

# **Управление затратами**

*Практикум*

*для экономических специальностей*

Министерство образования и науки Российской Федерации

*АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ*

Экономический факультет

# **Управление затратами**

*Практикум*

*для экономических специальностей*

Благовещенск

2006

ББК 65.051

Г 83

*Печатается по решению  
редакционно – издательского совета  
экономического факультета  
Амурского государственного  
университета*

Спорыш С.М.составитель

Управление затратами: Практикум для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения / Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2006. – 32 с.

Практикум представляет собой методические рекомендации для выполнения самостоятельной работы по курсу “Управление затратами” с целью освоения студентами методов решения задач по данной дисциплине.

*Рецензент:* Сахарова Т.Б., кандидат технических наук, нач. отдела ОАО «ПРП-станции»

## **Тема 1. Основы управления затратами на предприятии.**

Содержание системы управления затратами предприятия. Цели, задачи, функции управления затратами. Субъект, объект управления затратами. Осуществление эффективного управления затратами на предприятии. Система нормативно-правовых актов в области управления затратами.

Задача 1. Раскройте содержание основных функций управления затратами (учет, калькулирование, анализ и др.), используя таблицу:

	Содержание данного элемента	Исполнитель
1. Планирование		
	Планирование расходованию финансовых ресурсов, текущее планирования затрат, составление плановых смет	Специалисты планово-экономического отдела

Задача 2. Какие из элементов системы управления затратами являются наиболее развитыми на российских предприятиях. Почему?

## **Тема 2. Содержание и классификация затрат.**

Сущность понятий «издержки», «затраты», «расходы».

Классификация затрат и её использование в управленческом, налоговом, финансовом учете.

Условно-постоянные, условно- переменные, валовые и предельные затраты. Методы выявления затрат: метод анализа счетов, визуальный метод, метод абсолютного прироста, метод наименьших квадратов (самостоятельно). Особенности выявления пропорциональных, дигрессивных и прогрессивных затрат.

Задача 1. Приведите примеры, когда:

- а) расходы предприятия не представляют собой затраты на выпуск продукции;
- б) затраты предприятия не являются издержками производства и сбыта;
- в) расходы предприятия одновременно являются затратами на выпуск продукции.

Задача 2. Укажите, к постоянным или переменным относятся следующие затраты предприятия:

- а) сырье и материалы;
- б) амортизация машин и оборудования;
- в) заработная плата производственного персонала;
- г) плата за аренду складских помещений;
- д) отопление и освещение цехов и заводоуправления;
- е) затраты на гарантийное обслуживание и ремонт;
- ж) амортизация зданий цехов и заводоуправления;
- з) топливо и энергия на технологические цели;
- к) затраты на упаковку продукции.

Задача 3. На производственном участке за прошедшие десять отчетных периодов при различной степени загрузки осуществлены следующие затраты:

Отчетный период	Объем продукции, ед.	Фактические затраты, тыс. д. е.
1	2	3
1	980	4150
2	920	3810
3	1060	4020
Продолжение таблицы		
1	2	3
4	1290	5070
5	1570	5430

6	1780	5960
7	1820	6890
8	1040	4050
9	1120	4420
10	1080	4350

Произведите деление затрат в зависимости от степени их переменности по методу высшей и низшей точки на постоянные и переменные. Определите мини- и макси-функцию затрат (при помощи метода абсолютного прироста и метода наименьших квадратов) и найдите их прогнозную величину при 2000 ед. объема.

Задача 4. Зная, что классификация доходов и расходов, используемая для целей налогообложения не совпадает с классификацией, используемых для целей финансового учета, заполните следующую таблицу.

Таблица. Сравнительный анализ классификаций доходов и расходов

Классификация доходов	
В финансовом учете	В налоговом учете
Классификация расходов	
В финансовом учете	В налоговом учете
Продолжение таблицы	
Классификация расходов по экономическим элементам	
В финансовом учете	В налоговом учете
Классификация по размеру	

Используемая литература: Положения Плана счетов бухгалтерского учета и ПБУ 9/99, ПБУ 10/99; 25 главы НК РФ.

