессиональной образовательной программой «Менеджмент организации» с учетом требований профессионального стандарта 40.033 Специалист по стратегическому и тактическому планированию и организации производства (утв. Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 8 сентября 2014 года N 609н); 24.009 Специалист по управлению проектами и программами в области производства электроэнергии атомными электростанциями (утв. Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 7 апреля 2014 года N 194н); 40.053 Специалист по организации постпродажного обслуживания и сервиса (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 31 октября 2014 г. N 864н); 40.049 Специалист по логистике на транспорте (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 8 сентября 2014 года N 616н).

Цель ФОС для промежуточной аттестации – установление уровня сформированности части компетенций ОПК-5.

Задачи ФОС для промежуточной аттестации - контроль качества и уровня достижения образовательных результатов по формируемым в соответствии с учебным планом компетенциям:

ОПК-5: владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Знает: сущность, функции, содержание управленческого учета, подходы к классификации и виды затрат, методы калькулирования себестоимости, концепции снижения себестоимости, способы расчета точки безубыточности и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия на основе использования современных методов обработки деловой информации.

Умеет: группировать затраты, рассчитывать себестоимость различными методами, определять точку безубыточности на основе обработки данных управленческого учета.

Владеет: навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов управленческого учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки данных управленческого учета; технологией анализа себестоимости и безубыточности.

Требование к процедуре оценки:

Помещение: особых требований нет.

Оборудование: особых требований нет.

Инструменты: особых требований нет.

Расходные материалы: бланки с заданиями.

Доступ к дополнительным справочным материалам: особых требований нет.

Нормы времени: 8 часов.

Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Проверяемая компетенция:

ОПК-5: владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Проверяемый образовательный результат:

Знает: сущность, функции, содержание управленческого учета.

Тип (форма) задания: контрольный вопрос.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Дайте развернутый ответ на вопрос: «Сущность управленческого учета».

Критерии оценки	Выполнен полностью	Выполнен частично	Не выполнен
Определено понятие и предмет управленческого учета	2 балла	1 балл	0 баллов
Выявлены функции управленческого учета	2 балла	1 балл	0 баллов
Описано содержание управленческого учета	2 балла	1 балл	0 баллов

Проверяемая компетенция:

ОПК-5: владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Проверяемый образовательный результат:

Знает: подходы к классификации и виды затрат.

Тип (форма) задания: контрольный вопрос.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Дайте развернутый ответ на вопрос: «Классификация и виды затрат».

Критерии оценки:

Критерии оценки	Выполнен полностью	Выполнен частично	Не выполнен
Описаны подходы к классификации затрат (не менее пяти)	5 баллов (каждый подход – 1 балл)	1-4 балла	0 баллов
В каждой классификации приведены виды затрат с примерами	5 баллов (по каждому критерию классификации – 1 балл)	1-4 балла	0 баллов

Проверяемая компетенция:

ОПК-5: владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Проверяемые образовательные результаты:

Знает: методы калькулирования себестоимости.

Умеет: рассчитывать себестоимость различными методами.

Тип (форма) задания: задача.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Организация, специализирующаяся на сборе планшетов и компьютеров изкупаемых микросхем, запустила процесс изготовления компьютеров более современного типа, реализация которых осуществлялась неравномерно в течение года. В текущем году организацией было изготовлено 4 подобных компьютера. Однако хотя эти компьютеры одинаковые, издержки на производство каждого компьютера различны из-за увеличения цен на заработную плату персонала и комплектующие. Клиентам были реализованы 2 компьютера.

Товар	Себестоимость, рублей
Компьютер 1	13500
Компьютер 2	12000
Компьютер 3	14000
Компьютер 4	15100
Итого	54600

Определите себестоимость проданных компьютеров и стоимость запасов при помощи трех методов – ФИФО, ЛИФО, средних издержек.

