МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНИЙ ВИЩИЙ НАВЧАЛЬНИЙ ЗАКЛАД

«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

ЗАТВЕРДЖУЮ:

Проректор з науково-педагогічної

роботи

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.М. Колот

“30”вересня 2019 р.

**МЕТОДИЧНІ МАТЕРІАЛИ**

**з вивчення навчальної дисципліни**

**“Управлінський облік»**

|  |  |
| --- | --- |
| рівень вищої освіти | перший (бакалаврський) |
| галузь знань | 07 «Управління та адміністрування» |
| спеціальність | 071 «Облік і оподаткування» |
| спеціалізація | «Облік, аудит та оподаткування» |
| тип дисципліни | обов’язкова |

**ПОГОДЖЕНО:**

Завідувач кафедри\_\_\_\_\_\_\_Шигун М.М.

Начальник навчально-

методичного відділу

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Котенок Д.М.

**Київ – 2019**

Розробники: Добровський В.М., к.е.н., професор, професор кафедри обліку і оподаткування:

Коршикова Р.С., к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування.

|  |  |
| --- | --- |
| Форма навчання — | денна, заочна, дистанційна |
| Семестр — | 7, 9, 7 |
| Кількість кредитів ECTS — | 4 |
| Форма підсумкового контролю — | екзамен, дистанційний екзамен |
| Мова(и) викладання | українська |

© Добровський В.М., Коршикова Р.С., 2019

© КНЕУ, 2019

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВСТУП……………………………………………………………………………………………** | **4** |
| **1. ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ …………………………………** | **4** |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1………………………………………………………………………… | **4** |
| Тема 1. Мета, зміст та організація управлінського обліку………………………………… | **4** |
| Тема 2. Класифікація, поведінка та функція витрат………………………………………. | **4** |
| Тема 3. Системи і методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг)………………………………………………………………………………… | **5** |
| Тема 4. Облік і калькулювання за повними витратами……………………………………. | **5** |
| Тема 5. Облік і калькулювання за змінними витратами…………………………………… | **5** |
| Тема 6. Облік і калькулювання за нормативними витратами……………………………... | **5** |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2………………………………………………………………………… | **5** |
| Тема 7. Облік і контроль результатів діяльності за центрами відповідальності…………. | **5** |
| Тема 8. Бюджетування і контроль витрат, доходів і фінансових результатів діяльності підприємства………………………………………………………………………………….. | **5** |
| Тема 9. Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку…………………….. | **6** |
| Тема 10. Аналіз релевантності інформації для прийняття управлінських рішень………. | **6** |
| Тема 11. Аналіз інформації для прийняття інвестиційних рішень……………………...... | **6** |
| Тема 12. Основи стратегічного управлінського обліку……………………………………. | **6** |
| **2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАНЯ…..** | **6** |
| 2.1. Карта навчальної роботи студента………………………………………………………….. | **6** |
| 2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни……………………… | **8** |
| **3. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ЗАОЧНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ……………………………………………………………………………………..** | **8** |
| 3.1. Карта навчальної роботи студента………………………………………………………….. | **8** |
| 3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни……………………… | **10** |
| **4. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДИСТАНЦІЙНОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ………………………………………………………………………………………** | **11** |
| 4.1. Карта навчальної роботи студента…………………………………………........................... | **11** |
| 4.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни……………………… | **13** |
| **5. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ……** | **13** |
| 5.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи………………… | **13** |
| 5.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи……………………………………………………………………………………………. | **15** |
| **6. ПІДСУМКОВЕ ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ (форма підсумкового контролю — екзамен)……………………………** | **15** |
| 6.1. Структура екзаменаційного білету………………………………………………………… | 15 |
| 6.2. Критерії оцінювання екзаменаційної роботи студента…………………………………… | 17 |
| 6.3. Приклади типових завдань, що виносяться на екзамен…………………………………… | 18 |
| **7. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА………………………………………** | **19** |
| 7.1. Основна література ………………………………………………………………… | **19** |
| 7.2. Додаткова література ……………………………………………………………… | **20** |

**ВСТУП**

**Місце дисципліни в навчальному процесі підготовки фахівців:** вивчення дисципліни базується на знаннях, отриманих студентами під час вивчення дисциплін бакалаврського рівня: «Вступ до спеціальності», «Основи економічної науки», «Теорія економічного аналізу», «Історія економіки та економічної думки», «Бухгалтерського обліку (загальна теорія)», «Системи і моделі бухгалтерського обліку», «Фінансовий облік-1», « Фінансовий облік-2», «Облікова політика підприємства», «Аудит».

**Мета опанування навчальної дисципліни -** формування знань та вмінь організації та методики управлінського обліку.

**Формування у студентів компетентностей та відповідних їм результатам навчання:**

|  |  |
| --- | --- |
| Компетентності | Програмні результати навчання |
| 1. Знати підходи до класифікації витрат діяльності підприємства | 1. Здійснювати класифікацію витрат залежно від поставлених у відповідній ситуації завдань та мети |
| 2. Вміти вести облік витрат на виробництво і калькулювати собівартість продукції за різними методами | 2. Обирати відповідний метод калькулювання собівартості готової продукції (послуг), враховуючи особливості технологічного процесу суб`єкта господарювання для оцінки його активів та формування фінансового результату діяльності |
| 3. Вміти прогнозувати величину витрат у процесі бюджетування | 3. Формулювати лінійної та нелінійної функції витрат за допомогою статистичних та математичних методів для побудови їх трендів |
| 4. Знати методику і техніку аналізу релевантної інформації для прийняття поточних та довгострокових управлінських рішень | 4. Ідентифікувати релевантну інформацію та оцінювати ефективність та доцільність конкретних управлінських рішень на основі вибору відповідних методи її аналізу |
| 5. Вміти організувати і вести облік за центрами відповідальності | 5. Формувати, узагальнювати та надавати деталізовану інформацію для цілей управління центрами відповідальності, а також розробляти на її основі пропозиції, рекомендації та прогнози розвитку діяльності підприємства для керівництва |

1. **ЗМІСТ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ ЗА ТЕМАМИ**

**Змістовний модуль 1**

## Тема 1. Мета, зміст та організація управлінського обліку

Роль обліку в управлінні діяльністю підприємства. Сутність, задачі та функції управлінського обліку. Етапи розвитку управлінського обліку. Предмет і об’єкти управлінського обліку. Взаємозв’язок і відмінності фінансового та управлінського обліку. Схеми організації управлінського обліку за різних систем обліку. Залежність управлінського обліку від принципів побудови плану рахунків. Особливості організації управлінського обліку в Україні.

