

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

И.А. Наугольнова

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Практикум

Самара
Издательство
Самарского государственного экономического университета
2018

УДК 65.011(075)
ББК У9(2)30-21я7
Н34

Рецензенты: кафедра экономики строительства и недвижимости
ФГБОУ ВО "Самарский государственный технический
университет" (зав. кафедрой доктор экономических наук,
профессор Н.В. Шехова);
генеральный директор ОАО "Корпорация развития
Самарской области" кандидат экономических наук
А.В. Новиков

Издается по решению
редакционно-издательского совета университета

Наугольнова, Ирина Александровна.

Н34 Управление затратами на предприятия [Электронный ресурс] :
практикум / И.А. Наугольнова. - Электрон. дан. - Самара : Изд-во Са-
мар. гос. экон. ун-та, 2018. - 1 электрон. опт. диск. - Систем. требова-
ния: процессор Intel с тактовой частотой 1,3 ГГц и выше ;
256 Мб ОЗУ и более ; MS Windows XP/Vista/7/10 ; Adobe Reader ; раз-
решение экрана 1024'768 ; привод CD-ROM. - Загл. с титул. экрана. -
№ гос. регистрации 0321802326.
ISBN 978-5-94622-816-9

Практикум разработан на основании рабочей программы ФГБОУ ВО
"Самарский государственный экономический университет" по дисциплине
"Управление затратами на предприятия". Содержит типовые задания, зада-
чи, тесты, кроссворды и деловые игры по курсу для закрепления, системати-
зации и самоаттестации полученных знаний.

Предназначен для студентов очной/заочной форм обучения бакалав-
риата и магистратуры.

УДК 65.011(075)
ББК У9(2)30-21я7

ISBN 978-5-94622-816-9

© Наугольнова И.А., 2018
© ФГБОУ ВО "Самарский государственный
экономический университет", 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Экономическая сущность затрат, расходов, издержек предприятия и себестоимости продукции (работ, услуг).....	5
1.1. Задания для устного или письменного ответа.....	6
1.2. Задачи для решения.....	9
1.3. Тесты	10
1.4. Кроссворд на закрепление ключевых понятий и определений темы.....	23
1.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях	25
Тема 2. Содержание процесса управления затратами на предприятии.....	25
2.1. Задания для устного или письменного ответа.....	25
2.2. Тесты	26
2.3. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях	28
Тема 3. Учет затрат	28
3.1. Задания для устного или письменного ответа.....	29
3.2. Задачи для решения.....	32
3.3. Тесты	41
3.4. Деловая игра.....	49
3.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях.....	60
Тема 4. Планирование затрат.....	61
4.1. Задания для устного или письменного ответа.....	61
4.2. Задачи для решения.....	62
4.3. Тесты	64
4.4. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях.....	66
Тема 5. Анализ затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг).....	67
5.1. Задания для устного или письменного ответа.....	67
5.2. Задачи для решения.....	68
5.3. Тесты	79
5.4. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях.....	81

Тема 6. Пути снижения затрат предприятия.	
Бережливое производство.....	82
6.1. Задания для устного или письменного ответа.....	82
6.2. Тесты	83
6.3. Деловая игра.....	88
6.4. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях.....	90
Тема 7. Бюджетирование затрат	91
7.1. Задания для устного или письменного ответа.....	91
7.2. Задачи для решения	91
7.3. Тесты	97
7.4. Кроссворд на закрепление ключевых понятий и определений темы.....	107
7.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях.....	109
Тема 8. Система управления затратами	109
8.1. Задания для устного или письменного ответа.....	109
8.2. Задачи для решения	110
8.3. Тесты	113
8.4. Кроссворд на закрепление ключевых понятий и определений темы.....	122
8.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях.....	125
Тема 9. Системы налогообложения и их влияние на результаты деятельности предприятия	125
9.1. Задания для устного или письменного ответа.....	125
9.2. Задачи для решения	126
9.3. Итоговые тесты	130
9.4. Кроссворд на закрепление ключевых понятий и определений темы.....	133
9.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях.....	136
Тема 10. Закрепление знаний по всему курсу	136
10.1. Вопросы для контроля знаний.....	136
10.2. Итоговые тесты	137
10.3. Итоговый кроссворд.....	143
Вопросы к экзамену.....	146
Список сокращений и терминов.....	149
Библиографический список	150

Тема 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ЗАТРАТ, РАСХОДОВ, ИЗДЕРЖЕК ПРЕДПРИЯТИЯ И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Практические задания данной темы направлены на закрепление теоретических знаний об экономической сущности затрат, расходов, издержек и себестоимости продукции (работ, услуг); о назначении и видах их классификации.

При самостоятельной подготовке студентам рекомендуется пользоваться официальными источниками информации, нормативными актами и положениями по бухгалтерскому учету.

Наиболее устоявшимися и распространенными определениями затрат являются:

- денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени;

- объем ресурсов в денежном выражении, использованных для получения прибыли и достижения иных целей предприятия, и трансформирующихся в себестоимости продукции (работ, услуг).

При формировании бухгалтерской отчетности используются понятия "доходы" и "расходы", при этом расходами признается часть понесенных предприятием затрат. Моментом перехода затрат в категорию расходов предприятия является дата реализации продукции.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету расходы организации - это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к сокращению капитала организации, за исключением вкладов по решению участников (собственников имущества).

Налоговый кодекс РФ предусматривает ряд условий для принятия расходов к учету. Статья 252 Налогового кодекса гласит: расходы - это обоснованные и документально подтвержденные затраты, понесенные налогоплательщиком.

В научной и учебной литературе наибольшее распространение получили следующие определения расходов:

- затраты определенного периода времени, подтвержденные документально, экономически обоснованные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную в этот период продукцию;

- часть затрат, полностью понесенная в течение определенного периода для получения дохода.

Издержками принято считать реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов предприятия.

Себестоимость продукции - это выраженные в денежной форме текущие затраты и расходы предприятия, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг).

1.1. Задания для устного или письменного ответа

Задание 1. Дайте определения следующим понятиям. Приведите примеры:

- 1) затраты предприятия;
- 2) расходы предприятия;
- 3) издержки предприятия;
- 4) себестоимость продукции;
- 5) смета затрат;
- 6) общепроизводственные расходы;
- 7) общехозяйственные расходы;
- 8) РСЭО;
- 9) элемент затрат;
- 10) статья калькуляции;
- 11) переменные (условно-переменные) затраты;
- 12) постоянные (условно-постоянные) затраты;
- 13) основные и накладные расходы;
- 14) прямые и косвенные расходы;

Задание 2. Дайте ответы на следующие вопросы:

1. В чем принципиальное различие между понятиями "затраты" и "расходы"?

2. С какой целью составляют смету затрат на производство и реализацию продукции?

3. Каковы цели калькулирования затрат?

4. Как ведут себя переменные и постоянные затраты в расчете на единицу продукции при изменении объемов производства?

Задание 3. Определите, верны (В) или неверны (Н) следующие утверждения:

- 1) бухгалтерские затраты всегда превышают экономические;
- 2) средние постоянные затраты (издержки) зависят от объема производства;
- 3) чем больше объем производства на фирме, тем меньше постоянные издержки на единицу продукции;
- 4) бухгалтерская прибыль превышает экономическую прибыль на величину неявных затрат;
- 5) в основе мотивации поведения фирмы лежит желание получить максимальную прибыль;
- 6) в краткосрочном периоде все затраты (издержки) фирмы являются переменными;
- 7) средние издержки - это затраты на производство одной единицы продукции;
- 8) максимальные издержки фирмы называются предельными издержками;
- 9) средние постоянные издержки всегда растут.

Задание 4. Определите, к какой категории относятся перечисленные затраты (переменные, постоянные, смешанные):

- заработная плата рабочих-сдельщиков;
- заработная плата руководителя компании;
- заработная плата бухгалтера-кассира;
- расходы на телевизионную рекламу;
- расходы менеджеров, работающих по договорам комиссии;
- арендная плата торговых помещений;
- затраты на топливо, используемое на технологические нужды;
- амортизационные отчисления;
- расходы на сырье и материалы;
- затраты на транспортировку и хранение сырья и материалов;
- затраты на выпуск рекламной продукции;
- представительские расходы.

Задание 5. Определите, к каким категориям можно отнести следующие виды затрат (прямые или косвенные, переменные или постоянные):

- 1) амортизация производственного оборудования, выпускающего несколько видов продукции, начисляемая по линейному методу;
- 2) расходы на содержание служебного автомобиля заводоуправления предприятия, выпускающего только один вид продукции;
- 3) заработная плата вспомогательных рабочих, обслуживающих станки, выпускающие один вид продукции. При этом заработная пла-

та начисляется в процентном отношении к заработной плате основных производственных рабочих-сдельщиков;

4) материалы, затраченные на ремонт оборудования, выпускающего несколько видов продукции;

5) канцелярские товары, израсходованные в бухгалтерии многопрофильного предприятия;

б) арендная плата за станок, выпускающий один вид продукции.

Задание 6. Укажите, какие расходы входят в смету общепроизводственных расходов (1), а какие в смету общехозяйственных расходов (2):

а) содержание аппарата управления производством;

б) амортизация зданий, сооружений и инвентаря;

в) заработная плата аппарата управления предприятием;

г) расходы на рационализацию и изобретательство;

д) амортизация основных средств.

Задание 7. Определите, к каким категориям относятся указанные затраты. Отметьте в табл. 1.1 знаком "+".

Таблица 1.1

Статьи затрат	Прямые	Косвенные	Основные	Накладные	Постоянные	Переменные	Простые	Комплексные
1. Основные материалы								
2. Топливо и энергия на технологические цели								
3. Реализуемые отходы								
4. Основная заработная плата производственных рабочих								
5. Дополнительная заработная плата производственных рабочих								
6. Страховые взносы								
7. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования								
8. Общепроизводственные расходы								
9. Общехозяйственные расходы								
10. Прочие производственные расходы								
11. Коммерческие расходы								

1.2. Задачи для решения

Задача 1. В табл. 1.2 представлены данные по затратам. Заполните недостающие параметры.

Таблица 1.2

Расчет постоянных и переменных затрат при различных объемах производства

Показатели	1 вариант	2 вариант	3 вариант
Объем производства, тыс. шт.	80	120	160
Переменные затраты, тыс. руб.	?	960	?
Постоянные затраты, тыс. руб.	?	1440	?
Итого затраты, тыс. руб.	?	?	?
Переменные затраты на единицу, руб.	?	?	?
Постоянные затраты на единицу, руб.	?	?	?
Итого затраты на единицу, руб.	?	?	?

Задача 2. В табл. 1.3 представлены данные по затратам. Заполните недостающие параметры.

Таблица 1.3

Расчет постоянных и переменных затрат при различных объемах производства

Показатели	1 вариант	2 вариант	3 вариант
Объем производства, тыс. шт.	35	70	140
Переменные затраты, тыс. руб.	?	?	?
Постоянные затраты, тыс. руб.	?	?	?
Итого затраты, тыс. руб.	?	?	?
Переменные затраты на единицу, руб.	?	20	?
Постоянные затраты на единицу, руб.	150	?	?
Итого затраты на единицу, руб.	?	?	?

Задача 3. По данным табл. 1.4 определите структуру затрат на промышленном предприятии.

Таблица 1.4

Затраты на производство продукции

Показатели	2016 г.	2017 г.
Затраты на сырье и материалы	35 680	42 690
Затраты на оплату труда	15 000	16 850
Расходы по эксплуатации машин и оборудования	3680	7620
Накладные расходы	26 581	44 250
Итого	?	?

1.3. Тесты

Вариант 1

1. Издержки предприятия - это:

- а) реальные или предположительные затраты (упущенная выгода) финансовых ресурсов предприятия;
- б) поступления денежных средств на баланс предприятия в отчетном периоде;
- в) затраты на получение доходов в течение отчетного периода;
- г) конкретные выплаты в отчетном периоде.

2. Выберите верное утверждение о расходах предприятия:

- а) запасоемкие затраты, от которых следует ожидать выгоду за пределами периода реализации продукции;
- б) обусловлены затратами предприятия, относимыми на себестоимость продукции (работ, услуг), и выплатами из прибыли предприятия;
- в) расходы отражаются в отчете о движении капитала;
- г) расходы следует относить к активам предприятия;

3. Выберите верное утверждение:

- а) затраты, издержки и расходы предприятия - это синонимы, обозначающие одно и то же понятие;
- б) определение затрат не нужно соотносить с определенными целями и задачами;
- в) затраты определяются использованием ресурсов, отражая, сколько и каких ресурсов израсходовано при производстве и реализации продукции;
- г) объем использованных ресурсов может быть представлен только в натурном выражении.

4. Основным нормативным документом, регламентирующим состав затрат, является:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) отчет о прибылях и убытках;
- г) Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402.

5. Выберите верный вариант классификации затрат по экономическим элементам:

- а) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация основных фондов, прочие затраты;
- б) материальные затраты, амортизация, прочие затраты;
- в) амортизация, отчисления на социальные нужды, затраты на оплату труда, общепроизводственные, общехозяйственные расходы;
- г) материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые отчисления, амортизация основных фондов, прочие затраты.

6. В зависимости от изменения объема производства продукции выделяют затраты:

- а) переменные и постоянные;
- б) прямые и косвенные;
- в) комиссионные и текущие;
- г) простые и комплексные.

7. В зависимости от технико-экономического содержания выделяют затраты:

- а) общехозяйственные и общепроизводственные;
- б) простые и сложные;
- в) основные и накладные;
- г) плановые и фактические.

8. К переменным расходам предприятия следует отнести:

- а) общехозяйственные расходы;
- б) затраты на аренду производственных помещений;
- в) топливо и энергию на технологические цели;
- г) амортизационные отчисления.

9. Рассматривая классификацию затрат по сферам кругооборота средств, можно выделить:

- а) натуральные и денежные;
- б) прямые и косвенные;
- в) индивидуальные и отраслевые;
- г) производственные и затраты сферы обращения.

10. К основным затратам относятся:

- а) командировочные и представительские расходы;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) расходы на топливо и энергию для технологических целей.

11. Представленный в табличной форме бухгалтерский расчет затрат на производство и реализацию единицы изделия или партии - это:

- а) калькуляция;
- б) инвестиционные издержки;
- в) смета затрат.

12. Производственная себестоимость не включает:

- а) коммерческие расходы;
- б) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- в) затраты на топливо и электроэнергию на технологические нужды;
- г) заработную плату производственных рабочих.

13. В зависимости от применяемого способа отнесения расходов на себестоимость продукции выделяют:

- а) технологические, производственные, коммерческие;
- б) постоянные и переменные;
- в) экономические элементы и калькуляционные статьи;
- г) прямые и косвенные.

14. При снижении цен реализации продукции и неизменных прочих условиях доля переменных затрат в составе выручки от реализации:

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не изменяется.

15. При повышении цен реализации продукции и неизменных прочих условиях доля постоянных затрат в составе выручки от реализации:

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не изменяется.

16. По объекту управления выделяют следующие затраты:

- а) затраты в местах их возникновения, затраты в центрах затрат, затраты в центрах ответственности;
- б) общепроизводственные, общехозяйственные, непроизводственные;
- в) плановые, нормативные, фактические;
- г) индивидуальные, отраслевые и зональные.

17. Полная себестоимость, отражающая совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции, складывается:

- а) из производственной себестоимости и общепроизводственных затрат;
- б) производственной себестоимости и внепроизводственных расходов;
- в) переменных издержек производства;
- г) прямых затрат на производство и коммерческих расходов.

18. Экономическими элементами принято считать затраты, однородные:

- а) по видам выпускаемой продукции;
- б) месту возникновения затрат;
- в) экономическому содержанию;
- г) видам затрат.

19. При расчете себестоимости товарной продукции за расчетный период в ее составе учитывается сырье ____ в данном периоде:

- а) запущенное в производство;
- б) оплаченное;
- в) затраченное на произведенную продукцию;
- г) затраченное на реализованную продукцию.

20. Снижению себестоимости продукции при прочих равных условиях не способствует:

- а) увеличение штата персонала;
- б) снижение трудоемкости обслуживания;
- в) снижение технологической трудоемкости;
- г) рост производительности труда;
- д) механизация и автоматизация производственных операций.

21. Фактором, в меньшей степени влияющим на структуру себестоимости, является:

- а) научно-технический прогресс;
- б) номенклатура и ассортимент продукции;
- в) фондоемкость;
- г) природно-климатические условия.

22. Постоянные (условно-постоянные) затраты напрямую не зависят:

- а) от вида продукции;
- б) периода времени, в течение которого выпущена продукция;
- в) объема производства продукции.

23. При увеличении количества реализованной продукции и неизменных прочих условиях доля переменных затрат в составе выручки от реализации:

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не изменяется.

24. При одновременном снижении цен и количества реализованной продукции доля переменных затрат в составе выручки от реализации:

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не изменяется.

25. При росте цен на реализованную продукцию и неизменных прочих условиях доля постоянных затрат в составе выручки от реализации:

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не изменяется.

Вариант 2

1. Согласно Налоговому кодексу РФ расходами признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 настоящего Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком;
- б) произведенные налогоплательщиком затраты в прошлом отчетном периоде;
- в) произведенные налогоплательщиком затраты в текущем отчетном периоде.

2. Выберите верное утверждение:

- а) расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- б) расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на переменные, постоянные, прямые и косвенные;

в) расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на общепроизводственные и общехозяйственные.

3. Какие затраты окажутся ниже плановых показателей, если фактический объем реализованной продукции ниже запланированного:

- а) переменные затраты в общем объеме;
- б) общие постоянные затраты в общем объеме;
- в) переменные затраты в расчете на единицу продукции;
- г) постоянные затраты в расчете на единицу продукции?

4. Как отражается рост объема производства на величине постоянных затрат:

- а) в расчете на единицу продукции уменьшается;
- б) в расчете на единицу продукции увеличивается;
- в) равняется уровню переменных затрат;
- г) в расчете на единицу продукции остается неизменной?

5. Как отражается рост объема производства на величине переменных затрат:

- а) в расчете на единицу продукции уменьшается;
- б) в расчете на единицу продукции увеличивается;
- в) в расчете на единицу продукции остается неизменной;
- г) равняется уровню постоянных затрат?

6. В зависимости от способа расчета и включения в себестоимость продукции затраты подразделяются:

- а) на основные и накладные;
- б) прямые и косвенные;
- в) одноэлементные и косвенные.

7. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы образуют:

- а) накладные расходы;
- б) полную себестоимость;
- в) прямые затраты.

8. Переменные (условно-переменные) затраты зависят:

- а) от объемов производства и реализации продукции;
- б) конъюнктуры рынка;
- в) цены реализации продукции;
- г) от решения руководства.

9. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся:

- а) к косвенным расходам;
- б) прямым расходам;
- в) строго переменным затратам;
- г) нет верного ответа.

10. При одновременном росте цен на реализованную продукцию и ее количества доля переменных затрат в составе выручки от реализации:

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не изменяется.

11. Если объем произведенной продукции в отчетном периоде возрос, то при прочих равных условиях по сравнению с планом валовые затраты на единицу продукции:

- а) увеличатся;
- б) уменьшатся;
- в) останутся без изменений.

12. Пропорционально каким видам затрат могут распределяться косвенные расходы на себестоимость единицы продукции:

- а) прямым материальным затратам;
- б) затратам, рассчитанным в нормо-часах;
- в) основной заработной плате производственных рабочих;
- г) основной и дополнительной заработной плате производственных рабочих;
- д) производственной себестоимости?

13. Какие затраты следует отнести к условно-переменным:

- а) заработная плата производственных рабочих-сдельщиков;
- б) затраты на инструмент и оснастку;
- в) амортизация здания заводоуправления;
- г) затраты на сырье и вспомогательные материалы;
- д) топливо и энергию на технологические цели?

14. По сфере возникновения и функциям деятельности затраты подразделяют:

- а) на случайные и запланированные;
- б) прямые и косвенные;
- в) условно-постоянные и условно-переменные;
- г) заготовительные, производственные, сбытовые, управленческие;
- д) основные и накладные.

15. Прямые затраты - это затраты, которые:

- а) могут быть экономически отнесены к оцениваемой единице продукции;
- б) не могут быть экономически отнесены к оцениваемой единице продукции;
- в) могут контролироваться непосредственно;
- г) относятся к сфере ответственности совета директоров предприятия.

16. С какой целью группируют затраты по центрам ответственности:

- а) для контроля затрат на производство и сбыт продукции;
- б) более полного калькулирования себестоимости единицы продукции;
- в) повышения ответственности менеджеров всех уровней за экономические результаты работы;
- г) выполнения всех перечисленных функций?

17. Затраты по аренде и коммунальным платежам производственных цехов могут быть отнесены к следующим видам расходов:

- а) общехозяйственные расходы;
- б) представительские расходы;
- в) общепроизводственные расходы.

18. Включаются ли внепроизводственные расходы при расчете полной себестоимости:

- а) да;
- б) нет?

19. К каким видам расходов относятся затраты на содержание и эксплуатацию здания управления:

- а) общезаводским;
- б) цеховым;
- в) общехозяйственным;
- г) производственным.

20. Себестоимость конкретного вида продукции рассчитывается путем составления:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) калькуляции;
- в) отчета о прибылях и убытках;
- г) сметы затрат на производство.

21. Исходная основа себестоимости определяется:

- а) как издержки предприятия;
- б) прибыль;
- в) плановые нормативы;
- г) доля затрат живого труда.

22. Косвенные затраты не включают:

- а) потери от брака;
- б) отчисления на социальные нужды;
- в) общепроизводственные расходы;
- г) общехозяйственные расходы.

23. Выберите правильный вариант расчета полной себестоимости:

- а) производственная себестоимость + непроизводственные расходы;
- б) выручка + общехозяйственные расходы;
- в) прибыль предприятия + производственная себестоимость;
- г) цеховые + общехозяйственные + общепроизводственные расходы.

24. Переменные затраты - это:

- а) размещение рекламы на билбордах;
- б) арендная плата;
- в) заработная плата кассира;
- г) стоимость топлива, используемого на технологические нужды.

25. В зависимости от места возникновения затрат выделяют себестоимость:

- а) цеховую;
- б) полуфабрикатов;
- в) переменную;
- г) полную.

Вариант 3

1. При одновременном росте цен на реализованную продукцию и ее количества доля переменных затрат в составе выручки от реализации:

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не изменяется.

2. Если объем произведенной продукции в отчетном периоде возрос, то при прочих равных условиях по сравнению с планом валовые затраты на единицу продукции:

- а) увеличатся;
- б) уменьшатся;
- в) останутся без изменений.

3. Основной целью классификации затрат на производство по экономическим элементам является:

- а) расчет себестоимости единицы конкретного вида продукции;
- б) составление сметы затрат на производство продукции;
- в) расчет финансовых ресурсов, необходимых для закупки сырья и материалов;
- г) определение затрат на заработную плату и страховые отчисления.

4. Косвенные затраты не включают:

- а) потери от брака;
- б) отчисления на социальные нужды;
- в) общепроизводственные расходы;
- г) общехозяйственные расходы.

5. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся:

- а) к косвенным расходам;
- б) прямым расходам;
- в) строго переменным затратам;
- г) нет верного ответа.

6. Постоянные (условно-постоянные) затраты напрямую не зависят:

- а) от вида продукции;
- б) от периода времени, в течение которого выпущена продукция;
- в) от объема производства продукции.

7. Производственная себестоимость не включает:

- а) коммерческие расходы;
- б) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- в) затраты на топливо и электроэнергию на технологические нужды;
- г) заработную плату производственных рабочих.

8. В зависимости от применяемого способа отнесения расходов на себестоимость продукции выделяют следующие расходы:

- а) технологические, производственные, коммерческие;
- б) постоянные и переменные;
- в) экономические элементы и калькуляционные статьи;
- г) прямые и косвенные.

9. Основным нормативным документом, регламентирующим состав затрат, является:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) отчет о прибылях и убытках;
- г) Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря

2011 г. № 402.

10. По способу отнесения на себестоимость продукции выделяют затраты:

- а) производственные и непроизводственные;
- б) общепроизводственные и общехозяйственные;
- в) прямые и косвенные;
- г) текущие и единовременные;
- д) включаемые в себестоимость продукции и выплачиваемые из чистой прибыли.

11. Постоянные затраты при снижении объема производства и реализации продукции:

- а) в расчете на единицу продукции растут;
- б) в расчете на единицу продукции остаются неизменными;
- в) в расчете на единицу продукции снижаются;
- г) снижаются в общем объеме.

12. Переменные затраты при увеличении объемов производства:

- а) не изменяются в общем объеме;
- б) в расчете на единицу продукции постоянны;
- в) в расчете на единицу продукции растут;
- г) в расчете на единицу продукции снижаются.

13. Что следует отнести к категории условно-постоянных затрат:

- а) основную заработную плату рабочих-сдельщиков;
- б) заработную плату бухгалтера;
- в) затраты на инструмент и оснастку;
- г) затраты на сырье, материалы, закупаемые полуфабрикаты;
- д) топливо и энергию на технологические нужды?

14. В зависимости от количества продукции выделяют себестоимость:

- а) единицы, партии и всего объема выпущенной продукции;
- б) валовую и товарную;
- в) индивидуальную и комплексную;
- г) фактическую и плановую.

15. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы образуют:

- а) накладные расходы;
- б) полную себестоимость;
- в) прямые затраты.

16. Себестоимость характеризуется:

- а) затратами на 1 руб. товарной продукции;
- б) величиной нематериальных активов;
- в) величиной дебиторской задолженности;
- г) величиной краткосрочных займов;
- д) отношением активов предприятия к долгосрочным обязательствам.

17. Штрафы, пени, неустойки относятся:

- а) к операционным расходам;
- б) расходам по обычным видам деятельности предприятия;
- в) внереализационным расходам;
- г) чрезвычайным расходам.

18. Согласно Налоговому кодексу РФ (ст. 252) расходы - это:

- а) затраты на приобретаемые ресурсы;
- б) обоснованные и документально подтвержденные затраты;
- в) объем затраченных на производство ресурсов в денежном выражении;
- г) весь объем понесенных предприятием затрат за отчетный период.

19. Затраты на техобслуживание и ремонт оборудования относятся:

- а) к затратам на организацию и подготовку производства;
- б) амортизационным отчислениям;
- в) общепроизводственным расходам;
- г) общехозяйственным расходам.