Критерии оценки:

Критерии оценки	Оценка	Максимальное количество баллов

Найдена стоимость запасов методом ФИФО 1) Себестоимость проданных компьютеров будет определяться исходя из затрат на изготовление первых компьютеров: $13500+12000=25500$ (рублей) 2) Стоимость запасов на конец периода составит $54600-25500=29100$ (рублей).	Каждое действие 1 балл	2
Найдена стоимость запасов методом ЛИФО 1) Себестоимость двух проданных компьютеров определяется из себестоимости компьютеров, которые изготовили последними: $15100+14000=29100$ (рублей). 2) Стоимость запасов на конец года составит $54600-29100=25500$ (рублей).	Каждое действие 1 балл	2
Найдена стоимость запасов методом средних издержек 1) Средняя себестоимость единицы равна $54600/4=13650$ (руб.) 2) Себестоимость двух компьютеров составит $13650*2=27300$ (руб.). 3) Стоимость запасов на конец периода будет равна: $54600-27300=27300$ (руб.).	Каждое действие 1 балл	3

Проверяемая компетенция:

ОПК-5: владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Проверяемый образовательный результат:

Умеет: группировать затраты, рассчитывать себестоимость.

Тип (форма) задания: задача.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

На заводе изготовлены 500 шт. единиц продукции А и 1000 шт. единиц продукции Б. По данным таблицы составьте смету затрат на производство и калькуляцию себестоимости каждого изделия.

Показатели, тыс.руб.	Итого	На вид продукции	
		А	Б
Заработная плата производственных рабочих	400	320	80
Затраты на основные материалы	200	120	80
Зарплата административно-управленческого персонала	70	-	-
Заработная плата вспомогательных рабочих	90	-	-
Амортизация здания	50	-	-
Электроэнергия на технологические цели	200	140	60
Электроэнергия на освещение цеха	30	-	-
Амортизация оборудования	150	-	-
Прочие затраты	510	-	-

Модельный ответ и критерии оценки:

Решение: (каждое верно выполненное действие оценивается в 1 балл, максимум 12 баллов)

Чтобы составить смету затрат на производство, следует просуммировать однородные по экономическому содержанию издержки согласно имеющимся статьям сметы затрат.

1. В статье «материальные затраты» следует отразить стоимость основных материалов и издержки на э/э.

$$МЗ = 200 + 200 + 30 = 430 \text{ тыс. руб. (1 балл)}$$

2. В статье «издержки по оплате труда» следует отразить заработную плату производственных рабочих и административно-управленческого персонала:

$$ЗП = 400 + 70 + 90 = 560 \text{ тыс. руб. (1 балл)}$$

3. В статье «амортизация» следует отразить общую амортизацию стоимости здания и оборудования:

$$А = 50 + 150 = 200 \text{ тыс. руб. (1 балл)}$$

4. Прочие затраты:

$$ПЗ = 510 \text{ тыс. руб.}$$

Итого общие затраты по смете составят:

$$430 + 560 + 200 + 510 = 1700 \text{ тыс. руб. (1 балл)}$$

Определим себестоимость каждого вида продукции, изделия А и изделия Б. В целях определения себестоимости каждого изделия составим калькуляцию. В исходной таблице косвенные затраты приведены в 3,4,5,7,9 строках, а в 1,2,6 приведены прямые затраты. Распределим косвенные затраты на продукцию пропорционально прямым затратам.

Сначала найдем коэффициенты, которые позволят перенести косвенные затраты на каждое из изделий.

а) изделие А

$$K_A = (320 + 120 + 140) / (400 + 200 + 200) = 0,725; \text{ (1 балл)}$$

б) изделие Б

$$K_B = 1 - 0,725 = 0,275. \text{ (1 балл)}$$

Используя данные коэффициенты, заполним таблицу со статьями калькуляции каждого изделия.

Балл	Статья калькуляции	Затраты, тыс. руб.		
		Всего	Изделие А	Изделие Б
1	1. З/п производственных рабочих	400	320	80
1	2. Затраты на основные материалы	200	120	80
1	3. Э/э на технологические цели	200	140	60
1	4. Общепроизводственные затраты (строки 3,4,5,7,8,9 исходной таблицы)	900	652,5	247,5
1	Всего затраты	1700	1232,5	467,5
1	Затраты на единицу продукции	-	2,465	0,468

Проверяемая компетенция:

ОПК-5: владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Проверяемые образовательные результаты:

Знает: методы калькулирования себестоимости, концепции снижения себестоимости.

