

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета



(подпись)

Д.Ю. Брюханов

«12» мая 2021 г.

Рабочая программа дисциплины
«Бухгалтерский управленческий учет»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит»

Форма обучения
очная, очно-заочная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «12» мая 2021 г., протокол №9

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол №6 от «12» мая 2021 г.

Ярославль

1. Цели освоения дисциплины.

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний, умений и практических навыков по организации бухгалтерского (управленческого) учета предпринимательской деятельности, подготовке и представлению информации менеджерам для оперативного управления, контроля и оценки результатов деятельности экономического субъекта.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1.

Курс базируется на знаниях, полученных обучающимися при прохождении таких дисциплин как «Основы бухгалтерского учета», «Экономический анализ», «Бухгалтерский финансовый учет». Знания и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины используются в дальнейшем при изучении различных дисциплин, таких как «Управленческий анализ», «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование основных видов деятельности» и др.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК(Ф)-1 Способен вести финансовый и управленческий учет, составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ПК(Ф) 1.1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности.	Знать: необходимость, принципиальные особенности и предназначение бухгалтерского управленческого учета в экономических субъектах. Уметь: применять систему знаний об основных правилах, стандартах управленческого учета для его организации в рамках конкретного экономического субъекта
	ПК(Ф)-1.2. Способен организовать и вести финансовый и управленческий учет в экономическом субъекте.	Знать: систему сбора, обработки и подготовки информации для различных подразделений аппарата управления организацией, состав и содержание отчетности внутренних подразделений предприятия Уметь: использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учёта для систематизации данных о затратах на производство и продажи, оценки себестоимости произведенной продукции и определения прибыли Владеть: методами и методикой раскрытия информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации, обеспечивая взаимосвязь с показателями индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчётности

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц, 180 академических часов.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего кон- троля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испытания		
1	Содержание, принципы и назначение управлен- ческого учёта	6	2	2		1		1	Опрос
2	Затраты и их классифи- кация как основа по- строения системы управленческого учета	6	6	5		1		2	решение ситуационных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - презентация; - конспект лекций; - задачи для самостоя- тельного решения; - тестовые задания,
3	Основные модели учета затрат в управленческом учете	6	4	4				1	Опрос
4	Система «Стандарт- кост» и система норма- тивного учета	6	4	4		1		2	решение ситуационных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - презентация; - конспект лекций; - задачи для самостоя- тельного решения;
5	Система «Директ- костинг»	6	3	3				2	решение ситуационных задач
6	Методы учета затрат и калькулирование себе- стоимости продукции	6	4	4		1		2	Тестовые задания, ре- шение ситуационных задач доклады
7	Бюджетирование в сис- теме управленческого	6	3	3				1	решение ситуационных задач

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего кон- троля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испытания		
	учета								
8	Трансфертное ценообра- зование в системе управленческого учета	6	2	1				1	Опрос
								2	Контрольная работа по пройденному курсу в LMS Moodle(итоговый тест и ситуационная задача)
						2	0,5	33,5	Экзамен
	ИТОГО		28	26		6	0,5	47,5	108
	в том числе с ЭО и ДОТ							6	

Очно-заочная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего кон- троля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испытания		
1	Содержание, принципы и назначение управлен- ческого учёта	6	1	2		1		2	Опрос
2	Затраты и их классифи- кация как основа по- строения системы управленческого учета	6	5	4		1		3	решение ситуационных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							4	Материалы в LMS Moodle: - презентация; - конспект лекций; - задачи для самостоя- тельного решения; - тестовые задания,
3	Основные модели учета	6	3	3				2	Опрос

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную ра- боту студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего кон- троля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестацион- ные испытания		
	затрат в управленческом учете								
4	Система «Стандарт- кост» и система норма- тивного учета	6	3	3		1		3	решение ситуационных задач
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							2	Материалы в LMS Moodle: - презентация; - конспект лекций; - задачи для самостоя- тельного решения;
5	Система «Директ- костинг»	6	2	3				3	решение ситуационных задач
6	Методы учета затрат и калькулирование себе- стоимости продукции	6	3	3		1		4	Тестовые задания, ре- шение ситуационных задач доклады
7	Бюджетирование в сис- теме управленческого учета	6	2	3				3	решение ситуационных задач
8	Трансфертное ценообра- зование в системе управленческого учета	6	1	1				2	Опрос
								2	Контрольная работа по пройденному курсу в LMS Moodle(итоговый тест и ситуационная задача)
						2	0,5	33,5	Экзамен
	ИТОГО		20	22		6	0,5	59,5	108
	<i>в том числе с ЭО и ДОТ</i>							6	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета

1. История возникновения и развития управленческого учета
2. Определение сущности управленческого учета
3. Причины выделения управленческого учета
4. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета
5. Цель и задачи управленческого учета

6. Функции управленческого учета
7. Принципы управленческого учета
8. Предмет управленческого учета и характеристика его объектов
9. Метод управленческого учета.