20. Выберите элементы затрат, включаемые в смету:

- а) материальные затраты; затраты на оплату труда; страховые отчисления; амортизационные отчисления; прочие расходы;
- б) амортизация зданий, сооружений и инвентаря; затраты на оплату труда производственных рабочих; затраты на сырье и материалы;
- в) материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; внереализационные затраты; прочие расходы;
- г) производственные расходы; коммерческие расходы; прочие расходы;

21. В налоговом учете расходы подразделяются:

- а) на расходы, связанные с производством и реализацией продукции, и внереализационные расходы;
- б) производственные и непроизводственные расходы;
- в) нормативные и сверхнормативные расходы;
- г) фактические и плановые расходы.

22. По степени однородности выделяют затраты:

- а) валовые и единичные;
- б) простые и комплексные;
- в) текущие и предстоящие;
- г) нормативные, плановые и фактические.

23. Общехозяйственные расходы в большинстве случаев следует отнести:

- а) к прямым затратам;
- б) условно-постоянным;
- в) нематериальным;
- г) основным.

24. К основным затратам относятся:

- а) командировочные и представительские расходы;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) расходы на топливо и энергию для технологических целей.

25. Представленный в табличной форме бухгалтерский расчет затрат на производство и реализацию единицы изделия или партии - это:

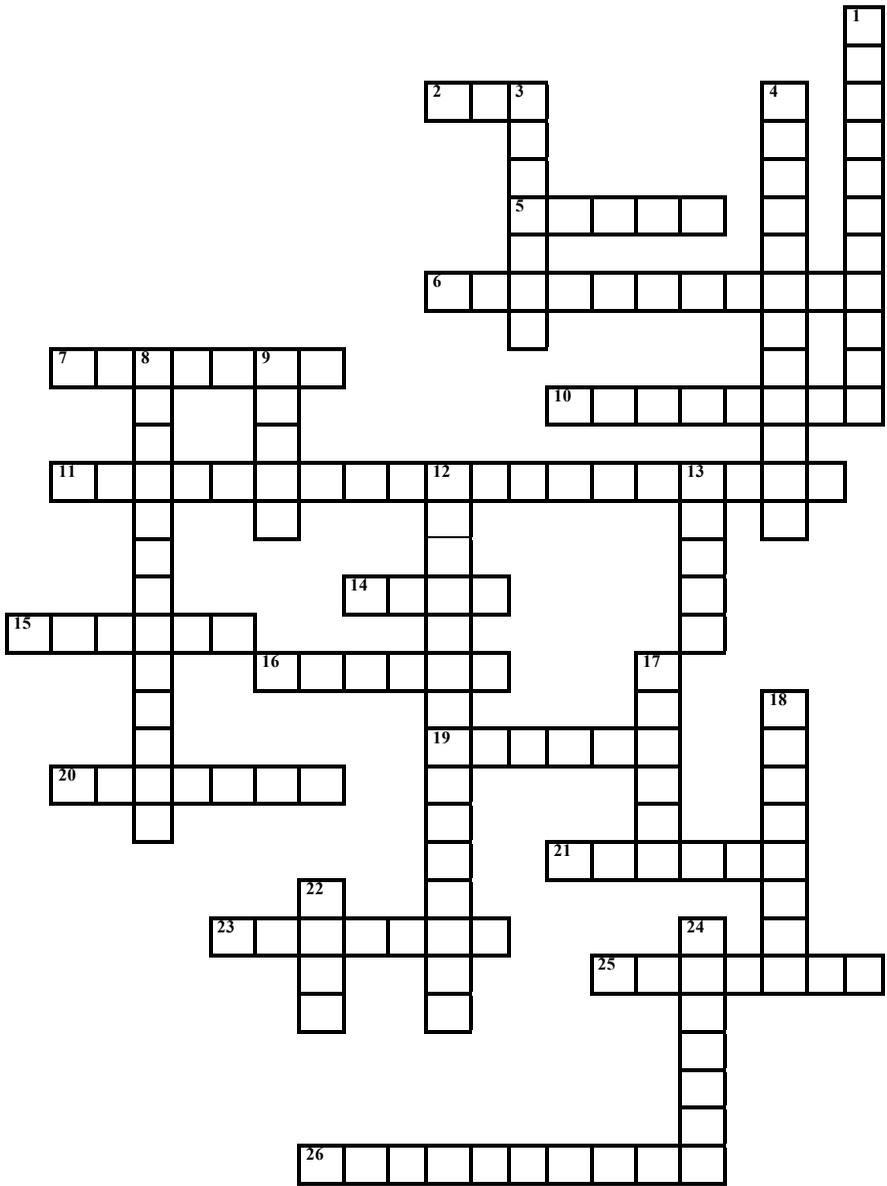
- а) калькуляция;
- б) инвестиционные издержки;
- в) смета затрат.

1.4. Кроссворд на закрепление ключевых понятий и определений темы

По вертикали:

1. Расчет себестоимости единицы продукции. 3. Разновидность "директ-костинга". 4. Повседневные затраты предприятия на производство продукции, оказание услуг. 8. Сумма расходов, затраченных на производство единицы продукции. 9. Выручка предприятия. 12. Необходимость, обязанность отвечать за свои действия. 13. Расчет чего предусматривает нормативный метод учета затрат? 17. Составляющая часть калькуляции. 18. К какому виду затрат относятся общехозяйственные расходы. 22. Период пребывания предметов и средств труда в производственном процессе. 24. Расходы данного отчетного периода.

По горизонтали: 2. Продукция, не прошедшая всех стадий обработки. 5. Общая сводка затрат. 6. Перенос стоимости основных средств на себестоимость продукции, услуг. 7. Документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты. 10. Вид заработной платы, относящийся к переменным затратам. 11. Затраты, не связанные с производством. 14. Налоговый, бухгалтерский, управленческий. 15. Часть бухгалтерского баланса, содержащая информацию об основных и оборотных средствах предприятия. 16. Одна из составляющих оборотных средств. 19. Польза, полезность. 20. Стоимостная оценка ресурсов, расходуемых на производство и реализацию продукции. 21. Часть расходов предприятия на производство продукции, которые непосредственно связаны с процессом изготовления продукции, а также непосредственно могут быть отнесены на себестоимость продукции прямым способом. 23. Показатель увеличения чего-либо. 25. Составляющая сметы затрат. 26. Затраты, размер которых напрямую не связан с объемом производства.



1.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях

1. В чем разница между расходами и произведенными выплатами?
2. В чем отличия классификации расходов в бухгалтерском и управленческом учете?
3. Дайте характеристику взаимосвязи объема затрат с объемами производства. Как ведут себя переменные и постоянные затраты в общем объеме и в расчете на единицу продукции при изменении объемов производства?
4. Каковы назначение и цель классификации затрат?
5. Какие затраты относятся к общепроизводственным расходам?
6. Какие затраты относятся к общехозяйственным расходам?
7. Из каких затрат формируются внереализационные расходы?
8. Назовите составляющие производственной себестоимости продукции.
9. Назовите статьи калькуляции, образующие полную (коммерческую) себестоимость.
10. Опишите главные отличия понятий "затраты", "расходы", "издержки".

Тема 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Управление затратами - это процесс целенаправленного формирования затрат по их видам, местам и носителям при постоянном контроле и стимулировании их уменьшения. Оно является важной функцией экономического механизма любого предприятия.

Задания данной темы направлены на закрепление знаний о цели, задачах, принципах и функциях процесса управления затратами.

2.1. Задания для устного или письменного ответа

Задание 1. Дайте определение следующим функциям управления затратами:

- 1) прогнозирование и планирование затрат;

- 2) организация затрат;
- 3) координация и регулирование затрат;
- 4) учет затрат;
- 5) анализ затрат;
- 6) контроль (мониторинг) затрат.

Задание 2. Перечислите основные принципы управления затратами.

Задание 3. Опишите основные отличия управленческого и бухгалтерского учета затрат. Приведите практические примеры.

Задание 4. Опишите основные отличия бухгалтерского и налогового учета затрат. Приведите примеры.

2.2. Тесты

1. Управление затратами - это динамичный процесс, включающий управленческие действия, основной целью которых является:

- а) учет текущих затрат на предприятии;
- б) разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения;
- в) снижение общего уровня затрат до минимально возможных значений;
- г) достижение высокого экономического результата деятельности предприятия;
- д) оценка затрат на используемые ресурсы при производстве продукции.

2. К основным функциям системы управления затратами относятся:

- а) планирование, учет, контроль, рост прибыли и рентабельности;
- б) планирование, учет, контроль, координация и регулирование, анализ затрат;
- в) поддержание высокого уровня прибыли, повышение производительности труда.

3. Важнейший и значимый элемент эффективного управления затратами, который устанавливает, кто, в какие сроки, с использованием каких документов и информации, какими способами управляет затратами в предпринимательской структуре, - это:

- а) организация;
- б) координация;
- в) анализ затрат;
- г) планирование затрат.

4. Предметом управления затратами выступают:

- а) методы организации учета, анализа и контроля затрат;
- б) инструменты контроля и мониторинга за затратами;
- в) затраты предприятия во всем их многообразии;
- г) производственные операции.

5. Основным нормативным документом, регламентирующим состав затрат, является:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) отчет о прибылях и убытках;
- г) Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402.

6. Выберите верное утверждение

а) затраты, издержки и расходы предприятия - это синонимы, обозначающие одно и то же понятие;

б) определение затрат не нужно соотносить с определенными целями и задачами;

в) затраты определяются использованием ресурсов, отражая, сколько и каких ресурсов израсходовано при производстве и реализации продукции;

г) объем использованных ресурсов может быть представлен только в натурном выражении.

7. Производственную себестоимость следует охарактеризовать:

а) как затраты на производство и реализацию продукции;

б) сумму производственных затрат цеха;

в) сумму производственных затрат цеха и общехозяйственных расходов;

г) сумму общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

8. Полная себестоимость отражает:

а) сумму производственных затрат цеха;

б) сумму общепроизводственных, общехозяйственных расходов и непроизводственных расходов;

в) затраты на производство и реализацию продукции;

г) капитальные затраты на производство.

9. В налоговом учете расходы подразделяются:
- а) на расходы, связанные с производством и реализацией продукции, и внереализационные расходы;
 - б) производственные и непроизводственные расходы;
 - в) нормативные и сверхнормативные расходы;
 - г) фактические и плановые расходы.

10. Затраты предприятия на производство выпущенной продукции - это:

- а) полная себестоимость продукции;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) общепроизводственные расходы;
- г) производственная себестоимость.

2.3. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях

1. Дайте определение понятия "управление затратами".
2. Назовите основные задачи процесса управления затратами.
3. Дайте определение понятия "управленческий учет затрат".
4. Назовите особенности бухгалтерского учета затрат.
5. Каковы особенности и отличия процесса управления затратами на малых и крупных предприятиях?

Тема 3. УЧЕТ ЗАТРАТ

Учет затрат - это совокупность сознательных действий, направленных на отражение происходящих на предприятии в течение определенного периода времени процессов снабжения, производства и реализации продукции (работ, услуг) посредством их (процессов) количественного измерения (в натуральных и стоимостных показателях), регистрации, группировки и анализа в разрезах, формирующих себестоимость готовой продукции (работ, услуг).

Задания данной темы направлены на закрепление знаний о целях, задачах, принципах, методах и системах учета затрат; выявление сходств и различий между управленческим, бухгалтерским и налоговым учетом затрат.

3.1. Задания для устного или письменного ответа

Задание 1. Определите, какие косвенные (накладные) расходы относятся к общепроизводственным (производственным), а какие к общехозяйственным (внепроизводственным) расходам:

- а) амортизация оборудования и транспортных средств;
- б) затраты, связанные с подготовкой и организацией производства;
- в) затраты на текущий уход и ремонт оборудования;
- г) расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью;
- д) содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря;
- е) энергетические затраты на оборудование;
- ж) оплата услуг, оказываемых внешними организациями;
- з) затраты на оплату труда менеджеров отдела продаж;
- и) затраты на оплату труда бухгалтерии;
- к) затраты на оплату труда главного инженера;
- л) услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования и рабочих мест;
- м) содержание аппарата управления производственными подразделениями;
- н) расходы на переподготовку и повышение квалификации;
- о) обязательные сборы, налоги, платежи и отчисления по установленному законодательством порядку;
- п) расходы на внутривозвратные перевозки материалов, полуфабрикатов, готовой продукции;
- р) заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование;
- с) административно-управленческие расходы.

Задание 2. Определите, к какой из указанных категорий относятся перечисленные затраты:

- 1) постоянные;
- 2) переменные;
- 3) смешанные;
- а) заработная плата рабочих инструментального цеха;
- б) заработная плата нормировщика цеха;
- в) заработная плата бухгалтера-кассира;
- г) затраты на доставку сырья и материалов;
- д) расходы на рекламу;
- е) арендная плата;

- ж) стоимость топлива, используемого на технологические нужды;
- з) амортизация здания цеха;
- и) расходы на страхование;
- к) затраты на сырье и материалы.

Задание 3. Распределите затраты на переменные и постоянные:

- 1) заработная плата директора организации;
- 2) материалы, использованные при производстве продукции;
- 3) арендная плата за производственные площади;
- 4) заработная плата рабочих сборочной линии;
- 5) страховка на производственное оборудование;
- 6) амортизационные отчисления на производственное оборудование;
- 7) арендная плата за помещение заводоуправления;
- 8) заработная плата начальника сборочного цеха.

Задание 4. Какой метод калькулирования затрат на производство - позаказный или попроцессный - следует рекомендовать в следующих организациях:

- а) стоматологическая поликлиника;
- б) прядильная фабрика;
- в) завод по производству тканей;
- г) авторемонтная мастерская;
- д) салон-парикмахерская;
- е) нефтеперерабатывающий завод;
- ж) шоколадная фабрика;
- з) издательско-полиграфическое объединение;
- и) литейное производство.

Задание 5. Распределите методы учета затрат и калькулирования по трем признакам классификации:

- 1) объект учета затрат;
- 2) полнота учета затрат;
- 3) оперативность учета и контроля затрат;
- а) учет фактической себестоимости;
- б) калькулирование полной себестоимости;
- в) позаказный метод;
- г) попередельный метод;
- д) учет нормативных затрат;
- е) калькулирование неполной себестоимости;
- ж) попроцессный метод;
- з) ABC-метод.

Задание 6. Дайте сравнительную характеристику финансовому и управленческому учету, опираясь на следующие признаки:

1) степень регламентации

Ф.-

У.-

2) точность информации

Ф.-

У.-

3) масштабы информации

Ф.-

У.-

4) цель учета

Ф.-

У.-

5) пользователи информации

Ф.-

У.-

6) принципы учета

Ф.-

У.-

7) структура учета

Ф.-

У.-

8) по времени соотношения информации

Ф.-

У.-

9) измерители отчетных данных учета

Ф.-

У.-

10) частота предоставления информации

Ф.-

У.-

11) сроки предоставления информации

Ф.-

У.-

12) степень ответственности

Ф.-

У.-

Задание 7. Укажите элементы сметы затрат, бухгалтерские счета, на которых аккумулируются затраты по данным элементам.

Задание 8. Укажите статьи калькуляции себестоимости продукции, бухгалтерские счета, на которых аккумулируются затраты по данным статьям.

Задание 9. Имея перед глазами оборотно-сальдовую ведомость промышленного предприятия, оцените обороты по счетам, отражающим производственную деятельность предприятия, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, расходы по браку, себестоимость продукции, амортизацию и др. Сравните обороты по дебету и кредиту счета. Если они отличаются, то объясните почему. Что означают понятия "пассивный", "активный", "активно-пассивный" счет?

Задание 10. В полном ли объеме проценты по кредиту учитываются в себестоимости продукции? Рассмотрите существующие в банках методики начисления процентов и погашения кредитных обязательств. Оцените их с точки зрения эффективности для предприятия.

Задание 11. За счет чего выплачивается "тело" кредита?

Задание 12. Имея перед глазами бухгалтерские балансы промышленного предприятия за 2-3 отчетных периода, оцените эффективность использования оборотных средств, величину запасов сырья и материалов, НЗП и готовой продукции. Как длительность оборота влияет на себестоимость продукции?

Задание 13. Дайте характеристику существующим (широко распространенным) методам учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Приведите примеры производств.

3.2. Задачи для решения

Задача 1. Необходимо оценить эффективность деятельности деревообрабатывающего предприятия. Предприятие состоит из деревообрабатывающего цеха и магазина. Для деревообработки используется труд наемных работников.

Предприятие производит два основных вида изделий - окна в количестве 500 шт. в год и двери - 400 шт. Продажные цены 9 тыс. руб. и 10 тыс. руб. за единицу, соответственно.

Стоимость оборудования деревообрабатывающего цеха составляла 6,25 млн руб., а расчетный срок службы 10 лет.

Мебель для магазина была приобретена в этом году за 3,75 млн руб., фактически она может быть использована 6 лет.

Предприятие платит за аренду 62,5 тыс. руб. в месяц, включая коммунальные платежи. Производственный цех занимает площадь 60 м², магазин - 40 м².

Расходы на электроэнергию составляют 7,5 тыс. руб. в месяц, из них 5 тыс. руб. приходится на производственный цех, 2,5 тыс. руб. - на магазин.

Фонд заработной платы помощников составляет (с учетом страховых отчислений) 87,5 тыс. руб. в месяц, прочие накладные расходы, связанные с наемными рабочими, составляют 50% от заработной платы. Помощники изготавливают 4 окна и 3 двери за 12 ч работы.

В этом году руководство предприятия отклонило предложение своего бывшего коллеги вести внешнее управление и взяло эти обязательства на себя за плату в размере 50%. В прошлом году их коллеги и его команда получали 3,75 млн руб. в год, включая социальные отчисления.

Затраты материалов составляют 2,5 тыс. руб. на окно и 3 тыс. руб. на дверь.

Предприятие имеет кредит в банке на сумму 1,25 млн руб. под 12% годовых.

1. Определите финансовый результат и составьте план доходов и расходов предприятия (табл. 3.1).

Таблица 3.1

Бюджет доходов и расходов

Расходы		Доходы	
Расход материала, тыс. руб.		Выручка	
Расходы по з/п, тыс. руб.		Окна, тыс. руб.	
Амортизация (оборудование и мебель), тыс. руб.		Двери, тыс. руб.	
Расходы на аренду, тыс. руб.			
Расходы на эл-во, тыс. руб.			
Расходы по процентам, тыс. руб.			
Прочие накладные расходы, связанные с привлечением наемного труда, тыс. руб.			
Прибыль, тыс. руб.			

2. Оцените прибыль на единицу продукции, на одно окно и дверь (табл. 3.2, 3.3, 3.4).

Таблица 3.2

Расчет прибыли на единицу продукции

Статья	Окно	Дверь
Материальные затраты, тыс. руб.		
Прямые расходы по з/п, тыс. руб.		
Косвенные произв. расходы, тыс. руб. (расчет произведите в табл. 3.3)		
Итого издержки производства, тыс. руб.		
Расходы на управление и сбыт продукции, тыс. руб. (расчет произведите в табл. 3.4)		
Себестоимость, тыс. руб.		
Себестоимость на ед., тыс. руб.		
Выручка, тыс. руб.		
Выручка на ед., тыс. руб.		
Результат, тыс. руб.		
Результат на ед., тыс. руб.		

Таблица 3.3

Расчет косвенных расходов

Статья	Расчет	Результат, тыс. руб.
Электроэнергия		
Арендная плата (доля, приходящаяся на цех)		
Амортизация (оборудование)		
Прочие накладные расходы, связанные с привлечением наемного труда		
Итого		
% от прямых расходов по з/п		
Косвенные расходы, относимые на себестоимость окон (Прямые расходы по з/п·Доля от прямых расходов по з/п)		
Косвенные расходы, относимые на себестоимость дверей (Прямые расходы по з/п·Доля от прямых расходов по з/п)		

Таблица 3.4

Расходы на управление и сбыт (место возникновения расходов - магазин)

Статья	Расчет	Результат, тыс. руб.
Электроэнергия, тыс. руб.		
Арендная плата (доля, приходящаяся на магазин), тыс. руб.		
Амортизация (мебель), тыс. руб.		
Вознаграждение руководству предприятия, тыс. руб.		
Итого, тыс. руб.		
% от издержек производства		
Косвенные расходы, относимые на себестоимость окон (издержки производства на изготовление окон · доля от издержек производства), тыс. руб.		
Косвенные расходы, относимые на себестоимость дверей (издержки производства на изготовление дверей · доля от издержек производства), тыс. руб.		

3. Проанализируйте цены на реализуемую продукцию. Определите критическую цену реализации и критический объем производства и реализации продукции при текущей цене.

Задача 2. Предприятие оказывает услуги по автоматизации систем управления промышленными предприятиями, которые реализуются в виде проектных работ и консультационных услуг. За текущий квартал предприятие полностью выполнило один проект (Проект 1) на сумму 900 тыс. руб. и оказало консультационные услуги на сумму 80 тыс. руб. В течение текущего квартала предприятие начало реализацию второго проекта (Проект 2), окончание которого планируется в следующем квартале.

Имеются следующие данные (табл. 3.5).

Таблица 3.5

Затраты предприятия за отчетный период

Статья	Сумма, тыс. руб.
Заработная плата производственного персонала	999
Страховые взносы	300
Командировочные расходы, связанные с выполнением Проекта 1	65
Материальные расходы, связанные с выполнением Проекта 2	48

В работе принимают участие 6 исполнителей (табл. 3.6).

Таблица 3.6

Заработная плата сотрудников за отчетный период

Сотрудник	Заработная плата, тыс. руб.
Сотрудник 1	129
Сотрудник 2	144
Сотрудник 3	159
Сотрудник 4	174
Сотрудник 5	189
Сотрудник 6	204
Итого	999

Проекты и консультационные услуги разнообразны по трудоемкости (табл. 3.7).

Таблица 3.7

Трудоемкость работ по проектам и консультационным услугам

Сотрудник	Трудоемкость Проекта 1, ч	Трудоемкость Проекта 2, ч	Консультационные услуги, ч	Итого, ч
Сотрудник 1	280	220	36	536
Сотрудник 2	320	200	16	536
Сотрудник 3		520		520
Сотрудник 4	180	220		400
Сотрудник 5	380	140		520
Сотрудник 6	500		28	528

Определите себестоимость работ по Проекту 1 и консультационным услугам, а также затраты в незавершенном производстве - Проект 2.

Задача 3. Предприятие производит продукцию А, норма расхода сырья на единицу продукции составляет 4 кг, стоимость сырья - 0,75 руб./кг. Объем реализованной продукции в базовом и отчетном периодах составил 38 тыс. изделий. Трудоемкость продукции по нормативам составляет 2 ч, стоимость 1 чел.-ч составляет 160 руб.

По факту затраты на сырье и материалы составили 126 тыс. руб. Затрачено 180 т сырья. Затраты на оплату труда составили 13,6 тыс. руб. Отработано 78 тыс. ч.

Определите отклонения по количеству и цене используемого сырья; по ставке заработной платы и нормам времени.

Задача 4. Для приобретаемого полуфабриката нормативная цена составляла 3 руб., фактическая цена составила 2,8 руб. Приобретено 10 тыс. шт. единиц полуфабрикатов при нормативе 9 тыс. шт. Определите отклонение по стоимости полуфабрикатов и их использованию.

Задача 5. В табл. 3.8 представлены данные по количеству произведенной продукции и нормативным нормам времени на единицу. Фактически отработано 6000 ч. Нормативная повременная ставка заработной платы составляет 40 руб./ч. Фактическая заработная плата за период составила 202,16 тыс. руб.

Таблица 3.8

**Данные по количеству произведенной продукции
и нормативным нормам времени на единицу**

Продукт	Произведено продукции, шт.	Нормативное время на единицу, ч
А	1200	1,2
Б	200	6,6
В	200	2,4

Задача 6. Норма расхода сырья на единицу продукции составляет 4 кг, плановая цена за 1 кг составляла 7,5 руб. На изготовление единицы продукции по нормативам затрачивается 2 ч, ставка заработной платы - 160 руб./ч. Всего за отчетный период произведено 38 тыс. шт. продукции. По окончании отчетного периода зафиксированы фактические затраты (табл. 3.9).

Таблица 3.9

Фактические данные

Показатели	Количество	Затраты
Сырье закупленное	180 т	126 тыс. руб.
Сырье, отпущен. в пр-во	154 т	107,8 тыс. руб
Затраты на оплату труда	78 тыс. ч	136,5 тыс. руб

Определите:

- 1) отклонения по расходу сырья и его стоимости;
- 2) отклонения по ставкам и затратам на заработную плату;
- 3) отклонения по производительности труда.

Задача 7. На предприятии применяется пооперационный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. На начало отчетного периода на складе имелось 50 тыс. ед. продукции в стадии НЗП. В течение отчетного периода выпущено 680 тыс. шт. готовой продукции и 40 тыс. шт. продукции осталось в стадии НЗП. Дайте

оценку размерам отклонений фактических накладных расходов от нормативных, если известны следующие данные (табл. 3.10).

Таблица 3.10

Исходные данные

Показатели	Норматив	Факт
Накладные расходы (условно-постоянные), тыс. руб.	206	229
Трудозатраты (основные производственные рабочие), тыс. ч	123	132
Количество выпущенной продукции, тыс. шт.	615	680

Задача 8. В табл. 3.11 представлены плановые и фактические показатели деятельности предприятия.

Таблица 3.11

Плановые и фактические показатели деятельности предприятия

Показатели	План	Факт
Объем производства и реализации (совпадают), шт.	2500	2540
Удельный расход сырья и материалов, кг	3,2	2,8
Стоимость материалов, руб./кг	400	412
Ставка заработной платы, руб./ч	50	45
Затраты труда основных производственных рабочих на единицу продукции, ч	12	10,5
Ставка распределения общепроизводственных переменных накладных расходов (накладные расходы распределяются пропорционально затраченному рабочему времени основными производственными рабочими), руб.	20	24
Общепроизводственные постоянные расходы, тыс. руб.	400	420
Валовая прибыль в стоимости единицы продукции, %	20	22

Рассчитайте отклонения фактических показателей от плановых. Формулы для расчета приведены в табл. 3.12¹.

¹ Некрасова И.Ю. Управление затратами и контроллинг : сб. задач для студентов направления 080200 "Менеджмент", по профилю "Производственный менеджмент", "Финансовый менеджмент" очной и заочной формы обучения. Тюмень, 2013.

