

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра экономического управления организацией

И.Ю. Цыганова

СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Оренбург
2018

УДК 657.1 (076.5)
ББК 65.052.2я7
Ц94

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент О.А. Михайлова

Ц94 **Цыганова, И.Ю.**
Стратегический учет и отчетность: методические указания /
И.Ю. Цыганова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2018. –
35 с.

Методические указания предназначены для выполнения контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и отчетность» для обучающихся заочной формы по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (магистратура).

Методические указания включают: основные требования и тематику контрольных работ; рекомендации по содержанию контрольной работы, использованию учебной литературы и других источников информации.

УДК 657.1 (076.5)
ББК 65.052.2я7

© Цыганова И.Ю., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
1 Основные требования к контрольной работе	9
2 Выбор темы теоретического раздела контрольной работы	10
3 Общие сведения о содержании и оформлении контрольной работы	14
4 Содержание основной части контрольной работы.....	15
4.1 Введение.....	15
4.2 Теоретический раздел.....	16
4.3 Практический раздел.....	17
4.4 Заключение.....	24
5 Рецензия руководителя контрольной работы	25
6 Защита контрольной работы.....	26
7 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы.....	28
7.1 Нормативно-правовое обеспечение.....	28
7.2 Основная и дополнительная литература.....	30
7.3 Периодическая литература.....	34
7.4 Интернет-ресурсы.....	35

Введение

Содержание дисциплины «Стратегический учет и отчетность» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки магистров в области управленческого учета и контроллинга.

Конечная цель изучения дисциплины «Стратегический учет и отчетность» заключается в формировании у магистров специальных теоретических знаний по организации стратегического учета как подсистемы управленческого учета, которая служит основой для принятия оптимальных решений по управлению организацией на долго- и среднесрочную перспективу путем оптимизации ресурсов с помощью ориентации на результаты анализа внутренних и внешних факторов среды, а также практических навыков составления и представления соответствующей отчетности.

В системе подготовки магистров по направлению 38.04.01 Экономика дисциплина «Стратегический учет и отчетность» относится к дисциплинам по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)».

Дисциплина «Стратегический учет и отчетность» включает три раздела: «Теоретические аспекты формирования системы стратегического учета в организации», «Методология и инструментарий стратегического учета», «Стратегическая отчетность организации».

Полученные обучающимися в процессе изучения дисциплины «Стратегический учет и отчетность» знания станут основой разработки вариантов стратегических решений, обоснования и выбора наиболее оптимальных из них, а также повышения стратегического потенциала организации.

Основной задачей обучения дисциплине «Стратегический учет и отчетность» является реализация требований, установленных образовательной программой высшего образования к подготовке магистров по направлению 38.04.01 Экономика.

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и

отчетность» включает следующие этапы:

- ознакомление с основными требованиями, предъявляемыми к контрольной работе;
- выбор и закрепление варианта и, соответственно, темы контрольной работы;
- подбор и изучение учебной литературы и других источников информации по теме контрольной работы;
- написание и оформление контрольной работы;
- подготовка контрольной работы к защите;
- защита контрольной работы.

Требования к входным результатам обучения, необходимым для освоения дисциплины «Стратегический учет и отчетность», определены дисциплинами «Макроэкономика (продвинутый курс)», «Управление экономикой предприятий», «Управленческий учет (продвинутый курс)».

Процесс написания контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и отчетность» направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с образовательной программой высшего образования по данному направлению подготовки:

- 1 ОК-1. Способность к абстрактному мышлению, анализу, синтезу.
- 2 ОПК-3. Способность принимать организационно-управленческие решения.
- 3 ПК-1. Способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований.
- 4 ПК-8. Способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне.
- 5 ПК-9. Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов.

В результате выполнения контрольной работы по дисциплине

«Стратегический учет и отчетность» магистры должны:

1 Знать:

- предмет, объект и основные понятия курса;
- исторические предпосылки становления стратегического учета;
- концепции, являющиеся базой развития стратегического учета;
- общие технологии формирования учетно-аналитического обеспечения как информационной базы принятия долго- и краткосрочных управленческих решений;

- основные положения современных концепций стратегического учета (система сбалансированных показателей, «точно в срок», теория ограничений, теория всеобщего управления качеством и др.);

- сущность, особенности, общие принципы, систему методических приемов и способов стратегического учета, этапы развития стратегического учета в России и за рубежом, отличия стратегического учета от традиционного управленческого учета;

- особенности организации стратегического учета в организации;

- проблемы, решаемые менеджерами-аналитиками в процессе формирования информации, полезной для принятия управленческих решений на долго- и среднесрочную перспективу;

- назначение бюджетов и цели процесса бюджетирования, а также роль прогнозов и планов в распределении ресурсов, оценке эффективности и контроле за деятельностью организации;

- систему сбора, обработки и подготовки информации стратегического учета по организации в целом и ее структурным подразделениям, направления совершенствования стратегического учета в отечественной и зарубежной практике;

- природу возникновения рисков и неопределенности в деятельности организации.