**Тема 2. Класифікація , поведінка та функція витрат**

Класифікація витрат за різними ознаками. Місце та роль витрат виробництва у складі витрат діяльності підприємств. Склад витрат виробництва за П(С)БО 16 «Витрати». Характер реагування витрат при змінах обсягу діяльності підприємства. Поведінка змінних, постійних та змішаних витрат при змінах обсягу діяльності підприємства. Визначення коефіцієнта реагування витрат. Оцінка витрат і побудова їх функції. Методи визначення функції витрат, їх сутність і порівняльна характеристика.

**Тема 3. Системи і методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг)**

Сутність і зміст обліку виробничих витрат. Об’єкти витрат і об’єкти калькулювання. Класифікація систем і методів обліку витрат і калькулювання та їх коротка характеристика. Особливості обліку і розподілу витрат допоміжних виробництв. Проблема розподілу виробничих накладних витрат. Організація зведеного обліку витрат за різних методів обліку. Методика і техніка калькуляційних розрахунків.

**Тема 4. Облік і калькулювання за повними витратами**

Характеристика і сфера застосування вітчизняних методів обліку витрат і калькулювання: простого, позамовного, попередільного та нормативного методів обліку і калькулювання. Історія розвитку методів обліку витрат і калькулювання повної собівартості продукції в країнах з ринковою економікою. Характеристика позамовного і попроцесного зарубіжних методів обліку і калькулювання. Порівняльна оцінка вітчизняних і зарубіжних методів обліку повної собівартості продукції. Перехід від методів обліку, які грунтуються на об’ємних показниках діяльності до методів обліку витрат на основі видів діяльності .

**Тема 5. Облік і калькулювання за змінними витратами**

Проблеми сучасного управлінського обліку витрат. Необхідність і можливість переходу від обліку і калькулювання повної собівартості продукції до обліку і калькулювання неповної собівартості (за змінними витратами). Характеристика і сфера застосування простого директ-косту. Поняття про маржинальний дохід (прибуток) та можливості його використання в управлінні діяльністю підприємства. Особливості розвиненого директ-косту, його переваги і можливості. Залежність величини операційного прибутку від складу собівартості реалізації.

**Тема 6. Облік і калькулювання за нормативними витратами**

Історія розвитку і впровадження нормативного методу обліку витрат і калькулювання. Порівняльна оцінка елементів методу стандарт-кост і нормативного методу. Організація нормативного господарства підприємства і складання нормативних калькуляцій. Облік зміни норм. Методика і техніка обліку відхилень від норм. Аналіз відхилень від норм та його використання його результатів при застосуванні методу управління „за відхиленнями**”.**

**Змістовний модуль 2**

**Тема 7. Облік і контроль результатів діяльності за центрами відповідальності**

Поняття і класифікація центрів відповідальності. Принципи обліку, звітності та оцінки діяльності центрів відповідальності. Облік і оцінка діяльності центрів витрат. Облік і оцінка діяльності центрів прибутку. Облік і оцінка діяльності центру інвестицій. Поняття про трансфертні ціни та їх застосування. Функції та методи визначення трансферних цін. Особливості обліку і звітності по сегментах бізнесу.

**Тема 8. Бюджетування і контроль витрат, доходів і фінансових**

**результатів діяльності підприємства**

Бюджет як інструмент системи управлінського контролю, його сутність і функції. Види і форми бюджетів. Загальна характеристика операційного і фінансового бюджетів. Порядок складання і призначення бюджету продажів, бюджету виробництва, бюджету придбання і використання матеріалів, бюджету трудових витрат, бюджету загальновиробничих витрат, бюджету адміністративних витрат і витрат на збут. Методика і техніка контролю за виконанням бюджетів. Призначення і порядок складання гнучких бюджетів. Аналіз відхилень з використанням гнучкого бюджету.

**Тема 9. Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку**

Мета, завдання та зміст аналізу “витрати-обсяг-прибуток”. Припущення аналізу “витрати-обсяг-прибуток”. Методи аналізу “витрати-обсяг-прибуток”. Визначення точки беззбитковості, запасу міцності , операційного важеля та інших аналітичних показників. Розрахунок обсягу діяльності, необхідного для бажаного прибутку; визначення (планування) прибутку за певного обсягу діяльності. Графічні методи аналізу. Аналіз чутливості прибутку до зміни різних параметрів діяльності підприємства.

**Тема 10. Аналіз релевантності інформації для прийняття**

**управлінських рішень**

Релевантний підхід до управління. Поняття про релевантність облікової інформації та її вплив на прийняття рішень. Пошук альтернативних варіантів дій і вибір найбільш оптимального з них. Використання аналізу “витрати-обсяг-прибуток” у процесі прийняття рішень. Аналіз типових варіантів альтернативних рішень: виробляти або купувати, прийняття або відмова від спеціального замовлення, припинення діяльності неприбуткового сегмента; формування оптимальної виробничої програми; ціноутворення тощо.

