

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ
по дисциплине «Управление затратами в отраслях экономики»
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Ставрополь
2026

Методические указания по дисциплине «Управление затратами в отраслях экономики» содержат задания для студентов, необходимые для проведения практических занятий.

Проработка практических заданий позволит сформировать у студентов системные представления об учете затрат, калькулировании и бюджетировании. В методические указания помогут студентам овладеть навыками экономических расчетов, оценить конкретные производственные ситуации, правильно обосновывать и рассчитывать качественные и количественные показатели. Кроме того, помочь студентам в определении отдельных статей себестоимости продукции и распределении косвенных расходов по видам продукции, составление смет по вспомогательным производствам.

Предназначены для студентов специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Содержание

1. Цели и задачи изучения дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Задания к практическим занятиям	5
Практическое занятие по теме 1. Содержание управления затратами на предприятии	5
Практическое занятие по теме 2. Внутрифирменные структуры как центры ответственности	9
Практическое занятие по теме 3. Бухгалтерские системы учета затрат на предприятиях	21
Практическое занятие по теме 4. Маржинальный анализ в управлении производственно- хозяйственной деятельностью организации	33
Практическое занятие по теме 5. Управленческий анализ в промышленности	39
Практическое занятие по теме 6. Управленческий анализ в сельском хозяйстве	46
Практическое занятие по теме 7. Управленческий анализ в торговле	49
Практическое занятие по теме 8. Управленческий анализ в строительстве	52
Практическое занятие по теме 9. Управленческий анализ на транспорте	55
Практическое занятие по теме 10. Способы снижения затрат на производство	57
Список рекомендуемой литературы	66

1. Цели и задачи изучения дисциплины

Цель освоения дисциплины заключается в формировании у специалистов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» следующих компетенций: ПК-1, ПК-6.

Основными задачами изучения дисциплины «Управление затратами в отраслях экономики» являются:

- изучить основные методы управления затратами как фактора повышения экономических результатов деятельности предприятия;
- ознакомиться с экономическими методами анализа и управления затратами на предприятии;
- овладеть навыками самостоятельного сбора, обработки и подготовки информации в области затрат для выбора и принятия хозяйственных решений;
- определять и выбирать системы управления затратами соответствующие целям и условиям работы предприятия.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесённых с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-1 способность подготавливать исходные данные и выполнять расчеты экономических показателей для осуществления планово-отчетной работы организации, разработки проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	И-2 ПК-1. Подготавливает исходные данные и выполняет расчеты экономических показателей для осуществления планово-отчетной работы организации, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по их реализации	Применяет методы и способы сбора, расчета и анализа показателей необходимых для учета затрат и управления затратами на предприятии с целью принятия оптимальных организационно-управленческих решений
ПК-6 способностью принимать оптимальные управленческие решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов	И-3 ПК-6. Координация деятельности исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий при выполнении конкретных проектов и работ	Опираясь на знания методов и способов организации учета состояния и использования ресурсов предприятия, использует их для принятия оптимальных управленческих решения с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможностей использования имеющихся ресурсов

3. Задания к практическим работам

Практическое занятие по теме

1. Содержание управления затратами на предприятии

Теоретическая часть

Классификация затрат

Все затраты делятся на статьи затрат и элементы затрат.

Статьи затрат – расходы, которые объединены своим назначением. По статьям затрат составляются калькуляции себестоимости единицы готовой продукции.

Элементы затрат – расходы, которые объединены своим экономическим смыслом. По элементам затрат составляется смета расхода по предприятию в целом.

Элементы затрат:

1. Материальные затраты за вычетом отходов.
2. Расходы на оплату труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Амортизация основных средств.
5. Прочие расходы.

Статьи затрат:

1. Сырье и материалы за вычетом отходов.
2. Вспомогательные материалы на технологические цели.
3. Покупные изделия и полуфабрикаты.
4. Энергозатраты на технологические цели.
5. Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства (составляется смета расходов при основании нового предприятия или технологии).
8. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) (составляется смета, которая включает амортизацию оборудования, текущий ремонт оборудования, стоимость воды, электроэнергии, воздуха, вспомогательных материалов, основной и дополнительной заработной платы обслуживающих рабочих, отчисления на социальные нужды).
9. Цеховые расходы (смета, включающая амортизацию и текущий ремонт здания цеха, отопление, освещение, амортизацию и текущий ремонт внутрицехового транспорта, расходы по оплате труда, расходы на специальную одежду, обувь, питание, основная и дополнительная заработная плата административно-управленческого персонала, отчисления на социальные нужды и др.).
10. Потери от брака.
11. Общехозяйственные расходы (смета, включающая амортизацию и текущий ремонт зданий заводоуправления, освещение, отопление здания заводоуправления, содержание заводских лабораторий, содержание легкового транспорта, содержание сторожевой охраны, расходы на подготовку и переподготовку кадров, почтово-телеграфные расходы, содержание вычислительных центров, амортизация нематериальных активов, аудиторские и консультационные услуги, расходы на рационализацию, испытания, опыты; расходы по технике безопасности; представительские расходы; проценты за кредит; основная и дополнительная заработная плата административно-управленческого персонала; отчисления на социальные нужды и др.).

С 1 статьи по 11 статью - Производственная себестоимость.

12. Внепроизводственные расходы (коммерческие) (смета, включающая амортизацию текущий ремонт зданий склада готовой продукции, расходы на тару, упаковку, отопление, освещение склада; основная и дополнительная заработная плата работников склада готовой продукции; отчисления на социальные нужды; расходы на рекламу; организация ярмарок, презентаций, выставок.

Итого полная себестоимость 11 и 12.

По способу отнесения затрат на себестоимость продукции они делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы – расходы, которые прямым путем включаются в себестоимость отдельных видов продукции. К ним относятся 1-6 статьи.

Косвенные расходы – расходы, которые включаются в себестоимость отдельных видов продукции косвенным путем, т.е. путем распределения пропорционально избранной базе распределения. База распределения косвенных расходов должна быть записана в учетной политике организации. Базой распределения может быть: основная заработная плата производственных рабочих, прямые затраты, количество отработанных станкочасов и т.п.

Затраты в зависимости от изменения объема производства делятся на условно-переменные и условно-постоянные.

К условно-переменным расходам относятся те расходы, которые изменяются прямо пропорционально объема производства.

Условно-постоянные расходы – расходы, которые не изменяют своей величины в зависимости от изменения объема производства.

Себестоимость производства продукции C_Q , себестоимость готовой продукции C_{QG} и изменение себестоимости незавершенного производства $\Delta C_{QНП}$ находятся в зависимости:

$$C_{QG} = C_{QНПнач} + C_Q - C_{QНПкон} = C_Q \pm \Delta C_{QНП}$$

Задания

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Данные для выполнения задачи

Таблица 1 - Перечень элементов затрат и статей расходов

Наименование расходов	Сумма, тыс.руб.
1	2
1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	981
2. Материальные затраты за вычетом отходов	9399
3. Прочие расходы	373
4. Прочие производственные расходы	188
5. Сырье и материалы	5563
6. Возвратные расходы	81
7. Общепроизводственные расходы (цеховые)	875
8. Отчисления на социальные нужды	938
9. Потери от брака	50
10. Общехозяйственные расходы	863
11. Основная заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды	1032

Продолжение таблицы 1

1	2
12. Топливо и энергия на технологические цели	350
13. Амортизация основных фондов	609
14. Расходы на подготовку и освоение производства	63
15. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	381
16. Затраты на оплату труда	2533
17. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий	2888

- списаны затраты на непроизводственные счета – 524;

- незавершенное производство – 175

Задание 2. Провести классификацию затрат, приведенных в таблице, по их поведению для принятия решений.

Наименование затрат	Условно-переменные затраты	Условно-постоянные затраты
1. Расходы на рекламу		
2. Амортизация здания заводоуправления		
3. Расходы по обслуживанию производственного оборудования		
4. Расходы на складирование		
5. Абонентская плата за телефон		
6. Арендная плата офисного помещения		
7. Зарботная плата управленческого персонала		
8. Расходы на транспортировку		
9. Затраты на топливо и энергию при производстве		
10. Оплата междугородних переговоров		
11. Затраты на сырье и материалы для производства основной продукции		
12. Затраты на оплату лицензии		
13. Затраты на упаковку		
14. Прямые расходы вспомогательного производства		
15. Зарботная плата основных производственных рабочих (при применении сдельной оплаты труда)		
16. Затраты на реализацию готовой продукции		
17. Зарботная плата директора		
18. Плата за страхование офисного помещения		

Задание 3. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

На основании исходных данных:

- сгруппировать затраты, образующие себестоимость выпущенной продукции: по элементам затрат и по статьям затрат;
- указать цели классификации затрат по указанным направлениям;
- перечислить статьи накладных расходов по видам расходов;
- указать методы распределения накладных расходов по видам продукции;
- перечислить затраты, включаемые в состав общепроизводственных расходов;
- перечислить затраты, включаемые в состав общехозяйственных расходов;
- перечислить затраты, включаемые в состав коммерческих расходов.

Наименование группы материала	Варианты				
	1	2	3	4	5
Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	669	856	325	255	146
Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)	7519	3254	1150	840	351
Прочие затраты	298	145	83	160	130
Прочие производственные расходы	150	85	72	68	48
Сырье и материалы	4471	2532	680	548	226
Возвратные отходы (вычитаются)	65	48	50	32	28
Цеховые расходы	665	510	416	260	104
Отчисления на социальные нужды	567	520	397	195	118
Потери от брака	38	46	52	36	-
Общехозяйственные расходы	660	770	321	993	467
Отчисления на социальные нужды производственных рабочих	210	332	259	110	184
Заработная плата основных производственных рабочих	750	1185	924	382	216
Топливо и энергия на технологические цели	280	142	68	35	22
Амортизация	487	503	406	280	183
Расходы на освоение и подготовку производства	50	124	180	165	-
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	75	-	-	53	-
Затраты на оплату труда	2026	1856	1320	696	415
Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты	2310	752	160	242	116
Общепроизводственные расходы	1334	1366	741	515	250
Прирост (+) или уменьшение (-) остатков незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений собственной выработки, не включаемых в себестоимость готовой продукции	+560	-971	+51	-944	-701

Наименование группы материала	Варианты				
	6	7	8	9	10
Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	769	756	225	155	46
Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)	6519	2254	950	740	251
Прочие затраты	144	187	128	318	265
Прочие производственные расходы	84	69	78	164	106
Сырье и материалы	1678	2324	1364	3543	4265
Возвратные отходы (вычитаются)	35	48	28	78	124
Цеховые расходы	168	327	184	315	367
Отчисления на социальные нужды	368	472	318	791	876
Потери от брака	43	28	16	52	63
Общехозяйственные расходы	418	386	215	654	824
Отчисления на социальные нужды производственных рабочих	284	346	234	553	731

Заработная плата основных производственных рабочих	1016	1235	834	1975	2612
Топливо и энергия на технологические цели	25	38	42	35	21
Амортизация	215	327	238	456	384
Расходы на освоение и подготовку производства	54	108	-	174	165
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	122	-	-	237	-
Затраты на оплату труда	1316	1685	1134	2824	3128
Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты	584	984	386	975	1117
Общепроизводственные расходы	548	783	718	602	1190
Прирост (+) или уменьшение (-) остатков незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений собственной выработки, не включаемых в себестоимость готовой продукции	+58	+186	-78	+348	-426

Вопросы к практическому занятию:

1. Классификация затрат.
2. Производственный учет – единый процесс учета затрат.
3. Нормативные издержки и принципы их разработки.
4. Распределение косвенных расходов по видам продукции.

Практическое занятие по теме

2. Внутрифирменные структуры как центры ответственности

Теоретическая часть

Эффективная работа предприятий в рыночных условиях возможна лишь при правильно организованном и четком взаимодействии всех внутренних подразделений, заинтересованности трудовых коллективов и отдельных работников в высоких конечных результатах.

Внутренний хозрасчет - это хозрасчет производственных единиц, цехов, отделов, служб и т. д., охваченный системой экономических отношений, в целях эффективного использования имеющихся резервов и получения более высокого результата работы фирмы в целом.

Решение вопроса разработки механизма внутрихозяйственного экономического регулирования во многом зависит от специфики предприятия, характера технологии производства, структуры выпускаемых изделий, традиций, компетентности и опыта экономических служб предприятия, подготовленности и квалификации кадров.

На предприятии необходимо разработать и принять положение о внутрихозяйственном расчете, где сначала должны быть определены цели и задачи его внедрения. Следующим шагом в деле постановки внутреннего хозрасчета должен быть выбор его модели. Именно способ оценки экономического результата деятельности подразделений и определяет различия моделей хозрасчета как системы экономического управления деятельностью предприятия. На основе этого анализа можно выделить следующие модели внутрихозяйственного расчета:

- модель экономического управления по финансовым результатам;
- модель экономического управления по маржинальному доходу и затратам;
- модель экономического управления по маржинальному доходу и затратам с трансфертным ценообразованием;
- модель экономического управления по финансовым результатам с трансфертным ценообразованием;

Система хозяйственных расчетов на предприятии характеризуется объемом информации, поставленными перед ней целями, критериями и средствами их достижения, составом и взаимодействием элементов.

Задания

Задание 1. На основании исходных данных составить бюджет продаж и производства (таблица 1), включая расчет товарного выпуска продукции.

Таблица 1 - Бюджет продаж и производства ООО «Мебельщик»

Показатели	Шкафы офисные	Стол ы для офисов	Итого
Планируемый объем продаж, ед.			
Планируемая цена реализации, руб.			
Ожидаемый объем продаж, руб.			
Запасы ГП на конец периода, ед.			
Итого требуется продукции, ед.			
Начальные запасы, ед.			
Планируемый объем производства, ед.			

Исходные данные

Основным видом деятельности ООО «Мебельщик» является производство мебели. В следующем отчетном периоде запланирована реализация 800 шкафов офисных и 200 столов для офиса по цене 2300 руб. и 2100 руб. за единицу продукции соответственно. Планируемые запасы готовой продукции на конец периода определены в размере 55 ед. для шкафов офисных и 15 ед. для столов офисных. Начальные запасы составляют 40 ед. и 20 ед. соответственно для шкафов офисных и столов офисных.

Задание 2. На основании исходных данных составить бюджет закупок (таблица 2) и проанализировать полученные данные. Каким образом можно использовать данную информацию в управлении?

Таблица 2- Бюджет закупок ООО «Мебельщик»

Показатели	Шкафы офисные	Стол ы для офисов	Итого
Количество дерева, необходимое для производства, м ²			
Планируемые конечные запасы, м ²			
Общая потребность в материалах, м ²			
Начальные запасы, м ²			
Необходимо закупить, м ²			
Цена за 1 м ²			
Стоимость закупок			

Исходные данные

ООО «Мебельщик» занимается производством мебели. В следующем отчетном периоде запланировано производство 800 единиц шкафов офисных и 250 столов для офиса. Планируемые начальные запасы исходных материалов для шкафов офисных и столов офисных составляют 130 и 110 м² соответственно, запасы на конец периода равны 150 м² для столов ученических и 45 м² – для столов офисных. При этом для производства одного шкафа офисного требуется в среднем 0,9 м², а для одного офисного стола – 0,6 м². Планируемая цена за 1 м² исходных материалов для столов ученических составляет 2000 руб., для столов офисных – 2500 руб.

Задание 3. Осуществить разработку оперативного бюджета предприятия, расширяющего объем продаж.

Предприятие специализируется на выпуске продукции А. Рыночная цена единицы продукции в отчетном году составила 1,8 тыс. руб. Объем продаж в отчетном периоде – 400 тыс. единиц. Руководство предприятия на основе результатов анализа рынка сбыта продукции принимает решение об увеличении объема продаж на 50%.

Необходимо разработать генеральный бюджет, используя данные о производственном процессе и балансовой отчетности, приведенные в таблице 1.

Исходные данные

1. Балансовая отчетность предприятия

Таблица 1- Баланс предприятия на 1 января 20__ г. (тыс.руб.) (год предшествующий прогнозируемому)

Актив	Значение	Пассив	Значение
1. Основные средства	4000	1. Собственные средства	6600
2. Производственные запасы	2000	2. Краткосрочные кредиты и займы	600
3. Готовая продукция	800	3. Кредиторская задолженность перед поставщиками	500
4. Дебиторская задолженность	500	4. Задолженность перед бюджетом	200
5. Денежные средства	600		
Итого активов	7900	Итого пассивов	7900

2. Для производства продукции А необходимо использовать сырье трех видов. Известны нормы расхода каждого вида сырья на единицу продукции, цена сырья в отчетном периоде, его запасы на начало прогнозируемого периода, а также возможный темп роста цен на соответствующие виды сырья. Запасы на конец периода по решению специалистов должны составлять по каждому виду соответственно: 30, 20 и 15% объема, необходимого для производства продукции.

Таблица 2 - Сведения о сырье

Сырье	Норма расхода на единицу продукции, усл. ед.	Запас сырья на начало периода, тыс. усл. ед.	Цена сырья в отчетном периоде, руб.	Возможный темп роста цен на сырье
С1	2	8	150	1,05
С2	0,5	10	40	1,10
С3	0,1	4	100	1,02

Формирование бюджета продаж продукции А.

Прогнозируемый объем продаж - 600 тыс. ед. продукции А, в 1 квартал – 120 тыс. ед., а в каждый последующий по 160 тыс. ед. С учетом роста инфляции руководство предприятия решило увеличить цену реализации на 2% ежеквартально. Смета продаж

представлена в таблице ниже.

Таблица 3 - Смета продаж продукции А на 20__ г. (по кварталам)

Показатель	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1. Объем продаж, ед.				
2. Цена реализации, руб.				
3. Темп роста цены				
4. Индексированная цена (стр.2*стр.3), тыс. руб.				
5. Выручка от продаж, тыс. руб.				
6. Общая выручка за год				

Руководство предприятия решило предоставлять кредит своим покупателям. Условия кредитования: 40%- продукция в кредит; погашение кредита: в 1 квартал – после продаж 40% кредита, во 2 и 3 кварталах-соответственно 50 и 10% кредита.

С учетом условий кредитования составим план поступления денежных средств от реализации продукции в кредит. Расчеты оформим в виде таблицы 4.

Таблица 4 - График ожидаемых поступлений денежных средств от продажи продукции А по кварталам

Показатель	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1	2	3	4	5
1. Прогнозируемая выручка, тыс. руб.				
2. выручка с нарастанием				
3. Поступления от продажи продукции в данный период (тыс. руб.), в том числе:				
1-й период				
2-й период	X			
3-й период	X	X		
4-й период	X	X	X	
4. Итого поступит за период				
5. Поступление средств с нарастанием				
6. Остаток долга на конец периода (ДЗ на конец года), тыс. руб.	88320	172672	202880	129984
7. Остаток долга на начало периода (ДЗ на начало периода), тыс. руб.	500	88320	172672	202880
8. Средняя дебиторская задолженность (ДЗ) за период, тыс. руб.	44410	130496	187776	166432
9. Доля дебиторской задолженности в выручке, %				

Формирование бюджета коммерческих расходов в продукции А.

При формировании коммерческих расходов нормы расходов по основным статьям учитываются в процентном отношении к выручке от продаж. Предполагаемые нормы расходов по основным статьям коммерческих расходов: на упаковку - 0,1%, хранение - 1,5%, транспортировку - 1,4%, рекламу- 0,5%, оплату труда торговых агентов- 0,2%, представительские расходы- 0,1%, на содержание складских помещений – 1,6% от выручки от продаж. Расчет приведен в таблице 5.

Оценка потребности в оборудовании для производства продукции А.

Стоимость оборудования на начало планируемого периода составляет 4000 тыс. руб. Для организации планируемого количества продаж необходимо закупить оборудование, стоимость которого - 2800 тыс. руб. Общая стоимость основных средств в прогнозируемом периоде составит 6800 тыс. руб.

Таблица 5 - Бюджет коммерческих расходов на 20__ г. (тыс.руб.) (по кварталам)

Показатель	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1. Прогнозируемая выручка, тыс. руб.				
2. Расходы на упаковку продукции				
3. Расходы на хранение продукции				
4. Расходы на транспортировку				
5. Расходы на содержание складских помещений				
6. Расходы на рекламу				
7. Расходы на заработную плату агентам				
8. Представительские расходы				
9. Итого коммерческих расходов (стр.2-стр.8)				
10. Индекс роста коммерческих расходов	1,01	1,015	1,02	1,025
11. Коммерческие расходы с учетом индексации				
Коммерческие расходы за год				

Предприятие планирует взять кредит для закупки оборудования в размере 2500 тыс. руб. Условия кредита: на 1 год, ставка 24% годовых, погашение ежеквартально.

Составим план погашения кредита в виде таблицы 6.

Таблица 6- План погашения кредита (тыс. руб.)

Долг на начало квартала	Основной долг	Плата за кредитные ресурсы	Общие выплаты	Долг на конец периода
Итого				X

Плата за кредитный долг в дальнейшем будет учитываться при формировании бюджета управленческих расходов.

Формирование бюджета производства

Составим бюджет производства продукции при следующих условиях:

- Вероятность брака по технологии- 0,01%,
- Запас готовой продукции на конец квартала- 0,2%,
- запас готовой продукции на начало прогнозируемого периода- 400 ед.

Таблица 7- Смета производства продукции А на периоды 1-4

Показатель	1-й	2-й	3-й	4-й
1. Объем продаж, ед.				
2. Запас готовой продукции на конец периода, ед.				
3. Запас готовой продукции на начало периода, ед.				
4. Возможный брак, ед.				
5. Объем производства в натуральном выражении, ед. (1+2-3+4)				
6. Объем производства за год, ед.				

Формирование бюджета прямых материальных затрат

Определим стоимость сырья и материалов, необходимых для обеспечения плановых показателей объема производства.

При расчетах используем информацию о запасах каждого вида сырья на начало прогнозируемого периода, цене сырья. Количество материалов в натуральных единицах определим как разницу количество материалов, необходимых для выполнения производственной программы и количества запасов материалов на начало периода.

Таблица 8 - Смета прямых материальных затрат на производство продукции А

Показатель	C1	C2	C3
1	2	3	4
1. Остаток сырья на начало периода, тыс. усл. ед.			
2. Цена сырья, руб.			
3. Стоимость запасов сырья на начало периода, тыс.руб.			
4. Норма расхода на 1 ед. продукции, усл. ед.			
5. Потребность в сырье на объем производства, усл.ед. (599980*стр.4)			
6. Объем закупок сырья, усл.ед. (стр.5-1)			
7. Индекс роста цен на сырье			
8. Индексированная цена на сырье, тыс. руб.			
9.Стоимость материальных ресурсов на объем производства, тыс. руб.			
10. Общая стоимость материалов, тыс.руб. (стр.3+8)			
11.Итого потребность в материальных затратах на производство, тыс.руб.			
12. Материальные затраты на производство единицы продукции, руб.			

Используя данные, составим смету прямых материальных затрат на прогнозируемый год (таблица 9).

Таблица 9- Бюджет прямых материальных затрат на продукцию А

Показатель	1кв.	2кв.	3кв.	4кв.
1. Объем производства, ед.				
2. Материальные затраты на единицу продукции, руб.				

3. Затраты на материальные ресурсы, тыс. руб.				
4. Итого затрат на материалы, тыс. руб.				

Таким образом, для производства прогнозируемого объема продукции необходимы денежные средства в размере _____ тыс.руб. для приобретения сырья и материалов.

Формирование бюджета прямых трудовых затрат

Для производства единицы продукции потребуется выполнить три операции, время обработки каждой операции соответственно 2; 1,5 и 0,5 часа. Средняя тарифная ставка по каждой операции 60, 80 и 50 руб. Дополнительная заработная плата по решению руководства должна составлять 30% от основной оплаты. Отчисления от заработной платы - 40% от общей суммы оплаты труда. Определим смету прямых трудовых затрат на единицу продукции А и на каждый период.

Используя значения прямых трудовых затрат составим бюджет прямых трудовых затрат на прогнозируемый период (таблица 11).

Таблица 10 - Смета прямых трудовых затрат на единицу продукции А

Показатель	Технологическая операция		
	№1	№2	№3
1.1. Время обработки, ч.	2	1,5	0,5
1.2. Средняя тарифная ставка, руб.	60	80	50
1.3. Индекс роста тарифной ставки	1,02	1,05	1,12
1.4. Прямые затраты труда (1.1.*1.2.*1.3.)			
2. Прямые затраты труда на единицу продукции, руб.			
3. Дополнительная заработная плата, руб.			
4. Общая заработная плата, руб.			
5. Отчисления от заработной платы, руб.			
6. Итого прямых трудовых затрат на единицу продукции, руб. (стр.4+5)			

Таблица 11 - Бюджет прямых трудовых затрат на 20__ г. (по кварталам)

Показатель	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
1. Объем производства, ед.				
2. Прямые трудовые затраты на единицу продукции, руб.				
3. Прямые трудовые затраты на период, руб.				

Составление бюджета общепроизводственных расходов.

Составим смету с учетом того, что амортизационные отчисления должны составить 15% от стоимости основных средств на начало периода, затраты на энергию - 34% от материальных затрат, затраты на текущий ремонт оборудования - 8% от стоимости основных средств, страхование основных средств – 10% от стоимости основных средств.

Формирование бюджета себестоимости произведенной продукции

Используя данные бюджетов прямых материальных и прямых трудовых затрат, распределим общепроизводственные расходы пропорционально прямым затратам на производство продукции.