### Тема 3. Себестоимость. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Себестоимость продукции как экономическая категория, её виды. Состав затрат включаемых в себестоимость продукции. Классификация методов учета затрат по способу оценки затрат, отношению к технологическому процессу, полноте включения в себестоимость. Преимущества и недостатки каждого метода, особенности их применения.(упр. учет автор Керимов). Оценка себестоимости продукции и оценка её прибыльности. Трансфертное ценообразование.

Задача 1. Известны следующие показатели компании, производящей один вид продукции за 6 периодов (в тыс. руб.)

Цена за единицу 10 тыс. руб., переменные издержки на единицу 6 тыс. руб.,

Нормальный уровень производства за один период 150 (шт.)

Показатели	Период 1	Период 2	Период 3	Период 4	Период 5	Период 6
Объем продаж (шт.)	150	120	180	150	140	160
Объем производства (шт.)	150	150	150	150	170	140

На начало 1 -го периода запасов готовой продукции на складе не было, постоянные общепроизводственные расходы составляли 300 тыс. руб. за период, постоянные общехозяйственные расходы составляли 100 тыс. руб. за период.

Определите себестоимость единицы продукции, заполните недостающие показатели таблицы, используя такие методы учета затрат как «Директ – костинг (Direc - costing) », «Абзорпшен-костинг (absorption costing)».

## Определение себестоимости продукции по методу «Директ – костинг»

Показатели	Период 1	Период 2	Период 3	Период 4	Период 5	Период 6
Запасы готовой продукции на складе на начало периода						
Произв. перемен. издержки						
Запасы готовой продукции на складе на конец периода						
Себестоимость реализов. продукции по переменным издержкам						
Постоянные общепроиз -водственные расходы						
Суммарные производственные издержки						
Себестоимость единицы продукции						
Объем продаж						
Валовая прибыль						
Общехозяйств. расходы						

<b>Чистая прибыль</b>						
-----------------------	--	--	--	--	--	--

Определение себестоимости продукции по методу «Абсорпшен-костинг»

Показатели	Период 1	Период 2	Период 3	Период 4	Период 5	Период 6
Запасы готовой продукции на складе на начало периода						
Произв. перем. изд-ки						
Запасы готовой продукции на складе на конец периода						
Себестоимость реализ. Продукции						
Себестоимость единицы реализ. Продукции						
Объем продаж						
Валовая прибыль						
Общехоз. расходы						
<b>Чистая прибыль</b>						

Задача 2. Проведите расчет трансфертных цен на диван кровать пропорционально заработной плате.

В основу расчет положены следующие данные: оптовая цена предприятия на диван – кровать 1946 руб., заработная плата на изделие – 395 руб., в том числе по машинно-заготовительному подразделению –110 руб., по столярному – сборочному – 65 руб., по отделочному – 70 руб., по обойному – 150 руб.

Для расчетов используйте нижеприведенные таблицы:

Подразделения	Себестоимость, руб.	Расчет трансфертной цены, руб.	Прибыль, руб.	Рентабельность, %
1 . Без учета стоимости полуфабрикатов				
Машинно-заготовительное				
Столярно-сборочное				
Отделочное				
Обойное				
Обойное				
<i>Итого:</i>				
2. С учетом стоимости полуфабрикатов				

Машинно-заготовительное				
Столярно-сборочное				
Отделочное				
Обойное				

Подразделения	Себестоимость, руб.		Расчет трансфертной цены, руб.	Прибыль, руб.	Рентабельность, %
	Всего	в т.ч. зарплата			
1 . Без учета зарплаты предшествующих подразделений					
Машинно-заготовительное					
Столярно-сборочное					
Отделочное					
Обойное					

<i>Итого:</i>					
2. С учетом зарплаты предшествующих подразделений					
Машинно-заготовительное					
Столярно-сборочное					
Отделочное					
Обойное					

**Тема 4. Общий анализ затрат предприятия и себестоимости продукции.  
Нормирование затрат.**

Анализ состава и структуры затрат по видам ресурсов. Методы анализа динамики затрат. Факторный анализ тенденций изменения структуры затрат. Анализ себестоимости продукции. Резервы и факторы снижения себестоимости продукции.