**Тема 11. Аналіз інформації для прийняття інвестиційних рішень**

Особливості рішень стосовно капітальних інвестицій та їх відмінність від поточних ( операційних ) рішень. Стадії бюджетування капітальних інвестицій. Визначення втрат і вигід, пов’язаних зі здійсненнім проектів капітальних інвестицій. Методи оцінювання проектів капітальних інвестицій на основі чистої теперішньої вартості та внутрішньої норми прибутковості. Методи , що не враховують вартості грошей з урахуванням часу : період окупності і облікова норма прибутковості. Особливості оцінювання інвестиційних проектів за умов обмеженого фінансування.

**Тема 12. Основи стратегічного управлінського обліку**

Вимоги сучасного стратегічного менеджменту до управлінського обліку. Особливості стратегічного управлінського обліку. Використання системи збалансованих показників для управління діяльністю підприємства. Управління на основі аналізу вартісного ланцюжка. Особливості використання в стратегічному управлінському обліку методів таргет-костингу (цільового калькулювання), кайзен-костингу (калькулювання для безперервного вдосконалення) та системи «саме вчасно».

**2. ПОТОЧНА НАВЧАЛЬНА РОБОТА СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ**

**2.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Управлінський облік» (обов`язкова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**спеціалізації «Облік, аудит та оподаткування»**

*Денна форма навчання*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№заняття** | **Тема заняття** | **Види навчальних занять** | **Макси-мальна**  **кількість балів** |
| ***За систематичність і активність роботи на семінарських (практичних) заняттях*** | | | |
| **Змістовий модуль №1** | | | |
| 1 | Тема1. Мета, зміст та організація управлінського обліку.  Тема 2. Класифікація, поведінка та функція витрат. | Семінар-розгорнута бесіда | 2 |
| 2 | Тема 3. Системи і методи обліку витрат і калькулювання  собівартості продукції (робіт, послуг). | Вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| 3 | Тема 4. Облік і калькулювання за повними витратами. | Робота в малих творчих групах | 2 |
| 4 | Тема 4. Облік і калькулювання за повними витратами. | Робота в малих творчих групах | 3 |
| 5 | Тема 5. Облік і калькулювання за змінними витратами. | Розв’язання проблемних завдань | 3 |
| 6 | Тема 5. Облік і калькулювання за змінними витратами. | Розв’язання проблемних завдань | 3 |
| 7 | Тема 6. Облік і калькулювання за нормативними витратами. | Робота в малих творчих групах | 3 |
| 8 | Контрольна (модульна) робота № 1 | Виконання контрольної (модульної) роботи № 1 | - |
| **Змістовий модуль №2** | | | |
| 9 | Тема 7. Облік і контроль результатів діяльності за центрами відповідальності. | Розв’язання проблемних завдань | 2 |
| 10 | Тема 7. Облік і контроль результатів діяльності за центрами відповідальності. | Розв’язання проблемних завдань | 2 |
| 11 | Тема 8. Бюджетування і контроль витрат, доходів і фінансових результатів діяльності підприємства. | Тренінг | 2 |
| 12 | Тема 8. Бюджетування і контроль витрат, доходів і фінансових результатів діяльності підприємства. | Розв’язання проблемних завдань | 2 |
| 13 | Тема 9. Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку. | Вирішення ситуаційних вправ | 2 |
| 14 | Тема 10. Аналіз релевантності інформації для прийняття управлінських рішень. | Розв’язання проблемних завдань | - |
| 15 | Контрольна (модульна) робота № 1 | Виконання контрольної (модульної) роботи № 1 | - |
| 16 | Тема 11. Аналіз інформації для прийняття інвестиційних рішень.  Тема 12. Основи стратегічного управлінського обліку | Робота в малих творчих групах | 2 |
| ***Усього балів за роботу на семінарських (практичних) заняттях*** | | | **30** |
| ***За виконання контрольних (модульних) робіт*** | | | |
| Модуль №1 | Написання модульної контрольної роботи | | 5 |
| Модуль №2 | Написання модульної контрольної роботи | | 5 |
| ***Усього балів за виконані контрольні (модульні) роботи*** | | | **10** |
| ***За виконання і захист індивідуальних завдань самостійної роботи*** | | | |
| **Види індивідуальних завдань\*** | | | |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою | | | 5 |
| 2. Написання реферату (есе) | | | 5 |
| 3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою | | | 5 |
| 4. Підготовка презентації за заданою тематикою | | | 5 |
| 5. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету) | | | 10 |
| 6. Переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою | | | 10 |
| ***Усього балів за виконання індивідуальних завдань*** | | | **10** |
| ***Разом балів за СРС*** | | | **50** |

\* Студент може обрати вибіркові завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

**2.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Поточний контроль є одним із заключних етапів навчального процесу з вивчення науки та дозволяє оцінити рівень отриманих студентом знань, ступінь засвоєння програмного матеріалу та оволодіння навичками практичної роботи. Крім того, поточний контроль дозволяє викладачу стимулювати студентів за добросовісне опрацювання теоретичного матеріалу та ретельне і самостійне виконання практичних завдань та їх захист або презентацію у встановлений термін.

Всі об’єкти поточного контролю поділяються на обов’язкові та вибіркові.

До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни, зокрема:

- систематична та активна робота на практичних заняттях, участь в експрес-опитуваннях, тест-контроль;

- виконання домашніх індивідуальних розрахункових завдань;

- виконання модульних завдань.

Якість виконання завдань та відповіді на практичних заняттях оцінюється в діапазоні від 0 до 30 балів. Відповідно, враховуючи кількість занять, передбачених Робочим навчальним планом, максимальна кількість балів, яку студент може отримати за одне заняття, складає 2 або 3 бали.

Програма навчальної дисципліни “Управлінський облік» складається з двох контрольних (модульних) робіт. Оцінка правильності виконання контрольної роботи здійснюється від 0 до 5 балів.

Таким чином всі обов’язкові об’єкти поточного контролю оцінюються в діапазоні від 0 до 40 балів.

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

Таким чином, весь поточний контроль оцінюється в діапазоні від 0 до 50 балів.