Тема 2. Затраты и их классификация как основа построения системы управленческого учета

1. Понятие «затраты», «издержки», «расходы», «себестоимость»
2. Общая классификация затрат
3. Классификация затрат для калькулирования и оценки произведенной продукции
4. Классификация затрат для принятия решений и планирования
5. Поведение затрат
6. Методы разделения смешанных затрат на постоянную и переменную часть
7. Понятие производственной мощности и ее виды
8. Классификация затрат для контроля и регулирования

Тема 3. Основные модели учета затрат в управленческом учете

1. Классификация систем учета затрат
2. Система счетов для учета затрат и их характеристика
3. Однокруговая и двухкруговая системы учета
4. Системы учета полных и сокращенных затрат
5. Системы учета фактических и нормативных затрат

Тема 4. Система «Стандарт-кост» и система нормативного учета

1. Сущность системы «Стандарт-кост» и системы нормативного учета, их сравнительная характеристика
2. Понятие нормативных затрат, составление нормативной калькуляции
3. Учет отклонений от норм и их анализ
4. Учетные записи в системе «Стандарт-кост» и в системе нормативного учета

Тема 5. Система «Директ-костинг»

1. Сущность системы «Директ-костинг», ее преимущества и недостатки
2. Элементы системы «Директ-костинг», применяемые в российской практике
3. Понятие маржинального дохода. Отчет о прибылях и убытках при маржинальном подходе
4. Учетные записи в системе «Директ-костинг»
5. Применение системы «Директ-костинг» в принятии управленческих решений

Тема 6. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции

1. Определение объекта учета затрат, объекта калькулирования и калькуляционной единицы
2. Виды калькуляций и их характеристика
3. Определение метода учета затрат и калькулирования себестоимости. Классификация методов
4. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости
5. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости
6. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости

7. Способы расчета себестоимости единицы продукции
8. Новейшие системы калькулирования себестоимости: характеристика, сфера применения.

Тема 7. Бюджетирование в системе управленческого учета

1. Понятие бюджета и его функции
2. Виды бюджетов
3. Характеристика операционного бюджета
4. Финансовый бюджет и его характеристика

Тема 8. Трансфертное ценообразование в системе управленческого учета

1. Понятие центров ответственности, их классификация
2. Трансфертная цена и методы ее расчета

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Академическая лекция – последовательное изложение материала преподавателем, рассмотрение теоретических и методологических вопросов дисциплины в логически выдержанной форме. В процессе лекции преподаватель стимулирует студентов к участию в обсуждении вопросов и высказыванию собственной точки зрения обсуждаемой проблематики. Цели и требования к академической лекции: современный научный уровень, информативность, системное освещение ключевых понятий и положений по соответствующей теме, обзор и оценка существующей проблематики, дача методических рекомендаций студентам для дальнейшего изучения курса.

Практическое (семинарское) занятие – занятие, посвященное практической отработке у студентов конкретных умений и навыков при изучении дисциплины, закреплению полученных на лекции знаний и оценке результатов обучения в процессе текущего контроля.

На первом практическом занятии в вводной части дается первое целостное представление о дисциплине. Студенты знакомятся с назначением и задачами дисциплины, её ролью и местом в образовательной программе. При этом озвучиваются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, а также дается анализ рекомендуемой учебно-методической литературы. Продолжительность вводной части составляет не более 10-15 минут.

При проведении практических занятий используются такие инновационные методы обучения, как диалог-собеседование, коллективное обсуждение тематических вопросов, разбор практических ситуаций, нормативных документов, теоретических и методических аспектов по темам дисциплины. Обсуждение и оценка правильности выполненных различного типа заданий, указанных в фонде оценочных средств рабочей программы, производится коллективно студентами под руководством преподавателя.

Консультации – вид учебных занятий, являющиеся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов в течение семестра. На консультациях по инициативе студентов рассматриваются и обсуждаются различные вопросы тематики дисциплины, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются следующие технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии:

Электронный университет Moodle ЯрГУ, в котором присутствуют:

- задания для самостоятельной работы обучающихся по темам дисциплины;
- средства текущего контроля успеваемости студентов (тестирование);
- презентации и тексты лекций по темам дисциплины;
- представлен список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины;
- представлена информация о форме и времени проведения консультаций по дисциплине в режиме онлайн;
- посредством форума осуществляется синхронное и (или) асинхронное взаимодействие между обучающимися и преподавателем в рамках изучения дисциплины.

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

1) для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader DC.

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для академического бакалавриата / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 428 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00500-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/412576>
2. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для академического бакалавриата / О. Н. Волкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2018. — 461 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-00248-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/414041>

б) дополнительная литература

3. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 332 с. Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/413159>

в) ресурсы сети «Интернет»:

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ
(https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).
3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)
5. Сайт по вопросам бухгалтерского учета www.audit-it.ru
6. Сайт по вопросам бухгалтерского учета [Сайт www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита, канд. экон. наук

должность, ученая степень



подпись

Н.Ю. Быстрова

И.О. Фамилия

**Приложение № 1 к рабочей программе дисциплины
«Бухгалтерский управленческий учет»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, ха-
рактеризующих этапы формирования компетенций**

**1.1 Контрольные задания и иные материалы,
используемые в процессе текущей аттестации**

**Перечень вопросов для проведения опроса по теме 1. Содержание, принципы и на-
значение управленческого учета**

1. Назовите основные дефиниции управленческого учета.
2. Каковы предпосылки появления управленческого учета?
3. Какова связь управленческого учета с финансовым, налоговым, производственным видами учета?
4. Назовите отличительные черты управленческого и финансового учета?
5. Дайте характеристику предмета управленческого учета.
6. Дайте характеристику метода управленческого учета.
7. Назовите принципы управленческого учета.
8. Назовите функции управленческого учета.

