

ПРИЛОЖЕНИЕ А
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Управленческий учет»

1. Перечень оценочных средств для компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

| Код контролируемой компетенции | Способ оценивания | Оценочное средство |
|---|-------------------|---|
| ПК-11: Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений | Экзамен | Комплект контролирующих материалов для экзамена |

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции представлены в разделе «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций» рабочей программы дисциплины «Управленческий учет».

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Управленческий учет» используется 100-балльная шкала.

| Критерий | Оценка по 100-балльной шкале | Оценка по традиционной шкале |
|---|------------------------------|------------------------------|
| Студент освоил изучаемый материал (основной и дополнительный), системно и грамотно излагает его, осуществляет полное и правильное выполнение заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций, способен ответить на дополнительные вопросы. | 75-100 | <i>Отлично</i> |
| Студент освоил изучаемый материал, осуществляет выполнение заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций с не принципиальными ошибками. | 50-74 | <i>Хорошо</i> |
| Студент демонстрирует освоение только основного материала, при выполнении заданий в соответствии с индикаторами достижения компетенций допускает отдельные ошибки, не способен систематизировать материал и делать выводы. | 25-49 | <i>Удовлетворительно</i> |
| Студент не освоил основное содержание изучаемого материала, задания в соответствии с индикаторами достижения компетенций не выполнены или выполнены неверно. | <25 | <i>Неудовлетворительно</i> |

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки уровня достижения компетенций в соответствии с индикаторами

1.Задание на формирование финансового отчета на основе маржинального подхода на основе данных управленческого учета и управления капиталом предприятия

| Компетенция | Индикатор достижения компетенции |
|--|--|
| ПК-11 Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений | ПК-11.2 Применяет методы финансового менеджмента для оценки активов и управления капиталом |
| | ПК-11.3 Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Кейс-задача.

| Компетенция | Содержание компетенции |
|--------------------|--|
| ПК-11 | Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений |
| Индикатор | Содержание индикатора |
| ПК-11.2 | Применяет методы финансового менеджмента для оценки активов и управления капиталом |
| ПК-11.3 | Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Рассматривается задача профессиональной деятельности: применив методику управления затратами на основе данных управленческого учета и методы финансового менеджмента управления капиталом предприятия, рассмотрите каждую ситуацию независимо от другой: переделайте отчет о прибылях и убытках, используя маржинальный подход. Он должен включать 3 основные части: продажи, переменные расходы и постоянные расходы. Рядом в отдельной колонке укажите расходы в расчете на единицу. Оставьте место для ввода данных в п.2.

1) Менеджер по сбыту рассматривает две альтернативы:

а) он исследовал рынок и пришел к выводу, что снижение цены на 15% позволит заводу выйти на полную мощность;

б) а если поднять цену на 25%, увеличить расходы на рекламу на 15 000 у.е. и поднять комиссионные по продажам до 10%, то, как считает менеджер, объем производства (в натуральном выражении) возрастет на 50%.

Подготовьте планируемый отчет о прибылях, используя маржинальный подход. Поместите данные в две колонки. Какова будет чистая прибыль (убыток) в каждой из двух альтернатив? Сделайте допущение о том, что постоянные расходы (за исключением расходов на рекламу) остаются неизменными.

2) Президент не хочет играть с ценой. На сколько можно увеличить расходы на рекламу, чтобы объем производства и продаж возрос до 130 000 ед., а прибыль равнялась 5% от объема продаж?

3) Фирма, торгующая товарами по почте, готова купить 60 000 единиц продукции при условии, «если цена будет подходящей». Допустим, что этот заказ не повлияет на существующий объем продаж в 90 000 ед. по цене 4 у.е. Компания Холл не будет платить комиссионные на эти 60 000 единиц. Фирма заберет товар непосредственно с завода. Однако компания Холл должна будет возместить фирме, торгующей товарами по почте, 24 000 у.е. с общей суммы сделки в качестве оплаты за рекламу и продвижение товара. Кроме того, специальная упаковка увеличит расходы на производство этих 60 000 единиц

на 0,1 у.е. за единицу. Какую цену для данной фирмы должна назначить компания Холл, чтобы достичь общей безубыточности в Году 2?

4) Президент полагает, что новая упаковка может увеличить объем продаж компании Холл. Существующие расходы на упаковку полностью являются переменными и включают затраты основных материалов 0,5 у.е. и затраты прямого труда 0,4 у.е.; затраты на новую упаковку составят 0,3 и 0,13 у.е. соответственно. Предполагая, что все другие расходы останутся без изменения, сколько единиц продукции необходимо произвести для того, чтобы получить чистую прибыль 20 000 у.е.?