Умеет: группировать затраты, рассчитывать себестоимость различными методами.

Владеет: технологией анализа себестоимости, способностью нахождения на основе проведенного анализа организационно-управленческого решения.

Тип (форма) задания: задача.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Производство одного продукта предполагает использование двух материалов А и Б. Плановый размер производства 10000 шт.

Смета затрат

Статьи затрат	Сумма (план), тыс. руб.
1. Основные материалы:	50 000
А (20000 кг * 1000 руб/кг)	20 000
Б (10000 кг * 3000 руб/кг)	30 000
2. Труд основных производственных рабочих (30000 ч * 3000 р./ч)	90 000
3. Накладные расходы:	180 000
Переменные (по 2000 руб. за один час труда основных производственных рабочих – 2000 руб. * 30000 ч)	60 000
Постоянные (за один час труда основных производственных рабочих по 4000 руб. – 4000 руб. * 30000 ч)	120 000
4. Итого по смете	320 000
Объем (план) = 10000 шт.	

Отчет об исполнении сметы

Статьи затрат	Сумма
---------------	-------

	(факт), тыс. руб.
1. Основные материалы:	48 900
А (19000 кг * 1100 руб/кг)	20 900
Б (10000 кг * 2800 руб/кг)	28 000
2. Труд основных производственных рабочих (28500 ч * 3200 р./ч)	91 200
3. Накладные расходы:	168 000
Переменные	52 000
Постоянные	116 000
4. Итого по смете	308 100
Объем (факт) = 9000 шт.	

Проведите анализ отклонений методом стандарт-кост, укажите возможные причины отклонений, сделайте вывод на основе проведенного анализа и предложите решения по снижению себестоимости.

Модельный ответ и критерии оценки.

Решение:

1 этап – анализ отклонений по материалам

$\Delta Ц_m = (\text{фактическая цена за ед.} - \text{стандартная цена за ед.}) * \text{Кол-во факт.}$

$\Delta Ц_m$ – отклонение по цене материалов

А: $\Delta Ц_m = 1900$ т.р. (Н)

Б: $\Delta Ц_m = (2\ 000)$ т.р. – (Б)

$\Delta К_m = (\text{фактические расходы} - \text{стандартные расходы}) * \text{стандартная цена}$

А: $\Delta К_m = (19\ 000 - 18\ 000) * 1$ т.р. = 1 000 т. р. (Н)

Б: $\Delta К_m = (10\ 000 - 9\ 000) * 3$ т. р. = 3 000 т. р. (Н)

$\Delta А = 1900 + 1\ 000 = 2\ 900$ (Н)

$\Delta Б = (2\ 000) + 3\ 000 = 2\ 000$ (Н)

2 этап – выявление отклонений фактических трудозатрат от стандартных

Отклонение по ставке заработной платы:

$\Delta ЗП_{ст} = (\text{фактическая ставка} - \text{стандартная ставка}) * \text{фактическое время}$

$\Delta ЗП_{ст} = (3,2 - 3) * 28\ 500 = 5\ 700$ (Н) – перерасход по ставке (неорганизованность внутри цеха).

Отклонение производительности труда:

$\Delta ПТ = (\text{фактически отработанное время} - \text{стандартное время, скорректированное по фактическому выпуску}) * \text{стандартная ставка}$

$\Delta ПТ = (28\ 500 - 27\ 000) * 3 = 4\ 500$ (Н)

Совокупное отклонение по заработной плате = 5 700 + 4 500 = 10 200

3 этап – Учет отклонений от нормы фактических накладных расходов

Фактические и сметные накладные расходы

Показатели	Сметные	Фактические
1. Постоянные накладные расходы	120 000	116 000
2. Переменные накладные расходы	60 000	52 000
3. Производство в нормо-часах (по смете 10 000 шт. за 30 000 ч, следовательно, 3 ч/шт.)	30 000	27 000 (3 * 9 000)
4. Нормативная ставка распределения постоянных расходов	$120\ 000/30\ 000 = 4$	-
5. Нормативная ставка распределения переменных расходов	$60\ 000/30\ 000 = 2$	

1. Отклонение по постоянным накладным расходам определяется как разница между фактическими накладными расходами и нормативными, скорректированными на фактический выпуск.