**Перечень тестовых заданий для самоконтроля в LMS Moodle по теме 2. Затра-
ты и их классификация как основа построения системы управленческого уче-
та**

1. К элементам затрат относятся:
 - а) Общепроизводственные расходы;
 - б) Заработная плата управленческого персонала
 - с) Затраты на оплату труда
2. Группировка по элементам затрат применяется для:
 - а) Расчета себестоимости вида продукции;
 - б) Составления сметы затрат на производство;
 - с) Расчета себестоимости товарной продукции
3. Статья калькуляции отвечает на вопрос:
 - а) Что израсходовано на производство продукции;
 - б) На какие цели произведены затраты?
4. Указать из перечисленных статей калькуляции одноэлементные статьи:
 - а) Сырье и материалы;
 - б) Коммерческие расходы;
 - с) Общехозяйственные расходы
5. Источником информации о величине затрат предприятия является:
 - а) Бухгалтерский баланс;
 - б) Отчет об изменениях капитала;
 - с) Приложение к бухгалтерскому балансу?

Примеры ситуационных задач по теме 2. Затраты и их классификация как основа построения системы управленческого учета

Задача 1

Определите для линейной функции валовых затрат $Z = 20 + 0,7x$;

1. общие затраты на единицу продукции;
2. переменные затраты на единицу продукции;
3. постоянные затраты на единицу продукции;
4. предельную величину общих валовых затрат, если объем производства и сбыта составляет 20 50 единиц.

Примеры ситуационных задач для самостоятельного решения в LMS Moodle

Задача 1

Завод по производству электросчетчиков производственной мощностью 80 000 изделий в месяц имеет валовые затраты 678 000 д. е. при выпуске 66 000 счетчиков, а при производстве 74 000 счетчиков – 742 000 д. е. Цена продаж составляет в среднем 12 д. е. за изделие. Переменные затраты завода в основном пропорциональны объему производства при соответствующей загрузке производственных мощностей.

Предприятие работает по заказам и потому складских запасов готовых изделий не имеет.

Определите:

1. переменные затраты на единицу продукции;
2. постоянные затраты предприятия;
3. точку нулевой прибыли;
4. сумму валовой прибыли на единицу продукции и общую рентабельность производства при загрузке мощностей на 75 100% соответственно.

Задача 2

Следует ли фирме увеличить или сократить объём производства:

- а) если рыночная цена печенья «Птичье молоко» – 120 ден. ед. за 1 кг, а при увеличении производства на 1 кг расходы изготовителя возрастают на 70 ден. ед.; 100 ден. ед.; 200 ден. ед.;
- б) издержки по изготовлению конфет «Грильяж» увеличились на 300 ден. ед. на 1 кг, а рыночная цена установилась на уровне 150 ден. ед.; 300 ден. ед.; 380 ден. ед.

Перечень вопросов для проведения опроса по теме 3. Основные модели учета затрат в управленческом учете

1. Назовите основные классификации систем управленческого учета.
2. Охарактеризуйте счета, предназначенные для учета затрат.
3. В чем состоит значение обособления счетов бухгалтерского управленческого учета от счетов финансового учета.
4. Охарактеризуйте автономный вариант организации управленческого учета.
5. Охарактеризуйте интегрированный вариант организации управленческого учета.
6. Обоснуйте достоинства и недостатки системы учета полных затрат.
7. Обоснуйте достоинства и недостатки системы учета сокращенных затрат.
8. Обоснуйте достоинства и недостатки системы учета фактических затрат.
9. Обоснуйте достоинства и недостатки системы учета нормативных затрат.
10. На что влияет выбор системы учета затрат?

Примеры ситуационных задач по теме 4. Система «Стандарт – кост» и система нормативного учета

Задача 1.

Калькуляция себестоимости продукции нормативным методом.

По приведенным данным определить фактическую себестоимость товарной продукции (изделий А и Б) и остаток затрат в незавершенном производстве. Отклонения от норм затрат полностью отнести на товарную продукцию.

На счете основного производства в аналитическом учете отражены следующие затраты по данной группе однородных изделий:

Расходы материалов:

По нормам.....82000 т.р.

Отклонения от норм.....-1520 т.р.

Итого: 80480 т.р.

Расход зарплаты:

По нормам.....16400 т.р.

Отклонения от норм.....280 т.р.

Итого: 16680 т.р.

Общезаводские расходы.....19680 т.р.

(из расчета 120% к нормативной сумме зарплаты)

Всего: 116840 т.р.

