

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

учебное пособие по подготовке к практическим (семинарским) занятиям  
для студентов очного и заочного отделения специальности  
«Экономическая безопасность»

Ижевск 2018

УДК 338(100)(075.8)  
ББК 65.5-983я73  
У 677

Рекомендовано учебно-методической комиссией ИЭиУ ФГБОУ ВО «УдГУ».  
Протокол № 36 от 10.01.2018

Автор составитель – **Скобелева О.А.**

**У 677** **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ.** Учебное пособие по подготовке к практическим (семинарским) занятиям для студентов очного и заочного отделения специальности «Экономическая безопасность» – Ижевск: Изд-во Института экономики и управления ФГБОУ ВО «УдГУ», 2018, 92 с.

Методические рекомендации разработаны в соответствии с ФГОС ВО направления подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность», основной образовательной программой направления подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность», учебным планом направления подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность»

© Скобелева О.А., 2018  
© ИЭиУ ФГБОУ ВО «УдГУ», 2018

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение.....	4
2. Темы практических (семинарских) занятий.....	6
3. Методические указания по выполнению учебно-исследовательской работы (написанию реферата).....	9
4. Вопросы и задания для самостоятельной работы.....	11
4.1. Темы и задания для самостоятельного изучения.....	11
4.2. Перечень заданий для самоконтроля.....	13
4.3. Примерные тестовые задания для текущего контроля.....	16
4.4. Задания по темам практических занятий.....	29
5. Краткий конспект лекций.....	43
6. Список литературы.....	84
7. Примерный перечень вопросов к экзамену.....	88
8. Балльно-рейтинговая система оценки знаний студентов.....	90

## 1. ВВЕДЕНИЕ

Целью освоения дисциплины «Управление затратами» является формирование у студентов системы знаний о формировании комплекса теоретических знаний и практических навыков в области управления затратами и результатами деятельности предприятия, изучение процессов формирования затрат на производство и реализацию продукции, их взаимосвязи с полученными результатами, анализа и регулирования этой зависимости с целью повышения эффективности деятельности предприятия.

**Задачи** освоения дисциплины:

- понимания влияния системы управления затратами и результатами на эффективность деятельности предприятия;
- изучения принципов и механизмов функционирования систем управления затратами и результатами на предприятиях;
- умения оценивать показатели производственных затрат и финансовых результатов деятельности предприятия;
- владения базовыми категориями и нормативно-правовой документацией по изучаемой дисциплине.

Преподавание дисциплины осуществляется в различных формах: путем чтения лекций, проведения семинарских занятий, консультаций, руководства написанием рефератов и контрольных работ, приема зачета.

Изучение дисциплины начинается с прослушивания и последующего усвоения лекционного материала. Следующей аудиторной формой вузовского учебного процесса выступает семинарское занятие. Семинар позволяет в свободной обстановке обменяться мнениями по поставленным вопросам, выяснить не до конца понятые моменты, связать теоретические положения с практикой. Цель семинарских занятий по курсу – сформировать у студентов способность анализировать, закрепить и углубить полученные знания. Семинар, по обыкновению, следует за лекцией. Необходимо иметь в виду, что университетское образование помимо простого обучения обязательно включает самостоятельное научное исследование. Поэтому вторым этапом вузовского учебного процесса является самостоятельная работа студентов по подготовке к семинарским занятиям. Самостоятельная работа позволяет не только усвоить обязательный материал по конкретной теме, изложенный в процессе лекции, но и углубить, расширить полученные знания в ходе работы с дополнительной литературой по соответствующей проблематике. Это способствует формированию у студентов исследовательских навыков. Таким образом, собственно семинар является третьим этапом. Четвертый этап предполагает самостоятельное написание реферата. И только успешное преодоление всех предыдущих стадий дает возможность подойти к завершающему, пятому этапу – сдаче зачета (экзамена) по дисциплине.

Чтобы хорошо подготовиться к семинарскому занятию, нужно знать круг наиболее важных вопросов рассматриваемой темы. Поэтому для студентов составляются специальные планы семинарских занятий по всему курсу учебной дисциплины. В целях организации успешной подготовки студентов к занятиям и эффективного их проведения разработана тематика практических занятий и

предложен перечень источников, необходимых для подготовки. Для оказания студентам помощи в их самостоятельной работе предлагаются методические советы по каждой теме. По отдельным темам в целях их лучшего усвоения студентам необходимо выполнить письменные задания. При подготовке к практическим занятиям следует использовать тесты для самоконтроля, предложенные в методическом пособии после плана семинарских занятий.

Проведение семинарских занятий предполагает выступления отдельных студентов по предложенным для обсуждения вопросам, проведение письменного опроса по нескольким из предложенных вопросов по выбору преподавателя либо контрольного теста, а также решение задач, выполнение заданий.

Работа студента оценивается по балльно-рейтинговой системе. По каждому дисциплинарному модулю курса установлен следующий перечень обязательных видов работ студента: посещение лекционных и практических занятий; письменный опрос; ответы на теоретические вопросы на семинаре; выполнение самостоятельных работ; решение задач; написание реферата; рубежное тестирование по темам.

## 2. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ

### Тема 1: Сущность управления затратами хозяйствующего субъекта

#### Вопросы:

1. Эволюция взглядов на управление затратами
2. Цели и задачи управления затратами
3. Структура управления затратами хозяйствующего субъекта

### Тема 2: Оценка запасов товарно-материальных ценностей

#### Вопросы:

1. Метод оценки запасов ФИФО
2. Метод оценки запасов ЛИФО
3. Метод оценки запасов по средневзвешенной
4. Метод оценки запасов ХИФО
5. Метод оценки запасов ЛОФО
6. Влияние различных методов оценки запасов на расчет прибыли

### Тема 3: Основные факторы, влияющие на затраты

#### Вопросы:

1. Основные понятия и классификация факторов, влияющих на затраты
2. Внешние факторы
3. Внутренние факторы
4. Продуктовые факторы
5. Технологические факторы
6. Технические факторы
  - Видовой состав и структура основных и оборотных материальных технических средств
  - Технические характеристики и состояние материальных технических средств
7. Структурные факторы производства (обращения):
  - Организационные структурные факторы
  - Виды, формы и методы организации процесса непосредственного производства
  - Производственные структурные факторы
  - Интегральные структурные факторы
8. Организационно-управленческие факторы
9. Факторы, связанные с социально-экономическими отношениями
  - Основные понятия формирования системы управления затратами
  - Эффективность системы мотивации и стимулирования работников
  - Формы и системы оплаты труда
  - Должностные оклады
  - Система стимулирования труда работников предприятия
  - Условия труда и степени удовлетворенности персонала

#### **Тема 4: Стратегическое управление затратами**

##### **Вопросы:**

1. Сущность стратегического управления затратами
2. Основные инструменты стратегического управления затратами
  - Стратегический анализ общих затрат
  - Управление факторами поведения затрат
  - Управление динамикой затрат
  - Управление транзакционными издержками
  - Проблемы, характерные для процесса стратегического управления затратами

ми

#### **Тема 5: Методы управления затратами**

##### **Вопросы:**

1. Директ-костинг
2. Абсорпшн-костинг
3. Стандарт-кост
4. Метод ABC
5. Таргет-костинг
6. Кайзен-костинг
7. Бережливое производство
8. CVР-анализ (анализ точки безубыточности)
9. Бенчмаркинг затрат
10. Кост-киллинг
11. LCC-анализ
12. Метод VCC
13. Throughput-костинг,
14. Эко-костинг

#### **Тема 6: Управление затратами на обеспечение качества**

##### **Вопросы:**

1. Этапы формирования и виды затрат на качество продукции.
2. Структура цены товаров и услуг. Взаимосвязь затрат, на обеспечение качества продукции, с ценой продукции.
3. Информационная база анализа затрат на качество продукции.
4. Методы анализа затрат на качество продукции.
5. Коммерческий анализ целесообразности затрат на качество.
6. Анализ брака и потерь от брака.
7. Экономическая эффективность управления качеством. Показатели экономической эффективности управления качеством.
8. Методика оценки экономической эффективности управления качеством.