Δ Постоянных расходов = 116 000 – 4 * 27 000 = 8 000 (Н)

Это отклонение формируется под воздействием двух факторов:

· За счет отклонений в объеме производства

Δ Пост. = (Сметный выпуск продукции в нормо-часах – Фактический выпуск в нормо-часах) *

Ставка постоянных расходов

$\Delta = (30\ 000 - 27\ 000) * 4 = 12\ 000$ (Н)

За счет отклонений фактических постоянных расходов от сметных (абсолютное отклонение)

$$\Delta = 116\,000 - 120\,000 = (4\,000) \text{ (Б)}$$

2. Отклонение по переменным расходам = разница между фактическими накладными расходами и нормативными, скорректированными на фактический выпуск.

$$\Delta \text{ Переменных расходов} = 52\,000 - 2 * 27\,000 = (2000) \text{ (Б)}$$

· Отклонение фактического времени труда основных рабочих от сметного:

Δ Время = Фактические переменные расходы – Сметные расходы, скорректированные на фактический выпуск

$$\Delta \text{ Время} = 52\,000 - 2 * 28\,500 = (5\,000) \text{ (Б)}$$

· Отклонение по эффективности:

$$\Delta \text{ Эф} = (\text{Фактическое время труда} - \text{Производство в нормо-часах на фактический выпуск}) * \text{Нормативная ставка переменных расходов}$$

Нормативная ставка переменных расходов

$$\Delta \text{ Эф} = (28\,500 - 27\,000) * 2 = 3\,000 \text{ (Н)}$$

4 этап – анализ отклонения показателя выручки

Цена реализации по смете – 40 000 р.

Цена реализации по факту – 42 000 р.

Совокупное отклонение показателя прибыли определяется как разность между фактической прибылью, определенной на базе нормативных издержек, и сметной прибылью, рассчитанной на основе нормативных издержек.

Нормативная прибыль = Цена * Кол-во – Издержки (матер. + з/п + наклад. расходы)

$$\text{Нормативная прибыль} = 40 * 10\,000 - (50\,000 + 90\,000 + 60\,000 + 120\,000) = 80\,000$$

(запланировали получить в начале года).

Издержки на единицу = 320 000 / 10 000 = 32 т.р.

Нормативная себестоимость единицы продукции = 32 т.р.

Издержки фактические, рассчитанные по норме = 32 * 9 000 = 288 000 р.

Фактическая прибыль по нормативным издержкам = 42 * 9 000 – 288 000 = 90 000 р.

$$\Delta \text{ Прибыль} = 90\,000 - 80\,000 = 10\,000 \text{ (Б)}$$

Выявленные отклонения могут быть вызваны 2 причинами:

· Отклонение по цене реализации

$\Delta \text{ Ц} = (\text{Фактическая прибыль, рассчитанная на базе нормативных издержек на единицу продукции} - \text{Нормативная прибыль на базе нормативных издержек}) * \text{Фактический объем реализации}$

$$\Delta \text{ Ц} = [(42-32) - (40-32)] * 9\,000 = 18\,000 \text{ (Б)}$$

· Отклонение по объему

$\Delta \text{ V} = (\text{Фактический объем} - \text{Нормативный объем}) * \text{Нормативная прибыль на единицу продукции}$

$$\Delta \text{ V} = (9\,000 - 10\,000) * 8 = (8\,000) \text{ (Н)}$$

Взаимосвязь сметной и фактической прибыли

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Сметная прибыль	80 000
2. Отклонения по реализации:	10 000 (Б)
· По цене	18 000 (Б)
· По объему	(8000) (Н)
3. Отклонение по прямым материальным затратам:	3 900 (Н)
· По цене материала А	1 900 (Н)
· По цене материала Б	(2 000) (Б)
Итого по цене	(100) (Б)
· По количеству материала А	1 000 (Н)
· По количеству материала Б	3 000 (Н)
Итого по количеству	4 000 (Н)
4. Отклонение по заработной плате:	10 200 (Н)
· По ставке	5700 (Н)
· По производительности труда	4 500 (Н)
5. Отклонение по постоянным накладным расходам:	8 000 (Н)
· Абсолютное отклонение	(4 000) (Б)
· За счет объема производства	12 000 (Н)
6. Отклонение по переменным накладным расходам	(2 000) (Б)