2 Уметь:

- использовать систему знаний о принципах стратегического учета и

отчетности;

- сравнивать и сопоставлять различные методы учета затрат (маржинальный, переменных затрат, полного поглощения затрат и др.);
- выбирать, обосновывая свой выбор, рациональные способы ведения стратегического учета;
- регистрировать, группировать, обобщать и накапливать информацию стратегического учета с целью последующего ее представления в отчетности;
- составлять аналитические отчетные формы и определять их в состав стратегического отчета организации;
- проводить анализ чувствительности при моделировании как краткосрочных, так и долгосрочных решений с целью выявления параметров, наиболее значительно влияющих на результаты деятельности организации;
- оценить информативность стратегической отчетности организации и в случае необходимости переформатировать ее с целью повышения информативности;
- формировать рекомендации, направленные на оптимизацию учетной системы организации в целях улучшения ее финансового положения, текущих и будущих финансовых результатов.

3 Владеть:

- навыками адаптации полученных теоретических знаний и практических умений к конкретным условиям функционирования организаций и учреждений для принятия оптимальных управленческих решений;
- навыками критического подхода к актуальным проблемам стратегического учета с целью их устранения в условиях перехода на международные стандарты учета и отчетности в РФ;
- навыкам применения методов экономико-математического моделирования при построении системы стратегического учета, контроля и анализа;
- навыками обработки информации стратегического учета, используя современные информационные технологии, и оформления выводов и

рекомендаций для функциональных подразделений организации;

- навыками организации внутренней системы контроля за оперативной деятельностью коммерческой организации, построения системы оценки деятельности и мотивации руководителей бизнес-сегментов.

Таким образом, контрольная работа по дисциплине «Стратегический учет и отчетность»:

- позволит изучить отечественный и зарубежный опыт в области организации стратегического учета и формирования соответствующей отчетности;

- научит ставить стратегические цели и решать задачи развития организации, выявлять проблемы и факторы, влияющие на эффективность ее деятельности в целом и стратегического управления в частности, применять методы эффективного использования стратегических ресурсов;

- даст возможность научиться оценивать эффективность стратегического управления экономикой организации и самостоятельно приобретать новые знания по теории и практике ведения стратегического учета и составления и представления соответствующей отчетности.

1 Основные требования к контрольной работе

Контрольная работа по дисциплине «Стратегический учет и отчетность» выполняется в соответствии с учебным планом подготовки магистров по направлению 38.04.01 Экономика с целью систематизации и закрепления, полученных в ходе теоретического обучения знаний по управленческому учету и контроллингу. При этом реализуются навыки самостоятельной работы с учебной литературой и другими источниками информации, способности к творческому мышлению и решению учетно-аналитических проблем, возникающих в ходе осуществления практической работы в современных условиях.

Выполнение контрольной работы служит проверкой освоения обучающимися дисциплины «Стратегический учет и отчетность», их способности самостоятельно анализировать и разрабатывать предложения по повышению эффективности учетно-аналитического обеспечения деятельности организации.

Текст основной части контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и отчетность» состоит из двух разделов: теоретического и практического. При этом контрольная работа должна:

- быть актуальной, соответствовать современному состоянию и перспективам развития организации;
- содержать теоретический раздел и практический раздел, посвященный выполнению заданий и решению задач с разработкой рекомендаций и мероприятий по повышению эффективности учетно-аналитического обеспечения деятельности организации;
- обладать практической значимостью, т.е. результаты исследований, проведенных в ходе написания контрольной работы, должны иметь прикладное значение и рекомендоваться к использованию в организациях;
- отражать добросовестность обучающегося в использовании данных отчетности организаций и опубликованных материалов других авторов.

2 Выбор темы теоретического раздела контрольной работы

Выбор темы теоретического раздела контрольной работы осуществляется по предложенному перечню. В случае если обучающийся желает выполнить контрольную работу по теме, не включенной в приложенную тематику, а также частично изменить название предлагаемой темы, ему необходимо согласовать данный вопрос с руководителем.

При выборе темы теоретического раздела контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и отчетность» обучающемуся следует руководствоваться следующими положениями:

- научный и практический интерес (относится, прежде всего, к обучающимся, которые продолжительное время собирали и обрабатывали материал по той или иной проблеме);

- тема контрольной работы, по которой обучающийся может наиболее полно собрать материал, и/или широко использовать практику работы организации.

По одной теме не могут выполнять контрольные работы несколько обучающихся, даже если круг рассматриваемых вопросов различен.

Перечень рекомендуемых тем теоретического раздела контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и отчетность»:

- 1 Система сбалансированных показателей состояния и развития организации: стратегический аспект.

- 2 Стоимость бизнеса в системе стратегических управленческих решений: модель экономической добавленной стоимости организации.

- 3 Инструментарий стратегического управленческого учета организации: логико-дедуктивные и эмпирико-индуктивные системы показателей.

- 4 Учет стратегических затрат в организации для обеспечения качества стратегических управленческих решений.

- 5 Концепция стратегического управленческого учета организации в Российской Федерации.