Таблица 12 - Смета общепроизводственных расходов на 20__ г. (тыс.руб.)

Показатель	Значение
1	2
Постоянные общепроизводственные расходы:	
1. Амортизация производственного оборудования	
2. Текущий ремонт основных средств	
3. Электроэнергия на освещение цехов	1000
4. Страховка основных средств	
5. Заработная плата мастеров и начальников цехов	3000
6. Итого постоянных общепроизводственных расходов	
Переменные общепроизводственные расходы:	
7. Оплата энергетических ресурсов	
8. Заработная плата вспомогательных рабочих (8% от зп рабочих)	
9. Премияльный фонд	50000
10. Итого переменных общепроизводственных расходов	
11. Итого общепроизводственных затрат (стр.6+10)	

Расчет производственной себестоимости единицы произведенной продукции осуществляется как отношение суммы прямых материальных, прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов к прогнозируемому годовому объему производства продукции.

Таблица 13 - Бюджет себестоимости произведенной продукции А

Показатель	1-й	2-й	3-й	4-й
1. Объем производства, ед.				
2. Материальные затраты на единицу продукции, руб.				
3. Прямые материальные затраты на период, тыс. руб. ((стр.1*2):1000)				
4. Прямые трудовые затраты на период, тыс. руб.				
5. Прямые затраты, тыс.руб. (стр.3+4)				
6. Итого прямых затрат, тыс.руб.				
7. Итого накладных затрат, тыс.руб.				
8. Коэффициент распределения (стр.7:6)				
9. Накладные затраты на период				
10. Себестоимость произведенной продукции, тыс. руб. (стр.5+6)				
11. Себестоимость единицы произведенной продукции (стр.10:1*1000)				

Формирование бюджета себестоимости реализованной продукции

Себестоимость реализованной продукции равна сумме запаса готовой продукции

на начало периода и произведенной продукции за вычетом запаса готовой продукции на конец периода.

Таблица 14 - Бюджет себестоимости реализованной продукции

Показатель	1-й	2-й	3-й	4-й
1	2	3	4	5
1. Запас готовой продукции на начало периода, тыс.руб.	800			
2. Себестоимость произведенной продукции за период, тыс.руб. (стр.10 табл. 13)				
3. Запас готовой продукции на конец периода, тыс. руб.				
4. Себестоимость единицы произведенной продукции				
5. Стоимость запаса готовой продукции на конец периода, тыс.руб.				
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.				

Формирование бюджета управленческих расходов

Условия:

1. Зарботная плата управленческого персонала - 35% от зарботной платы основных рабочих;
2. Зарботная плата прочего общезаводского персонала - 10% от зарботной платы основных рабочих;
3. Плата за использование кредитных ресурсов полностью включается в управленческие расходы.

Таблица 15 - Бюджет управленческих расходов на 20__ г. (тыс.руб.)

Показатель	1-й	2-й	3-й	4-й
1. Расходы на зарботную плату управленческому персоналу				
2. Зарботная плата прочего общезаводского персонала				
3. Расходы на содержание административных помещений	500	500	500	500
4. Плата за кредитные ресурсы				
5. Прочие расходы	200	210	220	230
6. Итого управленческих расходов				
Итого управленческих расходов за год				

Формирование бюджета текущих расходов

Смета текущих периодических расходов формируется на основе бюджетов коммерческих и управленческих расходов.

Таблица 16 - Бюджет текущих расходов на 20__ г.

Показатель	1-й	2-й	3-й	4-й
1. Коммерческие расходы				
2. Управленческие расходы				
3. Текущие расходы (стр. 1+2)				

Формирование прогнозируемого отчета о прибыли.

На основе частных отчетов составим прогнозируемый отчет о прибыли.

Таблица 17 - Прогнозируемый отчет о прибыли по продукции В на 20__ г. (тыс.руб.)

Показатель	1-й	2-й	3-й	4-й
1. Прогнозируемая выручка				
2. Себестоимость реализованной продукции				
3. Валовая прибыль (стр.1-2)				
4. Коммерческие расходы				
5. Управленческие расходы (без платы за кредит)				
6. Текущие расходы				
7. Прибыль от продаж (стр.3-6)				
8. Проценты к получению				
9. Проценты к уплате				
10. Налог на прибыль	11835	17129	18590	18813
11. Чистая прибыль				
12. Чистая прибыль за год				

Формирование отчета о движении денежных средств.

При формировании величины денежных средств учитывался их остаток на начало года в размере 600 тыс. руб.

Таблица 18 - Бюджет движения денежных средств на 20__ г. (тыс.руб. (по периодам)

Показатель	1-й	2-й	3-й	4-й
1. Остаток денежных средств на начало периода				
2. Поступление денежных средств от реализации				
3. Итого имеющихся средств за период				
4. Платежи	X	X	X	X
4.1. Покупка материалов				
4.2. Затраты на труд				
4.3. Текущие расходы				
4.4. Закупка оборудования	2800	X	X	X
4.5. Налоги и отчисления				
4.6. Выплаты по кредитам и займам				
4.7. Итого платежей за период				
5. Остаток денежных средств на конец периода (стр.3-4.7)				

Задание 3. На основе исходных данных составить Отчет об исполнении сметы центрами затрат различного уровня, результаты оформить в виде таблицы.

При оценке отклонений по отдельным затратам особое внимание следует обратить на непроизводительные расходы цехов и организации в целом, потери от простоев, потери от недостач и порчи материальных ценностей, потери от брака и др. Непроизводительные

расходы в смете не отражаются.

При составлении отчета об исполнении сметы затрат по организации в целом следует иметь в виду, что для руководителя организации и начальника производства завода все затраты являются контролируруемыми. Поэтому в отчете об исполнении сметы расходов по организации приводятся данные об общехозяйственных расходах, получаемых по данным бухгалтерского финансового учета.

Таблица 1 - Отчет об исполнении сметы различных уровней, тыс. руб.

Контролируемые затраты	Затраты		Отклонения по затратам (+, -)	
	по смете	фактически	за месяц	с начала года
1	2	3	4	5
Отчет мастера отделения № 1				
1. Материалы	100	98		-1
2. Заработная плата прямая	50	51		+0,5
3. Заработная плата обслуживающих рабочих	22	22,5		+0,3
4. Топливо и энергия на технологические цели	18	19		+0,7
5. Эксплуатация и ремонт оборудования	20	19,5		-0,5
6. Прочие расходы	10	10,5		-0,3
7. Итого затрат				-0,3
Отчет мастера отделения № 2				
1. Материалы	80	81		+2
2. Заработная плата прямая	30	29		-1
3. Заработная плата обслуживающих рабочих	15	16		+0,5
4. Топливо и энергия на технологические цели	35	37		+3
5. Эксплуатация и ремонт оборудования	30	30		+1,5
6. Прочие расходы	10	12		+1
7. Итого затрат				+7
Отчет мастера отделения № 3				
1. Материалы	150	148		-4
2. Заработная плата прямая	45	46		+2,5
3. Заработная плата обслуживающих рабочих	15	17		+0,5
4. Топливо и энергия на технологические цели	30	29		-0,5
5. Эксплуатация и ремонт оборудования	35	35		-1
6. Прочие расходы	5	3		-0,5
7. Итого затрат				-3
Отчет начальника цеха № 1				
1. Содержание аппарата управления цеха	40	41		-
2. Содержание прочего цехового персонала	30	29		-2
3. Содержание текущего ремонта здания,	100	102		-1

сооружений, инвентаря				
4. Непроизводительные расходы	X	2		+5
5. Прочие расходы цеха	30	29		-3
6. Итого расходы цеха	200	203		-1
7. Расходы отделений				
№1				-0,3
№2				+7
№3				-3
Итого расходы отделений				+3,7
8. Всего расходы по цеху				+2,7
Отчет начальника производства завода				
1 . Расходы на управление организацией				
2. Общехозяйственные расходы				
3. Налоги, сборы и отчисления				
4. Непроизводительные расходы	X			
5. Итого - общие расходы по организации				
6. Расходы цехов:				
№1				
№2	1115	1117,5		+1,6
№3	1543	1547		-0,1
Итого:				
7. Всего затраты организации				

Задание 4. Структурная организация акционерного общества «Салют» предусматривает наличие шести центров ответственности. Имеется информация, характеризующая деятельность эти центров ответственности за квартал, она представлена в таблице 1. Базой распределения затрат администрации выступает численность работников, МТС, цеха упаковки – материальные затраты.

Таблица 1 – Сведения по центрам ответственности АО «Салют» за _____

Центр ответственности	Выпущено продукции, шт.	Численность персонала, человек	Текущие затраты, руб.	В том числе материальные затраты, руб.	Выручка, руб.
Бригада № 1	1800	44	72 000	50300	91800
Бригада № 2	1480	36	64800	45200	90280
Бригада № 3	1925	28	86400	56000	118965
Администрация		8	16000		
Цех упаковки		12	28410	11000	
Отдел материально-технического снабжения		8	18 500		
Итого	5 205	136	286110	162500	301045

Дайте оценку деятельности производственных бригад, учитывая, что расходы производственных подразделений в АО «Салют» распределяются пошаговым методом.

Вопросы к практическому занятию:

1. Генеральный и частные бюджеты: состав и взаимосвязь.

2. Варианты построения бюджетирования: «сверху вниз», «снизу вверх».
3. Понятие бюджетирования и бюджетов.
4. Значение бюджетирования в производственной сфере.
5. Методология бюджетирования
6. Понятия и соотношение понятий бизнес-планирования, сметного планирования и бюджетирования.
7. Формирование разделов бизнес-плана и бюджетов по видам и оценка их исполнения.
8. Структура комплексного бизнес-плана и роль анализа в разработке и мониторинге основных плановых показателей.
9. Классификация бюджетов.
10. Главный (общий) бюджет.
11. Частные бюджеты.
12. Общая схема и последовательность составления бюджетов.
13. Бюджет продажи и производства.
14. Бюджеты расходов.
15. Финансовые бюджеты.
16. Организация бюджетирования.
17. Понятие и виды центров финансовой ответственности.

Практическое занятие по теме

3. Бухгалтерские системы учета затрат на предприятиях

Теоретическая часть

Составление смет по вспомогательным производствам

Вспомогательные производства предназначены для обслуживания основного производства различными видами энергии (пар, вода, холод, сжатый воздух), тарой, транспортными и другими услугами и для выполнения работ по ремонту производственных фондов.

Частные сметы затрат, в том числе по цехам вспомогательного производства, по видам затрат составляются в соответствии с установленной для них номенклатурой расходов. Отнесение их расходов к той или иной смете регулируется отраслевыми и заводскими инструкциями. При этом должно быть обеспечено соответствие плановых и фактических затрат принятой структуре калькуляции единицы продукции.

При разработке частных смет затрат затраты, возникающие в данном цехе, расшифровываются по экономическим элементам, а услуги других подразделений (цехов) отражаются комплексно по плановой стоимости или принятым оценкам (внутризаводским ценам).

Для управления затратами частные, первичные (по цехам) сметы, а также сводная смета затрат на производство составляется на год с поквартальной разбивкой.

Определение затрат на сырье и материалы для основного производства, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические цели осуществляется исходя из планируемого объема производства соответствующих изделий, норм расхода материальных ресурсов на единицу продукции и принятых для расчета цен. При этом учитываются все затраты на производство и реализацию, а также на пополнение незавершенного производства, производство инструментов, приспособлений и оснастки собственного изготовления, подготовку и освоение не предназначенной для серийного или массового производства продукции, пусконаладочные работы и т. д. Аналогичным

образом производится расчет затрат на работы и услуги производственного характера.

Затраты на вспомогательные материалы, кроме используемых для осуществления техпроцессов, топливо и энергию для хозяйственных и бытовых нужд рассчитываются при составлении частных смет затрат (общепроизводственных расходов, общехозяйственных расходов) по цехам или предприятию в целом.

Бесполуфабрикатный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Бесполуфабрикатный вариант применяется в случаях, когда реализуется полностью готовый, то есть прошедший все технологические переделы, продукт.

Бесполуфабрикатный метод предусматривает калькулирование затрат по отдельным переделам, без определения стоимости полуфабрикатов. При бесполуфабрикатном способе затраты учитываются по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается. Их движение от одного передела к другому бухгалтерия контролирует по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, который ведут в цехах. В соответствии с таким порядком учета затрат себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют лишь себестоимость готового продукта.

Калькулирование себестоимости единицы продукции при данном методе состоит из следующих этапов:

- расчет объема производства в условных единицах. Если известны данные о степени завершенности продукта на конкретном этапе обработки;
- оценка себестоимости одной условной единицы продукции;
- оценка себестоимости готовой.

Бесполуфабрикатный метод используется в массовом и крупносерийном производстве, где сырье проходит несколько фаз обработки (переделов) при условии, что продукция каждого отдельного передела не реализуется на сторону.

Себестоимость конечного продукта при данном методе учета затрат равна сумме затрат всех переделов.

Однако в бесполуфабрикатном методе учета имеются и недостатки, основной из которых заключается в том, что бесполуфабрикатный метод учета не позволяет определить себестоимость полуфабрикатов при передаче их из одного передела в другой, а это необходимо в тех случаях, когда полуфабрикаты собственного производства реализуются предприятием на сторону.

Определение себестоимости продукции при позаказном, нормативном и попередельном методах калькулирования

Принципиальной особенностью позаказного метода калькулирования состоит в следующем: в индивидуализации учета затрат и расчета себестоимости, при которой все прямые затраты группируются в аналитическом учете в строгом соответствии с открытыми заказами; калькуляция полученного продукта составляется после полного завершения работы по заказу, независимо от длительности его выполнения.

Применение позаказного метода калькулирования как и других методов возможно только в определенных производственных условиях главное из которых - действительная обособленность данного объекта калькулирования, объективная необходимость получить данные не о средней, а об индивидуальной себестоимости объекта. Поэтому он применяется в единичном, мелкосерийном производстве в промышленности, в машиностроении, строительстве, земледелии.

Классический позаказный метод предполагает, что одно изделие или партия однородных изделий, объект строительства организационно выделяется в процессе производства, информационно ограничивается специальным, индивидуально присвоенным кодом - номером заказа.

Заказ представляет собой способ локализации и группировки затрат на производство. На аналитических счетах заказов последовательно собираются все затраты на производство по этому заказу. До его завершения и получения продукта затраты по заказу представляют собой себестоимость незавершенного производства, а после завершения себестоимость готового продукта.

Производство массовой продукции путем последовательной переработки больших объемов сырых материалов в полуфабрикаты, а из них - в готовый продукт требует изменения поперечного метода калькулирования.

Переделом называют часть технологического процесса (совокупность производственных операций) завершающуюся получением законченного полуфабриката. В результате последовательного ряда переделов получают конечный продукт. Таким образом, один из переделов завершается получением не полуфабриката, а готового продукта.

Объективные условия производства, при которых необходимо применять поперечный метод калькулирования следующие:

1) наличие массового производства с технологическими переделами, в которых из одного материала или смеси сырых материалов в результате последовательной переработки получают один или несколько видов разнотипной продукции.

2) большое количество сырья и материалов вводятся в обработку, как правило, на первом переделе, а на остальных проходят обработку полуфабрикаты предыдущих переделов.

3) полуфабрикаты каждого передела имеют законченный вид и могут быть реализованы как товарная продукция.

Локализация затрат. Поперечный метод является единственным при котором невозможен (или частично возможен) аналитический учет затрат на производство по объектам калькулирования.

Калькуляционный учет затрат организуют по технологическим переделам, а где необходимо то по отдельным агрегатам или процессам внутри агрегатов.

Полуфабрикатный вариант калькулирования. Объектами калькулирования при поперечном методе являются не только готовые продукты, но и полуфабрикаты технологических переделов. Учет полуфабрикатов законченного вида и калькулирование их себестоимости являются признаками, по которым в системе учета отделяют один передел от другого. Технологических переделов может быть больше, чем калькуляционных. Выбор калькуляционных переделов зависит от технологического процесса, но надо учитывать возможности планирования и учета затрат, особенности выявления и оценки незавершенного производства. В затратах на производство по каждому переделу, кроме первого, выделяется комплексная статья себестоимости исходных полуфабрикатов собственного производства. Полуфабрикаты включаются в себестоимость следующих переделов по оптовым ценам.

Особенностью нормативного метода калькулирования является составление нормативной калькуляции и исчисление фактической себестоимости путем сложения нормативной себестоимости с отклонениями от нее, выявленными в ходе производства. Фактическая себестоимость равна сумме нормативной себестоимости, величины отклонения фактических затрат от норм, величины изменения норм. Обязательным условием нормативного метода калькулирования выступает возможность точного исчисления отклонений от норм.

Нормативный метод калькуляции необходим там, где надо косвенно распределять затраты между товарной продукцией и незавершенным производством. Он не нужен в тех отраслях, где применяется позаказный метод калькуляции.

Нормативный метод исчисления себестоимости должен использоваться там, где учтенные затраты на производство не могут быть распределены между выпуском и незавершенной продукцией на базе натуральных показателей баланса движения сырья (как это имеет место в отраслях, применяющих поперечный метод). Основным направлением внедрения нормативного метода калькуляции должно быть вытеснение

любых форм «котлового» учета затрат на производство.

Задания

Задание 1. Составить смету расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и распределить эти расходы по видам продукции.

Исходные данные:

В цехе установлено 80 станков со средней ремонтной сложностью 12 единиц.

Мощность электродвигателей установленных на каждом станке 6 кВт/ч.

Продолжительность смены 8 часов.

Режим работы односменный.

Количество смен в году при односменном режиме 250.

Численность производственных рабочих 140 человек.

Нормы обслуживания для вспомогательных рабочих

Профессия	Измеритель нормы обслуживания	Норма обслуживания на 1 рабочего	Часовая тарифная ставка, руб.
наладчики	количество станков	15	6
слесари по ремонту	количество ремонтных единиц	400	5
станочники по ремонту инструмента	численность производственных рабочих	80	5
транспортные рабочие	численность производственных рабочих	60	4
электромонтеры	количество ремонтных единиц	900	5
смазчики	количество ремонтных единиц	1000	4

Доплата вспомогательным рабочим – 20% к тарифному фонду оплаты труда (ФОТ).

Дополнительная заработная плата – 7% к основному ФОТ.

Отчисления на социальные нужды – 30% к общему ФОТ.

Стоимость оборудования и транспортных средств – 4500 тыс. руб.

Норма амортизации – 12% от стоимости оборудования.

Затраты на текущий ремонт – 5% от стоимости оборудования.

Коэффициент загрузки оборудования по времени (экстенсивный) – 0,8.

Коэффициент использования мощности электродвигателей (интенсивный) – 0,9.

Расход сжатого воздуха 82000 м³ в год.

Стоимость 1 м³ сжатого воздуха 9 руб.

Тариф за 1 кВт/ч электроэнергии 2 руб.

Норма расхода воды 0,6 л в час на 1 станок.

Стоимость 1 л воды 0,2 руб.

Нормы годового расхода и цены вспомогательных материалов на 1 станок.

Материалы	Норма расхода, кг	Цена за 1 кг, руб.	Стоимость всего, руб.
Обтирочные	50	5	
Керосин	18	13	
Бензин	8	20	
Масло машинное	120	12	
Солидол	120	24	

Эмульсия	130	10	
Итого			

Цех производит изделие А – 8000 шт., его выпускают:

5 человек 5 разряда с часовой тарифной ставкой 35 руб.,

3 человека 6 разряда с часовой тарифной ставкой 36 руб.,

2 человека 4 разряда с часовой тарифной ставкой 34 руб.

Норма времени выпуска 5 часов.

Изделие Б – 6000 шт., его выпускают:

4 человека 5 разряда с часовой тарифной ставкой 35 руб.,

3 человека 6 разряда с часовой тарифной ставкой 36 руб.,

5 человек 4 разряда с часовой тарифной ставкой 34 руб.

Норма времени выпуска 6 часов.

Доплата производственным рабочим 25% к сдельному ФОТ.

Базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является общий ФОТ производственных рабочих.

Задание 2. Составить смету расходов по электроснабжению и рассчитать себестоимость 1 квт/ч электроэнергии.

Исходные данные:

1. Годовой расход электроэнергии - 2500 тыс. квт. ч;

2. Заявленная мощность трансформаторной подстанции - 600 квт.ч;

3. Стоимость: электрооборудования – 120 тыс.руб., здания трансформаторной подстанции – 700 тыс. руб.;

4. Тариф за использование: установленной мощности – 100 руб., потребленной электроэнергии – 6,50 руб.;

5. Норма обслуживания трансформаторной подстанции – 1,6 чел в смену;

6. Годовой фонд работы трансформаторной подстанции - 8600 час;

7. Средняя годовая тарифная ставка -50 руб.

Расходы на смазочные, обтирочные, электроизоляционные материалы составляют 15% от стоимости потребленной электроэнергии; на содержание и текущий ремонт оборудования – 6%, зданий – 4% от стоимости. Нормы амортизации: оборудования – 12%, зданий – 5%.

Доплаты составляют 25% к тарифному фонду заработной платы, дополнительная заработная плата 8% к основному фонду заработной платы, отчисления на социальные нужды – 30% к общему фонду заработной платы.

Участок обслуживает старший мастер с месячным окладом – 20000 руб.

Задание 3. Составить смету расходов по водоснабжению, рассчитать себестоимость 1 м³ воды.

Исходные данные:

1. Годовой расход воды - 0,56 млн. м³;

2. Стоимость: оборудования водоучастка – 152,3 тыс. руб., сооружений – 133,3 тыс. руб.;

3. Тариф за 1 м³ воды – 52,5 руб.

4. Норма обслуживания системы -1,33 чел. в смену;

5. Годовой фонд работы оборудования водоучастка - 8760 ч.;

6. Средняя часовая тарифная ставка сантехников 60 руб.

Расходы на содержание и текущий ремонт оборудования водоучастка составляют 6% от его стоимости, на охрану труда и технику безопасности—10 %, на рационализацию и изобретательство – 4 % от заработной платы; доплаты – 25% от тарифного фонда, на дополнительную заработную плату – 8% от основной заработной платы, на отчисления на социальное страхование – 30% от общего фонда заработной платы. Стоимость износа малоценного инвентаря 10% от амортизации. Норма амортизации оборудования 16% и сооружений 3,1%.

Задание 4. Определить себестоимость отдельных видов продукции при помощи бесполуфабрикатного метода калькулирования.

1. Распределить суммы цеховых и общехозяйственных расходов на говядину и свинину.

2. Рассчитать себестоимость всего выпуска говядины и свинины.

3. Определить себестоимость каждого вида продукции.

4. Определить прибыль каждого вида продукции.

Исходные данные:

Выпуск продукции в год, тонн:

- говядина 1 категории – 16000;
- говядина 2 категории – 7000;
- свинина – жирная без шкуры – 8000;
 - мясная – 6000;
 - беконная – 3000.

Сумма цеховых расходов на свинину и говядину 220000 руб., сумма общехозяйственных расходов – 95000 руб.

Калькуляционные коэффициенты:

говядина 1 категории – 1,0; говядина 2 категории – 0,6; свинина – жирная без шкуры – 0,9; мясная – 1,0; беконная – 1,1.

Отпускная цена, руб.:

- говядина 1 категории – 14500;
- говядина 2 категории – 9000;
- свинина – жирная без шкуры – 15100;
- мясная – 16000;
- беконная – 15800.

Затраты на весь выпуск, тыс.руб.

Статьи затрат	говядина	свинина
1. Сырье за вычетом отходов	268000	234000
2. Вспомогательные материалы на технологические цели	60	40
3. Энергозатраты на технологические цели	700	600
4. Вода на технологические цели	120	90
5. Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих	900	800
6. Отчисления на социальные нужды 30%		
7. Цеховые расходы		
8. Общехозяйственные расходы		
Итого производственная себестоимость		
9. внепроизводственная себестоимость (2% от производственной себестоимости)		
Итого полная себестоимость		

Задание 5. Исходные данные:

1. Выпуск продукции в год, тонн:

- молоко – 40000;
- кефир – 15000;
- творог – 6000;
- сметана – 10000.

2. Нормы расхода сырья на 1 тонну продукции с учетом технологических потерь

Продукция	Молоко цельное	Молоко обезжиренное
Молоко	0,87	0,138
Кефир	0,873	0,139
Творог	5,609	1,211
Сметана	8,284	-

3. Поступление сырья от поставщиков, тонн:

- АО – 100000;
 - индивидуальные сдатчики – 12000;
- Итого – 112000.

4. Заготовительная стоимость молока, руб./тонн.

- Цельное молоко – 12000;

Стоимость 1 тонны обезжиренного молока, используемого в производстве – 4000 руб.

Стоимость обезжиренного молока, возвращаемого сдатчикам – 3000 руб.

Стоимость 1 тонны сыворотки – 1000 руб.

Количество обезжиренного молока, возвращаемого сдатчику 25% от сданного количества молока.

Потери цельного молока – 0,4%.

Потери обезжиренного молока при сепарации – 0,5%.

Норма выхода сыворотки при производстве творога 75% от смеси (цельное молоко плюс обезжиренное).

5. Стоимость вспомогательных материалов на 1 тонну продукции, руб.:

- молоко – 1500;
- кефир – 1900;
- творог – 4000;
- сметана – 4200.

6. Нормы расхода и тариф на энергозатраты

продукция	Электроэнергия, кВт (6 руб./кВт)	Вода, м ³ (44 руб./м ³)	Пар, т. (80 руб./т.)	Холод, тыс.кКалл (90 руб./ тыс.кКалл)
Молоко	6	5	0,21	50
Кефир	10	9	0,4	90
Творог	5	5	0,35	120
сметана	8	8	0,38	70

7. Укрупненная расценка на 1 тонну товарной продукции, руб.:

- молоко – 14;
- кефир – 20;

- творог – 40;
- сметана – 30.