#### **Тема 7: Управление затратами на рабочую силу**

##### **Вопросы:**

1. Цели управления затратами на рабочую силу.
2. Классификационные признаки группировок затрат на рабочую силу.
3. Законодательные и нормативные акты, их краткое содержание, которыми

необходимо руководствоваться при управлении затратами на рабочую силу.

4. Основные группы затрат на рабочую силу:

- фонд заработной платы;
- выплаты социального характера;
- расходы, не учитываемые в фонде заработной платы и выплатах социального характера.

### **Тема 8: Общий анализ затрат предприятия**

#### **Вопросы:**

1. Содержание анализа затрат на предприятии.
2. Оценка состава, структуры затрат по видам ресурсов.
3. Факторный анализ тенденций изменения структуры затрат.
4. Анализ себестоимости по элементам затрат и калькуляционным статьям.

Анализ затрат на рубль товарной продукции.

5. Анализ влияния на себестоимость материальных, трудовых затрат.
6. Анализ комплексных статей себестоимости.

### **Тема 9: Планирование и прогнозирование затрат**

#### **Вопросы:**

1. Основы планирования и прогнозирования затрат.
2. Необходимость планирования затрат.
3. Расчет допустимых затрат.
4. Взаимосвязь капитальных вложений, текущих затрат и доходности предприятия.
5. Влияние инфляции на выбор и принятие решений.

### **Тема 10: Управление запасами и затраты предприятия**

#### **Вопросы:**

1. Виды запасов на предприятии.
2. Учет материально-производственных запасов.
3. Оценка материальных запасов при их списании на затраты производства.

Влияние управления запасами на затраты предприятия и экономический результат его работы.

4. Контроллинг как метод управления затратами
  - Сущность, значение и уровни контроллинга
  - Этапы организации системы контроллинга в компании
  - Практическое использование контроллинга

### **Тема 11: Определение затрат на стадиях жизненного цикла продукта**

#### **Вопросы:**

1. Связь параметров и структуры жизненного цикла продукта.
2. Затраты по стадиям жизненного цикла продукта.
3. Анализ отклонений как инструмент управления затратами. Нормативный учет и управление по отклонениям.
4. Механизм реализации функций системы управленческого контроля затрат.
5. Особенности управления затратами в высокотехнологической среде.



### **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ УЧЕБНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ РАБОТЫ (НАПИСАНИЮ РЕФЕРАТА)**

Выполнение реферата по курсу «Управление затратами» имеет цели:

- закрепление теоретического материала по всем разделам курса
- более глубокое изучение дискуссионных и проблемных вопросов
- развитие навыков самостоятельного изучения учебной и научной литературы
- уметь формировать собственное мнение по излагаемому вопросу.

Студент самостоятельно выбирает тему реферата из приведенной тематики. В том случае, если одну и ту же тему выберут более двух студентов, за кафедрой оставляется право изменить тему по согласованию со студентом. Выбор осуществляется исходя из интереса к проблеме, возможности получения фактических данных, а также наличия специальной научной литературы. План студент составляет сам, можно использовать предложенные примерные планы, а также можно обратиться за консультацией к преподавателю для составления плана реферата.

Можно предложить свою тему, не предусмотренную методическими рекомендациями, предварительно согласовав ее с преподавателем.

При написании работы студент должен показать самостоятельность экономического мышления, творческий подход к рассмотрению теоретических проблем.

Работа должна быть логически последовательна, выводы обоснованы. В работе должны быть ссылки на используемую литературу.

Объем реферата не может превышать 20-25 страниц машинописного текста. В реферат необходимо включить такие разделы как введение, специальная часть, заключение и список использованной литературы. Основной объем должна составлять специальная часть.

#### **Примерная тематика рефератов:**

1. Анализ взаимосвязи затрат и результатов деятельности
2. Виды производственно-хозяйственного анализа и его информационная база
3. Законодательные и нормативные акты по планированию и учету себестоимости
4. Методические основы управления затратами
5. Модели принятия управленческих решений
6. Научно-теоретические основы экономики, связанные с процессом управления затратами
7. Особенности калькулирования себестоимости единицы продукции на предприятиях машиностроения
8. Отчетность по центрам ответственности
9. Планирование затрат и результатов деятельности предприятия.
10. Планирование производства продукции

11. Проблемы организации управленческого учета на предприятиях машиностроения
12. Связь между затратами и условиями производства и его технико-экономическими показателями
13. Снижение затрат от внедрения достижений научно-технического прогресса и интенсификации производства
14. Снижение затрат при использовании производственных фондов
15. Содержание приемов анализа элементов и показатели зависящих от них приемов
16. Содержание, методы и основные этапы планирования себестоимости продукции
17. Составление прогнозного баланса. Критерии отбора показателей
18. Сущность системы управления общественными отношениями при командно-административных и экономических методах ведения хозяйства
19. Управление затратами при внутрипроизводственных (внутризаводских) хозяйственных отношениях
20. Факторы, влияющие на уровень снижения затрат
21. Формирование прибыли предприятия.
22. Хозрасчет и коммерческий расчет
23. Цели, задачи и особенности планирования при свободных рыночных отношениях
24. Этапы, приемы и методы производственно-хозяйственного анализа

Готовый реферат студент сдают на проверку на кафедру до даты, которую устанавливает преподаватель. По результатам проверки преподаватель допускает реферат к защите или рекомендует его доработать. Если работа допущена к защите, студент готовит доклад продолжительностью 5-7 минут и иллюстрирует его слайдами в количестве 10-17. Рефераты, не допущенные к защите должны быть доработаны в течении недели.

## 4. ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

### 4.1. Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Экономическая природа затрат.
2. Производственный менеджмент и его роль в организации управления затратами.
3. Классификация затрат по их экономическим элементам.
4. Классификация затрат по калькуляционным статьям или по целевому назначению.
5. Классификация затрат по их экономической однородности.
6. Классификация затрат по характеру участия в создании продукции (работ, услуг).
7. Классификация затрат по способу отнесения на производство.
8. Нормирование затрат.
9. Производственные затраты.
10. Принадлежность затрат к деятельности самого предприятия.
11. Корректировка затрат в целях налогообложения.
12. Разделение затрат на текущие и долгосрочные.
13. Независимость отнесения затрат от факта оплаты.
14. Принцип документирования затрат.
15. Виды расходов, включаемые в себестоимость на законном основании.
16. Законность (легальность) осуществления платежа.
17. Расчет материальных затрат.
18. Естественная убыль и себестоимость.
19. Оплата труда основного производственного персонала организации, а также лиц не входящих в ее штат, но занятых в основной деятельности.
20. Стимулирующие выплаты (премии, вознаграждения по итогам работы за год, надбавка стимулирующего характера).
21. Компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда от нормальных, районными коэффициентами при вынужденном прогуле, и т.д.).
22. Отчисления на социальные нужды.
23. Понятие амортизации и износа.
24. Случаи, когда амортизация не начисляется.
25. Амортизация по утвержденным нормам и коэффициенты сменности.
26. Специфика ускоренной амортизации.
27. Индексирование амортизационных отчислений.
28. Ускоренная амортизация для субъектов малого предпринимательства.
29. Особенности амортизации основных средств, находящихся в различных режимах использования (временная остановка, консервация, реконструкция, в запасе и т.д.).
30. Затраты на подготовку и освоение производства.
31. Затраты не капитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства.
32. Затраты на проведение ремонтов всех видов.