Выпущено из производства:

изделий А.....8000 шт.

изделий Б.....12000 шт.

Нормативный расход материалов:

А.....5000 руб.

Б.....3000 руб.

Нормативный расход зарплаты:

А.....1000 руб.

Б.....500 руб.

Примеры ситуационных задач для самостоятельного решения в LMS Moodle

Задача 1

Исходные данные:

1. По бюджету использование материалов составляет 34500 кг по цене 19.5 руб. за кг

2. Запланировано выпустить 25500 единиц продукции.

3. Фактически на производство продукции израсходовано 40500 кг материалов по цене 21 руб за кг

4. Фактический выпуск продукции составил 27000 единиц.

Требуется:

Определить общую величину отклонений фактического расхода материалов от запланированного в том числе: по цене, по эффективности, по активности

Примеры ситуационных задач по теме 5. Система «Директ-костинг»

Задача 1.

В машиностроительной холдинговой компании выделены в качестве центров прибыли заводы. Руководители заводов наделены полномочиями заключения договоров с поставщиками и покупателями; установления цен и др. Основным показателем для премирования является прибыль от продаж.

Рассчитать прибыль от продаж методами «Абсорбшен-кост» и «Вэрибл-кост» на основании данных, приведенных в таблице. В соответствии с учетной политикой, коммерческие и управленческие расходы являются периодическими.

Данные для составления отчета о финансовых результатах

Показатель	Всего
Объем продаж, шт	240
Цена, д.ед.	1000
Выпуск, шт	300
Запасы ГП на начало периода, шт	0
Запасы ГП на конец периода, шт	60
Разница в запасах ГП, шт	60
Норма расхода на 1 шт., д.ед:	
- материалы	200
- расходы на оплату труда	90
-переменные ОПР	110
Переменные коммерческие и управленческие расходы (общая сумма), д.ед.	2000
Постоянные расходы:	
- ОПР, д.ед	60000
- ОПР на шт., д.ед	200
- коммерческие и управленческие расходы, д.ед	40000
Всего постоянных расходов	100000

Расчет прибыли от продаж при альтернативных методах калькулирования при объеме производства 300 шт.

Система калькулирования переменной себестоимости (Вэрибл-костинг)		Система калькулирования полной себестоимости (Абсорбшен-костинг)	
Показатель	Всего, д.ед.	Показатель	Всего, д.ед.
Объем продаж		Объем продаж	
Переменная производственная себестоимость выпущенной продукции		Переменные производственные расходы	
Переменная производственная себестоимость остатков готовой продукции		Постоянные производственные расходы	
Переменная производственная себестоимость проданной продукции		Производственная себестоимость выпущенной продукции	
Переменные коммерческие и управленческие расходы		Производственная себестоимость остатка готовой продукции	
Всего переменных расходов		Производственная себестоимость проданной продукции	
Маржинальная прибыль		Валовая прибыль	
Постоянные расходы, всего		Коммерческие и управленческие расходы	
В т.ч.:			
Производственные расходы			
Коммерческие и управленческие расходы			
Прибыль от продаж		Прибыль от продаж	

Задача 2

Предприятие производит электроплиты, реализуя 400 плит в месяц по цене 250 руб (без НДС). Переменные издержки составляют 150 руб/шт, постоянные издержки – 35000 руб в месяц.

Возьмите на себя роль финансового директора предприятия и ответьте на следующие вопросы:

1. Начальник отдела маркетинга полагает, что увеличение расходов на рекламу на 10 000 руб. в месяц способно дать прирост ежемесячной выручки от продажи на 30000 руб. Следует ли одобрить повышение расходов на рекламу?
2. Зам. Ген. Директора по производству хотел бы использовать более дешевые материалы, позволяющие экономить на переменных издержках по 25 руб. на каждую единицу продукции. Однако начальник отдела сбыта опасается, что снижение качества плит приведет к снижению объема реализации до 350 шт. в месяц. Следует ли переходить на более дешевые материалы?
3. Начальник отдела маркетинга предлагает снизить цену реализации на 20 руб и одновременно увеличить расходы на рекламу на 15 000 руб. в месяц. Отдел маркетинга прогнозирует в этом случае увеличение объема реализации на 50 %. Следует ли одобрить такое предложение?
4. Начальник отдела сбыта предлагает перевести своих сотрудников с окладов (суммарный месячный фонд оплаты труда – 6000 руб.) на комиссионное вознаграждение 15 руб. с каждой проданной плиты. Он уверен, что объем продаж увеличится на 15 %. Следует ли одобрить данное предложение?
5. Начальник отдела маркетинга предлагает снизить отпускную оптовую цену, чтобы стимулировать сбыт и довести дополнительный ежемесячный объем продаж до 150 плит. Какую следует назначить оптовую цену на дополнительную продукцию, чтобы прибыль возросла на 3000 руб.?

