

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **РОЗДІЛ 1.** | **ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА ..........................................3** |
| **РОЗДІЛ 2.** | **ГРАФІК ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА.............................................................................................4** |
| **РОЗДІЛ 3.** | **ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЇЇ ВИКОНАННЯ..........................................................................................5** |
| **РОЗДІЛ 4.** | **КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ.................................................................36** |

**РОЗДІЛ 1. ЗАГАЛЬНІ МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ З ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

Метоюсамостійної роботи студента є поглиблене засвоєння навчальної програми в повному обсязі та послідовне формування у студентів самостійності як риси характеру, що відіграє важливу роль у формуванні сучасного фахівця вищої кваліфікації, здатного до креативного мислення, вільного орієнтування в інформаційному просторі та прийняття важливих самостійних рішень у нестандартних професійних ситуаціях, що особливо важливо для майбутнього бухгалтера – аналітика.

Завдання до СРС:

* Навчити студентів планувати власну стратегію навчання;
* Раціонально організовувати свій час;
* Працювати з комп’ютером;
* Опрацювати джерела інформації;
* Формування навичок науково-дослідної роботи.

Вимоги до організації СРС:

* Регулярність;
* Виділення головного у будь-якому матеріалі;
* Усвідомлення його, а не заучування;
* Сталість вольових зусиль.

Види самостійної роботи:

* самостійна робота, що забезпечує підготовку до поточних аудиторних занять;
* науково-дослідна робота;
* пошуково-аналітична робота;
* набуття практичних навичок під час проходження стажування.

Форми самостійної роботи студентів:

* опрацювання теоретичних основ прослуханого лекційного матеріалу;
* підготовка до практичних та лекційних занять;
* вивчення окремих тем або питань, що передбачені робочою програмою для самостійного опрацювання;
* підготовка до модульних контрольних робіт та інших форм поточного контролю (тестового);
* систематизація вивченого матеріалу дисципліни перед заліком.

*Правила виконання та вимоги щодо оформлення:*

1) на окремих аркушах паперу формату А4 акуратно і розбірливо виконувати завдання у визначеній послідовності з самостійним опрацюванням літератури і складанням конспекту вручну, правильним виконанням завдань (відображення проведень);

2) наводити короткий зміст (план) кожного теоретичного завдання.

*Основні критерії для оцінки результатів самостійної роботи студентів:*

– активність студента на заняттях;

– правильність виконання завдань;

– науковий характер володіння змістом та чіткий захист роботи під час аудиторних занять; – змістовність оформлення завдань.

**РОЗДІЛ 2. ГРАФІК ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  теми | Назва розділу, теми | Кількість  годин  СРС | Форма контролю | Термін виконання СРС |
| Тема 1 | Мета, зміст і організація управлінського обліку | 4 | поточний контроль тестовий контроль | 1 сем |
| Тема 2 | Класифікація і поведінка витрат | 3 | поточний контроль тестовий контроль | 1 сем |
| Тема 3 | Система обліку і калькулювання за повними витратами | 3 | поточний контроль тестовий контроль | 1 сем |
| Тема 4 | Система обліку і калькулювання за змінними витратами | 4 | поточний контроль тестовий контроль | 1 сем |
| Тема 5 | Система обліку і калькулювання за нормативними витратами | 4 | поточний контроль тестовий контроль | 1 сем |
| Тема 6 | Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку | 7 | поточний контроль тестовий контроль | 1 сем |
| Тема 7 | Аналіз релевантної інформації для прийняття управлінських рішень | 7 | поточний контроль тестовий контроль | 1 сем |
| Тема 8 | Бюджетування і контроль | 7 | поточний контроль  тестовий контроль | 1 сем |
| Тема 9 | Облік і контроль за центрами відповідальності | 5 | поточний контроль тестовий контроль | 1 сем |
| Разом годин | | 44 | | |

**РОЗДІЛ 3. ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА І МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ЇЇ ВИКОНАННЯ**

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 1**

**ТЕМА 1. «Мета, зміст і організація управлінського обліку»**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Роль управлінської інформації в управлінні підприємством та підприємницькому середовищі та прийнятті управлінських рішень.
2. Сутність інструментів управлінського обліку.
3. Взаємозв’язок і взаємодія облікової функції управлінського обліку з іншими функціями управління в процесі прийняття рішень.
4. Впровадження управлінського обліку.
5. Роль бухгалтера-аналітика в управлінському процесі.
6. Облікова політика як інструмент організації управлінського обліку.
7. Побудова плану рахунків управлінськогообліку.
8. Управлінський облік доходів, витрат і фінансових результатів.

**Для опрацювання питань рекомендовано опрацювати рекомендовану літературу**

1. Белявцева В. В. Організація управлінського обліку в торгово-виробничих підприємствах : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / В. В. Белявцева. – Харків, 2006. – 17 с.
2. Бутинець Ф. Ф Бухгалтерський управлінський облік : підруч. для студ. вищ. навч. закл. / [Ф. Ф. Бутинець, Т. В. Давидюк, Н. М. Малюга, Л. В. Чижевська.]; під ред. Ф. Ф. Бутинця. — [2-е вид., перероб. і доп.]. — Житомир : ПП "Рута", 2002. — 480 с.
3. Валуєв Б.І. Управлінський облік: десять питань, на які немає відповіді / Валуєв Б.І. // Вісник ЖДТУ. - 2003. - № 1 (23). – С.60-65.
4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: [учебник для вузов] / М.А. Вахрушина. - [2-е изд., перераб. и доп.].- М.: ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002. – 528 с.
5. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку : [монографія] / С. Ф. Голов / Міжнародний ін-т менеджменту (МІМ-Київ). — К. : Центр учбової літератури, 2007. — 522 c.
6. Гудзь Н.В. Облікова модель формування фінансових результатів діяльності підприємств в умовах євроінтеграційних процесів в Україні / Гудзь Н.В // МДУ. Вісник: Економіка і суспільство. Випуск # 13 / 2017, С. 1339-1346.
7. Левицька С. Управлінський та внутрішньогосподарський облік: завдання, мета, чинники ефективного впровадження / Левицька С. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 2. – С.27–35.
8. Маляревський Ю.Д. Перспективи управлінського обліку: організаційно-економічний механізм як основа ефективної операційної діяльності підприємства: монографія / Ю.Д. Маляревський, С.В. Лабунська, Л.В. Безкоровайна. – Харків: Видавництво ХНЕУ, 2008. – 240с.
9. Нападовська Л.В. Управлінський облік: підруч. для вузів / Л.В. Нападовська.- 2-ге вид., доопрац. та допов. – К.: Киів. нац. торг.-екон. ун-т, 2010.- 648 с. – ISBN 978-966-629-453с.
10. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 350 с.
11. Чернікаова І. Б. Удосконалення бухгалтерського обліку прибутку для цілей категорійного управління торгівлею / І.Б Чернікова, С.О. Кузнецова // Соціально-економічні аспекти розвитку України в умовах конкурентного середовища тези доп. : всеукр. наук.-практ. конф., 8-9 квітня. 2010 р. – Первомайськ: ПВ ХДУХТ, 2010. – С. 279-280.
12. Осідач О.О. Управлінська звітність про наявність і рух грошових коштів та їх еквівалентів // Менеджмент і підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку: Вісник Національного університету “Львівська політехніка ”. – № 570. Спец. випуск ІППТ. – 2006. – С. 13–19.
13. Фатхутдинов Ф.А. Разработка управленческого решения: учеб. пособ. – К.: ЗАО “Бизнес-школа” “Интел-Синтез”, 1997. – 208 с.
14. Чумаченко М. Управленческий учет в Украине / М. Чумаченко // Бухгалтерский учет и аудит, 2001. – № 6. – С. 43–47. 13. Корбетт Т. Управленческий учет по ТОС / пер. с англ. Д. Капранова. – К.: Издательство “Необхідно і достатньо”, 2009. – 240 с.
15. Щирба М.Т. Облікова політика як інструмент організації управлінського обліку на підприємстві / Щирба М.Т., Щирба І.М., Щирба М.М. // МДУ. Вісник: Економіка і суспільство. Випуск # 8 / 2017., С. 830 – 837.
16. Шайкан А.В. Бухгалтерський облік у прийнятті управлінських стратегічних рішень: монографія / А.В. Шайкан. – К.: КНЕУ, 2009. – 303 с.

**Питання для самоконтролю**

1. В чому полягає суть управлінського обліку - специфічної галузі економічних знань?
2. Визначити підходи науковців щодо розвитку теорії і практики управлінського обліку.
3. Які вимоги до інформації, яка формується в системі управлінського обліку, та її характеристика?
4. Які цілі інформаційної системи управлінського обліку?
5. Як класифікують управлінський облік за видами?
6. Визначити етапи процесу прийняття управлінських рішень.
7. Які завдання і особливості управлінського обліку?
8. Визначити етапи еволюції та розвитку управлінського обліку.
9. Сформулюйте проблеми впровадження управлінського обліку на вітчизняних підприємствах.
10. У чому полягає значення управлінського обліку для бізнесу?
11. Які особливості двокругової (автономної) та інтегрованої (моністичної) систем обліку?
12. В чому суть інтегрованої та переплетеної систем обліку та особливості застосування?
13. Охарактеризувати загальну система обліку та сферу її використання.
14. Який підхід до побудови Плану рахунків управлінського обліку?

**Тестові завдання**

1. Інтегрований принцип обліку до структури плану рахунків передбачає:

1. Рахунки управлінського обліку кореспондуються з рахунками фінансового обліку в межах єдиної системи рахунків.
2. Виділення двох автономних систем рахунків відповідно до цілей управлінського та фінансового обліку.
3. Передбачає його місце в системі рахунків бухгалтерського обліку.
4. Усі відповіді вірні.