**3. Поточна навчальна робота студентів заочної форми навчання**

**3.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Управлінський облік» (обов`язкова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**спеціалізації «Облік, аудит та оподаткування»**

*Заочна форма навчання*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **СЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** | | | | |
| **№**  **заняття** | | **Теми заняття** | **Види занять** | **Макс.**  **кількість балів** |
| ***Відповіді (виступи) на контактних заняттях*** | | | | |
| 1 | | Тема 1. Мета, зміст та організація управлінського обліку  Тема 2. Класифікація, поведінка та функція витрат | Міні лекція | - |
| Міні-семінар – дискусія | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 2 | | Тема 3. Системи і методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг)  Тема 4. Облік і калькулювання за повними витратами | Міні лекція | - |
| Міні-семінар – дискусія | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 3 | | Тема 5. Облік і калькулювання за змінними витратами  Тема 6. Облік і калькулювання за нормативними витратами | Міні лекція | - |
| Міні-семінар – дискусія | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 4 | | Тема 7. Облік і контроль результатів діяльності за центрами відповідальності | Міні лекція | - |
| Міні-семінар – дискусія | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 5 | | Тема 8. Бюджетування і контроль витрат, доходів і фінансових результатів діяльності підприємства | Міні лекція | - |
| Міні-семінар– дискусія | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 6 | | Тема 9. Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку | Міні лекція | - |
| Міні-семінар– дискусія | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| 7 | | Тема 10.Аналіз релевантності інформації для прийняття управлінських рішень | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – дискусія | 1 |
| Тестовий контроль знань | 2 |
| 8 | | Тема 11. Аналіз інформації для прийняття інвестиційних рішень. | Міні-лекція | - |
| Міні-семінар – розгорнута бесіда | 1 |
| Тестовий контроль знань | 2 |
| 9 | | Виконання контрольної (модульної) роботи | Виконання контрольної (модульної) роботи | - |
| 10 | | Тема 12. Основи стратегічного управлінського обліку | Міні лекція | - |
| Міні-семінар – розгорнута бесіда | 1 |
| Тестовий контроль знань | 1 |
| ***Усього балів відповіді (виступи) на контактних заняттях*** | | | | **20** |
| ***Результати виконання контрольних (модульних) робіт*** | | | |  |
| 9 | Виконання контрольної (модульної) роботи | | Виконання контрольної (модульної) роботи | **5** |
| ***Усього балів за контактні заняття*** | | | | **25** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **МІЖСЕСІЙНИЙ ПЕРІОД** | | | | |
| ***Виконання і захист обов’язкових індивідуальних завдань самостійної роботи*** | | | | |
| **Види завдань** | **Форма подання** | **Термін подання і реєстрації** | **Форма контролю** | **Макс. кіл-ть балів** |
| Домашнє індивідуальне завдання | письмова | За два тижні до початку сесії | Захист і обговорення результатів за графіком «День заочника» | 20 |
| ***Виконання і захист вибіркових індивідуальних завдань самостійної роботи (1-го завдання)*** | | | | |
| 1.Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій | Письмова або електрон-на | Індивідуально викладачу за графіком «Дня заочника» | Захист і обговорення результатів за графіком «Дня заочника» | 5 |
| 2.Аналітичний звіт власних наукових досліджень |
| 3. Підготовка реферату |
| 4.Підготовка презентацій |
| ***Усього балів за виконання індивідуальних завдань самостійної роботи*** | | | | **25** |
| ***Разом*** | | | | **50**\* |

\*За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

**3.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Завдання поточного контролю оцінюються в діапазоні від 0 до 50 балів включно.

Об’єкти поточного контролю знань студентів заочної форми навчання з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Об’єктами поточного контролю знань студентів заочної форми навчання є:

1. Відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-20 балів;

2. Виконання контрольної (модульної) роботи – 5 балів;

3. Виконання і захист індивідуальних завдань для самостійної роботи в міжсесійний період – 0-25 балів.

**Сесійний період**

*Обов’язкові об’єкти поточного контроль знань та їх оцінювання:*

а) відповіді (виступи) на аудиторних (контактних) заняттях – 0-5 балів

б) контрольної (модульної) роботи – 0-10 балів.

Таким чином поточний контроль в сесійний період оцінюється від 0 до 25 балів.

**Міжсесійний період**

Обов’язковими об’єктами поточного контролю знань є виконання і захист завдань для самостійної роботи:

- за виконання індивідуального завдання (домашня контрольна робота) – 0-10 балів;

- за захист індивідуального завдання в обговоренні його результатів з

викладачем – 0-10 балів;

Вибіркові об’єктами поточного контролю для заочної форми навчання наведені у Карті навчальної роботи студента і оцінюються в 5 балів.

За рішенням кафедри студентам, які брали участь у позанавчальній науковій діяльності — в роботі конференцій, підготовці наукових публікацій тощо — можуть присуджуватись додаткові бали за поточну успішність, але не більше 10 балів.

Таким чином поточний контроль в міжсесійний період оцінюється від 0 до 25 балів.

Результатами поточного контролю знань студентів в цілому оцінюються в діапазоні від 0 до 50 балів (включно).

У разі пропуску з поважних причин аудиторних занять студент *заочної* форми навчання має право їх відпрацювати за графіком консультацій.

Відпрацювання аудиторних занять можуть бути здійснені впродовж 2-х тижнів (14 календарних днів), починаючи з моменту, коли студент має знову приступити до занять (завершилася дія відповідної поважної причини), але не пізніше дня початку залікового тижня у відповідному семестрі.

Поважними причинами пропуску студентом аудиторних занять можуть бути хвороба, виклик до суду, правоохоронних органів чи до військового комісаріату; відрядження; сімейні обставини тощо, що мають бути підтверджені документально — лікарняний, медична довідка, повістка, тощо.

Порядок відпрацювання пропущених занять визначає викладач.

Результати оцінювання всіх складових поточного контролю фіксуються в електронному журналі обліку навчальної роботи студентів академічної групи.