- 6 Организация стратегического управленческого учета на предприятии.
- 7 Бенчмаркинг как учетно-калькуляционный инструмент стратегического управленческого учета в организации.
- 8 Контрольные инструменты стратегического управленческого учета в организации.
- 9 Проблемы автоматизации стратегического управленческого учета в организации.
- 10 Сегментная отчетность в системе стратегического управления организацией.
- 11 Системы нормативного учета и «стандарт-кост» как инструменты стратегического учета, планирования и контроля затрат в организации.
- 12 Системы учета полных и переменных затрат, их измерение и контроль на базе «директ-костинга» в организации.
- 13 Функциональная калькуляция себестоимости продукции (ABC-метод) и ее использование в стратегическом управлении организацией.
- 14 Предпосылки возникновения, понятие, сущность и методы стратегического анализа данных управленческого учета организации.
- 15 Стратегическая (интегрированная, нефинансовая) отчетность организации: понятие, принципы формирования, основные формы.
- 16 Основные модели учета и методы распределения затрат по объектам калькулирования организации: позаказный, попроцессный и попередельный.
- 17 Учет затрат по местам возникновения и центрам ответственности организации. Отчеты центров затрат, доходов, прибыли и инвестиций. Трансфертные цены.
- 18 Маржинальный анализ и его применение в стратегическом управлении объемами и себестоимостью продаж продукции (работ, услуг) организации.
- 19 Инвестиционный анализ в организации: концепция временной стоимости денег. Оценка эффективности и риска инвестиционной деятельности.

- 20 Контроллинг и его роль в стратегическом управлении организацией.
- 21 Бюджетирование как управленческая технология. Принципы бюджетного управления организацией.
- 22 Бюджетирование производственной деятельности организации: операционные и финансовые, статические и гибкие бюджеты.
- 23 Проектирование и внедрение бюджетного управления в организации, его связь с системой стратегического учета.
- 24 Стратегический подход к калькулированию себестоимости готовой продукции организации: калькулирование затрат полного жизненного цикла товара (TLCC).
- 25 Стратегический подход к калькулированию себестоимости готовой продукции организации: калькулирование целевой себестоимости «target-costing».
- 26 Стратегический подход к калькулированию себестоимости готовой продукции организации: метод непрерывного совершенствования системы учета затрат «kaizen-costing».
- 27 Методы оптимизации стратегического управления материальными запасами организации: метод «точно в срок» (JIT).
- 28 Методы оптимизации стратегического управления материальными запасами организации: определение оптимальной партии и срока размещения заказа.
- 29 Методы оптимизации стратегического управления материальными запасами организации: ABC- и XYZ-анализ.
- 30 Целевой анализ стратегических затрат организации в процессе исследования цепочки ценностей.
- 31 Информационное обеспечение принятия долгосрочных инвестиционных решений в организации.
- 32 Трансфертное ценообразование в системе стратегического управления организацией.
- 33 Методы количественного и качественного анализа рисков

долгосрочных инвестиционных решений организации.

34 Роль бюджетирования в стратегическом управлении современной организацией: ZBB – бюджет от нулевого уровня.

35 Роль бюджетирования в стратегическом управлении современной организацией: ТВ – целевое бюджетирование.

36 Роль бюджетирования в стратегическом управлении современной организацией: МВО – целевое управление.

37 Роль бюджетирования в стратегическом управлении современной организацией: PPBS – система планирования, составления программ и бюджетирования.

38 ABC-costing как способ формирования ассортиментной политики организации.

39 Формирование стратегического подхода в управленческом учете организации.

40 Построение интегрированной информационной системы в контексте организации стратегического учета на предприятии.

3 Общие сведения о содержании и оформлении контрольной работы

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и отчетность» предполагает, что магистры могут закрепить теоретические знания, умения и навыки в области управленческого учета и контроллинга.

Контрольную работу следует оформлять по СТО 02069024.101-2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления».

Объем контрольной работы должен составлять 15-20 страниц.

Контрольная работа должна содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- теоретический раздел;
- практический раздел;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения.

Титульный лист является первым листом контрольной работы. Его оформление должно соответствовать СТО 02069024.101-2015.

В конце основного текста контрольной работы приводится список источников, использованных при ее выполнении – не менее 10.

Приложения оформляют как продолжение работы на последующих листах в порядке ссылок на них в тексте:

- справочными могут быть – графический материал, таблицы, расчеты и т.д.;

- рекомендуемые – оформляются как пояснения к разработанным мероприятиям по повышению эффективности учетно-аналитического обеспечения деятельности организации.

4 Содержание основной части контрольной работы

Содержание основной части контрольной работы должно отвечать требованиям кафедры экономического управления организацией. Основная часть работы включает разделы (теоретический и практический), последовательно и логично раскрывающие содержание исследования.

В теоретической части работы рекомендовано три раздела. Количество подразделов и пунктов строго не регламентируется. Однако в зависимости от темы исследования количество разделов работы, подразделов и пунктов в каждом разделе может быть уточнено и согласовано обучающимся и руководителем.

Основная часть отражает теоретическое обоснование и состояние изучаемой проблемы, содержание и результаты выполненной работы.

Рекомендуется придерживаться следующего содержания основной части контрольной работы.

4.1 Введение

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы исследования, исходя из роли соответствующей экономической категории в учетно-аналитическом обеспечении деятельности организации.

Далее определяются цель и задачи, подлежащие решению в ходе написания контрольной работы, и указывается предмет исследования – тот или иной аспект деятельности организации, явление, которое подлежит исследованию.

Особое внимание следует обратить на методологию и методики исследования.