Доплаты 25% к сдельному фонду оплаты труда.

Дополнительная заработная плата 7% к основному ФОТ.

Отчисления на социальные нужды 30% к общему ФОТ.

8. Смета цеховых расходов на год (расходы на эксплуатацию и содержание оборудования включены в амортизацию ОС), тыс. руб.

Статьи затрат	Сумма
1. Основная и дополнительная заработная плата административно-управленческого персонала цеха	60
2. Отчисления на социальные нужды	
3. Содержание и текущий ремонт здания цеха	45
4. Текущий ремонт оборудования	12
5. Амортизация основных средств	150
6. Содержание и эксплуатация внутрицехового транспорта	8
7. Охрана труда	10
8. Прочие расходы	40
Итого	

9. Смета общехозяйственных расходов на год, тыс. руб.

Статьи затрат	Сумма
1. Основная и дополнительная заработная плата административно-управленческого персонала заводоуправления	120
2. Отчисления на социальные нужды	
3. Командировочные расходы	30
4. Канцелярские расходы	15
5. Содержание легкового транспорта	16
5. Содержание и текущий ремонт здания заводоуправления	45
7. Содержание оборудования общезаводского назначения	12
8. Содержание заводской лаборатории	25
9. Рационализация, испытания, опыты	15
10. Расходы по охране труда	9
11. Содержание охраны	25
12. Прочие расходы	80
Итого	

10. Внепроизводственные расходы 3% от производственной себестоимости.

Задание:

1. Определить потребность в сырье на выпускаемую продукцию.
2. Рассчитать:
 - количество обезжиренного молока возвращаемого заказчиком;
 - количество сыворотки при производстве творога;
 - количество обезжиренного молока при производстве сметаны.
3. Рассчитать себестоимость сырья, вспомогательных материалов и энергозатрат.
4. Определить расходы на заработную плату.
5. Распределить цеховые и общехозяйственные расходы по видам продукции.
6. Исчислить себестоимость 1 тонны продукции и всего выпуска.
7. Определить прибыль и рентабельность отдельных видов продукции.

Задание 6. На основе данных для выполнения задачи:

откройте счета бухгалтерского учета учебной формы, записав в них суммы начальных остатков на 1 декабря;

составьте журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь;

произведите записи на счетах бухгалтерского учета по хозяйственным операциям за декабрь;

составьте расчеты по распределению расходов по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов и накладных расходов;

подсчитайте обороты и выведите конечные сальдо по счетам бухгалтерского учета;

составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Данные для выполнения задачи.

Справочные данные:

а) АО «Промстрой» является генеральным подрядчиком по строительству трех объектов: №11 — заказ приборостроительного завода; №12 - заказ АО «ЛЭМЗ»; №13 - заказ транспортной организации;

б) генеральный подрядчик выполняет общестроительные работы, а специализированные сантехмонтажные работы — субподрядчик;

в) в соответствии с договором на строительство расчеты генподрядчика с заказчиками осуществляются: 1. в форме авансов (промежуточных платежей) за выполненные объемы и комплексы работ с приборостроительным заводом; 2. В форме расчетов после завершения всех работ на объектах строительства с другими заказчиками;

2. Выписка из приказа о формировании учетной политики АО «Промстрой»:

Учетная политика формируется на основе ПБУ 1/98:

- заготовление и приобретение строительных материалов (конструкций и деталей) отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 15«Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

- учет отклонений фактической себестоимости поступивших строительных материалов от их учетной стоимости ведется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и при использовании материалов на производство, хозяйственные и другие нужды списываются пропорционально стоимости израсходованных материалов;

- для определения финансовых результатов используются оба метода определения дохода: по мере выполнения отдельных работ по конструктивным элементам или этапам (в части объект № 11); по выполненным работам по объекту строительства в целом (в части объектов № 12 и 13).

3. Справка об остатках по синтетическим счетам на 1 декабря.

Номер	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	14 102 000	—
02	Амортизация основных средств	-	6 345 900
10	Материалы	12 172 250	—
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей -		243 445
19	НДС по приобретенным ценностям	325 560	
20	Основное производство	8 133 800	
46	Выполненные этапы по незавершенным работам -	20 973 000	
50	Касса	6650	
51	Расчетные счета	6 147 500	

60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 627 800
62/1	Расчеты с покупателями и заказчиками	7 800 000	
62/2	Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)		20 973 000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		3 830 000
68	Расчеты по налогам и сборам		2 795 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		1 449 615
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		4 530 000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	876 000	982 000
80	Уставный капитал		18 464 000
82	Резервный капитал		850 000
83	Добавочный капитал		2 572 000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		869 000
96	Резервы предстоящих расходов		350 000
97	Расходы будущих периодов	141 000	-
99	Прибыли и убытки	—	4 796 000

Расшифровка остатков незавершенного производства: объект № 12 – 7398 200 руб.;
объект № 13 – 735 600 руб.

Хозяйственные операции за декабрь

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Поступило на расчетный счет: а) от заказчиков за сданный в ноябре полностью готовый объект строительства б) от прочих дебиторов в погашение задолженности	7 800 000 500 000
	ИТОГО	8 300 000
2.	Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности по налогам б) в погашение задолженности поставщикам в) в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению г) в погашение задолженности по краткосрочным кредитам	2 000 000 1 200 000 1 200 000 3 000 000
	ИТОГО	7 400 000
3	Получено по чеку для выплаты заработной платы работникам	4 600 000
4	Выдана заработная плата за ноябрь Выданы депонированные суммы	4 400 000 200 000
5	Акцептован счет Энергосбыта за потребленную электроэнергию: а) для двигателей строительных машин б) на общехозяйственные нужды	545 000 23600
	ИТОГО	568 600
	Налог на добавленную стоимость	113720
	Всего	682 320
6	Оплачены счета Энергосбыта	682 320
7	Произведен зачет НДС по оплаченным счетам Энергосбыта	113720
8	Акцептованы счета поставщиков за поступившие конструкции и детали: а) покупная стоимость б) НДС	7 000 000 1 400 000
9	Оприходованы поступившие конструкции и детали по учетной стоимости	6 565 532
10	Списаны отклонения фактической стоимости приобретенных конструкций и деталей от учетной стоимости	434 468
11	Списываются израсходованные в отчетном месяце строительные материалы по учетным ценам: а) на строительство: объекта №11 объекта №12 объекта № 13 б) прочие материалы на хозяйственные нужды в) горючее и смазочные материалы для содержания и эксплуатации	2 730 000 4 263 000 1 735 600 28 500 142 000

	строительных машин и механизмов	
12	Определены и списаны отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к израсходованным материалам (операция 11). Суммы определите, рассчитав средний процент отклонений а) на строительство: объекта №11 объекта №12 объекта № 13 б) прочие материалы на хозяйственные нужды в) горючее и смазочные материалы для содержания и эксплуатации строительных машин и механизмов	? ? ? ? ?
13	Начислена и распределена основная заработная плата за декабрь: а) рабочим, занятым на строительстве объекта № 11 объекта № 12 объекта № 13 б) рабочим, занятым на обслуживании строительных машин и механизмов в) административно-управленческому персоналу	2 140 000 3 410 400 1 388 480 741 200 182 500
	ИТОГО	7 862 580
14	Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни	280 000
15	Произведены отчисления от начисленной заработной платы по социальному страхованию и обеспечению Суммы определите, используя данные операции 13 а) рабочим, занятым на строительстве объекта № 11 объекта № 12 объекта № 13 б) рабочим, занятым на обслуживании строительных машин и механизмов в) административно-управленческому персоналу	? ? ? ? ?
	Итого	?
16	Зарезервированы суммы предстоящей оплаты отпусков: а) строительных рабочих б) рабочих, занятых управлением и обслуживанием строительных машин и механизмов	231 300 24 700
17	Произведены удержания с суммы оплаты труда налога на доходы физических лиц	1 058 535
18	Начислена амортизация основных средств: а) строительных машин и механизмов б) служебных помещений строительного управления	330 000 8 000
19	Акцептован счет субподрядчика «Сантехмонтаж» за выполненные работы по: объекту № 12 объекту № 13 Налог на добавленную стоимость	280 000 72 000 70 400
20	По окончании отчетного месяца списываются расходы и распределяются по строительным объектам пропорционально отработанным на них машино - смен: на объекте № 11 - 40 машино-смен	?
	на объекте № 12 - 280 машино-смен	?
	на объекте № 13 - 80 машино-смен (сумму определите)	?
21	Распределены и списаны по окончании отчетного месяца накладные расходы по объектам строительства пропорционально прямым затратам: на объект № 11 на объект № 12 на объект № 13	? ? ?
22	Отражается сдача завершенных этапов работ на объекте №11,	

	расчетов с приборостроительным заводом по принятым им в установленном порядке законченных этапов работ и определяется финансовый результат от сдачи законченных этапов работ: а) приняты в установленном порядке заказчиком законченные этапы работ на объекте № 11 в соответствии с договором на строительство в том числе НДС б) одновременно списывается фактическая сумма затрат по законченным и принятым этапам работ на объекте № 11 в) предъявлены счета приборостроительному заводу за выполненный заказ г) определяется финансовый результат от сдачи законченного этапа работ д) произведен зачет ранее полученных авансов	9 027 000 1 504 500 6 019 380 30000000 1 503 120 20973000
23	Зачислены на расчетный счет: а) платеж от приборостроительного завода в окончательный расчет б) краткосрочный кредит банка	9 027 000 5 000 000
24	Перечислено с расчетного счета: а) в оплату счетов субподрядчика «Сантехмонтаж» за выполненные работы б) в погашение задолженности поставщиков материалов в) в погашение задолженности бюджету по налогам г) в погашение задолженности по единому социальному налогу (взносу) д) получено по чеку для выплаты заработной платы за первую половину декабря	422 400 4 800 000 2 500 000 3 000 000 2 800 000
25	Произведен зачет НДС по оплаченным счетам поставщиков материалов	800 000
26	Выдана заработная плата работникам за первую половину декабря.	2 800 000
27	Отражается сдача законченного строительством объекта по договору с транспортным предприятием: а) принят в установленном порядке заказчиком заверченный строительством объект № 13 в соответствии с договором договорная стоимость объекта НДС б) одновременно списывается фактическая сумма затрат по законченному строительством и сданному заказчику объекту № 13 (сумму определите) в) выявляется финансовый результат от сдачи законченного строительством объекта (сумму определите)	6 200 000 1 240 000 ? ?
28	По состоянию на 31 декабря отчетного года закрываются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи»	?
29	Произведен расчет налога от фактической суммы прибыли	2 638 000
30	По окончании отчетного года заключительной записью декабря закрываются счета 99 «Прибыли и убытки»	?

Вопросы к практическому занятию:

1. Что такое смета затрат?
2. Как определить количество потребленной электроэнергии?
3. Как рассчитать стоимость потребленной электроэнергии?
4. Как определяются расходы на текущий ремонт?
5. Как рассчитываются статья амортизационные отчисления?
6. Как рассчитывается статья общий фонд заработной платы?

7. Как определяется себестоимость 1 кв/ч электроэнергии?
8. Особенности бесполуфабрикатного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
9. Преимущества и недостатки бесполуфабрикатного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
10. Особенности позаказного метода калькулирования.
11. Варианты позаказного метода калькулирования.
12. Полуфабрикатный вариант калькулирования.
13. Бесполуфабрикатный способ калькулирования.
14. Нормативный метод калькулирования.
15. Как определяется фактическая себестоимость при нормативном методе?

Практическое занятие по теме

4. Маржинальный анализ в управлении производственно-хозяйственной деятельностью организации

Теоретическая часть

Маржинальный анализ является эффективным инструментом в операционном менеджменте. Он позволяет выбрать более оптимальный вариант управленческих решений при наличии альтернатив. В основу методики положено деление производственных и сбытовых зависимостей от изменения объема производства на переменные и постоянные и использование категории маржинального дохода. Классификация затрат на переменные и постоянные является основой операционного анализа. Операционный анализ - основной инструмент оперативного планирования на предприятии и служит поиску оптимальных комбинаций между переменными издержками на единицу продукции, постоянными издержками, ценой и объемом продаж.

Данный анализ позволяет найти точку равновесия (точку безубыточности), в которой суммарный объем выручки равен суммарным затратам. Продажи ниже точки безубыточности влекут для предприятия потери.

Взаимосвязь показателей «производство — затраты — прибыль» определяется выражениями:

$$\begin{aligned} \Pi_i &= N_i \Pi_i - (N_i C_{\text{пер}i} + \sum C_{\text{пост}}) = N_i \Pi_i - N_i C_{\text{пер}i} - \sum C_{\text{пост}} = \\ &= N_i * (\Pi_i - C_{\text{пер}i}) - \sum C_{\text{пост}}; \\ N_i * (\Pi_i - C_{\text{пер}i}) &= \Pi_i + \sum C_{\text{пост}}; \end{aligned}$$

где N_i — количество реализованных изделий i -го наименования;

Π_i — оптовая цена i -го изделия;

$C_{\text{пер}i}$ — переменные затраты при производстве i -го изделия;

$\sum C_{\text{пост}}$ — постоянные затраты предприятия за период.

Маржинальный доход - разница между продажной ценой изделия и величиной переменных затрат (прямых материальных и прямых затрат на оплату труда) в себестоимости единицы изделия, т.е. маржа включает постоянные затраты и прибыль:

$$МД_i = \Pi_i - C_{\text{пер}i}.$$

Безубыточный объем производства и реализации изделия в стоимостном выражении $O_{\text{без}}$ определяется по формуле

$$Q_{\text{безА}} = \frac{\sum Z_{\text{постА}}}{C_A - Z_{\text{перА}}} * C_A$$

где $Z_{\text{пост}}$ – постоянные затраты предприятия;

$Z_{\text{перА}}$ – переменные затраты при изготовлении изделия А;

C_A – цена изделия А.

Условия, соблюдаемые при решении задачи определения критического объема производства продукции в натуральном выражении:

- поведение и величину переменных и постоянных затрат можно измерить точно;
- затраты и выручка от реализации имеют линейную зависимость от уровня производства продукции, т. е. вся производственная продукция в отчетном периоде будет реализована;
- производительность внутри определенного объема производства продукции не меняется;
- переменные затраты и цены не меняются за рассматриваемый период;
- структура продукции не меняется.

Взаимосвязь показателей «затраты - объем производства - прибыль» определяется выражениями:

$$\Pi = C * N - (N * Z_{\text{пер}} + Z_{\text{пост}});$$

$$C * N_{\text{кр}} = Z_{\text{пер}} * N_{\text{кр}} + Z_{\text{пост}}$$

Критический объем производства изделия рассчитывается по формуле:

$$N_{\text{кр}} = \frac{Z_{\text{пост}}}{C_A - Z_{\text{перм}}} \text{ или } \frac{Z_{\text{пост}}}{MD_A}$$

где MD_A – маржинальный доход от реализации изделия А.

Безубыточный объем производства и реализации продукции предприятия определяется по формуле:

$$Q_{\text{без}} = \frac{\sum Z_{\text{пост}}}{1 - \frac{\sum Z_{\text{пер}}}{Q_{\text{пл}}}}$$

где $Q_{\text{пл}}$ - планируемый объем производства и реализации продукции.

Задания

Задание 1. Требуется определить:

Количество изделий А, которое необходимо реализовать (N_A) для получения прибыли в сумме 100000 руб.

Сумму прибыли от реализации изделия А (Π_A), которую можно получить при снижении постоянных затрат предприятия в год на 30000 руб. и переменных затрат в себестоимости единицы изделия А на 15%.

Оптовую цену изделия А для получения прибыли Π_A в размере 110000 руб. и при реализации изделия А в количестве 9500 ед.

Дополнительное количество реализации изделия А в связи с увеличением постоянных затрат на аренду помещения в размере 94000 руб. в год.

Сумму прибыли при реализации количества изделия А, равного производственной мощности предприятия ($N_{\text{мощнА}}$) и при увеличении постоянных затрат на сумму 94000, связанных с арендой помещения, руб.

Исходная информация

Постоянные затраты предприятия за год $\sum C_{\text{пост}} = 120000$ руб.

Производственная мощность предприятия по изделию А ($N_{\text{мощнА}}$) равна 10000 ед./год.

Таблица 1 - Экономические показатели изделия А

Показатели	Условное обозначение	Величина показателя
1. Оптовая цена изделия А, руб./ед.	C_A	30,0
2. Переменные затраты в себестоимости единицы изделия А, руб./ед.	$C_{перА}$	11,2
13. Производственная мощность предприятия по изделию А, ед./год	$N_{мощнА}$	10 000

Задание 2. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Требование задания 1.

Исходная информация

Показатели	Варианты				
	1	2	3	4	5
Оптовая цена изделия, руб.	30,0	27,0	24,0	21,0	15,0
Переменные затраты в себестоимости изделия, руб.	11,2	10,1	9,0	7,8	5,6
Сумма постоянных затрат предприятия, руб.	120000	108000	96000	84000	60000
Производственная мощность предприятия по изделию, ед.	11000	9000	8000	7000	5000
Показатели	Варианты				
	6	7	8	9	10
Оптовая цена изделия, руб.	36,0	45,0	18,0	33,0	42,0
Переменные затраты в себестоимости изделия, руб.	13,4	16,8	6,7	12,3	15,7
Сумма постоянных затрат предприятия, руб.	144000	180000	72000	132000	168000
Производственная мощность предприятия по изделию, ед.	12000	15000	6000	11000	14000

Задание 3. Фирма «Охрана» выпускает бытовые замки. Переменные затраты в себестоимости изделия 100 руб. Постоянные затраты, относимые на производство бытовых замков, составляют 60 000 руб./ год. Цена замка 300 руб./шт.

Требуется определить критический объем в натуральном выражении и безубыточный объем производства в стоимостном выражении.

Задание 4. Фирма «Охрана» планирует в следующем году получение прибыли в сумме 40 000 руб. Переменные и постоянные затраты и цена замка принимаются по условию задачи 1.

Каким должен быть плановый объем производства ($N_{пл}$) замков в натуральном выражении, чтобы получить запланированную прибыль?

Задание 5. Фирма «Охрана» планирует увеличить производство замков до 600 шт. Переменные и постоянные затраты и цена замка принимаются по условию задачи 1.

Требуется рассчитать величину плановой прибыли ($\Pi_{пл}$), которую получит предприятие.

Задание 6. Организация ежемесячно производит и продает 50 тыс. единиц товара по цене 12 у.е. за единицу. Полная производственная себестоимость составляет 400 тыс.

у.е. (8 у.е. на единицу товара). При этом постоянные затраты равны 100 тыс. у.е., переменные - 300 тыс. у.е. (6 у.е. на единицу товара).

Руководству предприятия необходимо решить, целесообразно ли принимать дополнительный заказ на производство 20 тыс. единиц товара, который можно реализовать по цене 7 у.е. за единицу.

Задание 7. Потребитель предлагает цену 15 рублей за 5000 единиц вашей продукции. Ваша нормальная цена – 25 рублей. Стоит ли принять предложение?

Текущие производство и продажа – 40 000 единиц, с максимальной производственной мощностью – 50 000. Общие производственные расходы составляют 18 рублей за единицу, включая 12,5 переменных издержек и 5,5 – постоянных. рублей.

Задание 8. Существует возможность производить детали или покупать их. Покупка обойдется 50 рублей за деталь. Фабрика действует на 70% производственной мощности и затраты на производство деталей следующие:

Материалы 15 / деталь
Зар. плата 19 / деталь
Переменные издержки 14 / деталь
Постоянные издержки 12 / деталь
Итого 60 / деталь

Задание 9. Рассчитать безубыточный (критический) объем производства и реализации изделия А в стоимостном выражении ($Q_{\text{безА}}$).

Исходные данные: Цена изделия А - 520 руб. Прямые переменные затраты при производстве изделия А - 310 руб. Заработная плата основных производственных рабочих - 630,0 тыс. руб. Заработная плата основных производственных рабочих при изготовлении изделия А составляет 18% от общей суммы постоянных затрат предприятия.

Задание 10. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента) Рассчитать безубыточный (критический) объем производства и реализации изделия А в стоимостном выражении ($Q_{\text{безА}}$).

Варианты индивидуальных заданий

Показатели	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Цена изделия, руб.	520	490	480	510	540	560	500	580	570	590
2. Прямые переменные затраты в себестоимости изделия, руб.	310	305	306	315	325	342	308	365	380	420
3. Заработная плата основных производственных рабочих, тыс. руб.	630	528	448	517,5	682,1	580	1020	730	780	870
4. Удельный вес заработной платы основных рабочих от общей суммы заработной платы рабочих, %	18	16	14	15	19	21	13	24	22	23

Задание 11. Определить критический объем производства изделия А в натуральном

выражении.

Исходные данные: Цена продажи изделия А — 100 руб. Переменные затраты в себестоимости изделия А — 60 руб. Постоянные затраты предприятия — 80 000 руб.

Задание 12. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Определить критический объем производства изделия А в натуральном выражении.

Показатели	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Цена изделия, руб.	100	90	110	95	105	80	115	93	102	108
2. Переменные затраты в себестоимости изделия, руб.	60	50	70	55	75	45	73	52	63	68
3. Постоянные затраты предприятия, руб.	80000	70000	90000	75000	9500	65000	92000	73000	82000	87000

Задание 13. Определить безубыточный объем производства и реализации продукции предприятия в стоимостном выражении.

Исходные данные: Постоянные затраты предприятия за период - 3500 тыс. руб. Переменные затраты в себестоимости продукции предприятия за период - 1050 тыс. руб. Планируемый объем производства и реализации продукции - 3600 тыс. руб.

Задание 14. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Определить безубыточный объем производства и реализации продукции предприятия в стоимостном выражении.

Показатели	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Постоянные затраты предприятия за период, тыс. руб.	3500	4000	3850	3150	4200	2800	4550	4180	3740	3940
2. Переменные затраты в себестоимости продукции предприятия за период, тыс. руб.	1050	1200	1155	945	1260	860	1365	1230	1350	1480
3. Планируемый объем производства, тыс. руб.	3600	4200	3960	3240	4320	2520	4150	3420	3650	4060

Задание 15. Рассчитать критический объем производства изделия А в натуральном и денежном выражении.

Исходные данные: Цена изделия А - 710 руб. Прямые переменные затраты при производстве изделия - 250 руб. Постоянные затраты предприятия при производстве изделия - 1800 тыс. руб.

Задание 16. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Рассчитать критический объем производства изделия А в натуральном и денежном выражении.

Показатели	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

1. Цена изделия, руб.	710	680	720	690	730	780	650	750	670	820
2. Прямые переменные затраты на изделие, руб.	250	220	240	230	260	280	190	270	205	280
3. Постоянные затраты предприятия на изделие, тыс. руб.	1800	1700	1650	1750	1830	1720	1840	1710	1680	1850

Задание 17. Определить:

1. Точку равновесия (безубыточности) производства каждого изделия.
2. Прибыль при объеме производства, в 1,5 раза превышающем точки равновесия по каждому изделию.

Исходные данные:

Предприятие производит 3 вида продукции (изделия А, Б, В).

Известна общая сумма постоянных затрат по предприятию за определенный период ($\sum C_{\text{пост}}$), величина переменных затрат на единицу продукции каждого вида ($C_{\text{пер}}$), цена единицы продукции ($C_{\text{ед}}$), данные по объемам продаж каждого вида продукции по трем следующим друг за другом периодам, а также коэффициентам распределения общей суммы постоянных затрат по видам продукции.

Таблица исходных данных

Постоянные затраты ($C_{\text{пост}}$), руб.	Изделия	Переменные затраты на изделие ($C_{\text{пер}}$) руб./ед.	Цена изделия ($C_{\text{ед}}$), руб./ед.	Объемы продаж по периодам, руб.			Коэффициенты распределения постоянных затрат
				1	2	3	
8400	А	34	60	13400	16750	18090	0,3
	Б	48	101	20500	25625	27675	0,4
	В	72	139	10100	12625	13635	0,3

Задание 18. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Определить:

1. Точку равновесия (безубыточности) производства каждого изделия.
2. Прибыль при объеме производства, в 1,5 раза превышающем точки равновесия по каждому изделию.