Нормирование как функция управления затратами. Затраты, нормируемые в целях налогообложения.

Задача 1. Фактическая себестоимость в отчетном году — 750 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда — 150 тыс. руб.; численность промышленно-производственного персонала в отчетном году — 150 человек; фонд оплаты труда в планируемом году — 200 тыс. руб.; численность промышленно-производственного персонала в планируемом году — 170 человек; рост производительности труда в планируемом году по сравнению с отчетным — 20%.

Определите относительное изменение себестоимости продукции из-за разрыва в темпах роста производительности труда и средней заработной платы.

Задача 2. Определите относительное изменение себестоимости продукции и фонда оплаты труда из-за разрыва в темпах роста производительности труда и средней заработной платы в отчетном периоде по сравнению с планом. Исходные данные: темпы роста средней заработной платы 5%; темпы роста производительности труда 7%, удельный вес заработной платы в себестоимости продукции 40%.

Задача 3. Планируемая себестоимость продукции в части зависящих расходов — 26 руб. за 1 м<sup>2</sup>, в части независящих расходов — 10 руб. за 1 м<sup>2</sup>. При планируемом выпуске продукции 5000 м<sup>2</sup> фактически произведено 5500 м<sup>2</sup>. Определите относительное изменение себестоимости; абсолютное изменение себестоимости.

Задача 4. Условно-постоянные расходы — 500 тыс. руб.; себестоимость 1 т продукции в части условно-переменных затрат -20 тыс. руб.; цена реализации продукции — 40 тыс. руб. за 1 т. Определите графически минимальный объем продукции, необходимый предприятию для вступления в зону прибыльности.

Задача 5. Определите абсолютное изменение затрат на производство продукции в отчетном периоде по сравнению с базисным исходя из следующих данных: базисный период: объем продукции -2 тыс. ед.; себестоимость единицы продукции — 2 тыс. руб.; отчетный период: объем продукции — 2500 ед.; себестоимость единицы продукции — 3 тыс. руб.

Задача 6. Определите относительное влияние на себестоимость продукции следующих экономических элементов:

Показатели	План	Факт
Себестоимость, всего, руб., в том числе	2000	2300
- материалы	800	840
- оплата труда	400	480
- отчисления от заработной платы	160	192
- амортизация	440	400
- прочие	200	388

Задача 7. Определите сумму представительских расходов, которые уменьшают и не уменьшают налогооблагаемый доход (руководствуйтесь п. 2 ст. 264 НК РФ) Все суммы даны без учета НДС. Исходные данные следующие:

- затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 10 000 руб.
- услуги переводчика при проведении переговоров – 6 000 руб.
- доставку транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 600 руб.; -билеты в театр – 1000 руб.
- доставка транспортом в театр и обратно – 400 руб.
- буфетное обслуживание в театре – 400 руб.

### **Тема 5. Финансовые инструменты анализа затрат**

Расчет точки безубыточности для одного продукта. Анализ безубыточности для группы продуктов. Вклад на покрытие. Запас финансовой прочности. Операционный рычаг.

Задача 1. Компания производит изделия X и Y:

Показатели	X	Y
Цена реализации, д.е.	6	12
Переменные затраты, д.е.	2	4
Количество реализованной продукции, шт.	70 000	30 000

Найти точку безубыточности для фирмы в целом, если постоянные затраты составляют 300 000 д.е.

Задача 2. Что выгодно предприятию: изготовить инструмент самому или купить его у другой организации, если годовая потребность в инструменте - 12 000 шт., цена на рынке – 200 д.е. за единицу, нормативные затраты на материал – 100 д.е., зарплата с начислениями – 50 д.е. на единицу, накладные расходы – 180% к зарплате? Для изготовления инструмента потребуется приобрести станок за 600 000 д.е. с годовой амортизацией 10%.