Методология исследования – это основные положения теории и специальные методы научного познания. К ним относятся диалектический метод, математические и статистические методы анализа, социологические опросы, наблюдение и т.п.

В итоге определяется практическая значимость – возможность применения полученных результатов исследования в деятельности организации.

Введение целесообразно доработать после выполнения основной части работы, т.к. в данном случае появляется возможность более точно и ясно определить актуальность темы, цель и задачи исследования, отразить собственные подходы к их решению.

Объем введения – 1-2 страницы машинописного текста.

4.2 Теоретический раздел

Этот раздел выполняется ввиду признания целесообразности выделения обзора литературы по теории исследуемого вопроса в самостоятельный раздел.

Целесообразно начинать изложение рассматриваемой темы с оценки степени ее изученности, рассмотреть вопросы, которые к настоящему времени теоретически и практически решены, а также дискуссионные, с различных точек зрения, освещаемые в специальной экономической литературе. При этом следует высказать собственную точку зрения и обосновать ее.

Большое значение имеет правильная трактовка используемых понятий, их точность и научность. Употребляемые термины должны быть общепринятыми, либо приводиться со ссылкой на автора.

В разделе дается обзор зарубежной и современной отечественной литературы по теме. В процессе подбора и изучения имеющихся литературных источников по рассматриваемой теме необходимо найти сходства и различия точек зрения разных авторов, дать их анализ и обосновать свою позицию по данному вопросу. Можно перечислить нормативно-правовые акты и возможные внутренние (локальные) документы (положения, инструкции, регламенты и др.), определяющие методику/технологии стратегического учета и отчетности в организации.

Объем раздела – 50-55% от общего объема контрольной работы.

4.3 Практический раздел

Количество вариантов практического раздела контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и отчетность» - 10 (таблица 1).

Таблица 1 – Выбор варианта контрольной работы обучающимися

Номер варианта контрольной работы	Буквы, с которых начинаются фамилии обучающихся
Вариант № 1	А, М, У
Вариант № 2	Б, Н, Ф
Вариант № 3	В, О, Х
Вариант № 4	Г, П, Ц
Вариант № 5	Д, Р, Ч
Вариант № 6	Е, Ё, Ш
Вариант № 7	Ж, З, Щ
Вариант № 8	И, Й, Э
Вариант № 9	К, С, Ю
Вариант № 10	Л, Т, Я

Перечень заданий для практического раздела контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и отчетность»:

1 Вариант № 1.

Предприятие специализируется на выпуске спецоборудования трех видов. Это производство требует разных затрат прямого труда, количества операций контроля качества, а также операций по переналадке оборудования, что обусловлено своеобразием потребляемых материалов. Таблица 2 содержит информацию о прямых затратах на отдельные виды спецоборудования.

Таблица 2 – Прямые затраты на отдельные виды спецоборудования

Вид продукции	Количество изделий, шт.	Прямые затраты на одно изделие, тыс.руб.	Итого прямые затраты, тыс.руб.
А	100	5	...
В	200	2	...
С	300	2	...
Итого	...	-	...

Накладные расходы предприятия за анализируемый период составили 1500 тыс.руб. В результате анализа организации производственного процесса выявлено три вида вспомогательной деятельности, каждому из которых соответствует свой носитель затрат (таблица 3).

Таблица 3 – Виды деятельности и соответствующие им носители затрат

Вид деятельности	Измеритель носителя затрат	Накладные расходы, тыс. руб.	Общее количество носителя затрат	Затраты на единицу носителя затрат, тыс. руб.
Администрирование	человеко-час	300	100	...
Переналадка оборудования	количество переналадок	900	900	...
Контроль качества	количество операций контроля	300	600	...
Итого	-	1500	-	-

В таблице 3 накладные расходы идентифицированы с каждым видом деятельности, который оценен путем подсчета единиц соответствующего носителя затрат.

В соответствии с выбранными базами распределения затрат в таблице 3 установите стоимость единицы носителя затрат для каждого вида деятельности.

Рассчитанные нормативы используйте для переноса затрат с видов деятельности на виды выпускаемой продукции (таблица 4).

При этом был выбран порядок учета и распределения количества носителей затрат для производства каждого вида продукции. Процесс администрирования предполагает равномерное распределение времени на три вида продукции, количество переналадок оборудования зависит от специфики производственного процесса, а количество операций контроля качества определяется пропорционально количеству произведенной продукции.

Произведите расчет полной себестоимости единицы продукции в таблице 5 методом учета затрат по функциям (ABC-costing) и сделайте соответствующие выводы.

Таблица 4 – Накладные расходы на отдельные виды спецоборудования

Вид деятельности	Вид спецоборудования					
	А		В		С	
	кол-во, ед.	сумма, тыс. руб.	кол-во, ед.	сумма, тыс. руб.	кол-во, ед.	сумма, тыс. руб.
Администрирование	33	...	33	...	34	...
Переналадка оборудования	90	...	270	...	540	...
Контроль качества	100	...	200	...	300	...
Итого	-	...	-	...	-	...

Таблица 5 – Расчет полной себестоимости единицы продукции методом ABC-costing

Вид спецоборудования	Прямые затраты, тыс. руб.	Накладные расходы, тыс. руб.	Полная себестоимость, тыс. руб.
А
В
С
Итого

2 Вариант № 2.