**4. Поточна навчальна робота студентів ДИСТАНЦІЙної форми навчання**

**4.1. КАРТА НАВЧАЛЬНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТА**

**з дисципліни «Управлінський облік» (вибіркова)**

**для студентів спеціальності 071 «Облік і оподаткування»**

**спеціалізації «Облік, аудит та оподаткування»**

*Дистаційна форма навчання*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **заняття** | **Тема заняття** | | | **Форма занять і контролю** | | **Макс.**  **кіл-ть балів** |
| ***За знання, уміння та навички, продемонстровані на заняттях у дистанційному режимі*** | | | | | | |
| 1 | Тема 1. Мета, зміст та організація управлінського обліку  Тема 2. Класифікація, поведінка та функція витрат | | | Установча міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 2 | Тема 3. Системи і методи обліку витрат і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 3 | Тема 4. Облік і калькулювання за повними витратами | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 4 | Тема 4. Облік і калькулювання за повними витратами | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 5 | Тема 5. Облік і калькулювання за змінними витратами | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 6 | Тема 5. Облік і калькулювання за змінними витратами | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 7 | Тема 6. Облік і калькулювання за нормативними витратами | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 8 | Тема 7. Облік і контроль результатів діяльності за центрами відповідальності | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 9 | Тема 7. Облік і контроль результатів діяльності за центрами відповідальності | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 10 | Тема 8. Бюджетування і контроль витрат, доходів і фінансових результатів діяльності підприємства | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 11 | Тема 8. Бюджетування і контроль витрат, доходів і фінансових результатів діяльності підприємства | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 12 | Тема 9. Аналіз взаємозв’язку витрат, обсягу діяльності та прибутку | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 13 | Тема 10.Аналіз релевантності інформації для прийняття управлінських рішень | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 14 | Тема 11. Аналіз інформації для прийняття інвестиційних рішень. | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| 15 | Тема 12. Основи стратегічного управлінського обліку | | | Міні-лекція | | - |
| Виконання практичних завдань у дистанційному режимі | | 4 |
| ***Усього балів за дистанційні заняття*** | | | | | | **60** |
| ***За виконання і захист підсумкових контрольних робіт*** | | | | | |  |
| 16 | Підсумкова контрольна робота | | | Підсумковий контроль | | 30 |
| ***Усього балів за підсумкові контрольні роботи*** | | | | | | **30** |
| ***За виконання індивідуальних завдань самостійної роботи за вибором (1-го завдання)*** | | | | | | |
| 1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій | | (письмова або електронна) | Індивідуально викладачу за графіком дистанційного навчання | | Захист і обговорення результатів за графіком дистанційного навчання | 10 |
| 2. Аналітичний звіт власних наукових досліджень | | 10 |
| 3. Підготовка презентації | | 10 |
| 4. Підготовка есе (реферату) | |  |
| 5. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри | | 10 |
| ***Усього балів за виконання індивідуальних завдань самостійної роботи*** | | | | | | **10** |
| ***Науково-дослідна робота студентів\**** | | | | | | **10** |
| ***Разом*** | | | | | | **100**\* |

\* Студентам, які брали участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали в діапазоні від 0 до 10 балів за кожне належним чином виконане завдання. При цьому їх кількість не повинна перевищувати 10 балів за семестр.

**4.2. Критерії оцінювання поточних результатів вивчення дисципліни**

Оцінювання рівня знань студентів здійснюється за результатами поточного контролю. Завдання поточного контролю оцінюється в діапазоні від 0 до 100 балів включно. Підсумковий контроль – дистанційний екзамен.

Об’єкти поточного контролю знань студентів дистанційної форми навчання з даної дисципліни поділяються на обов’язкові та вибіркові. До обов’язкових належать завдання, які всі студенти повинні виконати обов’язково під час опанування даної дисципліни. До вибіркових належать альтернативні завдання, серед яких кожен студент може вибрати завдання на власний розсуд з тим, щоб набрати необхідну кількість балів поточного контролю.

Обов’язковими об’єктами поточного контролю для дистанційної форми навчання є:

- відповіді, виконання завдань під час занять в дистанційному режимі (на форумах, у чатах, у Skype тощо) - 0-60 балів;

- виконання і захист підсумкової контрольної роботи – 30 балів.

Виконання підсумкової контрольної роботи за дистанційним курсом видається студентам для самостійного виконання з наступним контролем викладачем в онлайн-режимі. Її виконання передбачає визначення комплексних знань з усього матеріалу дисципліни. Захист підсумкової контрольної роботи за дистанційним курсом виконується у суворо визначений період часу та оцінюється в діапазоні від 0 до 30 балів.

Вибіркові об’єктами поточного контролю для дистанційної форми навчання наведені у Карті навчальної роботи студента і оцінюються в 10 балів.

Сума набраних балів включається до загальної кількості балів за виконання завдань студента з дисципліни.

Таким чином, всі обов’язкові та вибіркові об’єкти поточного та підсумкового контролю оцінюються в діапазоні від 0 до 100 балів (включно).

Результати поточного контролю знань студентів вносяться до відомості обліку поточної і підсумкової успішності і враховуються при виставленні підсумкового балу за опанування дисципліни.

Загальна підсумкова оцінка з дисципліни складається з суми балів за результати поточного контролю знань і заноситься до відомості поточної і підсумкової успішності.

**5. ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТІДЕНТІВ**

**5.1. Вимоги до виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи студента є засвоєння в повному обсязі навчального матеріалу, передбаченого програмою, та послідовне формування у студентів самостійності як риси характеру, що відіграє важливу роль у підготовці сучасного фахівця вищої кваліфікації.