· По времени	(5 000) (Б)
· По эффективности	3 000 (Н)
7. Фактическая прибыль (сметная + отклонения) 80 000 + 10 000 – 3 900 – 10 200 – 8 000 + 2 000	69 900

Отклонения по прибыли - 10 100 (Н) (80 000 – 69 900)

Отклонение по выручке - 10 000 (Б)	Отклонение по затратам – 20 100 (Н)
· по цене 18 000 (Б)	1. по материалам 3 900 (Н)
· по объему реализации (8 000) (Н)	· по цене (100) (Б)
	· по количеству 4 000 (Н)
	2. по заработной плате 10 200 (Н)
	· по ставке 5 700 (Н)
	· по производительности труда 4 500 (Н)
	3. по накладным расходам 6 000 (Н)
	· постоянные 8 000 (Н)
	· переменные (2 000) (Б)

Критерии оценки:

Критерий	Выполнен полностью	Выполнен частично	Не выполнен
Анализ отклонений по материалам	2 балла	1 балл	0 баллов
Анализ отклонений по трудозатратам	2 балла	1 балл	0 баллов
Анализ отклонений по накладным расходам	2 балла	1 балл	0 баллов
Анализ отклонений по выручке	2 балла	1 балл	0 баллов
Анализ причин выявленных отклонений	2 балла	1 балл	0 баллов
Предложения по снижению себестоимости	2 балла	1 балл	0 баллов

Проверяемая компетенция:

ОПК-5: владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Проверяемые образовательные результаты:

Знает: способы расчета точки безубыточности.

Умеет: определять точку безубыточности на основе обработки данных управленческого учета.

Тип (форма) задания: задача.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Компания производит и продает один вид продукции – одноразовые стаканчики. Структура затрат компании (руб.):

	На единицу продукции	В месяц
Цена реализации	1,00	
Прямые затраты на материалы	0,40	
Прямые затраты на оплату труда	0,25	
Переменные накладные расходы	0,10	
Постоянные расходы		80000,00

Рассчитайте

- 1) Точку безубыточности в единицах продукции
- 2) Плановый объем продаж при плановой прибыли 20 000 руб.
- 3) Норму маржинальной прибыли
- 4) Запас прочности при плановой прибыли 20 000 руб.

Модельный ответ и критерии оценки:

Решение.

- 1) Совокупные переменные расходы на единицу продукции = $0,40 + 0,25 + 0,10 = 0,75$ руб.
- 2) Маржинальная прибыль на единицу продукции = $1,00 - 0,75 = 0,25$ руб.

- 3) Точка безубыточности в единицах продукции = $80\ 000 / 0,25 = 320\ 000$ стаканчиков.
 4) Норма маржинальной прибыли = $0,25 / 1,00 = 25\%$
 5) Плановый объем продаж при плановой прибыли 20 000 руб. = $20\ 000 / 0,25 + 320\ 000 = 400\ 000$ стаканчиков.
 6) Запас прочности при плановой прибыли 20 000 руб. = $80\ 000 / 400\ 000 = 20\%$

Критерии оценки:

Критерий	Выполнен полностью	Выполнен частично	Не выполнен
Рассчитана точка безубыточности в натуральном выражении	2 балла	1 балл	0 баллов
Рассчитан плановый объем продаж при плановой прибыли 20 000 руб.	2 балла	1 балл	0 баллов
Рассчитана норма маржинальной прибыли	2 балла	1 балл	0 баллов
Рассчитан запас прочности при плановой прибыли 20 000 руб.	2 балла	1 балл	0 баллов

Проверяемая компетенция:

ОПК-5: владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Проверяемые образовательные результаты:

Знает: способы расчета точки безубыточности и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия на основе использования современных методов обработки деловой информации.