Задача 3. предприятие реализует один вид продукции. Постоянные затраты составляют 876 000 руб., переменные затраты на единицу продукции составляют 160 руб. Цена реализации 250 руб./ед. Объем продаж 12 000 шт. Определите:

- 1) минимальных объём продаж в натуральных и стоимостных единицах;
- 2) на сколько процентов увеличится прибыль при увеличении объёма продаж на 10%;
- 3) какой будет прибыль при увеличении постоянных затрат на 10%, оцените процентное изменение прибыли;
- 4) сколько единиц продукции нужно продать, чтобы получить прибыль 250 000 руб.
- 5) какой должна быть цена, чтобы продав 12 000 штук получить прибыль 250 000 руб.

Задача 4. Используя условие предыдущей задачи рассчитайте запас финансовой прочности, при объёме продаж 3 000 000 рублей.

Задача 5. Рассчитайте операционный рычаг. Постоянные затраты составляют 876 000 руб., переменные затраты на единицу продукции составляют 160 руб. Цена реализации 250 руб./ед. Объем продаж 12 000 шт.

## Тема 6. Функционально-стоимостной анализ как эффективный инструмент управления затратами.

Содержание метода «анализ стоимости». Зарождение метода ФСА. Отличительные особенности ФСА от обычных способов снижения производственных и эксплуатационных затрат. Этапы проведения ФСА.

Задание 1 . На основе ФСА определите бесполезные и второстепенные функции изделия. Определите оптимальные затраты. Сделайте вывод.

I этап – объектом анализа является корректирующий карандаш.

II этап – Компоненты:

1. Корпус (красный, платиновый(пластмассовый), с логотипом)
2. Колпачок – прозрачный, пластмассовый
3. Дозатор
4. Корректирующая жидкость белого цвета

Функции:

1. Корректировка текста
2. Эстетическая
3. Компактность, лёгкость
4. Сохранность корректирующей жидкости

A- главные, основные, полезные функции;

B – второстепенные, вспомогательные и бесполезные;

C- второстепенные, вспомогательные, бесполезные функции.

III этап – Распределение функций корректора по принципу ABC

Составляющий компонент	Функции					Итого	Предварительный выбор
	1	2	3	4	5		
1						-	
2							
3							
4							
Итого по функциям							
Предварительный выбор							

IV этап. Сопоставление коэффициентов значимости функций и их стоимости

Ранг функции	Значимость, %	Удельный вес з-т	К-т з-т на функцию
1	50	40	

2	10	30	
3	20	20	
4	10	10	
Итого	100	100	

Задача 2. Проведите ФСА, самостоятельно выбрав объект анализа. Определите оптимальные затраты. Сделайте вывод.

### **Тема 7. Управление запасами и затраты предприятия.**

Виды запасов на предприятии. Методы оценки материальных запасов. Влияние управления запасами на затраты предприятия и экономические результаты его работы.

Задача 1. Материал приобретен в такой последовательности:

1 партия – 750 кг. по 95 руб./кг.

2 партия – 1000 кг. по 105 руб./кг.

Отпущено в производство 1300 кг. Оцените отпуск в производство материала и остаток его на складе методами LIFO, FIFO.

Задача 2. Определите расход материала за данный период в денежном измерении методом ЛИФО, ФИФО и методом средней себестоимости. Материал приобретён в такой последовательности:

1 партия – 12 тонн по 5000 руб./ т.; 2 партия – 18 тонн по 5200 руб./ т.;

3 партия – 15 тонн по 4600 руб./ т. 4 партия – 8 тонн 4500 руб./т.

Задача 3. В отчетном периоде отражено следующее движение материалов, что показано в таблице:

Дата	Приход, в кг.	Расход, в кг.	Цена, руб./кг.
15.01	-	2300	-
10.02	5000	-	3,6
3.03	-	1500	-
13.04		4000	-
29.05		2000	-
19.07	3000	-	3,75
11.08		5500	-
13.08	7000	-	3,10
29.10		500	-
16.11		1500	-

Начальные запасы на 1 января составили 8300 кг. по цене 3 рублей за кг., Определите конечный остаток этих материалов в натуральных единицах и в денежном выражении. Определите расход материалов за данный период методами средневзвешенной себестоимости, LIFO, FIFO.