Исходные данные

Рассмотрите отчет о прибылях и убытках компании Холл. Комиссионные исчисляются на основе объема продаж в денежном значении, все остальные переменные расходы – на основе количества проданных единиц продукции.

Завод способен производить 150 000 единиц продукции в год. Результаты за год 1 оказались плачевным. Высшее руководство компании рассматривает возможные пути обеспечения прибыльности производства в году 2.

Таблица 1 -Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря год 1 (у.е.). Компании Холл

| Наименование | Сумма у.е. | Итого |
|---------------------------------------|------------|--------------|
| Объем продаж (90 000 ед. × 4,00 у.е.) | 360000 | |
| Себестоимость реализации продукции: | | |
| Основные материалы | 90000 | |
| Основной труд | 90000 | |
| Производственные накладные расходы: | | |
| Переменные | 18000 | |
| Постоянные | 80000 | <u>98000</u> |
| Итого себестоимость | 278000 | |
| Валовая прибыль | 82 000 | |
| Торговые расходы: | | |
| Переменные: | | |
| Комиссионные: | 18 000 | |
| Транспортные: | 3 600 | <u>21600</u> |
| Постоянные: | | |
| Реклама | 40000 | |
| Административные расходы: | | |
| Переменные | 4500 | |
| Постоянные | 20400 | <u>24900</u> |
| Чистый убыток: | 4500 | |

2. Кейс-задача на определение ассортимента продукции, дающего максимальную прибыль, на основе данных управленческого учета

| Компетенция | Индикатор достижения компетенции |
|--|--|
| ПК-11 Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений | ПК-11.2 Применяет методы финансового менеджмента для оценки активов и управления капиталом |
| | ПК-11.3 Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Кейс-задача.

| Компетенция | Содержание компетенции |
|--------------------|--|
| ПК-11 | Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений |
| Индикатор | Содержание индикатора |
| ПК-11.2 | Применяет методы финансового менеджмента для оценки активов и управления капиталом |
| ПК-11.3 | Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Рассматривается задача профессиональной деятельности: применив методику управления затратами на основе данных управленческого учета и методы финансового менеджмента управления капиталом предприятия, определить ассортимент продукции, дающий максимальную прибыль.

В настоящее время существует нехватка основного оборудования у компании.

Компания решает изменить состав и очередность выпуска ассортимента продукции.

Общий ассортимент 3 вида продукции: А, В, С.

Таблица 1- Информация по продуктам

| Наименование на единицу | А | В | С |
|---|----------------|---------------|---------------|
| Машино-час | 10 | 12 | 14 |
| Основные материалы | 14 у.е.(14кг) | 12у.е. (12кг) | 10у.е. (10кг) |
| Производственные накладные расходы переменные | 18у.е. (12н.ч) | 12у.е. (8н.ч) | 6у.е. (4н.ч) |
| Цена реализации | 50 у.е. | 40 у.е. | 30 у.е. |
| Спрос | 4000 ед | 6000 ед | 6000ед |

Максимально возможное количество:

Машино-час 200 тыс.

Человеко-час 50 тыс.

У компании существует обязательный договор производить 1000 единиц продукта А.

3. Кейс на оценку управленческого решения с позиции применения маржинального подхода к расчету прибыли на основе данных управленческого учета и финансового менеджмента управления капиталом предприятия

| Компетенция | Индикатор достижения компетенции |
|--|--|
| ПК-11 Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений | ПК-11.2 Применяет методы финансового менеджмента для оценки активов и управления капиталом |
| | ПК-11.3 Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Кейс-задача.

| Компетенция | Содержание компетенции |
|--------------------|--|
| ПК-11 | Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений |
| Индикатор | Содержание индикатора |
| ПК-11.2 | Применяет методы финансового менеджмента для оценки активов и управления капиталом |
| ПК-11.3 | Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Рассматривается задача профессиональной деятельности: применив методику управления затратами на основе данных управленческого учета и методы финансового менеджмента управления капиталом предприятия, рассчитайте влияние президентского решения на прибыль года 4. Рассмотрите ответ с позиции применения маржинального подхода к расчету прибыли.

Компания «Кварц» имеет следующие данные за год 4.

Таблица 1 - Производственная информация по стандартным ценам:

| | |
|--|-----------|
| Основные материалы | 1,3 у.е. |
| Основной труд | 1,50 у.е. |
| Переменные производственные накладные расходы | 0,20 у.е. |
| Постоянные производственные накладные расходы (150 000 у.е./150 000 ед. базового объема распределения) | 1,00 у.е. |
| Всего | 4,00 у.е. |

Цена реализации 5 у.е./ед.

Для простоты предположите, что все торговые и административные расходы являются постоянными и составляют 65 000 у.е. в год, кроме комиссионных по продаже - 5% от дохода от реализации.