Формулы для расчета отклонений фактических показателей от плановых

Показатели	Формула расчета	Экономический смысл
1. Отклонения по совокупным производственным затратам	$O_z = 3\phi - 3_n$, где 3 - совокупные производственные затраты; $O_z = O_m + O_{\text{фот}} + O_{\text{уаг}} + O_{\text{const}}$	Отличие фактических совокупных производственных затрат от планового уровня
1.1. Отклонения по материалам	$O_m = M\phi - M_n$, где M - затраты на материалы; $O_m = O_Q + O_n + O_c$	Отличие фактических затрат на материалы от планового уровня
1.1.1. Отклонения по объему выпуска	$O_Q = C_n \cdot N_n \cdot (Q\phi - Q_n)$, где N - норма расхода материала на единицу продукции в натуральных единицах; C - цена за натуральную единицу материала (кг, м ³ и т. п.); Q - объем выпуска	Экономия или перерасход затрат на материалы, вызванные отличием фактического объема выпуска от планового
1.1.2. Отклонения по нормам расхода	$O_n = C_n \cdot (N\phi - N_n) \cdot Q\phi$	Экономия или перерасход затрат на материалы, вызванные отличием фактического расхода материалов на единицу продукции от нормативного (планового) уровня
1.1.3. Отклонения по цене на материалы	$O_c = (C\phi - C_n) \cdot N\phi \cdot Q\phi$	Экономия или перерасход затрат на материалы, вызванные отличием фактической цены покупки материалов от планового уровня
1.2. Отклонения по фонду оплаты труда	$O_{\text{фот}} = 3\phi - 3_n$, где 3 - издержки на зарплату; $O_{\text{фот}} = O_Q + O_c + O_{\text{пт}}$	Экономия или перерасход по зарплате основных рабочих
1.2.1. Отклонения по объему выпуска	$O_Q = C_n \cdot T_n \cdot (Q\phi - Q_n)$, где C - почасовая ставка; T - трудоемкость единицы продукции	Экономия или перерасход по зарплате основных рабочих, вызванные отличием фактического выпуска от запланированного

Показатели	Формула расчета	Экономический смысл
1.2.2. Отклонения по ставке заработной платы	$O_c = T_n \cdot (C_f - C_n) \cdot Q_f$	Экономия или перерасход по зарплате основных рабочих, вызванные отличием фактической ставки оплаты труда от запланированной
1.2.3. Отклонения по производительности труда	$O_{ПТ} = (T_f - T_n) \cdot C_f \cdot Q_f$	Экономия или перерасход по зарплате основных рабочих, вызванные ростом или падением фактической производительности труда по сравнению с плановым уровнем
1.3. Отклонения по переменным общепроизводственным расходам	$O_{var} = P_{var.f} - P_{var.n}$, где P_{var} - переменная часть общепроизводственных расходов; $O_{var} = OQ + Op$	Отличие фактических переменных общепроизводственных расходов от их планового уровня
1.3.1. Отклонения по объему выпуска	$OQ = (Q_f - Q_n) \cdot p_n$, где P - переменные расходы на единицу выпуска	Экономия или перерасход по переменным общепроизводственным расходам, вызванные отличием фактического объема выпуска от планового уровня
1.3.2. Отклонения по ставке переменных расходов	$Op = Q_f \cdot (p_f - p_n)$	Экономия или перерасход по зарплате основных рабочих, вызванные отличием фактической ставки переменных общепроизводственных расходов в расчете на единицу продукции от запланированного уровня

Показатели	Формула расчета	Экономический смысл
1.4. Отклонения по постоянным общепроизводственным и общехозяйственным расходам	$O_{const} = P_{const.f} - P_{const.n}$, где P_{const} - величина общепроизводственных или общехозяйственных расходов	Экономия или перерасход по общехозяйственным или общепроизводственным расходам
2. Отклонения по выручке от реализации	$OB = B_f - B_n$, где B - чистая выручка; $OB = OQ + Oц$	Опережение или отставание фактического объема выручки от запланированного
2.1. Отклонение по объему реализации	$OQ = Ц_n \cdot (Q_f - Q_n)$, где Q - объем выпуска; $Ц$ - цена за единицу продукции	Опережение или отставание фактического объема выручки от запланированного, вызванное отличием фактического объема реализованной продукции в натуральном выражении от запланированного
2.2. Отклонение по ценам реализации	$O = (Ц_f - Ц_n) \cdot Q_f$	Опережение или отставание фактического объема выручки от запланированного за счет отличия фактических цен реализации от плановых

3.3. Тесты

Вариант 1

1. Система учета затрат - это:

- а) процесс калькулирования себестоимости продукции;
- б) совокупность способов и методов определения величины затрат;
- в) методика планирования затрат.

2. Пользователями информации управленческого учета являются:
а) кредиторы;
б) органы власти;
в) налоговые органы;
г) руководители организации, структурных подразделений и специалисты.

3. Отличительным признаком управленческого и финансового учета является:

а) к управленческому учету в большей степени относится требование обязательности ведения учета;

б) в управленческом учете используются только денежные измерители;

в) управленческий учет никогда не ограничивается уровнем организации, включая в себя информацию об отдельных подразделениях, рабочих местах;

г) управленческий учет базируется на четких стандартах и принципах.

4. Организация управленческого учета:

а) внутреннее дело каждого предприятия;

б) решение акционеров предприятия;

в) требование налоговых органов;

г) регламентируется государством;

5. Основной объект бухгалтерского управленческого учета - это:

а) организация как самостоятельное юридическое лицо;

б) группа предприятий, объединенных по отраслевой принадлежности;

в) центр ответственности;

г) ответ зависит о цели управленческого учета.

6. В качестве объекта учета затрат не могут выступать:

а) организация в целом, отдельные производственные участки, цеха;

б) отдельные стадии, фазы, переделы технологического процесса;

в) отдельная статья затрат;

г) технологические процессы.

7. К накладным затратам относятся:

а) 26 "Общехозяйственные расходы";

б) 20 "Основное производство";

в) 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";

г) 28 "Брак".

8. Позаказный метод учета затрат применяется:

- а) на нефтяных и химических предприятиях;
- б) в добывающих отраслях и энергетике;
- в) в массовом производстве с большим ассортиментом продукции;
- г) в мелкосерийном или единичном производстве.

9. Смета подразумевает:

- а) учет затрат по статьям калькуляции;
- б) учет затрат по центрам ответственности;
- в) учет затрат по элементам;
- г) учет затрат и расчет структуры себестоимости продукции.

10. Попередельный метод учета затрат применяется:

- а) в индивидуальном и мелкосерийном производствах сложных изделий, а также при производстве опытных и экспериментальных работ;
- б) в сфере услуг;
- в) в производствах, где готовая продукция создается путем последовательной обработки исходного сырья на разных стадиях технологического процесса;
- г) в строительстве.

11. Объектом учета затрат при позаказном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции является:

- а) вид производимой продукции;
- б) передел производства;
- в) заказ;
- г) затраты за отчетный период.

12. Общепроизводственные расходы отражаются на счете:

- а) 20;
- б) 25;
- в) 44;
- г) 26.

13. Чаще всего общехозяйственные расходы следует классифицировать как затраты:

- а) переменные и прямые;
- б) переменные и косвенные;
- в) постоянные и прямые;
- г) постоянные и косвенные.

14. Какой метод учета затрат и калькулирования себестоимости следует применять на предприятиях судостроения:

- а) нормативный;
- б) позаказный;
- в) попередельный;
- г) попроцессный?

15. По дебету какого счета отражаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции

- а) 43;
- б) 20;
- в) 10;
- г) 02?

16. Система "директ-костинг" предполагает отдельный учет:

- а) прямых и переменных затрат;
- б) переменных и постоянных расходов;
- в) основных и накладных расходов;
- г) все ответы верны.

17. Какие методы калькулирования различают в зависимости от объекта учета затрат:

- а) попроцессный, попередельный, позаказный;
- б) калькулирование полной и неполной себестоимости;
- в) учет фактической и нормативной себестоимости;
- г) нормативный метод и система "директ-костинг"?

18. Общехозяйственные расходы входят в состав:

- а) цеховой себестоимости;
- б) производственной себестоимости;
- в) производственной и полной себестоимости;
- г) полной себестоимости.

19. Какие методы калькулирования различают по оперативности учета и контроля за затратами:

- а) попроцессный, попередельный, позаказный;
- б) калькулирования полной и неполной себестоимости;
- в) учет фактической и нормативной себестоимости;
- г) учет полной и фактической себестоимости?

- 20.** В какой сфере применяется попроцессный метод учета затрат:
- а) предприятия с единичным типом организации производства, например, в отраслях тяжелого машиностроения;
 - б) отрасли с массовым характером производства, например, в добывающих отраслях промышленности;
 - в) отрасли промышленности с серийным и поточным производством;
 - г) отрасли, связанные с нематериальными активами?

- 21.** Какой счет отражает затраты, связанные с реализацией продукции:
- а) 44;
 - б) 91;
 - в) 41;
 - г) 43;
 - д) 90?

- 22.** Калькулирование предполагает:
- а) расчет затрат, понесенных предприятием за расчетный период с целью их классификации по элементам и определения структуры затрат;
 - б) расчет себестоимости единицы изделия, партии изделий, всего объема продукции;
 - в) расчет себестоимости только единицы продукции или комплекта;
 - г) установление цены реализации;
 - д) расчет критического объема производства.

Вариант 2

- 1.** К прямым расходам предприятия относятся:
- а) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
 - б) расходы, возникшие в конкретном цехе;
 - в) все производственные расходы;
 - г) расходы, связанные с работой администрации.
- 2.** Фактическая себестоимость заготовленных материалов - это:
- а) оптовая цена поставщика за отгруженные материалы и фактические затраты, связанные с доставкой материалов на склад;
 - б) нормативная себестоимость готовой продукции плюс (минус) отклонения;

- в) полная производственная себестоимость выпущенной из производства продукции плюс расходы на продажу плюс НДС;
- г) все ответы верны.

3. Издержки, обратно пропорционально зависящие от объема производства:

- а) переменные затраты;
- б) переменные затраты на единицу изделия;
- в) постоянные затраты на единицу изделия.

4. Какой вид себестоимости отражается по кредиту счета 20 "Основное производство":

- а) фактическая себестоимость израсходованных материалов;
- б) фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции;
- в) фактическая себестоимость отгруженной продукции;
- г) нет правильного ответа?

5. Какая бухгалтерская проводка отражает начисление заработной платы рабочим, обслуживающим машины и оборудование:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 23 Кт 70;
- в) Дт 26 Кт 70;
- г) Дт 25 КТ 70?

6. Какой счет отражает затраты, связанные с реализацией продукции:

- а) 44;
- б) 91;
- в) 41;
- г) 43;
- д) 907?

7. Требования обязательности ведения учета применяются:

- а) к финансовому учету;
- б) управленческому учету;
- в) оперативному производственному учету.

8. Какой метод учета затрат и калькулирования себестоимости следует применять на предприятиях авиастроения:

- а) нормативный;
- б) позаказный;
- в) попередельный;
- г) попроцессный?

9. Общехозяйственные расходы отражаются на счете

- а) 20;
- б) 25;
- в) 44;
- г) 26.

10. При каких методах учета затрат объект учета и калькулирования совпадает:

- а) попроцессный метод;
- б) позаказный метод;
- в) попередельный метод;
- г) в двух первых случаях?

11. Представленный в табличной форме бухгалтерский расчет затрат на производство и реализацию единицы изделия или партии - это:

- а) калькуляция;
- б) инвестиционные издержки;
- в) смета затрат.

12. Какие затраты окажутся ниже плановых показателей, если фактический объем реализованной продукции ниже запланированного:

- а) переменные затраты в общем объеме;
- б) общие постоянные затраты в общем объеме;
- в) переменные затраты в расчете на единицу продукции;
- г) постоянные затраты в расчете на единицу продукции?

13. К какому типу производства применим позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции:

- а) массовому и крупносерийному производству;
- б) единичному и мелкосерийному производству;
- в) все ответы верны?

14. Какие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции различают в зависимости от объекта учета:

- а) попроцессный, попередельный, позаказный;
- б) калькулирование полной и неполной себестоимости;
- в) учет фактической и нормативной себестоимости;
- г) нормативный метод и система "директ-костинг"?

15. Общехозяйственные расходы включаются в состав:

- а) цеховой себестоимости;
- б) производственной себестоимости;
- в) производственной и полной себестоимости;
- г) полной себестоимости.

16. "Директ-костинг" подразумевает:

- а) единый подход к распределению косвенных расходов на единицу изделия;
- б) отдельный учет переменных и постоянных затрат;
- в) определение критической цены реализации продукции;

17. Что может быть выбрано в качестве базы распределения косвенных расходов на единицу продукции согласно российским нормативным документам:

- а) основная заработная плата основных производственных рабочих и прямые расходы;
- б) расходы на сырье и материалы и дополнительная (сдельно-премиальная) заработная плата производственных рабочих;
- в) заработная плата производственных рабочих и вспомогательного персонала?

18. Производственная себестоимость - это:

- а) затраты на производство и реализацию продукции;
- б) сумма производственных затрат цеха;
- в) сумма производственных затрат цеха и общехозяйственных расходов;
- г) сумма общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

19. Полная себестоимость отражает:

- а) сумму производственных затрат цеха;
- б) сумму общепроизводственных, общехозяйственных расходов и непроизводственных расходов;
- в) затраты на производство и реализацию продукции;
- г) капитальные затраты на производство.

20. Себестоимость характеризуется:

- а) затратами на 1 руб. товарной продукции;
- б) величиной нематериальных активов;
- в) величиной дебиторской задолженности;
- г) величиной краткосрочных займов;
- д) отношением активов предприятия к долгосрочным обязательствам.

21. Какие методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции различают в зависимости от оперативности учета и контроля:

- а) попроцессный, попередельный, позаказный;
- б) калькулирования полной и неполной себестоимости;
- в) учет фактической и нормативной себестоимости?

22. С какой периодичностью формируются управленческие отчеты:

- а) ежедневно;
- б) еженедельно;
- в) ежемесячно;
- г) периодичность определяется востребованностью информации, содержащейся в управленческих отчетах?

3.4. Деловая игра

Задачи деловой игры:

1. Закрепить знания студентов по пройденному материалу.
2. Выявить пробелы в знаниях отдельных студентов.
3. Повысить интерес к изучаемому предмету.

Деловая игра состоит из 3 этапов.

1-й этап - проведение викторины в виде вопросов, на которые необходимо правильно ответить.

Участники делятся на 2 (3 и более) команды, в зависимости от количества студентов.

1-й блок заданий

Имея перед глазами оборотно-сальдовую ведомость, дайте оценку затратам на сырье за отчетный период, заработную плату, по налогам, по страховым отчислениям. Чему равна себестоимость произведенной продукции на предприятии? Информация о каких счетах вам необходима для оценки производственных затрат, затрат на реализацию продукции? Обороты по дебету или кредиту рассмотренных вами счетов относятся к расходам предприятия за отчетный период (табл. 3.13).

2-й блок заданий

Имея перед глазами оборотно-сальдовую ведомость, дайте оценку затратам на сырье за отчетный период, заработную плату, по налогам, по страховым отчислениям. Чему равна себестоимость произведенной продукции на предприятии? Информация о каких счетах вам необходима для оценки производственных затрат, затрат на реализацию продукции? Обороты по дебету или кредиту рассмотренных вами счетов относятся к расходам предприятия за отчетный период (табл. 3.14).

3-й блок заданий

Имея перед глазами оборотно-сальдовую ведомость, дайте оценку затратам на сырье за отчетный период, заработную плату, по налогам, по страховым отчислениям. Чему равна себестоимость произведенной продукции на предприятии? Информация о каких счетах вам необходима для оценки производственных затрат, затрат на реализацию продукции? Обороты по дебету или кредиту рассмотренных вами счетов относятся к расходам предприятия за отчетный период (табл. 3.15).

4-й блок заданий

Имея перед глазами оборотно-сальдовую ведомость, дайте оценку затратам на сырье за отчетный период, заработную плату, по налогам, по страховым отчислениям. Чему равна себестоимость произведенной продукции на предприятии? Информация о каких счетах вам необходима для оценки производственных затрат, затрат на реализацию продукции? Обороты по дебету или кредиту рассмотренных вами счетов относятся к расходам предприятия за отчетный период (табл. 3.16).

Таблица 3.13

Оборотно-сальдовая ведомость торгово-производственной компании

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	2 088 551,34		188 830,51			2 277 381,85
02		369 901,94		467 159,36		
07			40 423,73	40 423,73		837 061,30
08			188 830,51	188 830,51		
10	489 711,32		938 557,25	1 288 977,77		139 290,80
19	119 388,20		2 958 445,19	3 069 344,29		8489,10
20			41 580 420,13	41 580 420,13		
23			54 240,10	54 240,10		
25			1 405 210,12	1 405 210,12		
26			11 914,76	11 914,76		
41	1 738 748,34		16 081 691,87	14 686 615,47		3 133 824,74
43			41 580 420,13	39 430 412,11		2 150 008,02
44	2121,95		4 562 408,50	4 563 890,67		639,78
50	24 880,10		7 461 293,23	7 201 386,35		284 786,98

Окончание табл. 3.13

1	2	3	4	5	6	7
51	51 755,85		30 528 880,37	30 492 673,53	87 962,69	
57			1 217 735,63	1 211 488,63	6 247,00	
60		725 666,75	21 808 729,56	22 473 063,99		1 390 001,18
62	97 419,25		32 182 396,06	32 031 163,33	248 651,98	
66		3 012 546,35		250 000,00		3 262 546,35
68		1958,69	4 850 108,99	4 900 039,99		51 889,69
69		30 634,61	426 048,92	394 397,07	1017,24	
70		92 546,04	1 386 489,85	1 293 695,09	248,72	
71	225 174,70		233 829,58	459 004,28		
76	55 051,42		1 415 022,11	1 409 601,88	60 471,65	
80		10 000,00				10 000,00
84		649 548,09	4120,13	52 086,05		697 514,01
90			65 827 511,98	65 827 511,98		
91			163 446,90	163 446,90		
99			669 096,27	669 096,27		
Итого	4 892 802,47	4 892 802,47	225 996 851,74	225 996 851,74	6 249 012,53	6 249 012,53

Таблица 3.14

Оборотно-сальдовая ведомость торгово-производственной компании

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	1 038 551,34		1 238 830,51		2 277 381,85	
02		54 712,77		782 348,53		837 061,30
07			40 423,73	40 423,73		
08			1 238 830,51	1 238 830,51		
10	63 381,89		1 565 440,22	1 489 531,31	139 290,80	
19	119 604,47		5 485 294,64	5 596 410,01	8489,10	
20			1 405 210,12	1 400 210,12	5000,00	
23			54 240,10	54 240,10		
25			11 914,76	11 914,76		
26			12 952,90	12 952,90		
41	1 092 447,52		29 085 710,23	27 044 333,01	3 133 824,74	
43			1 405 210,12	1 386 202,11	19008,01	
44	4473,73		6 720 270,70	6 724 104,65	639,78	
50			19 975 950,37	19 691 163,39	284 786,98	

Окончание табл. 3.14

1	2	3	4	5	6	7
51	98 802,71		37 898 181,83	37 909 021,85	87 962,69	
57			1 687 065,25	1 680 818,25	6247,00	
60		1 357 439,32	44 318 839,63	44 351 401,49		1 390 001,18
62	705 701,65		56 052 142,75	56 509 192,42	248 651,98	
66		1 382 546,35	307 000,00	2 187 000,00		3 262 546,35
68	33 000,02		8 334 946,28	8 419 835,99		51 889,69
69		5483,70	612 475,20	605 974,26	1017,24	
70		15 660,00	1 998 818,44	1 982 909,72	248,72	
71	6468,71		3 688 746,03	3 695 214,74		
75		10 000,00	10 000,00			
76	45 889,74		2 190 610,38	2 176 028,47	60 471,65	
80				10 000,00		10 000,00
84		382 479,64	3220,13	318 254,50		697 514,01
90			47 164 292,24	47 164 292,24		
91			284 198,64	284 198,64		
99			1 157 705,37	1 157 705,37		
Итого	3 208 321,78	3 208 321,78	342 543 310,96	342 543 310,96	6 249 012,53	6 249 012,53

Таблица 3.15

Оборотно-сальдовая ведомость торгово-производственной компании

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет 2	Кредит 3	Дебет 4	Кредит 5	Дебет 6	Кредит 7
01	1 038 551,34		1 238 830,51		2 277 381,85	
02		126 654,37		552 855,77		679 510,14
07			40 423,73	40 423,73		
08	1 050 000,00		188 830,51	1 238 830,51		
10	215 286,59		1 023 127,50	893 605,94	344 808,15	
19	513 127,56		3 733 657,06	3 466 439,50	780 345,12	
20			8 434 946,28	8 334 946,28	100 000,00	
23			612 475,20	612 475,20		
25			2 190 610,38	2 190 610,38		
26			10 986,32	10 986,32		
41	1 291 821,25		20 376 294,05	18 088 679,82	3 579 435,48	
43			8 334 946,28	8 113 214,21	221 732,07	
44	62 524,70		4 564 483,54	4 513 788,55	113 219,69	
50			12 972 821,75	12 784 348,61	188 473,14	

Окончание табл. 3.15

1	2	3	4	5	6	7
51	64 860,94		24 520 979,52	24 518 630,30	67 210,16	
57	55,00		1 137 697,57	1 208 748,85	70 996,28	
60		1 356 515,72	27 782 294,57	28 700 847,01		2 275 068,16
62	827 974,83		37 208 524,91	37 587 055,68	449 444,06	
66		2 762 546,35	307 000,00	807 000,00		3 262 546,35
68		286 077,26	4 925 230,01	5 608 473,01		969 320,26
69		10 972,45	446 364,90	437 354,12		1961,67
70		30 450,00	1 483 911,31	1 423 641,80	29 819,51	
71	12 183,49		2 233 255,38	2 247 826,85		2387,98
75		10 000,00	10 000,00			
76	127 208,76		1 390 451,70	1 109 182,87	408 477,59	
80				10 000,00		10 000,00
84		382 479,64	3 169,85	266 168,45		645 478,24
90		118 961,96	36 650 924,18	36 818 353,07		286 390,85
91	864,35		154 819,04	147 585,96	8097,43	
99		119 801,06	938 198,58	861 449,77		43 052,25
Итого	5 204 458,81	5 204 458,81	218 480 308,35	218 480 308,35	8 175 715,90	8 175 715,90

Таблица 3.16

Оборотно-сальдовая ведомость торгово-производственной компании

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	1 038 551,34		1 238 830,51		2 277 381,85	
02		90 683,57		510 050,99		600 734,56
07			40 423,73	40 423,73		
08	1 050 000,00		188 830,51	1 238 830,51		
10	76 256,80		1 071 100,52	851 588,09	295 769,23	
19	629 554,90		3 342 478,75	3 950 313,17	21 720,48	
20			24 630 979,52	24 520 979,52	110 000,00	
23			1 137 697,57	1 137 697,57		
25			7 782 294,57	7 782 294,57		
26			1038,14	1038,14		
41	1 608 319,52		18 146 398,69	17 069 711,77	2 685 006,44	
43			24 520 979,52	24 000 979,52	520 000,00	
44	4909,92		4 244 659,20	4 244 520,54	5048,58	
50			13 608 694,94	13 010 448,62	598 246,32	

Окончание табл. 3.16

1	2	3	4	5	6	7
51	3623,32		22 799 490,94	22 543 859,86	259 254,40	
57	3410,00		926 418,40	920 075,40	9753,00	
60		1 557 752,14	26 175 340,69	26 347 840,47		1 730 251,92
62	718 833,15		34 313 696,32	34 933 406,56	99 122,91	
66		2 762 546,35	307 000,00	807 000,00		3 262 546,35
68		351 642,31	5 528 384,46	5 154 739,61	22 002,54	
69		8253,45	360 473,31	389 217,35		36 997,49
70		23 310,00	1 223 874,96	1 265 858,14		65 293,18
71		34 460,11	2 978 249,48	2 943 111,35	678,02	
75		10 000,00	10 000,00			
76	135 506,78		1 205 845,29	1 246 140,23	95 211,84	
80				10 000,00		10 000,00
84		382 479,64	1983,41	266 168,45		646 664,68
90			49 209 138,16	49 209 138,16		
91			140 361,31	140 361,31		
99		47 838,16	920 329,51	889 198,78		16 707,43
Итого	5 268 965,73	5 268 965,73	251 424 012,89	251 424 012,89	6 369 195,61	6 369 195,61

2-й этап - решение задач командами по теме "Учет затрат".

На выполнение этого задания дается не более 5 мин.

Из имеющихся данных, которые приведены в таблице, нужно *составить смету затрат* для предприятия на производство товарной продукции и рассчитать *полную себестоимость продукции*.

Таблица 3.17

Данные

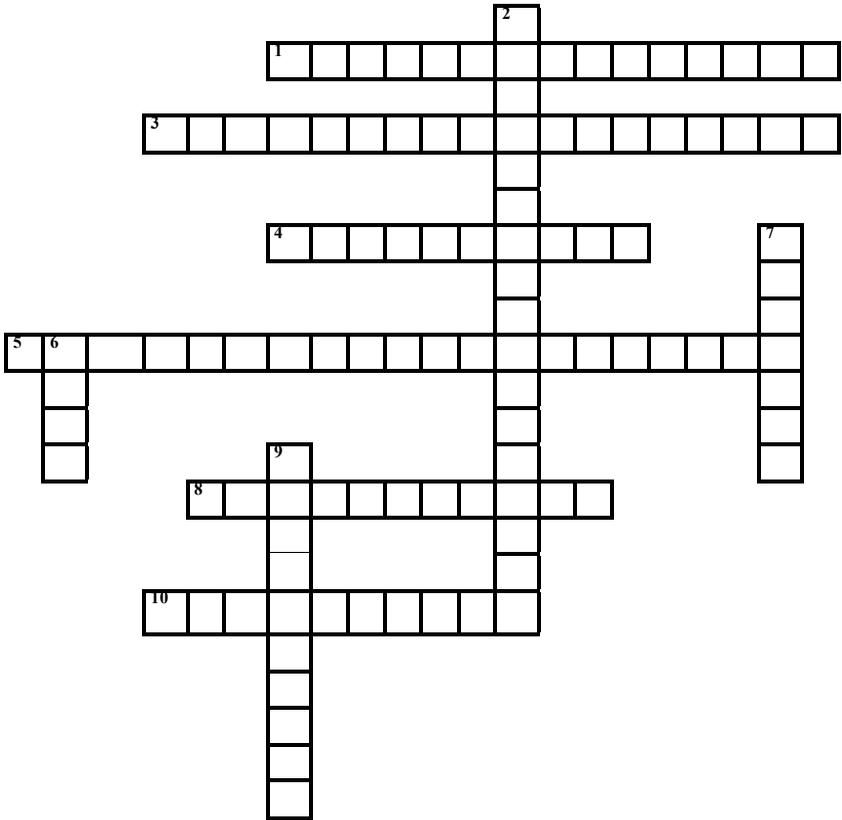
Элементы затрат анализируемого предприятия	Сумма, млн руб.
1. Затраты сырья и материалов	1340
2. Расходы на оплату труда работникам	400
3. Отчисления в фонды социального страхования	?
4. Амортизация основных фондов товарного предприятия	540
5. Прочие затраты анализируемого производственного предприятия	220
6. Затраты, которые не включаются в валовую продукцию	36
7. Себестоимость валовой продукции предприятия	?
8. Себестоимость остатков незавершенного производства	-42
9. Производственная себестоимость продукции этого предприятия	?
10. Коммерческие расходы анализируемого производственного предприятия	56
11. Полная себестоимость продукции, выпущенной этим предприятием	?