Исходные данные

№ варианта	Постоянные затраты ($C_{\text{пост}}$), руб.	Изделия	Переменные затраты на изделие ($C_{\text{пер}}$) руб./ед.	Цена ($C_{\text{ед}}$), руб./ед.	Объемы продаж по периодам, руб.			Коэффициент распределения постоянных затрат
					1-й период	2-й период	3-й период	
1	8200	А	34	60	13400	12625	10500	0,3
		Б	48	101	20500	25625	24000	0,4
		В	72	139	10100	16750	16400	0,3
2	8000	А	98	137	24150	28980	31395	0,5
		Б	28	58	11160	17820	17200	0,2

		В	47	66	14850	13392	13100	0,3
3	7800	А	130	182	27360	32832	35568	0,4
		Б	84	118	18620	20320	20350	0,3
		В	13	35	5610	8900	7300	0,3
4	7600	А	124	174	35360	42432	45968	0,6
		Б	31	70	8460	9152	10100	0,2
		В	65	91	14800	18900	17800	0,2
5	7400	А	25	43	9360	10560	9210	0,1
		Б	28	39	14400	12420	12460	0,2
		В	130	182	42560	51072	55328	0,7
6	7200	А	53	74	16470	19764	21411	0,2
		Б	98	137	41400	49 680	53 820	0,6
		В	31	65	13630	14100	13600	0,2
7	7000	А	124	174	32640	39168	42432	0,5
		Б	13	42	8500	15200	15600	0,2
		В	28	39	14400	13100	14800	0,3
8	6800	А	47	66	19250	25900	25025	0,3
		Б	84	148	25480	30576	33124	0,4
		В	102	143	20496	20600	28400	0,3
9	6600	А	53	74	18910	18 800	18200	0,4
		Б	130	182	2880	34656	37544	0,4
		В	25	55	7200	10000	12210	0,2
10	6400	А	65	91	14800	15100	12650	0,4
		Б	124	174	32640	39168	42432	0,5
		В	31	43	8460	12650	15100	0,1

Вопросы к практическому занятию:

1. Охарактеризуйте связь объема затрат с объемом производства.
2. Как ведет себя переменные и постоянные затраты в зависимости от объема продукции?
3. Чем различается исчисление полных и неполных затрат на производство и реализацию продукции?
4. В чем состоит сущность системы «Директ-костинг»?
5. Поведение переменных и постоянных затрат в зависимости от объема производства.
6. Каким образом определяется объем производства, обеспечивающий безубыточную работу организации?
7. Определение безубыточного объема продаж и зоны безопасности предприятия.

Практическое занятие по теме

5. Управленческий анализ в промышленности

Теоретическая часть

Одним из решающих факторов повышения эффективности общественного производства является научно-технический прогресс, предполагающий использование

накопленного потенциала в производстве.

Различают ОТУ производства и предприятия.

Под ОТУ производства понимается состояние и степень совершенствования его технической базы, технологических приемов, организационных методов, обуславливающих эффективность использования трудовых, материальных ресурсов и качество готового продукта.

Иными словами, ОТУ производства включает: уровень техники, технологии производства; уровень организации производства и труда.

Понятие ОТУ предприятия шире: оно охватывает уровень управления предприятием, совершенствование методов хозяйственного руководства, организационно-технический уровень производства.

Анализ ОТУ предприятия - это анализ конкретного проявления научно-технического прогресса на данном предприятии. Целью его должно стать изучение совершенства применяемых методов управления, технической базы предприятия, прогрессивности технологических и организационных методов, обусловивших рациональное использование материальных и трудовых ресурсов.

Функционально-стоимостной анализ – это метод системного исследования функций объекта (изделия, процесса, структуры), направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации при сохранении (повышении) качества и полезности объекта.

Итогом проведения ФСА должно быть снижение затрат на единицу полезного эффекта, это достигается путем сокращения затрат (20 –30%) при повышении потребительских свойств продукции, при сохранении заданного уровня качества.

ФСА-информацию можно использовать как для текущего (оперативного) управления, так и для принятия стратегических решений.

Основные направления использования ФСА-модели для реорганизации бизнес-процессов – это повышение производительности, снижение стоимости, трудоемкости, времени и повышение качества.

Повышение производительности включает в себя три этапа. На первом этапе осуществляется анализ функций для определения возможностей повышения эффективности их выполнения. На втором – выявляются причины непроизводительных расходов и пути их устранения. И, наконец, на третьем этапе осуществляется мониторинг и ускорение нужных изменений с помощью измерения основных параметров производительности.

В основе управления, основанного на функциях, лежат несколько аналитических методов, использующих ФСА-информацию. Это – стратегический анализ, стоимостной анализ, временной анализ, анализ трудоемкости, определение целевой стоимости и исчисление стоимости, исходя из жизненного цикла продукта или услуги.

Задания

Задание 1. Рассчитать сумму изменения прибыли для принятия решения о целесообразности снижения продажной цены изделия А при различных методах калькулирования себестоимости:

- полной себестоимости;
- усеченной (неполной) себестоимости (простой директ-костинг).

Исходная информация

Показатели	Единица измерения	Условное	Значение
------------	-------------------	----------	----------

		обозначение	показателя
1. Объем продаж изделия за период	ед.	N_A	10000
2. Оптовая цена изделия	руб./ед.	C_A	48,0
3. Полная себестоимость изделия	руб./ед.	C_A	35,6
4. Переменные затраты в себестоимости единицы изделия	руб./ед.	$З_{\text{перем}A}$	14,95

Экономические показатели изделия А.

Постоянные затраты предприятия за период:

$C_{\text{пост}} = 206480$ руб.

Исследование рынка выявило: при снижении оптовой цены изделия А на 2,8 руб. объем его реализации возрастает на 18,0%.

Производственная мощность предприятия позволяет увеличить объем производства изделия А.

Задание 2. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Рассчитать сумму изменения прибыли для принятия решения о целесообразности снижения продажной цены изделия А при различных методах калькулирования себестоимости:

- методе определения полной себестоимости;
- методе определения усеченной (неполной) себестоимости (простой директ-костинг).

Исходная информация

Показатели	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Объем продаж изделия за период, шт.	10000	11000	12000	9000	13000	8000	10500	9500	11500	8500
2. Оптовая цена изделия, руб.	48,0	52,0	58,0	43,2	62,4	38,4	50,4	45,6	55,2	40,8
3. Полная себестоимость изделия, руб.	35,6	39,1	42,9	32,0	46,2	28,4	37,3	3,7	40,8	30,2
4. Переменные затраты в себестоимости изделия, руб.	14,95	16,4	18,02	13,44	19,4	11,93	15,67	14,15	17,14	12,68
5. Постоянные затраты предприятия за период, руб.	206480	226000	240500	184300	256000	264200	218000	184800	235700	175400
6. Снижение оптовой цены изделия, руб.	2,8	3,1	3,4	2,5	3,6	2,2	2,9	2,7	3,2	2,4
7. Рост объема реализации изделия, %	18,0	19,8	21,6	16,2	23,4	14,4	18,9	17,1	20,7	15,3

Задание 3. Требуется:

Составить отчет по прибыли на основе маржинальной калькуляции себестоимости изделий (по прямым переменным затратам - простой директ-костинг).

Составить отчет по прибыли на основе калькуляции полной себестоимости изделий.

Сопоставить результаты расчетов и сделать выводы.

Исходные данные

Таблица 1 - Отчетные данные предприятия, производящего три вида изделий за шесть

календарных периодов

Изделия	Цена, руб./шт	НДС, руб./шт	Переменные затраты, руб./шт.		Производ- ство и реа- лизация, шт.	Периоды					
			Всего	в том числе зарплата основных производственны х рабочих		1	2	3	4	5	6
А	120	20	40	15	Реализовано	150	120	180	150	140	160
					Произведено	150	150	150	150	170	170
Б	84	14	26	10	Реализовано	160	150	150	160	150	160
					Произведено	160	160	140	170	170	160
В	90	15	30	12	Реализовано	100	100	90	100	110	100
					Произведено	100	100	100	110	100	100

Общая сумма постоянных затрат предприятия за период — 15150 руб.

Нормальная производительность по изделиям за период оценивается следующим образом:

- по изделию А 150 шт.;
- по изделию Б 160 шт.;
- по изделию В 100 шт.

Коммерческие расходы в каждом периоде составили 1100 руб.

В начале первого периода не было запасов готовой продукции.

Задание 4. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Требование задания 3.

Варианты индивидуальных заданий

Вариант	Изделие	Реализация (Р) Производство (П)	Период					
			1	2	3	4	5	6
1	А	Р	150	120	180	140	140	160
		П	150	160	140	150	150	150
	Б	Р	150	160	140	160	150	170
		П	160	160	140	170	170	160
	В	Р	100	90	100	100	100	110
		П	110	100	90	100	110	100
2	А	Р	150	160	140	140	150	140
		П	160	150	150	140	160	150
	Б	Р	140	160	160	140	180	180
		П	160	170	160	170	160	160
	В	Р	90	110	100	120	90	110
		П	100	110	110	100	100	100
3	А	Р	150	120	180	150	140	160
		П	150	150	150	150	170	140
	Б	Р	150	160	140	160	150	170
		П	160	160	140	170	170	160
	В	Р	90	110	100	120	90	110
		П	100	110	110	100	100	100
4	А	Р	150	160	140	140	150	140
		П	160	150	150	140	160	150
	Б	Р	160	150	150	160	150	160

	В	П	160	160	140	170	170	160
		Р	100	90	100	100	100	110
		П	110	100	90	100	110	100
5	А	Р	150	120	180	140	140	160
		П	150	160	140	150	150	150
	Б	Р	140	160	140	150	150	150
		П	160	170	160	170	160	160
	В	Р	100	100	90	100	110	100
		П	100	100	100	110	100	100
6	А	Р	150	140	160	150	140	150
		П	150	170	150	140	140	150
	Б	Р	150	160	160	170	160	160
		П	170	150	160	160	160	160
	В	Р	100	100	90	110	110	100
		П	100	100	90	110	110	100
7	А	Р	140	140	160	150	180	140
		П	140	150	160	150	170	150
	Б	Р	140	180	160	150	160	160
		П	170	160	150	150	160	160
	В	Р	110	100	90	80	120	100
		П	110	100	100	90	110	90
8	А	Р	150	130	170	160	140	140
		П	150	150	170	150	140	140
	Б	Р	150	160	170	150	170	150
		П	170	170	160	150	160	150
	В	Р	100	110	90	100	90	110
		П	110	110	90	90	100	100
9	А	Р	150	140	160	150	140	150
		П	150	170	150	140	140	150
	Б	Р	160	150	150	160	150	160
		П	160	160	140	170	170	160
	В	Р	100	100	90	100	110	100
		П	100	100	100	110	100	100
10	А	Р	140	140	160	150	180	140
		П	140	150	160	150	170	150
	Б	Р	160	150	150	160	150	160
		П	160	160	140	170	170	160
	В	Р	100	100	90	100	110	100
		П	100	100	100	100	100	100

Задание 5. Провести регрессивный расчет прибыли с использованием системы учета относительных прямых затрат.

Исходные данные.

Предприятие выпускает продукцию, представленную в трех продуктовых группах. За отчетный период по 1 продуктовой группе получена выручка по следующим продуктам – продукт А – 3150 тыс.руб., продукт Б – 3725 тыс.руб.; по 2 продуктовой группе – продукт В – 5000 тыс. руб., продукт Г – 3750 тыс.руб., продукт Д – 5500 тыс.руб.; по продуктовой группе 3 – продукт Е - 2150 тыс.руб., продукт Ж – 3450 тыс.руб.

Зависящие от объема продаж прямые переменные издержки составили продукт А – 150 тыс.руб., продукт Б – 325 тыс.руб., продукт В – 250 тыс. руб., продукт Г – 100

затраты по всему предприятию		
Финансовый результат хозяйственной деятельности		

Задание 6. Организация производит посудомоечные машины. Ассортиментный перечень представлен четырьмя моделями «Коммунист», «Комсомолец», «Пионер», «Октябренок».

Для производства используется автоматизированная сборочная линия, одна для всех четырех моделей. Линия загружена на 70%.

Для перехода с одной модели на другую, линию приходится перенастраивать, т.е. производить пуско-наладочные работы.

Сокращение ассортимента нецелесообразно из-за высокой конкуренции на рынке. Модели «Коммунист» и «Комсомолец» продаются на независимых друг от друга сегментах рынка.

Маркетинговая служба способна повысить натуральный объем продаж одной модели (за исключением модели «Коммунист») за счет уменьшения натурального объема продаж другой модели, в пределах 20%.

Производство является машиноемким.

Таблица - Данные для расчета.

Показатели	Коммунист	Комсомолец	Пионер	Октябренок
Продажи, шт.	1500	1500	800	800
Цена единицы, руб.	130	140	97	120
Прямые расходы, руб.	82000	106000	34800	42400
в том числе:				
материалы, руб.	54000	75000	24000	28000
труд, руб.	28000	31000	10800	14400
Накладные расходы, руб.	289000			

Таблица - Данные для распределения накладных расходов.

Показатели	Коммунист	Комсомолец	Пионер	Октябренок
Механическая обработка, час.	750	450	160	240
Настройка оборудования, раз	3	3	4	4
Обработка заявки на материал, раз	10	10	20	20
Контроль качества, раз	3	3	4	4
Обработка заказа на продажу, раз	5	3	8	4

Таблица - Стоимость операций.

Вид операции	Стоимость
Настройка сборочной линии (на один прогон), руб.	4000
Контроль качества после настройки, руб.	2000
Обработка одного сбытового заказа, руб.	1650
Обработка одного заказа материалов, руб.	550
Стоимость одного машинного часа, руб.	50

Определите:

1. Рентабельность каждой из моделей на основании метода учета полных затрат, разнесенных по ставке распределения (cost-driver).
2. Рентабельность каждой из моделей по методу direct-cost.
3. Определите оптимальный ассортиментный перечень (по методу direct-cost).
4. Уточните результаты расчета с точки зрения метода ФСА, используя данные таблиц 2, 3.

Вопросы к практическому занятию:

1. Как определяется краткосрочный результат хозяйственной деятельности в системе прямого учета? Когда совпадает результат этой системы с результатом, рассчитанным по традиционной системе полного учета затрат?
2. Каковы преимущества метода учета покрытия постоянных затрат по сравнению с директ-костингом?
3. Как рассчитывается прибыль в системе учета покрытия постоянных затрат?
4. На каких принципах основана система учета относительных прямых затрат Рибеля?
5. Какие системы частичного учета известны сегодня?
6. Как определяется краткосрочный результат хозяйственной деятельности в системе прямого учета? Когда совпадает результат этой системы с результатом, рассчитанным по традиционной системе полного учета затрат?
7. Каковы недостатки системы прямого учета?
8. Понятие и сущность функционально-стоимостного анализа.
9. Цель и задачи функционально-стоимостного анализа (ФСА).
10. Область применения ФСА.
11. Основные положения ФСА.
12. Содержание этапов ФСА.

Практическое занятие по теме

6. Управленческий анализ в сельском хозяйстве

Теоретическая часть

По своему содержанию и задачам анализ деятельности сельскохозяйственных предприятий почти не отличается от анализа в других отраслях национальной экономики, однако имеются некоторые особенности в методике его проведения, которые обусловлены спецификой этой отрасли производства:

- 1) результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий во многом зависят от природно-климатических условий. Поэтому для правильных выводов показатели текущего года должны сопоставляться не с прошедшим годом, как это делается на промышленных предприятиях, а со средними данными за предшествующие три - пять лет;
- 2) для сельского хозяйства характерна сезонность производства. В связи с этим на протяжении года неравномерно используются ресурсы, неритмично реализуется продукция, поступает выручка;
- 3) в сельском хозяйстве процесс производства очень длительный и не совпадает с рабочим периодом;
- 4) сельскохозяйственное производство имеет дело с живыми организмами;
- 5) основным средством производства в сельском хозяйстве является земля, природные особенности которой неразрывно связаны с климатическими условиями. В

отличие от других отраслей, где точно известна экономическая эффективность и производственная мощность всех фондов, продуктивность земли не поддается точному учету и под влиянием разных факторов меняет природный и экономический характер;

6) часть продукции сельского хозяйства используется на собственные цели в качестве средств производства: семена, фураж, животные. Поэтому объем реализованной продукции обычно намного меньше объема произведенной;

7) для оценки деятельности сельскохозяйственных предприятий используется много специфических показателей (урожайность, продуктивность скота, жирность молока и др.);

8) в сельском хозяйстве больше, чем в промышленности, однотипных предприятий, осуществляющих производство примерно в одинаковых природно-климатических условиях. Поэтому здесь можно более широко использовать межхозяйственный сравнительный анализ;

9) наличие широкой базы для сравнения, как в рамках отдельных предприятий, так и в масштабах региона, области позволяет чаще использовать в анализе следующие приемы: сопоставление параллельных и динамических рядов, аналитические группировки, корреляционный анализ, многоуровневый сравнительный анализ и др.

Задания

Задание 1. По данным выписки из бухгалтерского баланса предприятия рассчитать и дать анализ основных финансовых коэффициентов.

№ п/п	Показатели	На конец периода	Методика расчета
1	Имущество предприятия	637384	Итог актива баланса
2	Источники собственных средств	398378	Итог 1 раздела пассива баланса
3	Заемные средства – всего	15690	Итог 11 раздела пассива баланса
3.1	Долгосрочные кредиты	15690	Из 11 раздела баланса
3.2	Долгосрочные займы	-	
3.3	Краткосрочные кредиты	-	
3.4	Краткосрочные займы	-	
3.5	Расчеты и прочие пассивы	-	
4.	Основные средства и прочие внеоборотные активы	17508	Итог 1 раздела актива баланса
4.1	Основные средства по остаточной стоимости	-	Из 1 раздела актива баланса
4.2	Оборудование к установке	-	
4.3	Капитальные вложения	-	

Задание 2. На основании таблицы рассчитать коэффициент специализации и определить уровень специализации колхоза.

Вид продукции и отрасли	Выручка от реализации, тыс. руб.			
	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год
1	2	3	4	5
Зерновые и зернобобовые	94	1795	1307	187
-пшеница	72	50	52	15
-ячмень	-	-	263	-
-овес	22	1745	992	172

Прочая продукция раст-ства	17	78	137	108
Итого продукции растениеводства	111	1873	1444	295
Молоко цельное	29953	34182	41476	57454
Скот и птица в живой массе:	4017	4609	5553	6066
-КРС	3916	4566	5487	6054
-Лошади	31	43	66	12
Прочая продукция животноводства	284	344	535	456
Продукция животноводства собственного производства, реализованная в переработанном виде	1299	1593	743	1675
Итого продукция животноводства	35553	40728	48307	65651
Всего по организации	35664	42901	49751	65946

Задание 3. По данным таблицы рассчитать показатели интенсификации и эффективности деятельности сельскохозяйственного предприятия

Показатели	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год
Уровень интенсификации				
1. На 100 га, с.х. угодий, тыс.руб.				
- сумма основных и оборотных средств	1340,4	1692,6	2295,2	2370,9
- сумма затрат	1659,5	1762,4	1995,5	2929,6
3.Энергообеспеченность, л.с.	506,7	498,2	491,5	505,6
4. На 100 га с.х. угодий				
- тракторов	0,8	0,8	0,7	0,7
- численности поголовья	47,1	49,3	49,4	50,4
Результаты интенсификации				
1. На 100 га, с.х. угодий, тыс.руб.				
- валовой продукции	907,8	1072,9	1251,3	1647,0
- выручки	910,4	1083,0	1245,3	1711,2
- прибыли	61,1	177,5	287,6	93,3
2. Урожайность, ц./га.				
- зерна	17,1	21,7	15,6	20,4
3. Продуктивность животных, ц./гол.				
- основного стада животных на выращивании и откорме	1,9	2,1	2,1	2,3
- основного стада животных молочного направления	61,9	67,2	70,4	72,2
1. Выручка на 1 руб. основных и оборотных средств, руб.	679,2	639,8	542,6	753,4
2. Валовая продукция на 1 руб. основных и оборотных средств, руб.	677,3	633,9	545,2	725,1
3. Прибыль на 1 руб. основных и оборотных средств, руб.	45,6	104,9	125,3	41,1
4. Уровень рентабельности, %	7,2	19,6	30,0	5,8

Вопросы к практическому занятию:

1. Особенности сельскохозяйственного производства и анализа деятельности сельскохозяйственных предприятий
2. Анализ условий хозяйствования, размеров и структуры сельскохозяйственных предприятий
3. Анализ уровня специализации, интенсификации и эффективности производства.

Практическое занятие по теме

7. Управленческий анализ в торговле

Теоретическая часть

Основные задачи анализа деятельности предприятий торговли сводятся к контролю за динамикой выполнения плана товарооборота, изучению факторов, оказавших влияние на его объем и структуру, вскрытию резервов дальнейшего развертывания товарооборота и улучшению обслуживания населения.

Анализ продажи товаров производится в тесной увязке с анализом товарного обеспечения, товарных запасов и оборачиваемости товаров. Каждый из этих факторов оказывает определенное влияние на объем товарооборота и его структуру.

Основной фактор успешного развития товарооборота – обеспеченность торгового предприятия товарными ресурсами и их рациональное использование. Объем розничного товарооборота зависит от периодичности поступления и выбытия товаров, состояния товарных запасов.

На объем розничного товарооборота оказывает влияние обеспеченность торгового предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования.

Качество торгового обслуживания населения включает степень удовлетворения покупательского спроса на отдельные товары, соблюдение ассортиментного минимума, широту ассортимента, завершенность покупки, культуру торговли, развитие прогрессивных форм торгового обслуживания населения, оказание дополнительных услуг покупателям, время (скорость) их обслуживания и т.п.

Оценить качество обслуживания можно путем специальных обследований (выполнения плана и динамики розничного товарооборота в ассортиментном разрезе, внутригруппового ассортимента и достаточности его для удовлетворения покупательского спроса) и анкетного опроса покупателей по ряду важнейших характеристик.

Задания

Задание 1. Имеется информация о товарообороте за год (таблица). Требуется:

- 1) найти удельный вес товарооборота по каждому виду продажи в годовом объеме товарооборота за прошлый год, по плану и за отчетный год;
- 2) определить отклонения отчетных данных от прошлогодних и плановых по каждому виду продажи и по их совокупности за год;
- 3) определить процент выполнения плана и отношение товарооборота отчетного года к товарообороту прошлого года по каждому виду продажи и по их совокупности за год.
- 4) проанализировать полученные результаты и сформулировать выводы.

Таблица – Данные о товарообороте

Вид продажи	Товарооборот, тыс. руб.		
	за прошлый год	по плану на отчетный год	за отчетный год
Продажа товаров населению - всего	44205	44887	45052
В том числе			
за наличный расчет	41939	42401	42419
в кредит	2266	2486	2633
Продажа по мелкому опту	1988	1970	1928

Другие виды продажи	46	47	47
---------------------	----	----	----

Задание 2. Определите величину маржинального дохода, силу воздействия операционного рычага, а также влияние изменения товарооборота на прибыль под воздействием операционного рычага. Сделайте выводы.

Таблица – Исходные данные для решения задачи

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Товарооборот, руб.	63000	64700
Валовой доход без НДС, руб.	17000	19360
Издержки обращения, руб.	8000	11780
в т.ч. переменные, руб.	5500	7400
Маржинальный доход, руб.	?	?
Результат от продажи товаров, руб.	?	?

Задание 3. Рассчитайте влияние на бюджет доходов и расходов торговой организации при увеличении следующих показателей:

- маржинальной прибыли – на 10%;
- постоянных расходов – на 4 %, объема продаж – на 6 %.

Планируемая на следующий год выручка составляет 20 млн. руб.; постоянные расходы запланированы в сумме 2,7 млн. руб. переменные затраты – 18,2 млн. руб.

Задание 4. По имеющимся данным оцените целесообразность принятия решения по размещению рекламы. Ожидаемый объем продаж прикладной программы составляет 40 пакетов. Цена продажи одного пакета 6000 руб., покупная цена - 3600 руб., расходы на аренду торгового места составляют 60000 руб. Если разместить рекламу в буклетах, то объем продаж может увеличиться на 10%. Стоимость рекламы относится к постоянным расходам и составляет 35000 руб.

Результаты расчетов оформите в виде таблицы:

Показатели	40 пакетов прикладных программ, проданных без рекламы	44 пакета прикладных программ, проданных с рекламой	Отклонение
Маржинальный доход			
Постоянные затраты			
Прибыль от продаж			

Задание 5. Имеются данные о себестоимости приобретения товаров, товарообороте и издержках обращения. Требуется:

- 1) определить за каждый год валовой доход, издержки обращения, прибыль по каждой группе товаров и по их совокупности;
- 2) найти прирост прибыли и его составляющие, обусловленные изменением количества товаров, продажных цен, закупочных цен, удельных издержек (издержек обращения на единицу товара);
- 3) проанализировать полученные результаты и сформулировать выводы.

Таблица – Данные о закупке и продаже товаров

Группа товаров	Товарооборот, тыс. руб.		Себестоимость приобретения, тыс. руб.		Издержки обращения, тыс. руб.		Индекс роста		
	баз.	тек.	баз.	тек.	баз.	тек.	розничной	закупочной	удельных издержек

							цены		
1	7600	8100	5900	6110	800	900	0,950	0,961	0,833
2	11200	11500	9700	9830	1270	1310	1,093	1,083	1,125
3	5300	5100	4520	4440	480	440	1,066	1,063	1,100
4	6800	7400	5160	5170	1410	1670	1,091	1,053	1,273
5	4800	5500	3480	4100	1190	1180	1,063	1,071	0,938

Задание 6. Проанализируйте данные по выполнению плана издержек обращения торгового предприятия, рассчитав следующие показатели:

- абсолютного перерасхода (или экономии) издержек;
- относительный уровень издержек обращения;
- размер снижения (или повышения) уровня издержек обращения;
- сумму относительной экономии или перерасхода издержек обращения;
- показатель затратноотдачи.

Показатели	Фактически за прошлый год	Отчетный год			Отклонение		В % к прошлому году
		план	факт	% выполнения плана	от плана	от прошлого года	
1. Розничный товароборот, тыс. руб.	36295	40250	41377				
2. Общая сумма издержек обращения, тыс. руб.	4993	5361	5586				
3. Средний уровень издержек обращения в % к обороту	13,757	13,319	13,500				
4. Затратноотдача, руб. (стр. 1: стр.2)							

Вопросы к практическому занятию:

1. Анализ динамики и выполнения плана розничного товарооборота
2. Анализ оптового товарооборота
3. Анализ обеспеченности, рациональности использования товарных запасов и товарооборачиваемости
4. Анализ издержек обращения в торговле
5. Значение, задачи анализа и источники информации для анализа в торговле
6. Показатели, характеризующие качество розничной торговой сети.
7. Показатели, используемые при анализе, учете и планировании товарных запасов.
8. Методы планирования товарных запасов на торговом предприятии.
9. Факторы, влияющие на величину издержек обращения, не зависящие от управленческого персонала.