2.Взаємозв’язок фінансового та виробничого обліку в переплетеній системі обліку досягається за допомогою спеціальних контрольних рахунків:

1. «Контрольний рахунок фінансового обліку», «Контрольний рахунок виробничого обліку»,
2. Рахунки що мають протилежну побудову і дзеркально відображають один одного.
3. Рахунки: „Виробництво”, „Виробничі накладні витрати”, ”Адміністративні витрати”,

“Прибутки і збитки“, “Зведений рахунок виробництва“.

1. Усі відповіді вірні.

3.Система управлінського обліку – це:

1. Формування інформаційного забезпечення для ефективного управління підприємством;
2. Сукупність різноманітних прийомів і способів, за допомогою яких визначають об’єкти управлінського обліку в інформаційній системі підприємства;
3. Система збирання, групування та аналізу управлінської інформації, використання її для планування, прийняття управлінських рішень та контролю за її реалізацією;
4. Усі відповіді вірні.

4. Розрізняють такі системи управлінського обліку:

1. Автономна та двокругова;
2. Інтегрована та моністична;
3. Незалежна та автономна;
4. Усі відповіді вірні.

5.За видами управлінських рішень, для яких формується інформація, управлінський облік поділяють на:

1. Стратегічний а тактичний;
2. Поточний і тактичний;
3. Стратегічний, поточний і оперативний управлінський облік;
4. Усі відповіді вірні.

**Практичні завдання для самостійної роботи студента**

**Завдання 1.**

Класифікувати інформацію на внутрішню та зовнішню із запропонованих груп користувачів бухгалтерської інформації

|  |  |
| --- | --- |
| *Користувачі інформації* | *Інформація* |
| Відділ технічного контролю | Основні показники фінансово-господарської діяльності підприємства, зосереджені у статистичній звітності |
| Податкова міліція | Дані про рух запасів |
| Центральне статистичне управління | Норми праці, вихід та невихід на роботу |
| Відділ кадрів | Накази щодо оплати праці, облік наявності та складу штатних та позаштатних працівників |
| Кладовщик цеху | Кількість одиниць запасу, норми запчастин на виріб |
| Табельщик цеху | Тарифи, платоспроможність дебіторів |
| Відділ маркетингу | Фінансовий результат |
| Зав. складу складального цеху | Розмір посадових окладів, щтатний розклад |
| Відділ бухгалтерського обліку обліку | Інвентаризація незавершеного виробництва, складу готової продукції, розмір доходу |
| Відділ постачання | Кошторисні калькуляції на вироби, зведені кошториси витрат |
| Фінансово-облікова служба підприємства | Організаційна структура управління, організаційна структура фінансово-облікової служби |

**Завдання 2.**

1. **Необхідно** обрати варіант організації системи управлінського обліку на підприємстві. Розглядаються наступні основні можливі варіанти: окремий структурний підрозділ (визначити підпорядкування), чи у складі бухгалтерії.

Для цього слід оцінити переваги і недоліки варіантів згідно задач служби, які показані у таблиці *1.*

Виконання задач оцінити по п’ятибальній шкалі.

Розробити методику оцінки.

Дані занести в таблицю *1.*

*Таблиця 1.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Завдання служби | Кількість балів | |
| Окремий підрозділ | Група у складі бухгалтерії |
| 1. | Здійснення оперативного збору, обробки та підготовки інформації |  |  |
| 2. | Вивчення витрат |  |  |
| 3. | Деталізація інформації щодо витрат |  |  |
| 4. | Удосконалення документопотоків |  |  |
| 5. | Застосування інформаційних систем і комп’ютерних технологій |  |  |
| 6. | Зв’язок з іншими структурними підрозділами |  |  |
| 7. | Ділові стосунки співробітників підрозділу |  |  |
|  | Всього: |  |  |

**2.Необхідно** визначити завдання системи управлінського обліку на підприємстві, згідно із якими формується склад служби управлінського обліку. Можливий склад служби наведений нижче: начальник служби (відділу, групи тощо); бухгалтери-аналітики (куратори адміністративного апарату); бухгалтери-аналітики (куратори цехів, дільниць, бригад); бухгалтер-методолог з управлінському обліку; спеціаліст з інформаційних систем; спеціаліст по комп’ютерним технологіям.

**Генеральний директор**

Фіінансовий директор

Директор по виробництву

Комерційний директор

Головний бухгалтер

Виробничий відділ

Головний інженер

Служба контролінгу

### Бухгалтерія

### Цех 2

### Цех 1

Відділ маркетингу

Технічний відділ

### Юридичний відділ

Відділ праці і заробітної плати

Рис. 1.2. Організаційна структура підприємства

**3.Необхідно** розробити систему документопотоків. Визначити і розкрити вимоги до інформації (своєчасність, достовірність, релевантність, корисність, повнота, зрозумілість, регулярність). Визначити необхідні види документів.

**4.Необхідно** визначити взаємозв’язок управлінського і фінансового обліку.

**5.Необхідно** зробити висновок щодо доцільності створення системи управлінського обліку на підприємстві.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_** Шевців Л.Ю. , доцент, к.е.н., доцент

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 2**

**ТЕМА 2 «КЛАСИФІКАЦІЯ І ПОВЕДІНКА ВИТРАТ»**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Витрати в інформаційній системі підприємства (організації).
2. Формування інформації про витрати у звітності.
3. Класифікація витрат за різними ознаками.
4. Класифікація витрат за економічними елементами і статтями калькуляції.
5. Класифікація витрат за центрами відповідальності.
6. Організаційні аспекти управління витратами (контроль за витратами).
7. Розрахунок поведінки витрат залежно від зміни обсягу виробництва.

**Для опрацювання питань рекомендовано опрацювати рекомендовану літературу.**

1. Лозовицький Д. С. Система калькулювання собівартості продукції як складова системи управлінського обліку підприємства / Д. С. Лозовицький.Економіка і організація поліграфії. Наукові записки. №2 (12). – 2007 . – С. 20-27.
2. Нападовська Л. Управлінський облік: суть, значення та рекомендації щодо його використання в практичній діяльності вітчизняних підприємств / Л.Нападовська // Бухгалтерський облік і аудит. 2005. № 8 — 9. С. 50 — 62.
3. Методичні рекомендації з формування собівартості будівельно-монтажних робіт, затверджені наказом Державного комітету України з будівництва та архітектури від 16.02.2004 № 30. / minfin.gov.ua.
4. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Міністерства промислової політики від 09.07.2007 р. № 373р.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246. / minfin.gov.ua.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 № 318. / minfin.gov.ua.
7. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Міністерства промислової політики від 09.07.2007 р. № 373;
8. Методичні рекомендації з формування собівартості перевезень (робіт, послуг) на транспорті, затверджені наказом Міністерства транспорту України від 05.02.01 р. №65;
9. Методичні рекомендації з формування складу витрат та порядку їх планування у торговельній діяльності, затверджені наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України 22.05.02 р. № 145.
10. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг)сільськогосподарських підприємств, затверджені наказом Міністерства аграрної політики від 18.05.2001 №132 / minagro.gov.ua
11. План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 / minfin.gov.ua.
12. Методичні рекомендації з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) на підприємствах паливно-енергетичної промисловості України затверджені наказом від 13.06.2003 № 294 / mpe.energy.gov.ua.
13. Методичні рекомендації щодо впровадження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у сфері громадського харчування та побутових послуг, гармонізовані з міжнародними стандартами, затверджені наказом Мінекономіки від 17.06.2003 № 157 / minfin.gov.ua.

**Питання для самоконтролю**

1. Сформулювати економічну сутність витрат та їх інформаційно-правове регулювання.
2. Які основні методологічні засади класифікації витрат

відповідно до вимог П(С)БО?

1. Які основні ознаки вітчизняної класифікації витрат ля цілей управлння?
2. Визначити склад і порядок формування виробничої собівартості продукції та собівартості реалізованої продукції.
3. Як класифікувати витрат для оцінювання запасів і визначення фінансових результатів?
4. Як класифікують витрат з метою прийняття управлінських рішень?
5. Як класифікувати витрати за ціллю контролю за витратами?
6. Як розраховується коефіцієнт реагування витрат?

**Тестові завдання**

1.Суть витрат (за стандартами бухгалтерського обліку П(С)БО 16):

1. Використання у процесі діяльності підприємства матеріальних, трудових, фінансових та інших ресурсів.
2. Зменшення економічної вигоди у вигляді вибуття активів чи збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капітал.;
3. Спожиті ресурси або гроші, які необхідно заплатити за товари, роботи і послуги.
4. Усі відповіді вірні.

2.Для чого використовують групування витрат за калькуляційними статями

1. Для контролю за складом витрат за місцями їх виникнення і для визначення собівартості за видами продукції;
2. Економічна однорідність витрат, обумовлена технологією й організацією виробництва;
3. Зниження аналітичності;
4. Усі відповіді вірні.

3. Основні підходи класифікації витрат в управлінському обліку:

1. Оцінювання запасів і визначення фінансових результатів діяльності підприємства;
2. Здійснення контролю за витратами
3. Обґрунтоване прийняття стратегічних та поточних управ­лінських рішень;
4. Усі відповіді вірні.

4. В основі групування витрат за економічними елементами лежить:

1. Економічна однорідність витрат, обумовлена технологією й організацією виробництва;
2. Нормативи витрат матеріалів, заро­бітної платні, робочого часу, наклад­них витрат;
3. Цільове призначення витрат та їх зв'язок з технологічним процесом;
4. Усі відповіді вірні.
5. Згідно Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» витрати – це:
6. Зменшення економічних вигод у вигляді вибуття активів або збільшення зобов’язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення вланиками);
7. Зменшення економічної вигоди у звітному періоді і формі вибуття або використання активів чи збільшення зобов’язань, які зумовлює зменшення власного капіталу підприємства, враховуючи витрати на розподіл капіталу між учасниками (акціонерами) чи його вилучення за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені;
8. Збільшення економічної вигоди у звітному періоді у формі вибуття або використання активів чи збільшення зобов’язань, що зумовлює зменшення власного капіталу підприємства, (за винятком розподілу капіталу між учасниками (акціонерами) чи його вилучення за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені;
9. Усі відповіді вірні.