3-й этап - решение кроссворда.

Командам предоставляется около 10-15 мин на решение кроссворда, после чего подсчитывается количество верных ответов.

По горизонтали: 1. Вариант осуществления попередельного метода учета затрат. 3. Внутренняя информационная система, используемая для принятия решений. 4. Метод учета затрат, применяемый в индивидуальном производстве. 5. Какие затраты учитываются на 25 счете. 8. Данный метод учета затрат основан на предварительном расчете норм расхода. 10. Затраты, напрямую зависящие от изменения объема производства.

По вертикали: 2. Какие расходы аккумулируются на 26 счете. 7. Фаза производственного процесса. 6. Какие затраты учитываются на 28 счете. 9. Средняя величина прироста издержек на единицу продукции за счет снижения объема производства.



3.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях

1. Отличие и сходство бухгалтерского, налогового и управленческого учетов.
2. Системы учета затрат (учет по видам затрат, учет по месту возникновения затрат, учет по носителям затрат, учет результатов по носителям затрат, учет результатов за период).
3. Сущность объекта учета затрат.
4. Какие счета используют для формирования сметы затрат, расчета калькуляции себестоимости?
5. Сущность основных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Тема 4. ПЛАНИРОВАНИЕ ЗАТРАТ

Планирование затрат - это процесс поиска наиболее оптимального использования ресурсов для обеспечения высокого качества продукции (работ, услуг) и получения максимальной прибыли.

Основными задачами данной темы являются:

- определение сущности, целей и задач планирования затрат;
- закрепление теоретических знаний о процессе и назначении процессов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составления сметы затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), определения величины допустимых затрат.

4.1. Задания для устного или письменного ответа

Задание 1. Дайте определение сметы затрат. Охарактеризуйте основное ее предназначение. Перечислите элементы сметы затрат.

Задание 2. Раскройте сущность калькулирования затрат. Дайте определение себестоимости единицы продукции. Перечислите цели расчета себестоимости единицы изделия, виды себестоимости, статьи калькуляции.

Задание 3. Дайте определение калькуляционной единицы. Перечислите показатели измерения.

Задание 4. Как влияет и как учитывать при планировании материальных запасов коэффициент оборачиваемости оборотных средств? Как длительность оборотного цикла влияет на затраты предприятия?

Задание 5. Какое влияние на себестоимость продукции оказывает изменение производительности труда и трудоемкости продукции?

Задание 6. Что отражает показатель "затраты на 1 руб. товарной продукции"? Оцените динамику данного показателя по данным статистической отчетности по видам экономической деятельности за последние 5 лет. Сделайте выводы.

4.2. Задачи для решения

Задача 1. Машиностроительное предприятие реализовало за отчетный месяц автомобилей одной марки на сумму 800 млн руб. Стоимость работ промышленного характера на сторону за этот же период составила 10 млн руб. Также произведены полуфабрикаты на сумму 40 млн руб., 75% из которых потреблены в собственном производстве. Размер НЗП на начало месяца составлял 5 млн руб., на конец месяца 12 млн руб. Затраты на сырье и материалы составили 40% от стоимости реализованных автомобилей, затраты на заработную плату 25%; прочие расходы 12%. Амортизационные отчисления, относимые на себестоимость данных автомобилей, 7,5 млн руб.

Определите себестоимость реализованной, валовой и чистой продукции.

Задача 2. Имеются плановые и фактические значения по выпуску продукции предприятия за отчетный период. Определите процент выполнения плана по объему и ассортименту продукции (табл. 4.1).

Таблица 4.1

Плановые и фактические значения по выпуску продукции

Продукция	План, шт.	Факт, шт.
А	10	9
Б	12	13
В	8	8
Г	-	3
Д	5	-
Е	30	40

Задача 3. Предприятие по производству автокомпонентов реализовало за отчетный период продукцию на сумму 50 млн руб. Стоимость работ промышленного характера на сторону за этот же период составила 5 млн руб. Также произведены полуфабрикаты на сумму 4 млн руб., 50% из которых потреблены в собственном производстве. Размер НЗП на начало месяца составлял 5 млн руб., на конец месяца 12 млн руб. Запасы готовой продукции на начало периода составляли 10 млн руб.; на конец - 2 млн руб.

Определите объем реализованной валовой и чистой продукции, если стоимость материальных затрат, затрат на оплату труда с отчислениями и амортизация составили 64% стоимости товарной продукции.

Задача 4. Предприятие произвело 17 тыс. изделий. Полная себестоимость одного составила 4986 руб. На плановый период у предприятия заключен контракт на производство 18,7 тыс. изделий по неизменной цене 6000 руб. Увеличение объема производства позволит сократить себестоимость единицы изделия на 5% за счет снижения доли постоянных затрат. Определите фактический и плановый уровень затрат на 1 руб. товарной продукции.

Задача 5. Обновление поточной линии на предприятии предполагает повышение производительности труда на 10%. Руководство предприятия по причине кризисной ситуации и понесенных высоких затрат на обновление производственных мощностей планирует сократить заработную плату на 3% в плановом периоде, доля которой в отчетном периоде составляла 30% от полной себестоимости продукции. Определите влияние данных изменений на себестоимость продукции.

Задача 6. Выручка от реализации за отчетный период составила 110 млн руб., валовая прибыль при этом составила 40 млн руб., коммерческие и общехозяйственные расходы 28 млн руб. Определите размер производственной, полной себестоимости продукции, прибыли от продаж.

Задача 7. Цена автомобиля базовой комплектации в I квартале текущего года составляла 500 тыс. руб., в следующем квартале планируется снижение цены на 7%. Условно-постоянные затраты предприятия составляют 1,5 млн руб. Переменные затраты на 1 автомобиль составляют 345 тыс. руб. Как изменение цены скажется на величине критического объема производства?

Задача 8. Предприятие производит резиновые прокладки и реализует их по цене 70 руб. за штуку. Постоянные затраты за месяц составляют 160 тыс. руб., переменные затраты в расчете на 1 изделие 51 руб. Перед исполнительным руководством стоит задача увеличения прибыли на 8% в следующем месяце. На сколько единиц продукции необходимо увеличить продажи?

Задача 9. Предприятие реализует продукцию по 154 руб. Постоянные затраты за месяц составляют 760 тыс. руб., переменные затраты в расчете на 1 изделие 91 руб. Фактическое и плановое значение прибыли 120 тыс. руб. На сколько процентов требуется увеличить цену реализации продукции, если планируется сокращение объемов производства на 10% по причине ремонта оборудования?

Задача 10. По результатам отчетного периода выявлена экономия средств на приобретение сырья и материалов за счет снижения норм расхода на 8% и за счет снижения цен материалов на 3%. Полная себестоимость товарной продукции составила 1,8 млн руб., затраты на материалы 820 тыс. руб.

Определите влияние отмеченных факторов на снижение себестоимости продукции.

Задача 11. Себестоимость продукции в отчетном периоде составила 500 тыс. руб., затраты на 1 руб. товарной продукции 82 коп. В плановом периоде планируется снизить затраты на 1 руб. товарной продукции на 2 коп. Также планируется увеличить объем производства и реализации на 10%. Определите себестоимость продукции в плановом периоде.

Задача 12. В плановом периоде предполагается изменение цен на некоторые виды сырья и материалов, которые должны привести к снижению себестоимости продукции на 180 тыс. руб., а также планируется увеличение объема товарной продукции с 9,2 тыс. до 10 тыс. единиц изделий. В отчетном году стоимость товарной продукции составила 240 тыс. руб., затраты на 1 руб. товарной продукции составляли 85 коп. Определите плановые затраты на 1 руб. товарной продукции.

4.3. Тесты

1. Планирование затрат - это:

а) определение целей предприятия и его подразделений в форме постановки задач и выбора средств их достижения, которое заключается в выявлении состава затрат и их количественной оценке;

б) совокупность затрат всех структурных подразделений предприятия, принимающих участие в производстве промышленной продукции за соответствующий период;

в) уменьшение одних активов с условием равновеликого прироста других активов или прирост активов и обязательств на одну и ту же величину.

2. Планирование затрат осуществляется с какой целью:

а) определения общей стоимости потребляемых в процессе производства ресурсов и оценки уровня качества;

б) определения общей стоимости потребляемых в процессе производства ресурсов и расчета предполагаемой прибыли;

в) выявления материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для решения поставленных задач.

3. Планирование затрат направлено:

- а) на расчет стоимости ресурсов, необходимых для производства продукции;
- б) определение общего объема затрат на производство;
- в) определение себестоимости производства каждого вида продукции;
- г) все перечисленно.

4. В качестве результата планирования затрат на предприятии выступает:

- а) плановая себестоимость и смета производства и реализации продукции;
- б) плановая себестоимость и разработка и внедрение новых технологий;
- в) оценка затрат на привлечение ресурсов и смета производства;
- г) максимизация текущей прибыли и разработка и внедрение новых технологий.

5. Цель планирования себестоимости - это:

- а) экономически обоснованное определение величины затрат, необходимых для оценки затрат на привлечение ресурсов;
- б) экономически обоснованное определение величины затрат, необходимых для максимизации текущей прибыли;
- в) экономически обоснованное определение величины затрат, необходимых для производства и реализации продукции требуемого качества;
- г) совокупность затрат всех структурных подразделений предприятия, принимающих участие в производстве промышленной продукции за соответствующий период.

6. Процесс калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) - это:

- а) совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продукта или процесса;
- б) важнейший элемент эффективного управления затратами;
- в) воздействие на участников производства, побуждающее их соблюдать установленные планом затраты и находить возможности их снижения.

7. Объектом калькулирования выступает:

- а) важнейший элемент эффективного управления затратами;
- б) динамичный процесс, включающий управленческие действия прямой и обратной связи;
- в) продукт производства данного предприятия, его подразделений, технологических фаз, стадий, т. е. продукция разной степени готовности.

8. Смета затрат - это:

- а) сводный план всех расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- б) сводный план текущих расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- в) сводный план текущего нормирования затрат, учет и калькулирование.

9. При разработке сметы затрат на производство не применяется:

- а) сметный метод;
- б) сводный метод;
- в) калькуляционный метод;
- г) интерпретационный метод.

10. Предельные затраты - это:

- а) абсолютная сумма максимально возможных для предприятия затрат, при которых оно еще является безубыточным, но не имеет прибыли;
- б) абсолютная сумма минимально возможных для предприятия затрат, при которых оно еще является безубыточным и имеет прибыль;
- в) абсолютная сумма максимально возможных для предприятия затрат, при которых оно уже приносит убытки;
- г) абсолютная сумма минимально возможных для предприятия затрат, при которых оно уже приносит убытки.

4.4. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях

1. Сущность планирования затрат.
2. Основы калькулирования себестоимости продукции.
3. Составление сметы затрат на производство и реализацию продукции.
4. Основы определения величины допустимых затрат.

Тема 5. АНАЛИЗ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

Анализ затрат - анализ величины, структуры и динамики затрат с целью выявления их возможного снижения и более эффективного использования имеющихся ресурсов.

Практический материал данной темы способствует усвоению студентами теоретического материала и освоению практических методов анализа затрат на производство и реализацию продукции.

5.1. Задания для устного или письменного ответа

Задание 1. Опишите методику факторного анализа материальных затрат.

Задание 2. Опишите общий алгоритм анализа себестоимости продукции (работ, услуг).

Задание 3. Проведите оценку влияния факторов на затраты на 1 руб. товарной продукции. Данные приведены в табл. 5.1.

Таблица 5.1

Данные для оценки факторного анализа затрат на 1 руб. товарной продукции

Показатели	Алгоритм расчета	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
I. Затраты		
а) по плану	$\sum(VB\Pi_{\text{пл}} \cdot b_{\text{пл}}) + \text{Апл}$	66 000
б) по плану, пересчитанному на фактический выпуск продукции при сохранении плановой структуры	$\sum(VB\Pi_{\text{пл}} \cdot b_{\text{пл}}) \cdot K_{\text{ВВП}} + \text{Апл}$	63 675
в) по плановым нормам и плановым ценам на фактический выпуск продукции	$\sum(VB\Pi_{\text{ф}} \cdot b_{\text{пл}}) + \text{Апл}$	67 285
г) фактически по плановым ценам	$\sum(VB\Pi_{\text{ф}} \cdot b_{\text{ф}}) + \text{Апл}$	74 828
д) фактически	$\sum(VB\Pi_{\text{ф}} \cdot b_{\text{ф}}) + \text{Аф}$	81 510

1	2	3
II. Стоимость валового выпуска продукции		
а) по плану	$\sum(VBП_{\text{пл}} \cdot ЦП_{\text{пл}})$	80 000
б) фактически при плановой структуре и плановых ценах	$\sum(VBП_{\text{ф}} \cdot ЦП_{\text{пл}}) \pm \Delta ВП_{\text{СТР}}$	76 000
в) фактически при фактической структуре и по плановым ценам	$\sum(VBП_{\text{ф}} \cdot ЦП_{\text{пл}})$	83 600
г) фактически	$\sum(VBП_{\text{ф}} \cdot ЦП_{\text{ф}})$	100 320

Задание 4. По данным статистической отчетности оцените структуру затрат по видам экономической деятельности. (Официальное издание Федеральной службы государственной статистики "Финансы России" можно скачать по ссылке: www.gks.ru/free_doc/doc_2016/fn16.pdf.) Сделайте выводы, оцените ключевые факторы, определяющие структуру затрат.

Задание 5. Перечислите формы и системы заработной платы. Оцените их эффективность с точки зрения предприятия и наемного рабочего. На основании каких факторов руководитель предприятия должен определять систему оплаты труда?

5.2. Задачи для решения

Задача 1. На заводе произведены 5 двигателей для гражданской авиации и 10 двигателей для военной авиации.

Затраты на материалы при производстве одного двигателя для гражданской авиации составили 130 тыс. руб. Труд производственных рабочих при производстве одного двигателя для гражданской авиации оценивается в 30 тыс. руб.

Затраты на материалы при производстве одного двигателя для военной авиации составили 170 тыс. руб. Труд производственных рабочих при производстве одного двигателя для военной авиации оценивается в 35 тыс. руб.

Постоянные затраты на заводе за рассматриваемый период составили 300 тыс. руб.

Рассчитайте себестоимость каждого двигателя.

Задача 2. Предприятие занимается производством корпусов для электроники и изготовлением микросхем. Удельная заработная плата на производство корпусов составила 52 руб., удельный расход прочих прямых затрат, в том числе материальных, составляет 120 руб. Заработная плата на изготовление одной микросхемы составляет 750 руб., прочие прямые затраты 130 руб.

Условно-постоянные общехозяйственные расходы предприятия - 130 тыс. руб.

В первом месяце предприятие произвело и реализовало 1200 шт. корпусов для электроники и 500 микросхем. Во втором месяце - 1000 шт. корпусов и 7000 шт. микросхем.

Рассчитайте рентабельность каждого вида продукции по месяцам, распределяя косвенные расходы пропорционально основной заработной плате и прямым затратам, а также применив подход "директ-костинг".

Сделайте выводы.

Задача 3. Переменные затраты на единицу продукции в отчетном году составили 100 руб. Всего изготовлено 5000 изделий. Постоянные издержки за год в общей сумме составили 20 тыс. руб. Предполагаемая рентабельность 20%. Рассчитайте себестоимость единицы изделия, цену реализации, выручку, валовую прибыль, прибыль до налогообложения и чистую прибыль при продаже всего объема произведенной продукции.

Задача 4. Торгово-промышленное предприятие производит и реализует продукцию А, производственная себестоимость которой при количестве 10 000 шт. составляет 500 руб. Коммерческие расходы за отчетный период составили 110 тыс. руб.

Рассчитайте отпускную цену для оптовых покупателей при уровне рентабельности 10% и для розничных покупателей при уровне рентабельности 20%.

Определите валовую прибыль, прибыль от продаж, чистую прибыль при условии, что 85% продукции реализовано оптовым покупателям, 15% розничным. Остатков готовой продукции на конец периода нет.

Задача 5. Предприятие занимается производством и реализацией продукции А. В отчетном периоде оно произвело продукцию в количестве 10 тыс. ед., на ее производство затрачены материалы на сумму 250 тыс. руб., заработная плата всего персонала за период составила 150 тыс. руб., амортизационные отчисления 10 тыс. руб., прочие расходы по обычным видам деятельности составили 40 тыс. руб.

Операционные расходы (проценты по кредитам, оплата прочих услуг банка) составили 40 тыс. руб. Внереализационные расходы (штрафы и пени) за период 4 тыс. руб.

Норма прибыли при реализации продукции оптовым покупателям составляет 10%, розничным покупателям 20%.

Рассчитайте отпускную цену для оптовых и розничных покупателей при условии, что оптовым покупателям реализовано 7,5 тыс. ед. продукции, розничным - 2,5 тыс. ед.

Определите выручку предприятия, прибыль от продаж, налогооблагаемую прибыль, чистую прибыль и нераспределенную прибыль на конец периода.

Задача 6. На основании данных, представленных в табл. 5.2², осуществите анализ себестоимости продукции по статьям калькуляции. Определите отклонение по калькуляционным статьям за счет изменения объема и структуры выпуска продукции и себестоимости изделий. Результаты внесите в табл. 5.3.

Таблица 5.2

Калькуляция себестоимости продукции

Показатели	Себестоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	
	По плановой себестоимости	По фактической себестоимости
Сырье и материалы	991 792	859 728
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	5 046 802	4 239 094
Топливо и энергия на технологиче- ские цели	496 246	416 287
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями на соци- альные нужды	1 045 551	1 020 966
Общепроизводственные расходы	1 145 314	1 113 759
Общехозяйственные расходы	797 271	642 759
Потери от брака		
Прочие производственные расходы	148 249	235 642
Коммерческие расходы	3 952	11 113
Полная себестоимость	9 675 177	8 539 348

² Слободняк И.А., Грозина Э.В., Фадеева А.А. Экономический анализ в управлении затратами : учеб. пособие. Иркутск : Изд-во БГУ, 2016.

Таблица 5.3

Анализ состава, структуры, динамики затрат на производство

Статья затрат	Себестоимость продукции за прошлый год (план), тыс. руб.	Фактический объем выпущенной продукции за отчетный год		Отклонение по статьям затрат		
		по себестоимости прошлого года (к плану), тыс. руб.	по фактической себестоимости отчетного года, тыс. руб.		Всего, тыс. руб.	В том числе за счет изменения объема, структуры и ассортимента продукции, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Сырье и материалы (за вычетом отходов)						
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты						
Топливо и энергия на технологические цели						
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями						

Окончание табл. 5.3

1	2	3	4	5	6	7
Общепроизводственные расходы						
Общехозяйственные расходы						
Потери от брака						
Прочие производственные расходы						
Производственная себестоимость						
Коммерческие расходы						
Полная себестоимость						

Задача 7. На основании данных, представленных в табл. 5.4, осуществите анализ материальных затрат изделия А и определите влияние фактора норм и фактора цен на их изменение. Результаты внесите в табл. 5.5.

Таблица 5.4

Расход материалов на единицу изделия А

Наименование материалов	Количество, кг		Цена за единицу материала, руб.	
	План	Факт	План	Факт
Б	52	56	900	950
В	490	480	320	340
Г	6	5,5	1100	1110

Таблица 5.5

Анализ материальных затрат изделия А

Вид материала	Плановые затраты			Условные затраты			Фактические затраты			Отклонение от плана		
	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Количество	Цена	Сумма	Всего	В том числе за счет	
											норм и расхода	цен
Б												
В												
Г												

Задача 8. На основании данных табл. 5.6 проанализируйте состав и структуру фонда оплаты труда рабочих по видам выплат. Выявите непроизводительные выплаты, укажите причины их возникновения и пути устранения. Результаты представьте в табл. 5.7.

Таблица 5.6

Состав фонда оплаты труда рабочих, тыс. руб.

Вид оплаты труда	Прошлый период	Отчетный период
1	2	3
Оплата по сдельным расценкам	475 106	601 640
Повременная оплата по тарифным ставкам	139 373	215 291
Премии	18 353	23 693
Доплата сдельщикам в связи с изменением условий труда	348	648

1	2	3
Доплата за работу в сверхурочное время	630	892
Оплата целодневных простоев и часов внутрисменных простоев	321	524
Доплата за профессиональное мастерство		
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	59 751	73 693
Прочие виды оплаты труда	3014	4784

Таблица 5.7

Анализ состава и структуры фонда оплаты труда рабочих

Показатели	Сумма, тыс. руб.			Структура, %		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Оплата по сдельным расценкам						
Повременная оплата по тарифным ставкам						
Премии за производственные результаты						
Доплата сдельщикам в связи с изменением условий работы						
Оплата работы в сверхурочное время						
Оплата целодневных простоев и часов внутрисменных простоев						
Доплата за профессиональное мастерство						
Оплата ежегодных и дополнительных отпусков						
Прочие виды оплаты труда						

Задача 9. На основании данных, представленных в табл. 5.8, осуществите анализ общепроизводственных расходов в части расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, выявите неоправданный перерасход в составе этих расходов. Результаты представьте в табл. 5.9.

Общепроизводственные расходы по статьям затрат, тыс. руб.

Статья затрат	По смете	Фактически
Общепроизводственные расходы, всего	1 145 314	1 113 759
В том числе:		
1. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, всего	698 642	668 256
Из них:		
амортизация оборудования и транспортных средств	175 660	176 240
эксплуатация оборудования	128 755	120 286
текущий ремонт оборудования и транспортных средств	216 579	207 159
внутризаводское перемещение грузов	167 674	160 381
прочие расходы	9974	4190
2. Общецеховые расходы, всего	446 672	445 503
Из них:		
содержание аппарата управления цеха	125 068	129 195
содержание прочего цехового персонала	17 866	17 820
амортизация зданий и сооружений	75 934	75 735
содержание зданий, сооружений, инвентаря	102 734	102 465
текущий ремонт зданий и сооружений	89 334	91 328
испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство	13 400	13 365
охрана труда	8940	8900
прочие расходы	13 396	5867
непроизводительные расходы		828
Общепроизводственные расходы за прошлый год	802 826	803 311

Таблица 5.9

Анализ расходов по содержанию и эксплуатации оборудования

Статья затрат, тыс. руб.	По смете	Пересчет сметы	Фактически	Абсолютное отклонение от сметы	Относительное отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода
Амортизация обо- рудование и транспортных средств						
Эксплуатация оборудования						
Текущий ремонт оборудования и транспортных средств						
Внутризаводское перемещение грузов						
Прочие расходы						
Итого						

Осуществите также анализ общепроизводственных расходов в части общецеховых расходов, выявите в их составе неоправданный перерасход и непроизводительные расходы. Результаты представьте в табл. 5.10.

Таблица 5.10

Анализ общецеховых расходов

Статья затрат, тыс. руб.	По смете	Фактически	Отклонение от сметы	Сумма неоправ- данного перерас- хода	Сумма непроизводи- тельных расходов
1	2	3	4	5	6
Содержание аппарата управле- ния цеха					
Содержание прочего цехового персонала					

1	2	3	4	5	6
Амортизация зданий, сооружений					
Содержание зданий, сооружений, инвентаря					
Текущий ремонт зданий и сооружений					
Испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство					
Охрана труда					

Задача 10. На основании данных, представленных в табл. 5.11, осуществите анализ общехозяйственных расходов, выявите в их составе неоправданный перерасход, непроизводительные расходы и экономию, заслуживающую отрицательной оценки. Результаты представьте в табл. 5.12.

Таблица 5.11

Общехозяйственные расходы по статьям затрат, тыс. руб.

Статья затрат	По смете	Фактически
Общехозяйственные расходы, всего	797 271	642 759
В том числе:		
содержание аппарата управления	274 120	257 103
содержание прочего общезаводского персонала	33 918	24 288
амортизация основных средств	44 120	42 137
содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера	96 727	60 244
производство испытаний, опытов, исследований	39 860	20 728
охрана труда	33 918	19 882
подготовка кадров	34 344	18 412
сборы и отчисления	219 181	188 612
прочие расходы	21 083	10 140
непроизводительные расходы		1213
Общехозяйственные расходы за прошлый год	450 742	457 291

Анализ общехозяйственных расходов

Статья затрат, тыс. руб.	По смете	Фактически	Отклонение от сметы	Сумма неоправданного перерасхода	Сумма непроизводительных расходов	Экономия, заслуживающая отрицательной оценки
Содержание аппарата управления						
Содержание прочего общезаводского персонала						
Амортизация основных средств						
Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского характера						
Производство испытаний, опытов, исследований						
Охрана труда						
Подготовка кадров						
Сборы и отчисления						
Прочие расходы						
Непроизводительные расходы						
Итого						

5.3. Тесты

1. Анализ себестоимости продукции - это:

а) выявление возможностей повышения эффективности использования материальных и трудовых ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции;

б) определение целей организации и конкретных задач, обеспечивающих достижение этих целей;

в) разработка и составление планов по себестоимости и отдельных ее составляющих;

г) определение целей организации, разработка и составление планов по себестоимости.

2. Затраты - это:

а) стоимостные оценки используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов;

б) выраженные в натуральной и денежной формах совокупные издержки живого и овеществленного труда на изготовление продукции, товара (выполнение работ, оказание услуг) и их продажу;

в) максимально допустимая величина затрат, включающая только те затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми.

3. Затраты на 1 руб. товарной продукции рассчитываются:

а) делением общей суммы затрат на производство товарной продукции на ее объем;

б) делением объема на общую сумму затрат на производство товарной продукции;

в) умножением общей суммы затрат на производство товарной продукции на ее объем;

г) умножением объема на общую сумму затрат на производство товарной продукции.

4. Источником данных для расчета прибыли являются:

а) данные бухгалтерского учета;

б) сумма затрат на производство;

в) цена одного изделия;

г) себестоимость реализованной продукции.