Практическое занятие по теме 8. Управленческий анализ в строительстве

Теоретическая часть

Основными задачами анализа хозяйственной деятельности застройщика являются:

- 1) изучение обеспеченности стройки проектно-сметной разрешительной и исполнительной документацией, технологическим оборудованием и строительными материалами;
- 2) оценка степени выполнения плана ввода в действие основных фондов и производственных мощностей по количественным показателям, стоимости, срокам ввода и продолжительности строительства;
- 3) контроль за выполнением плана капитальных вложений по объему, структуре и назначению;
- 4) оценка величины и состава незавершенного строительства;
- 5) проверка выполнения плана финансирования капитальных вложений и эффективности использования финансовых ресурсов.
- 6) выявление резервов увеличения объемов строительно-монтажных работ и разработка мероприятий по их освоению.

Капитальные вложения планируются и учитываются в стоимостном выражении. Их объем определяет сумму финансирования стройки в целом и по отдельным объектам.

Капитальные вложения при планировании, учете и анализе рассматриваются по следующим признакам:

- по видам (структуре): строительно-монтажные работы; оборудование, инструмент, инвентарь; прочие капитальные работы и затраты;
- по направлению: на новое строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение;
- по назначению: производственного и непроизводственного назначения.

Готовой продукцией капитального строительства являются объекты, полностью законченные строительством и сданные в эксплуатацию (заводы, фабрики, электростанции, железные дороги, жилые дома, школы и другие). Поэтому ввод в действие основных фондов и производственных мощностей является одним из важнейших показателей работы и строительных организаций, и застройщика.

При анализе выполнения плана ввода в действие производственных мощностей и основных фондов следует установить:

- выполнение плана ввода в действие основных фондов в целом и по отдельным объектам;
- выполнение плана ввода в действие производственных мощностей в натуральном измерении и по сметной стоимости объектов;
- соблюдение установленных планом сроков ввода в действие объектов и пусковых комплексов, а также норм продолжительности строительства.

Задания

Задание 1. Обоснуйте, при каком объеме производства выгодно применять подрядный, а при каком субподрядный вариант технологии осуществления строительно-монтажных работ. Решение производите аналитическим способом.

Таблица – Исходные данные для решения задачи

Показатели	Вариант 1	Вариант 2
Постоянные затраты, тыс. руб.	800	1200
Цена квадратного метра выполненных работ, руб.	500	500
Переменные затраты на один м ² произведенных работ, руб.	280	200
Объем работ, м ²	10000	10000

Задание 2. Предприятие при сборке металлоконструкций часть работ производит собственными силами, а часть - с привлечением сил субподрядной организации. Чтобы перейти на монтаж конструкций собственными силами, необходимо изменить технологический процесс, что потребует приобретения дополнительного оборудования. При этом постоянные затраты составят 4407 тыс. руб. в год, переменные - 1,1 тыс. руб.

Максимально возможная производственная мощность для каждого из вариантов – 3097 ед. конструкций в год. На предстоящий год предприятие имеет заказов 2597 единиц конструкций. Цена сборки одной конструкции – 2,7 тыс. руб. за м².

Выберите оптимальную технологию производства, используя данные таблицы:

Таблица - Исходные данные для выбора технологии производства

Показатели	Вариант	
	1-й	2-й
Объем работ, шт.	2597	2597
Цена, тыс. руб.	2,7	2,7
Переменные издержки на единицу конструкции, тыс. руб.	1,3	1,1
Маржинальный доход на единицу конструкции, тыс. руб.	?	?
Маржинальный доход на весь объем работ, тыс. руб.	?	?
Постоянные затраты, тыс. руб.	2099	4407
Прибыль, тыс. руб.	?	?

Задание 3. Строительная фирма производит три вида строительно-монтажных работ. Выручка от выполнения этих работ за год распределяется следующим образом:

- изготовление оснастки - 9 млн. руб.;
- кладочные работы - 11 млн. руб.;
- монтажные работы - 9 млн. руб.

Переменные затраты: станок

- изготовление оснастки - 5 млн. руб.;
- кладочные работы - 6 млн. руб.;
- монтажные работы - 6 млн. руб.

Постоянные затраты на все виды работ составляют 8 млн. руб.

Затраты труда на изготовление оснастки – 6 ч/шт., кладочные работы – 8 ч/шт., монтажные работы – 10 ч/шт.

Выберите наиболее рентабельный вид работ, используя элементы операционного анализа.

Задание 4. На основе данных таблицы оцените выполнение плана по вводу в действие объектов строительства производственного и непроизводственного назначения. Сделайте выводы.

Таблица – Ввод в действие объектов строительства

Показатели	План	Факт
Всего основных фондов, тыс. руб.	14630	14951
в том числе:		
производственные основные фонды, тыс. руб.	9702	10245
непроизводственные фонды, тыс. руб.	4928	4706

Задание 5. Провести анализ движения основных средств. Рассчитать коэффициенты: поступления (ввода). обновления, выбытия, износа, годности. Сформулировать выводы.

Показатель, тыс.руб.	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
Первоначальная стоимость основных средств	1720,9	476	126	2070,9
В том числе новых	-	406	-	406
Износ основных средств	401	-	-	401
Остаточная стоимость основных средств	1319,9	476	126	1669,9

Задание 6. На основе данных таблицы проведите анализ возрастного состава оборудования. Для этого сформируйте группы основных средств по сроку их фактической эксплуатации. Образуйте следующие группы: до 5 лет эксплуатации, от 5 до 10 лет эксплуатации, от 10 до 20 лет эксплуатации, свыше 20 лет эксплуатации. Рассчитайте средний возраст оборудования, удельный вес каждой группы в общем количестве единиц оборудования. По результатам расчетов сделайте выводы о состоянии оборудования.

Число лет фактической эксплуатации	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Число единиц оборудования	5	9	2	7	11	9	7	9	5	4
Число лет фактической эксплуатации	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Число единиц оборудования	14	11	13	19	24	6	5	7	9	11
Число лет фактической эксплуатации	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Число единиц оборудования	9	5	3	2	1	1	2	1	3	4

Задание 7. На основе данных таблицы рассчитайте коэффициенты годности и износа основных средств, фондовооруженность и техническую вооруженность труда. По результатам расчетов сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Стоимость промышленно-производственных основных средств на конец года, млн. руб.	1242,3	1356,1
В том числе активная часть промышленно-производственных средств, млн. руб.	785,1	843,3
Накопленная амортизация основных средств на конец года, млн. руб.	689,1	754,9
В том числе по активной части промышленно-производственных основных средств, млн. руб.	296,1	329,9
Численность рабочих в наибольшую смену, чел	156	159

Задание 8. На основе данных таблицы проведите анализ эффективности использования основных средств. Для этого рассчитайте обобщающие показатели эффективности использования основных средств (фондорентабельность, фондоотдачу, фондоемкость) по основным средствам и их активной части. По результатам расчетов сделайте выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Прибыль от реализации продукции, млн. руб.	143,9	174,5
Стоимость произведенной продукции, млн. руб.	1569,3	1742,1
Стоимость реализованной продукции, млн. руб.	1439,7	1592,3
Среднегодовая стоимость основных средств, млн. руб.	1356,2	1489,1
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, млн. руб.	1098,2	1109,1

Вопросы к практическому занятию:

1. Значение, задачи анализа и источники информации для анализа деятельности строительных организаций
2. Анализ выполнения плана капитальных вложений
3. Анализ выполнения плана по вводу в действие производственных мощностей и основных фондов

Практическое занятие по теме

9. Управленческий анализ на транспорте

Теоретическая часть

Транспорт является частью экономической деятельности, которая связана с увеличением степени удовлетворения потребностей людей при помощи изменения географического положения товаров и людей. Он может доставлять сырье к местам, где потребители могут их лучше использовать.

Современный транспорт представляет собой единую (в социально-экономическом отношении) транспортную систему, включая мощную сеть железнодорожных, морских, речных, автомобильных, воздушных, трубопроводных городских и промышленных коммуникаций.

Транспортной отрасли присущи определенные особенности, которые необходимо учитывать при проведении анализа:

- 1) специфика транспорта как сферы экономики заключается в том, что он сам не производит продукцию, а только участвует в ее создании, обеспечивая производство сырьем, материалами, оборудованием и доставляя готовую продукцию потребителю;
- 2) транспорт существенно зависит от географических условий, особенно от топографических особенностей горных цепей, равнин, долин и береговой полосы, являясь средством заполнения географических разрывов между производством и потребителем;
- 3) единая транспортная система включает разные виды, каждый из которых выполняет определенную функцию в соответствии со своими технико-экономическими особенностями, провозной способностью, географическими и историческими

особенностями развития;

4) формирование транспортной сети обусловлено рядом социально-экономических факторов: развитием и размещением хозяйства, городских поселений, направлением и мощностью основных транспортно-экономических связей, расположением крупных курортных и туристических объектов;

5) основными активными средствами труда являются транспортные средства; производство – фондоемкое.

Цель анализа производственно-хозяйственной деятельности автотранспортных организаций (АТО) состоит в выявлении и оценке социально-экономических результатов всех сторон деятельности организации, вскрытии резервов использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов, а также в подготовке и повышении обоснованности стратегических и текущих управленческих решений.

Задания

Задание 1. Охарактеризуйте общие итоги выполнения заданий по объему перевозок, транспортной работе и числу отработанных авточасов.

Таблица – Выполнение объема перевозок и грузооборота за год

Показатели	План	Факт
Объем перевозок, тыс. руб.	495	577,72
Грузооборот, тыс. т км	11123,20	11020,13
Число отработанных авточасов	77101	77858

Задание 2. Обоснуйте, при каком объеме грузооборота выгодно применять тот или иной грузовик. Решение произведите аналитическим и графическим способами.

Определите потери предприятия в связи с неправильным выбором варианта автомобиля: при годовом объеме грузооборота 120000 т-км используется третий вариант грузовика.

Таблица – Исходные данные для решения задачи

Вариант грузовика	Постоянные затраты	Переменные затраты на единицу продукции, руб.
Первый	120000	4
Второй	250000	3
Третий	610000	1,5

Задание 3. Определите степень влияния на пассажирооборот среднесписочного количества автобусов, коэффициента выпуска автобусов на линию, календарных дней за анализируемый период, времени в наряде, эксплуатационной скорости, коэффициента использования пробега, вместительности автобуса, числа пассажиров, коэффициента вместимости по данным таблицы.

Таблица – Исходные данные для решения задачи

Показатели	План	Факт
Среднесписочное количество автобусов	200	241
Коэффициентов выпуска автобусов на линию	1,00	0,98
Календарные дни за анализируемый период	365	362
Время в наряде, часов	10,0	10,2
Эксплуатационная скорость	58,3	59,0
Коэффициент использования пробега	0,86	0,90
Вместимость автобуса, чел.	114	121
Коэффициент использования вместимости	1,012	0,998
Пассажирооборот	?	?

Задание 4. Годовая потребность в сырье А составляет 250000 м3. Средняя стоимость размещения одного заказа составляет 600 тыс. руб. Средняя себестоимость хранения 1м3 составляет 12 тыс. руб. Время доставки заказа от поставщика составляет 7 дней. Число рабочих дней в году – 255. Определите оптимальную партию заказа материала, количество заказов, интервал поставки и средний запас материала.

Вопросы к практическому занятию:

1. Особенности деятельности предприятий транспорта и основные направления ее анализа
2. Анализ выполнения плана и динамики объема перевозок
3. Анализ обеспечивающего производства (технической службы)
4. Анализ организации материально-технического обеспечения и использования материальных ресурсов
5. Анализ охраны природы и использования природных ресурсов

Практическое занятие по теме

10. Способы снижения затрат на производство

Теоретическая часть

Факторы, влияющие на уровень снижения затрат, отражают совокупность частных причин (обстоятельств), которые обуславливают изменение условий производства по направлениям их воздействия на производственный процесс с целью их снижения. Они связаны с экономией затрат по всем видам ресурсов (по всем статьям и элементам). Снижение затрат на продукцию (работы, услуги) необходимо для следующего:

- рост прибыли от реализации работ, услуг, за счет которых предприятие может развивать производство, в большей степени позволяет стимулировать отдельных работников, выплачивать больший доход (дивиденд акционерам и решать социальные задачи).
- увеличение конкурентоспособности услуг по перевозке за счет возможности установления более низких тарифов по сравнению со своими конкурентами.
- разработка новых маршрутов и внедрение прогрессивных технологий.

Оценить влияние факторов на изменение прибыли от реализации продукции предприятию можно, пользуясь выражением взаимосвязи основных экономических показателей:

$$\Pi = N * (Ц - C_{пер}) - \sum C_{пост}$$

При опережающих темпах роста производительности труда одного работника над темпами роста средней заработной платы снижение себестоимости продукции предприятия рассчитывается по формуле:

$$\Delta C_{(q\bar{z})} = \left(1 - \frac{I_{\bar{z}}}{I_q}\right) * \gamma_{Cз}, (\%).$$

Общее снижение норм расходов материалов определяется как средневзвешенная величина снижения норм расходов всех групп материалов по формуле:

$$\Delta M_{(\%) } = \frac{d_{Mi} * \Delta H_{Mi}}{100}.$$

Снижение себестоимости продукции предприятия в результате снижения норм расхода материалов:

$$\Delta C_{M(\%) } = \Delta M_{(\%) } * \gamma_M$$

Относительное изменение суммы амортизационных отчислений в планируемом году против предыдущего года $\Delta A_{\text{отн}}$ рассчитывается по формуле:

$$\Delta A_{\text{отн}} = (I_Q - I_A) * A_{\text{пр}} \text{ (тыс. руб.)}.$$

Снижение себестоимости продукции предприятия в планируемом году за счет относительного снижения суммы амортизационных отчислений ΔC_A рассчитывается по формуле:

$$\Delta C_A = \Delta A_{\text{отн}} * \gamma A_C, \text{ (тыс. руб.)},$$

при условии, что $I_Q > I_A$.

Снижение затрат на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг - сложный процесс, который требует от предприятия соблюдения намеченных расходов материальных, трудовых и энергетических ресурсов, эффективного применения оборудования, поиска резервов экономии ресурсов.

Снижения затрат производства добиваются в результате:

- использования ресурсосберегающей технологии, обеспечивающей экономию материалов и энергии, высвобождение работников;
- применение техники и оборудования, особенно дорогостоящего, в экономически эффективных областях и режимах;
- разработки рациональной стратегии технического развития предприятия, обеспечивающей рациональный уровень затрат на создание технического потенциала предприятия.
- рост организационного уровня производства, влекущего за собой снижение потерь рабочего времени, разработка новых маршрутов, пересчет старых тарифов, реорганизация маршрутной сети.
- рационализация организационной структуры системы управления, а значит, сокращение затрат на управление, повышение его эффективности.

Каждое направление сокращения затрат производства предполагает ряд мероприятий, которые в совокупности составляют конкретные планы.

Экономия заработной платы основных рабочих при внедрении новой технологии:

$$\Delta Z_{\text{осн.раб.}} = Z'_{\text{осн.раб.}} - Z_{\text{осн.раб.}}$$

где $Z'_{\text{осн.раб.}}$ – заработная плата основных производственных рабочих при изготовлении изделия по новой технологии;

$Z_{\text{осн.раб.}}$ – заработная плата основных производственных рабочих при изготовлении изделия до совершенствования технологии изготовления;

Экономия на отчислениях на социальные нужды:

$$\Delta Z_{\text{соц.нужды.}} = \Delta Z_{\text{осн.раб.}} * \text{Ставка отчислений}(\%) / 100$$

Итого снижение затрат при изготовлении изделия по новой технологии:

$$\Delta C = \Delta Z_{\text{осн.раб.}} + \Delta Z_{\text{соц.нужды.}}$$

Снижение затрат на предприятии при изготовлении изделий по новой технологии:

$$\Delta C_{\text{предпр}} = N * \Delta C,$$

где N – количество выпускаемых изделий

Сокращение затрат на материалы и сырье. Чтобы снизить расходы на приобретение материалов и сырья, могут быть предприняты следующие шаги предприятия:

- пересмотр условий контрактов с действующими поставщиками;
- поиск новых поставщиков;
- применение менее дорогих компонентов по возможности;
- помощь поставщикам в сокращении своих расходов;
- осуществление закупок материалов вместе с другим покупателем у одного

поставщика;

- самостоятельное производство необходимых материалов;
- внедрение ресурсосберегающих технологических процессов, способствующих экономии на стоимости сырья;
- придание первостепенного значения процессу закупок материалов и сырья.

Основной задачей управления является минимизация затрат, выражающаяся в максимальном контроле всех факторов, влияющих на них на разных стадиях предпринимательства, а также на конечный размер. К таким факторам относятся:

- оптимальность наращивания объемов производства;
- увеличение интенсивности и эффективности применения средств производства;
- оптимизация отношений с контрагентами – заказчиками, поставщиками и т.п.;
- уменьшение цикла операций;
- совершенствование технологического процесса;
- экономия дополнительных затрат.

Снижение затрат на материалы за счет изменения конструкции изделия на программу выпуска до конца года:

$$\Delta C_{\text{М предпр}} = \Delta C_{\text{М}} * N,$$

где N - количество изделий, выпускаемых предприятием

Стоимость материала на изделие при действующей конструкции:

$$C_{\text{М}} = N_{\text{М}} * C_{\text{М}},$$

где $N_{\text{М}}$ - норма расхода материала на единицу продукции при существующей конструкции изделия;

$C_{\text{М}}$ - цена материала при существующей конструкции изделия.

Стоимость материала на изделие при изменении конструкции:

$$C'_{\text{М}} = N'_{\text{М}} * C'_{\text{М}},$$

$N'_{\text{М}}$ - норма расхода материала на единицу продукции при изменении конструкции изделия;

$C'_{\text{М}}$ - цена материала при изменении конструкции изделия.

Снижение стоимости затрат на изготовление изделий

$$\Delta C_{\text{М}} = C'_{\text{М}} - C_{\text{М}}.$$

Снижение затрат предприятия за период при совершенствовании системы управления:

$$\Delta C_{\text{зарпл}} = \Delta Z'_{\text{соц}} * П$$

где П – количество месяцев.

Сумма экономии средств на оплату труда в месяц при снижении численности работников управления:

$$\Delta Z = Z * N$$

где Z - среднемесячная оплата труда высвобождаемых работников;

N - численность высвобожденных работников при совершенствовании системы управления предприятием.

Сумма средств в месяц на доплату работникам за выполнение обязанностей высвобождаемых работников:

$$C_3 = Z_{\text{доп}} * N$$

где $Z_{\text{доп}}$ - среднемесячные доплаты работникам управления за выполнение дополнительных обязанностей высвобождаемых работников

Сумма экономии средств на оплату труда в месяц при совершенствовании системы

управления на предприятии:

$$\Delta Z' = \Delta Z - C_3$$

Экономия средств на оплату труда в месяц с учетом отчислений на социальные нужды:

$$\Delta Z'_{\text{соц}} = \Delta Z' * N_{\text{соц}}$$

где $N_{\text{соц}}$ - отчисления на социальные нужды.

Задания

Задание 1. Требуется:

1. Определить предпочтительность производства изделий на основе расчета сумм покрытия и прибыльности.

2. Рассчитать суммы покрытия по изделиям.

3. Рассчитать прибыльность производства изделий.

4. Определить предпочтительность производства изделий.

Исходная информация:

Предприятие реализует на рынке изделия «А», «Б», «В», «Г», «Д».

Таблица - Экономические показатели по изделиям

Показатели	Изделия					Итого по предприятию
	А	Б	В	Г	Д	
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	120	350	480	260	840	2050
1.2. Переменные затраты, тыс. руб., в том числе:	70	210	340	130	380	1130
заработная плата основных рабочих C_{30}	25	87	105	42	84	343
1.3. Ставка отнесения общепроизводственных расходов, %	68	72	120	54	110	93,5

Ставка общехозяйственных расходов предприятия составляет 130% к сумме заработной платы основных производственных рабочих.

Задание 2. Определить сумму заказа, для которого целесообразно выполнение работ по оформлению договора.

Исходные данные:

Технология оформления договора по заказу включает:

- получение заказа (процедуры маркетинга);
- разработку технологии для продукта по потребности заказчика;
- составление сметы затрат на работы по заказу;
- подготовку договора;
- утверждение проекта договора на предприятии;
- согласование договора с заказчиком.

Стоимость всех работ по подготовке договора для одного заказчика - от 2500 условных денежных единиц (у.д.е.).

Только один из трех оформляемых договоров с заказчиками будет согласован сторонами и подписан.

Задание 3. Определить плановую прибыль предприятия с учетом:

- исследованного рынка (спроса на изделие, возможной цены продажи);
- трудоемкости изделия;
- приоритетности продаж.

Расчетные показатели занести в таблицу.

Исходная информация:

Производственная мощность предприятия за период — 200000 чел.-час.

Таблица - Экономические показатели изделий

Показатели	Единица измерения	Условное обозначение	Виды изделий		
			А	Б	В
1. Исходные					
1.1. Прогноз спроса на изделие	шт.	N_i	5000	5000	50001
1.2. Трудоемкость изделия	чел.-час/ед.	t_i	40	20	10
1.3. Прибыль от реализации изделия	руб./шт.	Π_i	600,0	400,0	300,0
2. Расчетные					
2.1. Прибыль от реализации изделия на 1 чел.-час	руб./чел.-час	Π_i / t_i			
2.2. Приоритетность продаж изделий					

Задание 4. Определить:

1. Прибыль от реализации изделия В.
2. Факторы, влияющие на увеличение прибыли.
3. Наибольшую сумму прибыли, которую можно получить при изменении на 10% каждого из факторов, влияющих на прибыль.

Исходная информация

Таблица - Экономические показатели изделия В

Показатели	Единица измерения	Условное обозначение	Значение показателя
1. Оптовая цена изделия В	руб./ед.	Π_B	73,0
2. Объем продаж изделия В за период	ед.	N_e	5000
3. Переменные затраты в себестоимости единицы изделия В	руб./ед.	$C_{перВ}$	52,0

Постоянные затраты предприятия за период $C_{пост} = 36500$ руб.

Задание 5. Определить влияние изменения средней заработной платы и производительности труда одного работника на себестоимость продукции предприятия.

Исходная информация

В результате совершенствования конструкций изделий и изменения технологии их изготовления на предприятии достигнуто повышение производительности труда ΔI_q на 12% при росте средней заработной платы ΔI_z на 8%. Удельный вес затрат на оплату труда в себестоимости продукции γC_3 32%.

Задание 6. Определить влияние снижения норм расхода материалов на себестоимость продукции.

Исходная информация

На предприятии в результате совершенствования конструкции изделий и технологии их производства достигнуто снижение норм расхода по группам материалов.

Таблица - Удельный вес и средний размер снижения норм расхода по группам

материалов.

Наименование группы материала	Удельный вес группы материала в общей сумме материальных затрат, d_{Mi} , %	Средний размер снижения норм расхода, ΔH_{Mi} , %
Прокат черных металлов	30	4
Цветные металлы	12	3
Покупные изделия	16	2
Химикаты	10	4
Пластмассы	4	3
Пиломатериалы	8	4
Топливо технологическое	9	5
Прочие материалы	11	2

Удельный вес материальных затрат в производственной себестоимости продукции γ_M - 64,8%.

Задание 7. Рассчитать снижения себестоимости продукции за счет относительного снижения амортизационных отчислений.

Исходная информация:

- Объем производства продукции Q , тыс. руб.:
 - предыдущий год (период) — 912358;
 - планируемый год (период) — 1 027 315.
- Амортизация основных средств A , тыс. руб.:
 - предыдущий год (период) — 114337;
 - планируемый год (период) — 144 912.
- Удельный вес амортизационных отчислений в себестоимости продукции γ_{Ac} , % - 21,6.

Задание 8. Как изменятся затраты предприятия при увеличении объема производства и реализации изделия? Как изменятся затраты на производство изделия в новой хозяйственной ситуации?

Исходные данные

- Предприятие производит навесные замки для бытовых помещений и реализует их в количестве 20000 шт. в месяц.
- Переменные затраты на один замок составляют 90,0 руб.
- Постоянные затраты предприятия 180,0 тыс. руб. в месяц.
- Предприятие может увеличить производство замков до 22000 шт. в месяц в связи с возросшим спросом населения.

Задание 9. Рассчитать снижение затрат предприятия за год при совершенствовании технологии изготовления изделия.

Исходные данные. Количество изделий, выпускаемых с момента совершенствования технологии изготовления изделия до конца года - 6000 шт. Трудоемкость изготовления единицы изделия: по действующей технологии - 5,86 чел.-час. по новой технологии - 3,52 чел.-час. Среднегодовая ставка оплаты труда основного рабочего: по действующей технологии - 178,3 руб.; по новой технологии - 196,4 руб. Отчисления на социальные нужды – 30,2%.

Задание 10. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Рассчитать снижение затрат предприятия за год при совершенствовании технологии изготовления изделия.