6.Об’єкт витрат це:

1. Продукція, роботи, послуги або вид діяльності підприємства, якіпотребують визначення пов’язаних з їх виробництвом витрат;
2. Визначення величини витрат та їх цільового спрямування;
3. Одиниця продукції (робіт послуг) тобто кінцевий продукт, виготовлений на підприємстві.
4. Усі відповіді вірні.

7. Мета управління витратами полягає у:

1. Класифікації затрат за різними ознаками;
2. Визначення величини витрат та їх цільового спрямування.
3. Ефективне планування, нормування, аналіз, облік, калькулювання, контроль та підтримка прийняття управлінських рішень.
4. Усі відповіді вірні.

8. Визначити як класифікуються витрати в управлінському обліку відповідно до цілей:

1. Визначення собівартості продукції, здійснення процесу контролю та регулювання; прийняття управлінських рішень.
2. Прийняття управлінських рішень.
3. Визначення собівартості продукції, калькулювання, контроль та аналіз.
4. Усі відповіді вірні.

9. За ціллю визначення собівартості продукції витрати класифікуються на:

1. Витрати на продукцію і витрати періоду, витрати за економічними елементами.
2. Прямі та непрямі, основні та накладні витрати.
3. Витрати за статтями калькуляції.
4. Усі відповіді вірні.

**Практичні завдання для самостійної роботи студента**

**Завдання 2.1.**

**Необхідно:**здійснити класифікацію наведених нижче витрат ТзОВ”Браш” на постійні і змінні, дати їх визначення.

* Витрати на оренду приміщення;
* Витрати на оплату освітлення виробничих приміщень;
* Прямі матеріальні витрати;
* Заробітна плата керівників підприємства;
* Витрати на оплату праці слюсарів, зварювальників;
* Загально виробничі витрати;
* Витрати на оплату теплопостачання;
* Абонентська плата за телефонні розмови;
* Витрати на оплату міжміських телефонних розмов;
* Витрати на утримання адміністративної будівлі та споруд;
* Витрати на страхування майна;
* Відрядна заробітна плата;
* Витрати на оплату комісійних виплат торговим агентам.

**Завдання 2.2.**

Для планування, прогнозування витрат діяльності відділ маркетингу застосував метод найвищої та найнижчої точки (визначає функції витрат на основі припушення, що змінні витрати становлять різницю загальних витрат при найвищому та найнижчому рівнях діяльності), проаналізувавши діяльність за 12 місяців.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Місяць** | **Витрати, грн.** | **Обсяг реалізації, од.** |
| 1 | 11900 | 68 |
| 2 | 12110 | 88 |
| 3 | 10040 | 62 |
| 4 | 9170 | 72 |
| 5 | 7700 | 60 |
| 6 | 14560 | 96 |
| 7 | 11800 | 78 |
| 8 | 7100 | 46 |
| 9 | 13160 | 82 |
| 10 | 10320 | 94 |
| 11 | 7520 | 68 |
| 12 | 9630 | 48 |

**Необхідно:** визначити змінні витрати на одиницю продукції; визначити постійні витрати; побудувати функцію витрат; обчислити майбутні витрати, якщо відділ маркетингу планує продати 100 одиниць продукції.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_** Шевців Л.Ю. , доцент, к.е.н., доцент

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 3**

**ТЕМА 3 « СИСТЕМА ОБЛІКУ І КАЛЬКУЛЮВАННЯ ЗА ПОВНИМИ ВИТРАТАМИ»**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Методи обліку і калькулювання собівартості продукції.

2. Суть організації зведеного обліку витрат.

3. Суть системи виробничого обліку.

4. Калькулювання на основі діяльності, його суть, сфера і приклади застосування.

**Для опрацювання питань рекомендовано опрацювати рекомендовану літературу.**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності, затверджене Наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 р./ Верховна Рада України [Електронний ресурс]
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.
3. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Міністерства промислової політики від 09.07.2007 р. № 373р.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затверджено наказом МФ України від 29. 11. 1999 р. № 290.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом МФ України від 20. 10. 1999 р. № 246.

*Основна та допоміжна література:*

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф.Голов. – ЦУЛ. – 2019. – 400 с.
2. Карпенко О. В. Управлінський облік: навч. посіб./ О.В. Карпенко, Д.В. Карпенко. -К.: Центр учбової літератури, 2012. -296 с.
3. Огійчук М. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / М.Огійчук . – Алерта, 2016. – 1040 с.
4. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О.Партин та ін. – Л.: Вид-во Львів.політехніки, 2013.– 279 с.
5. Пашкевич М.С. Управлінський облік : навч. посіб. [Електронний ресурс] / М.С. Пашкевич, О.П. Дріга, А.А. Макурін; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2018. – 151 с. – Режим доступу: http://nmu.org.ua

*Ресурси інтернету*:

http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

http://www.nbuv.gov.ua/–Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

http:// www. library. lviv.ua / – Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника.

http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія.

www.minfin.gov.ua – сайт Міністерства фінансів України.

www.osvita/org.ua – сайт Міністерства освіти і науки України

**Питання для самоконтролю**

1. Сутність об'єктів обліку витрат і об'єктів калькулювання.
2. Які завдання калькулювання собівартості?
3. Порядок побудови системи обліку і калькулювання витрат.
4. Класифікація калькуляцій витрат.
5. Які основні елементи калькулювання собівартості продукції?
6. У чому сутність і склад виробничої собівартості ?
7. Що є об’єктом обліку затрат?
8. Що є об’єктами калькулювання?
9. Калькуляційна одиниця – кількісний вимірник об’єкта калькулювання.
10. Що становить собівартість реалізованої продукції, їх склад та значення?
11. Які завдання обліку витрат за економічними елементами, їх склад?
12. В чому полягає сутність і класифікація витрат за статтями калькуляції?
13. У чому полягає сутність позамовного методу обліку витрат і яка сфера

його застосування?

1. У чому полягає сутність попередільного методу обліку витрат і яка сфера його застосування?
2. У чому полягає сутність простого (однопередільного) методу обліку витрат і яка сфера його застосування?

**Тестові завдання**

1. Собівартість реалізованої продукції складається з:
2. Собівартості продукції, що була реалізована у звітному періоді, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат;
3. Виробничої собівартості продукції, що була реалізована у звітному періоді, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат;
4. Собівартості виготовленої продукції та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат;
5. Усі відповіді вірні.

2. Об’єкт обліку

1. Сукупність витрат на виробництво, реалізацію та доведення продукту до споживання, згрупованих для забезпечення прийнятного їх рівня та постійного скорочення;
2. Поділ сукупності витрат на дві групи;
3. Обчислення питомої собівартості;
4. Усі відповіді вірні.

3. Визначити завдання групування витрат

1. Планування, контроль та обчислення собівартості одиниці продукції для формування ціни;
2. Оцінка матеріальних цінностей та складання форм фінансової звітності;
3. Облік витрат на виробництво;
4. Усі відповіді вірні.

4. Калькулювання собівартості продукції – це:

1. Інформаційна база для вибору виробничої стратегії та ціноутворення;
2. Кінцевий продукт, виготовлений на підприємстві;
3. Формування інформації про витрати;
4. Усі відповіді вірні.

5. Елементи процесу калькулювання собівартості:

1. Облік витрат на виробництво;
2. Облік виходу продукції (результату виробництва);
3. Обчислення питомої собівартості (собівартості одиниці продукції);
4. Усі відповіді вірні.

6. Завдання групування витрат:

1. Планування, контроль та обчислення собівартості одиниці продукції для формування ціни; оцінка матеріальних цінностей та складання форм фінансової звітності.
2. Інформаційна база для вибору виробничої стратегії та ціноутворення.
3. Калькулювання собівартості окремих видів виробів.
4. Усі відповіді вірні.

7. Собівартість продукції це:

1. Якісний показник і об’єкт управлінського обліку, характеризує ефективність діяльності підприємства.
2. Групування витрат, віднесення їх на об’єкти обліку.
3. Кінцевий продукт виготовлений на підприємстві.
4. Усі відповіді вірні.

8. Елементи процесу калькулювання собівартості:

1. Облік витрат на виробництво; облік виходу продукції; обчислення питомої собівартості ;
2. Контроль витрат, прийняття управлінських рішень.
3. Групування витрат, віднесення їх на об’єкти обліку.
4. Усі відповіді вірні.

9. Метою калькулювання собівартості є формування інформації про:

1. Величину витрат на всіх стадіях виготовлення цієї продукції та економічні показники.
2. Економічні показники необхідні для контролю витрат.
3. Обчислення питомої собівартості одиниці продукції.
4. Усі відповіді вірні.

10. Калькуляція – це:

1. Процес визначення собівартості певного об’єкта витрат;
2. Розрахунок у грошовому виразі витрат на виготовлення певного об’єкта калькулювання;
3. Вимір витрат на виробництво продукції за звітний період;
4. Усі відповіді вірні.

11. Калькулювання – це

1. Процес вимірювання прямих витрат на виробництво продукції;
2. Процес визначення собівартості певного об’єкта витрат;
3. Розрахунок у грошовому виразі витрат на виготовлення певного об’єкта калькулювання;
4. Усі відповіді вірні.

12.Еквівалентна одиниця готової продукції – це:

1. Незакінчена продукція на різних стадіях технологічного процесу і запаси напівфабрикатів власного виробництва, на які списують витрати;
2. Одиниця готової продукції, яка пройшла всі технологічні етапи обробки;
3. Вимір продукції, обробленої за звітний період;
4. Усі відповіді вірні.