Компания «Солнышко» готовит к выпуску новый вид йогурта BEO-FLOWER. Планируемая себестоимость производства одной упаковки йогурта – 14 руб. Планируемый объем реализации в течение двух лет – 2920000 упаковок. Планируемая норма прибыли – 5%. На разработку и продвижение нового вида йогурта BEO-FLOWER было затрачено 2300000 руб.

Рассчитайте рекомендуемую цену продукта с использованием системы TLCC и сделайте соответствующие выводы.

3 Вариант № 3.

По результатам маркетингового исследования компания принимает решение о производстве нового мобильного телефона. Согласно оценкам новая модель может быть продана по целевой цене 200 долл., а оцененный целевой объем продаж в год составляет 100000 ед. Компания ожидает 10%-ную целевую

рентабельность продаж. Рассчитайте целевую себестоимость одного телефона (таблица 6) и сделайте соответствующие выводы.

Таблица 6 – Расчет целевой себестоимости (метод target-costing)

Показатель	Значение показателя
Целевая выручка от продаж, долл.	...
Целевая прибыль, долл.	...
Целевая себестоимость, долл.	...
Целевая себестоимость одного телефона, долл.	...

4 Вариант № 4.

Компания по производству автомобилей планирует произвести в текущем периоде 1000 ед. продукции. Планируемая величина переменных затрат на производство данного объема продукции – 9000000 долл. Целевая величина экономии затрат – 9000 долл. Расчет суммы целевого сокращения затрат по статьям калькуляции (метод kaizen-costing) приставьте в таблице 7.

Таблица 7 – Целевое сокращение затрат по статьям калькуляции (долл.)

Затраты	План	Планируемое сокращение затрат
Основные материалы	5000000	...
Оплата труда	2000000	...
Отчисление на социальные нужды	520000	...
Электроэнергия	480000	...
Прочие производственные затраты	1000000	...
Итого	9000000	9000

Проанализируйте возникшие отклонения и сделайте соответствующие выводы (таблица 8).

5 Вариант № 5.

Годовой спрос – 1500 ед. материала, стоимость оформления одного заказа – 150 руб., затраты на хранение единицы материала – 45 руб./год.

Рассчитайте оптимальный объем заказа математическим методом.

Таблица 8 – Расчет отклонений фактического снижения затрат от целевого (долл.)

Затраты	Планируемое сокращение затрат	Фактическое сокращение затрат	Отклонение фактического сокращения затрат от планового
Основные материалы	...	4900	...
Оплата труда	...	1800	...
Отчисление на социальные нужды	...	500	...
Электроэнергия	...	490	...
Прочие производственные затраты	...	950	...
Итого	9000	8640	...

Тот же результат должен быть получен при расчетах, выполненных табличным методом (таблица 9).

Составьте таблицу для вариантов размера партии: 50 ед., 75 ед., 100 ед., 125 ед., 150 ед.

Таблица 9 – Совокупные затраты для разных величин заказа

Показатель	Объем заказа				
	50 ед.	75 ед.	100 ед.	125 ед.	150 ед.
Средний размер запаса	25	37,5	50	62,5	75
Количество заказов	30	20	15	12	10
Годовая стоимость оформления заказов	...	...	...	...	...
Годовая стоимость хранения запасов	...	...	...	...	...
Совокупные затраты	...	...	...	...	...

6 Вариант № 6.

Сравните два инвестиционных проекта А и Б на основе расчета среднеквадратического отклонения значения рентабельности.

Сделайте соответствующие выводы (таблица 10).

Таблица 10 – Сравнение инвестиционных проектов по показателю среднеквадратического отклонения

Рентабельность (P_i), %	Вероятность достижения (w_i)	Средняя рентабельность (P_{cp}), %	Дисперсия (σ)	Среднеквадратическое отклонение (β)
Проект А				
10	0,3	...	...	...
12	0,5			
15	0,3			
Проект Б				
12	0,2	...	...	...
13	0,5			
14	0,3			

7 Вариант № 7.

Организация выбирает один из альтернативных инвестиционных проектов А или Б, которые характеризуются показателями, представленными в таблице 11. Проект, для которого коэффициент вариации меньше, менее рискованный. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 11 – Сравнение инвестиционных проектов по показателю коэффициента вариации

Денежный поток (x_i), тыс. руб.	Вероятность (w_i)	Математическое ожидание показателя (x_{cp})	Коэффициент вариации (V)	Среднеквадратическое отклонение (β)
Проект А				
800	0,3	...	...	...
1000	0,6			
1200	0,1			
Проект Б				
1000	0,3	...	...	...
1200	0,6			
1400	0,1			

8 Вариант № 8.

Головная компания «Альфа» производит полуфабрикаты и передает их на доработку в дочернюю компанию «Бета», которая реализует готовую

продукцию конечному покупателю. Ставка налога на прибыль в стране пребывания «Альфа» - 15 %, в стране пребывания «Бета» - 25%. Себестоимость единицы полуфабриката – 20 у.е. Затраты компании «Бета» на доработку единицы продукции – 40 у.е. Цена реализации – 100 у.е. Рассчитайте совокупную прибыль корпорации при реализации единицы продукции:

1 Вариант 1. ТЦ установлена на уровне 20 у.е. за единицу.