Враховуючи зміст, цілі та завдання, що вирішуються в процесі опанування навчального матеріалу з дисципліни, можна виділити такі види самостійної роботи студентів:

1) теоретична підготовка до практичних занять – опрацювання лекційного матеріалу, навчально-методичної літератури; ознайомлення та конспектування основних норм нормативно-правової бази;

2) практична підготовка до аудиторних занять – виконання практичних ситуаційних завдань;

3) виконання індивідуальних завдань – за вивченим матеріалом відповідної теми студент в поза аудиторний час виконує практичні (ситуаційні) завдання.

4) пошуково-аналітична робота – пошук (підбір) та огляд літературних джерел за обраною студентом проблематикою; написання реферату (ессе, доповіді) за обраною темою; аналітичне дослідження та розгляд наукових статей;

5) науково-дослідна робота – підготовка наукової роботи за обраною темою дослідження; представлення результатів проведеної роботи на науковому студентському гурткові у вигляді доповіді та презентації; написання наукових статей, тез доповідей з подальшим їх опублікуванням; виконання завдань в рамках науково-дослідних проектів кафедри.

Метою виконання індивідуальних завдань самостійної роботи є засвоєння студентами основ методології та методики економічних наукових досліджень з бухгалтерського обліку, контролю, аналізу та аудиту.

Перед виконанням кожного індивідуального завдання студент повинен опрацювати теоретичний матеріал відповідної теми: вивчити рекомендовану літературу, навчальні посібники, лекційний матеріал.

Якщо виконана індивідуальна робота не відповідає зазначеній вимозі, вона не приймається до рецензування. У випадку утруднень при виконанні індивідуальної роботи необхідно звертатися на кафедру обліку і оподаткування згідно з графіком надання консультацій та проведення індивідуальних занять.

Крім того, студентами можуть бути виконані наступні види вибіркових індивідуальних завдань СРС за вибором (1-го завдання):

1. Аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою.

2. Написання ессе (реферату).

3. Аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою.

4. Підготовка презентації за заданою тематикою.

5. Виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету)\*.

***Вимоги до оформлення есе (рефератів)***

Реферати виконуються на аркушах білого паперу формату А4, які скріплюються та підписуються студентом за встановленою формою.

Обсяг реферату має бути не більше 10 сторінок машинописного тексту (інтервал 1,5).

При написанні реферату має бути використано не менше 10 літературних джерел, на які за текстом мають бути посилання.

Структура реферату:

* + Титульний лист
  + Зміст (з нумерацією сторінок)
  + Вступ (актуальність теми)
  + Основна частина (огляд літературних джерел, виклад основного змісту, постановка проблеми та розробка шляхів її вирішення)
  + Висновок: сучасний стан висвітлення та погляди на висвітлення проблеми (питання)
  + Список використаних літературних джерел
  + Додатки (ілюстрований матеріал: таблиці, рисунки, схеми тощо).

***Підготовка презентації за заданою тематикою***

* + Презентація за заданою тематикою передбачає підготовку не менше ніж 20 слайдів, які мають розкрити основні теоретичні аспекти обраної студентом проблеми, так і містити ілюстративні числові приклади. Студент може як обирати одну із запропонованих тем відповідно до наведеного нижче переліку, так і формулювати її самостійно і узгоджувати із викладачем.

**5.2. Критерії оцінювання результатів виконання індивідуальних завдань для самостійної роботи**

Кожен студент для одержання необхідної кількості балів поточного контролю може вибрати вибіркові індивідуальні завдання самостійної роботи за загальною кількістю оцінювання не вище 10 балів.

Вибіркові індивідуальні завдань самостійної роботи та їх оцінювання:

* аналітичний (критичний) огляд наукових публікацій за заданою тематикою: 0-5 балів;
* написання реферату (есе): 0-5 балів;
* аналітичний звіт власних наукових досліджень за відповідною тематикою: 0-5 балів;
* підготовка презентації за заданою тематикою: 0-5 балів;
* виконання завдань в рамках дослідницьких проектів кафедри (факультету): 0-10 балів;
* переклад літературних джерел іншомовного походження за заданою проблематикою: 0-10 балів.

За рішенням кафедри, студентам, які брали активну участь у науково-дослідній роботі, можуть присуджуватися додаткові (заохочувальні) бали за результатами поточного контролю (0-10 балів).

**6. підсумковЕ оцінювання РЕЗУЛЬТАТІВ ВИВЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОЇ дисципліни (форма підсумкового контролю – екзамен)**

**6.1. Структура екзаменаційного білету**

**ДВНЗ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**імені Вадима Гетьмана»**

**КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ**

**071 «Облік і оподаткування»**

**Навчальна дисципліна «Управлінський облік»**

***ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ Б І Л Е Т №\_\_\_***

**Завдання 1.** Відмінності обліку витрат і калькулювання при застосуванні напівфабрикатного та безнапівфабрикатного варіантів попередільного методу.

**Завдання 2.1.** Підприємство планує придбати нове обладнання вартістю 40 000 грн., яке в кінці строку використання не матиме ліквідаційної вартості. За прогнозами це обладнання буде експлуатуватися протягом 8 років. Очікувані щорічні чисті грошові надходження, які забезпечить устаткування, становлять 12 000 грн. до сплати податку на прибуток. Ставка податку на прибуток - 50%. У підприємства немає дебіторської та кредиторської заборгованості.

**Необхідно** визначити, чому дорівнює період окупності обладнання:

|  |  |
| --- | --- |
|  | а) 2,4 роки б) 2,6 роки в) 3,3 роки г) 4,7 роки |

**Завдання 2.2**. **Необхідно**  визначити, які витрати підприємства не зміняться, якщо діяльність одного з виробничих підрозділів тимчасового припинена:

|  |
| --- |
| а) прямі витрати на оплату праці в) прямі накладні витрати |
| б) прямі матеріали г) непрямі накладні витрати |

**Завдання 2.3.** Виробництво продукції певного виду в короткому періоді є доцільним, якщо показник маржинального доходу для неї:

а) дорівнює нулю;

б) перевищує постійні витрати;

в) перевищує змінні витрати;

г) перевищує сумарні витрати.