33. Порядок отнесения на себестоимость затрат по ремонту.
35. Затраты на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности.
36. Затраты по природоохранным мероприятиям. Платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ.
37. Затраты по содержанию аппарата управления.
38. Распределение затрат, связанных с управлением производством между головной организацией и филиалами.
39. Затраты по содержанию и обслуживанию технических средств управления.
40. Затраты на командировки.
41. Представительские расходы.
42. Оплата консультационных и информационных услуг.
43. Оплата аудиторских услуг.
44. Оплата услуг банков.
45. Прочие управленческие расходы (переоформление учредительских и др. документов, приобретение проездных билетов, публикации бухгалтерской отчетности и др.).
46. Условия отнесения на себестоимость затрат, связанных с поставкой и переподготовкой кадров.
47. Особенности отнесения на себестоимость затрат по обучению специалистов за рубежом.
48. Условия отнесения процентов за рубежом кредиты банков на фактическую себестоимость продукции (работ, услуг).
50. Затраты, связанные с уплатой процентов по кредитам банков, выданными векселями и процентов по кредитам банков, использованными на приобретение векселей.
51. Затраты, связанные с уплатой процентов лизингодателем по кредитам банков и других организаций.
52. Затраты, связанные с уплатой процентов по бюджетным ссудам.
53. Общие положения о затратах, связанных со сбытом продукции (коммерческие расходы).
54. Затраты на упаковку продукции.
55. Затраты, связанные с хранением.
56. Транспортные расходы.
57. Оплата услуг банков по торгово-комиссионным операциям.
58. Расходы на рекламу.
59. Маркетинговые расходы.
60. Особенности и порядок списания коммерческих расходов на себестоимость продукции (работ, услуг).
61. Включение в себестоимость платы за аренду основных производственных фондов.
62. Особенности учета затрат по нежилым помещениям в жилом фонде для целей налогообложения.
63. Особенности включения в себестоимость продукции (работ, услуг

арендной платы за имущество физических лиц).

64. Особенности отнесения на себестоимость коммунальных платежей при аренде нежилых помещений при отсутствии прямых договоров с поставщиками услуг.

65. Включение в себестоимость продукции (работ, услуг) платы за финансовую аренду (лизинг).

66. Налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, касающиеся правильного формирования на предприятиях «Налоговой себестоимости».

67. Оплата работ по сертификации продукции.

68. Затраты, связанные с обеспечением сторожевой и пожарной охраны.

69. Затраты по возмещению вреда работникам.

#### **4.2. Перечень заданий для самоконтроля**

1. Найдите в литературных источниках несколько определений того, что называют затратами. Обсудите эти определения.

2. Найдите в литературных источниках несколько определений того, что называют расходами. Обсудите эти определения.

3. Найдите в литературных источниках несколько определений того, что называют себестоимостью. Обсудите эти определения.

4. Обсудите различия в трактовке терминов «затраты» и «расходы» налоговым законодательством и финансистами-практиками. Чьи определения кажутся вам более подходящими для использования в управленческом учете?

5. Приведите примеры, когда в течение периода объем продукции выпущенной превышает объем произведенной.

6. Приведите примеры, когда в течение периода объем продукции произведенной превышает объем выпущенной.

7. Какая связь существует между показателями «продукция выпущенная» и «готовая продукция»?

8. Какая связь существует между показателями «товарная продукция» и «готовая продукция»?

9. Какова роль показателей «товарная продукция», «готовая продукция», «валовая продукция», «валовой оборот»?

10. Что такое «полуфабрикаты»? Может ли эта категория входить в состав готовой продукции? А в состав товарной продукции?

11. Что такое «незавершенное производство»? Существует ли связь этой категории с категориями готовой продукции и товарной продукции?

12. Прокомментируйте цитату Ч.Т. Хорнгрена «Разные затраты для разных целей».

13. Что такое «направление учета»? Приведите примеры направлений учета для разных организаций.

14. Найдите в литературных источниках несколько определений того, что называют калькуляцией. Обсудите эти определения.

15. Есть ли различия в терминах «калькуляция» и «калькулирование»? Если есть, то в чем они заключаются?

16. Каково значение классификации затрат по экономическим элементам?
17. Что означает калькуляция по статьям калькуляции?
18. Приведите примеры статей калькуляции для разных организаций.
19. Какие факторы следует принимать во внимание при разработке списка статей в рамках системы калькуляции различных организаций?
20. Составьте примерный список статей калькуляции для целей определения себестоимости для мебельного предприятия.
21. Составьте примерный список статей калькуляции для целей определения наилучших каналов распространения продукции для мебельного предприятия.
22. Составьте примерный список статей калькуляции для целей оценки возможности открытия новых филиалов для мебельного предприятия.
23. Поясните значение понятий входящих и исходящих затрат на примере мебельного предприятия.
24. Поясните значение понятий затрат на продукт и затрат за период на примере мебельного предприятия.
25. Каковы особенности регистрации в отчетности затрат на продукт и затрат за период?
26. Можно ли отождествить показатель затрат на продукт с затратами входящими или с затратами исходящими?
27. Какими затратами формируется производственная себестоимость?
28. Каковы различия в трактовке производственной себестоимости у торговых и производственных предприятий?
29. Проиллюстрируйте состав производственной себестоимости на примере мебельного предприятия.
30. Проиллюстрируйте состав производственной себестоимости на примере аудиторской фирмы.
31. Что входит в состав непроизводственных расходов?
32. На какие категории можно классифицировать затраты по их динамике? Поясните графически поведение всех групп затрат. Приведите примеры затрат каждой группы.
33. Всегда ли переменные затраты остаются переменными, а постоянные постоянными?
34. Как меняется поведение затрат за рамками релевантного диапазона?
35. На практике вместо пятикомпонентной классификации затрат по их динамике используется двухкомпонентная. Почему?
36. Всегда ли легко определить принадлежность той или иной статьи затрат к одной из двух категорий – переменным или постоянным?
37. Какие методы используются для разделения затрат на переменные и постоянные в случаях, когда это не очевидно? Опишите сущность этих методов.
38. Из каких соображений следует выбирать метод разделения затрат на переменные и постоянные на практике?
39. Что такое прямые затраты? Приведите примеры прямых затрат.
40. Что такое косвенные затраты? Приведите примеры косвенных затрат.
41. Что входит в состав прямых материальных затрат?
42. Что входит в состав прямых затрат на оплату труда? При каких формах

оплаты труда возможно отнесение этих затрат к прямым?

43. Что входит в состав прочих прямых затрат?

44. Что такое добавленная стоимость? Какова роль этого показателя в экономике?

45. Что входит в состав косвенных затрат?

46. Чем определяется отнесение затрат к прямым или косвенным? Приведите примеры случаев, когда одна и та же статья затрат может быть отнесена или к прямым, или к косвенным.

47. Чем определяется соотношение прямых и косвенных затрат в общей сумме затрат организации?

48. Что такое основные затраты? Приведите примеры основных затрат.

49. Что такое накладные затраты? Приведите примеры накладных затрат.

50. В чем различие между классификациями затрат на «прямые и косвенные» и «основные и накладные»?

51. Приведите примеры, когда прямые затраты рассматриваются как накладные, а косвенные как основные.