Показатели		Варианты заданий				
		1	2	3	4	5
Количество изделий, выпускаемых по новой технологии, шт.		5800	3450	6300	7400	8500
Трудоемкость изготовления изделия, чел.-час	По действующей технологии	4,85	5,64	6,84	4,65	5,72
	По новой технологии	2,53	3,22	4,12	3,08	3,46
Среднечасовая ставка оплаты труда основного рабочего, руб.	По действующей технологии	178,3	164,6	172,4	166,2	165,4
	По новой технологии	196,4	168,8	184,6	172,4	178,6
Отчисления на социальные нужды, %		30,2	30,2	30,2	30,2	30,2
Показатели		Варианты заданий				
		6	7	8	9	10
Количество изделий, выпускаемых по новой технологии, шт.		4740	6850	4900	5600	6400
Трудоемкость изготовления изделия, чел.-час	По действующей технологии	7,43	6,24	5,48	7,82	9,42
	По новой технологии	4,22	4,06	3,64	4,26	5,16
Среднечасовая ставка оплаты труда основного рабочего, руб.	По действующей технологии	168,4	170,5	172,60	175,40	166,50
	По новой технологии	166,20	176,40	168,80	186,50	169,40
Отчисления на социальные нужды, %		30,2	30,2	30,2	30,2	30,2

Задание 11. Определить снижение затрат предприятия на производство продукции в результате снижения материальных затрат за счет совершенствования конструкции изделия.

Исходные данные. Количество изделий, выпускаемых предприятием по усовершенствованной конструкции до конца года - 7600 шт. Норма расхода материала на единицу продукции, кг: при существующей конструкции изделия - 3,50; при изменении конструкции изделия - 2,90. Цена материала, руб./кг: при существующей конструкции изделия - 184,5; при изменении конструкции изделия - 197,4. Транспортно-заготовительные расходы - 10,5%.

Задание 12. Определить сумму снижения затрат предприятия при совершенствовании системы управления предприятием.

Исходные данные. Численность высвобожденных работников при совершенствовании системы управления предприятием - 4 чел. Среднемесячная оплата труда высвобождаемых работников - 22500 руб. Среднемесячные доплаты 4-м работникам управления за выполнение дополнительных обязанностей высвобождаемых работников - 2700 руб. Отчисления на социальные нужды – 30,2%. Число месяцев с начала введения новой системы управления предприятием до конца года - 9 мес.

Задание 13. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Определить снижение затрат предприятия на производство продукции в результате снижения материальных затрат за счет совершенствования конструкции изделия.

Показатели		Варианты заданий				
		1	2	3	4	5
Количество изделий, шт.		5800	3450	6300	7400	8500
Норма расхода материала на изделие, кг	По действующей конструкции изделия	3,80	4,35	6,74	6,50	5,84
	При изменении конструкции изделия	2,84	3,15	5,42	4,86	3,96
Цена материала, руб./кг	По действующей конструкции изделия	178,3	164,6	172,4	166,2	165,4
	При изменении конструкции изделия	196,4	168,8	184,6	172,4	178,6
Транспортно-заготовительные расходы, %		9,4	9,5	9,6	9,3	9,7
Показатели		Варианты заданий				
		6	7	8	9	10
Количество изделий, шт.		4740	6850	4900	5600	6400
Норма расхода материала на изделие, кг	По действующей конструкции изделия	7,82	5,72	8,42	7,65	8,24
	При изменении конструкции изделия	4,21	5,14	5,48	4,66	6,12
Цена материала, руб./кг	По действующей конструкции изделия	168,4	170,5	172,60	175,40	166,50
	При изменении конструкции изделия	166,20	176,40	168,80	186,50	169,40
Транспортно-заготовительные расходы, %		9,8	9,2	9,1	8,9	8,5

Задание 14. (вариант выполнения – последняя цифра в зачетной книжке студента)

Определить сумму снижения затрат предприятия при совершенствовании системы управления предприятием.

Показатели		Варианты заданий				
		1	2	3	4	5
Число высвобожденных работников управления, чел.		3	4	2	4	1
Среднемесячная оплата труда высвобожденных работников, руб.		22000	23000	25000	32000	28000
Среднемесячные доплаты за выполнение дополнительных обязанностей, руб.		4000	6000	5500	6700	4500
Отчисления на социальные нужды, %		30,2	30,2	30,2	30,2	30,2
Число месяцев с начала введения новой системы управления до конца года, мес.		9	12	6	3	9

Показатели		Варианты заданий				
		6	7	8	9	10
Число высвобожденных работников управления, чел.		5	4	3	2	4
Среднемесячная оплата труда высвобожденных работников, руб.		21500	22300	24000	23200	27100
Среднемесячные доплаты за выполнение дополнительных обязанностей, руб.		7000	5600	6100	7200	6400
Отчисления на социальные нужды, %		30,2	30,2	30,2	30,2	30,2

Число месяцев с начала введения новой системы управления до конца года, мес	6	12	9	6	12
---	---	----	---	---	----

Вопросы к практическому занятию:

1. Основные направления снижения затрат в области производства.
2. Организационные факторы снижения затрат на продукцию, работы, услуги.
3. Экономические факторы снижения затрат на продукцию, работы, услуги.
4. Факторы повышения технического уровня производства.
5. Какие существуют виды и варианты снижения затрат.
6. Как планировать и осуществлять мероприятия по снижению затрат.
7. Какие способы снижения затрат наиболее эффективны на практике.
8. Задачи, решаемые в процессе планирования затрат.
9. Порядок определения допустимых затрат на продукцию.
10. Влияние капитальных и текущих затрат на доходность продукции.
11. Как ведется снижение затрат на материалы.
12. Как выбираются стратегии снижения затрат.
13. Какие основные принципы затрат необходимо учитывать.
14. Какие факторы оказывают влияние на уровень затрат и на совокупную себестоимость продукции?
15. Методы контроля и снижения затрат.

Список рекомендуемой литературы

1. Основная литература

1. Управление затратами: учеб. пособие / Ю. В. Петренко, А. С. Неуструева. –СПб.:ФГБОУВО «СПбГУПТД», 2019. – 144 с.
2. Управленческий анализ: теория и практика учебник / В.Д. Сухов, А.А. Киселев, А. И. Сазонов. —Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. —415с.
3. Управленческий (тактический и стратегический) учет: учебник / И. Д. Демина, М. В. Полулех, М. Гордова, В. В. Сорокина. —Саратов: Вузовское образование, 2022.—518с. —(Высшее образование).

2.Дополнительная литература:

1. Производственный аудит и контроллинг затрат в промышленности: учебное пособие / Н. К. Скворцова, Л. А. Филимонова, А. Е. Сбитнев. – Тюмень: ТИУ, 2022. – 141 с.
2. Куницкая, Е. В. Управление затратами: формирование бюджетно-сметной информации и принятие управленческих решений Электронный ресурс / Куницкая Е. В. : учебное пособие. - Пенза : ПГУ, 2019. - 98 с. - ISBN 978-5-907102-99-6, экземпляров неограничено
3. Черных, И. Н. Бухгалтерский (управленческий) учет Электронный ресурс / Черных И. Н. : учебно-методическое пособие. - Москва : РТУ МИРЭА, 2020. - 70 с., экземпляров неограничено
4. Леонова, Л. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Л. А. Леонова. - Бухгалтерский управленческий учет,2031-05-27. - Электрон. дан. (1 файл). - Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2020. - 132 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено
5. Кудряшова, Ю. Н. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы Электронный ресурс / Кудряшова Ю. Н. : учебное пособие. - Самара : СамГАУ, 2020. - 164 с. - ISBN 978-5-88575-607-5, экземпляров неограничено
6. Лихолетова, Н. В. Система контроллинга в управлении деятельностью предприятия Электронный ресурс / Лихолетова Н. В., Кубарь

М. А. - Персиановский : Донской ГАУ, 2020. - 212 с. - ISBN 978-5-98252-348-8, экземпляров неограничено

3. Интернет-ресурсы:

1. www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.

2. <http://navigator.economicus.ru/> – навигатор по экономическим ресурсам Интернет. Навигатор включает: (Профессиональные сайты по различным областям экономики и бизнеса; Электронные хранилища текстов и каталоги "настоящих" библиотек; Отдельные научные и учебные материалы, газетные и журнальные статьи, монографии, диссертации и дипломы, опубликованные на различных сайтах; Сайты электронных изданий и обычных СМИ, специализирующихся в области экономики и бизнеса; Сайты организаций, занимающихся научно-исследовательской, просветительской и иной деятельностью в сфере экономики и др.).

3. <http://econline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
по организации самостоятельной работы
по дисциплине «Управление затратами в отраслях экономики»

Ставрополь
2026

СОДЕРЖАНИЕ

Введение

1. Общая характеристика самостоятельной работы
2. План – график выполнения самостоятельной работы
3. Методические указания по организации самостоятельной работы

Список рекомендуемой литературы

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Управление затратами в отраслях экономики» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность.

Целью освоения дисциплины является формирование набора профессиональных компетенций будущего специалиста по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.

Основными задачами изучения дисциплины «Управление затратами в отраслях экономики» являются:

- изучить основные методы управления затратами как фактора повышения экономических результатов деятельности предприятия;
- ознакомиться с экономическими методами анализа и управления затратами на предприятии;
- овладеть навыками самостоятельного сбора, обработки и подготовки информации в области затрат для выбора и принятия хозяйственных решений;
- определять и выбирать системы управления затратами соответствующие целям и условиям работы предприятия.

В этой связи целью методических рекомендаций к самостоятельной работе является закрепление студентами теоретического материала и получение практических навыков. Вместе с методическими указаниями к практическим работам самостоятельная работа помогает усвоить теоретический материал и способствует лучшему освоению предмета.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью освоения дисциплины является формирование профессиональных компетенций будущего специалиста по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности.

2. ПЛАН – ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Виды и содержание самостоятельной работы студента; формы контроля и сроки сдачи

Технологическая карта самостоятельной работы студента

Код оцениваемой компетенции, индикатора (ов)	Средства и технологии оценки	Вид контроля, аттестация (текущий / промежуточный)	Тип контроля (устный, письменный или с использованием технических средств)	Наименование оценочного средства
И-2 ПК-1. И-3 ПК-6.	Контрольная работа	текущий	письменный	Комплект заданий для контрольной работы
И-2 ПК-1. И-3 ПК-6.	Тестирование	текущий	письменный	Тестовые задания
И-2 ПК-1. И-3 ПК-6.	Экзамен	промежуточный	устный	Вопросы к экзамену Комплект задач

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вопросы к экзамену

Вопросы (задача, задание) для проверки уровня обученности:

Базовый уровень

1. Определение категорий «издержки», «затраты», «расходы». Отличие их друг от друга.
2. Классификация затрат организации в управленческом учете.
3. Различия между прямыми и основными затратами, косвенными и накладными затратами.
4. Производственные и периодические затраты.
5. Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг).
6. Цель классификации затрат в разрезе экономических элементов и статей калькуляции.
7. Сущность и основные принципы внутрихозяйственного расчета.
8. Цель организации управленческого учета по центрам ответственности.
9. Признаки классификации центров ответственности.
10. Роль бюджетирования в управленческом учете.
11. Структура бюджетов, их назначение и взаимосвязь.
12. Формы внутрихозяйственной отчетности, применяемые в управленческом учете.
13. Главные задачи, решаемые управление прибылью (затратами).
14. Основные ориентиры для расчетного обоснования хозяйственной политики предприятия.
15. Понятие калькулирование себестоимости продукции, объект

калькулирования.

16. Для каких задач применяются калькуляции на основе учета полных затрат и учета частичных затрат?

17. Методы и способы калькуляции, применяемые хозяйствующими субъектами.

18. Схема косвенной калькуляции.

19. Признаки определяющие методы учета затрат на производство.

20. Методы учета затрат и их отличая друг от друга.

21. Сущность и основные принципы калькулирования себестоимости продукции.

22. Связь и взаимозависимость между учетом затрат и калькулированием себестоимости продукции.

23. Объекты учета затрат и объекты калькулирования. Сущность и значение калькуляционной единицы.

24. Сущность способов калькулирования себестоимости продукции.

25. Базовая структура системы учета затрат «ПЭМИ».

26. Детализация разграничения мест возникновения затрат.

27. Особенности перераспределения накладных затрат разных подразделений.

28. Системы частичного учета затрат.

29. Отличительные черты системы прямого учета затрат. Недостатки системы прямого учета.

30. Определение краткосрочного результата хозяйственной деятельности в системе прямого учета.

31. Определение прибыли в системе учета покрытия постоянных затрат.

32. Задачи, возникающие перед расчетом плановых затрат расчетом затрат.

Применимость понятий стандартных и прогнозных для расчета плановых затрат.

33. Отличия друг от друга жесткого и гибкого подходов к расчету плановых затрат.

34. Что представляют собой и как возникают отклонения фактических затрат от плановых в результате отклонений факта от плана в части использования производственной мощности и уровня потребления покупных ресурсов.

35. Классификация факторов, влияющих на уровень снижения затрат.

36. Снижение затрат при совершенствовании системы управления персоналом и повышении производительности труда.

37. Снижение затрат на материально-технические ресурсы.

38. Снижение затрат при использовании производственных фондов.

39. Снижение затрат от внедрения достижений научно-технического прогресса и интенсификации производства.

Повышенный уровень

1. Цель и значение классификации затрат и доходов организации.

2. Производственная мощность и ее влияние на поведение затрат.

3. Поступления, не считающиеся доходами организации.

4. Виды доходов, отражающиеся в управленческом учете.

5. Влияние внутреннего хозяйственного расчета на организацию управленческого учета.

6. Особенности организации управленческого учета по центрам затрат.

7. Особенности организации управленческого учета по центрам продаж.

8. Особенности организации управленческого учета по центрам прибыли.

9. Особенности организации управленческого учета по центрам инвестиций.

10. Проблема перевода учета затрат, решаемая при определении издержек на единицу носителя затрат исходя из калькуляции себестоимости за определенный период.

11. Отличие друг от друга прогрессивной и регрессивной калькуляции.

12. Методы калькуляции издержек, применяемые к совмещенным

производствам.

13. Трехуровневая система методов учета затрат по степени формализации, по общему принципу действия и по способу получения информации.

14. Главные системы учета затрат. Какие два «разреза» выбраны для формирования этих систем?

15. Виды калькуляций составляемых на производственных предприятиях.

16. Сущность системы учета «стандарт-кост».

17. Сущность системы учета «директ-костинг».

18. Сущность системы учета ЛТ.

19. Сущность системы учета ABC.

20. Сущность функционально-стоимостного анализа.

21. Варианты организации управленческого учета.

22. Проблема различных баз для расчета коэффициентов начисления накладных расходов.

23. Существующие способы пересчета накладных расходов.

24. Решение задачи взаимозачетов внутрифирменных услуг.

25. Методы расчета краткосрочного финансового результата предприятия.

26. Иерархия элементов постоянных издержек.

27. Преимущества метода учета покрытия постоянных затрат по сравнению с директ-костингом.

28. Принципы системы учета относительных прямых затрат Рибеля.

29. Варианты вычисления издержек и отклонения их фактических величин от плановых при использовании гибкого подхода к расчету плановых затрат.

30. Отличие расчета предельных плановых издержек от гибкого подхода к расчету плановых затрат на основе учета полных издержек.

31. Предпосылки при расчете плановых пооперационных и целевых затрат.

Уметь, владеть (базовый и повышенный уровень)

Типовые задачи к экзамену

Задача 1. НПО «Пластик» является крупным предприятием химической промышленности по переработке пластических масс. Информация об ожидаемых показателях деятельности предприятия в будущем месяце представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Ожидаемые показатели деятельности НПО «Пластик», руб.

№ п/п	Показатели	Вид продукции				
		Соединительные детали (изделие 1)	Трубы из ПВХ (изделие 2)	Трубы для электропроводки (изделие 3)	Пленка полиэтиленовая обычная (изделие 4)	Пленка полиэтиленовая термоусадочная (изделие 5)
1	Цена реализации за 1 т., тыс. руб.	90	56	54	18,6	19
2	Удельные переменные расходы (всего), тыс. руб. в том числе:	26,55	21,6	14,65	12,40	12,93
	- стоимость сырья и материалов	19	16,6	9,8	9,8	10,3
	- цена энергоресурсов	0,8	0,8	0,8	1,2	1,2
	- комиссионное вознаграждение посреднику	4,5	2,8	2,7	0,93	0,95
	- прочие	2,25	1,4	1,35	0,47	0,48
3	Производственная мощность, т	25	60	5	50	10
4	Ожидаемый объем продаж, т	25	50	5	30	10

Постоянные расходы предприятия составят 3128 тыс.руб.

Определите:

1. Уровень безубыточной работы предприятия в натуральном и стоимостном выражении.

2. Запас финансовой прочности (кромку безопасности) по каждой позиции и по всей производственной программе в абсолютном и относительном выражении. Проанализировать полученные результаты.

Задача 2. Исходные данные:

1. Годовой расход электроэнергии - 2500 тыс. квт. ч;
2. Заявленная мощность трансформаторной подстанции - 600 квт.ч;
3. Стоимость тыс. руб.: электрооборудования – 70; здание трансформаторной подстанции – 120;
4. Тариф за использование, руб.: установленной мощности – 800; потребленной электроэнергии – 6,51;
5. Норма обслуживания трансформаторной подстанции -1,6 чел в смену;
6. Годовой фонд работы трансформаторной подстанции - 8600 час;
7. Средняя годовая тарифная ставка 25 руб.
8. Расходы на смазочные, обтирочные, электроизоляционные материалы составляют 15% от стоимости потребленной электроэнергии; на содержание и текущий ремонт оборудования – 6%, зданий – 4% от стоимости. Нормы амортизации: оборудования – 12%, зданий – 5%.

Доплаты составляют 25% к тарифному фонду заработной платы, дополнительная заработная плата 8% к основному фонду заработной платы, отчисления на социальные нужды – 30% к общему фонду заработной платы.

Участок обслуживает старший мастер с месячным окладом – 20000 руб.

Составить смету расходов по электроснабжению и рассчитать себестоимость 1 квт/ч электроэнергии.

Задача 3. Исходные данные:

1. Годовой расход пара - 21 тыс. т;
2. Стоимость, тыс. руб.: оборудования – 58; зданий – 460;
3. Расход электроэнергии на 1 т пара - 5 кВт.ч;
4. Стоимость, руб.: 1 кВт·ч электроэнергии – 5,66, 1 м³ воды – 58,62;
5. Норма обслуживания котельной 1,3388 чел. в смену;
6. Годовой фонд работы 8760 ч;
7. Средняя часовая тарифная ставка аппаратчиков 15 руб.
8. Расходы воды на 1 т пара 1,05 м³, условного топлива 0,13 т; на содержание и текущий ремонт оборудования и зданий 6 % от их стоимости; на охрану труда и технику безопасности 10 %; на рационализацию и изобретательство 4 % от заработной платы. Стоимость угля 10000 руб. за 1 т. Коэффициент перевода угля в натуральное топливо 0,9. Доплаты составляют 35 % от тарифного фонда, дополнительная заработная плата рабочих – 8 % от основной заработной платы, отчисления на социальное страхование – 26 % от заработной платы. Стоимость износа малоценного инвентаря 10 % от амортизации. Норма амортизации оборудования 8,7 % и зданий 3,1 %. Численность цехового персонала 2 человека, средний должностной оклад которых 11000 руб. в мес.

Составить смету расходов по пароснабжению, рассчитать себестоимость 1 т пара.

Задача 4. Составить калькуляцию себестоимости 100 пар сапог.

Определить прибыль или убыток от реализации 1 пары.

Исходные данные:

1. Затраты на сырье и основные материалы:

1.1 кожаные материалы для верха – 1750 руб.

для низа - 118 руб.

1.2 стоимость деталей низа – 694 руб.

1.3 текстиль для межподкладки – 240 руб.

1.4 искусственный мех – 248 руб.

2. Вспомогательные материалы, электроэнергия, топливо на технологические цели – 50 руб.

3. Заработная плата производственных рабочих -1110 руб.

4. Отчисления на социальные нужды – 26%

5. Накладные расходы (РСЭО, цех) – 20% от заработной платы производственных рабочих

6. Внепроизводственные расходы – 0,3% от производственной себестоимости

Свободная отпускная цена 1 пары с НДС – 700 руб., НДС – 18%.

Задача 5. Компания производит изделия А и Б в количестве 70000 и 30000 ед. соответственно. Цена реализации изделия А – 6 руб., изделия Б – 12 руб. Удельные переменные расходы по изделию А – 2 руб., по изделию Б – 4 руб.

Какое изделие предприятию выгоднее.

Какое изделие в первую очередь следует изготовить, если оба изделия производятся на одном и том же оборудовании.

Задача 6. Провести классификацию затрат, приведенных в таблице, по их поведению для принятия решений.

Наименование затрат	Условно-переменные затраты	Условно-постоянные затраты
1. Расходы на рекламу		
2. Амортизация здания заводоуправления		
3. Расходы по обслуживанию производственного оборудования		
4. Расходы на складирование		
5. Абонентская плата за телефон		
6. Арендная плата офисного помещения		
7. Заработная плата управленческого персонала		
8. Расходы на транспортировку		
9. Затраты на топливо и энергию при производстве		
10. Оплата междугородних переговоров		
11. Затраты на сырье и материалы для производства основной продукции		
12. Затраты на оплату лицензии		
13. Затраты на упаковку		
14. Прямые расходы вспомогательного производства		
15. Заработная плата основных производственных рабочих (при применении сдельной оплаты труда)		
16. Затраты на реализацию готовой продукции		
17. Заработная плата директора		
18. Плата за страхование офисного помещения		

Задача 7. На основе данных для выполнения задачи сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Данные для выполнения задачи

1. Перечень элементов затрат и статей расходов

Наименование расходов	Сумма, тыс.руб.
1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	981
2. Материальные затраты за вычетом отходов	9399
3. Прочие расходы	373

4. Прочие производственные расходы	188
5. Сырье и материалы	5563
6. Возвратные расходы	81
7. Общепроизводственные расходы (цеховые)	875
8. Отчисления на социальные нужды	938
9. Потери от брака	50
10. Общехозяйственные расходы	863
11. Основная заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды	1032
12. Топливо и энергия на технологические цели	350
13. Амортизация основных фондов	609
14. Расходы на подготовку и освоение производства	63
15. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	381
16. Затраты на оплату труда	2533
17. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий	2888

- списаны затраты на непроизводственные счета – 524;
- незавершенное производство – 175.

Задача 8. ООО «Мебельщик» осуществляет производство мебели и дверных блоков. Учет затрат на производство ведется по процессным методом отдельно по производству мебели и дверей.

За июнь 2017 г. Прямые расходы на производство мебели составили -3000000руб., на производство дверей – 2000000 руб.

На балансе ООО «Мебельщик» находится вспомогательное производство - автобаза, оказывающая транспортные услуги для общепроизводственных нужд.

Прямые расходы автобазы за июнь составили 1000000руб. Прочие общепроизводственные расходы составили 1500000руб.

Отразить все хозяйственные операции в бухгалтерском учете и произвести распределение общепроизводственных расходов в таблице.

Вид продукции	Прямые расходы, руб.	Коэффициент распределения	Общепроизводственные расходы, руб.	Корр. счета	
				Д-т	К-т

Задача 9. Заполнить: ведомость учета затрат на производство; калькуляционную ведомость; отчетную калькуляцию.

Исходные данные:

1. Выписка из ведомостей распределения материалов, топлива, энергии и зарплаты:

Вид затрат	Переделы			
	Добыча глины	Формовка кирпича-сырца	Сушка	Обжиг
Вспомогательные материалы	1050	930	960	5240
Топливо и энергия на технологические нужды	4030	3560	5090	6400
Основная зарплата производственных рабочих	6040	5800	4000	12000

2. Резерв на оплату отпусков рабочим исчисляется в размере 8%, отчисления на социальные нужды – 30 % от суммы основной и дополнительной заработной платы.

3. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования к основной заработной плате составили по переделам: добыча глины – 90 %, формовка кирпича-сырца – 110 %, сушка 100%, обжиг – 120%.

4. Общехозяйственные расходы – 3600 руб. и потери от брака – 2450 руб. включаются в себестоимость продукции последнего передела (обжига).

5. Общепроизводственные расходы по всем переделам составляют 50% к основной заработной плате.

6. Данные о выпуске продукции: добыча глины – 12,5 тыс. м³, на формовку ее передано 11,4 м³. После формовки получено кирпича-сырца 5600 тыс. шт., все это количество было передано сначала на сушку, а затем на обжиг. После обжига получено 5450 тыс. шт годного кирпича.

Задача 10. На основании исходных данных рассчитать себестоимость производства единицы продукции и каждого заказа в целом.

Исходные данные:

В ООО «Интерком» учетной политикой предусмотрен позаказный метод учета затрат.

Основным видом деятельности организации является производство микросхем по индивидуальным запросам. В настоящее время имеется 3 заказа: заказ № 1 состоит из 30 микросхем, заказ № 2 заключен на производство 25 микросхем, заказ № 3 – 10 микросхем.

На начало отчетного года имеется информация об остатках на счетах: материалов в сумме 50 000 руб., незавершенного производства по заказу № 2 – 49300 руб., готовая продукция – заказ № 1 – 96700 руб.

В течение отчетного года на заказы были отпущены материалы общей стоимостью 152 000 руб., в том числе на заказ № 2 ушло 62% указанной стоимости материалов, а на заказ № 3 – 38%. Прямые трудовые затраты составили: 25 000 руб. – при реализации заказа № 2, 37 500 руб.