Умеет: определять точку безубыточности на основе обработки данных управленческого учета.

Владеет: навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов управленческого учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки данных управленческого учета; технологией анализа себестоимости и безубыточности.

Тип (форма) задания: задача.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Компания по производству кухонных столов хочет увеличить объем продаж за счет снижения отпускной цены. Планируется наладить работу в две смены. При этом прямые затраты на оплату труда и материалы не изменятся, а переменные накладные расходы сократятся. Постоянные расходы вырастут, но незначительно по сравнению с планируемым увеличением объемов деятельности. Вместо 30 столов, компания планирует продавать 60 столов в месяц:

	Сейчас		Планируется	
	на единицу продукции	в месяц	на единицу продукции	в месяц
Цена реализации	3500		3000	
Прямые затраты на материалы	750		750	
Прямые затраты на оплату труда	850		850	
Переменные накладные расходы	400		300	
Постоянные расходы		30000		35000

Постройте на одном РV-графике линии прибыли для двух сценариев. Сделайте выводы о целесообразности планируемых изменений.

Модельный ответ и критерии оценки.

Решение.

Текущий вариант (или сценарий 1) это зависимость прибыли от объема реализации. При нулевом объеме реализации линия пересекает ось ординат в точке -30, соответствующей 30000 руб. постоянных затрат; угол наклона прямой соответствует 1500 руб. прибыли на одно изделие.

Сценарий 2 (рис. 1) предполагает несколько бóльшие постоянные расходы, и более пологую прямую с углом наклона, соответствующим 1100 руб. прибыли на одно изделие.

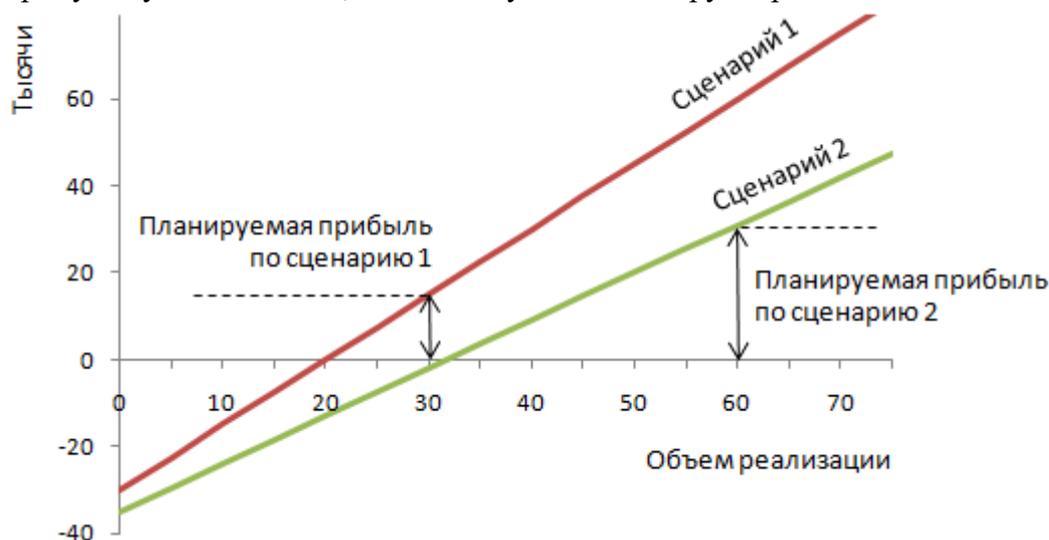


Рис. 1. Сравнение двух сценариев.

Может показаться, что сценарий 2 почти по всем параметрам хуже сценария 1: более высокие постоянные издержки, ниже норма маржинальной прибыли ($1100 / 3000 = 37\%$ против $1500 / 3500 = 43\%$). Однако цена 3500 руб. может являться не конкурентной. При объеме продаж в 60 столов планируется получить прибыль 31 000 руб., что более чем в два раза больше, чем планируемая прибыль по сценарию 1 (15 000 руб.). Следовательно, стоит выбрать сценарий 2.