В году 4 агент по продаже запросил разрешение президента компании продать 1 000 единиц по 3,80 у.е. определенному покупателю.

Президент не дал разрешение, аргументируя это тем, что цена была ниже себестоимости.

4. Кейс на прогноз отчета о прибыли на основе данных управленческого учета и финансового менеджмента

| Компетенция | Индикатор достижения компетенции |
|--|--|
| ПК-11 Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений | ПК-11.2 Применяет методы финансового менеджмента для оценки активов и управления капиталом |
| | ПК-11.3 Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Кейс-задача.

| Компетенция | Содержание компетенции |
|--------------------|--|
| ПК-11 | Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений |
| Индикатор | Содержание индикатора |
| ПК-11.2 | Применяет методы финансового менеджмента для оценки активов и управления капиталом |
| ПК-11.3 | Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Рассматривается задача профессиональной деятельности: применив методику управления затратами на основе данных управленческого учета и методы финансового менеджмента для оценки активов и управления капиталом предприятия, подготовить пересмотренный прогнозный отчет о прибыли и предоставить краткие комментарии по поводу эффекта, который окажет решение Совета Директоров.

Исходная информация:

Компания «Джен ЛТД» производит три вида продукции, А,Б и В, которые проходят один и тот же производственный процесс и на их изготовление одни и те же материалы и виды труда. Отчет компании о прогнозах относительно прибыли на следующий год, представленный совету директоров:

Таблица 1 - Прогноз прибыли

| | Продукт А, у.е. | Продукт Б, у.е. | Продукт В, у.е. | Итого, у.е.: |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Объем реализации | 1 344 000 | 840 000 | 680 000 | 2 864 000 |
| Основные материалы | 336 000 | 294 000 | 374 000 | 1 004 000 |
| Оплата труда | 201 600 | 168 000 | 136 000 | 505 600 |
| Переменные НР | 268 800 | 168 000 | 204 000 | 640 800 |
| | 806 400 | 630 000 | 714 000 | 2 150 400 |
| Маржинальный доход | 537 600 | 210 000 | (34 000) | 713 600 |
| Постоянные НР | | | | 113 600 |
| Прибыль | | | | 600 000 |

На заседании совета директоров было принято решение о прекращении производства продукции в связи с падением спроса и отсутствием

возможностей повышения цены реализации. Что касается двух других видов продукции, в прошлом компания не удовлетворяла спрос потребителей. Было решено, что рабочие, производившие продукцию В, будут переведены на производство продукции А и Б с целью увеличения объема; рабочие будут распределены следующим образом: 60% на производство А, а остальные на производство продукции Б. Не ожидается, что увеличение объема производства продукции А и Б приведет к изменению соотношения затраты/цена реализации.

5. Кейс-задача на составление финансового отчета, используя 3 метода учета товарно-материальных запасов (ФИФО, ЛИФО, средневзвешенной) на основе данных управленческого учета

| Компетенция | Индикатор достижения компетенции |
|--|--|
| ПК-11 Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений | ПК-11.3 Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Кейс-задача.

| Компетенция | Содержание компетенции |
|-------------|--|
| ПК-11 | Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений |
| Индикатор | Содержание индикатора |
| ПК-11.3 | Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Рассматривается задача профессиональной деятельности: применив методику управления затратами на основе данных управленческого учета, определить:

- 1) стоимость каждого отпуска материалов. Определить конечный запас по ФИФО, ЛИФО, средневзвешенной.
- 2) составить отчет о прибыли и убытках, используя 3 метода учета товарно-материальных запасов.

Исходные данные:

Предприятие торгует пряжей. Уставный капитал 400 у.е

Операции за последние 6 месяцев:

Закупки

| | | |
|-------|-------------|------------|
| 13.01 | 200 коробок | 7200 у.е. |
| 8.02 | 400 коробок | 15200 у.е. |
| 11.03 | 600 коробок | 24000 у.е. |
| 12.04 | 400 коробок | 14000 у.е. |
| 15.06 | 500 коробок | 14000 у.е. |

Продажи

| | | |
|-------|-------------|------------|
| 10.02 | 500 коробок | 25000 у.е. |
| 20.04 | 600 коробок | 27000 у.е. |
| 25.06 | 400 коробок | 15200 у.е. |

На 30.06 по результатам инвентаризации в наличии 500 коробок.

Другие затраты за 6 месяцев 2300 у.е.