– при реализации заказа № 3.

Коэффициент списания общепроизводственных расходов определяется 70% от прямых трудовых затрат.

Задача 11. Предприятие производит генераторы. Имеется следующая информация о затратах: прямые материальные затраты — 1185000 руб. на две единицы. Прямые трудовые затраты по сборке — 4590 часов на единицу по ставке оплаты 26,50 руб. за час. Переменные общепроизводственные расходы — 48,00 руб. на час прямых трудовых затрат, постоянные общепроизводственные расходы — 2796000 руб. за месяц (при средней производительности — 30 единиц за месяц). Эта сумма включает постоянные расходы на упаковку. Материальные затраты на упаковку — 127200 руб. на две единицы, трудовые затраты на упаковку — 420 часов на единицу по ставке оплаты 18,50 руб. за час. Коэффициент переменных общепроизводственных расходов по упаковке тот же, что и по производству.

Рекламные и маркетинговые затраты — 196750 руб. за месяц, прочие постоянные коммерческие и административные расходы — 287680 руб. за месяц.

1. Рассчитайте производственную себестоимость единицы продукции, используя

а) метод учета переменных затрат;

б) метод учета полных затрат.

2. Предполагая, что конечные запасы составляют за текущий месяц - 8 единиц, рассчитать себестоимость остатков на конец месяца

а) при методе учета переменных затрат;

б) при методе учета полных затрат.

Задача 12. Компания производит оборудование для бассейнов, в том числе зонтики, которые устанавливаются над столами.

Компания использует систему «стандарт-кост». Нормативы прямых трудовых

затрат на один зонтик в 2015 году составили: для цеха раскроя — 0,4 часа по ставке оплаты 11 руб. за час труда, для цеха сборки — 0,6 часа по 12,5 руб. за час. Нормативы переменных общепроизводственных расходов составили 120%, постоянных общепроизводственных расходов — 140% от прямых трудовых затрат в рублях.

В течение 2015 года компания использовала следующие нормативы прямых материальных затрат: водозащитный материал — 6 квадратных метров на зонтик по цене 4,60 руб. за метр; один комплект спиц, открывающего механизма по 20,50 руб. за комплект; и одна основа зонтика по 10,40 руб. за единицу.

Количественные нормативы останутся теми же и на 2016 год, но цена скорее всего изменится. Предполагается, что цена водозащитного материала повысится на 10%. Комплекты спиц и открывающих механизмов будут закупаться у трех поставщиков. Поставщик А обеспечит 20% потребности по цене 21 руб. за комплект; поставщик В — 50% потребности по цене 20,80 руб. за комплект; поставщик С — 30% потребности по цене 22 руб. за комплект. Цена основы зонтика увеличится на 25%.

1. Рассчитайте нормативные прямые материальные затраты на один зонтик для 2015 года.

2. Рассчитайте нормативную себестоимость производства одного зонтика на 2015 год.

3. Напишите бухгалтерские проводки для следующих хозяйственных операций за 2015 год:

- Январь, 20. Куплено в кредит 6,500 кв. метров ткани по цене 5,10 руб. за метр.
- Февраль, 1. Передано в производство 810 комплектов спиц и открывающих механизмов для выполнения заказа на 800 зонтиков.
- Март, 15. Передано на склад готовой продукции 600 зонтиков.

Задача 13. Фирма производит ремни из кожзаменителя. Нормативные затраты на единицу продукции следующие: прямые материальные затраты — 0,4 метра по 2,00 руб. за метр; прямые трудовые затраты — 0,2 часа по ставке оплаты 9,00 руб. за час труда; нормативный коэффициент переменных общепроизводственных расходов — 1,40 руб. на час прямых трудовых затрат; нормативный коэффициент постоянных общепроизводственных расходов - 0,80 руб. на час прямых трудовых затрат.

В августе фирма произвела 60000 единиц продукции. В течение месяца в производство было отпущено 25200 метров материала общей стоимостью 52920 руб.

Фактические общепроизводственные расходы за месяц составили 24200 руб., из которых 13000 руб. являлись переменными. За август прямые трудовые затраты составили 10800 часов или 95040 руб. Нормальная мощность за год — 58000 единиц продукции. Бюджетные постоянные общепроизводственные расходы — 9280 руб.

На основе представленной информации рассчитайте:

1. Отклонение по цене прямых материалов.
2. Отклонение по использованию прямых материалов.
3. Отклонение по ставке оплаты прямого труда.
4. Отклонение по производительности прямого труда.
5. Контролируемое отклонение общепроизводственных расходов.
6. Отклонение общепроизводственных расходов по объему.

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Компетенции ПК-1, ПК-6 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. Компетенции ПК-1, ПК-6 полностью освоены на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ. Компетенции ПК-1, ПК-6 частично освоены на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания. Компетенции ПК-1, ПК-6 не освоены.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения экзамена осуществляется в соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования в СКФУ.

При наличии задолженностей по текущей аттестации по данной дисциплине студент к экзамену не допускается. Экзамен по дисциплине предусмотрен в устной форме по билетам.

В экзаменационный билет включаются два теоретических вопроса и задача: один теоретический вопрос, направлен на проверку базового уровня знаний, задача направлена на проверку умений и навыков (ответ оценивается в баллах: от 2 – неудовлетворительно, до 5 – отлично), второй теоретический вопрос предназначен для проверки повышенного уровня знаний и формирования профессиональных компетенций (ответ оценивается в 5 баллов – отлично).

Для подготовки по билету отводиться 30-35 минут.

При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования рабочей программой дисциплины и калькулятором.

Ответы на вопросы оцениваются по следующим критериям: соответствие ответа вопросу; логичность, научность, доказательность ответа; умение делать выводы; владение понятийным аппаратом, наличие примеров.

Выполнение контрольной работы

1 ФОРМУЛИРОВКА ЗАДАНИЯ И ЕГО ОБЪЕМ

Приступая к изучению дисциплины, студенты, прежде всего, должны ознакомиться с содержанием программы курса. Затем, используя законодательный, учебный и лекционный материалы, изучить источники информации, задачи и методику учета затрат, калькулирования и бюджетирования, получить практические навыки в оценке хозяйственных ситуаций. Для выполнения контрольной работы необходимо выбрать вариант задания (Комплект заданий для контрольной работы), соответствующий последней цифре в номере зачетной книжке студента.

Контрольная работа состоит из теоретической и практической частей.

2 ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К НАПИСАНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ. ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Общие требования к оформлению текста предусматривают, что контрольная работа должна быть сброшюрована в папке формата А4 или потребительского формата, близкого к формату А4.

Текст работы может быть рукописным или машинописным на одной стороне белой бумаги формата А4 (210х290 мм). Допускается печатать через полтора межстрочных интервала. Поля должны оставляться по всем четырем сторонам листа. Размер левого поля – 30 мм, правого не менее 10 мм: размер верхнего и нижнего полей не менее 20 мм. Допускается использование отдельных листов формата А3 (297 х 420) для графиков, таблиц.

Шрифт принтера должен быть четким, черного цвета. Вписывать в текст работы отдельные слова, формулы, условные знаки (от руки чертежным шрифтом), а также выполнять схемы и рисунки допускается только черными чернилами или черной тушью. Опечатки, описки и графические неточности, обнаруженные в процессе оформления работы, должны быть исправлены.

Рекомендуется использовать компьютерные текстовые редакторы типа Lexicon, Word.

При первом упоминании в тексте иностранных фирм, малоизвестных фамилий их пишут в русской транскрипции и на языке оригинала (в скобках).

Каждая страница контрольной работы должна иметь порядковый номер, который ставится арабскими цифрами в верхнем правом углу без других дополнительных знаков. Нумерация страниц должна быть сквозной: первой страницей является титульный лист. При этом титульный лист считается первым, но сам не нумеруется, так же, как и содержание. В общую нумерацию входят список использованной литературы и приложения.

Перенос слов на титульном листе и в заголовках по тексту не разрешается. Точка в конце заголовка не ставится.

Оглавление (содержание) включает в себя наименование частей контрольной работы. Против каждого наименования глав и параграфов в правой стороне листа указывается номер страницы, с которой начинается данная часть работы. Над цифрами слово «страница» или «стр.» не ставится.

Само слово «содержание» записывается прописными буквами симметрично тексту в виде заголовка. Все наименования частей работы, включенные в содержание, пишутся строчными буквами.

Каждый раздел рекомендуется начинать с нового листа (страницы).

Перечень условных обозначений, символов и специальных терминов составляется и включается в работу лишь в том случае, если их общее число более двадцати и каждое из них повторяется в тексте не менее 3–5 раз. При частом употреблении сложных словосочетаний возможно их сокращение, например, акционерное общество (АО), государственное регулирование (ГР). При первом употреблении в тексте словосочетание дается полностью, а рядом в скобках пишется сокращение. В дальнейшем словосочетание дается только в сокращенном виде.

Правилами определяются некоторые ограничения на использование специальных знаков, сокращений, обозначений. Так, в тексте не допускается:

- употреблять математические знаки =, №, % без цифр, вместо соответствующих слов: «равно», «номер», «процент» и т. д.;
- применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии, пунктуации и соответствующими государственными стандартами, недопустимо, например, использование в тексте сокращений типа «госуд. поддержка инвестиц. проектов» или «гос-во на ден-м рынке» и т. п.;
- применять индексы стандартов (ГОСТ, ОСТ и др.), указывать федеральные законы, постановления Правительства и др. без регистрационного номера.

В контрольной работе могут быть использованы иллюстрации, таблицы, математические формулы.

В формулах в качестве символов следует применять обозначения, установленные соответствующими государственными стандартами. Пояснения символов и числовых коэффициентов, входящих в формулу, если они не пояснены ранее в тексте, должны быть приведены непосредственно под формулой. Пояснения каждого символа следует давать с

новой строки в той последовательности, в которой символы приведены в формуле. Первая строка пояснения должна начинаться со слова «где» без двоеточия после него. Пример – Среднее ожидаемое значение находят по формуле:

$$k = \frac{1}{n} \sum_{i=1}^n R_i \cdot F_i \quad (1)$$

где k – среднее ожидаемое значение события;

R – фактическое значение события;

F – частота (вероятность) возникновения события.

Формулы, следующие одна за другой и не разделенные текстом, разделяют запятой.

Переносить формулы на следующую строку допускается только на знаках выполняемых операций, причем знак в начале следующей строки повторяют. При переносе формулы на знаке умножения применяют знак «х».

Формулы, за исключением формул, помещаемых в приложении, должны нумероваться сквозной нумерацией арабскими цифрами, которые записывают на уровне формулы справа в круглых скобках. Одну формулу обозначают – (1).

Ссылки в тексте на порядковые номера формул дают в скобках, например, в формуле (1).

Формулы, помещаемые в приложениях, должны нумероваться отдельной нумерацией арабскими цифрами в пределах каждого приложения с добавлением перед каждой цифрой обозначения приложения, например, формула (В. 1).

Допускается нумерация формул в пределах раздела. В этом случае номер формулы состоит из номера раздела и порядкового номера формулы, разделенных точкой, например (2.1).

В работу следует помещать лишь такие иллюстрации, которые обогащают содержание. Каждая иллюстрация должна пояснять текст, а текст – иллюстрацию.

Необходимые качества любого рисунка – наглядность, графическая выразительность, ясность. Рисунки должны быть выполнены черной тушью или черной пастой на белой непрозрачной бумаге.

Существует несколько способов построения графических приложений: линейные диаграммы, столбиковые, круговые.

Иллюстрации (чертежи, схемы, графики, эскизы) располагают так, чтобы их было удобно рассматривать без поворота или с поворотом по часовой стрелке.

Иллюстрации обозначаются словом «Рисунок» и нумеруются последовательно арабскими цифрами сквозной нумерацией. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок 1».

Допускается нумеровать иллюстрации в пределах раздела. В этом случае номер иллюстрации состоит из номера раздела и порядкового номера иллюстрации, разделенных точкой. Например – Рисунок 1.2 (второй рисунок первого раздела).

При ссылках на иллюстрации следует писать «... в соответствии с рисунком 2» при сквозной нумерации и «...в соответствии с рисунком 1.2» при нумерации в пределах раздела.

Иллюстрации при необходимости могут иметь наименование и поясняющие данные (подрисуночный текст). Слово «Рисунок» и наименование помещают после пояснительных данных и располагают следующим образом: Рисунок 1 – Схема организационной структуры бухгалтерии. Точку в конце не ставить.

Цифровой материал оформляется, как правило, в виде таблиц в соответствии с рисунком 1. Название таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным и кратким. Название следует помещать над таблицей. При переносе части таблицы на ту же или другие страницы название помещают только над первой частью таблицы.

Таблица _____ — _____
номер название таблицы

--	--	--

Рисунок 1 – Образец оформления таблицы

Таблицы, за исключением таблиц приложений, нумеруют арабскими цифрами сквозной нумерацией. Допускается нумеровать таблицы в пределах раздела. В этом случае номер таблицы состоит из номера раздела и порядкового номера таблицы, разделенных точкой.

Таблицы каждого приложения обозначают отдельной нумерацией арабскими цифрами с добавлением перед цифрой обозначения приложения.

На все таблицы должны быть приведены ссылки в тексте пояснительной записки, при ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Таблицу, в зависимости от ее размера, помещают под текстом, в котором впервые дана ссылка на нее, или на следующей странице, а при необходимости, в приложении к документу. Допускается помещать таблицу вдоль длинной стороны листа документа.

Заголовки граф и строк таблицы следует писать с прописной буквы, а подзаголовки граф – со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение.

В конце заголовков и подзаголовков таблиц точки не ставят. Заголовки и подзаголовки граф указывают в единственном числе.

Таблицы слева, справа и снизу, как правило, ограничивают линиями. Разделять заголовки и подзаголовки боковика и граф диагональными линиями не допускается. Горизонтальные и вертикальные линии, разграничивающие строки таблицы, допускается не проводить, если их отсутствие не затрудняет пользование таблицей.

Заголовки граф, как правило, записывают параллельно строкам таблицы. При необходимости допускается перпендикулярное расположение заголовков граф. Головка таблицы должна быть отделена линией от остальной части таблицы. Диагональное деление головки таблицы не допускается.

Высота строк таблицы должна быть не менее 8 мм.

Если строки или графы таблицы выходят за формат страницы, ее делят на части, помещая одну часть под другой или рядом, при этом в каждой части таблицы повторяют ее головку и боковик. При делении таблицы на части допускается ее головку и боковик заменять соответственно номерами граф и строк. При этом нумеруют арабскими цифрами графы и (или) строки первой части таблицы.

Слово «Таблица» указывают один раз слева над первой частью таблицы, над другими частями пишут слова «Продолжение таблицы» с указанием номера (обозначения) таблицы.

Если в конце страницы таблица прерывается и ее продолжение будет на следующей странице, в первой части таблицы нижнюю горизонтальную линию, ограничивающую таблицу, не проводят.

Таблицы с небольшим количеством граф допускается делить на части и помещать одну часть рядом с другой на одной странице.

Текст, повторяющийся в строках одной и той же графы и состоящий из одиночных слов, чередующихся с цифрами, заменяют кавычками. Если повторяющийся текст состоит из двух и более слов, при первом повторении его заменяют словами «То же», а далее кавычками. Если предыдущая фраза является частью последующей, то допускается заменить ее словами «То же» и добавить дополнительные сведения.

При наличии горизонтальных линий текст необходимо повторять.

Заменять кавычками повторяющиеся в таблице цифры, математические знаки, знаки процента и номера, обозначение марок металлов и типоразмеров изделий, обозначение нормативных документов не допускается.

Цифры в графах таблиц должны проставляться так, чтобы разряды чисел во всей графе были расположены один под другим.

Если цифровые или иные данные в таблице не приводят, то в графе следует ставить прочерк.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТ НАД КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТОЙ, ПРИМЕРНЫЙ КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ЕЁ ВЫПОЛНЕНИЯ

Структура и содержание контрольной работы в каждом отдельном случае имеет индивидуальный порядок. Независимо от того, на каком фактическом материале выполнена работа, она должна включать следующие элементы:

- титульный лист;
- оглавление (содержание);
- основная часть (до 90 % текста);
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Работу должны отличать четкость построения; логическая последовательность изложения материала, раскрывающего тему работы; убедительность аргументации; краткость и точность формулировок, исключающие возможность субъективного и неоднозначного толкования; конкретность изложения результатов работы.

Контрольная работа состоит из 2-х частей – теоретической и практической.

Условием качественного выполнения контрольной работы является ознакомление с литературой. В поле зрения студента должны попасть все основные работы, имеющие отношение к рассматриваемым вопросам (монографии, сборники статей в виде учебных записок, журнальные статьи, статистические сборники).

Подбор литературы – это самостоятельная работа студента, успешность которой зависит от его инициативы и умения пользоваться каталогами, библиографическими справочниками.

Контрольная работа сдается на кафедру в установленные сроки и регистрируется в присутствии студента.

Кафедра определяет сроки, по истечении которых оценка за сданные контрольные работы автоматически снижается.

Таблица 1 – График выполнения контрольной работы

Вид работы	Сроки
	недели
Выдача задания	1–2
Выполнение контрольной работы	3–15
Сдача работы на проверку	16
Защита контрольной работы	17

4 ПОРЯДОК ЗАЩИТЫ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТУДЕНТА ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа предварительно оценивается научным руководителем. Последующая защита работы является обязательной. По результатам защиты предварительная оценка за контрольную работу может быть как повышена, так и понижена.

Преподаватель имеет право снизить оценку за контрольную работу, если:

- вопросы, рассматриваемые в работе, не связаны с современным состоянием данной проблемы в России;
- результаты проведенного историко-экономического анализа не связаны с современностью;
- при анализе нормативных актов отсутствуют выводы об их влиянии на современную ситуацию в России и рекомендации по их улучшению (изменению);
- работа сдана с опозданием.

Проверяющий имеет право потребовать от автора контрольной работы устно изложить содержание любого источника. В случае, если автор работы проявит явное незнание содержания упомянутого источника, оценка за работу может быть снижена.

Проверяющий может потребовать доработать контрольную работу, в т.ч. при неправильном оформлении, либо полностью переделать ее.

В случае несогласия с выставленной по результатам защиты оценкой автор работы может апеллировать к заведующему кафедрой.

Причиной апелляции не может быть занижение оценки за работу, сданную с опозданием.

Оценка по контрольной работе определяется по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно» и зависит от знания студентом сути проблемы и умения грамотно отвечать на вопросы и критические замечания.

5 ОФОРМЛЕНИЕ СПИСКА ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Список использованной литературы должен содержать перечень источников, использованных при выполнении работы, с указанием авторов, наименования, места издания, издательства, года выпуска и количества страниц.

Схема расположения материала в библиографическом списке (литература):

Официальные материалы:

- конституция;
- кодексы;
- законы;
- указы;
- постановления;
- труды, речи, выступления государственных деятелей;
- источники статистических данных;
- ведомственные положения, инструкции, письма.

Отечественная литература:

В алфавите фамилии авторов или заглавий книг и статей.

Иностранная литература:

В латинском алфавите.

Допускается также использование источника информации из глобальной сети Интернет с указанием адреса.

Комплект заданий для контрольной работы

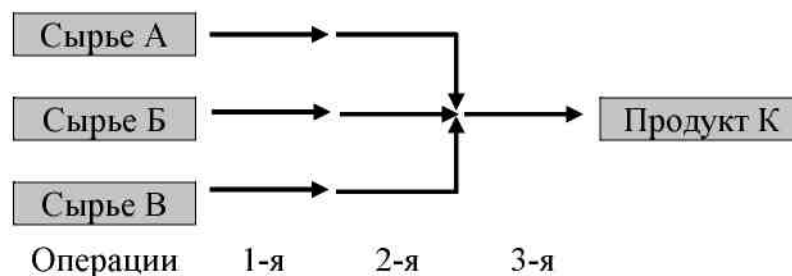
Вариант 1.

1. Производственный учет – единый процесс учета затрат.
2. Особенности распределения общепроизводственных расходов в позаказном методе калькуляции себестоимости. Коэффициенты распределения косвенных затрат (бюджетные коэффициенты).
3. По данным об операциях технологического процесса определить аналитические нормативы затрат на сырье в расчете на единицу готового продукта.

Принимаются следующие нормы содержания материалов (сырья) в готовом продукте и цены на сырье:

Наименование сырья	Норма содержания в продукте, кг/ед.	Закупочные цены на сырье, руб./кг
Сырье А	0,25	22,10
Сырье Б	0,60	15,35
Сырье В	0,15	28,70

Схема технологического процесса:



Характеристика операций технологического процесса

Наименование операций	Нормы потерь сырья на операцию			Норма выхода продукта
	Сырье А	Сырье Б	Сырье В	
1-я	10 %	5 %	12 %	
2-я	3 %	3 %	2 %	
3-я				85 %

4. Распределите затраты подразделений управления и обслуживающих подразделений на производственные подразделения.

Исходные данные:

Показатели деятельности	Подразделения обслуживания и управления				Производственные подразделения	
	администрация	складское хозяйство	транспортный цех	ремонтный цех	цех № 1	цех № 2
1. Бюджетные затраты подразделений, тыс. руб.	160000	130000	200000	115000	95000	75000
2. Затраты времени на проведение работ в часах:						
администрации	45000	10500	12250	6000	15750	17500
складского хозяйства	500	6000	5500	500	8000	6000
транспортного цеха	5400	9000	3500	6000	17500	14000
ремонтного цеха	8750	3500	15750	16000	26250	17500

Вариант 2

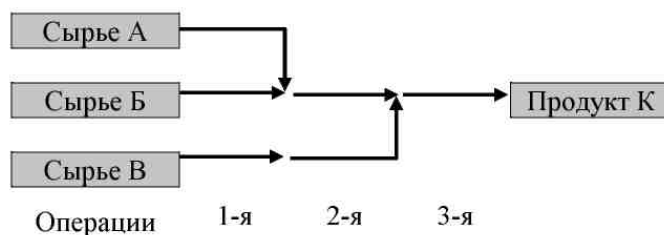
1. Объекты учета затрат в отраслях производственной сферы.
 2. Цели распределения затрат по продуктам в производстве. Критерии распределения затрат.

3. По данным об операциях технологического процесса определить аналитические нормативы затрат на сырье в расчете на единицу готового продукта.

Принимаются следующие нормы содержания материалов (сырья) в готовом продукте и цены на сырье:

Наименование сырья	Норма содержания в продукте, кг/ед.	Закупочные цены на сырье, руб./кг
Сырье А	0,25	22,10
Сырье Б	0,60	15,35
Сырье В	0,15	28,70

Схема технологического процесса



Характеристика операций технологического процесса

Наименование операций	Нормы потерь сырья на операцию			Норма выхода продукт
	Сырье А	Сырье Б	Сырье В	
1-я	10 %	5 %	12 %	
2-я	3 %		4 %	
3-я				80 %

4. Распределите затраты подразделений управления и обслуживающих подразделений на производственные подразделения.

Исходные данные:

Показатели деятельности	Подразделения обслуживания и управления				Производственные подразделения	
	административная	складское хозяйство	энергетический цех	ремонтный цех	цех № 1	Цех № 2
1. Бюджетные затраты подразделений, тыс. руб.	90000	85000	120000	90000	45000	56000
2. Затраты времени на проведение работ в часах:						
администрации	25000	8000	3500	6000	10200	12500
складского хозяйства	500	6000	5500	500	8000	6000
энергетического цеха	1200	8000	4500	6000	18200	15000
ремонтного цеха	3500	3500	15750	12000	15500	22500

Вариант 3

1. Понятие метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
2. Промежуточные и конечные объекты учета затрат предприятия.
3. По данным об операциях технологического процесса определить аналитические нормативы затрат на сырье в расчете на единицу готового продукта.

Принимаются следующие нормы содержания материалов (сырья) в готовом продукте и цены на сырье:

Наименование сырья	Норма содержания в продукте, кг/ед.	Закупочные цены на сырье, руб./кг
Сырье А	0,25	22,10
Сырье Б	0,60	15,35
Сырье В	0,15	28,70

Характеристика операций технологического процесса

Наименование операций	Нормы потерь сырья на операцию			Норма выхода продукта
	Сырье А	Сырье Б	Сырье В	
1-я	10 %	5 %	12 %	
2-я	3 %			
3-я				75 %

4. Распределить косвенные затраты по продуктам для получения полной себестоимости каждого продукта.

Распределение осуществить прямым методом по выбранной базе распределения. Выбор базы распределения затрат (показателя хозяйственной деятельности) определить самостоятельно с учетом тех данных, которые имеются в условии задачи.

Исходные данные:

Показатели затрат	Продукты			Всего
	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	
Затраты на материалы, тыс. руб.	3200	2100	3700	
Складские расходы, тыс. руб.				4500
Транспортные расходы, тыс. руб.				1500
Объем реализации, тыс. руб.	8200	5500	6200	
Коммерческие расходы, тыс. руб.				12600
ИТОГО распределенных затрат	?	?	?	

Вариант 4

1. Попроцесный метод учета затрат, его разновидности.
2. Распределение косвенных затрат единой группой и составной группой.
3. По данным об операциях технологического процесса определить аналитические нормативы затрат на заработную плату рабочих в расчете на единицу готового продукта.