Критерии оценки:

Критерий	Выполнен полностью	Выполнен частично	Не выполнен
Построен график по сценарию 1	2 балла	1 балл	0 баллов
Построен график по сценарию 2	2 балла	1 балл	0 баллов
Проведен анализ и сравнение двух сценариев, сделан вывод	2 балла	1 балл	0 баллов

Проверяемая компетенция:

ОПК-5: владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Проверяемые образовательные результаты:

Знает: различные методы калькулирования себестоимости и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия на основе использования современных методов обработки деловой информации.

Владеет: навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов управленческого учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки данных управленческого учета.

Тип (форма) задания: задача.

Пример типовых заданий (оценочные материалы):

Известны данные:

Исходные данные	Январь	Февраль
Реализация, тыс. шт.	8300	8900
Производство, тыс. шт.	8700	8600
Цена реализации ед. продукции, руб./ тыс. шт.	900	900

Прямые производственные расходы на ед. продукции руб./ тыс. шт.	500	500
Общехозяйственные расходы, руб.	1700000	1700000

Используя данные составить сравнительные отчеты о прибыли за каждый месяц по методу:
- полного распределения затрат;
- маржинальной калькуляции.

Сделайте вывод, какой метод калькулирования себестоимости продукции наиболее предпочтителен с точки зрения минимизации налогооблагаемой прибыли в январе и феврале месяце текущего года.

Модельный ответ и критерии оценки:

Решение:

Метод полного распределения затрат

	Январь	Февраль	Изменение
производство	8700*900=7830000 руб.	8600*900=7740000 руб.	- 90
выручка	8300*900= 7470000 руб.	8900*900=8010000 руб.	540
прямые затраты	8700*500 = 4350000 руб.	8600*500 = 4300000 руб.	- 50
общехозяйственные расходы	1700000 руб.	1700000 руб.	0
прибыль	7830000-4350000- 1700000=1780	7740000-4300000- 1700000=1740	-40
Сумма прибыли за два месяца	1780000+1740000=3520000		

Метод маржинальной калькуляции

МД (на ед.) = Цена реализации ед. продукции, руб./ тыс. шт. - Прямые производственные расходы на ед. продукции руб./ тыс. шт.

МД = МД (на ед.) * Реализация, тыс.шт.

Прибыль = МД - общехозяйственные расходы, тыс.руб.

	Январь	Февраль
Реализация, тыс.шт.	8300	8900
Цена реализации ед. продукции, руб./тыс.	900	900
Прямые производственные расходы на ед. продукции, руб./тыс.шт.	500	500
Общехозяйственные расходы, руб.	1700000	1700000
МД (на ед.)	400	400
МД	3320000	3560000
Прибыль, тыс.руб.	1620	1860
Сумма за два месяца, тыс.руб.	3480	

Вывод: По итогам двух месяцев прибыль по методу маржинальной калькуляции равна 3480 тыс. руб., а по методу полного распределения затрат 3520тыс. руб., эта разница обусловлена тем, что на складе осталось 100 тыс. шт. нереализованной продукции.

В январе реализовали меньше, чем произвели, т.е. часть готовой продукции осталась на складе, которую реализовали в следующем месяце. Поэтому наиболее предпочтителен с точки зрения минимизации налогооблагаемой прибыли в январе метод маржинальной калькуляции, а в феврале метод полного распределения затрат.

Критерии оценки:

Задание	Оценивание	Максимум
Отчет по методу полного распределения затрат	1 балл за правильно заполненную ячейку	15 баллов
Отчет по методу маржинальной калькуляции	1 балл за правильно заполненную ячейку	14 баллов
Вывод		2 балла

Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Шкала оценивания уровня достижения образовательных результатов:

79-92 баллов — высокий уровень («отлично»);

65-78 баллов — продвинутый уровень («хорошо»);

21-64 балла — пороговый уровень («удовлетворительно»);

20 и менее баллов — низкий уровень («неудовлетворительно»).