13. Планова калькуляція – це:

1. Калькуляція, у якій визначають витрати на виробництво продукції;
2. Калькуляція, у якій обчислюють середній рівень собівартості певного виду продукції на підприємстві;
3. Калькуляція, яку складають за нормами витрат і враховують технічні, технологічні та організаційні особливості діяльності підприємства, пов’язані з конкретними умовами виробництва;
4. Усі відповіді вірні.

**Практичні завдання для самостійної роботи студента**

**Завдання 3.1.**

Підприємство «Sander» займається добуванням піску. У поточному періоді здійснило наступні витрати:

Витрати підприємства «Sander» (грн**)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №. | Статті витрат | Сума, грн | |
| 1. | Витрати споживання матеріалів | 14 500 | |
| 2. | Витрати на заробітну плату (виробничого персоналу) | 12 000 | |
| 3. | Витрати на заробітну плату (адміністративного персоналу) | 8 400 | |
| 4. | Витрати надбавок до заробітної плати | 4 080 |
| 5. | Податки і нарахування із зар/пл. | 2 100 |
| 6. | Додаткові послуги (транспортування) | 4 000 |
| 7. | Амортизація | 14 200 |
| 8. | Енергоспоживання | 6 200 |
| 9. | Інші кошти | 3 088 |
| 10. | Разом | 68 568 |

Необхідно:

1. Розрахувати одиничну вартість добування 1 тонни піску.

2. Встановити, місця виникнення витрат.

3. Які витрати можуть бути зараховані до прямих, а які до непрямих, що | пов'язані з добуванням піску?

**Завдання 3.2.**

Сімейне підприємство PPU «Elektra» виробляє крім іншої продукції, стабілізатори постійної напруги. Підприємство за 25 років добре відоме на ринку і не має проблем з продажем своєї продукції.

У червні понесено наступні витрати (грн) на:

1. Прямі матеріали 20 280,00:

a) конденсатори електролітичні| 6 240,00

b) керамічні конденсатори 78,00

c) транзистори 234,00

d) діода Zenera 78,00

e) випрямні діоди 250,00

f) трансформатор 5 288,00

g) мілка 3 120,00

h) корпус 4 992,00

*2.* Заробітна плата 8 032,50

3. Видатки із заробітної плати ? (обчислити)

4. Витрати на проект (адміністративні) 225,00

5. Додаткові витрати 10 050,00

У цей період прийнято на склад 1500 шт. стабілізаторів.

У процесі виробництва готової продукції залишилося 60 шт., незавершене виробництво 50%.

Необхідно :

1. Здіснити калькуляцію одиничної вартості вироблення стабілізаторів згідно теперішгьої вартості. Витрати прямих матеріалів розраховуються повністю в періоді, в якому були одержані. Інші прямі витрати а також і непрямі витрати обтяжують тільки закінчену продукцію.

2. Встановити вартість закінченої продукції і продукції виробництва згідно калькуляційних статей. |

**Завдання 3.3.**

Підприємство «Xantia»| | виробляє в поточному періоді металеві затискачі (лапи) за дорученням контрагента. Витрати на виробництво продукції на початок періоду установлено на підставі обліку витрат в калькуляційному кошторисі (грн) :

1.Прямі матеріали 200 000

2. Витрати на заробітну плату 5 000

3. Додаткові витрати 10 000

Понесені витрати стосувалися 10 шт. виробів - 20% готовності виробу. На кінець періоду прийнято на склад 30 шт. готових виробів. Крім того список продукції на кінець періоду виявив наступне: 10 шт. виробів -70% ступінь розвитку, також 15 шт. виробів - 80% ступінь розвитку.

У поточному періоді у зв'язку з реалізацією виробничих завдань понесено наступні витрати (грн) :

1. Прямі матеріали 900 000

2. Праця виробничого персоналу 376 000

3. Додаткові витрати 564 000

4. Витрати загального призначення 225 000

Необхідно:

1. На підставі вищезгаданих даних визначити| продукцію виробництва, встановити одиничну вартість вироблення і кінцеву одиничну вартість закінченої обробкою продукції, врахувавши наступне:

• прямі матеріали видавано повністю в моменті початку виробництва продукції;

• інші витрати є пропорційні до ступеня розвитку виробів.

**Завдання 3.4.**

Підприємство «Comptech» виробляє корпуси MOZ- 3212 за дорученням контрагента. Витрати продукції на початок періоду встановлено на підставі обліку витрат, зокрема (грн) :

1. Прямі матеріали 50 000

2. Праця виробничих робітників 30 000

3. Додаткові витрати 10 000

Понесено витрати на виробництво 1 000 шт. виробів і 10% ступінь розвитку. На кінець періоду прийнято до складу готових виробів 30 000 шт. виробів. Крім того список продукції на кінець періоду виявив наступне :

1 000 шт. виробів - 60% ступінь розвитку, 1 500 шт. виробів - 80% ступінь розвитку.

У поточному періоді у зв'язку з реалізацією виробничих завдань понесено наступні витрати (грн) :

1. Безпосередні матеріали 500 000

2. Праця виробничих робітників 450 000

3. Додаткові витрати 600 000

4. Адміністративні витрати 105 000

Необхідно :

1. На підставі вищезгаданих даних встановити початкову одиничну вартість вироблення і кінцеву одиничну вартість продукції, закінченої обробкою, враховуючи наступне:

• прямі матеріали видано повністю в момент початку виробництва продукції;

• інші витрати є пропорційні до ступеня готовності виробів.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_** Шевців Л.Ю. , доцент, к.е.н., доцент

**САМОСТІЙНА РОБОТА № 4**

**ТЕМА 3 « СИСТЕМА ОБЛІКУ І КАЛЬКУЛЮВАННЯ ЗА ЗМІННИМИ ВИТРАТАМИ»**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1.Застосування методу «директ-костинг» на промислових підприємствах.

2. Відмінності між обліком повної та неповної собівартості

**Для опрацювання питань рекомендовано опрацювати рекомендовану літературу.**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності, затверджене Наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 р./ Верховна Рада України [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.radagov.ua/laws/show/z0336-13.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.
3. Методичні рекомендації з формування собівартості продукції (робіт, послуг) у промисловості, затверджені наказом Міністерства промислової політики від 09.07.2007 р. № 373р.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затверджено наказом МФ України від 29. 11. 1999 р. № 290.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом МФ України від 20. 10. 1999 р. № 246.

*Основна та допоміжна література:*

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф.Голов. – ЦУЛ. – 2019. – 400 с.
2. Карпенко О. В. Управлінський облік: навч. посіб./ О.В. Карпенко, Д.В. Карпенко. -К.: Центр учбової літератури, 2012. -296 с.
3. Огійчук М. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / М.Огійчук . – Алерта, 2016. – 1040 с.
4. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О.Партин та ін. – Л.: Вид-во Львів.політехніки, 2013.– 279 с.
5. Пашкевич М.С. Управлінський облік : навч. посіб. [Електронний ресурс] / М.С. Пашкевич, О.П. Дріга, А.А. Макурін; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2018. – 151 с. – Режим доступу: http://nmu.org.ua

*Ресурси інтернету*:

http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

http://www.nbuv.gov.ua/–Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

http:// www. library. lviv.ua / – Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника.

www.minfin.gov.ua – сайт Міністерства фінансів України.

www.osvita/org.ua – сайт Міністерства освіти і науки України

**Питання для самоконтролю**

1. Особливості застосування системи обліку директ-костинг на вітчизняних підприємствах.

2. Сутність системи обліку і калькулювання собівартості за змінними затратами.

3. У чому суть та значення змінної собівартості?

4. Порядок формування собівартості за методом «директ- костинг».

5. У чому особливості системи «директ-костинг» ?

6. Які переваги системи «директ-костинг»?

7. У чому суть та значення маржинального доходу?

8. Яке значення коефіцієнта змінних затрат?

9. У чому суть та значення коефіцієнта маржинальних надходжень?

10. Яке значення показника «напівмаржа» («маржа постійна»)?

11. У чому суть та значення показника «запас фінансової міцності» («маржа безпеки») ?

12. В чому суть методу простого «директ-костингу»?

13. В чому суть методу розвинутого «директ-костинг»?

14. Які основні етапи розрахунку фінансового результату за методом простого «директ-костингу»?

15. Який порядок розрахунку сум покриття та результату діяльності в умовах виробництва кількох видів продукції на основі використання простого «директ-костингу» ?

16. В чому суть та особливості розрахунку фінансового

результату за американською та французькою методиками?

17. Яке значення специфічних і загальних постійних затрат, їх використання у системі розвинутого «директ-костингу»?

18. В чому полягає суть двоступеневого розрахунку (маржинального доходу) сум покриття?

19. Як Ви розумієте таку перевагу методу «директ-костингу»: «оптимізація цін на різні види продукції, що сприяє підвищенню продуктивності різних сегментів бізнесу»?

20. Як Ви розумієте таку перевагу методу «директ-костингу»: «звільнення прибутку від впливу змін запасів».

21. В чому полягає суттєва відмінність розвинутого директ –костингу від простого?

**Тестові завдання**

1. Директ-костинг (калькулювання змінних витрат) – це система

1. Обчислення собівартості тільки на основі прямих виробничих витрат.
2. Обчислення змінних витрат на виробництво і визначається за окремими видами продукції;
3. Обчислення собівартості усіх виробничих витрат на її виготовлення.
4. Усі відповіді вірні.

2. Визначити основні ознаки директ-костингу

1. Облік і планування собівартості за змінними затратами, визначення взаємозв’язку між обсягом, затратами і прибутком, оцінювання залишків за змінними витратами.
2. Оцінювання залишків готової продукції й незавершеного виробництва проводиться за змінними витратами.
3. Збільшення прибутку та формування асортименту продукції.
4. Усі відповіді вірні.