52. Приведите примеры, когда основные затраты рассматриваются как косвенные, а накладные как прямые.

53. Что такое релевантные затраты? Приведите примеры релевантных затрат.

54. Что такое устранимые затраты? Приведите примеры устранимых затрат.

55. Что такое безвозвратные затраты? Приведите примеры безвозвратных затрат.

56. Что такое вмененные (альтернативные) затраты? Приведите примеры вмененных (альтернативных) затрат.

57. Что такое приrostные затраты? Приведите примеры приrostных затрат.

58. Какова связь между категориями релевантных, устранимых, безвозвратных, вмененных и приrostных затрат?

59. Какие затраты принимаются в расчет при принятии управленческих решений?

60. На основании каких величин затрат следует принимать управленческие решения финансового характера?

61. Каковы различия между затратами контролируруемыми и неконтролируемыми?

62. Какие затраты будут контролируемыми на уровне мастера участка на заводе?

63. Какие затраты будут контролируемыми на уровне начальника отдела маркетинга производственного предприятия?

64. Какие затраты будут контролируемыми на уровне руководителя проекта в компании по производству программного обеспечения?

65. Какие затраты будут контролируемыми на уровне руководителя транспортного цеха на заводе?

### **4.3. Тест для самоконтроля:**

#### **1. Затраты это:**

а) стоимость ресурсов, используемых для получения прибыли или достижения иных целей организации.

б) расходы определенного периода времени.

в) Издержки, включающие в себя потери, расходы на социальные нужды.

#### **2. Нулевая экономическая прибыль существует:**

а) о том, что отдача от вложенных ресурсов выше альтернативного их использования.

б) перечень предупреждений о неблагоприятном положении Вашего бизнеса.

в) Устойчивом положении фирмы на рынке, при которой и деятельность обеспечивает получение нормальной прибыли.

#### **3. От объема производства зависит величина затрат:**

а) переменных

б) постоянных

в) относительных (умеренных).

#### **4. От чего зависит размер постоянных затрат:**

а) сколько постоянных ресурсов использует компания

б) насколько интенсивно используются ресурсы в течение определенного периода времени.

в) размер связан с запланированным объемом производства, под который были запущены постоянные ресурсы.

#### **5. Какие затраты должны учитываться при принятии решений:**

а) релевантные

б) нерелевантные

в) экстремальные

#### **6. Откорректированная себестоимость:**

а) всегда ниже фактической

б) выше фактической

в) равна фактической

#### **7. К формам себестоимости не относят:**

а) плановую себестоимость

б) производственную себестоимость

в) нормативную себестоимость

#### **8. К видам себестоимости относят:**

а) плановую и фактическую себестоимость

б) нормативную и производственную себестоимость

в) производственную и полную себестоимость

#### **9. По отношению к производству затраты делятся на:**

а) производственные и коммерческие

б) прямые и косвенные

в) производительные и непроизводительные

**10. Определите последовательность решения следующих задач закупок, заключения договоров о поставках:**

а) расчет оптимального размера запасов сырья и материалов, способов их поставки и размеров партии



б) анализ информации о целесообразности собственного производства комплектующих деталей и полуфабрикатов или поставки их со стороны.

**11. Маржинальный доход представляет собой:**

1. сумму превышения фактической прибыли над суммой платежей в бюджет от фактической прибыли
2. сумму превышения нормативного значения затрат над их фактическим значением
3. сумму превышения выручки от реализации над суммой переменных затрат в себестоимости реализованной продукции

**12. Создание центров ответственности позволяет на крупных предприятиях:**

1. децентрализовывать ответственность за прибыль
2. осуществлять контроль за дисциплиной труда
3. осуществлять контроль за техникой безопасности и загрязнением окружающей среды

**13. Верно ли утверждение, что система «стандарт-кост» наиболее эффективна при использовании гибких бюджетов:**

1. Нет.
2. Да.

**14. Основным объектом управления затрат является:**

1. Носители затрат (продукт) либо продукция, выпущенная из производства в отчетном месяце, или «товарный» выпуск продукции, а также незавершенное производство.
2. Место возникновения затрат (цеха).
3. Место возникновения затрат (цеха), носители затрат (продукт) либо продукция, выпущенная из производства в отчетном месяце, или «товарный» выпуск продукции, а также незавершенное производство;

**15. Какой вариант нормативного учета затрат может выбрать организация:**

1. Вариант по форме № 4
2. Вариант по форме № 1
3. Существует один нормативный метод и никакой более.

**16. Система учета по центрам ответственности необходима в условиях:**

1. только стандартного
2. только нормативного
3. Либо нормативного, либо стандартного.

**17. Преимущества использования системы «стандарт-кост» состоят в том, что она:**

1. Осуществляет контроль деятельности предприятия.
2. Осуществляет планирование и контроль деятельности предприятия.
3. Осуществляет планирование деятельности предприятия.

**18. Первым в процедуре оперативного планирования:**

1. Бюджет доходов и расходов
2. План производства
3. План продаж
4. Бюджет инвестиций (План капитальных затрат)
5. Бюджет движения денежных средств (План денежных потоков)

**19. Центры финансовой отчетности - это:**

1. структурные единицы предприятия, для которых формируются планы и которые отчитываются за результаты их выполнения

2. структурные единицы предприятия, которые отчитываются за остаток наличных денежных средств

**20. Центр ответственности представляет собой:**

1. Структурные подразделения, которым выделены в определенные полномочия и ответственные за принятие решений.

2. Структурные подразделения, ответственные за принятие решений.

3. Структурные подразделения, которым выделены в определенные полномочия.

**21. Нормативными являются затраты:**

1. учитываемые по нормам потребляемого ресурса.

2. учитываемые по нормам или нормативным значениям потребляемого ресурса.

3. учитываемые по нормам.

**22. В системе «стандарт-кост» расходы сверх установленных норм относятся:**

1. На финансовый результат расходов.

2. На финансовый результат периода возникновения расходов.

**23. Калькуляционные единицы представляют собой:**

1. вид продукта (части продукта, группы продуктов) разной степени готовности

2. количественный измеритель объекта калькулирования

3. готовый продукт

**24. Какие измерители применяет управленческий учет?**

1. натуральные и денежные

2. натуральные и трудовые

3. натуральные, трудовые, денежные

**25. Переменными считаются статьи издержек:**

1. Которые косвенно связаны с изменениями объема производства.

2. Которые прямо связаны с изменениями объема производства.

3. Которые связаны с изменениями объема производства.

**26. Параметры решений - это:**

1. набор вариантов решений, которые можно принять в данной ситуации

2. внешние и внутренние условия, которые должны быть приняты во внимание при принятии решений и которые "сужают" поле альтернатив

**27. При решении проблемы "отказ от выпуска или продолжение выпуска вида продукции" применяют методику:**

1. калькуляция полной фактической производственной себестоимости

2. система "директ-костинг"

3. анализ целесообразности принятия дополнительного заказа

**28. В условиях индивидуального производства индивидуальная выработка рабочих определяется:**

1. Стоимость часа / количество отработанных часов

2. Как стоимость / количество отработанных часов

3. Расчетным методом (стоимость / количество выработанной продукции)

**29. Отклонение в расценках для прямых трудовых затрат вычисляется по формуле:**

1. (фактическая расценка затрат – плановая расценка затрат) \* фактическое время работы.

2. (фактическая расценка прямых трудовых затрат – плановая расценка прямых трудовых затрат) \* фактическое время работы.

3. (фактическая расценка прямых трудовых затрат – плановая расценка прямых трудовых затрат) / фактическое время работы.