Перечень тестовых заданий по теме 6. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции

1. Вариант оценки незавершенного производства зависит от:
 - 1) от ассортимента выпущенной продукции
 - 2) типа производства
 - 3) технологии изготовления продукции
 - 4) организационной структуры производства
2. Взаимопотребляемая продукция (работы, услуги) вспомогательных производств оценивается:
 - 1) плановой цеховой себестоимости
 - 2) фактической цеховой себестоимости
 - 3) фактической цеховой себестоимости предыдущего отчетного периода
 - 4) фактической производственной себестоимости
3. В зависимости от объема и разнообразия выпуска продукции различают типы производств:
 - 1) серийные
 - 2) массовые
 - 3) вспомогательные
 - 4) индивидуальные
 - 5) единичные
4. В зависимости от характера технологического процесса все производства подразделяют на:
 - 1) массовые и серийные
 - 2) добывающие и обрабатывающие

- 3) основные и вспомогательные
5. В качестве носителя затрат выступает:
 - 1) место возникновения затрат
 - 2) цех
 - 3) изделие (работы, услуги)
 - 4) предприятие

Примеры ситуационных задач по теме 6. Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции

Задача 1

Метод многоступенчатого поперечного калькулирования.

Исходные данные:

Производственный процесс состоит из трех стадий, на каждой из которых присутствуют затраты на обработку:

На 1 стадии – 40000руб.

На 2 стадии – 30000руб.

На 3 стадии – 50000руб.

Затраты на поступающие в переработку сырье и материалы составляют 16000 рублей.

На 1 стадии образуется продукт А1 400кг из которых 300кг идет в дальнейшую переработку.

После 2 стадии образуется продукт А2 200 кг из которых 160 кг идет в дальнейшую переработку.

После 3 стадии образуется продукт А3 80кг

Требуется:

1. Определить себестоимость продуктов после каждой стадии производственного процесса.
2. определить себестоимость единицы продукции.

Задача 2

Калькулирование сопряженной продукции.

Исходные данные:

в сопряженном производстве изготавливают 4 продукта.

Продукт	Прямые затраты	Количество продукции, шт	Выручки, руб.
А	80000	40000	200000
Б	16000	4000	40000
В	24000	2000	60000
Г	8000	2000	20000

Общие расходы процесса составили 160000 руб

Требуется:

1. составить калькуляцию методом остаточной стоимости при условии, что А-главный продукт.
2. Составить калькуляцию всех видов продукции методом распределения, используя стоимостные показатели.

Примеры тем докладов по темам 3- 6

1. Понятие о системе учета и контроля затрат на производство и ее слагаемых.
2. Порядок формирования информации о затратах на счета управленческого учета.
3. Учет и контроль издержек производства и продаж продукции на основе расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на продажу.

4. Структура расходов по обычным видам деятельности (структура себестоимости): учет материальных затрат, учет затрат на оплату труда, учет расходов на подготовку и освоение производства, учет расходов по обслуживанию производства и управлению, учет непроизводительных затрат и потерь, учет прочих производственных расходов и расходов на продажу
5. Учет и исчисление затрат по местам формирования: затраты в основном производстве; затраты по организации производства и управлению; затраты во вспомогательных производствах; затраты по обслуживающим производствам и хозяйствам.
6. Учет и исчисление затрат по центрам ответственности: регулируемые и нерегулируемые затраты; эффективные и неэффективные затраты; затраты в пределах норм и отклонений от норм; контролируемые и неконтролируемые затраты.
7. Учет и исчисление затрат по объектам калькулирования. Выбор калькуляционной единицы.
8. Концепция маржинального дохода. Два способа определения величины маржинального дохода.
9. Методы списания постоянных расходов, используемые в отечественной практике.
10. Списание постоянных расходов на счет 90 «Продажи». Базы распределения постоянных расходов.
11. Методы калькулирования используемые в отечественной практике
12. Методы калькулирования используемые в зарубежной практике
13. Альтернативные подходы к калькулированию
14. Особенности применения попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
15. Три варианта исчисления себестоимости единицы продукции при использовании попроцессного метода учета затрат и калькулирования.
16. Особенности применения попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
17. Системы управленческого учета, используемые в отечественной практике.
18. Системы управленческого учета используемые в зарубежной практике.
19. Метод учета фактических затрат и калькулирования фактической себестоимости – традиционный и наиболее распространенный в российских организациях. Достоинства и недостатки метода.
20. Нормативный метод учета затрат и калькулирования – прогрессивный метод учета затрат на производство. Достоинства и недостатки.
21. Метод «стандарт-кост» учета затрат и калькулирования. Понятие «стандарткост». Характеристика метода.
22. Характеристика метода «директ-костинг» в современных условиях.
23. Показатели маржинального дохода и остаточного дохода (прибыли от производства) при исчислении сокращенной себестоимости (по переменным или условнопеременным затратам).

Ситуационная задача по теме 7. Бюджетирование в системе управленческого учета

Алисон компания производит запасные части для авиации, используя высококвалифицированный труд и металлические сплавы. Руководство компании приступило к подготовке главного бюджета на 20_ год, исходя из следующих предположений:

1. Запасы незавершенного производства незначительны и игнорируются.
2. Цены на единицу прямых материалов и готовой продукции остаются неизменными.
3. Все общепроизводственные расходы рассчитываются на одной базе, на основе часов прямых трудовых затрат, так как производственный процесс в основном определяется мастерством рабочих и производительностью труда.