3. Ким і коли було запроваджено систему „директ-костинг”

1. Джонатаном Гаррісоном у 1936 р.
2. Т.Джонсон і Р.Каплан, середина XIX ст.
3. Дж.Кларком, 1926 р.
4. Усі відповіді вірні.

4. Маржинальний дохід – це:

1. Різниця між доходом від реалізації продукції та змінними

витратами.

1. Різниця постійних витрат та суми покриття.
2. Різниця між ціною реалізації та змінними затратами.
3. Усі відповіді вірні.

5. Суть методу директ-костингу

1. Поділ витрат на постійні та змінні залежно від зміни обсягу виробництва.
2. Поділ витрат на прямі та непрямі;
3. Поділ постійних витрат.
4. Усі відповіді вірні.

6. Визначити, які рішення приймають в системі обліку сум покриття:

1. Оптимізація асортименту продукції при наявності вузьких місць, прийняття додаткового замовлення за цінами, нижчими за звичайні, або закупівлі їх зі сторони, оптимального розміру закупівлі партії.
2. Визначення оптимального розміру закупівлі партії товарно матеріальних цінностей, серії деталей.
3. Оцінка економічної доцільності виготовлення.
4. Усі відповіді вірні.

7. Переваги методу „директ-костингу”:

1. Визначення собівартості продукції, оцінка економічної доцільності виготовлення чи закупівлі їх зі сторони, прогноз щодо обсягів виробництва, оптимізація цін, скорочення постійних затрат, оптимального співвідно­шення обсягу та прибутку.
2. Прогноз щодо обсягів виробництва, прогноз, щодо обсягів

реалізації.

1. Зменшення точності калькулювання.
2. Усі відповіді вірні.

8. Суть принципу точності калькуляції

1. Включення до собівартості витрат, що пов’язані з випуском конкретної продукції, інформація для регулювання виробництва.
2. Сприяння оперативному отриманню необхідної інформації для регулювання виробничого процесу.
3. Оперативність отриманої інформації.
4. Усі відповіді вірні.

9. Постійні витрати за ступенем специфічності класифікують

1. Загальні постійні витрати, специфічні постійні витрати.
2. Умовно- постійні витрати.
3. Постійні виробничі витрати.
4. Усі відповіді вірні.

10. На основі чого формується в системі „директ-костинг” показник напівмаржі

1. Класифікації постійних затрат за ступенем специфічності.
2. Використанні основних показників калькулювання собівартості продукції.
3. Відношення маржинального доходу до ціни реалізації.
4. Усі відповіді вірні.

**Практичні завдання для самостійної роботи студента**

**Завдання 1.**

ПП”Богдан” виготовляє і реалізує вироби :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показники | Крісло  ”Ісо” | Крісло для  Кінотеатрів | Крісло  Богдан |
| Обсяг продажу, шт.. | 1600 | 1800 | 600 |
| Ціна виробу, грн. | 420 | 320 | 500 |
| Змінні витрати на один виріб, грн. | 360 | 240 | 340 |
| Постійні витрати (загальні), 84000 грн | – | – | – |
| Результат – прибуток(грн.) | ? | ? | ? |

***Необхідно*:** використовуючи систему „директ-костинг” розрахувати суму покриття та фінансовий результат. Відобразити формули. Зробити висновки.

**Завдання 2.**

ПП “Галтелеком” планує продавати 2 000 одиниць косметичної продукції. Постійні витрати фірми складають 40 000 грн. в рік. Змінні витрати на одиницю продукції складають – 20 k грн.; ціна за одиницю продукції складає – 56 k грн. **K –** порядковий номер згідно журналу.

**Необхідно:** використовуючи систему „директ-костинг” розрахувати суму покриття та фінансовий результат. Відобразити формули. Зробити висновки.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_** Шевців Л.Ю. , доцент, к.е.н., доцент

**САМОСТІЙНА РОБОТА №5**

**Тема №5 «СИСТЕМА ОБЛІКУ І КАЛЬКУЛЮВАННЯ ЗА НОРМАТИВНИМИ ВИТРАТАМИ»**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Застосування методу обліку і калькулювання за нормативними витратами.

2. Значення нормативного часу на випуск продукції.

3.Система «стандарт-кост», використання на підприємствах.

**Для опрацювання питань рекомендовано опрацювати рекомендовану літературу.**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності, затверджене Наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 р./ Верховна Рада України [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.radagov.ua/laws/show/z0336-13.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затверджено наказом МФ України від 29. 11. 1999 р. № 290.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом МФ України від 20. 10. 1999 р. № 246.

*Основна та допоміжна література:*

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф.Голов. – ЦУЛ. – 2019. – 400 с.
2. Карпенко О. В. Управлінський облік: навч. посіб./ О.В. Карпенко, Д.В. Карпенко. -К.: Центр учбової літератури, 2012. -296 с.
3. Огійчук М. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / М.Огійчук . – Алерта, 2016. – 1040 с.
4. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О.Партин та ін. – Л.: Вид-во Львів.політехніки, 2013.– 279 с.
5. Пашкевич М.С. Управлінський облік : навч. посіб. [Електронний ресурс] / М.С. Пашкевич, О.П. Дріга, А.А. Макурін; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2018. – 151 с. – Режим доступу: http://nmu.org.ua

*Ресурси інтернету*:

http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

http://www.nbuv.gov.ua/–Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

http:// www. library. lviv.ua / – Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника.

http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія.

www.minfin.gov.ua – сайт Міністерства фінансів України.

www.osvita/org.ua – сайт Міністерства освіти і науки України

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає мета обліку та калькулювання за нормативними витратами ?
2. У чому полягає облік нормативних витрат?
3. Що ви розумієте під нормативними витратами ?
4. Для чого використовують нормативні витрати?
5. Дайте характеристику нормативних витрат.
6. Дайте характеристику нормативного методу обліку як ефективного інструменту планування, контролю та аналізу.
7. Які відхилення від норм вам відомі ?
8. Які ознаки класифікації відхилень ?
9. Як визначають відхилення від нормативних матеріальних витрат ?
10. Якими є причини таких відхилень? Наведіть приклади.
11. Як визначити відхилення від нормативних витрат на оплату праці ?

**Тестові завдання**

1.Нормальна виробнича потужність – це:

1. Очікуваний середній обсяг діяльності, що може бути досягнутий за умови звичайної діяльності протягом кількох років або операційних циклів.
2. Обсяг діяльності з врахуванням спеціальних умов функціонування підприємства в залежності від специфіки організації виробництва;
3. Обсяг, який не змінюється протягом тривалого періоду.
4. Усі відповіді вірні.

2. На основі чого розраховується нормативна калькуляція:

1. Технічно обґрунтованих норм витрат матеріальних і трудових ресурсів.
2. Визначення критичної точки для кожного виду продукції та всього асортименту продукції.
3. З врахуванням спеціальних умов функціонування підприємства.
4. Усі відповіді вірні.

3. Нормативна калькуляція використовується:

1. Для визначення фактичної собівартості продукції, оцінки браку у виробництві і розмірів незавершеного виробництва, складають на всі види продукції.
2. Для визначення критичної точки для кожного виду продукції та всього асортименту продукції.
3. Для визначення рентабельності підприємства.
4. Усі відповіді вірні.

4. Як здійснюють розрахунок нормативної собівартості товарної продукції:

1. Як добуток кількості відвантаженої продукції на діючі в звітному періоді норми витрат по кожній статті калькуляції.
2. Як відношення фактичної собівартості продукції до нормативної.
3. Визначають за допомогою індексів відхилень, розрахованих як відношення фактичної собівартості продукції до нормативної.
4. Усі відповіді вірні.

5. Як здійснюють розрахунок фактичної собівартості одиниці продукції:

1. Як відношення фактичної собівартості продукції до нормативної за допомогою індексів відхилень.
2. Як добуток кількості відвантаженої продукції на діючі в звітному періоді норми витрат.
3. Розраховують за кожною виробничою операцією для виготовлення конкретного продукту.
4. Усі відповіді вірні.

6. Нормативні витрати – це:

1. Витрати, необхідні для виробництва певної продукції або послуг за нормальних умов діяльності.
2. Витрати для визначення фактичної собівартості продукції, оцінки браку у виробництві, розмірів незавершеного виробництва.
3. Витрати для виготовлення конкретного продукту.
4. Усі відповіді вірні.

7. Нормативний метод обліку витрат передбачає класифікацію обліку відхилень за ознаками:

1. За видами витрат та причинами відхилень.
2. Відхилення за рахунок зміни цін, відхилення за рахунок зміни норм, відхилення за рахунок зміни обсягу виробництва.
3. Відхилення за рахунок зміни норм, відхилення за рахунок зміни обсягу виробництва.
4. Усі відповіді вірні.

**Практичні завдання для самостійної роботи студента**

**Завдання 5.1.**

Кошторис витрат на виробництво продукції подано в табл.5.1.

*Таблиця 5.1.*

|  |  |
| --- | --- |
| Стаття витрат | Витрати, грн. |
| Рахунок 23 – Основне виробництво |  |
| Матеріали | 96 200 |
| Комплектуючі вироби | 634 040 |
| Основна заробітна плата виробничих робітників | 118 200 |
| Додаткова заробітна плата виробничих робітників | 13 000 |
| Відрахування у фонд соціального страхування | 48 680 |
| Разом | **910 120** |
| Рахунок 91 – загально виробничі витрати |  |
| Основна заробітна плата персоналу цеху | 92 200 |
| Додаткова заробітна плата персоналу цеху | 10 100 |
| Відрахування у фонд соціального страхування | 37 950 |
| Основна заробітна плата допоміжних робітників | 48 100 |
| Додаткова заробітна плата допоміжних робітників | 5290 |
| Відрахування у фонд соціального страхування | 19 800 |
| Витрати на енергію виробничого характеру | 42 800 |
| Паливо | 12 000 |
| Оренда устаткування | 32 000 |
| Оренда будинку цеху | 8 100 |
| Ремонт устаткування | 14 100 |
| **Разом** | **322 440** |
| **Разом витрати підприємства** | **1 232 560** |

Додаткова заробітна плата основних і допоміжних робітників, виробничих робітників і персоналу управління визначається в розмірі 11% до основної заробітної плати.