**30. При исчислении сокращенной себестоимости по методу директ-кост общепроизводственные расходы, носящие условно-постоянный характер:**

1. на затраты
2. относятся на финансовый результат

**32. Метод учета раскрыя по партиям предполагает:**

1. периодическое проведение инвентаризации остатков материалов в цехах
2. периодическое составление отчета о фактическом выпуске готовой продукции и отпущенного материала
3. сравнение данных фактического использования материалов с данными их использования по технологической документации

**33. Внутренняя управленческая отчетность используется для целей:**

1. Планирования, управления, контроля.
2. Планирования и управления.
3. Планирования и контроля.

**34. Создание системы «стандарт-кост» имеет целью:**

1. -управление затратами;  
- установка цен и ценовой политики;  
- оценка деятельности персонала;  
- оценка бюджетов;  
- ценовая политика.
2. -управление затратами;  
- установка цен и ценовой политики;  
- оценка деятельности персонала.
3. -оценка деятельности персонала;  
- оценка бюджетов;  
- ценовая политика.

**35. План производства определяет:**

1. виды и количество продукции, которые должны быть выпущены в предстоящем бюджетном (плановом) периоде
2. виды продукции, которые должны быть выпущены в предстоящем бюджетном (плановом) периоде
3. количество продукции, которое должно быть выпущено в предстоящем бюджетном (плановом) периоде

**36. В условиях учета возмещения постоянных затрат на производство прямой убыток может быть определен:**

1. Как повышение постоянных затрат над маржинальным доходом или в сумме возмещения постоянных затрат
2. Как повышение постоянных затрат над совокупным доходом

**37. Система «стандарт-кост» выявляет:**

1. отклонение расчетных затрат от их плановых (стандартных) значений
2. отклонение фактических затрат от их плановых (стандартных) значений.
3. отклонение фактической прибыли от плановой.

**38. Релевантными считаются данные о расходах и доходах:**

1. относящиеся к принимаемому управленческому решению

2. относящиеся к текущему периоду времени
3. относящиеся к конкретному виду деятельности

**39. Верно ли утверждение, что нормативные затраты позволяют руководителю работать в режиме «принципа исключений»:**

1. Отрицательное исключается – да, т.е. исключается норма, если существует экономия в смысле нормы.
2. Отрицательное исключается – да, т.е. исключается прошлая норма, если существует экономия в смысле нормы.

**40. Производимый организацией продукт приносит выручку 200 руб./ед. и маржинальную прибыль 80 руб./ед. Постоянные косвенные затраты за период составляют 40000 руб. Величина точки безубыточности для данного периода составит (в ед. продукта):**

1. 200
2. 500
3. 333.333333333333
4. 142.857142857143

**41. Для определения нормативных затрат необходимо обосновать:**

1. нормы потребления различных производственных ресурсов на единицу продукции.
2. нормы потребления различных производственных ресурсов.
3. нормы потребления на единицу продукции.

**42. Организация системы нормативных затрат предполагает:**

1. наличие нормативного хозяйства.
2. наличие регламента ведения учета и анализа отклонений.
3. -наличие нормативного хозяйства;  
- наличие регламента ведения учета и анализа отклонений.

**43. Нормативные калькуляции себестоимости используются в следующих целях:**

1. обеспечение функции контроля.
2. обеспечение управления планированием.
3. обеспечение 2-х функций управления: планирования и контроля.

**44. Среди принципов нормативного подхода к калькулированию себестоимости можно выделить:**

1. Разработку нормативной себестоимости продукции.
2. Разработку нормативных калькуляций.

**45. Сколько единиц произведенной и реализованной продукции обеспечит получение прибыли в размере 200 денежных единиц, если цена реализации одного изделия - 16 денежных единиц, переменные затраты на единицу изделия - 6 денежных единиц, постоянные затраты за период - 100 денежных единиц.**

1. 45 единиц.
2. 20 единиц
3. 30 единиц

**46. Понятие «отклонение» означает:**

1. Отклонение от норм и нормативов.
2. Отклонение в расчетах.
3. Отклонение от нормы.

**47. Система «стандарт-кост» в отличие от отечественной системы нормативных затрат:**

1. Отличается порядком списания выявленных отклонений стандарт-кост – на финрезультат периода возникновения, не учитывается, сколько материалов передано в производство и сколько осталось на складе, все общее количество в ценах списывается на финрезультат.

2. Отличается порядком списания выявленных отклонений стандарт-кост – на финрезультат периода возникновения.

3. Отличается порядком списания выявленных отклонений стандарт-кост – на финрезультат, не учитывается, сколько материалов передано в производство и сколько осталось на складе.

**48. Отклонение по цене используемых материалов свидетельствует:**

1. О различии между значениями цен (фактической от нормативной-плановой)

2. О различии между ценами (фактической от рыночной)

3. О различии между значениями цен (фактической закупочной от нормативной-рыночной)

**49. Отклонение в цене для прямых материальных затрат вычисляется по формуле:**

1. (фактическая цена материалов) / фактическое количество материалов.

2. (фактическая цена материалов) \* фактическое количество материалов.

3. (фактическая цена материалов – плановая цена) \* фактическое количество материалов.

**50. «Центр доходов» несет ответственность за:**

1. затраты

2. выручку

3. затраты и выручку

**51. Допускается ли в условиях нормативного учета списание отклонений в полной сумме без распределения по объектам калькулирования?**

1. Да, только если есть отклонения по одному объекту калькулирования

2. Да

3. Нет

**52. При принятии управленческого решения, связанного с выбором одного из альтернативных вариантов, необходима информация о:**

1. Прогнозе продаж (рентабельности авансируемого капитала).

2. Продажах.

3. Рентабельности авансируемого капитала.

**53. Отклонение в количестве для прямых материальных затрат вычисляется по формуле:**

1. (фактическое количество) / плановую цену .

2. (фактическое количество – плановое количество) / плановую цену.

3. (фактическое количество – плановое количество) \* плановую цену.

**54. Отклонение в количестве затраченного прямого труда вычисляется по формуле:**

1. (фактическое количество затраченного прямого труда – нормативное количество зпт) / фактическую ставку для прямого труда.

2. (фактическое количество затраченного прямого труда – нормативное коли-

чество зпт) \* фактическую ставку для прямого труда.

3. (нормативное количество затраченного прямого труда – нормативное количество зпт) \* фактическую ставку для прямого труда.

**55. Отклонение в эффективности использования общепроизводственных расходов вычисляется по формуле:**

1.  $ОПР = ОПР_{постоян.} * ОБЪЕМ\ ПРОИЗВОДСТВА + ОПР_{перемен.} / ОБЪЕМ\ ПРОИЗВОДСТВА.$

2.  $ОПР = ОПР_{постоян.} / ОБЪЕМ\ ПРОИЗВОДСТВА \text{ минус } ОПР_{перемен.} / ОБЪЕМ\ ПРОИЗВОДСТВА.$

3.  $ОПР = ОПР_{постоян.} / ОБЪЕМ\ ПРОИЗВОДСТВА + ОПР_{перемен.} / ОБЪЕМ\ ПРОИЗВОДСТВА.$

**56. Идеальные нормативы используют:**

1. Используют в бухгалтерском учете

3. Идеальных нормативов не бывает

**57. Для контроля и управления отклонениями в цене применяются следующие методы:**

1. Бюджет продаж.

2. Скользящий бюджет.

3. Гибкий бюджет.

**58. Для контроля и управления отклонениями в количестве применяются следующие методы:**

1. Бюджет производственных запасов.

2. Бюджет производства.

3. Гибкий бюджет.