Изучив тщательно все соответствующие факторы, были определены следующие прогнозные данные:

Прямые материалы и труд:

Сплав 111	\$ 7 за один килограмм
Сплав 112	\$ 10 за один килограмм
Прямой труд	\$ 20 за один час

Общепроизводственные расходы распределяются на базе часов прямых трудовых затрат.

<i>На единицу готовой продукции</i>	<i>Продукция</i>	
	<i>Продукт R (запасные части для обычного режима)</i>	<i>Продукт HD (запасные части повышенной мощности)</i>
Сплав 111	12 кг	12 кг
Сплав 112	6 кг	8 кг
Прямой труд	4 часа	6 часов

	<i>Продукт R</i>	<i>Продукт HD</i>
Ожидаемые продажи (ед.)	5 000	1 000
Цена продажи за единицу	\$ 600	\$ 800
Планируемые конечные запасы (в ед.)	1 100	50
Начальные запасы (ед.)	100	50
Начальные запасы (в долларах)	\$ 38 400	\$ 26 200

	<i>Прямые материалы</i>	
	<i>Сплав 111</i>	<i>Сплав 112</i>
Начальные запасы (кг)	7 000	6 000
Планируемые конечные запасы (кг)	8 000	2 000

Планируемые конечные запасы определяются политикой руководства на основе отношений с поставщиками и ожидаемыми объемами продаж.

Руководство полагает, что будут понесены следующие расходы для предполагаемых объемов деятельности:

Общепроизводственные расходы:

Вспомогательные материалы	\$ 90 000
Непрямой труд	200 000
Затраты на оплату отпусков	320 000
Энергия - переменная часть	90 000
Тех. обслуживание (текущий ремонт) - перем. часть	70 000
Амортизация	230 000
Налоги на имущество	50 000
Страхование имущества	10 000
Контроль	100 000
Энергия - постоянная часть	20 000
Тех. обслуживание (текущий ремонт) - пост. часть	20 000
ИТОГО	\$ 1 200 000

Маркетинговые и административные расходы:

Комиссионные	\$ 200 000
Реклама	60 000
Заработная плата отдела продаж	100 000
Командировочные	90 000
Заработная плата служащих	100 000
Вспомогательные материалы	12 000
Заработная плата управляющих	260 000
Прочие	48 000
ИТОГО	\$ 870 000

Требуется:

Подготовьте оперативный бюджет на 20_ год. Должны быть представлены следующие бюджеты:

1. Бюджет продаж
2. Бюджет производства (в единицах)
3. Бюджет использования прямых материалов
4. Бюджет трудовых затрат
5. Бюджет общепроизводственных расходов
6. Бюджет конечных запасов (материалов и готовой продукции)
7. Бюджет себестоимости реализованной продукции
8. Бюджет маркетинговых и административных расходов
9. Бюджетный отчет о прибылях и убытках

Напомним, что отчет о прибылях и убытках является частью оперативного бюджета.

Перечень вопросов по теме 8. Трансфертное ценообразование в системе управленческого учета

1. Каковы основные предпосылки возникновения учета затрат по центрам ответственности в зарубежной практике и в России?
2. Что такое центр ответственности и в чем заключается его экономическая сущность?
3. Каковы основные цели и задачи центров ответственности?

4. Как можно классифицировать центры ответственности?
5. Что такое трансфертная цена? В каких случаях она применяется?
6. Назовите методы расчета трансфертных цен. Каковы достоинства и недостатки каждого из них?
7. Как влияет организационная структура предприятия на трансфертное ценообразование?
8. Сформулируйте определение сегментарной отчетности. Чем отличается внутренняя сегментарная отчетность от внешней?
9. Каково назначение сегментарной отчетности?
10. Назовите рекомендации к составлению сегментарной отчетности.

Контрольная работа по всему курсу в LMS Moodle для предварительной оценки сформированности компетенции

Перечень примеров тестовых заданий для проведения ИКР:

1. По какому признаку затраты подразделяют на основные и накладные:
 - d) По отношению к объему производства;
 - e) По роли в процессе производства;
 - f) По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции?
2. Классификация затрат по элементам применяется в:
 - a. Управленческом учете;
 - b. Финансовом учете;
 - c. Управленческом и финансовом?
3. Постоянные издержки на единицу продукции с уменьшением объема производства:
 - a. Увеличиваются;
 - b. Остаются неизменными;
 - c. Уменьшаются?
4. Переменные издержки на единицу продукции с ростом объема производства:
 - a. Растут;
 - b. Остаются неизменными;
 - c. Уменьшаются?
5. К какому виду затрат следует отнести коммерческие расходы (расходы на продажу) при определении учетной политики:
 - a. Переменным;
 - b. Условно-постоянным;
 - c. Условно-переменным?