Підприємство планує випустити 2000 одиниць продукції.

Розрахувати відсоток накладних (загально виробничих) витрат.

*Таблиця 5.2.*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Стаття витрат | За одиницю | За 2000 шт. |
| Матеріали |  |  |
| Комплектуючі вироби |  |  |
| Основна заробітна плата виробничих робітників |  |  |
| Додаткова заробітна плата виробничих робітників |  |  |
| Відрахування у фонд соціального страхування |  |  |
| Загально виробничі витрати |  |  |
| Нормативна собівартість |  |  |
| Передбачуваний прибуток |  |  |
| Оптова ціна |  |  |
| ПДВ |  |  |
| Відпускна ціна |  |  |

Оптова ціна визначається : *Ц = С + П , С – собівартість товару, П – прибуток нормативний*

***Необхідно:*** Скласти нормативну калькуляцію на основі таблиці 5.1.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_** Шевців Л.Ю. , доцент, к.е.н., доцент

**САМОСТІЙНА РОБОТА №6**

**ТЕМА №6 «АНАЛІЗ ВЗАЄМОЗВ’ЯЗКУ ВИТРАТ, ОБСЯГУ ДІЯЛЬНОСТІ ТА ПРИБУТКУ»**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Аналіз чутливості прибутку до зміни витрат, цін та/або обсягу реалізації: застосування в бізнесі

2.Аналіз взаємозв’язку “витрати-обсяг-прибуток” в умовах багато-продуктового виробництва: особливості застосування.

**Для опрацювання питань рекомендовано опрацювати рекомендовану літературу.**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності, затверджене Наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 р./ Верховна Рада України [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.radagov.ua/laws/show/z0336-13.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затверджено наказом МФ України від 29. 11. 1999 р. № 290.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом МФ України від 20. 10. 1999 р. № 246.

*Основна та допоміжна література:*

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф.Голов. – ЦУЛ. – 2019. – 400 с.
2. Карпенко О. В. Управлінський облік: навч. посіб./ О.В. Карпенко, Д.В. Карпенко. -К.: Центр учбової літератури, 2012. -296 с.
3. Огійчук М. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / М.Огійчук . – Алерта, 2016. – 1040 с.
4. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О.Партин та ін. – Л.: Вид-во Львів.політехніки, 2013.– 279 с.
5. Пашкевич М.С. Управлінський облік : навч. посіб. [Електронний ресурс] / М.С. Пашкевич, О.П. Дріга, А.А. Макурін; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2018. – 151 с. – Режим доступу: http://nmu.org.ua

*Ресурси інтернету*:

http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

http://www.nbuv.gov.ua/–Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

http:// www. library. lviv.ua / – Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника.

http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія.

www.minfin.gov.ua – сайт Міністерства фінансів України.

www.osvita/org.ua – сайт Міністерства освіти і науки України

**Питання для самоконтролю**

1. Визначити поняття аналізвзаємозв’язку витрат, обсягу діяльності і прибутку.

2.Що таке «точка беззбитковості».

3. В чому суть методів аналізу взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності, прибутку?

4. Пояснити, чому маржинальний доход на одиницю стає прибутком на одиницю за точкою беззбитковості.

5. Дайте характеристику коефіцієнта змінних витрат та коефіцієнта маржинального доходу. Поясніть як пов'язані ці два коефіцієнти між собою.

6. Дайте визначення терміна «структура продажу».

7. Поясніть, як CVP-аналіз може бути застосований в умовах багатопродуктового виробництва.

8. Поясніть, як зміна у структурі продажу може вплинути на точку беззбитковості підприємства.

9. Дайте визначення терміна «запас міцності».

10. Як можна застосувати «запас міцності»

для оцінки операційного ризику?

11.Дайте визначення терміна «операційний важіль».

12. В чому суть поняття «комбінація продажу виробів»?

13. В чому суть поняття «середньозважений маржинальний дохід?

**Тестові завдання**

1.Аналіз «витрати – обсяг – прибуток» – це метод:

1. Впливу зміни величини витрат, обсягу та ціни реалізації на прибуток підприємства.
2. Системного дослідження взаємозв’язку витрат, виручки(доходу) та прибутку підприємства.
3. Визначення неповної собівартості продукції.
4. Усі відповіді вірні.

2. Оптимізація співвідношення «витрати – обсяг – прибуток»

1. Визначення прибутковості.
2. Прогнозування величини доходу, призначеного для відшкодування поточних витрат.
3. Прогнозування фактичних витрат.
4. Усі відповіді вірні.

3. Принципи аналізу беззбитковості

1. Поділ витрат на постійні та змінні, обсяг діяльності, лінійний зв’язок між витратами, ціною та обсягом, ґрунтується на методі калькулювання змінних витрат.
2. Розрахунку точки беззбитковості, що визначає критичний обсяг реалізації (виробництва).
3. Розподіл витрат за конкретними об’єктами.
4. Усі відповіді вірні.

4. Точка беззбитковості– це обсяг реалізації , при якому:

1. Доходи підприємства дорівнюють його витратам, а прибуток відповідно рівний нулю;
2. Здійснюється прогнозування величини доходу, призначеного для відшкодування поточних витрат;
3. Оперативне виявлення відхилень.
4. Усі відповіді вірні.

5. Для зменшення порога беззбитковості необхідно здійснити:

1. Прогнозування величини доходу.
2. Скорочувати витрати або збільшувати обсяги та підвищувати ціну реалізації продукції.
3. Оптимізацію виробничої програми підприємства.
4. Усі відповіді вірні.

6. Якими методами розраховується критична точка?

1. Математичний метод.
2. Графічний метод.
3. Метод маржинального доходу.
4. Усі відповіді вірні.

**Практичні завдання для самостійної роботи студента**

**Завдання 6.1.**

ПП «Браш» виготовляє три види продукції (крісел) та реалізувало з показниками за місяць:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Види продукції | | | |
| Показники | Крісло “ІСО” | Крісло “ Богдан” | Крісло “Браш” |  |
| Ціна за одиницю, грн. | 0,8 | 0,90 | 1,10 |  |
| Змінні витрати (загально  виробничі) на одиницю, грн. | 0,6 | 0,75 | 1,00 |  |
| Питома вага окремих видів продукції у загальному обсязі виробництва, % | 50 | 40 | 10 |  |

Водночас, постійні витрати склали 25 500 грн., фактичний обсяг виробництва всіх видів продукції – 400 000 одиниць.

**Необхідно** *визначити:*

1. точку беззбитковості в натуральних одиницях; запас міцності; коефіцієнт запасу міцності;
2. обсяг реалізації кожного виду продукції для отримання чистого прибутку в сумі 12 750 грн. (при ставці оподаткування 18 %).

**Завдання 6.2.**

ТзОВ “Галтекс“ планує продавати парфюмерні набори. Водночас фірмою було:

* орендовано приміщення за 600 грн. на місяць,
* придбано патент, який складає 200 грн. в місяць,
* витрати на оплату праці продавців з відрахуваннями на соціальні заходи становитимуть – 1500 грн. в місяць;
* вартість витрат на один парфюмерний набір – 40 грн.;
* продажна ціна – 60 грн.(без ПДВ).

**Необхідно** *визначити:*

* точку беззбитковості в натуральних одиницях;
* точку беззбитковості в грошових одиницях.

**Завдання 6.3.**

ПП “Галтелеком“ планує продавати 200 000 одиниць косметичної продукції. Постійні витрати фірми становили – 400 000грн. в рік; Змінні витрати – 60 % від ціни продажу продукції.

**Необхідно** *визначити:*

* ціну яка б забезпечувала фірмі беззбитковість;
* розрахувати ціну реалізованої продукції, щоб фірма отримала 100 000 грн. прибутку.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_** Шевців Л.Ю. , доцент, к.е.н., доцент

**САМОСТІЙНА РОБОТА №7**

**ТЕМА №7 «АНАЛІЗ РЕЛЕВАНТНОЇ ІНФОРМАЦІЇ ДЛЯ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ»**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Суть, особливості та етапи процесу прийняття рішень і релевантність облікової інформації.
2. Розрахунки теоретичної, практичної та нормальної виробничої потужності, їх застосування в управлінському обліку
3. Прийняття рішень в процесі постачання (рішення стосовно запасів, застосування методів).
4. Прийняття рішень в процесі виробництва. Обґрунтування варіантів альтернативних рішень типу виробляти чи купувати, щодо спеціального замовлення, та інших.
5. Прийняття рішень в процесі реалізації. Переваги і вади економічної моделі ціноутворення.

**Для опрацювання питань рекомендовано опрацювати рекомендовану літературу.**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності, затверджене Наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 р./ Верховна Рада України [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.radagov.ua/laws/show/z0336-13.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затверджено наказом МФ України від 29. 11. 1999 р. № 290.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом МФ України від 20. 10. 1999 р. № 246.

*Основна та допоміжна література:*

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф.Голов. – ЦУЛ. – 2019. – 400 с.
2. Карпенко О. В. Управлінський облік: навч. посіб./ О.В. Карпенко, Д.В. Карпенко. -К.: Центр учбової літератури, 2012. -296 с.
3. Огійчук М. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / М.Огійчук . – Алерта, 2016. – 1040 с.
4. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О.Партин та ін. – Л.: Вид-во Львів.політехніки, 2013.– 279 с.
5. Пашкевич М.С. Управлінський облік : навч. посіб. [Електронний ресурс] / М.С. Пашкевич, О.П. Дріга, А.А. Макурін; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2018. – 151 с. – Режим доступу: http://nmu.org.ua

*Ресурси інтернету*:

http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

http://www.nbuv.gov.ua/–Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

http:// www. library. lviv.ua / – Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника.

http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія.

www.minfin.gov.ua – сайт Міністерства фінансів України.

www.osvita/org.ua – сайт Міністерства освіти і науки України

**Питання для самоконтролю**

1. Які загальні підходи існують щодо прийняття рішень в умовах невизначеності ?