5. Какая зависимость существует между размерами величин прибыли и себестоимости продукции:

- а) чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот;
- б) чем меньше прибыль, тем меньше себестоимость, и наоборот;
- в) между себестоимостью и прибылью нет функциональной зависимости?

6. Какую из задач анализа себестоимости продукции можно отнести к неосновным:

- а) объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов;
- б) выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;
- в) содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции;
- г) контроль за соблюдением плановых нормативов и показателей расходования ресурсов?

7. Затраты по способам включения в себестоимость подразделяют:

- а) на основные и вспомогательные;
- б) прямые и косвенные;
- в) основные и накладные;
- г) прямые и накладные.

8. По виду производства различают затраты:

- а) элементарные и комплексные;
- б) прямые и косвенные;
- в) основные и накладные;
- г) основные и вспомогательные.

9. По степени участия в процессе производства различают затраты:

- а) основные и накладные;
- б) основные и вспомогательные;
- в) элементарные и комплексные;
- г) прямые и накладные.

10. На промышленных предприятиях выделяют виды себестоимости:

- а) сметная, плановая и внешняя;
- б) сметная, плановая и фактическая;
- в) сметная, внутренняя и внешняя;
- г) сметная, внутренняя и плановая.

11. Снижению себестоимости продукции при прочих равных условиях не способствует:

- а) увеличение штата персонала;
- б) снижение трудоемкости обслуживания;
- в) снижение технологической трудоемкости;
- г) рост производительности труда;
- д) механизация и автоматизация производственных операций.

12. При анализе общепроизводственных расходов вам необходимо оценить обороты по счету:

- а) 20;
- б) 25;
- в) 44;
- г) 26.

13. При анализе общехозяйственных расходов вам необходимо оценить обороты по счету:

- а) 20;
- б) 25;
- в) 44;
- г) 26.

14. Оценить производственную себестоимость за отчетный период вы можете

- а) по оборотам по дебету 20 счета;
- б) по оборотам по кредиту 20 счета;
- в) по оборотам по кредиту 25 счета;
- г) по оборотам по дебету 25 счета.

5.4. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях

1. Какие статьи входят в состав общепроизводственных расходов? Каков алгоритм их расчета?

2. Какие статьи входят в состав общехозяйственных расходов? Каков алгоритм их расчета?

3. Какова цель факторного анализа затрат на предприятии?

4. Каков алгоритм анализа затрат на промышленном предприятии?

5. Методика анализа заработной платы на промышленном предприятии.

Тема 6. ПУТИ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ. БЕРЕЖЛИВОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Бережливое производство (Lean production, Lean manufacturing) - представляет собой подход к управлению организацией, направленный на повышение качества работы за счет сокращения потерь. Этот подход распространяется на все аспекты деятельности - от проектирования и производства до сбыта продукции.

Принципы бережливого производства (система Lean) были разработаны японскими компаниями в конце 1980-х - начале 1990-х гг.

Подход системы Lean ставит своей целью сократить действия, которые не добавляют ценности продукту на всем его жизненном цикле.

Практический материал данной темы способствует усвоению студентами теоретического материала и освоению практических методов выявления ключевых факторов и резервов сокращения затрат предприятия, внедрения и реализации принципов и инструментов бережливого производства.

6.1. Задания для устного или письменного ответа

Задание 1. Дайте определение резервам и факторам снижения затрат предприятия. Приведите примеры.

Задание 2. Какие методики, инструменты и принципы позволяют найти резервы снижения себестоимости продукции?

Задание 3. Охарактеризуйте следующие инструменты бережливого производства:

- а) система "5S";
- б) SMED, Быстрая переналадка (Single Minute Exchange of Die);
- в) точно в срок (Just in time, JIT);
- г) Канбан ("вытягивающая" система, Kanban);
- д) VSM Создание карты потока создания ценности (Value Stream Mapping);
- е) TPM, всеобщее предупредительное обслуживание оборудования;
- ж) постоянное улучшение (Kaizen).

Задание 4. Приведите примеры из практики отечественных и зарубежных предприятий внедрения бережливого производства и отдельных его инструментов. Четко охарактеризуйте результаты, которые удалось достичь благодаря бережливому производству, выявите недостатки и основные препятствия, с которыми столкнулись предприятия. Сделайте выводы.

Задание 5. Подготовьте ответы на следующие вопросы:

- 1) С чего необходимо начать внедрение бережливого производства?
- 2) Каковы основные этапы внедрения принципов бережливости на промышленном предприятии?
- 3) Можно ли использовать бережливое производство для предприятий непромышленной сферы?
- 4) Каковы основные ошибки при внедрении бережливого производства?
- 5) Каковы наилучшие интернет-ресурсы по бережливому производству?

Задание 6. На примере диаграммы Исикавы схематично отобразите перечень факторов, влияющих на уровень затрат промышленного предприятия.

Задание 7. На основании составленной диаграммы выявите резервы снижения затрат на промышленном предприятии, приведите конкретные примеры

6.2. Тесты

Вариант 1

1. Затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции, - это затраты:

- а) нормативные;
- б) накладные;
- в) косвенные;
- г) основные.

2. Затраты, понесенные на организацию, управление, техническую подготовку производства именуют:

- а) нормативными;
- б) накладными;
- в) переменными.

3. Текущие затраты промышленного предприятия, выраженные в денежной форме, - это:

- а) экономия предприятия;
- б) смета затрат;
- в) себестоимость.

4. По отношению к объему производства выделяют затраты:

- а) накладные и основные;
- б) прямые и косвенные;
- в) условно-постоянные и условно-переменные.

5. К инструментам бережливого производства не относят:

- а) систему "5S";
- б) SMED, Быстрая переналадка (Single Minute Exchange of Die);
- в) точно в срок (Just in time, JIT);
- г) Канбан ("вытягивающая" система, Kanban);
- д) функционально-стоимостный анализ;
- е) TPM, всеобщее предупредительное обслуживание оборудования.

6. Следует ли с целью снижения затрат на предприятии использовать оборудование на 100% его мощности на всем протяжении его функционирования:

- а) однозначно следует;
- б) необходимо как можно меньше загружать оборудование с целью экономии топлива и энергии на технологические нужды;
- в) следует проводить плановые и текущие осмотры и ремонты оборудования и учитывать это время при расчете оптимальной мощности его использования?

7. К резервам снижения себестоимости следует отнести:

- а) опережение темпов роста производительности труда на предприятии над темпами роста средней заработной платы;
- б) снижение норм расходов сырья;
- в) сокращение потерь от брака;
- г) все ответы верны.

8. К внепроизводственным факторам, влияющим на себестоимость продукции, следует отнести:

- а) объем заказов;
- б) стоимость сырья и материалов;
- в) минимальный размер заработной платы;

- г) налоговое окружение;
- д) величина страховых отчислений;
- е) все ответы верны;
- ж) верны ответы б, в, г, д.

9. Как изменение объемов и ассортимента выпускаемой продукции может повлиять на себестоимость продукции:

- а) изменятся переменные затраты на единицу продукции;
- б) изменятся постоянные затраты на единицу продукции;
- в) изменятся и переменные, и постоянные затраты на единицу продукции?

10. В какой зависимости находятся постоянные затраты в расчете на единицу продукции и рентабельность продукции:

- а) обратно пропорциональной;
- б) прямо пропорциональной;
- в) не зависят и не влияют друг на друга?

11. Смета затрат рассчитывается:

- а) по статьям калькуляции;
- б) элементам;
- в) строкам.

12. Из чего складывается фактическая себестоимость заготовленных материалов:

- а) из оптовой цены поставщика за отгруженные материалы и фактических затрат, связанных с доставкой материалов на склад;
- б) нормативной себестоимости готовой продукции +,- отклонения;
- в) полной производственной себестоимости выпущенной из производства продукции + расходы на продажу + НДС;
- г) все ответы верны?

13. К резервам снижения операционных расходов следует отнести:

- а) снижение просрочек платежей, т.е. снижение затрат по пеням и штрафам;
- б) контроль за дебиторской задолженностью с целью снижения задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- в) снижение процентов по кредитам;
- г) снижение прочих расходов на услуги кредитных организаций;
- д) все ответы верны;
- е) верны ответы в, г.

Вариант 2

1. Фактическая себестоимость реализованной продукции складывается:

- а) из оптовой цены поставщика за отгруженные материалы и фактических затрат, связанных с доставкой материалов на склад;
- б) нормативной себестоимости реализованной продукции \pm отклонения;
- в) полной производственной себестоимости выпущенной из производства продукции + расходы на продажу + НДС;
- г) все ответы верны.

2. Переменные затраты в расчете на единицу продукции и рентабельность продукции находятся в зависимости:

- а) обратно пропорциональной;
- б) прямо пропорциональной;
- в) не зависят друг от друга.

3. К внереализационным расходам относятся:

- а) затраты на упаковку и транспортировку готовой продукции;
- б) штрафы и пени предприятия;
- в) затраты на рекламу;
- г) все ответы верны.

4. К инструментам бережливого производства не относят:

- а) систему "5S";
- б) SMED, Быстрая переналадка (Single Minute Exchange of Die);
- в) точно в срок (Just in time, JIT);
- г) Канбан ("вытягивающая" система, Kanban);
- д) функционально-стоимостный анализ;
- е) TPM, всеобщее предупредительное обслуживание оборудования.

5. К переменным затратам предприятия относится:

- а) сдельная заработная плата основного производственного персонала;
- б) затраты на сырье и материалы;
- в) топливо и энергия на технологические нужды;
- г) амортизация оборудования;
- д) верны ответы: а, б, в;
- е) все ответы верны.

6. Смета затрат - это:

- а) сводный план всех расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- б) сводный план текущих расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- в) сводный план текущего нормирования затрат, учет и калькулирование.

7. При расчете себестоимости товарной продукции за расчетный период в ее составе учитывается сырье ___ в данном периоде:

- а) запущенное в производство;
- б) оплаченное;
- в) затраченное на произведенную продукцию;
- г) затраченное на реализованную продукцию.

8. К резервам снижения общехозяйственных расходов следует отнести:

- а) снижение норм расходов сырья;
- б) снижение размера сдельной заработной платы основного производственного персонала;
- в) снижение потребления электроэнергии на общехозяйственные нужды;
- г) расходы на уборку и ремонт офисных помещений;
- д) верны все ответы;
- е) верны ответы: в, г.

9. К резервам снижения расходов по обычным видам деятельности следует отнести:

- а) снижение норм расходов сырья;
- б) снижение размера сдельной заработной платы основного производственного персонала;
- в) снижение процентов по кредитам;
- г) снижение прочих расходов на услуги кредитных организаций;
- д) все ответы верны;
- е) верны ответы а, б.

10. К резервам снижения внереализационных расходов следует отнести:

- а) снижение просрочек платежей, т.е. снижение затрат по пеням и штрафам;

- б) контроль за дебиторской задолженностью с целью снижения задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- в) снижение процентов по кредитам;
- г) снижение прочих расходов на услуги кредитных организаций;
- д) все ответы верны;
- е) верны ответы: а, б.

11. Полная себестоимость не включает в себя:

- а) общепроизводственные расходы и расходы на сырье и материалы;
- б) общехозяйственные расходы и расходы на реализацию продукции;
- в) расходы на подготовку и освоение производства;
- г) нет верного ответа.

12. Эффект масштаба с точки зрения себестоимости заключается:

- а) в снижении себестоимости продукции за счет снижения удельных переменных и постоянных затрат;
- б) снижении себестоимости продукции за счет снижения удельных переменных затрат;
- в) снижении себестоимости продукции за счет снижения удельных постоянных затрат.

13. Согласно бухгалтерскому учету амортизационные отчисления относятся:

- а) к расходам по обычным видам деятельности;
- б) операционным расходам;
- в) внереализационным расходам.

6.3. Деловая игра

Игра направлена на визуализацию эффективности "вытягивающего" процесса производства продукции.

Для игры понадобятся: 6 небольших контейнеров, не менее 30 пустых бутылок для воды, не менее 60 разноцветных шариков размером меньше диаметра бутылки (в расчете по 2 шарика разного цвета для одной бутылки), стикеры или небольшие листочки бумаги, резинки для денег (в расчете по 1 штуке для бутылки), секундомер, ручка или маркер.

Студенты придумывают название своего предприятия, логотип.

В аудитории организуются "производственные цеха" (участки) посредством размещения столов и освобождения зон для свободного прохода студентов между "цехами" (участками).

Участки:

1) участок № 1 - склад с запасами (бутылки с крышками в отдельности; шарики, разложенные на 2 контейнера по цветам);

2) участок № 2 - контроль качества (проверка резьбы и соответствия крышки бутылке);

3) участок № 3 - производство (закладывание двух шариков разного цвета в бутылку);

4) участок № 4 - сборка (закручивание бутылок с шариками крышкой);

5) участок № 5 - участок брендирования продукции и упаковки (наклеивание стикера на бутылку, изображение логотипа предприятия на стикере (листе бумаги), фиксация стикера резинкой для денег);

6) участок № 6 - выдача готовой продукции покупателю.

Этап 1.

У каждого участка находится по 1 студенту. Каждому студенту на участках 1-4 разрешается за 1 раз переносить только по 3 единицы одноименной продукции, т.е. студент, находящийся у участка № 1, берет 3 бутылки и относит их на участок № 2, затем возвращается, берет 3 крышки и относит их на участок № 2, затем берет 3 шарика из одного контейнера и несет их на участок № 3, берет 3 шарика другого цвета и снова относит их на участок № 3. Студент, отвечающий за участок № 2, убедившись в том, что крышки подходят к бутылкам посредством закручивания и раскручивания крышек на бутылках, относит 3 бутылки на участок № 3, затем 3 крышки на участок № 4. Студент, отвечающий за работу на участке № 3, раскладывает по два шарика разного цвета по бутылкам и 3 бутылки с шариками относит на участок № 4. Студент на участке № 4 закручивает бутылки с шариками крышками, после того, как готовы 3 бутылки, он относит их на участок № 5, где студент рисует логотип или пишет название предприятия на стикере (листе бумаги), фиксирует стикер (лист бумаги) резинкой для денег и относит их на участок № 6.

Студент на участке № 6 проверяет качество и сортирует бутылки по принципу годности.

На этот этап отводится 2 минуты (время может варьироваться в зависимости от количества бутылок, скорости работы студентов).

При этом необходимо зафиксировать время поступления 1-й бутылки на участок № 6, интервал поступления следующих бутылок на участок № 6, начиная со второй бутылки.

По истечении времени необходимо сосчитать и зафиксировать результаты на доске:

- количество готовых и годных бутылок на участке № 6;
- количество незавершенного производства на участках 2-5 в штуках;
- количество "брака";
- количество потерь (укатившиеся шарики, крышки и др.);

Этап 2.

Всем студентам разрешается носить только по 1 единице продукции за 1 раз и только тогда, когда студент того участка, куда необходимо отнести продукцию, выполнил операцию и освободил свой стол.

Выделяется такое же время. Фиксируются те же показатели.

Этап 3. Студентам предлагается оптимизировать расположение участков, количество студентов, принимающих участие. Далее по аналогии со 2-м этапом выполняется работа, фиксируются те же показатели за то же время.

В финале игры студентам предлагается сделать выводы об эффективности "вытягивающей" системы производства, определить причины, выявить преимущества.

6.4. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях

1. Мероприятия по снижению затрат.
2. Факторы, определяющие величину затрат.
3. Определение круга лиц, ответственных за снижение затрат на предприятии.
4. Принципы бережливого производства.
5. Инструменты бережливого производства.
6. Практический аспект внедрения и применения бережливого производства.

Тема 7. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ ЗАТРАТ

Бюджетирование затрат включает оценку затрат, согласование бюджета и управление фактическими и прогнозируемыми затратами по этому бюджету. Бюджет определяет уровень запланированных затрат, используемый в качестве базового уровня, по сравнению с которым можно затем отслеживать отклонения в фактических затратах и прогнозируемую прибыль.

Материалы данной темы направлены на закрепление теоретических знаний и освоение практических методов бюджетирования затрат на производство и реализацию продукции, составление бюджетов доходов и расходов, движение денежных средств, проведение план-фактного анализа.

7.1. Задания для устного или письменного ответа

Задание 1. Дайте определение бюджетированию затрат. Перечислите основные функции бюджета затрат.

Задание 2. Охарактеризуйте основные виды бюджетов. Каковы цели их составления?

Задание 3. Перечислите и опишите принципы бюджетирования.

Задание 4. Какова методика составления бюджета затрат?

Задание 5. Опишите алгоритм расчета себестоимости при составлении бюджета затрат.

Задание 6. Что такое "метод критического пути"? Как его можно применять в бюджетировании?

7.2. Задачи для решения

Задача 1. Начальное сальдо бюджета денежных средств на начало II квартала составило 2000 тыс. руб. В квартале предполагаются поступления на расчетный счет в размере 1500 тыс. руб. и в кассу 800 тыс. руб. Планируемые затраты в квартале составят:

- выплата заработной платы 400 тыс. руб.;
- оплата материалов 300 тыс. руб.;
- погашение процентов за пользование кредитом 50 тыс. руб.;
- оплата коммунальных услуг 24 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления 16 тыс. руб.

Рассчитайте сальдо бюджета денежных средств на 1 июля.

Задача 2. В течение отчетного месяца предприятие приобрело товар для последующей его перепродажи на сумму 300 тыс. руб. с НДС. В течение месяца на расчетный счет поступило 200 тыс. руб. Товар реализовывался с наценкой 30%. На последнее число месяца балансовая стоимость товарного запаса зафиксирована в размере 40 тыс. руб. Каков размер дебиторской задолженности на последнее число месяца? На дебете какого счета отражается задолженность покупателей в пользу предприятия?

Задача 3. В плановом периоде на рынке прогнозируется тенденция снижения наценки на 10%. Предприятие планирует наращивать объемы продаж с целью преодоления кризисного явления на рынке. Общехозяйственные расходы предприятия составляют 120 тыс. руб. с НДС в месяц, удельные переменные затраты предприятия составляли 560 руб. без НДС, товар реализовывался по цене 1200 руб. с НДС. Предприятию требуется в плановом периоде выплатить "тело" кредита в размере 500 тыс. руб. и уплатить штраф за просрочку оплаты НДС на 1 день позже даты выдачи заработной платы в размере 50 тыс. руб. Какой минимальный план продаж необходимо установить для менеджеров, если стоит задача заработать прибыль в размере 40 тыс. руб.?

Задача 4. Спланируйте доходы и расходы на май месяц (табл. 7.1), если известно, что организация оказывает консультационные услуги по открытию и ведению малого бизнеса. В организации работают трое сотрудников. Продолжительность одной консультации составляет 1 ч. Стоимость ее 400 руб. Арендная плата за помещение с учетом коммунальных платежей составляет 60 тыс. руб. в месяц. Отдельно оплачивается электроэнергия. Ежемесячный платеж составляет 3500 руб. Расходы на канцтовары и бумагу составляют 12 тыс. руб. в месяц. Стоимость приобретенной копировальной и компьютерной техники в текущем году составляла 160 тыс. руб. с НДС, срок ее службы 3 года. Стоимость мебели в офисе составила 240 тыс. руб. без НДС, срок ее службы 5 лет. Организация в феврале месяце получила

период 120 тыс. руб. Прочие общехозяйственные расходы 50 тыс. руб. без НДС.

Норма прибыли при реализации продукции оптовым покупателям составляет 20%, розничным покупателям 50%.

Оптовым покупателям реализовано 95% продукции, 5% розничным покупателям. По статистике 70% оптовых покупателей оплачивают свою продукцию в течение текущего месяца, оставшиеся 30% в следующем. Ожидались поступления за реализованную продукцию в прошлом месяце в размере 650 тыс. руб., но по факту на расчетный счет поступило 590 тыс. руб.

В текущем месяце предприятие реализовало невостребованное оборудование на сумму 240 тыс. руб. без НДС. Данная реализация не предполагалась.

Предприятие в текущем периоде планировало и взяло кредит в размере 1 млн руб. под 12,9% годовых на 5 лет. Выплата основного долга по кредиту происходит равными долями.

Таблица 7.2

Бюджет доходов и расходов

Показатели	План	Факт
Доходы от основной деятельности		
Доходы от прочей деятельности		
Внереализационные доходы		
Себестоимость продукции		
В том числе:		
сырье и материалы		
заработная плата основного производственного персонала		
страховые отчисления		
электроэнергия		
амортизация		
прочие расходы		
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы		
Общехозяйственные расходы		
Операционная прибыль		
Прочие расходы		
Прибыль до налогообложения		
Налог на прибыль		
Чистая прибыль		

Бюджет движения денежных средств

Показатели	План	Факт
Остаток денежных средств на начало периода		
Входящий денежный поток		
В том числе:		
реализация продукции и услуг		
поступление заемных средств		
дивиденды и проценты		
реализация ОС		
Исходящий денежный поток		
В том числе:		
оплата сырья, материалов		
зарботная плата		
выплата процентов по кредитам		
расходы на приобретение ОС		
выплаты в бюджет		
прочие платежи		
Чистый денежный поток		
Остаток денежных средств на конец периода		

Задача 6. Составьте бюджет доходов и расходов (табл. 7.4) и бюджет движения денежных средств (табл. 7.5). Оцените отклонение фактических показателей от плановых. Основным видом деятельности предприятия является производство печатной продукции. Также предприятие оказывает услуги иностранным гражданам по переводу документов, за что получает оплату в иностранной валюте. В отчетном периоде планировалось выпустить 120 млн книг, на ее производство затрачены материалы на сумму 2,5 млн руб. с НДС (оплата поставщику произведена в размере 50%, оставшаяся часть будет оплачена в следующем месяце), заработная плата всего персонала за период составила 750 тыс. руб., страхование от несчастных случаев на предприятии составляет 0,2%, амортизационные отчисления 120 тыс. руб., расходы на электроэнергию, затрачиваемую на технологические нужды, составляют 24 тыс. руб. в месяц с НДС, прочие расходы составили 640 тыс. руб. с НДС. По факту выпущено 95% планируемого объема.

Коммерческие расходы за период составили 120 тыс. руб. с НДС. Зарботная плата административного персонала за период составила 720 тыс. руб. Прочие общехозяйственные расходы - 340 тыс. руб. с НДС. Норма прибыли 40%.

Планировалось, что в отчетном месяце будет оплачена вся выпущенная продукция, а также будет погашена дебиторская задолженность в размере 4 млн руб. По факту один заказчик признан банкротом, сумма дебиторской задолженности, не подлежащей возврату, составила 310 тыс. руб.

Стоимость оказанных переводческих услуг составила 1200 долл. США. Курс обмена по плану составлял 57,6 руб. за 1 долл., по факту составил 59,8 руб. за 1 долл.

В текущем месяце предприятие реализовало невостребованное оборудование на сумму 325 тыс. руб. с НДС. Ранее реализация оборудования не планировалась.

Предприятие планировало и получило кредит в размере 10 млн руб. под льготный процент 10,5% годовых сроком на 5 лет.

Таблица 7.4

Бюджет доходов и расходов

Показатели	План	Факт
Доходы от основной деятельности		
Доходы от прочей деятельности		
Внерезидентские доходы		
Себестоимость продукции		
В том числе:		
сырье и материалы		
заработная плата основного производственного персонала		
страховые отчисления		
электроэнергия		
амортизация		
прочие расходы		
Валовая прибыль		
Коммерческие расходы		
Общехозяйственные расходы		
Операционная прибыль		
Прочие расходы		
Прибыль до налогообложения		
Налог на прибыль		
Чистая прибыль		

Бюджет движения денежных средств

Показатели	План	Факт
Остаток денежных средств на начало периода		
Входящий денежный поток		
В том числе:		
реализация продукции и услуг		
поступление заемных средств		
дивиденды и проценты		
реализация ОС		
Исходящий денежный поток		
В том числе:		
оплата сырья, материалов		
заработная плата		
выплата процентов по кредитам		
расходы на приобретение ОС		
выплаты в бюджет		
прочие платежи		
Чистый денежный поток		
Остаток денежных средств на конец периода		

7.3. Тесты**Вариант 1**

1. Какого вида бюджета не существует:
 - а) бюджет затрат административного персонала;
 - б) бюджет коммерческих расходов;
 - в) бюджет прямых материальных затрат;
 - г) бюджет прямых затрат на оплату труда?

2. Операционный бюджет, содержащий информацию о плановом объеме реализации, оптовых и розничных ценах, - это:
 - а) бюджет затрат;
 - б) бюджет коммерческой себестоимости;
 - в) бюджет продаж;
 - г) бюджет коммерческих расходов;
 - д) все бюджеты содержат эту информацию.

3. Валовая прибыль предприятия - это:

- а) разница между выручкой предприятия и производственной себестоимостью продукции;
- б) разница между выручкой и затратами на материалы и оплату труда;
- в) разница между выручкой от реализации продукции и затратами на производство и реализацию продукции;
- г) верны ответы а, в.

4. Какие статьи затрат предприятие выплачивает за счет чистой прибыли предприятия:

- а) проценты по кредитам, превышающие установленные нормативы;
- б) штрафы и пени;
- в) земельный налог;
- г) верны ответы а,б?

5. Прибыль от продаж - это:

- а) разница между выручкой предприятия и производственной себестоимостью продукции, коммерческими и управленческими расходами;
- б) экономия затрат за счет роста производительности труда;
- в) разница между выручкой предприятия и производственной себестоимостью продукции, коммерческими расходами;
- г) разница между выручкой предприятия, производственной себестоимостью продукции и управленческими расходами.

6. Генеральный бюджет - это:

- а) бюджет доходов и расходов предприятия;
- б) совокупность бюджетов и планов для всего предприятия;
- в) совокупность бюджетов и планов для основных производственных подразделений предприятия;
- г) бюджет доходов предприятия.

7. Валюта баланса 632 854 руб. Как изменится валюта баланса в результате операций: выдана заработная плата 120 000 руб; погашена задолженность по налогам и сборам 45 852 руб.:

- а) уменьшится на 165 852 руб.;
- б) увеличится на 165 852 руб.;
- в) уменьшится на 120 000 руб.;
- г) уменьшится на 120 000 руб. и увеличится на 45 852 руб.;
- д) не изменится.

8. При грамотном ведении бухгалтерского учета должна ли величина нераспределенной прибыли равняться размеру денежных средств в кассе и на расчетном счете организации:

- а) да, всегда;
- б) да, на конец отчетного периода;
- в) нет?

9. Полная себестоимость отражает

- а) сумму производственных затрат цеха;
- б) сумму общепроизводственных, общехозяйственных расходов и непроизводственных расходов;
- в) затраты на производство и реализацию продукции;
- г) капитальные затраты на производство.