Відповідь: а; б; а, г; б, в, г; в; г; а, б, г.

**Завдання 3.** Фабрика «Оранж» виготовляє два види продукції: пальта і куртки. Обсяг виробництва обмежений можливостями придбання відповідної тканини (25 000 м) та попитом на готові вироби. Вихідні данні для планування обсягу виробництва наведені в таблиці:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | Пальта | Куртки |
| Попит на продукцію, од. | 5 000 | 8 000 |
| Ціна одиниці продукції, грн. | 500 | 400 |
| Змінні витрати на од./грн. | 320 | 260 |
| Витрати тканини на од./м. | 3 | 2 |

Постійні витрати за звітний період становлять 800 000 грн.

**Необхідно:** визначити оптимальний план виробництва окремих видів продукції для отримання максимальної суми прибутку з урахуванням обмежуючих факторів.

**Завдання 4.** Підприємство розпочало свою діяльність у звітному періоді і виготовило 60 000 одиниць продукції, з яких 35 % залишилися нереалізованими. Залишків незавершеного виробництва на початок та кінець звітного періоду не було. Інформація про показники діяльності підприємства у звітному періоді надана в таблиці.

|  |  |
| --- | --- |
| **Показник** | **Сума, грн.** |
| Ціна реалізації одиниці продукції | 50 |
| Прямі виробничі витрати | 900 000 |
| Виробничі накладні витрати, з яких 55 % - постійні | 350 000 |
| Витрати на збут, з яких 60% - змінні | 120 000 |
| Адміністративні витрати | 150 000 |

**Необхідно:**

а) визначити собівартість залишків нереалізованих одиниць продукції в системі калькулювання за змінними та повними витратами;

б) скласти звіт в системі калькулювання за повними витратами;

в) визначити операційний прибуток, визначений в системі калькулювання за змінними витратами.

**Завдання 5.** Підприємство «РКС» випускає музичні інструменти, одна з моделей яких є досить перспективною і має значний попит. Ціна реалізації одного виробу цієї моделі - 950 грн., а витрати на її виготовлення у звітному році склали:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Змінні на один виріб | | Постійні витрати | |
| матеріали | 230 | загальновиробничі | 19 500 |
| оплата праці | 80 | збутові | 5 500 |
| загальновиробничі (накладні) | 60 | адміністративні | 6 800 |
| збутові | 50 |  |  |

**Необхідно** визначити:

1. точку беззбитковості підприємства у натуральному та грошовому вимірниках;
2. суму прибутку від реалізації 65 виробів;
3. величину зміни суми прибутку, якщо обсяг реалізації зросте на 20 % проти вказаного в п.2, а ціна продажу зменшиться на 50 грн.

Затверджено на засіданні кафедри

обліку і оподаткування

Протокол № \_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. Зав. кафедри \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шигун М.М.

**6.2. Критерії оцінювання екзаменаційної роботи студента**

**Підсумкове оцінювання студентів** **денної та заочної форм навчання** проводиться у формі екзамену: максимальна кількість балів, що вноситься до екзаменаційної відомості за поточну роботу, не може перевищувати 50 балів.

Підсумкове оцінювання знань студентів **денної та заочної форми** навчання здійснюється у формі екзамену за шкалою від 0 до 50 балів включно.

Студент, який набрав за результатами поточного контролю від 0 до 20 балів (включно), вважається таким, що не виконав вимоги робочої навчальної програми з дисципліни, передбаченої індивідуальним навчальним планом, і отримує з дисципліни незадовільну оцінку. Він має право за власною заявою опанувати цю дисципліну в наступному семестрі понад обсяги встановлені навчальним планом за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи згідно з діючими в Університеті положеннями (розповсюджується тільки на студентів денної форми навчання).

Під час таких занять студент має виконувати завдання для самостійної роботи, модульні контрольні роботи, інші види робіт, передбачені робочою навчальною програмою з дисципліни та набрати від 21 до 50 балів (включно). Бали у кількості 21 і більше є підставою для допуску студента до екзамену за білетами, які містять 5 екзаменаційних завдань (розповсюджується тільки на студентів денної форми навчання).

Студент, який набрав за результатами поточного контролю від 0 до 20 балів (включно) і не бажає опановувати дисципліну в наступному семестрі понад обсяги встановлені навчальним планом за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи, не допускається до повторного складання екзамену і вважається таким, що має академічну заборгованість (розповсюджується тільки на студентів денної форми навчання).

Екзаменаційний білет має містити 5 завдань, кожне з яких оцінюється в діапазоні 0 – 10 балів. Відповідно загальний результат екзамену оцінюється в діапазоні 0 – 50 балів.

Відповідь студента на кожне із завдань екзаменаційного білета, залежно від рівня її повноти й коректності, оцінюється різною кількістю балів:

|  |  |
| --- | --- |
| ***Кількість балів за 10 баловою шкалою*** | ***Рівень повноти й коректності відповіді*** |
| 10 | відмінний |
| 8 | добрий |
| 6 | задовільний |
| 4 | не достатній |
| 2 | мінімальний |
| 0 | незадовільний |

Загальна підсумкова оцінка вивчення дисципліни з підсумковим контролем у формі *екзамену* складається із суми результатів поточного та підсумкового контролю, яка фіксується в екзаменаційній відомості.

Студенти, які за сумарним результатом поточного і підсумкового контролю у формі екзамену набрали від 21 до 59 балів (включно), після належної підготовки мають право повторно скласти екзамен (розповсюджується тільки на студентів денної форми навчання).

Перескладання екзамену з дисципліни дозволяється двічі (вдруге – комісії за білетами, які містять 5 завдань). У загальному підсумковому оцінюванні рівня результатів навчальної діяльності цих студентів враховується результат поточного контролю рівня знань, умінь та навичок.