### **Тема 8. Планирование затрат**

Сущность и виды планирования как одной из функций управления затратами. Содержание, виды сметы и её разработка. Сущность и функции бюджета. Принципы построения основных видов бюджетов. Общие и отличительные особенности сметы и бюджета.

Задача 1. Составьте смету затрат на производство и реализацию продукцию, если известно, что

- 1) стоимость зданий и сооружений составляет 700 000 рублей, транспортных средств 500 000 тыс. рублей, при сроке службы соответственно 50 и 10 лет.
- 2) Расход материала 60 000 кг. при цене приобретения 1200 руб./кг.;
- 3) Расход топлива 40 тонн по цене 1500 руб./т.
- 4) Расход электроэнергии 2,2 тыс. кВт час. по цене 19 руб./кВт час.

- 5) Среднемесячная заработная плата одного работника 2500 руб.,  
численность – 200 человек, ЕСН – 35,6%
- 6) Прочие расходы, включаемые в себестоимость продукции – 100 000 руб.
- Расчетный период год.

Задача 2. Имеются следующие данные:

Таблица 1. Затраты на изготовление продукции в первом квартале

Показатель	Изделие А	Изделие Б
Выпуск, шт.	1000+N	2000+N
Нормы расхода:		
металла, т/шт.	0,2	0,15
топлива, т/шт.	0,01	0,008
электроэнергии, Вт/шт.	800	500
Сдельные расценки, р./шт.	80	100
Рентабельность затрат, %	30	25

Примечание. N - номер шифра студента.

Таблица 2 Потребление и продажа материальных ресурсов

Показатель	Количество, т	Цена приобретения, р./т	Цена продажи, р/т
Металл	550	1440	
Металл	200	1440	1620
Топливо	50	1200'	
Электроэнергия, млн кВт-ч	2	0,78	

Таблица 3. Состояние основных фондов

Показатель	Стоимость, млн р.	Срок использования, месяцы
Здания и сооружения	2	600
Машины и оборудование	3	96

Вся сумма линейной амортизации и 40 % чистой прибыли направлены на развитие производства, в результате чего со второго полугодия нормы расхода металла снизились на 8 % при повышении цен на металл на 5.%; квартальный объем производства и соответственно производительность труда повысились в 1,2 раза без увеличения численности работников; заработная плата производственных рабочих выросла на 6 %, условно-постоянные расходы - на 3 %.

Таблица 4. Финансовые показатели работы предприятия

Показатель	Абсолютные величины	%
Ставка НДС		18
Прочие расходы, включаемые в себестоимость	91,4 тыс. р.	
Численность работников	1 00 человек	
Среднемесячная зарплата одного работника	3000 р.	

Доход от сдачи помещений в аренду ежемесячно	30 тыс. р.	
Дивиденды по ценным бумагам и банковский процент, ежеквартально	80 тыс. р.	
Налоги на прибыль за квартал	90 тыс. р.	
Экономические санкции за квартал с предприятия	40 тыс. р.	
Ставка налога на прибыль		24%
Ставка налога на доход по ЦБ и процентам		6%

*Методические указания по выполнению задания.*

1. Составьте смету затрат на производство и реализацию продукции, группируя статьи по экономическим элементам.
2. Составьте калькуляцию себестоимости изделий А и Б на основе норм расхода, сделанных расценок. Величина накладных расходов рассчитывается как разность между общей суммой затрат по смете и величиной условно-переменных расходов. Накладные расходы по изделиям рекомендуется распределять в соответствии с трудоемкостью их изготовления по коэффициенту заработной платы. Коэффициент заработной платы представляет собой отношение заработной платы - производственных рабочих на весь выпуск конкретного изделия к общей сумме заработной платы производственных рабочих на выпуск всех изделий.
3. Рассчитайте оптовые цены предприятия исходя из заданной рентабельности затрат по изделиям, определите объем реализации в оптовых ценах.
4. Сформируйте прибыль предприятия на основе данных о его внереализационной деятельности.
5. Распределите прибыль.
6. Определите величину денежных средств, которой будет располагать предприятие для развития производства.