Пример ситуационной задачи

Исходные данные:

1. Затраты за отчетный месяц:
 - 1.1 Прямые материальные затраты – 59136 руб.;
 - 1.2 Прямые трудовые затраты – 76384 руб.;
 - 1.3 Переменные общепроизводственные расходы – 44352 руб.;
 - 1.4 Постоянные общепроизводственные расходы – 36960 руб.
- 2 Выпущено из производства 12320 единиц продукции.
- 3 Незавершенного производства на начало и конец месяца нет.

Требуется:

Рассчитать себестоимость единицы продукции при учете переменных затрат.

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки теста

Тест – инструмент оценивания уровня знаний студентов, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Критерии оценки устного опроса (диалога-собеседования)

Опрос – метод контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и студентом посредством получения от студента ответов на заранее сформулированные вопросы.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный в опрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

Критерии оценки решения практических (ситуационных) заданий

При решении практических заданий разрешено пользоваться табличными, нормативными, специализированными управленческими, вероятностно-статистическими, экономико-финансовыми справочными материалами.

Оценка «отлично» - студент ясно изложил условие решения задания с обоснованием точной ссылкой на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «хорошо» - студент изложил условие решения задания, но с отдельными несущественными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «удовлетворительно» - студент в целом изложил условие решения задания, но с отдельными существенными неточностями при ссылках на формулы / правила / закономерности / явления;

Оценка «неудовлетворительно» - студент не уяснил условие решения задания или решение не обосновал ссылками на формулы / правила / закономерности / явления.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Экзамен проводится в письменной форме и предполагает тестовое задание по вариантам и одну задачу. На написание ответов отводится 90 минут.

Вопросы для подготовки к экзамену по бухгалтерскому управленческому учету

1. Определение сущности управленческого учета и обоснование его целей.
2. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета.
3. Цель, задачи управленческого учета, его функции.
4. Причины, обусловившие выделение управленческого учета.
5. Предмет управленческого учета и характеристика его объектов.
6. Метод управленческого учета, и его характеристика.
7. Принципы управленческого учета.
8. Затраты как объект управленческого учета.
9. Классификация затрат по различным классификационным признакам: ее характеристика и значение.
10. Классификация затрат по экономическим элементам: ее значение и характеристика.
11. Классификация затрат по статьям калькуляции: ее значение и характеристика.
12. Классификация затрат на прямые и косвенные. Формирование полной фактической производственной себестоимости.
13. Классификация затрат по отношению к объему производства. Поведение затрат.
14. Методы разделения смешанных затрат на постоянную и переменную части
15. Классификация затрат для определения себестоимости изготовленной продукции и полученной прибыли.
16. Классификация затрат для планирования и принятия управленческих решений.
17. Классификация затрат для контроля и регулирования.
18. Классификация систем учета затрат в управленческом учете.
19. Система счетов для учета производственных затрат и их характеристика.
20. Системный и проблемный учет затрат, их характеристика.
21. Однокруговая (монистическая) и двухкруговая (автономная) системы учета
22. Система учета полных затрат и ее характеристика.
23. Система учета сокращенных затрат и ее характеристика.
24. Система учета фактических затрат и ее характеристика.
25. Система учета нормативных затрат и ее характеристика.
26. Понятие бюджета и его функции.
27. Виды бюджетов, структура системы бюджетов.
28. Характеристика текущего бюджета.
29. Методика составления бюджета продаж и бюджета производства.
30. Методика составления бюджетов затрат.
31. Методика составления бюджета прибылей и убытков.
32. Финансовый бюджет, его характеристика и методика составления.
33. Сущность системы «Директ-костинг», ее преимущества и недостатки.
34. Элементы системы «Директ-костинг», используемые в российской практике.
35. Понятие маржинального дохода. Отчет о прибылях и убытках при маржинальном подходе.
36. Учетные записи в системе «Директ-костинг» и в системе сокращенных затрат.
37. Применение системы «Директ-костинг» для принятия управленческих решений.
38. Применение системы «Директ-костинг» в планировании производственной программы и ассортимента продукции (на примере).
39. Применение системы «Директ-костинг» в анализе «затраты-объем-прибыль».

40. Нормативный учет и «Стандарт-кост» как инструменты управления.
41. Нормативная база предприятия, порядок расчета материальных нормативных затрат.
42. Нормативная база предприятия, порядок расчета трудовых нормативных затрат.
43. Нормативная база предприятия, порядок расчета накладных нормативных затрат.
44. Понятие отклонений затрат, причины их возникновения и методы учета.
45. Анализ отклонений фактических затрат от нормативных.
46. Учетные записи в системе «Стандарт-кост» и в системе нормативного учета.
47. Понятие методов учета затрат и калькулирования себестоимости, их классификация.
48. Понятие объекта калькулирования и калькуляционной единицы. Виды калькуляционных единиц.
49. Понятие калькуляции. Классификация калькуляций и их характеристика.
50. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости и его характеристика.
51. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости и его характеристика.
52. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости и его характеристика.
53. Способы расчета себестоимости единицы продукции и их характеристика.
54. Трансфертная цена как объект управленческого учета.
55. Места возникновения затрат и центры ответственности. Классификация центров ответственности.