2. Дайте характеристику прийомів щодо визначення оптимального розміру запасів.

3. Від чого залежить момент наступного замовлення запасів ?

4. Яке значення системи JIT ?

5. Яким чином здійснюється класифікація витрат відносно до обсягу поставок ?

6. На які види здійснюється класифікація затрат за компонентами ?

7. Яким чином класифікують затрати за ступенем впливу – регулювання загальної суми затрат ?

8. Наведіть перелік внутрішніх якісних факторів, що впливають на прийняття рішення «виробляти чи купувати».

9. Наведіть перелік зовнішніх якісних факторів, що впливають на прийняття рішення «виробляти чи купувати».

10. Яка мета оптимізації розміру партії запасів ?

11. У чому суть витратного підходу до ціноутворення ?

12. У чому суть ринкового (ціннісного) підходу до ціноутворення ?

13. Яка мета надання знижок ?

14. У чому суть методу дисконтування грошових надходжень ?

**Тестові завдання**

1.Релевантна інформація – це:

1. Інформація про доходи та витрати, яка може вплинути на рішення, що приймається.
2. Маржинальний дохід, який розраховується як співвідношення маржинального доходу на одиницю продукції та значення того ресурсу, що обмежує діяльність підприємства.
3. Додаткові доходи, отримані внаслідок зрос­тання обсягу продажу.
4. Усі відповіді вірні.

2. Рішення щодо спеціального замовлення – це:

1. Рішення щодо прийняття або відмови від одноразового замовлення на виготовлення продукції (надання послуг), за яким ціна реалізації є нижча за звичайну ціну або навіть менша за собівартість виробництва цієї продук­ції (виконання послуг).
2. Рішення, що передбачає вибір певного сегмента діяльності та проведення аналізу доцільності розширення або скорочення обсягу його діяльності.
3. Рішення, що полягає у встановленні більш вигідних умов діяльності підприємства.
4. Усі відповіді вірні.

3. Рішення щодо розширення чи скорочення діяльності - це:

1. Рішення щодо прийняття або відмови від одноразового замовлення на виготовлення продукції (надання послуг), за яким ціна реалізації є нижча за звичайну ціну або навіть менша за собівартість виробництва цієї продук­ції (виконання послуг).
2. Рішення, що передбачає вибір певного сегмента діяльності та проведення аналізу доцільності розширення або скорочення обсягу його діяльності.
3. Рішення, що полягає у встановленні більш вигідних умов діяльності підприємства.
4. Усі відповіді вірні.

4. Рішення щодо виготовлення напівфабрикатів у власному виробництві чи придбання їх на стороні – це:

1. Рішення щодо прийняття або відмови від одноразового замовлення на виготовлення продукції (надання послуг), за яким ціна реалізації є нижча за звичайну ціну або навіть менша за собівартість виробництва цієї продук­ції (виконання послуг).
2. Рішення, що передбачає вибір певного сегмента діяльності та проведення аналізу доцільності розширення або скорочення обсягу його діяльності.
3. Рішення, що полягає у встановленні більш вигідних умов діяльності підприємства.
4. Усі відповіді вірні.

5. Рішення щодо управління в умовах обмежених ресурсів – це:

1. Рішення щодо прийняття або відмови від одноразового замовлення на виготовлення продукції (надання послуг), за яким ціна реалізації є нижча за звичайну ціну або навіть менша за собівартість виробництва цієї продук­ції (виконання послуг).
2. Рішення, яке передбачає розробку оптимальної виробничої

програми для мак­симізації прибутку.

1. Рішення, що полягає у встановленні більш вигідних умов діяльності підприємства.
2. Усі відповіді вірні.

6. Рішення щодо ціноутворення – це:

1. Рішення щодо прийняття або відмови від одноразового замовлення на виготовлення продукції (надання послуг), за яким ціна реалізації є нижча за звичайну ціну або навіть менша за собівартість виробництва цієї продук­ції (виконання послуг).
2. Рішення, яке передбачає розробку оптимальної виробничої

програми для мак­симізації прибутку.

1. Рішення щодо встановлення оптимальної ціни продажу за існуючих величини витрат, комбінації та обсягу продажу для досягнення задовільного рівня рентабельності.
2. Усі відповіді вірні.

**Практичні завдання для самостійної роботи студента**

**Завдання 7.1.**

Компанія «Галичина» об'єднує 20 підприємств, що виробляють і реалізують на вітчизняному ринку соки. Асортимент товарної групи «Галичина» включає 24 позиції. Вантаж зберігається на восьмирядному стелажному устаткуванні на піддонах у пакетованому вигляді, відпускається цілими піддонами і всі операції з ним повністю механізовані. Всього за період було відпущено в торгівлю 945 піддонів соків і нектарів «Галичина». У табл. 7.1 подано докладну інформацію про реалізований асортимент торгової марки «Галичина».

**Необхідно:** провести ABC - аналіз сокової продукції торгової марки «Галичина», реалізованої компанією у квітні 2014 р На І етапі АВС - аналізу перераховується вся реалізована продукція з товарної групи з вказівкою кількості відвантажених піддонів. На II етапі визначається частка кожної статті відвантаженої продукції, а потім всі статті розділяються на три категорії: А, В і С.

До категорії А ввійде продукція з найбільшою часткою від загальної реалізації (близько 70-80 %), далі формується категорія В (близько 10-20 %), частина, що залишилася, входить до категорії С.

*Таблиця 7.1.*

Реалізація продукції за товарною групою «Галичина» у квітні 2018 р.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Асортимент** | **Кількість піддонів** | **Асортимент** | **Кількість піддонів** |
| Гарбуз | 10 | Черешня | 10 |
| Аґрус | 0 | Мандарин | 6 |
| Груша | 15 | Грейпфрут | 6 |
| Тропічні фрукти | 145 | Гранат | 15 |
| Яблуко | 160 | Персик | 75 |
| Абрикос | 25 | Горобина | 6 |
| Слива | 15 | Банан | 10 |
| Томат | 20 | Полуниця | 6 |
| Лісові ягоди | 80 | Вишня | 15 |
| Айва | 6 | Виноград | 85 |
| Морква | 15 | Диня | 10 |
| Апельсин | 210 | Інші | 0 |

**Укладач:\_\_\_\_\_\_** Шевців Л.Ю. , доцент, к.е.н., доцент

**САМОСТІЙНА РОБОТА №8**

**ТЕМА №8 «БЮДЖЕТУВАННЯ І КОНТРОЛЬ»**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Контроль виконання бюджетів та аналіз відхилень.

**Для опрацювання питань рекомендовано опрацювати рекомендовану літературу.**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності, затверджене Наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 р./ Верховна Рада України [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.radagov.ua/laws/show/z0336-13.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затверджено наказом МФ України від 29. 11. 1999 р. № 290.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом МФ України від 20. 10. 1999 р. № 246.

*Основна та допоміжна література:*

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф.Голов. – ЦУЛ. – 2019. – 400 с.
2. Карпенко О. В. Управлінський облік: навч. посіб./ О.В. Карпенко, Д.В. Карпенко. -К.: Центр учбової літератури, 2012. -296 с.
3. Огійчук М. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / М.Огійчук . – Алерта, 2016. – 1040 с.
4. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О.Партин та ін. – Л.: Вид-во Львів.політехніки, 2013.– 279 с.
5. Пашкевич М.С. Управлінський облік : навч. посіб. [Електронний ресурс] / М.С. Пашкевич, О.П. Дріга, А.А. Макурін; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2018. – 151 с. – Режим доступу: http://nmu.org.ua

*Ресурси інтернету*:

http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

http://www.nbuv.gov.ua/–Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

http:// www. library. lviv.ua / – Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника.

http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія.

www.minfin.gov.ua – сайт Міністерства фінансів України.

www.osvita/org.ua – сайт Міністерства освіти і науки України

**Питання для самоконтролю**

1. Дайте визначення бюджету.

2. Що таке бюджетування?

3. Які основні етапи процесу бюджетування?

4. В чому полягає сутність основних функцій бюджетування?

5. Які існують види бюджетів?

6. Що таке бюджетний період? Який проміжок часу він може охоплювати?

7. Який бюджет називається зведеним?

8. Які бюджети входять до складу зведеного бюджету?

9. Поясніть призначення бюджету грошових коштів.

10. В якій послідовності відбувається формування зведеного бюджету?

11. Дайте визначення гнучкого бюджету та поясніть його сутність.

12. За якими напрямами можна визначити відхилення фактичного результату діяльності від запланованого?

**Тестові завдання**

1.За цільовим призначенням бюджети поділяють:

1. Операційні, фінансові.
2. Операційні, гнучкі.
3. Змінні, гнучкі.
4. Усі відповіді вірні.

2. В яких напрямках здійснюється бюджетування:

1. Підготовка функціональних бюджетів, тобто бюджетів підрозділів підприємства.

2.Розробка стандартів (норм) витрат на виробництво окремих виробів (або послуг).

3.Плановий рух грошових коштів і фінансовий стан підприємства.

4.Усі відповіді вірні.

3. Бюджетний центр:

1. Підрозділ підприємства, для якого може бути складений окремий бюджет і здійсненний контроль за його виконанням.
2. Розробка стандартів (норм) витрат на виробництво окремих виробів (або послуг).
3. Підготовка функціональних бюджетів.
4. Усі відповіді вірні.