**Підсумкове оцінювання студентів дистанційної форми** навчання проводиться у формі дистанційного екзамену – це підсумковий контроль рівня засвоєння студентами дистанційної форми навчання теоретичних і практичних матеріалів з даної дисципліни, який передбачає написання і захист підсумкової контрольної роботі в режимі он-лайн. Максимальна кількість балів, що вноситься до екзаменаційної відомості за знання, уміння та навички, продемонстровані на заняттях у дистанційному режимі, виконання індивідуального завдання самостійної роботи, написання і захист підсумкової контрольної роботи, не може перевищувати 100 балів.

Переведення даних 100-бальної шкали оцінювання в 4-бальну та шкалу за системою ECTS здійснюється в наступному порядку:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шкала КНЕУ, балів | Оцінка за 4-бальноюшкалою | Шкала EСTS |
| 90 – 100 | відмінно | A |
| 80 – 89 | добре | B |
| 70 – 79 | C |
| 66 – 69 | задовільно | D |
| 60 – 65 | E |
| 21 – 59 | незадовільно з можливістю повторного складання заліку | FX |
| 0 – 20 | незадовільно з можливістю вивчення дисципліни за індивідуальним графіком у формі додаткової індивідуально-консультативної роботи | F |

**6.3. Приклади типових завдань, що виносяться на екзамен**

1. Задача. Є така інформація про витрати на виробництво продукції “М”:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кількість одиниць продукції | Разом витрат | Загальні постійні витрати | Разом змінних витрат | На одиницю | | Маржинальні витрати |
| Змінні витрати | Постійні витрати |
| 100 | 2000 |  | 500 |  |  |  |
| 101 | 2005 |  |  |  |  |  |
| 102 | 2010 |  |  |  |  |  |

Необхідно визначити відсутні дані та заповнити таблицю.

2. Задача. Директор з маркетингу підготував програму продажу на наступний рік,

яка містить таку структуру витрат:

|  |  |
| --- | --- |
| Показники | % від обсягу продажу |
| Прямі матеріали | 32 |
| Пряма заробітна плата | 18 |
| Виробничі накладні витрати: |  |
| - змінні | 6 |
| - постійні | 24 |
| Витрати періоду: |  |
| - змінні | 3 |
| - постійні | 7 |
| Прибуток | 10 |

Проте через десять тижнів стало зрозумілим, що надані розрахунки були

занадто оптимістичні. Реальний продаж за рік може скласти тільки 80%

від запланованого обсягу, тобто 2560000 грн. Необхідно скласти звіт

підприємства, що відобразить новий обсяг продажу та структуру витрат у

грн. та у процентах.

3. Задача. Визначити суму залишків незавершеного виробництва на кінець звітного періоду, собівартість реалізованої продукції, валовий прибуток, та суму чистого прибутку чи збитку, якщо (грн.): собівартість готової продукції – 4200; залишок незавершеного виробництва на початок звітного періоду – 960; витрати за місяць – 3800; залишок запасів готової продукції на початок звітного періоду – 600; залишок запасів готової

продукції на кінець звітного періоду –2000; виручка від реалізації продукції – 4500; операційні витрати – 3000.

4. Використовуючи метод директ-костинг:

* 1. розрахувати нижню межу ціни кожного виробу;
  2. визначити фінансовий результат від реалізації продукції методами повних витрат та директ-костингу;
  3. сформулювати управлінське рішення стосовно цих розрахунків.

1. Тестові завдання:
   * 1. Які з наведених нижче категорій є системами обліку:

а) переплетена;

б) автономна;

в) аналітична;

г) загальна;

д) інтегрована;

є) періодична.

* + 1. Які з перелічених видів витрат не беруться до уваги у процесі прийняття управлінського рішення:

а) постійні;

б) очікувані;

в) дійсні;

г) безповоротні;

д) уявні.

3) Які із наведених нижче ознак характеризують інтегровану систему обліку:

а) безперервний облік запасів;

б) облік витрат у розрізі елементів;

в) рахунки фінансового та управлінського обліку кореспондують у межах

єдиної системи;

г) застосування дзеркальних рахунків-екранів;

д) жодна з відповідей не є правильною.

**7. РЕКОМЕНДОВАНІ ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА**

# 7.1. Основна література

1. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність: Закон України від 16.07.99 р. № 966 – ХІV.

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати»: Затв. наказом МФУ від 31.12.1999 р. № 318.

3. Голов С.Ф. Управлінський облік. – К.: Лібра, 2008. – 704 с.

4. Добровський В.М., Гнилицька Л.В., Коршикова Р.С. Управлінський облік. Навчальний посібник.-К.: КНЕУ, 2005. - 210 с.

5. Добровський В.М., Гнилицька Л.В., Коршикова Р.С. Управлінський облік. Навчально-методичний посібник для самостійного вивчення науки.-К.: КНЕУ, 2003.-235 с.

6. Добровський В.М., Гнилицька Л.В., Коршикова Р.С. Управлінський облік. Посібник для дистанційного навчання.-К.: КНЕУ, 2006.

7. Гнилицька Л.В., Коршикова Р.С., Поплюйко А.М. та ін./ За заг. ред. Добровського В.М./ Управлінський облік. Практикум: навч. посіб. – К.: КНЕУ, 2010. – 288 с.

8. Нападовська Л.В. Управлінський облік: Практикум; навч. посіб. - К.:КНТЕУ, 2008. - 300 с.

**7.2. Додаткова література**

1. Аткинсон, Энтони А., Банкер, Раджів Д., Каплан, Роберт С., Янг Марк С. Управленческий учет. 3-е издание: пер. с англ. – М.: Издательский дом «Вильямс», 2005. – 877 с.
2. Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 1071 с.
3. Управлінський облік /Дон Р. Хенсен, Меріен М. Моувен, Небіл С. Еліас, Девід У. Сєнков /Пер. з англ. 5-го канадського видання. – К.: Міленіум, 2002. – 974 с.
4. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. 10-е издание: пер с англ. – СПб.: Питер, 2007. – 1008 с.