10. Затраты предприятия на производство выпущенной продукции - это:

- а) полная себестоимость продукции;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) общепроизводственные расходы;
- г) производственная себестоимость.

11. Источником данных для расчета прибыли являются:

- а) данные бухгалтерского учета;
- б) сумма затрат на производство;
- в) цена одного изделия;
- г) себестоимость реализованной продукции.

12. К финансовым планам относится:

- а) бюджет коммерческих расходов;
- б) прогнозный баланс;
- в) план продаж.

13. Сальдо денежных потоков может быть отрицательной величиной в бюджете:

- а) доходов и расходов;
- б) движения денежных средств.

14. Какие виды бюджетов выделяют в управленческом учете:

- а) плановые и фактические;
- б) генеральные и частные;
- в) генеральные и общие?

15. Информацию о необходимых объемах сырья и материалов для производства продукции содержит:

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет производства;
- в) бюджет общепроизводственных расходов;
- г) бюджет склада.

16. Элементы затрат, включаемые в смету, - это:

а) материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые отчисления, амортизационные отчисления, прочие расходы;

б) амортизация зданий, сооружений и инвентаря, затраты на оплату труда производственных рабочих, затраты на сырье и материалы;

в) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизационные отчисления, внереализационные затраты, прочие расходы;

г) производственные расходы, коммерческие расходы, прочие расходы;

17. Целями составления бюджетов выступают:

а) необходимость в отчетности перед высшим руководством;

б) выявление потребностей в материальных, трудовых и финансовых ресурсах;

в) принятие управленческих решений;

г) получение кредита и стороннего финансирования;

д) учет полной и усеченной себестоимости продукции.

18. Финальным этапом формирования операционного бюджета выступает составление:

а) бюджета производства;

б) бюджета заработных плат;

в) бюджета продаж;

г) отчета о прибылях и убытках.

19. Основой составления бюджета производства выступает:

а) бюджет продаж;

б) бюджет запасов сырья и материалов;

в) бюджет производственных мощностей.

20. Для расчета плановой производственной себестоимости продукции необходима информация:

- а) из бюджета продаж;
- б) бюджета производства;
- в) бюджета заработной платы основных производственных рабочих;
- г) бюджета общепроизводственных расходов;
- д) бюджета общехозяйственных расходов;
- е) бюджета на брак;
- ж) верны все ответы;
- з) верны ответы б, в, г, д.

21. Для разработки бюджета затрат на оплату труда необходима информация:

- а) из бюджета продаж;
- б) из бюджета производства;
- в) о производительности труда;
- г) о ставках заработной платы;
- д) из утвержденного штатного расписания;
- е) все ответы верны;
- ж) верны ответы б, в, г, д.

22. Предприятие произвело в отчетном периоде 200 тыс. ед. продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразовании не произойдет. Тогда совокупные затраты для производства 230 тыс. ед. продукта в следующем году составят:

- а) 433 тыс. руб.;
- б) 430 тыс. руб.;
- в) 460 тыс. руб.

23. Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12,5 тыс. ед. продукции А и 30 тыс. ед. продукции Б. Цена реализации продукции А - 20 руб., продукции Б - 30 руб. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% - продукта Б. В соответствии с бюджетом отделу продаж будет начислено вознаграждение в сумме:

- а) 207 тыс. руб.;
- б) 97 тыс. руб.;
- в) 35 тыс. и 62 тыс. руб., соответственно.

24. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в январе 150 тыс. руб., в феврале 180 тыс. руб., в марте 150 тыс. руб. Из опыта поступления денег известно, что 10% дебиторской задолженности оплачивается в текущем месяце, 70 % в следующем месяце после оказания услуг, 20 % через месяц. В марте на расчетный счет предприятия поступит:

- а) 137,5 тыс. руб.;
- б) 141 тыс. руб.;
- в) 140 тыс. руб.;
- г) 0.

25. Бюджет производственных запасов предполагает расчет:

- а) норм страховых запасов сырья;
- б) норм незавершенного производства;
- в) норм потребностей в запасах готовой продукции;
- г) все ответы верны;
- д) верны ответы а, в.

Вариант 2

1. Бюджет на срок менее 1 года - это бюджет:

- а) текущий;
- б) тактический;
- в) стратегический.

2. Генеральный бюджет - это:

- а) бюджет доходов и расходов предприятия;
- б) совокупность бюджетов и планов для всего предприятия;
- в) совокупность бюджетов и планов для основных производственных подразделений предприятия;
- г) бюджет доходов предприятия.

3. Полная себестоимость отражает:

- а) сумму производственных затрат цеха;
- б) сумму общепроизводственных, общехозяйственных расходов и непроизводственных расходов;
- в) затраты на производство и реализацию продукции;
- г) капитальные затраты на производство.

4. Для расчета плановой производственной себестоимости продукции необходима информация:

- а) из бюджета продаж;

- б) бюджета производства;
- в) бюджета заработной платы основных производственных рабочих;
- г) бюджета общепроизводственных расходов;
- д) бюджета общехозяйственных расходов;
- е) бюджета на брак;
- ж) верны все ответы;
- з) верны ответы б, в, г, д.

5. Прогнозный баланс позволяет:

- а) сделать расчеты определенных показателей, характеризующих ликвидность и платежеспособность предприятия;
- б) контролировать все бюджеты предприятия;
- в) контролировать и оптимизировать структуру активов предприятия;
- г) все ответы верны.

6. Предприятие произвело в отчетном периоде 400 тыс. ед. продукции. Общие производственные затраты составили 380 тыс. руб., из них 140 тыс. руб. постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразовании не произойдет. Тогда совокупные затраты для производства 450 тыс. ед. продукта в следующем году составят:

- а) 410 тыс. руб.;
- б) 430 тыс. руб.;
- в) 460 тыс. руб.

7. Бюджет производственных запасов предполагает расчет:

- а) норм страховых запасов сырья;
- б) норм незавершенного производства;
- в) норм потребностей в запасах готовой продукции;
- г) все ответы верны;
- д) верны ответы а, в.

8. Финальным этапом формирования операционного бюджета выступает составление:

- а) бюджета производства;
- б) бюджета заработных плат;
- в) бюджета продаж;
- г) отчета о прибылях и убытках.

9. В первую очередь следует разрабатывать бюджет:

- а) постоянных расходов;
- б) продаж;
- в) производства;
- г) себестоимости продукции;
- д) производственных запасов.

10. В управленческом учете выделяют виды бюджетов:

- а) плановые и фактические;
- б) генеральные и частные;
- в) генеральные и общие.

11. В качестве объекта учета затрат не могут выступать:

- а) организация в целом, отдельные производственные участки, цеха;
- б) отдельные стадии, фазы, переделы технологического процесса;
- в) отдельная статья затрат;
- г) технологические процессы.

12. К накладным затратам относятся:

- а) 26 "Общехозяйственные расходы";
- б) 20 "Основное производство";
- в) 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";
- г) 28 "Брак".

13. При грамотном ведении бухгалтерского учета должна ли величина нераспределенной прибыли равняться размеру денежных средств в кассе и на расчетном счете организации:

- а) да, всегда;
- б) да, на конец отчетного периода;
- в) нет.

14. Затраты предприятия можно описать формулой $Y = 1200 + 4X$.

При выпуске 100 ед. продукции затраты составят:

- а) 1,6 тыс. руб.;
- б) 2,4 тыс. руб.;
- в) 1,3 тыс. руб.

15. Предприятие произвело 50 тыс. ед. продукции. Общая сумма затрат составила 120 тыс. руб., в том числе размер постоянных расходов 70 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия можно описать формулой:

- а) $Y = 70\ 000 + X$;
- б) $Y = 120\ 000 + X$;
- в) $Y = 50\ 000 + X$.

16. Начальные запасы готовой продукции предприятия составляли 10 тыс. шт. В соответствии с бюджетом и потребностями рынка к концу периода они должны возрасти вдвое. Бюджетом производства предусмотрен выпуск 40 тыс. шт. продукции. Планируемый объем продаж составит:

- а) 70 тыс. шт.;
- б) 30 тыс. шт.;
- в) 50 тыс. шт.;
- г) нет верного ответа.

17. Валюта баланса равна 864 354 руб. Как изменится валюта в результате операций? Поступили материалы от поставщиков 85 123 руб.; внесено из кассы на расчетный счет 45 628 руб.

- а) увеличится на 85 123 руб.;
- б) увеличится на 130 751 руб.;
- в) увеличится на 85 123 руб. и уменьшится на 45 628 руб.;
- г) не изменится;
- д) уменьшится на 85 123 руб. и увеличится на 45 628 руб.

18. Совокупные фиксированные затраты на производство продукции составляют 500 тыс. руб., переменные затраты в расчете на единицу продукции 15 руб., а продается этот товар по цене 20 руб. за штуку, тогда минимальный объем производства составляет:

- а) 100 тыс. шт.;
- б) 100 шт.;
- в) 25 тыс. шт.;
- г) не хватает данных для расчета.

19. Бюджет затрат - это:

- а) смета затрат на реализованную продукцию;
- б) стоимость затрат, необходимых для выполнения планов производства и сбыта продукции;
- в) нет верного ответа.

20. Планирование затрат осуществляется с целью:

- а) определения общей стоимости потребляемых в процессе производства ресурсов и оценки уровня качества;
- б) определения общей стоимости потребляемых в процессе производства ресурсов и расчета предполагаемой прибыли;
- в) выявления материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для решения поставленных задач.

21. Результатом планирования затрат на предприятии выступает:

- а) плановая себестоимость и смета производства и реализации продукции;
- б) плановая себестоимость, разработка и внедрение новых технологий;
- в) оценка затрат на привлечение ресурсов и смета производства;
- г) максимизация текущей прибыли, разработка и внедрение новых технологий.

22. Смета затрат - это:

- а) сводный план всех расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- б) сводный план текущих расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- в) сводный план текущего нормирования затрат, учет и калькулирование.

23. При разработке сметы затрат на производство не применяется:

- а) сметный метод;
- б) сводный метод;
- в) калькуляционный метод;
- г) интерпретационный метод.

24. Предельные затраты - это абсолютная сумма:

- а) максимально возможных для предприятия затрат, при которых оно еще является безубыточным, но не имеет прибыли;
- б) минимально возможных для предприятия затрат, при которых оно еще является безубыточным и имеет прибыль;
- в) максимально возможных для предприятия затрат, при которых оно уже приносит убытки;
- г) минимально возможных для предприятия затрат, при которых оно уже приносит убытки.

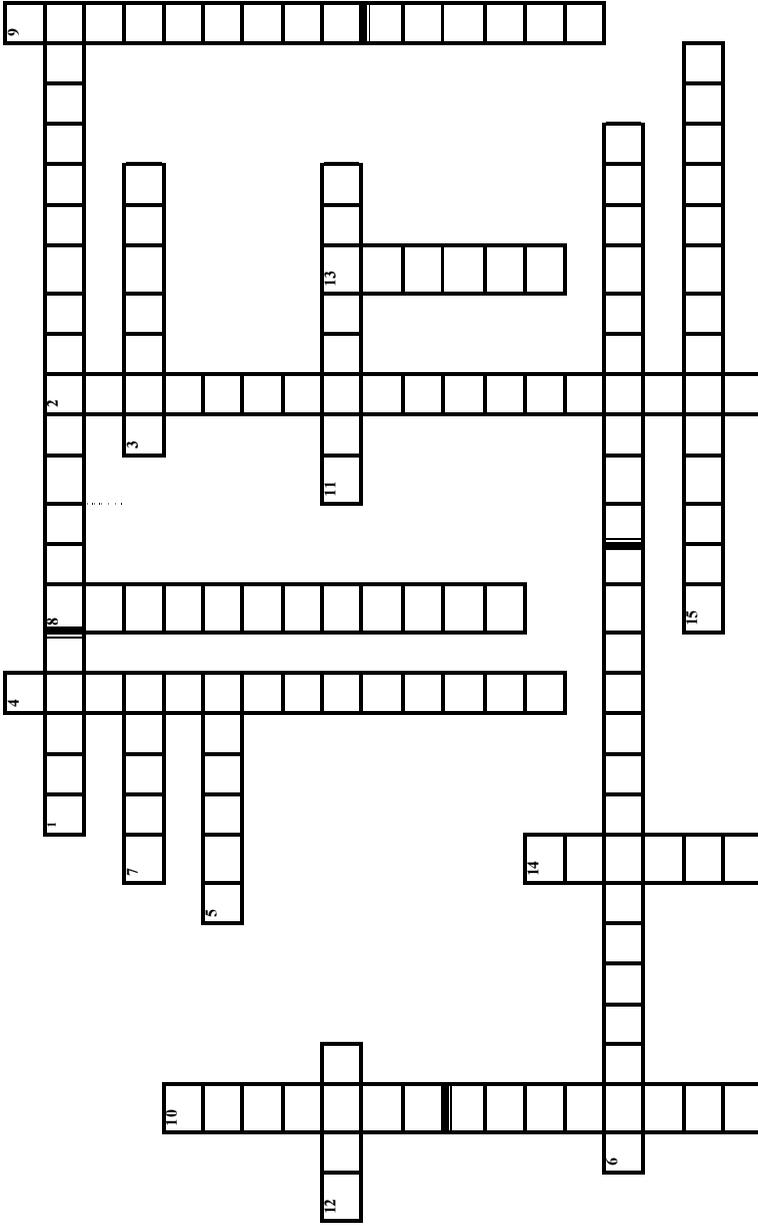
25. Составляющими элементами текущего (операционного) бюджета являются:

- а) бюджет прибылей и убытков;
- б) бюджет реализации;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет капиталовложений;
- д) бюджет общепроизводственных расходов.

7.4. Кроссворд на закрепление ключевых понятий и определений темы

По горизонтали: **1.** Структурное подразделение, отвечающее в соответствии с утвержденной схемой мотивации за определенные финансово-экономические показатели. **3.** Экономическая категория, характеризующая в стоимостном выражении объем и вид потребленных ресурсов. **5.** Расходы, которые непосредственно и полностью относятся на себестоимость данной продукции. **6.** На основе чего формируется бюджет производственных затрат. **7.** Является инструментом процесса бюджетирования. **11.** Существует два метода разработки бюджетов, один из которых метод нулевого базиса. Как называется другой метод. **12.** Одна из основных функций бюджетирования. **15.** Процесс планирования движения ресурсов по предприятию на заданный будущий период и (или) проект.

По вертикали: **2.** БДДС призван обеспечить _____ поступлений и использования денежных средств организации на предстоящий период. **4.** Какой бюджет характеризует бюджетный период от 3 до 10 лет. **8.** К какой форме бюджетов относится бюджет продаж. **9.** Движение денежных средств. **10.** Своевременное представление бюджетных данных и создание бюджетов, а также анализ отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных. **13.** Составная часть бюджета, по которой осуществляются планирование и учет хозяйственных операций одного типа. **14.** Количественное выражение взаимосвязанных планов деятельности организации в натуральных и денежных измерителях.



Примечание. Некоторые ответы содержат несколько слов, границы которых обозначены жирной чертой.

7.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях

1. Сущность бюджетирования.
2. Виды бюджетов.
3. Методика разработки бюджета затрат.
4. Принципы бюджетирования затрат.
5. Порядок разработки бюджетов.
6. Достоинства и недостатки бюджетирования затрат.

Тема 8. СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

В современных условиях для обеспечения эффективности деятельности компании необходимо применение системно-ориентированного подхода в организации управленческого учета.

От эффективности системы управления затратами предприятия зависят эффективность всей системы управления компанией и ее конкурентоспособность на рынке. В настоящее время получили распространение следующие системы управления затратами:

- standard costs;
- direct costing;
- just-in-Time (JIT);
- kaizen costing;
- target costing;
- benchmarking;
- life cycle costing (LCC);
- функционально-стоимостный анализ (ФСА);
- ABC-костинг.

8.1. Задания для устного или письменного ответа

Задание 1. Дайте определение переменным и постоянным затратам. Как они изменяются в зависимости от динамики объема производства? Как они зависят от объема производства в расчете на единицу продукции? Как ведут себя переменные и постоянные затраты в расчете на 1 руб. товарной продукции при изменении объемов производства?

Задание 2. Объясните сущность "тянущей" системы производства. Приведите примеры. Сравните с принятой практикой организации закупок на отечественных промышленных предприятиях. Какие факторы препятствуют внедрению и совершенствованию "тянущей" системы на отечественных предприятиях?

Задание 3. Опишите сущность системы управления затратами "таргет-костинг".

Задание 4. Опишите сущность функционально-стоимостного анализа. Приведите пример.

Задание 5. Что такое "цепочка создания ценности"? Приведите примеры. Изобразите возможные варианты.

Задание 6. Как можно и можно ли комбинировать следующие системы и инструменты управления затратами: бережливое производство, "директ-костинг", "стандарт-кост", функционально-стоимостный анализ, ABC-костинг, "кайзен-костинг", "таргет-костинг"?

Задание 7. Какую основную цель преследуют указанные системы и инструменты управления затратами?

8.2. Задачи для решения

Задача 1. Предприятие производит и реализует продукцию, удельные переменные затраты в отчетном периоде составили 500 руб., совокупные постоянные затраты 800 тыс. руб. Если продукция продается по цене 750 руб., какое минимальное количество необходимо продать? Если предприятию поступит заказ на поставку 4 тыс. шт. продукции, может ли оно снизить цену реализации до 700 руб.?

Задача 2. Предприятие занимается производством двух видов продукции А и Б. Удельная заработная плата на изделие А составила 50 руб., удельный расход прочих прямых затрат, в том числе материальных, составляет 150 руб. Заработная плата на изготовление изделия Б составляет 450 руб., прочие прямые затраты 40 руб.

Условно-постоянные общехозяйственные расходы предприятия составляют 130 тыс. руб.

В первом месяце предприятие произвело и реализовало 1000 шт. изделий А и 500 штук изделий Б. Во втором месяце 800 шт. изделий А и 6000 шт. изделий Б.

Рассчитайте рентабельность каждого вида продукции по месяцам, распределяя косвенные расходы пропорционально основной заработной плате и прямым затратам, а также применив подход "директ-костинг". Определите наиболее рентабельную продукцию.

Задача 3. Предприятие планирует производство и реализацию строительных смесей. Продажа будет осуществляться по цене 2,5 тыс. руб./уп., переменные затраты на единицу изделия 1,8 тыс. руб./уп. Условно-постоянные затраты составят 200 тыс. руб. Определите критический объем производства. Оцените целевой показатель себестоимости продукции, если рыночная цена строительной смеси равна 2,4 тыс. руб./уп., условно-постоянные затраты неизменны, желаемая норма прибыли от цены реализации составляет 20%. Каким должен быть объем производства?

Задача 4. Компания занимается производством комплектующих для отечественных автомобилей "Лада". Переменные затраты на единицу изделия 28 тыс. руб., цена - 40 тыс. руб./шт. Определите предельно допустимую сумму условно-постоянных затрат, при которой организация, производя и реализуя 35,5 тыс. шт., сможет получить прибыль в размере 150 тыс. руб. Сможет ли предприятие продолжать свою деятельность при снижении объемов заказов на 20% при прочих равных условиях?

Задача 5. Переменные затраты на единицу продукции в отчетном году составили 1000 руб. на единицу. Всего изготовлено 50 000 изделий. Постоянные издержки за год в общей сумме составили 200 тыс. руб. Предполагаемая рентабельность 15%. Рассчитайте себестоимость единицы изделия, цену реализации, выручку, валовую прибыль, прибыль до налогообложения и чистую прибыль при продаже всего объема произведенной продукции.

Задача 6. В плановом периоде предполагается увеличение полной себестоимости продукции на 18 тыс. руб. за счет роста цен на сырье и материалы, а также планируется увеличение объема товарной продукции с 12 тыс. до 15 тыс. ед. изделий. В отчетном году

стоимость товарной продукции (по ценам реализации) составила 240 тыс. руб., затраты на 1 руб. товарной продукции составляли 90 коп., переменные затраты из которых составляли 70%. Определите плановые затраты на 1 руб. товарной продукции.

Задача 7. В плановом периоде планируется увеличение объема товарной продукции со 100 тыс. до 120 тыс. изделий. В отчетном году себестоимость единицы продукции составила 10 тыс. руб., затраты на 1 руб. товарной продукции составляли 85 коп., переменные затраты из которых составляли 60%. Определите предел, до которого предприятие может снизить цену реализации продукции при сохранении того же уровня затрат на единицу продукции.

Задача 8. Предприятие заключило контракт на поставку 1000 шт. комплектующих для малой авиации. Себестоимость единицы продукции в отчетном периоде при количестве реализованной продукции в размере 750 шт. комплектующих составила 14 тыс. руб., затраты на 1 руб. товарной продукции составляли 90 коп., переменные затраты из которых составляли 65%. Определите цену реализации комплектующих, если требуется снизить затраты на 1 руб. товарной продукции до 85 коп.

Задача 9. Необходимо провести финансовую диагностику предприятия: определить рентабельность собственного и заемного капитала, рассчитать величину финансового рычага (финансового леве­риджа). Процентная ставка по кредиту 25%. При каких условиях использование заемного капитала выгодно для предприятия?

Таблица 8.1

Данные по предприятию

Показатели	Значения, тыс. руб.
Выручка от реализации продукции	20 000
Переменные затраты	13 000
Постоянные затраты	3000
Собственный капитал	16 000
Долгосрочный кредит	2000
Краткосрочный кредит	2000

Задача 10. Выручка предприятия от продажи продукции в количестве 1000 шт. за период составила 750 тыс. руб., переменные затраты в целом по предприятию - 500 тыс. руб., постоянные расходы - 160 тыс. руб. Рассчитайте величину производственного леввериджа, порог рентабельности и прибыль от продаж. Как изменятся производственный рычаг, точка безубыточности и размер прибыли при: а) увеличении цены реализации на 10%; б) снижении переменных затрат на 10%; в) снижении постоянных расходов на 10%; г) снижении постоянных и переменных затрат на 10%? Сделайте вывод, какой из факторов оказал наибольшее влияние (табл. 8.1).

8.3. Тесты

Вариант 1

1. Себестоимость, рассчитываемая на основе фактически понесенных затрат на производство:

- а) нормативная;
- б) сметная;
- в) фактическая;
- г) плановая.

2. Такой разновидности "директ-костинга" не существует:

- а) простой;
- б) развитой;
- в) плановой;
- г) фактической;
- д) верны ответы а, б;
- е) верны ответы в, г;
- ж) нет верного ответа.

3. В точке безубыточности выручка от продаж равна:

- а) сумме всех переменных затрат;
- б) сумме постоянных и переменных затрат;
- в) сумме всех постоянных затрат;
- г) сумме прямых переменных затрат.

4. Амортизацию оборудования, производящего один вид продукции, следует охарактеризовать:

- а) как прямые затраты;
- б) переменные затраты;
- в) косвенные затраты;
- г) альтернативные затраты.

5. При снижении цен реализации продукции и неизменных прочих условиях доля переменных затрат в составе выручки от реализации:

- а) повышается;
- б) снижается;
- в) не изменяется.

6. Объектом учета затрат при позаказном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции является:

- а) вид производимой продукции;
- б) передел производства;
- в) заказ;
- г) затраты за отчетный период.

7. Общепроизводственные расходы отражаются на счете:

- а) 20;
- б) 25;
- в) 44;
- г) 26.

8. Чаще всего общехозяйственные расходы следует классифицировать:

- а) как переменные и прямые затраты;
- б) переменные и косвенные затраты;
- в) постоянные и прямые затраты;
- г) постоянные и косвенные затраты.

9. В качестве объекта учета затрат не могут выступать:

- а) организация в целом, отдельные производственные участки, цеха;
- б) отдельные стадии, фазы, переделы технологического процесса;
- в) отдельная статья затрат;
- г) технологические процессы.

10. Разница между фактическими показателями объема реализации продукции и точкой безубыточности - это:

- а) маржинальный доход;
- б) запас финансовой прочности;
- в) рентабельность производства;
- г) все ответы верны.

11. Основные сырье и материалы относятся к категории:

- а) косвенных расходов;
- б) постоянных затрат;
- в) переменных затрат;
- г) прямых затрат;
- д) верны ответы в, г;
- е) верны ответы а, в.

12. На бухгалтерском счете 40 аккумулируются затраты, связанные:

- а) с выпущенной продукцией по фактической и нормативной себестоимости;
- б) изготовлением полуфабрикатов для собственного производства;
- в) реализацией продукции (работ, услуг);
- г) производством продукции обслуживающими производствами.

13. Маржинальный доход (валовая маржа) - это:

- а) выручка от реализованной продукции;
- б) разница между выручкой и постоянными затратами;
- в) разница между выручкой от продаж и переменными затратами;
- г) доход от продаж за вычетом НДС.

14. Операционная прибыль практически эквивалентна:

- а) валовой прибыли;
- б) прибыли от продаж;
- в) выручке от реализации продукции;
- г) прибыли предприятия и амортизационным отчислениям.

15. Критический объем реализации продукции обеспечивает размер выручки, позволяющий покрыть:

- а) совокупные затраты предприятия и получить предприятию минимальный размер прибыли;
- б) постоянные затраты предприятия;
- в) все совокупные переменные затраты предприятия;
- г) все совокупные затраты за период.

16. Маржинальная прибыль в точке безубыточности равна:

- а) совокупным переменным затратам;
- б) совокупным постоянным и переменным затратам предприятия;
- в) совокупным постоянным затратам предприятия.

17. За счет чистой прибыли предприятие выплачивает:

- а) проценты по кредитам, превышающие установленные нормативы;
- б) штрафы и пени;
- в) земельный налог;
- г) верны ответы а, б.

18. Прибыль от продаж - это:

- а) разница между выручкой предприятия и производственной себестоимостью продукции, коммерческими и управленческими расходами;
- б) экономия затрат за счет роста производительности труда;
- в) разница между выручкой предприятия и производственной себестоимостью продукции, коммерческими расходами;
- г) разница между выручкой предприятия и производственной себестоимостью продукции и управленческими расходами.

19. Полная себестоимость отражает:

- а) сумму производственных затрат цеха;
- б) сумму общепроизводственных, общехозяйственных расходов и непроизводственных расходов;
- в) затраты на производство и реализацию продукции;
- г) капитальные затраты на производство.

20. Затраты предприятия на производство выпущенной продукции - это:

- а) полная себестоимость продукции;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) общепроизводственные расходы;
- г) производственная себестоимость.