6.Кейс-задача на основе данных управленческого учета разработать калькуляцию затрат по переменным издержкам директ-костинг (direct costing) и по полным издержкам абсорпшн-костинг (absorption costing).

| Компетенция | Индикатор достижения компетенции |
|---|--|
| ПК-11 Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия | ПК-11.3 Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Кейс-задача.

| Компетенция | Содержание компетенции |
|--------------------|--|
| ПК-11 | Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений |
| Индикатор | Содержание индикатора |
| ПК-11.3 | Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Рассматривается задача профессиональной деятельности: применив методику управления затратами на основе данных управленческого учета, определить:

- 1) разработать калькуляцию затрат по переменным издержкам директ-костинг (direct costing) или маржинальный подход (variable costing)
- 2) разработать калькуляцию затрат по полным издержкам абсорпшн-костинг (absorption costing).
- 3) на основании полученных результатов составить отчет о прибылях и убытках в двух системах калькуляции затрат.
- 4) сделать сверку прибыли двух систем калькуляции.

Исходные данные

Производственная компания «Старт» производит продукт «Кулич».

Цена продукта 10 у.е.

Себестоимость единицы:

- основной материал 3 у.е.
- основная заработная плата 2 у.е.
- производственные накладные расходы переменные 1 у.е.
- производственные накладные расходы постоянные 10 000 у.е.

Объем производства фактический 6000 единиц, а объем реализации 4800 единиц.

7.Кейс-задача: на основе данных управленческого учета провести анализ затрат по нормативным издержкам, указать возможные причины отклонений и способы устранения перерасхода.

| Компетенция | Индикатор достижения компетенции |
|--|--|
| ПК-11 Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений | ПК-11.3 Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Кейс-задача.

| Компетенция | Содержание компетенции |
|--------------------|--|
| ПК-11 | Способен применять методы финансового и управленческого учета для оценки активов, управления капиталом и затратами для принятия управленческих решений |
| Индикатор | Содержание индикатора |
| ПК-11.3 | Применять методики управления затратами на основе данных управленческого учета |

Рассматривается задача профессиональной деятельности: применив методику управления затратами на основе данных управленческого учета:

1) на основании исходных данных провести анализ затрат по нормативным издержкам.

2) указать возможные причины отклонений и способы устранения перерасхода.

Исходные данные

Обрабатывающая компания “Альфа” выпускает один продукт “Сигма”. Продукт изготавливается за одну операцию. Нормативные издержки по этой операции представлены в карте нормативных издержек:

Таблица 1 -Карта нормативных издержек

| Наименование затрат | У.е. на единицу |
|--|-----------------|
| Основные материалы 2 у.е.кг А по 1 у.е. за 1 кг | 2,00 |
| 1 кг В по 3 у.е.за 1 кг | 3,00 |
| Труд основных производственных рабочих (3 ч по 3у.е. за 1 ч) | 9,00 |
| Переменные накладные расходы (3 ч по 2у.е. за 1 ч труда основных производственных рабочих) | 6,00 |
| Совокупные нормативные переменные затраты | 20,00 |
| Нормативная маржинальная прибыль | 20,00 |
| Нормативная цена реализации | 40,00 |

Компания “Альфа” планирует произвести 10000 ед. продукта “Сигма” в апреле, и следующая информация о сметных издержках построена на данных, содержащихся в карте нормативных издержек.

Смета, составленная по данным о нормативных издержках и выпуске 10000 ед. продукции.

Таблица 2 – Смета на производство 10000 ед.

| Наименование | Сумма у.е. |
|--|----------------------|
| Реализация | 10000ед×40у.е.=40000 |
| Затраты: | |
| А 20000 кг по1 у.е. за 1 кг | 20000 |
| В 10000 кг по 3 у.е за 1 кг | 30000 |
| Труд основных производственных рабочих (30000 ч по 3 у.е.за 1 ч) | 90000 |
| Переменные накладные расходы (30000 ч по 2 у.е.за 1 ч труда основных производственных рабочих) | 60000 |
| Постоянные накладные расходы | 120000 |
| Валовая прибыль | 80000 |
| Сметная прибыль | 80000 |

Таблица 3 -Фактические результаты за апрель

| Наименование | Сумма у.е. |
|--|-----------------------|
| Реализация | 9000 ед. по 42=378000 |
| Основные материалы | |
| А: 19000 кг по 1,10 за 1 кг | 20900 |
| В: 10100 кг по 2,80 за 1 кг | 28280 |
| Труд основных производственных рабочих (28500 ч по 3,20 за 1 ч) | 91200 |
| Переменные накладные расходы | 52000 |
| Постоянные накладные расходы | 116000 |
| Прибыль | 69620 |

Производственные накладные расходы распределяются на продукты на базе времени труда основных производственных рабочих. Фактическое производство и реализация за период составила 9000 ед.

4. Файл и/или БТЗ с полным комплектом оценочных материалов прилагается.