7. Определите, насколько снизится себестоимость изделий из-за экономии по металлу, по заработной плате и условно-постоянным расходам.
8. Сравните экономию с затратами на мероприятия (пункт 6) с точки зрения окупаемости.
9. Определите годовой экономический эффект. В качестве коэффициента приведения капитальных затрат к текущим используйте коэффициент 0,15.

Задача 3. Предприятие «Сигма» производит два изделия «альфа» и «бета». Изделие «альфа» изготавливает цех №1, а изделие «бэта» - цех №2.

Имеется следующая информация за текущий год.

1. Нормативные расходы на основные материалы и оплату рабочей силы, д.е.:

Материал X, на 1 изделие	1,8
Материал Y, на 1 изделие	4,0
Труд производственных рабочих за 1 ч	3,0

Накладные расходы распределяются пропорционально количеству часов работы производственных рабочих.

2. Нормативы расхода основных материалов и рабочего времени на 1 изделие:

Показатели	«альфа»	«бэта»
Материал X, ед.	10	8
Материал Y, на 1 изделие	5	9
Труд производственных рабочих за 1 ч	10	15

3. Баланс за предыдущий год, д.е.:

Основные средства	
Земля	42 500
Здание и оборудование:	
первоначальная стоимость	323 000
износ	63 750
остаточная стоимость	259 250

<b>ИТОГО</b>	<b>301 750</b>
Оборотные средства	
Запасы:	
готовая продукция	24 769
сырье	47 300
Дебиторская задолженность	72 250
Касса	8 500
<b>ИТОГО</b>	<b>152 819</b>
Минус краткосрочные обязательства	62 200
В с е г о оборотные средства	90 619
<b>Чистые активы</b>	<b>392 369</b>
Акционерные капитал:	
300 000 обыкновенных акций по 1 д.е.	300 000
Резервные фонды	92 369
<b>Пассив</b>	<b>392 369</b>

4. Другие данные, необходимые для бюджетирования в текущем году:

#### Готовая продукция

Показатели	Изделие «альфа»	Изделие «бэга»
Прогнозный объем продаж, ед.	8 500	1 600
Продажная цена единицы продукции, д.е.	100	140
Необходимый конечный запас, ед.	1 870	90
Начальный запас, ед.	170	85

#### Основные материалы

Показатели	Материал X	Материал Y
Начальный запас, ед.	8 500	8 000
Необходимый конечный запас, ед.	10 200	1 700

5. Прочая информация

Показатели	Цех №1	Цех №2
Сметная ставка распределения переменной части накладных расходов (на час труда производственных рабочих), д.е.		

вспомогательные материалы	0,30	0,20
труд вспомогательных рабочих	0,30	0,30
энергия (переменная часть)	0,15	0,10
ремонт и техническое обслуживание (переменная часть)	0,05	0,10
Сметные постоянные накладные расходы, д.е.		
Амортизация	25 000	20 00
Контроль, управление	25 000	10 000
Энергия (постоянная часть)	10 000	500
Ремонт и техобслуживание (постоянная часть)	11 400	799
Оценка непроизводственных накладных расходов, д.е.		
Канцелярские товары		
Администрация		1000
Жалованье		
- Отдел сбыта		18 500
- Заводоуправление		7 000
Комиссионные		15 000
Транспортные расходы		5 500
Реклама		20 000
Прочие расходы администрации		2 000
ИТОГО		69 000

6 Движение денежных средств по смете, д.е.:

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Поступления от потребителей	250 000	300 000	280 000	246 250
Платежи:				
за материалы	100 000	110 000	120 000	136 996
заработная плата	100 000	110 000	120 000	161 547
прочие расходы	30 000	25 000	18 004	3 409

Необходимо подготовить финансовую смету на текущий год и следующие документы:

- 1) программу сбыта;
- 2) производственный план;
- 3) смету использования основных материалов;
- 4) смету затрат на основные материалы;
- 5) смету затрат на оплату труда производственных рабочих;
- 6) смету общепроизводственных накладных расходов;
- 7) смету отдела сбыта и администрации;

8) кассовую смету.