21. Элементы затрат, включаемые в смету, - это:

- а) материальные затраты, затраты на оплату труда, страховые отчисления, амортизационные отчисления, прочие расходы;
- б) амортизация зданий, сооружений и инвентаря, затраты на оплату труда производственных рабочих, затраты на сырье и материалы;
- в) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизационные отчисления, внереализационные затраты, прочие расходы.

22. Калькулирование предполагает:

- а) расчет затрат, понесенных предприятием за расчетный период, с целью их классификации по элементам и определения структуры затрат;
- б) расчет себестоимости единицы изделия, партии изделий, всего объема продукции;
- в) расчет себестоимости только единицы продукции или комплекта;
- г) установление цены реализации;
- д) расчет критического объема производства.

23. Механизм управления прибылью предприятия, основанный на оптимизации соотношения постоянных и переменных затрат, - это:

- а) операционный рычаг;
- б) операционный левверидж;
- в) верны оба ответа.

24. Показатель, позволяющий оценить возможность дополнительного снижения выручки от реализации продукции в границах точки безубыточности - это:

- а) операционный левверидж;
- б) запас финансовой прочности;
- в) порог рентабельности.

25. Отношение заемного капитала предприятия к собственному - это:

- а) финансовый рычаг - это;
- б) плечо финансового рычага;
- в) финансовый левверидж;
- г) кредитное плечо;
- д) кредитный рычаг;
- е) все эти понятия близки по смыслу, все ответы верны.

Вариант 2

1. Незавершенное производство - это затраты:

- а) на производство и реализацию готовой продукции;
- б) приобретение, хранение, транспортировку сырья и материалов;
- в) производство продукции, которое в силу технологических особенностей на определенный момент времени не завершено.

2. Представленный в табличной форме бухгалтерский расчет затрат на производство и реализацию единицы изделия или партии - это:

- а) калькуляция;
- б) инвестиционные издержки;
- в) смета затрат.

3. Производственная себестоимость не включает:

- а) коммерческие расходы;
- б) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- в) затраты на топливо и электроэнергию на технологические нужды;
- г) заработную плату производственных рабочих.

4. В зависимости от применяемого способа отнесения расходов на себестоимость продукции выделяют расходы:

- а) технологические, производственные, коммерческие;
- б) постоянные и переменные;
- в) экономические элементы и калькуляционные статьи;
- г) прямые и косвенные.

5. Отклонения фактических затрат от нормативных классифицируют:

- а) на благоприятные, неблагоприятные и условные;
- б) переменные, постоянные и условно-постоянные;
- в) идеальные, базовые и реальные;
- г) теоретические, практические и нормальные.

6. Нормативные затраты - это затраты:

- а) планируемые по фактическим данным прошлого периода с учетом планируемых изменений;
- б) регламентированные нормативно-правовыми актами;
- в) регламентируемые государством;
- г) все ответы верны.

7. Процесс калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) - это:

- а) совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продукта или процесса;
- б) важнейший элемент эффективного управления затратами;
- в) воздействие на участников производства, побуждающее их соблюдать установленные планом затраты и находить возможности их снижения.

8. Объектом калькулирования выступает:

- а) важнейший элемент эффективного управления затратами;
- б) динамичный процесс, включающий управленческие действия прямой и обратной связи;
- в) продукт производства данного предприятия, его подразделений, технологических фаз, стадий, т.е. продукция разной степени готовности.

9. Смета затрат - это:

- а) сводный план всех расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- б) сводный план текущих расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- в) сводный план текущего нормирования затрат, учет и калькулирование.

10. Предельные затраты - это абсолютная сумма:

- а) максимально возможных для предприятия затрат, при которых оно еще является безубыточным, но не имеет прибыли;
- б) минимально возможных для предприятия затрат, при которых оно еще является безубыточным и имеет прибыль;
- в) максимально возможных для предприятия затрат, при которых оно уже приносит убытки;
- г) минимально возможных для предприятия затрат, при которых оно уже приносит убытки.

11. Оценить производственную себестоимость за отчетный период вы можете:

- а) по оборотам по дебету 20 счета;
- б) по оборотам по кредиту 20 счета;
- в) по оборотам по кредиту 25 счета;
- г) по оборотам по дебету 25 счета.

12. К внепроизводственным факторам, влияющим на себестоимость продукции, следует отнести:

- а) объем заказов;
- б) стоимость сырья и материалов;
- в) минимальный размер заработной платы;
- г) налоговое окружение;
- д) величину страховых отчислений;
- е) все ответы верны.
- ж) верны ответы б, в, г, д.

13. Как изменение объемов и ассортимента выпускаемой продукции может повлиять на себестоимость продукции:

- а) изменятся переменные затраты на единицу продукции;
- б) изменятся постоянные затраты на единицу продукции;
- в) изменятся и переменные, и постоянные затраты на единицу продукции.

14. В какой зависимости находятся постоянные затраты в расчете на единицу продукции и рентабельность продукции:

- а) обратно пропорциональной;
- б) прямо пропорциональной;
- в) не зависят и не влияют друг на друга?

15. Какие виды себестоимости выделяют на промышленных предприятиях:

- а) сметная себестоимость, плановая себестоимость и внешняя себестоимость;
- б) сметная себестоимость, плановая себестоимость и фактическая себестоимость;
- в) сметная себестоимость, внутренняя себестоимость и внешняя себестоимость;
- г) сметная себестоимость, внутренняя себестоимость и плановая себестоимость?

16. Отклонения по прямым переменным затратам отражаются на счете:

- а) 16;
- б) 10;
- в) 20.

17. Маржинальный доход - это:

- а) выручка от реализованной продукции;
- б) разница между выручкой и постоянными затратами;
- в) разница между выручкой от продаж и переменными затратами;
- г) доход от продаж за вычетом НДС.

18. Критический объем реализации продукции обеспечивает размер выручки, позволяющий покрыть:

- а) совокупные затраты предприятия и получить предприятию минимальный размер прибыли;
- б) постоянные затраты предприятия;
- в) все совокупные переменные затраты предприятия;
- г) все совокупные затраты за период.

19. Система "директ-костинг" предполагает отдельный учет:

- а) прямых и переменных затрат;
- б) переменных и постоянных расходов;
- в) основных и накладных расходов;
- г) все ответы верны.

20. "Директ-костинг" подразумевает

- а) единый подход к распределению косвенных расходов на единицу изделия;
- б) отдельный учет переменных и постоянных затрат;
- в) определение критической цены реализации продукции.

21. Согласно российским нормативным документам в качестве базы распределения косвенных расходов на единицу продукции может быть выбрано:

- а) основная заработная плата основных производственных рабочих и прямые расходы;
- б) расходы на сырье и материалы и дополнительная (сдельно-премиальная) заработная плата производственных рабочих;
- в) заработная плата производственных рабочих и вспомогательного персонала.

22. Затраты предприятия на производство выпущенной продукции - это:

- а) полная себестоимость продукции;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) общепроизводственные расходы;
- г) производственная себестоимость.

23. Показатель, позволяющий оперативно определить, как повлияют изменения объема продаж на прибыль компании, - это:

- а) операционный рычаг;
- б) рентабельность продукции;
- в) рентабельность производства.

24. Показатель, позволяющий оценить возможность дополнительного снижения выручки от реализации продукции в границах точки безубыточности, - это:

- а) операционный лeverидж;
- б) запас финансовой прочности;
- в) порог рентабельности.

25. Объем продаж, позволяющий предприятию покрыть все свои издержки, - это:

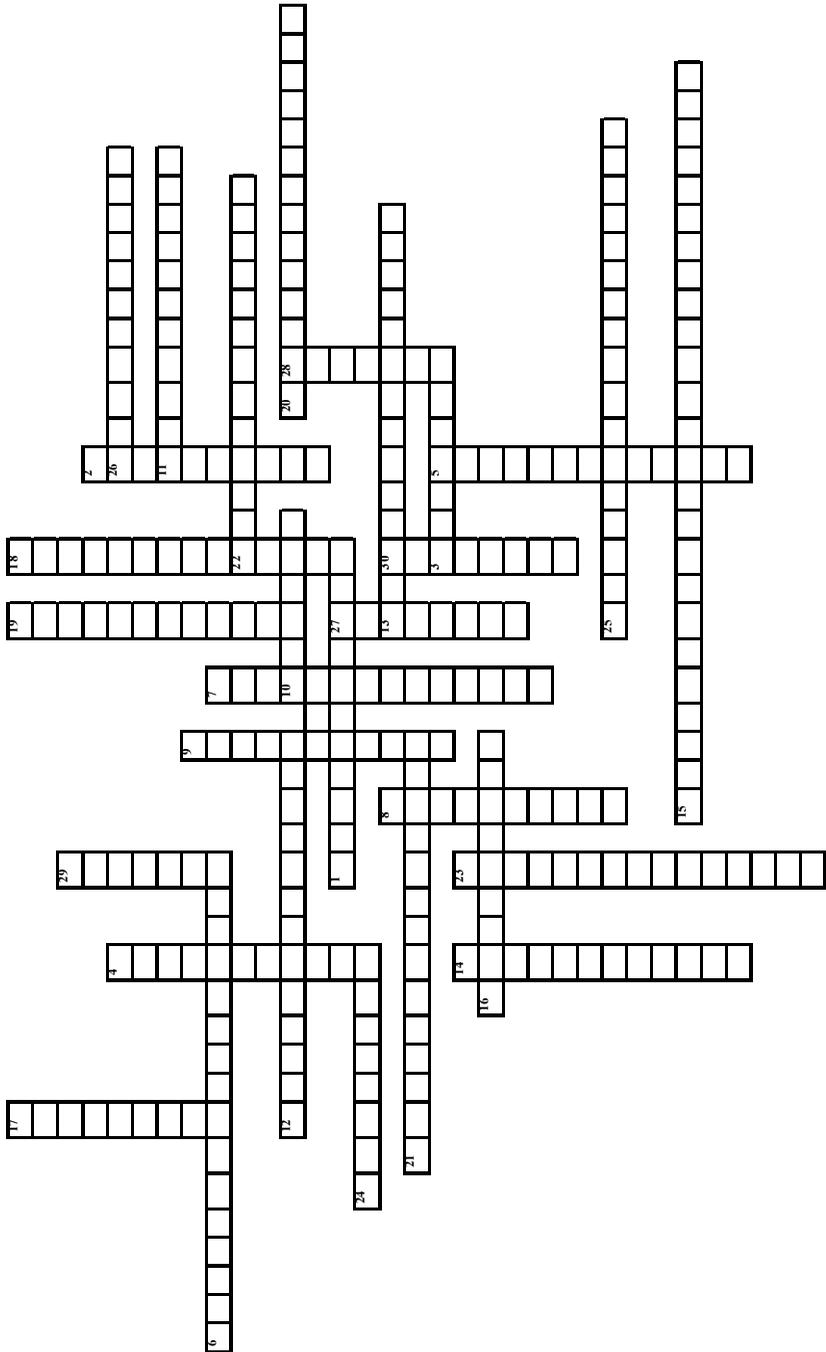
- а) порог рентабельности;
- б) операционный рычаг;
- в) маржинальный доход.

8.4. Кроссворд на закрепление ключевых понятий и определений темы

По горизонтали: 1. В зарубежной практике на предприятии особый отдел по управлению затратами носит название 3. Объем ресурсов, используемых на производство и сбыт строительной продукции, трансформирующихся в себестоимость продукции, строительного-монтажных работ или услуг. 6. Учет, который ориентируется на методику отражения затрат на производство. 10. Элементом функции контроля в системе управления затратами является 11. Воздействие на участников производства, побуждающее их соблюдать установленные планом затраты и находить возможности их снижения. 12. Какая система учета является одним из эффективных инструментов в управлении затратами предприятия и имеет в основе принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них. 13. Сущность какой системы состоит в подразделении затрат на постоянные и переменные их составляющие в зависимости от изменения объема производства. 15. Какой анализ является методом системного исследования функций объекта, направленный на минимизацию затрат в сферах проектирования, производства и эксплуатации объекта при сохранении его качества и полезности. 16. В порядке распределения каких расходов состоит принципиальное отличие учета затрат по функциям от других методов учета затрат и калькулирования. 20. "Цель таргет-костинга" - достижение целевой себестоимости на этапе 21. В какой концепции традиционная формула ценообразования "Себестоимость + Прибыль = Цена" трансформировалась в равенство "Цена - Прибыль = Себестоимость". 22. Стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, трудовых ресурсов и других затрат на ее производство и реализацию. 24. Событие, задание или единица работы, имеющая определенную цель. 25. Какой четвертый тип работ в рамках ABC

вводится для учета издержек и обеспечивает функционирование предприятия в целом. **26.** Один из типов работ в рамках ABC по способу их участия в выпуске продукции.

По вертикали: 2. Что предполагает наличие механизма, обеспечивающего возможность правильного определения плановых значений, точного определения текущих фактических значений, возможность оперативного влияния на процесс формирования фактических значений управляемых показателей. **4.** Важнейший элемент эффективного управления затратами, который устанавливает, кто, в какие сроки, с использованием какой информации и документов, какими способами управляет затратами в предпринимательской структуре. **5.** Сравнение фактических затрат с запланированным уровнем, определение отклонений и принятие оперативных мер по ликвидации расхождений. **7.** Учет, который ориентируется на анализ ситуации, принятие решений, изучение запросов потребителей информации, анализ отклонений от стандартных затрат. **8.** Учет, который призван предоставлять информацию пользователям вне предприятия и предполагает сравнение затрат с доходами для определения прибыли. **9.** Функция чего в системе управления затратами обеспечивает обратную связь для сравнения запланированных и фактических затрат. **14.** Какой доход представляет собой разница между выручкой от продажи продукции и переменными затратами. **17.** Метод, согласно которому предприятие рассматривается как набор рабочих операций, определяющих его специфику. **18.** Процесс постепенного снижения затрат на этапе производства продукции, в результате которого достигается необходимый уровень себестоимости и обеспечивается прибыльность производства. **19.** Цель "кайзен-костинга" - достижение целевой себестоимости на этапе **23.** Способ определения себестоимости продукции или услуги, а также себестоимости производственных ресурсов. **27.** Суммарные потери предприятия, связанные с выполнением определенных операций. **28.** Уменьшение средств предприятия или увеличение его долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности. **29.** Современный "директ-костинг", основанный на использовании в учете данных только о переменных затратах. **30.** "Директ-костинг", при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и реализации продукции.



8.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях

1. Сущность и область применения системы "директ-костинг".
2. Преимущество и область применения маржинального подхода.
3. Сущность системы "стандарт-кост", ее отличия от нормативного метода учета затрат.
4. Сущность функционально-стоимостного анализа.
5. Сущность и область применения системы управления затратами ABC.
6. Функции контроллинга. Уровни контроллинга. Принципы контроллинга.
7. Сущность систем "таргет-костинг" и "кайзен-костинг".

Тема 9. СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

От вида системы налогообложения зависят итоговые показатели деятельности предприятия (прежде всего размер чистой прибыли и рентабельность предприятия).

Налогообложение - это закрепленная действующим законодательством процедура установления, взимания и уплаты налогов и сборов, включающая в себя определение видов, величин и ставок налоговых платежей, порядок их уплаты различными субъектами.

Эта процедура в Российской Федерации регламентируется законодательством о налогах и сборах. Оно регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации. Также оно применяется к отношениям, возникающим в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

9.1. Задания для устного или письменного ответа

Задание 1. Перечислите существующие системы налогообложения и виды налогов, подлежащих уплате.

Задание 2. Назовите ограничения по применению налоговых систем предприятиями и индивидуальными предпринимателями.

Задание 3. Сравните налоговую нагрузку при возможных системах налогообложения.

ООО "Стартер" планирует открыть магазин по продаже производимой продукции (стартеров) в г. Самаре. Имеются следующие данные:

- планируемая выручка без ОСНО составит 1,5 млн руб. в месяц;
- предполагаемые затраты на содержание и обслуживание магазина 0,95 млн руб. в месяц;
- площадь торгового зала 45 м²;
- число сотрудников 7 чел.;
- страховые отчисления за сотрудников в месяц 63 тыс. руб.

Задание 4. Может ли ООО "Подшипник+" в лице единственного учредителя - физического лица перейти с общей системы налогообложения на упрощенную? Выручка за 9 месяцев отчетного года составила 44,5 млн руб., включая НДС. Численность работников за период составила 35 чел. Филиалов у ООО "Подшипник+" нет.

9.2. Задачи для решения

Задача 1. Предприятие ООО "Комбайны", применяющее УСН, имеет следующие показатели (табл. 9.1).

Таблица 9.1

Показатели деятельности предприятия ООО "Комбайны" в 2017 г.

Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
54 000 000	20 000 000	15

Рассчитайте единый налог за 2017 г.

Задача 2. Предприятие ООО "ПромКомплект" имеет следующие показатели (табл. 9.2).

Таблица 9.2

Показатели деятельности предприятия ООО "ПромКомплект" в 2017 г.

Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
44 000 000	44 000 000	15

Рассчитайте единый налог за 2017 г.

Может ли ООО "ПромКомплект" не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задача 3. ИП И.И. Иванов, использующий труд наемных работников и применяющий УСН (6% с доходов), имеет следующие показатели деятельности (табл. 9.3).

Таблица 9.3

Показатели деятельности ИП Иванов И.И.

Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Страховые взносы, руб.	Выплаты больничных, руб.
21 000 000	Не учитывается	6	189 000	32 000

Рассчитайте единый налог за III квартал 2017 г.

Задача 4. Выручка от реализации товаров торгового производственного предприятия в сентябре 2017 г. составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18 %, 132 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, 115 000 руб.

Покупная стоимость товаров:

- по товарам, облагаемым по ставке 18%, 114 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, 120 500 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС), - 12 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 5. Предприятие, применяющее ОСНО, за отчетный квартал имеет следующие показатели:

- выручка 41 млн руб. с НДС;
- затраты на сырье и материалы 17 млн руб. с НДС;
- затраты на заработную плату 14,5 млн руб.

Рассчитайте величину налогов и отчислений, подлежащих уплате за отчетный квартал (НДС, налог на прибыль, страховые отчисления, НДФЛ за сотрудников).

Задача 6. Предприятие, применяющее ОСНО, за отчетный квартал имеет следующие показатели:

- выручка 24 млн руб. с НДС;
- затраты на сырье и материалы 12 млн руб. с НДС;
- затраты на заработную плату 7 млн руб.

В этом квартале приобретено оборудование стоимостью 18 млн руб. с НДС, срок службы 5 лет.

Необходимо рассчитать величину налогов и отчислений, подлежащих уплате за отчетный квартал (НДС, налог на прибыль, страховые отчисления, НДФЛ за сотрудников).

Задача 7. Торгово-промышленное предприятие производит и реализует продукцию А, производственная себестоимость которой при количестве 14 000 шт. составляет 950 руб. Норма прибыли составляет 10%. Коммерческие расходы за отчетный период составили 142 тыс. руб.

Рассчитайте отпускную цену для оптовых покупателей при уровне рентабельности 10% и для розничных покупателей при уровне рентабельности 20%.

Предприятие находится на общей системе налогообложения, т.е. уплачивает НДС 18%.

Определите валовую прибыль, прибыль от продаж, чистую прибыль при условии, что 85% продукции реализовано оптовым покупателям, 15% - розничным. Остатков готовой продукции на конец периода нет.

Задача 8. Предприятие на ОСНО занимается производством и реализацией продукции А. В отчетном периоде оно произвело продукцию в количестве 100 тыс. ед., на ее производство затрачены материалы на сумму 150 тыс. руб. с НДС 18%, заработная плата всего персонала за период составила 120 тыс. руб., амортизационные отчисления 14 тыс. руб., прочие расходы по обычным видам деятельности 62 тыс. руб.

Операционные расходы (проценты по кредитам, оплата прочих услуг банка) составили 40 тыс. руб. Внереализационные расходы (штрафы и пени) за период составили 4 тыс. руб.

Норма прибыли при реализации продукции оптовым покупателям составляет 10%, розничным покупателям 20%.

Рассчитайте отпускную цену для оптовых и розничных покупателей при условии, что оптовым покупателям реализовано 65 тыс. ед. продукции, розничным 25 тыс. ед., остаток готовой продукции на конец периода составил 10 тыс. ед.

Определите НДС к уплате, выручку предприятия, прибыль от продаж, налогооблагаемую прибыль, чистую прибыль и нераспределенную прибыль на конец периода.

Задача 9. Предприятие занимается производством и реализацией продукции А. В отчетном году оно произвело продукцию в количестве 10 тыс. ед., на ее производство затрачены материалы на сумму 1 млн руб. с НДС 18%, заработная плата всего персонала за период составила 2,4 млн руб., амортизационные отчисления 20 тыс. руб., прочие расходы по обычным видам деятельности составили 30 тыс. руб. Среднегодовая стоимость внеоборотных основных фондов 440 тыс. руб., недвижимые основные средства в их составе 50%.

Банковский процент по кредиту (5 млн руб.) составляет 15% годовых. Внереализационные расходы (штрафы и пени) за период составили 4 тыс. руб.

Норма прибыли при реализации продукции оптовым покупателям составляет 20%, розничным покупателям 40%.

Рассчитайте отпускную цену для оптовых и розничных покупателей при условии, что оптовым покупателям реализовано 7,5 тыс. ед. продукции, розничным - 2,5 тыс. ед.

Определите размер платежей по кредиту, включаемый в себестоимость продукции и выплачиваемый из чистой прибыли. Выплата "тела" кредита за отчетный период составила 500 тыс. руб. Определите НДС к уплате, выручку предприятия, прибыль от продаж, налогооблагаемую прибыль, чистую прибыль и нераспределенную прибыль на конец периода.

Задача 10. Предприятие занимается производством и реализацией продукции А. В отчетном году оно произвело продукцию в количестве 1 млн ед., на ее производство затрачены материалы на сумму 10 млн руб. с НДС 18%, заработная плата всего персонала за период составила 2,4 млн руб., амортизационные отчисления 200 тыс. руб., общепроизводственные расходы составили 300 тыс. руб. Среднегодовая стоимость внеоборотных основных фондов 40 млн руб., недвижимые основные средства в их составе 65%.

Банковский процент по кредиту (7 млн руб.) составляет 14% годовых. Внереализационные расходы (штрафы и пени) за период составили 40 тыс. руб.

Норма прибыли при реализации продукции оптовым покупателям составляет 20%, розничным покупателям 30%.

Рассчитайте отпускную цену для оптовых и розничных покупателей при условии, что оптовым покупателям реализовано 750 тыс. ед. продукции, розничным - 250 тыс. ед.

Определите размер платежей по кредиту, включаемый в себестоимость продукции и выплачиваемый из чистой прибыли. Выплата "тела" кредита за отчетный период составила 1400 тыс. руб. Определите НДС к уплате, выручку предприятия, валовую прибыль, налогооблагаемую прибыль, чистую прибыль и нераспределенную прибыль на конец периода.

9.3. Итоговые тесты

Вариант 1

1. Ставка налога на добавленную стоимость:
 - а) 18%;
 - б) 10%;
 - в) 0%;
 - г) все ответы верны.

2. Страховые отчисления с заработной платы:
 - а) включаются в себестоимость произведенной продукции;
 - б) уплачиваются из чистой прибыли;
 - в) удерживаются из заработной платы работников.

3. Налог на имущество уплачивается предприятиями, применяющими:
 - а) ОСНО;
 - б) УСН;
 - в) ЕНВД;
 - г) всегда не зависит от применяемой системы налогообложения.

4. Уплата предприятием страховых отчислений в бюджет за наемных работников производится:
 - а) ежеквартально;
 - б) ежемесячно;
 - в) дважды в месяц;
 - г) по итогам года.

5. На основе каких бухгалтерских книг производится расчет НДС, подлежащего уплате в бюджет:
 - а) отчет о прибылях и убытках;
 - б) отчет о движении денежных средств;
 - в) книга доходов и расходов;
 - г) книга покупок и продаж?

6. Основанием принятия НДС к учету служит:

- а) книга покупок;
- б) счет-фактура;
- в) универсально-передаточный документ;
- г) верны все ответы;
- д) верны ответы б, г.

7. Периодичность уплаты НДС юридическими лицами:

- а) ежемесячно;
- б) ежедневно;
- в) ежеквартально;
- г) ежегодно;

8. НДФЛ:

- а) удерживается и уплачивается из заработной платы сотрудников;
- б) уплачивается в размере 30% сверх заработной платы;
- в) уплачивается сверх заработной платы;
- г) верны ответы б, в.

9. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ.

10. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

Вариант 2

1. Какую систему налогообложения вправе выбрать юридическое лицо, чья деятельность связана со страхованием имущества и кредитованием граждан:

- а) ОСНО;
- б) УСН, ОСНО, ЕНВД;
- в) любую, это зависит от размера дохода?

2. Какую систему налогообложения вправе выбрать юридическое лицо, чья деятельность связана с розничной торговлей:

- а) только ЕНВД;
- б) только УСН;
- в) любую, это зависит от размера дохода, площади торговых площадей, количества сотрудников, наличия филиалов и других факторов?

3. Ставка страховых отчислений в пенсионный фонд за сотрудников составляет

- а) 30%;
- б) 5,9%;
- в) 22%;
- г) 13%;
- д) 2,1%.

4. Уплата страховых отчислений в фонд социального страхования за сотрудников производится:

- а) дважды в месяц;
- б) ежемесячно;
- в) ежеквартально;
- г) раз в год по итогам работы.

5. Систему налогообложения ЕНВД может выбрать предприятие, чья деятельность связана:

- а) с розничной торговлей на открытых и крытых рынках;
- б) предоставлением услуг по мойке автомобилей;
- в) оказанием услуг по пошиву одежды частным лицам;
- г) оказанием услуг по ремонту обуви, изготовлению ключей;
- д) верны ответы а, в, г;
- е) все ответы верны.

6. Ставка налога на добавленную стоимость:

- а) 18%;
- б) 10%;
- в) 0%;
- г) все ответы верны.

7. Индивидуальный предприниматель на ОСНО должен платить:

- а) налог на прибыль, налог на имущество, НДС;
- б) НДФЛ, налог на имущество, НДС;
- в) единый фиксированный налог.

8. Штрафы, пени, неустойки предприятие:

- а) включает в полную себестоимость продукции;
- б) выплачивает из чистой прибыли;
- в) относит на расходы прошлых периодов.