Применяются следующие нормы содержания материалов (сырья) в готовом продукте:

Наименование сырья	Норма содержания в продукте, кг/ед.
Сырье А	0,45
Сырье Б	0,55

Схема технологическо

Сырье А

Сырье Б

Операции

Характеристика операций технологического процесса

Наименование операций	Нормы потерь сырья на операцию		Норма выхода продукта	Нормы времени на операцию мин/ед.		Нормы выработки, ед./час	Часовая тарифная ставка, руб.
	Сырье А	Сырье Б		Сырье А	Сырье Б		
1-я операция	5 %	15 %		8,5	6,5		25
2-я операция	5 %	5 %				25	35

3-я операция			90 %			20	30
--------------	--	--	------	--	--	----	----

4. Распределить косвенные затраты по продуктам для получения полной себестоимости каждого продукта.

Распределение осуществить прямым методом по выбранной базе распределения. Выбор базы распределения затрат (показателя хозяйственной деятельности) определить самостоятельно с учетом тех данных, которые имеются в условии задачи.

Исходные данные:

Показатели затрат	Продукты			Всего
	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	
Затраты на материалы, тыс. руб.	2500	1800	3600	
Складские расходы, тыс. руб.				3950
Трудоемкость продукта, ч	110000	150000	250000	
Ставка заработной платы, руб./ч	20	25	32	
Общепроизводственные расходы, тыс. руб.				8200
ИТОГО распределенных затрат	?	?	?	

Вариант 5

1. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, его основные модели.

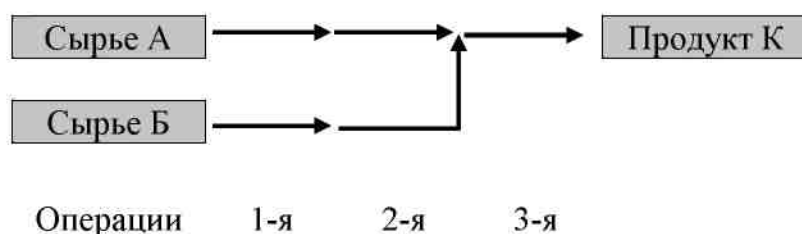
2. Цели системы управления затратами "стандарт-костс". Система нормативов: материальные, трудовые затраты, накладные расходы.

3. По данным об операциях технологического процесса определить аналитические нормативы затрат на заработную плату рабочих в расчете на единицу готового продукта.

Применяются следующие нормы содержания материалов (сырья) в готовом продукте:

Наименование сырья	Норма содержания в продукте, кг/ед.
Сырье А	0,45
Сырье Б	0,55

Схема технологического процесса



Характеристика операций технологического процесса

Наименование операций	Нормы потерь сырья на операцию		Норма выхода продукт а	Нормы времени на операцию мин/ед.		Нормы выра ботки, ед./час	Часовая тарифная ставка, руб.
	Сырье А	Сырье Б		Сырье А	Сырье Б		

1-я операция	5 %	10 %				25	20
2-я операция	5 %	5 %		8,5	6,5		30
3-я операция			85 %			20	35

4. Распределить косвенные затраты по продуктам для получения полной себестоимости каждого продукта.

Распределение осуществить прямым методом по выбранной базе распределения. Выбор базы распределения затрат (показателя хозяйственной деятельности) определить самостоятельно с учетом тех данных, которые имеются в условии задачи.

Исходные данные:

Показатели затрат	Продукты			Всего
	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	
Затраты на материалы, тыс. руб.	2500	1800	3600	
Складские расходы, тыс. руб.				4200
Транспортные расходы, тыс. руб.				5700
Время работы оборудования, ч	16200	8500	11400	
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, тыс. руб.				12600
ИТОГО распределенных затрат	?	?	?	

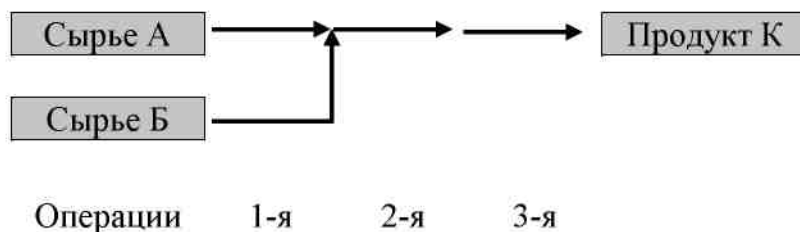
Вариант 6

1. Показный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
2. Анализ и управление по отклонениям затрат.
3. По данным об операциях технологического процесса определить аналитические нормативы затрат на заработную плату рабочих в расчете на единицу готового продукта.

Применяются следующие нормы содержания материалов (сырья) в готовом продукте:

Наименование сырья	Норма содержания в продукте, кг/ед.
Сырье А	0,45
Сырье Б	0,55

Схема технологического процесса



Характеристика операций технологического процесса

Наименование операций	Нормы потерь сырья на операцию		Норма выхода	Нормы времени на операцию мин/ед.		Нормы выработки, ед./час	Часовая тарифная ставка, руб.
	Сырье А	Сырье Б		Сырье А	Сырье Б		

1-я операция	5 %	10 %		8,5	6,5		20
2-я операция			95 %			25	30
3-я операция			85 %			20	30

4. На основе учетных данных за предыдущий период необходимо определить бюджетные коэффициенты (ставки накладных расходов) по отношению к другим показателям затрат.

Исходные данные:

Показатели	Величина затрат	Выбранная база	Бюджетный коэффициент
Складские и заготовительные расходы	27900		
Сырье, основные материалы	620000		
Электроэнергия на технологические цели	90000		
Теплота на технологические цели	65000		
Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих	180000		
Отчисления в социальные фонды	64800		
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	320000		
Общепроизводственные расходы	450000		
Итого производственная себестоимость	1817700		
Коммерческие расходы	145500		
Итого полная себестоимость	1963200		
Объем продаж	2650320		

Рассчитать плановую величину косвенных (накладных) статей затрат и полную себестоимость продукции.

Отчисления в социальные фонды принять по действующим ставкам.

Показатели	Выбранная база	Бюджетный коэффициент	Величина затрат
Складские и заготовительные расходы			
Сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия			640000
Электроэнергия на технологические цели			100000
Теплота на технологические цели			70000
Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих			180000
Отчисления в социальные фонды			
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования			
Общепроизводственные расходы			
Итого производственная себестоимость			
Коммерческие расходы			
Итого полная себестоимость			
Объем продаж			3200000

Вариант 7

1. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

2. Возникновение и развитие системы "директ-костинг". Особенности управленческого учета при применении системы.

3. Предприятие выпускает три вида продукции на трех технологических линиях. Рассчитать отклонение затрат по первому продукту.

Плановые данные по выпуску продукции:

Показатели	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Объем производства, ед.	20000	15000	25000	
Норма расхода сырья, ед./ед.	0,45	0,75	0,64	
Цена сырья, руб./ед.	65,25	49,80	73,25	
Норма расхода материалов, ед./ед.	0,16	0,28	0,31	
Цена материалов, руб./ед.	115,65	125,20	85,00	
Трудоемкость единицы продукции, н/ч	1,12	0,85	0,99	
Средневзвешенная тарифная ставка заработной платы, руб/ч	18,25	21,50	33,00	
Смета РСЭО	327040	219300	653400	
Смета ОПР				1650000
Смета коммерческих расходов				891900

Отчетные (фактические) данные по выпуску продукции

Показатели	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Объем производства, ед.	24125	13620	24150	
Расход сырья, ед.	10615	10351	15939	
Расход материалов, ед.	3619	3677	7728	
Трудозатраты по продукции, ч	26538	12258	27048	
Затраты на сырье	702182	540333	1203395	
Затраты на материалы	421584	478797	695520	
Зарплата рабочих	504213	269676	865536	
Отчисления в социальные фонды	181517	97083	311593	
РСЭО	358500	229200	675700	
ОПР				1765500
Коммерческие расходы				865100

4. На основе учетных данных за предыдущий период необходимо определить бюджетные коэффициенты (ставки накладных расходов) по отношению к другим показателям затрат.

Исходные данные:

Показатели	Величина затрат	Выбранная база	Бюджетный коэффициент
Складские и заготовительные расходы	68750		
Сырье, основные материалы	1250000		
Электроэнергия на технологические цели	185000		
Теплота на технологические цели	125000		
Основная и дополнительная заработная плата	250000		

производственных рабочих			
Отчисления в социальные фонды	90000		
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	480000		
Общепроизводственные расходы	620000		
Итого производственная себестоимость	3068750		
Коммерческие расходы	250000		
Итого полная себестоимость	3318750		
Объем продаж	4480313		

Рассчитать плановую величину косвенных (накладных) статей затрат и полную себестоимость продукции.

Отчисления в социальные фонды принять по действующим ставкам.

Показатели	Выбранная база	Бюджетный коэффициент	Величина затрат
Складские и заготовительные расходы			
Сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия			1200000
Электроэнергия на технологические цели			200000
Теплота на технологические цели			120000
Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих			250000
Отчисления в социальные фонды			
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования			
Общепроизводственные расходы			
Итого производственная себестоимость			
Коммерческие расходы			
Итого полная себестоимость			
Объем продаж			4800000

Вариант 8

1. Полуфабрикатный вариант и бесполуфабрикатный вариант поперечного метода учета затрат.

2. Стратегический и оперативный контроллинг: сущность и применяемые методы.

3. Предприятие выпускает три вида продукции на трех технологических линиях.

Рассчитать отклонение затрат по второму продукту.

Плановые данные по выпуску продукции:

Показатели	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Объем производства, ед.	20000	15000	25000	
Норма расхода сырья, ед./ед.	0,45	0,75	0,64	
Цена сырья, руб./ед.	65,25	49,80	73,25	
Норма расхода материалов, ед./ед.	0,16	0,28	0,31	
Цена материалов, руб./ед.	115,65	125,20	85,00	
Трудоемкость единицы продукции, н/ч	1,12	0,85	0,99	
Средневзвешенная тарифная ставка заработной платы, руб/ч	18,25	21,50	33,00	

Смета РСЭО	327040	219300	653400	
Смета ОПР				1650000
Смета коммерческих расходов				891900

Отчетные (фактические) данные по выпуску продукции

Показатели	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Объем производства, ед.	24125	13620	24150	
Расход сырья, ед.	10615	10351	15939	
Расход материалов, ед.	3619	3677	7728	
Трудозатраты по продукции, ч	26538	12258	27048	
Затраты на сырье	702182	540333	1203395	
Затраты на материалы	421584	478797	695520	
Зарплата рабочих	504213	269676	865536	
Отчисления в социальные фонды	181517	97083	311593	
РСЭО	358500	229200	675700	
ОПР				1765500
Коммерческие расходы				865100

4. На основе учетных данных за предыдущий период необходимо определить бюджетные коэффициенты (ставки накладных расходов) по отношению к другим показателям затрат.

Исходные данные:

Показатели	Величина затрат	Выбранная база	Бюджетный коэффициент
Складские и заготовительные расходы	26250		
Сырье, основные материалы	750000		
Электроэнергия на технологические цели	145000		
Теплота на технологические цели	95000		
Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих	100000		
Отчисления в социальные фонды	36000		
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	220000		
Общепроизводственные расходы	270000		
Итого производственная себестоимость	1642250		
Коммерческие расходы	140000		
Итого полная себестоимость	1782250		
Объем продаж	2406038		

Рассчитать плановую величину косвенных (накладных) статей затрат и полную себестоимость продукции.

Отчисления в социальные фонды принять по действующим ставкам.

Показатели	Выбранная база	Бюджетный коэффициент	Величина затрат
Складские и заготовительные расходы			
Сырье, основные материалы, покупные			700000

полуфабрикаты и комплектующие изделия			
Электроэнергия на технологические цели			150000
Теплота на технологические цели			90000
Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих			100000
Отчисления в социальные фонды			
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования			
Общепроизводственные расходы			
Итого производственная себестоимость			
Коммерческие расходы			
Итого полная себестоимость			
Объем продаж			2800000

Вариант 9

1. Нормативные издержки и принципы их разработки.
2. Методы контроллинга: определение целей, управление целями и достижение целей.
3. Предприятие выпускает три вида продукции на трех технологических линиях. Рассчитать отклонение затрат по третьему продукту.

Плановые данные по выпуску продукции:

Показатели	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Объем производства, ед.	20000	15000	25000	
Норма расхода сырья, ед./ед.	0,45	0,75	0,64	
Цена сырья, руб./ед.	65,25	49,80	73,25	
Норма расхода материалов, ед./ед.	0,16	0,28	0,31	
Цена материалов, руб./ед.	115,65	125,20	85,00	
Трудоемкость единицы продукции, н/ч	1,12	0,85	0,99	
Средневзвешенная тарифная ставка заработной платы, руб/ч	18,25	21,50	33,00	
Смета РСЭО	327040	219300	653400	
Смета ОПР				1650000
Смета коммерческих расходов				891900

Отчетные (фактические) данные по выпуску продукции

Показатели	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Объем производства, ед.	24125	13620	24150	
Расход сырья, ед.	10615	10351	15939	
Расход материалов, ед.	3619	3677	7728	
Трудозатраты по продукции, ч	26538	12258	27048	
Затраты на сырье	702182	540333	1203395	
Затраты на материалы	421584	478797	695520	
Зарплата рабочих	504213	269676	865536	
Отчисления в социальные фонды	181517	97083	311593	

РСЭО	358500	229200	675700	
ОПР				1765500
Коммерческие расходы				865100

4. Ранжируйте продукты фирмы по их выгодности. Определите вклад каждого продукта в прибыль.

Исходные данные:

Показатели	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Объем производства	6800	4700	7200	
Планируемая цена продажи продукции	70	85	60	
Планируемые прямые затраты на единицу продукции:				
материалы	25	40	17	
заработная плата	10	15	25	
прочие прямые затраты	12	8	3	
Планируемые постоянные затраты фирмы на весь объем производства				250000

Примечание: отчисления в социальные фонды принять по действующим ставкам.

Вариант 10

1. Распределение косвенных расходов по видам продукции.
2. Бюджетирование. Принципы и порядок разработки бюджетов.
3. Распределите затраты подразделений управления и обслуживающих подразделений на производственные подразделения.

Исходные данные:

Показатели деятельности	Подразделения обслуживания и управления			Производственные подразделения		
	административная	ремонтный цех	транспортный цех	цех № 1	цех № 2	цех № 3
1. Бюджетные затраты подразделений, тыс. руб.	150000	120000	195000	75000	95000	120000
2. Затраты времени на проведение работ в часах:						
администрации	45000	10500	12250	15750	17500	26200
ремонтного цеха	8750	3500	15750	26250	17500	15300
транспортного цеха	5400	9000	3500	17500	14000	12000

4. Ранжируйте продукты фирмы по их выгодности. Определите вклад каждого продукта в прибыль.

Исходные данные:

Показатели	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Объем производства	5000	5000	5000	
Планируемая цена продажи продукции	90	85	70	

Планируемые прямые затраты на единицу продукции:				
материалы	35	40	28	
заработная плата	15	15	25	
прочие прямые затраты	14	8	3	
Планируемые постоянные затраты фирмы на весь объем производства				200000

Примечание: отчисления в социальные фонды принять по действующим ставкам.

Критерии оценивания компетенций

Оценки «отлично» выставляется студенту, если студент владеет навыками сбора, расчета и анализа показателей необходимых для учета затрат и управления затратами на предприятии с целью принятия оптимальных организационно-управленческих решений, с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможностей использования имеющихся ресурсов. Компетенции ПК-1, ПК-6 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент в целом успешно, но несистематически владеет навыками принятия оптимальных управленческих решения с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможностей использования имеющихся ресурсов. Компетенции ПК-1, ПК-6 освоены на базовом уровне.

Оценки «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент знает основные способы и методы принятия оптимальных управленческих решения с учетом критериев социально-экономической эффективности и возможностей использования имеющихся ресурсов. умеет формулировать выводы и предложения, но недостаточно аргументированные; владеет достаточной способностью использовать некоторые алгоритмы расчетов. Компетенции ПК-1, ПК-6 освоены на достаточном уровне.

Оценки «неудовлетворительно» выставляется студенту, если у студента знания методики расчетов показателей отсутствуют; умения решать задачи, формулировать выводы и предложения не сформированы; не владеет достаточной способностью использовать алгоритмы расчетов. Компетенции ПК-1, ПК-6 не освоены.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя решение задач контрольной работы.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить сформированность у студентов профессиональных (ПК-1, ПК-6) компетенций. Задание базового уровня ориентированы на освещение теоретических вопросов, в то время задания повышенного уровня направлены на использование полученных сведения для принятия управленческих решений

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо выполнить контрольную работу в виде решения задач по предусмотренным вариантам.

При проверке задания, оцениваются правильность решения задач, убедительность аргументации, доказательность выводов и обоснованность рекомендаций.

Основанием для снижением оценки являются:

- выполнение задания не в полном объеме;
- отсутствие выводов при наличии расчетов;

- неверное решений задач.

Контрольная работа в этих случаях может быть отправлена на доработку.

Тестовые задания

Управление производственной деятельностью в целом и затратами в том числе НЕ подразумевает классификацию затрат на:

- а) контролируемые и неконтролируемые;
- б) регулируемые и нерегулируемые;
- в) планируемые и непланируемые;
- г) производительные и непроизводительные.

Затраты на продукт на предприятии включаются в:

- а) производственную себестоимость произведенной продукции;
- б) контроль исполнения смет расходов по организационной деятельности;
- в) расчет критической точки объема снабжения;
- г) определение себестоимости продуктов для различных целей управления.

Завершающим этапом группировки затрат является:

- а) сбор и обработка данных для оперативного управления и составления отчетности;
- б) последовательное и полное отражение производственно-хозяйственной деятельности предприятия;
- в) сбор информации об издержках предприятия;
- г) дифференциация по носителям затрат.

Цель метода высшей и низшей точек издержек состоит в том, чтобы:

- а) обеспечить получение некоторой информации об одной переменной с помощью другой переменной;
- б) спрогнозировать поведение издержек при изменении деловой активности предприятия;
- в) рассчитать ряд условных величин, которые учитывают изменение одного, двух и т.д. факторов, допуская, что остальные факторы не меняются;
- г) сравнить результаты деятельности до и после принятия управленческого решения для оценки его эффективности.

Финансовый результат при системе учета «директ-костинг» определяется по следующей схеме:

- а) выручка от продажи продукции + постоянные затраты - переменные затраты = прибыль;
- б) выручка от продажи продукции - постоянные затраты + переменные затраты = прибыль;
- в) выручка от продажи продукции - переменные затраты - постоянные затраты = прибыль;
- г) выручка от продажи продукции + постоянные затраты + переменные затраты = прибыль.

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности в себестоимость продукции должны быть включены лишь:

- а) прямые затраты;
- б) производственные затраты;
- в) косвенные затраты;
- г) непроизводственные затраты.

При калькулировании полной и производственной себестоимости используются следующие системы учета затрат на предприятии:

- а) метод учета полных затрат;
- б) нормирования затрат за определенный период;
- в) учет затрат по системе «директ-костинг»;
- г) метод покрытия постоянных издержек

К моделям внутрихозяйственного расчета относятся:

- а) модель экономического управления по маргинальному доходу и затратам;
- б) модель экономического управления по контрольному виду определения затрат;
- в) модель экономического управления по финансовым результатам с трансфертным ценообразованием;
- г) модель экономического управления по внешним финансовым результатам.

В зависимости от характера участия в производственном процессе производственные фонды делятся на:

- а) основные фонды;
- б) вспомогательные фонды;
- в) оборотные фонды.
- г) необоротные фонды.

К основным направлениям снижения затрат в области производства относят:

- а) технический прогресс
- б) переход к мелкосерийному производству
- в) применение эффективного сырья
- г) сокращение управленческого состава

Отклонение фактических затрат от их прогнозных величин может свидетельствовать об:

- а) ошибках в прогнозе;
- б) ошибках в расчете себестоимости;
- в) ошибках в коммерческих расходах;
- г) ошибках в управленческих расходах.

Выделите правильную формулу. Расчетная норма плановых издержек для калькуляции полной себестоимости единицы продукции:

- а) $= (\text{плановые совокупные расходы предприятия}) / (\text{плановая загрузка производственной мощности})$
- б) $= (\text{плановая загрузка производственной мощности}) / (\text{плановые совокупные расходы предприятия})$
- в) $\text{плановая загрузка производственной мощности} * \text{плановые совокупные расходы предприятия}$

Важным моментом снижения затрат на материалы является:

- А) специфицирование потребности в ресурсах;
- б) дефицит отдельных видов ресурсов;
- в) профицит отдельных видов ресурсов;
- г) внедрение новых видов оборудования.

Важной характеристикой кадров, влияющей на их эффективное использование, является:

- а) нерациональное использование рабочей силы;
- б) внедрение новых видов оборудования;
- в) автоматизация обслуживания производства;

г) стабильность состава работников.

Факторы влияющие на уровень снижения затрат, по способам выявления делятся на:

- а) общегосударственные, внутриотраслевые и внутрипроизводственные;
- б) федеральные, региональные и местные;
- в) явные и скрытые;
- г) перспективные и текущие.

К экономическому фактору снижения затрат в организации относят:

- а) использование ресурсных и энергосберегающих технологий;
- б) обеспечение ритмичности труда и других условий его рациональной организации;
- в) совершенствование производственной структуры предприятия;
- г) использование высокоэффективных расходных материалов и сырья.

Критерии оценивания компетенций

Оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко освоил теоретическое содержание курса, владеет информацией, полученной самостоятельно из дополнительных источников, владеет навыками оценки информационной безопасности, применения его результатов для решения управленческих задач. Количество правильных ответов находится в диапазоне от 95% до 100%. Компетенции ПК-1, ПК-6 освоены на повышенном уровне.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент обладает уверенными знаниями и представлениями о базовых категориях информационной безопасности организаций; теоретическое содержание курса освоено полностью, применяет полученные знания на практике при решении задач, выполнении исследований, однако может допускать незначительные ошибки. Количество правильных ответов находится в диапазоне от 70% до 95%. Компетенции ПК-1, ПК-6 полностью освоены на базовом уровне.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент владеет теоретическими знаниями, но они не применяются в процессе обучения при решении типовых задач, не способен самостоятельно определить методы решения поставленных задач. Количество правильных ответов находится в диапазоне от 50% до 70%. Компетенции ПК-1, ПК-6 частично освоены на базовом уровне.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на вопросы. Количество правильных ответов базового уровня составляет менее 50%. Компетенции ПК-1, ПК-6 не освоены.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедура проведения данного оценочного мероприятия включает в себя: тестовые задания по различным темам.

Предлагаемые студенту задания позволяют проверить компетенции ПК-1, ПК-6.

Для подготовки к данному оценочному мероприятию необходимо в течении 40 минут выбрать из 40 предложенных вариантов письменно ответы на вопросы.

При проверке задания, оцениваются количество правильных ответов на тестовые задания.

Список рекомендуемой литературы

1. Основная литература
 1. Управление затратами: учеб. пособие / Ю. В. Петренко, А. С. Неуструева. –СПб.:ФГБОУВО «СПбГУПТД», 2019. – 144 с.
 2. Управленческий анализ: теория и практика учебник / В.Д. Сухов, А.А. Киселев, А. И. Сазонов. —Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. —415с.
 3. Управленческий (тактический и стратегический) учет: учебник / И. Д. Демина, М. В. Полулех, М. Гордова, В. В. Сорокина. —Саратов: Вузовское образование, 2022.— 518с. —(Высшее образование).
- 2.Дополнительная литература:
 1. Производственный аудит и контроллинг затрат в промышленности: учебное пособие / Н. К. Скворцова, Л. А. Филимонова, А. Е. Сбитнев. – Тюмень: ТИУ, 2022. – 141 с.
 2. Куницкая, Е. В. Управление затратами: формирование бюджетно-сметной информации и принятие управленческих решений Электронный ресурс / Куницкая Е. В. : учебное пособие. - Пенза : ПГУ, 2019. - 98 с. - ISBN 978-5-907102-99-6, экземпляров неограничено
 3. Черных, И. Н. Бухгалтерский (управленческий) учет Электронный ресурс / Черных И. Н. : учебно-методическое пособие. - Москва : РТУ МИРЭА, 2020. - 70 с., экземпляров неограничено
 4. Леонова, Л. А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Л. А. Леонова. - Бухгалтерский управленческий учет,2031-05-27. - Электрон. дан. (1 файл). - Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2020. - 132 с. - электронный. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 2227-8397, экземпляров неограничено
 5. Кудряшова, Ю. Н. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы Электронный ресурс / Кудряшова Ю. Н. : учебное пособие. - Самара : СамГАУ, 2020. - 164 с. - ISBN 978-5-88575-607-5, экземпляров неограничено
 6. Лихолетова, Н. В. Система контроллинга в управлении деятельностью предприятия Электронный ресурс / Лихолетова Н. В., Кубарь М. А. - Персиановский : Донской ГАУ, 2020. - 212 с. - ISBN 978-5-98252-348-8, экземпляров неограничено
3. Интернет-ресурсы:
 - 1.www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
 - 2.<http://navigator.economicus.ru/> – навигатор по экономическим ресурсам Интернет. Навигатор включает: (Профессиональные сайты по различным областям экономики и бизнеса; Электронные хранилища текстов и каталоги "настоящих" библиотек; Отдельные научные и учебные материалы, газетные и журнальные статьи, монографии, диссертации и дипломы, опубликованные на различных сайтах; Сайты электронных изданий и обычных СМИ, специализирующихся в области экономики и бизнеса; Сайты организаций, занимающихся научно-исследовательской, просветительской и иной деятельностью в сфере экономики и др.).
 - 3.<http://econline.h1.ru> – каталог ссылок на лучшие экономические и финансовые ресурсы сети Интернет.