4. На підставі бюджетів окремих підрозділів можна скласти:

1. Зведений бюджет.
2. Нормативну калькуляцію повної виробничої собівартості одиниці продукції.
3. Окремий бюджет і здійснити контроль за виконанням.
4. Усі відповіді вірні.

5. Визначити які бюджети відносять до операційних:

1. Бюджет продажу та запасів, бюджет прямих матеріальних витрат та прямих витрат на оплату праці, бюджет накладних витрат.
2. Бюджетний звіт про прибуток.
3. Бюджет собівартості готової та реалізованої продукції; бюджет витрат на збут та витрат на управління.
4. Усі відповіді вірні.

6. Визначити які бюджети відносять до фінансових бюджетів:

1. Бюджет капітальних вкладень, бюджет грошових коштів,

бюджетний баланс.

1. Бюджетний звіт про прибуток.
2. Бюджет собівартості готової та реалізованої продукції; бюджет витрат на збут та витрат на управління.
3. Усі відповіді вірні.

7. Визначити стадії процесу бюджетування

1. Визначення напрямків діяльності, підготовка бюджету продажу, попереднє складання бюджетів, обговорення бюджетів, координація та аналіз, затвердження бюджетів.
2. Контроль бюджетів.
3. Складання бюджетів на основі фактичних результатів.
4. Усі відповіді вірні.

8. Які підходи для складання бюджетів існують?

1. Бюджетування через приро­щення, бюджетування „з нуля”.
2. Бюджетування нижчих рівнів, бюджетування „з нуля”.
3. Бюджетний контроль, бюджетування „з нуля”.
4. Усі відповіді вірні.

9. Бюджет продажу – це:

1. Операційний бюджет, що містить інформацію про запланований обсяг продажу, ціну та очікуваний доход від реалізації продукції.
2. Визначення напрямків діяльності, підготовка бюджету.
3. Складання бюджетів на основі фактичних результатів.
4. Усі відповіді вірні.

10. Бюджетування через прирощення *–* це:

1. Складання бюджетів на основі фактичних результатів, досягнутих у попередньому періоді.
2. Складання бюджетів, що містять інформацію про запланований обсяг продажу.
3. Складання бюджетів на основі фактичних результатів.
4. Усі відповіді вірні.

11. Визначити переваги підходу бюджетування через прирощення:

1. Потребує значних розрахунків, простота.
2. Фактичні показники попереднього періоду коригуються з урахуванням цінової та податкової політики держави та інших чинників.
3. Можуть у наступному періоді надати додаткові ресурси.
4. Усі відповіді вірні.

**Практичні завдання для самостійної роботи студента**

**Завдання 8.1.**

Бюджет продажу підприємсва на IІ півріччя 2016р.

|  |  |
| --- | --- |
| Місяці | Обсяг продажу |
| Липень | 9600 |
| Серпень | 16000 |
| Вересень | 24000 |
| Жовтень | 14400 |
| Листопад | 11200 |
| Грудень | 10400 |

Запас готової продукції планується в розмірі 30% обсягу продажу наступного періоду. На 1.01 на складі було 1800 одиниць готової продукції. Для виробництва одиниці продукції необхідно 8 кг сировини, запас якої підтримується в обсязі 20% виробничої потреби в наступномі місяці.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_** Шевців Л.Ю. , доцент, к.е.н., доцент

**САМОСТІЙНА РОБОТА №9**

**ТЕМА 9. ОБЛІК І КОНТРОЛЬ ЗА ЦЕНТРАМИ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ**

***На самостійне вивчення виносяться такі питання:***

1. Внутрішньогосподарська звітність за центрами відповідальності
2. Трансфертне ціноутворення. Методи визначення величини трансфертної ціни.
3. Основні напрями розвитку управлінського обліку.
4. Формування управлінської і фінансової звітності в умовах МСФЗ.

**Для опрацювання питань рекомендовано опрацювати рекомендовану літературу.**

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності, затверджене Наказом Міністерства фінансів України №73 від 7.02.2013 р./ Верховна Рада України [Електронний ресурс] – Режим доступу: http://zakon2.radagov.ua/laws/show/z0336-13.
2. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291.
3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. №318.
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи», затверджено наказом МФ України від 29. 11. 1999 р. № 290.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси», затверджено наказом МФ України від 20. 10. 1999 р. № 246.

*Основна та допоміжна література:*

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник / С.Ф.Голов. – ЦУЛ. – 2019. – 400 с.
2. Карпенко О. В. Управлінський облік: навч. посіб./ О.В. Карпенко, Д.В. Карпенко. -К.: Центр учбової літератури, 2012. -296 с.
3. Огійчук М. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник / М.Огійчук . – Алерта, 2016. – 1040 с.
4. Партин Г.О. Управлінський облік: підручник / Г.О.Партин та ін. – Л.: Вид-во Львів.політехніки, 2013.– 279 с.
5. Пашкевич М.С. Управлінський облік : навч. посіб. [Електронний ресурс] / М.С. Пашкевич, О.П. Дріга, А.А. Макурін; М-во освіти і науки України, Нац. техн. ун-т «Дніпровська політехніка». – Дніпро : НТУ «ДП», 2018. – 151 с. – Режим доступу: http://nmu.org.ua

*Ресурси інтернету*:

http:// www. library. univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

http://www.nbuv.gov.ua/–Національна бібліотека України ім. В.І.Вернадського

http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України.

http:// www. library. lviv.ua / – Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника.

http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія.

www.minfin.gov.ua – сайт Міністерства фінансів України.

www.osvita/org.ua – сайт Міністерства освіти і науки України

**Питання для самоконтролю**

1. Дайте визначення центру відповідальності та його типів.

2. Як і для чого складається кошторис центру витрат?

3. Як складається звіт центру витрат?

4. У чому полягають особливості складання звіту центру прибутку?

5. Які особливості оцінки діяльності центру інвестицій?

6. Які основні показники оцінки центру інвестицій?

7. Сформулювати визначення сегмента бізнесу,

8. В чому суть класифікації сегментів і формування їх звітності?

9. Для чого обчислюються трансфертні ціни?

10. Дайте коротку характеристику методів розрахунку трансфертних цін.

11. Що розуміють під «делегуванням повноважень»?

**Тестові завдання**

1.Суть концепції центрів відповідальності:

1. Кожна структурна одиниця підприємства несе відповідальність лише за ті витрати або доходи, які перебувають під її контролем.
2. Власна організаційна структура, яка визначається наявністю та взаємодією його підрозділів.
3. Можливість появи конкуренції.
4. Усі відповіді вірні.

2. Функції центрів відповідальності

1. Виробництво, контроль, маркетинг, облік.
2. Контроль, прогнозування, аналіз, регулювання.
3. Інформаційна, контрольна, прогнозна, аналітична, комунікаційна.
4. Усі відповіді вірні.

3. Облік витрат за центрами відповідальності – це:

1. Система обліку, спрямована на організацію поведінки

управлінського персоналу.

1. Делегування повноважень централізованого керівництва.
2. Оперативне прийняття рішень на відповідних рівнях управління.
3. Усі відповіді вірні.

4. Децентралізація управління

1. Делегування повноважень приймати рішення.
2. Оперативне прийняття рішень на відповідних рівнях управління.
3. Збільшення витрат на утримання персоналу.
4. Усі відповіді вірні.

5. Переваги децентралізації:

1. Вирішення стратегічних рішень, прийняття рішень по суті, набуття менеджерами досвіду управління.
2. Ускладнення процесу координації діяльності.
3. Поява внутрішньої конкуренції.
4. Усі відповіді вірні.

6. Недоліки децентралізації:

1. Поява внутрішньої конкуренції, ускладнення процесу координації діяльності, збільшення витрат на утримання обслуговуючого персоналу.
2. Ускладнення процесу координації діяльності.
3. Вирішення стратегічних рішень, прийняття рішень по суті, набуття менеджерами досвіду управління.
4. Усі відповіді вірні.

7. Основні напрями формування бухгалтерської інформації в сучасних умовах

1. Співставлення собівартості продукції з очікуваним доходом від реалізації, використання інформації для прогнозування майбутніх витрат та прийняття рішень, організація обліку за центрами відповідальності.
2. Забезпечення інформацією керівників усіх рівнів для прийняття оптимальних рішень.
3. Вирішення стратегічних рішень, прийняття рішень по суті, набуття менеджерами досвіду управління.
4. Усі відповіді вірні.

8. Центр відповідальності– це:

1. Сфера (сегмент) діяльності, в межах якої встановлено персональну відповідальність менеджера за показники діяльності, які він контролює.
2. Контролювання й оцінювання роботи менеджерів нижчого рівня.
3. Прийняття рішень по суті, набуття менеджерами досвіду управління.
4. Усі відповіді вірні.

9. Облік відповідальності:

1. Система обліку, яка забезпечує контроль та оцінку діяльності кожного центру відповідальності;
2. Чітке визначення ролі обліку в системі заохочення працівників;
3. Участь у визначенні цілей, за якими оцінюватиметься їхня діяльність.
4. Усі відповіді вірні.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_** Шевців Л.Ю. , доцент, к.е.н., доцент

**РОЗДІЛ 4. КРИТЕРІЇ ОЦІНЮВАННЯ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Критерії оцінювання** | **5 балів** |
| * вичерпаний виклад змісту питання до семінарського чи практичного заняття; * правильне розкриття змісту понять, механізму їх взаємозв’язку та взаємодії; * правильне виконання усіх завдань; | **5** |
| * не повне викладення суті питань винесених на самостійне вивчення та включених в опитування в розрізі теми; | **4** |
| * помилки у відображенні проведень, відповідь на поставлені теоретичні питання не точні і не повні; | **3** |
| * невчасне подання роботи; * невчасне виконання завдань; | **2** |