2 Вариант 2. ТЦ установлена на уровне 60 у.е. за единицу.

Рассчитайте совокупный налог на прибыль корпорации и сделайте соответствующие выводы (таблица 12).

Таблица 12 – Сравнение финансовых результатов корпорации в зависимости от уровня ТЦ

Показатель	Вариант 1		Вариант 2	
	Компания «Альфа»	Компания «Бета»	Компания «Альфа»	Компания «Бета»
Выручка от реализации, у.е.
Себестоимость, у.е.
Прибыль, у.е.
Ставка налога на прибыль, %
Налог на прибыль по компаниям, у.е.
Совокупный налог корпорации, у.е.

9 Вариант № 9.

ТЦ подразделения рассчитывается по формуле «110% полной себестоимости». В 1-м квартале года произведено 500 изделий. Постоянные расходы центра ответственности – 100 руб., переменные – 400 руб. (т.е. одному изделию соответствует 80 коп. переменных затрат). Рассчитайте полную себестоимость единицы продукции и ТЦ.

Допустим, в следующем квартале центру ответственности, удалось снизить удельные переменные издержки с 80 до 75 коп. При этом было произведено 400 ед. продукции. Рассчитайте полную себестоимость единицы продукции и ТЦ в этих условиях.

Сделайте соответствующие выводы.

10 Вариант № 10.

В таблице 13 представлена информация о деятельности двух центров инвестиций компаний: А и Б. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица 13 – Оценка деятельности центров инвестиций по показателю РА

Показатель	Расчет	Центры инвестиций	
		А	Б
Выручка от продаж продукции, долл.	-	1670	1873
Операционная прибыль, долл.	-	242	188
Стоимость активов, долл.	-	1541	719
Рентабельность продаж (Пр), %
Оборачиваемость активов (ОА)
Рентабельность активов (РА), %

При написании второго раздела контрольной работы, обучающиеся должны показать умение самостоятельно анализировать фактологический материал, собранный в организации, обобщать его, выявлять проблемы и формулировать выводы. Содержание второго раздела работы можно иллюстрировать таблицами, рисунками (схемами и диаграммами) и другими материалами, которые размещают по тексту работы или в виде приложений.

Объем раздела – 45-50 % от общего объема контрольной работы.

4.4 Заключение

В заключении обобщаются и излагаются основные выводы и предложения, вытекающие из содержания контрольной работы. Предложения должны иметь практическую значимость и обоснованность, четкую конкретную формулировку.

В данном разделе не рекомендуется вновь повторять актуальность темы, излагать теоретические положения общего характера. Не рекомендуется также формулировать предложения в виде лозунгов: улучшить организацию производства, автоматизировать учет и т.п.

Объем заключения – 1-2 страницы машинописного текста.

5 Рецензия руководителя контрольной работы

После получения контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет отчетность» руководитель составляет письменную рецензию.

В рецензии руководитель контрольной работы:

- 1) оценивает степень исследования теоретических положений темы;
- 2) определяет степень проработки практического раздела;
- 3) оценивает наличие и действенность рекомендаций по повышению эффективности учетно-аналитического обеспечения деятельности организации;
- 4) оценивает степень соответствия списка использованных источников требованиям ГОСТ 7.1-2003, ГОСТ 7.82-2001.

Рецензия руководителя контрольной работы подписывается с указанием, должности, ученой степени и звания.

6 Защита контрольной работы

Обучающийся получив положительную рецензию на контрольную работу по дисциплине «Стратегический учет отчетность» от руководителя должен подготовить доклад, в котором кратко и четко изложить ее основные положения. Важно не только написать качественную работу, но и уметь защитить ее, так как высокая оценка руководителя может быть снижена из-за плохой защиты.

В докладе для защиты следует отметить:

- чем руководствовался обучающийся при исследовании темы;
- что являлось предметом исследования;
- какие результаты получены;
- каковы основные выводы.

Доклад должен быть кратким, содержательным, точным, формулировки обоснованными и лаконичными.

Защита контрольной работы по дисциплине «Стратегический учет и отчетность» происходит на кафедре экономического управления организацией. По окончании доклада руководитель задает обучающемуся вопросы, которые могут относиться к теме контрольной работы или другим темам изучаемой дисциплины.

Оценивается контрольная работа по 2-х балльной системе:

1«Зачтено»:

- содержание и оформление работы соответствует требованиям; работа актуальна, выполнена самостоятельно, имеет творческий характер, отличается определенной новизной; проблема раскрыта глубоко и всесторонне, материал изложен логично; в работе проведен количественный анализ проблемы, который подкрепляет теорию и иллюстрирует реальную ситуацию, приведены таблицы и рисунки;

- оформление работы соответствует требованиям; содержание работы в целом соответствует заявленной теме; работа актуальна, написана

самостоятельно; теоретические положения сопряжены с практикой; представлены количественные показатели, характеризующие проблемную ситуацию; практические рекомендации обоснованы; приложения грамотно составлены и прослеживается связь с положениями теории;

- оформление работы соответствует требованиям; имеет место определенное несоответствие содержания работы заявленной теме; нарушена логика изложения материала, задачи раскрыты не полностью; в работе не полностью использованы необходимая для раскрытия темы учебная литература, нормативные документы, а также материалы исследований; теоретические положения слабо увязаны с управленческой практикой.