Задача 4. Предприниматель Беляев А.С. начинает финансово-хозяйственную деятельность своего предприятия 1 января. В качестве уставного капитала он внес на расчетных счет 38 000 д.е. В течение первых шести месяцев торговли он ожидает получить следующие результаты:

Месяцы	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Продажи	10 000	10 000	15 000	20 000	20 000	24 000
Закупки товаров	8 000	7 500	10 000	10 000	12 000	14 000

20% продаж планируется произвести с немедленной оплатой, а остальные 80% - с предоставлением двухмесячного товарного кредита покупателям. Поставщики предлагают кредит сроком в один месяц по всем закупкам. А. Беляев намерен нанять двух работников с заработной платой 600 д.е. в месяц каждому.

Оплата расходов по аренде помещений (5 000 д.е. в год) будет производиться ежеквартально, за квартал вперед. Прочие затраты, связанные с ведением деятельности и составляющие 4 000 д.е. в месяц, планируется оплачивать ежемесячно за прошедший месяц.

В январе будет оплачено приобретение автомобиля стоимостью 10 000 д.е. и оборудование стоимостью 8 000 д.е.

На свои личные нужды предприниматель предполагает изымать из оборота 600 д.е. ежемесячно. Ожидается, что запас товаров на конец периода (30 июня) будет оцениваться в 2 400 д.е. по себестоимости. Амортизация по

основным средствам будет начисляться на автомобиль – 20%, на оборудование – 10% в год от первоначальной стоимости.

На основе приведенной информации:

- 1) подготовьте прогноз движения денежных средств на предстоящие шесть месяцев;
- 2) составьте расчет прибылей и убытков и баланс на предстоящий период.

#### ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ.

1. Раскройте содержание и функции управления затратами на предприятии.
2. Группировка затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции.  
Классификация затрат по отношению к объёму производства. Понятие валовых и предельных затрат.
4. Методы выявления постоянных и переменных затрат: визуальный, метод анализа счетов, абсолютного прироста и наименьших квадратов.
5. Пропорциональные, дигрессивные и прогрессивные затраты.
6. Себестоимость продукции как экономическая категория, её виды.
7. Состав затрат включаемых в себестоимость продукции в соответствии с НК РФ.
8. Метод управленческого учета затрат по способу оценки затрат
9. Метод управленческого учета затрат по отношению к технологическому процессу.
10. Метод управленческого учета затрат по полноте включения в себестоимость.
11. Анализ структуры затрат по видам ресурсов.
12. Методы анализа динамики затрат.
13. Факторный анализ тенденций изменения структуры затрат.

14. Анализ безубыточности для одного продукта.
15. Метод анализа безубыточности для группы продуктов.
16. Финансовые инструменты анализа затрат: вклад на покрытие, запас финансовой прочности, операционный рычаг.
17. Содержание и этапы проведения ФСА.
18. Принятие управленческих решений на основе СVP – анализа.
19. Разработка управленческих решений на основе применения механизма производственного леввериджа.
20. Стратегия снижения производственных издержек.
21. Содержание, виды сметы и её разработка.
22. Сущность, функции бюджета и принципы построения основных видов бюджетов.
23. Содержание метода «анализ стоимости». Этапы проведения ФСА.
24. Методы оценки материальных запасов и их влияние на экономические результаты работы предприятия.
25. Стратегия получения конкурентных преимуществ за счет снижения затрат.
26. Достижение конкурентных преимуществ через лидерство в низкой стоимости продукции.

## РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. ФЗ РФ № 104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую налогового кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства о налогах и сборах от 24.07.2002 г.
2. Андреев В. Постсоветская приватизация в свете теоремы Коуза (транзакционные издержки и управленческие затраты). Ж. Вопросы экономики, 2003, №12
3. Бакаев А.С. Новые подходы к доходам и расходам. Комментарий к ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 // Экономика и жизнь. Бухгалтерское приложение. – 2000, - №25
4. Безруких П.С. Кашаев А.Н., Комиссарова И.П. Учет затрат и калькулирование в Промышленности. - М.: Финансы и статистика, 1989.
5. Бровина Т.М. О влиянии факторов на себестоимость продукции // Бухгалтерский учет.-1990.-№12.-С.29-31
6. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азриляна, 3-е изд. стереотип – М.: Инст-т нов. экономики, 1998, - 864 с.
7. Волков О.И. Экономика предприятия: Учеб. Пособие: 2-е изд., перераб. И доп.- М.: ИНФРА –М, 2000. – 520 с.
8. Главная книга. Налог на прибыль: расчет и уплата в 2002 г. (авторский коллектив) ОАО «Консультант Плюс - Новые Технологии» Журнал. Спец. выпуск. 2002.
9. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1994.
10. Карпова Т.П. Управленческий учет : Учебник для вузов.- М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.-350 с.
11. Керимов В.Э. Управленческий учёт: Учебник. – М.: Издательско-книготорговый центр «маркетинг», 2001 . – 268 с.
12. Кирилов Л.А. Расчет себестоимости по новым методикам // БОСС.- 2001.- № 3.- С.17-19.

13. Кирилов Л.А. Экспресс анализ на предприятиях // БОСС.- 2000.- № 6.- С.13-16.
14. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2003.- 560)
16. Манн Р., Майер Э. Контроллинг для начинающих. – М.: Мир. 1990.
17. Мюллендорф Р., Карренбауэр М. Производственный учет. – М.: ЗАО “ФБК – ПРЭСС”, 1996.
18. Николаева С.А. Доходы и расходы организации: практика, теория, перспективы. Изд. 2–е перераб. и доп. – М.: «Аналитика- Пресс», 2000. 224 с.
19. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. – М.: “Аналитика – Пресс”, 1997.
20. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: Система “директ-костинг”. – М.: Финансы и статистика, 1993.
21. Николаева С.А. Управленческий учет: реальность и тенденции развития// Финансовая газета. – 1993. - № 31, 34.
22. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. – М.: “Аналитика – Пресс”, 1997.-267 с.
23. Новиченко Н.П. Учет и калькулирование себестоимости продукции на промышленных предприятиях. – М.: Экономика, 1989.- 345 с.
24. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли/ Утв. Постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. №552// Экономика и жизнь. 1992.№33. Изменения и дополнения. Утв. Постановлением Правительства РФ от 01.07.95 г. №661// Экономика и жизнь. 1995.№28
25. Российская Федерация. Федеральный закон “О бухгалтерском учете”. Принят Государственной Думой 21 ноября 1996 г. № 129 – ФЗ.

26. Стратегическое управление затратами. (Дж. Шанк, В. Говиндараджан) М.: Бизнес Микро, 1999.
27. Трубников Л.А. Сравнение расходов по главе 25 с действующим законодательством (расходы, принимаемые в целях налогообложения) <http://www.audit-it.ru/inter5.php>
28. Управление затратами на предприятии: Учебное пособие. 2-е изд. перераб. и доп.- Под общ. ред. Г.А. Краюхина.- СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2003.- 256 с.
29. Управленческий учет. (В.Э. Керимов) Учебник-М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2001.
30. Филатова Т.В. Управление издержками производства // Финансы и кредит.- 1999.- №5
31. Хотинская Г.И. «Концептуальные основы управления затратами «Менеджмент в России и за рубежом» №4, 2002 г. »)
32. Шим Дж, Сигел Дж. Методы управления стоимостью и анализом затрат .М.:Филинь, 1996.
33. Щиборщ К.В. Система управления затратами на предприятии // Консультант директора.- 2000.- № 2.- С.32-36.
34. Щиборщ К.В. Стратегическое управление затратами // Консультант директора.- 2000.- № 15.- С.12-15.
35. Экономика предприятия. (В.В. Жиделева, Ю.Н. Каптейн)М.: ИНФРА-М, 2000.

**Светлана Михайловна Спорыш**

*Старший преподаватель кафедры ЭиМО АмГУ*

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ: практикум**

---