9. Выплаты по процентам по кредиту предприятие:

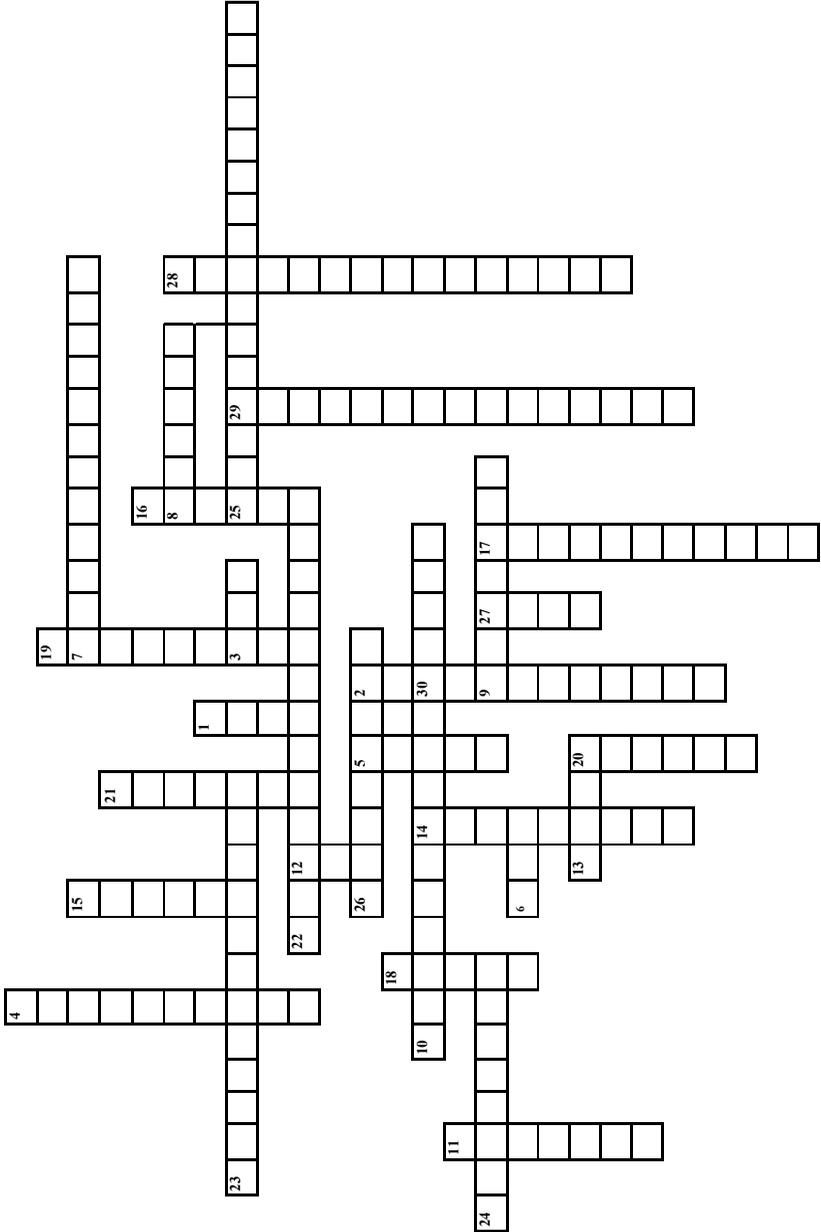
- а) полностью включает в себестоимость реализованной продукции вне зависимости от ставки;
- б) включает в себестоимость реализованной продукции в рамках границ, установленных законодательством;
- в) выплачивает из чистой прибыли.

10. Документом, служащим основанием принятия товара к учету, является:

- а) книга покупок;
- б) товарная накладная или товарный чек;
- в) универсально-передаточный документ;
- г) верны все ответы;
- д) верны ответы б, г.

9.4. Кроссворд на закрепление ключевых понятий и определений темы

По горизонтали: 3. Косвенный налог, форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации. **6.** Такой режим встречается у ИП чаще всего, потому что позволяет существенно сократить суммы налогов для уплаты государству. **7.** Одним из главных параметров УСН является то, что ИП должен платить налог ... (налоговый период). **8.** Ставка для исчисления налога при УСН равна 6% от налогооблагаемой базы минус **9.** Ставки для исчисления налога при УСН равны 15% базы минус доходы минус **10.** Большой плюс УСН заключается в том, что из налога при базе "доходы" разрешено вычесть ... взносы. **13.** Специальный налоговый режим, который могут применять ИП в отношении определенных видов деятельности, где фактически полученный доход значения не имеет и налог рассчитывается исходя из размера предполагаемого дохода, устанавливаемого государством.



22. Какой налог назначат, исходя из ряда объективных показателей при системе ЕНВД. 23. В погоне за сокращением налоговых платежей менеджмент компании может, что называется, перегнуть палку. Помимо легальных способов, в бизнес-среде процветают серые и откровенно криминальные схемы. Инициаторами их применения могут стать как наемные управленцы, так и "...", убедившие директоров в полной законности методов. 24. Оптимизация налоговой базы должна строиться только в ... поле. 25. Лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств. 26. Процентное отношение суммы уплачиваемых организацией налогов к сумме выручки по данным бухгалтерской отчетности называется налоговой 30. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

По вертикали: 1. Система налогообложения, которая носит универсальный характер и может использоваться "по умолчанию" (за исключением случая ЕНВД). 2. ИП остаются на ОСНО, чтобы не потерять крупных ... , которые признаются плательщиками НДС и хотят принимать к вычету входящий НДС при покупке товаров или оплате услуг и работ у ИП. 4. Еще одной причиной выбора ОСНО для ИП являются ограничения, по которым он не может применить 5. ИП на ОСНО несет расходы на ведение 11. При базе "доходы - расходы" страховые взносы на нанятых сотрудников можно отнести на 12. Главный минус для ИП на УСН - он вынужден работать с 14. Плюсами единого налога на вмененный доход можно считать ставку в 15% базы минус ... доход. 15. Специальный режим налогообложения, при котором уплата упрощенного налога происходит авансом. 16. Особенностью ЕНВД, как и любого другого специального режима, является замена основных налогов общей системы налогообложения на 17. Что нужно изучить ИП, что может препятствовать переходу на тот или иной режим. 18. Каждая из систем налогообложения имеет свои возможности снизить налоговое 19. Для компаний с небольшим оборотом наиболее выгодной системой налогообложения считается 20. Если расходы ИП невелики, платить УСН нужно с 21. Если расходы ИП значительны, платить УСН нужно с 27. Юридический конфликт, лежащий в основе разногласия между налогоплательщиками, с одной стороны, и государственными органами - с другой, возникающий по поводу правильности применения норм налогового права и разрешаемый компетентным

государственным органом, называется налоговый 28. Изъятие имущества, основанное на властном подчинении. 29. Применение финансовых санкций уполномоченными на это налоговыми органами государства в отношении налогоплательщиков, совершивших налоговые правонарушения, - это налоговая

9.5. Вопросы для обсуждения и контроля знаний на практических занятиях

1. Преимущества и недостатки существующих систем налогообложения.
2. Как и по каким статьям затрат учитываются затраты предприятия на налоги?
3. Алгоритм выбора системы налогообложения.

Тема 10. ЗАКРЕПЛЕНИЕ ЗНАНИЙ ПО ВСЕМУ КУРСУ

Материалы текущего раздела направлены на закрепление теоретических знаний по всему пройденному студентами курсу.

10.1. Вопросы для контроля знаний

Дайте определение и раскройте суть:

1. Значение управления затратами на предприятии.
2. Различия понятий "затраты", "расходы", "издержки", "себестоимость", "смета затрат".
3. Методы учета затрат. Их сущность. Преимущества и недостатки.
4. Принципы планирования затрат.
5. Алгоритм анализа затрат на предприятии.
6. Резервы снижения затрат и факторы, их определяющие.
7. Виды бюджетов. Цель бюджетирования.
8. Современные системы учета затрат и сфера их применения.
9. Влияние системы налогообложения на результаты деятельности предприятия.

10.2. Итоговые тесты

Вариант 1

1. Издержки предприятия - это:

- а) реальные или предположительные затраты (упущенная выгода) финансовых ресурсов предприятия;
- б) поступления денежных средств на баланс предприятия в отчетном периоде;
- в) затраты на получение доходов в течение определенного периода;
- г) конкретные выплаты в определенном периоде.

2. Выберите верное утверждение о расходах предприятия:

- а) запасоемкие затраты, от которых следует ожидать выгоду за пределами периода реализации продукции;
- б) обусловлены затратами предприятия, относимыми на себестоимость продукции (работ, услуг), и выплатами из прибыли предприятия;
- в) расходы отражаются в отчете о движении капитала;
- г) расходы следует относить к активам предприятия.

3. Полная себестоимость, отражающая совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции, складывается:

- а) из производственной себестоимости и общепроизводственных затрат;
- б) производственной себестоимости и внепроизводственных расходов;
- в) переменных издержек производства;
- г) прямых затрат на производство и коммерческих расходов.

4. Экономическими элементами принято считать затраты, однородные:

- а) по видам выпускаемой продукции;
- б) месту возникновения затрат;
- в) экономическому содержанию;
- г) видам затрат.

5. Пользователями информации управленческого учета являются:

- а) кредиторы;
- б) органы власти;
- в) налоговые органы;
- г) руководители организации, структурных подразделений и специалисты.

6. По дебету какого счета отражаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции

- а) 43;
- б) 20;
- в) 10;
- г) 02.

7. Объектом калькулирования выступает:

- а) важнейший элемент эффективного управления затратами;
- б) динамичный процесс, включающий управленческие действия прямой и обратной связи;
- в) продукт производства данного предприятия, его подразделений, технологических фаз, стадий, т.е. продукция разной степени готовности.

8. Смета затрат - это:

- а) сводный план всех расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- б) сводный план текущих расходов предприятия на предстоящий период производственно-финансовой деятельности;
- в) сводный план текущего нормирования затрат, учет и калькулирование.

9. Затраты по способам включения в себестоимость подразделяются:

- а) на основные и вспомогательные;
- б) прямые и косвенные;
- в) основные и накладные;
- г) прямые и накладные.

10. По виду производства различают затраты:

- а) элементарные и комплексные;
- б) прямые и косвенные;
- в) основные и накладные;
- г) основные и вспомогательные.

11. Текущие затраты промышленного предприятия, выраженные в денежной форме, - это:

- а) экономия предприятия;
- б) смета затрат;
- в) себестоимость.

12. По отношению к объему производства выделяют затраты:

- а) накладные и основные;
- б) прямые и косвенные;
- в) условно-постоянные и условно-переменные.

13. Как исчисляется валовая прибыль предприятия:

а) разница между себестоимостью продукции и затратами на материалы;

б) разница между себестоимостью продукции и затратами на оплату труда;

в) разница между выручкой от реализации продукции и затратами на производство и реализацию продукции;

г) все ответы верны?

14. За счет чистой прибыли предприятия формируются:

а) фонд потребления;

б) фонд накопления;

в) резервный фонд;

г) все ответы верны.

15. В точке безубыточности выручка от продаж равна:

а) переменным затратам;

б) постоянным и переменным затратам;

в) постоянным затратам.

16. Амортизация оборудования, на котором производится один вид продукции, входит в состав:

а) прямых затрат;

б) переменных затрат;

в) косвенных затрат;

г) альтернативных затрат.

17. Ставка налога на добавленную стоимость:

а) 18%;

б) 10%;

в) 0%;

г) все ответы верны.

18. Индивидуальный предприниматель на ОСНО должен платить:

а) налог на прибыль, налог на имущество, НДС;

б) НДФЛ, налог на имущество, НДС;

в) единый фиксированный налог.

Вариант 2

1. Выберите верное утверждение:

- а) затраты, издержки и расходы предприятия - это синонимы, обозначающие одно и то же понятие;
- б) определение затрат не нужно соотносить с определенными целями и задачами;
- в) затраты определяются использованием ресурсов, отражая, сколько и каких ресурсов израсходовано при производстве и реализации продукции;
- г) объем использованных ресурсов может быть представлен только в натурном выражении.

2. Основным нормативным документом, регламентирующим состав затрат, является:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) отчет о прибылях и убытках;
- г) ФЗ "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402.

3. Затраты предприятия на производство выпущенной продукции - это:

- а) полная себестоимость продукции;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) общепроизводственные расходы;
- г) производственная себестоимость.

4. Чаще всего общехозяйственные расходы следует классифицировать как затраты:

- а) переменные и прямые;
- б) переменные и косвенные;
- в) постоянные и прямые;
- г) постоянные и косвенные;

5. К накладным затратам относятся:

- а) 26 "Общехозяйственные расходы";
- б) 20 "Основное производство";
- в) 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";
- г) 28 "Брак".

6. Позаказный метод учета затрат применяется:

- а) на нефтяных и химических предприятиях;
- б) в добывающих отраслях и энергетике;
- в) в массовом производстве с большим ассортиментом продукции;
- г) в мелкосерийном или единичном производстве.

7. При разработке сметы затрат на производство не применяется:

- а) сметный метод;
- б) сводный метод;
- в) калькуляционный метод;
- г) интерпретационный метод.

8. Предельные затраты - это абсолютная сумма:

- а) максимально возможных для предприятия затрат, при которых оно еще является безубыточным, но не имеет прибыли;
- б) минимально возможных для предприятия затрат, при которых оно еще является безубыточным и имеет прибыль;
- в) максимально возможных для предприятия затрат, при которых оно уже приносит убытки;
- г) минимально возможных для предприятия затрат, при которых оно уже приносит убытки.

9. По способам включения в себестоимость затраты подразделяются:

- а) на основные и вспомогательные;
- б) прямые и косвенные;
- в) основные и накладные;
- г) прямые и накладные.

10. По степени участия в процессе производства различаются затраты:

- а) основные и накладные;
- б) основные и вспомогательные;
- в) элементарные и комплексные;
- г) прямые и накладные.

11. Показатель, позволяющий оценить возможность дополнительного снижения выручки от реализации продукции в границах точки безубыточности, - это:

- а) операционный левэридж;
- б) запас финансовой прочности;
- в) порог рентабельности.

12. Отношение заемного капитала предприятия к собственному - это:

- а) финансовый рычаг;
- б) плечо финансового рычага;
- в) финансовый левэридж;
- г) кредитное плечо;
- д) кредитный рычаг;
- е) все эти понятия близки по смыслу, все ответы верны.

13. Составление бюджета затрат на срок менее 1 года можно назвать:

- а) текущим;
- б) тактическим;
- в) стратегическим.

14. Генеральный бюджет - это:

- а) план для основных видов производств предприятия;
- б) совокупность планов всех подразделений предприятия.

15. К накладным затратам относятся затраты, первоначально учтенные на счете:

- а) 26 "Общехозяйственные расходы";
- б) 20 "Основное производство";
- в) 25 "Общепроизводственные расходы".

16. Косвенными затратами на производство продукции являются:

- а) затраты на перемещение грузов внутри предприятия;
- б) затраты на основные материалы, используемые в производстве продукции;
- в) заработная плата основных производственных рабочих;
- г) затраты на услуги вспомогательных производств по обслуживанию рабочих мест.

17. Налог на имущество уплачивается предприятиями, применяющими:

- а) ОСНО;
- б) УСН;
- в) ЕНВД;
- г) уплачивается всегда, не зависит от применяемой системы налогообложения.

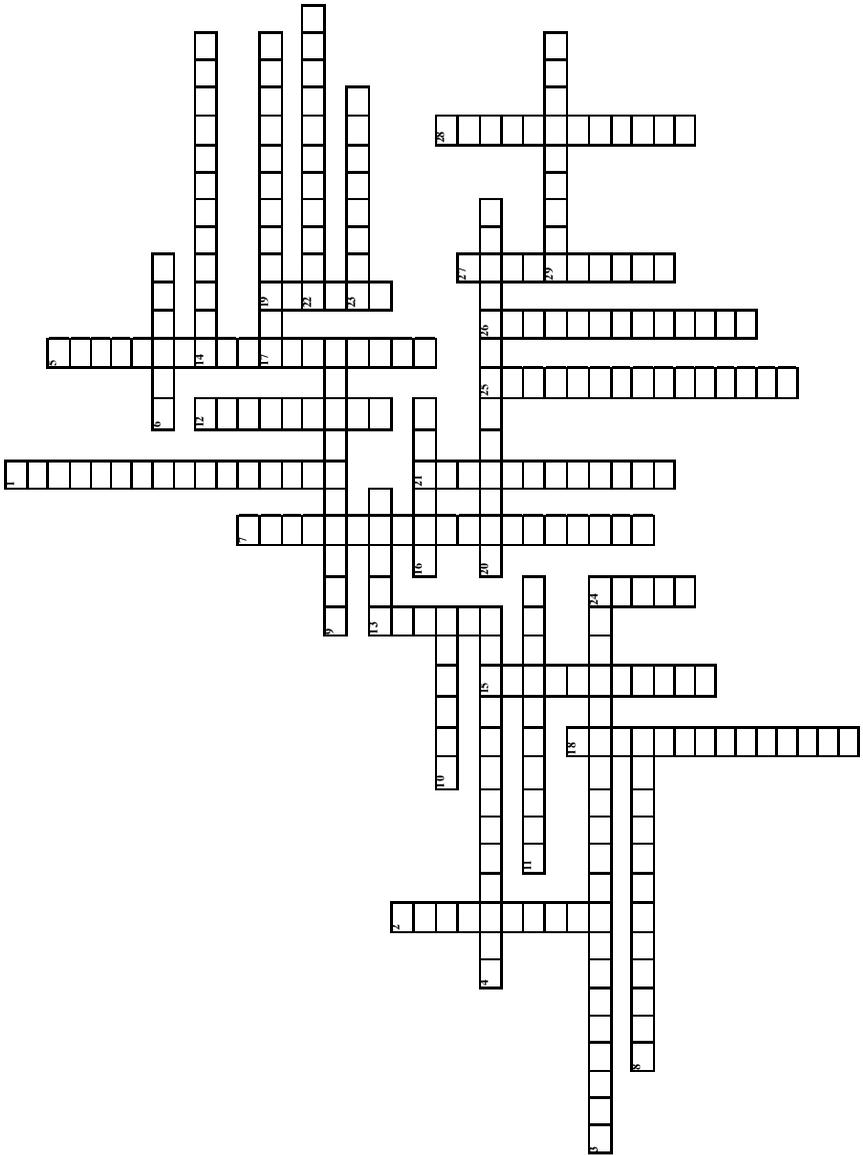
18. Периодичность уплаты страховых отчислений предприятием в бюджет за наемных работников производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) дважды в месяц;
- г) по итогам года?

10.3. Итоговый кроссворд

По горизонтали: **3.** Отдельный объект учета затрат, позволяющий совместить место возникновения затрат с ответственностью менеджера, возглавляющего хозрасчетное подразделение. **4.** Информация, означающая последовательное и полное отражение производственно-хозяйственной деятельности предприятия. **6.** Себестоимость, образующая итог всех статей калькуляции. **8.** Непрерывный циклический процесс, направленный на приведение в соответствие возможностей предприятия с условиями рынка. **9.** Метод учета себестоимости, используемый при изготовлении уникального изделия. **10.** Количественное выражение взаимосвязанных планов деятельности организации в натуральных и денежных измерителях. **11.** Затраты, возрастающие или уменьшающиеся пропорционально объему производства продукции (работ, услуг). **13.** Инструмент процесса бюджетирования. **14.** Процесс научно обоснованного расчета оптимальных норм. **16.** Затраты, делящиеся по способу отнесения на себестоимость конкретного изделия. **17.** Система калькулирования, основанная на жестком нормировании всех затрат. **20.** Система учета и планирования только переменных затрат, т.е. лишь переменные расходы распределяются по носителям затрат. **22.** Постепенное изнашивание основных средств и перенос их стоимости на произведенную продукцию. **23.** Совокупность материальных, трудовых и финансовых ресурсов, потребление которых связано с процессом производства. **29.** Комплексные расходы, связанные с обслуживанием и управлением производством.

По вертикали: **1.** Итоговые счета, по которым производятся итоговые записи за период. **2.** Затраты, которые не зависят от объема производства. **5.** Аналитическая система формирования информации, требуемой для принятия управленческих решений. **7.** Документ, подготовленный для внешнего пользования, составляемый в стоимостной оценке и отражающий сальдо всех счетов.



12. Затраты, носящие общий характер, для производства нескольких видов продукции, включающиеся в их себестоимость на основе специальных расчетов. **13.** Составная часть бюджета, по которой осуществляются планирование и учет хозяйственных операций одного типа. **15.** Система управления процессом реализации конечной цели предприятия. **18.** Проверка соответствия данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества. **19.** Выявление взаимозависимости и взаимосвязи между подразделениями по выполнению установленных плановых заданий. **21.** Ресурсы, не относящиеся к хозяйственным процессам и их результатам. **24.** Утрата основными средствами своих потребительских свойств и стоимости. **25.** Система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ и услуг. **26.** Выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции. **27.** Задачей какого учета является составление финансового отчета внешним пользователям информации. **28.** Один из основных методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Экономическая природа и сущность затрат. Функции управления затратами. Принципы управления затратами.
2. Актуальность проблемы управления затратами на предприятии в рыночных условиях.
3. Предмет, объекты и субъекты управления затратами предприятия.
4. Характеристика категорий: затраты, расходы, издержки, себестоимость.
5. Понятие затрат, их классификация.
6. Понятие переменных, постоянных, условно-переменных, условно-постоянных затрат.
7. Группировка затрат на производство по экономическим элементам и по статьям калькуляции.
8. Методы деления затрат на переменные - постоянные.
9. Задачи классификации затрат. Причины множественности классификации затрат.
10. Управленческий учет: сущность, назначение, задачи и принципы. Классификация систем управленческого учета.
11. Сущность и особенности нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
12. Управленческий и финансовый учет: понятие и сравнительная характеристика.
13. Управленческий, бухгалтерский и налоговый учет: понятие и сравнительная характеристика.
14. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
15. Бухгалтерские счета учета затрат.
16. Необходимость и основные понятия планирования затрат.
17. Понятие норм и нормативов, их классификация.
18. Методы нормирования, их краткая характеристика.
19. Смета затрат на производство и реализацию продукции.
20. Формирование себестоимости единицы продукции. Методы калькулирования.

21. Себестоимость продукции: ее состав, структура и виды. Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении производством.

22. Калькулирование себестоимости продукции. Калькулирование полной и производственной себестоимости.

23. Попроцессный метод калькулирования. Сущность, область применения, достоинства, недостатки.

24. Попередельный метод калькулирования. Сущность, область применения, достоинства, недостатки.

25. Позаказный метод калькулирования. Сущность, область применения, достоинства, недостатки.

26. Сущность, учет и распределение косвенных расходов.

27. Понятие и содержание анализа затрат, его роль в управлении затратами предприятия.

28. Понятие, сущность факторного анализа затрат.

29. Анализ и управление по отклонениям затрат. Методы и счета учета отклонений от норм.

30. Анализ себестоимости единицы продукции.

31. Определение резервов снижения себестоимости продукции.

32. Направления снижения затрат производства.

33. Бережливое производство. Виды потерь. Функции. Принципы. Инструменты и методы.

34. Практический аспект внедрения и применения бережливого производства. Ключевые проблемы внедрения на предприятии.

35. Бюджетирование затрат. Понятие бюджета. Бюджет и план. Структура сводного бюджета промышленного предприятия.

36. Целевая функция бюджета. Этапы процесса составления сводного бюджета предприятия, их краткая характеристика.

37. Бюджетирование доходов и расходов. Бюджетирование движения денежных средств. Цель. Статьи бюджета. Сущность план-фактного анализа.

38. Сущность и область применения системы "директ-костинг".

39. Преимущество и область применения маржинального подхода.

40. Сущность системы "стандарт-кост", ее отличия от нормативного метода учета затрат.

41. Сущность функционально-стоимостного анализа.

42. Сущность и область применения системы управления затратами ABC.

43. Функции контроллинга. Уровни контроллинга. Принципы контроллинга.

44. Сущность систем "таргет-костинг" и "кайзен-костинг".
45. Преимущества и недостатки существующих систем налогообложения.
46. Как и по каким статьям затрат учитываются затраты предприятия на налоги.
47. Алгоритм выбора системы налогообложения.
48. Анализ безубыточности производства. Точка безубыточности.
49. Понятие "центр ответственности", виды центров ответственности. Особенности системы управления затратами по центрам ответственности.
50. Формирование затрат по местам возникновения, центрам затрат и центрам ответственности.
51. Классификация центров ответственности.
52. Определение резервов снижения себестоимости продукции.
53. Анализ и оценка эффективности управления затратами.
54. Способы повышения эффективности затрат предприятия.

Список сокращений и терминов

БП - бережливое производство

ЕНВД - единый налог на вмененный доход

НДС - налог на добавленную стоимость

НДФЛ - налог на доходы физических лиц

НЗП - незавершенное производство

ОСНО - общая система налогообложения

УСН - упрощенная система налогообложения

ЛИТ - Just in time

SMED - Single-Minute Exchange of Dies - дословно "быстрая смена пресс-форм"

TPM - Total Productive Maintenance (всеобщее предупредительное обслуживание оборудования)

VSM - Value Stream Mapping (создание карты потока создания ценности)

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.

2. Некрасова, И.Ю. Управление затратами и контроллинг [Текст] : сборник задач для студентов направления 080200 "Менеджмент", по профилю "Производственный менеджмент", "Финансовый менеджмент" очной и заочной форм обучения / И.Ю. Некрасова. - Тюмень : Изд-во ТюмГАСУ, 2013.

3. Пименова, Е.М. Управление затратами [Текст] : учеб. пособие / Е.М. Пименова. - Самара: Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2011.

4. Слободняк, И.А. Экономический анализ в управлении затратами [Текст] : учеб. пособие / И.А. Слободняк, Э.В. Грозина, А.А. Фадеева. - Иркутск : Изд-во БГУ, 2016.

5. Гарант : справ. правовая система [Электронный ресурс]. - Режим доступа: www.garant.ru.

6. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : справ. правовая система. - Режим доступа: www.consultant.ru.

7. Управление затратами и контроллинг [Электронный ресурс] : учебник / А.Н. Асаул [и др.]. - Кызыл : Тувин. гос. ун-т, 2014. - Режим доступа: <http://www.bibliocomplectator.ru/book/?id=38595>.

8. Управление затратами на предприятии : учеб. для вузов / В.Г. Лебедев [и др.]. - 5-е изд. Стандарт третьего поколения. - Санкт-Петербург : Питер, 2015. - Режим доступа: <http://ibooks.ru/product.php?productid=344145>.

Учебное издание

Наугольнова Ирина Александровна

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Практикум

Руководитель издательской группы О.В. Егорова

Редактор Т.В. Федулова

Корректор Л.И. Трофимова

Компьютерная верстка - А.Н. Славкина

Подписано к изданию 15.05.2018. Печ. л. 9,44.
Самарский государственный экономический университет.
443090, Самара, ул. Советской Армии, 141.