Примеры тестовых заданий к экзамену

1. Выбор объекта калькулирования обуславливается:
 - 1) центрами затрат и центрами ответственности
 - 2) видами расходов
 - 3) особенностями технологии, организационной структурой предприятия, характером продукции
2. Калькулирование себестоимости по системе стандарт-кост – это:
 - 1) разработка нормативных калькуляций
 - 2) калькулирование прямых и постоянных затрат
 - 3) разработка норм и стандартов. составление стандартных калькуляций до начала производства
3. Комплексным признано считать производства, когда:
 - 1) сложный технологический процесс состоит из нескольких переделов
 - 2) технологический процесс предусматривает относительную законченность продуктов по переделу
 - 3) в результате технологического процесса на отдельных его стадиях одновременно получают 2 и более продуктов
4. Количественная оценка незавершенного производства осуществляется:.
 - 1) по фактической себестоимости
 - 2) расчетным путем
 - 3) по нормативной себестоимости
 - 4) расчетным путем и по результатам инвентаризации
5. Оценку возвратных отходов осуществляют по:
 - 1) сумме затрат на доработку
 - 2) плановой цене
 - 3) возможной цене реализации

Примеры задач к экзамену:

Задача 1

Исходные данные:

Предприятие производит продукцию А. Новый покупатель предложил купить оптом 20 000 штук по цене 7,5 руб за ед., всего на 150 000 рублей. Покупатель берет на себя транспортные расходы. Руководитель настроен против спецзаказа, т.к. цена 7,5 руб. ниже полной себестоимости 8,15 руб.

Требуется ответить на вопрос:

Следует ли принять заказ? При условии, что продажа продукции за год составляет у организации 80 000 штук, цена продажи - 10 рублей за штуку, переменные затраты на единицу - 5 рублей, постоянные затраты – 250 000 рублей, коммерческие расходы – 120 000 рублей.

Образец экзаменационного билета

ФГБОУ ВО «Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова»
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): «Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит»
Дисциплина: «Бухгалтерский управленческий учет»

БИЛЕТ № 1

1. Тестовое задание (вариант 1)
2. Ситуационная задача.

Зав. кафедрой бух. учета, анализа и аудита
д-р экон. наук, профессор

И.П. Курочкина

Критерии оценки экзаменационного задания

Правила выставления оценки:

Оценка теста:

Оценка проставляется по количеству набранных баллов:

менее 60% от максимально возможного количества баллов - неудовлетворительно,

60-69 % от максимально возможного количества баллов - удовлетворительно,

70-79 % от максимально возможного количества баллов - хорошо,

80-100% от максимально возможного количества баллов – отлично.

Оценка задачи:

	От- лично	Хо- рошо	Удов- летво- ри-	Не- удовле- твори-

			тельно	тельно
Правильно определена методика учета (объект, способ оценки, счета бухгалтерского учета и т.д.)	+	+	+	-
Правильно определена последовательность решения	+	+	-	-
Правильность расчета сумм	+	-	-	-
Обоснование выводов	+	+	-	-

Общая оценка за экзамен определяется как среднее арифметическое между оценками за тест и задачу. В случае получения нецелого числа округление осуществляется в сторону оценки за задачу.

Приложение №2 к рабочей программе дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Поэтому необходимо постоянно осуществлять контроль над систематической работой студентов. В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием разделов дисциплины, с целями и задачами курса, связями с другими дисциплинами, списком основной и дополнительной литературы, графиком консультаций преподавателя.

Чтение лекций предполагает изложение структуры темы и краткого содержания ее основных вопросов, в основном, сложных для усвоения и (или) имеющих дискуссионный характер. Лекционный курс, в основном, строится на основных положениях в области основ бухгалтерского учета, представленных в научных трудах российских и зарубежных ученых, имеющихся в наличии в библиотеке Университета, ЭБС и упомянутых в списке основной и дополнительной литературы программы. После лекции студенты обращаются к данным источникам для закрепления знаний по рассмотренным на лекции вопросам. В случае затруднения необходимо обратиться за консультацией к преподавателю в соответствии с утвержденным графиком консультаций.

До очередного практического занятия по рекомендованным источникам студентам необходимо проработать теоретический материал, соответствующий теме занятия. При подготовке к практическим занятиям следует использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и комментарии к ним (доступ возможен через сайты справочно-информационных систем КонсультантПлюс, Гарант). На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, с которыми необходимо ознакомиться заранее, а также в решении ситуационных задач и тестовых заданий.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» состоит в более тщательном изучении предложенного преподавателем теоретического материала, данного на лекциях на основе выложенных в системе Moodle презентаций, конспекта лекций и дополнительных источников, указанных в списке литературы. Для проверки качества изучения материала к отдельным темам предусмотрены тестовые задания для самопроверки.

Задачи для самостоятельного решения формулируются на лекциях и практических занятиях. В качестве них дома студентам предлагаются задачи, аналогичные разобранным на практических занятиях. Впоследствии решение этих задач при наличии вопросов со стороны студентов разбирается на последующих занятиях и/или обсуждается в чате.

Преподаватель оценивает индивидуально работу каждого студента на основании проведенных опросов, решения задач и промежуточных контрольных мероприятий.