2 «Не зачтено»: оформление работы не соответствует требованиям; содержание работы не соответствует ее теме; работа содержит существенные теоретико-методологические ошибки и поверхностную аргументацию основных положений; работа носит умозрительный и (или) компилятивный характер; предложения автора четко не сформулированы.

После защиты контрольная работа сдается руководителем в архив кафедры экономического управления организацией.

7 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы

7.1 Нормативно-правовое обеспечение

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. Части первая, вторая, третья и четвертая; действующая редакция от 29.12.2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая; действующая редакция от 19.02.2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 Российская Федерация. Законы. Об акционерных обществах: Федеральный закон № 208-ФЗ; действующая редакция от 31.12.2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Российская Федерация. Законы. Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений: Федеральный закон № 39-ФЗ; действующая редакция от 26.07.2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Российская Федерация. Законы. Об иностранных инвестициях в Российской Федерации: Федеральный закон № 160-ФЗ; действующая редакция от 18.07.2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон № 14-ФЗ; действующая редакция от 31.12.2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ; действующая редакция от 31.12.2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Российская Федерация. Законы. О науке и государственной научно-технической политике: Федеральный закон № 127-ФЗ; действующая редакция от 23.05.2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Российская Федерация. Законы. О развитии малого и среднего

предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон № 209-ФЗ; действующая редакция от 27.11.2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Российская Федерация. Законы. О финансовой аренде (лизинге): Федеральный закон № 164-ФЗ; действующая редакция от 16.10.2017. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 4/99; действующая редакция от 08.11.2010. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

12 Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 9/99; действующая редакция от 06.04.2015. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

13 Информация по сегментам: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 12/10; действующая редакция от 08.11.2010. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

14 Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 5/01; действующая редакция от 16.05.2016. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

15 Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 1/08; действующая редакция от 28.04.2017. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

16 Учет нематериальных активов: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 14/07; действующая редакция от 16.05.2016. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

17 Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 6/01; действующая редакция от 16.05.2016. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

18 Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету: ПБУ 10/99; действующая редакция от 06.04.2015. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

19 Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета: утверждены Экспертно-консультативным советом по

вопросам управленческого учета при Минэкономразвития и торговли России от 22.04.2002 № 4. – Режим доступа: <http://cma.org.ru>.

20 Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях: утверждены 01.01.1971. – Режим доступа: <http://www.bestpravo.ru>.

7.2 Основная и дополнительная литература

1 Баханькова, Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Е.Р. Баханькова. – Электрон. текстовые дан. – М.: ИЦ РИОР: ИНФРА-М, 2011. – 255 с. – ISBN 978-5-369-00580-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=217479>.

2 Бережной, В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохочева, В.В. Лесняк. – Электрон. текстовые дан. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 176 с. – ISBN 978-5-16-006808-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=408859>.

3 Бизнес-контроллинг: учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности 080503.65 «Антикризисное управление» и по направлению подготовки 080200.68 Менеджмент / О.В. Буреш [и др.]; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет.образоват. учреждение высш. проф. образования «Оренбург. гос. ун-т». – Оренбург: Университет, 2014. – 146 с. – ISBN 978-5-4417-0404-5.

4 Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлениям 080200 Менеджмент, 080100 Экономика / М.А. Вахрушина. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Национальное образование, 2012. – 672 с. – ISBN 978-5-4454-0314-2.

5 Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: учебник / Е.Ю. Воронова. – М.: Юрайт, 2011. – 552 с. – ISBN 978-5-9916-0799-5.

6 Горелик, О.М. Управленческий учет и анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Прикладная информатика

(по областям)» и другим экономическим специальностям / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова. – М.: КноРус, 2007. – 256 с. – ISBN 978-5-85971-518-3.

7 Додонов, А.А. Бухгалтерский учет и управление производством / А.А. Додонов. – М.: Контроллинг, 1993. – 259 с.

8 Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учебник / К. Друри; под редакцией Л.В. Речицкой. – Электрон. текстовые дан. – М.: Юнити-Дана, 2012. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/book/117550>.

9 Друри, К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс = Costand Management Accounting: пер. с англ.: учебник для вузов / К. Друри. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 735 с. – ISBN 5-238-00899-6.

10 Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник / К. Друри. – Электрон. текстовые дан. – М.: Юнити-Дана, 2012. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/book/117556>.

11 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для ВУЗов / В.Б. Ивашкевич. – 2-е изд., перераб. и доп. – Электрон. текстовые дан. – М.: Магистр, 2008. – 574 с. – ISBN 978-5-9776-0069-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=167276>.

12 Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич. – Электрон. текстовые дан. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=493449#>.

13 Камышанов, П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. – Электрон. текстовые дан. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 592 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=535217>.

14 Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник / Т.П. Карпова. – Электрон. текстовые дан. – М.: Юнити-Дана, 2012. – Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru/book/118477>.

15 Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник /

В.Э. Керимов. – 8-е изд., изм. и доп. – Электрон. текстовые дан. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К⁰», 2012. – 484 с. – ISBN 978-5-394-01057-6. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=430347>.