**59. Отклонение по времени работы свидетельствует:**

1. Об отличии от нормативного значения, о необходимости пересмотра

2. Об отличии от нормативного значения

3. О необходимости пересмотра нормативного значения

**60. Ведется ли в системе «стандарт-кост» текущий учет изменения норм?**

1. Да.

2. Нет.

**61. Генеральный (главный) бюджет - это:**

1. совокупность планов, составленных для предприятия в целом

2. совокупность планов, составленных для основных производственных подразделений предприятия

**62. В какой форме отражают отклонение фактических затрат на оплату труда от нормативных затрат при нормативном методе учета затрат на производство?**

1. Разрабатывается по каждой производственной операции

2. Разрабатывается по однородным производственным операциям в сравнении

3. Разрабатывается по каждой производственной операции в сравнении с ее нормативным значением

**63. Дифференциация баз распределения косвенных затрат предполагает, что:**

1. различные базы распределения должны использоваться для составления нормативных (плановых) и фактических калькуляций;

2. для каждого отчетного периода должны использоваться различные базы распределения;

3. могут использоваться различные базы распределения для различных статей затрат и различных мест возникновения затрат;

**64. Период планирования - это:**

1. временной промежуток, в течение которого реализуются планы
2. временной промежуток, в течение которого менеджеры предприятия составляют и согласовывают план
3. временной промежуток, на который составляются и в течение которого реализуются планы

**65. Трансфертная цена в общем виде определяется:**

1. Как цена передачи продуктов и услуг одним сегментом другому сегменту того же предприятия
2. Как внутренняя цена передачи продуктов и услуг одним сегментом другому сегменту того же предприятия.
3. Как цена передачи продуктов и услуг одним сегментом другому сегменту предприятия

**66. Центром ответственности, руководитель которого должен контролировать доходы и расходы своего подразделения, является:**

1. Структурное подразделение (или вид деятельности)
2. Головная организация

**67. В условиях калькулирования полной фактической производственной себестоимости прямые затраты соотносятся:**

1. С плановыми затратами
2. С нормативными значениями затрат
3. с нормативными значениями
4. С фактическими значениями затрат

**68. При увеличении объема выпуска продукции в отчетном периоде постоянные затраты:**

1. уменьшаются
2. увеличиваются
3. остаются неизменными

**69. Отчет менеджера центра инвестиций обязательно включает сведения:**

1. Прибыли использованных активов
2. О доходах и прибыли использованных активов
3. О затратах, доходах, прибыли использованных активов

**70. Определить отклонение по цене основных материалов при условии: - нормативная цена - 10 д.ед.; - фактическая цена - 8,2 д.ед.; - фактическое количество – 1000 ед.; - покупочная стоимость - 8 д.ед.**

1. благоприятное – 1800
2. неблагоприятное – 200
3. благоприятное – 2000

**71. К расходам периода относят:**

1. Затраты, относимые к прошлому периоду.
2. Затраты, относимые к данному периоду.
3. Текущие затраты, относимые к данному периоду.

**72. При планируемом объеме реализации продукта в количестве 12000 ед. выручка должна составить 840 000 руб. С помощью метода «гибкого бюджета»**

**определить выручку для объема реализации продукта в количестве 10000 ед.:**

1. 720000
2. 1008000
3. 700000

**73. Значение статей сметы затрат рассчитывается:**

1. По фактическим расходам ресурсов.
  2. По расходам ресурсов.
  3. По нормам расхода ресурсов (по нормативам).
1. Затраты в составе непроданной продукции более 1 года
  2. Затраты в составе просроченной продукции
  3. Затраты на незадействованные мощности в производстве

**74. Объектом отнесения затрат при позаказном калькулировании является:**

1. определенные группы продукции
2. как отдельные виды, так и группы продукции
3. отдельный производственный заказ

**75. Номенклатура статей затрат:**

1. регулируется Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации"
2. устанавливается организацией самостоятельно

**76. Одноэлементными являются затраты:**

1. независимые от изменений объемов производства
2. вызванные использованием одного вида ресурса
3. не выше установленного законодательством минимального размера оплаты труда

**77. Информация о затратах в резерве экономических элементов показывает:**

1. удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат
2. производственную себестоимость
3. соотношение затрат и объема производства

**78. Методы исключения и распределения являются:**

1. вариантами попередельного метода;
2. вариантами позаказного метода;

**79. Отчет менеджера центра затрат включает в себя:**

1. фактические и нормативные значения подконтрольных менеджеру статей затрат
2. фактические и нормативные значения расхода материальных ресурсов и их остатков на начало и конец отчетного периода
3. данные о выработке и отработанном рабочем времени

**88. К какому виду затрат следует отнести затраты на услуги телефонной связи, если они включают фиксированную абонентскую плату и повременный тариф:**

1. переменным;
2. постоянным;
3. смешанным;

**89. Нормативный метод учета затрат соответствует принципам западной системы учета:**

1. директ-костинг
2. стандарт-кост
3. маржинальная

**90. Из нижеперечисленных к финансовым планам/бюджетам относят:**

1. план общехозяйственных затрат;



2. план продаж;
3. бюджет производственной себестоимости;
4. прогнозный баланс;

**91. Определить запас прочности организации в натуральных единицах, если фактический выпуск составляет 20 единиц, цена реализации одного изделия - 16 денежных единиц, переменные затраты на одно изделие - 6 денежных единиц, постоянные затраты периода - 100 денежных единиц.**

1. 5 единиц
2. 10 единиц
3. 0 единиц

**92. Косвенными являются затраты:**

1. которые не могут быть отнесены в момент возникновения прямо на носитель затрат
2. для отнесения, которых необходимы дополнительные расчеты по распределению пропорционально той или иной выбранной базе
3. которые в момент их возникновения можно непосредственно отнести на носитель затрат

**93. Отклонение переменных затрат между значением по гибкому бюджету и фактическим значением (отклонение по затратам на единицу продукта) определяется по формуле:**

1. Фактическое количество реализованной продукции  $x$  (Фактическая величина переменных затрат на единицу продукции - Плановая величина переменных затрат на единицу продукции);
2. Плановое количество реализованной продукции  $x$  (Фактическая величина переменных затрат на единицу продукции - Плановая величина переменных затрат на единицу продукции);

**94. Уровень ответственности центра инвестиций:**

1. ниже уровня ответственности центра прибыли;
2. выше уровня ответственности центра прибыли;

**95. При увеличении объема выпуска продукции в отчетном периоде как меняются постоянные затраты:**

1. Не меняются
2. Меняются пропорционально
3. Увеличиваются

**96. Нормы расхода ресурсов в производстве рассчитываются:**

1. от достигнутого, и как разработка технически обоснованных норм
2. на основе технически обоснованных норм
3. от фактически достигнутых

**97. Обеспечение контролируемости затрат и доходов в условиях учета по центрам ответственности достигается:**

1. изменением содержания отчетности центров ответственности
2. предоставлением сведений об отклонениях по центрам
3. перераспределением полномочий между менеджерами, возглавляющими центры ответственности

**98. Уровень самостоятельности и ответственности центра инвестиций:**

1. ниже уровня ответственности центра прибыли

2. выше уровня ответственности центра прибыли

**99. Базовые нормативы используются для:**

1. Расчетов показателей
2. Расчетов базовых показателей
3. Разработки более совершенных форм

**100. «Расходы на подготовку и освоение производства» - это:**

1. элемент затрат;
2. статья затрат;

**101. Для целей управления организуется учет расходов по статьям затрат.**

**Перечень статей затрат устанавливается:**

1. законом
2. организацией самостоятельно
3. методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости

**102. «Незавершенное производство» - это:**

1. незаконченное к концу отчетного периода строительство
2. продукция, не прошедшая к концу отчетного периода всех стадий обработки и поэтому не признаваемая готовой продукцией
3. изготовление собственными силами объектов ОС или НМА, не заверенное к концу отчетного периода

**103. Главным инструментом, позволяющим контролировать деятельность центра затрат является:**

1. статистический план управления
2. смета затрат
3. внутренняя отчетность

**104. В условиях массового производства индивидуальная выработка определяется по данным:**

1. Калькуляции
2. Нормативной калькуляции
3. Индивидуальной калькуляции

**105. Информационное обеспечение управления по отклонениям при нормативном учете достигается:**

1. Представлением информации об отклонениях между фактическими и нормативными значениями по видам продукции (отчет менеджера)
2. Представлением информации об отклонениях по видам продукции (отчет менеджера)
3. Представлением информации по видам продукции (отчет менеджера)

**106. Используя систему "стандарт-кост", произвести оценку запасов готовой продукции и НЗП на отчетную дату при условии: - фактические затраты на изготовление 1000 ручек составили 4 д.ед.; - нормативные 4,2 д.ед.**

1. 2000 д.ед.
2. 4000 д.ед.
3. 4200 д.ед.

**107. На крупных предприятиях соотношение доходов и затрат измеряется:**

1. центром затрат, где установлены нормативы по элементам затрат
2. центрами прибыли

3. центрами доходов, которые отвечают за объем выпуска продукции

**108. В список возможных отчетов для «центра расходов» входят, в том числе, следующие:**

1. бюджет доходов и расходов
2. бюджет движения денежных средств
3. план общехозяйственных затрат
4. план производства

**109. Порядок и правила составления и предоставления внутривозвратной отчетности регулируется:**

1. организациями
2. национальными и международными стандартами

**110. Балансовое уравнение запасов имеет следующий вид:**

1. Запасы на начало периода + Поступление запасов в течение периода = Выбытие запасов в течение периода - Запасы на конец периода

2. Запасы на начало периода + Запасы на конец периода = Выбытие запасов в течение периода + Поступление запасов в течение периода

3. Запасы на начало периода + Поступление запасов в течение периода = Выбытие запасов в течение периода + Запасы на конец периода

**111. Центр ответственности, руководитель которого должен иметь возможность контролировать прибыль и размер своих активов, является:**

1. центром прибыли
2. центром доходов
3. центром инвестиций

**112. Объектом калькулирования является:**

1. себестоимость
2. носитель затрат
3. расходы по оплате труда

**113. К финансовым планам относят:**

1. план общехозяйственных затрат
2. прогнозный баланс
3. бюджет производственной себестоимости
4. план продаж

**114. Определить общее отклонение прямых трудовых затрат из условий: - Фактическая ставка ОТ - 200 руб. за час; - Нормативная ставка ОТ - 198 руб. за час; - Фактическое время работы – 40 час; - Нормативное время - 42 часа; - Фактическое время на исправление брака - 3 часа.**

1. - 316 руб.
2. - 916 руб.
3. 284 руб.

**115. Отклонение переменных затрат между значением по гибкому бюджету и плановым значением (отклонение по объему выпуска продуктов) определяется по формуле:**

1. (Плановое количество реализованной продукции - Фактическое количество реализованной продукции) x Фактическая величина переменных затрат на единицу;

2. (Плановое количество реализованной продукции - Фактическое количество реализованной продукции) x Плановая величина переменных затрат на единицу;

**116. Выбор базы распределения косвенных расходов:**

1. согласовывается с налоговой инспекцией
2. устанавливается законодательством
3. определяется организацией самостоятельно
4. определяется организацией самостоятельно

**117. Нормативные затраты это:**

1. плановые предполагаемые затраты, связанные с выпуском продукции
2. фактические производственные затраты на единицу продукции
3. тщательно рассчитанные predetermined затраты в расчете на единицу

готовой продукции

**118. При растущем уровне запасов незавершенного производства и нерелизированной продукции финансовый результат при использовании метода «директ-костинг» будет:**

1. такой же, как при использовании метода учета полных затрат
2. выше по сравнению с системой учета полных затрат
3. ниже, чем исчисленный на основе полных затрат

**119. Планирование на период до 1 года можно охарактеризовать как:**

1. текущее
2. тактическое
3. стратегическое

**120. Понятие «точка безубыточности» ("точка нулевой прибыли") означает:**

1. минимальный объем производства, который необходим для покрытия всех затрат, как переменных, так и постоянных
2. минимальный объем производства, который необходим для покрытия переменных затрат
3. минимальный объем производства, который необходим для покрытия постоянных затрат

**121. Применение для учета материалов нормативного метода по сравнению с методом учета фактических затрат предпочтительнее, поскольку:**

1. наличие норм облегчает планирование потребности в производственных ресурсах (оборудование, материалы, персонал) и финансовых средств для приобретения этих ресурсов
2. отпадает необходимость в условном распределении постоянных затрат
3. имеется возможность проведения анализа в условиях ограниченного ресурса, что важно для планирования производства при наличии ограничивающих факторов

**122. В условиях многоступенчатого учета затрат на производство условно-постоянные расходы:**

1. относятся на конкретные виды изделий, структурные подразделения, центры ответственности и предприятие целиком
2. относятся на виды, марки, артикулы, номенклатурные номера готовой продукции
3. относятся в центры ответственности

**123. Процедура планирования начинается с составления:**

1. плана коммерческих затрат
2. бюджета продаж
3. плана производства
4. бюджета инвестиций

#### **4.4. Задания по темам практических занятий:**

##### **Тема: Центры финансовой ответственности**

Необходимо привести организационную структуру предприятия в виде схемы. На основе приведенной структуры охарактеризовать к какому типу центров ответственности относится каждое подразделение (с подробными пояснениями). Построить финансовую структуру организации. Внести предложения по улучшению функционирующей структуры предприятия.

##### **Тема: Классификация и анализ затрат**

###### **Задача 1:**

В системе учета затрат машиностроительного предприятия накоплена следующая информация:

- Стоимость смазочных материалов для металлорежущих станков;
- Сумма амортизации машин и оборудования;
- Стоимость химикатов, используемых в исследовательской лаборатории;
- Комиссионные, выплачиваемые работникам, занимающимся сбытом;
- Зарботная плата секретаря директора;
- Торговые скидки, предоставляемые покупателям;
- Отпускные, начисленные операторам станков с ЧПУ;
- Зарботная плата работникам склада сырья;
- Плата за услуги рекламного агентства;
- Арендная плата за склад готовой продукции;
- Зарботная плата лаборанта;
- Страхование помещения предприятия;
- Зарботная плата контролера качества готовой продукции;
- Расходы на содержание компьютера в главном офисе;
- Стоимость спецодежды для операторов станков с ЧПУ.

###### **Задние:**

Расположите указанные затраты по следующим категориям, результаты представить в виде таблицы:

Категории затрат	Перечень затрат, относящихся к данной категории
производственные накладные затраты	
затраты на реализацию продукции	
административные накладные затраты	
расходы на научные исследования и разработки	

###### **Задача 2:**

Какие из ниже перечисленных затрат относятся к регулируемым со стороны руководителя производственного подразделения:

- Расходы на приобретение основных материалов;
- Плата за страхование производственного оборудования;
- Арендная плата склада готовой продукции;
- Стоимость используемых основных материалов;
- Затраты электроэнергии, потребляемой оборудованием;

- Амортизация оборудования;
- Затраты труда основных производственных рабочих;

### Задача 3:

На основании формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» определите структуру затрат по элементам.