16 Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебник / В.Э. Керимов. – Электрон. текстовые дан. – М.: Дашков и К⁰, 2015. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=512015>.

17 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Электрон. текстовые дан. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 352 с. – ISBN 978-5-16-005040-9. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=397779>.

18 Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д.В. Лысенко. – Электрон. текстовые дан. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 478 с. – ISBN 978-5-16-003318-1. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=145117>.

19 Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д.В. Лысенко. – Электрон. текстовые дан. – М.: ИНФРА-М, 2016. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=523858#>.

20 Мизиковский, И.Е. Управленческий учет и защита учетной информации: тесты: учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Яснев. – Электрон. текстовые дан. – М.: ИНФРА-М, 2014. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=446043>.

21 Никандрова, Л.К. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Л.К. Никандрова, И.В. Гулина. – Электрон. текстовые дан. – М.: Университетская книга; Логос, 2007. – 184 с. – ISBN 978-5-98704-196-1. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=469117>.

22 Петрова, В.И. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: учебное пособие / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан. – Электрон. текстовые дан. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 304 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=199094>.

23 Управленческий учет и анализ с практическими примерами: учебное пособие для вузов / И.В. Попова [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 272 с. – ISBN 978-5-8018-0387-6.

24 Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: учебное пособие / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан, Е.А. Козельцева. – Электрон. текстовые дан. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 303 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=914132>.

25 Управленческий учет: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям и направлениям / под ред. А.Д. Шеремета. – 4-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 429 с. – ISBN 978-5-16-003451-5.

26 Управленческий учет: учебное пособие / Под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбьянцевой. – Электрон. текстовые дан. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 240 с. – ISBN 978-5-16-009948-4. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=462905>.

27 Хоружий, Л.И. Учет, отчетность и анализ в условиях антикризисного управления: учебное пособие / Л.И. Хоружий, И.Н. Турчаева, Н.А. Кокорев. – Электрон. текстовые дан. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 320 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=468373>.

28 Шигаев, А.И. Актуарный учет и использование его данных для управления / А.И. Шигаев. – Электрон. текстовые дан. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 224 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=241093>.

29 Юрьева, Л.В. Стратегический управленческий учет в металлургических холдингах: монография / Л.В. Юрьева, О.В. Баженов. – Электрон. текстовые дан. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 201 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=436117>.

30 Юрьева, Л.В. Стратегический управленческий учет для бизнеса: учебник / Л.В. Юрьева, Н.Н. Илышева, А.В. Караваева. – Электрон. текстовые дан. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 336 с. – ISBN 978-5-16-005513-8. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread.php?book=459897>.

7.3 Периодическая литература

- 1 Вопросы экономики. – Режим доступа: <http://www.vopreco.ru>.
- 2 Маркетинг в России и за рубежом. – Режим доступа: <http://www.mavriz.ru>.
- 3 Международный бухгалтерский учет. – Режим доступа: <http://www.fin-izdat.ru>.
- 4 Менеджмент в России и за рубежом. – Режим доступа: <http://www.mevriz.ru>.
- 5 Проблемы прогнозирования. – Режим доступа: <https://ecfor.ru>.
- 6 Проблемы теории и практики управления. – Режим доступа: <http://www.uptp.ru>.
- 7 Проблемы управления. – Режим доступа: <http://pu.mtas.ru>.
- 8 Российский экономический журнал. – Режим доступа: <http://www.re-j.ru>.
- 9 Управление компанией. – Режим доступа: <http://www.zhuk.net>.
- 10 Управленческий учет. – Режим доступа: <http://www.upruchet.ru>.
- 11 Финансы. – Режим доступа: <http://www.finance-journal.ru>.
- 12 Финансы и кредит. – Режим доступа: <http://www.fin-izdat.ru>.
- 13 ЭКО. – Режим доступа: <http://ecotrends.ru>.
- 14 Экономика и жизнь. – Режим доступа: <https://www.eg-online.ru>.
- 15 Экономика и предпринимательство. – Режим доступа: <http://www.intereconom.com>.
- 16 Экономика и управление. – Режим доступа: <http://emj.spbume.ru>.
- 17 Экономист. – Режим доступа: <http://www.economist.com.ru>.
- 18 Экономическая политика. – Режим доступа: <http://ecpolicy.ru>.
- 19 Экономические стратегии. – Режим доступа: <http://www.inesnet.ru>.
- 20 Экономический анализ: теория и практика. – Режим доступа: <http://www.fin-izdat.ru>.

7.4 Интернет-ресурсы

- 1 Министерство промышленности и торговли России. – Режим доступа: <http://minpromtorg.gov.ru>.
- 2 Министерство финансов России. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.
- 3 Министерство экономического развития России. – Режим доступа: <http://economy.gov.ru>.
- 4 Федеральная налоговая служба России. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>.
- 5 Федеральная служба государственной статистики России. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>.
- 6 Российский союз промышленников и предпринимателей. – Режим доступа: <http://рспп.рф>.
- 7 Портал Правительства Оренбургской области. – Режим доступа: <http://www.orenburg-gov.ru>.
- 8 Информационно-правовой портал «Гарант.Ру». – Режим доступа: <http://www.garant.ru>.
- 9 КонсультантПлюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
- 10 Российская государственная библиотека. – Режим доступа: <http://rsl.ru>.