Таблица 1 – Состав и структура затрат по элементам

Показатели	2010 г.		2011 г.		2012 г.		Изменение +/-	
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	2011- 2010	2012- 2011
1. Материальные затраты	7139,5		8574		11977			
2. Затраты на оплату труда	660		708		952			
3. Отчисления на социальные нужды	262		238		133			
4. Амортизация	184,8		211		215			
5. Прочие затраты	296,6		245		317			
Всего	8542,9		9976		13594			

Написать вывод.

### Задача 4:

ЗАО «Винни-Пятачок» производит мед и малиновое варенье. Затраты ЗАО за прошедший месяц, в частности, включали в себя:

1. зарплату Пуха, добывающего мед из ульев;
2. зарплату Тигры, занимающегося варкой и разливом варенья;
3. зарплату Осла Иа, ведущего бухгалтерский учет в ЗАО;
4. амортизацию пчелиных ульев;
5. амортизацию чана для варки варенья;
6. амортизацию общего забора данного предприятия;
7. оплату ежегодного аудита, проводимого фирмой «Кролик и Партнеры».

Распределить затраты на прямые и косвенные по отношению к произведенным **продуктам**:

Затраты №? – **прямые** по отношению к произведенному меду;

затраты №? – **прямые** по отношению к изготовленному варенью;

затраты №? – **косвенные** и подлежат распределению между продуктами (медом и вареньем).

Распределить затраты на прямые и косвенные по отношению к производственным и административным **подразделениям**:

затраты №? – **прямые** для производственных подразделений (пасеки и варочного цеха);

затраты №? – **прямые** для административного подразделения (бухгалтерии) и косвенные для производственных подразделений;

затраты №? – **косвенные** как для производственных, так и для административных подразделений.

### **Задача 5:**

Ниже представлены различные виды расходов ресторана «В гостях у сказки». Требуется классифицировать их согласно представленному перечню, по возможности выбрав наилучшую классификацию (один и тот же расход может входить в несколько классификационных групп, но не более двух).

#### **Классификационные группы расходов ресторана:**

1. прямой (в отношении себестоимости блюд);
2. косвенный (в отношении себестоимости блюд);
3. контролируемый управляющим ресторана;
4. не контролируемый управляющим ресторана;
5. маржинальный;
6. альтернативный;
7. постоянный (на краткосрочную перспективу);
8. переменный (на краткосрочную перспективу);
9. нерелевантный (в контексте принятия управленческого решения на будущее);
10. релевантный (в контексте принятия управленческого решения на будущее).

#### **Расходы ресторана:**

- Себестоимость продуктов, использованных для приготовления блюд.
- Стоимость рекламы ресторана в журнале «Семь дней» (оплата произведена за 6 месяцев вперед).
- Амортизация кухонного оборудования.
- Зарплата штатной уборщицы ресторана, работающей полный день.
- Вознаграждение повара-кондитера, приглашенного в ресторан специально для проведения банкета.
- Стоимость приобретения китайского сервиза, разбитого официантами ресторана (в контексте принятия решения о его замене).
- Зарплата бухгалтера ресторана.
- Расходы на стирку скатертей и мойку посуды.
- Дополнительные расходы на обслуживание каждого нового посетителя.
- Арендная плата за помещение, в котором находится ресторан.
- Потеря рестораном обычной вечерней выручки в результате проведения специального закрытого мероприятия для руководства ресторана.
- Стоимость дополнительного оборудования для ресторана, которое планируется закупить.

### **Задача 6:**

ЗАО «Суперкастрюля» производит электронные кастрюли и пароварки. Для их производства используется одно и то же оборудование. Учет рабочего времени производственных рабочих ведется отдельно по каждому продукту, рабочие получают зарплату вне зависимости от количества произведенной продукции. Цех и административные подразделения расположены в одном и том же здании. Вся произведенная в текущем году продукция была продана.

Расходы ЗАО текущего года включают в себя:

1. стоимость производственных материалов;

2. оплата труда производственных рабочих;
3. электричество;
4. амортизация производственного оборудования;
5. стоимость содержания службы охраны ЗАО;
6. зарплата общецехового персонала;
7. налог на имущество;
8. расходы на рекламу;
9. комиссионное вознаграждение посредникам;
10. зарплата административного персонала;
11. амортизация здания;
12. канцелярские расходы.

**Требуется:**

1. Определить, какие расходы являются прямыми по отношению к производственному цеху.

2. Определить, какие расходы являются прямыми для электронных кастрюль.

3. Исходя из того, что в текущем году ЗАО было обеспечено заказами примерно на 50 % от имеющихся мощностей и на следующий год запланирован рост заказов и производства на 20 %, определите, какие расходы ЗАО, вероятно, увеличатся, и укажите, как произойдет увеличение (прямо пропорционально росту заказов или в меньшей степени). Каждый вид расходов следует отнести к постоянным, условно-постоянным или переменным расходам.

**Задача 7:**

Организация производит два вида стульев. За ноябрь месяц было изготовлено 300 стульев вида «А» и 500 стульев вида «В». Прямые затраты на производство стульев «А» составили 475500 рублей, а на производство стульев «В» – 625800 рублей.

Сумма косвенных затрат – 378200 рублей.

В том же месяце было продано 250 стульев «А» по цене 1800 рублей и 400 стульев «В» по цене 2100 рублей.

В учетной политике организации указано, что косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам.

Определите себестоимость 1 стула вида «А» и вида «В».

**Задача 8:**

Таблица – Анализ состояния производственных запасов

Наименование материалов	Остаток на начало месяца, т	Норма запаса, т	Отклонение, т	Процент отклонения
Лист х/к 0,6 мм	5,0	6,2		
Лист г/к 2 мм	3,5	3,8		
Уголок 20	6,1	7,5		
Швеллер 6,5	4,0	3,5		
Катанка 0,5	2,2	2,3		
Арматура 6	7,5	7,5		
Круг 10	1,5	1,2		



Квадрат 10	4,8	4,5		
Полоса 20	5,5	5,5		
Труба 15	3,6	4,0		
Проволока В Р 1,5	0,9	1,2		
Лист 09Г 2С 8	2,7	2,5		
Лист оцинк. 0,55	0,5	0,55		

Требуется:

1) Выявить отклонение по учетным позициям материалов в абсолютной и относительной величине.

2) Дать оценку состояния производственных запасов на предприятии.

Методические указания:

Отклонение определяется как разница между нормой запаса и фактическим остатком материалов и отражается знаком «+» или «-».

Процент отклонения исчисляется путем отнесения величины отклонения к норме запаса.

О неудовлетворительном состоянии производственных запасов свидетельствует значительное отрицательное отклонение от нормы запаса, которое не может быть восполнено в установленный срок.

**Задача 9:**

Таблица – Определение состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)

№ п/п	Виды расходов	Включаются в себестоимость продукции	Относятся на другие источники
1	Материалы, используемые в технологическом процессе		
2	Материалы, используемые на хозяйственные нужды основного производства		
3	Материалы, израсходованные на капитальный ремонт основных средств		
4	Материалы, израсходованные на капитальное строительство		
5	Материалы, израсходованные на непромышленные производства		
6	Заработная плата работников заводоуправления		
7	Заработная плата работников жилищно-коммунального хозяйства		
8	Заработная плата работников обслуживающих производств и хозяйств		
9	Заработная плата работников, занятых охраной труда и техникой безопасности		
10	Заработная плата работников, обслуживающих машины и оборудование вспомогательных цехов		
11	Оплата за время простоя		
12	Оплата за исправление брака		
13	Оплата за дни болезни		
14	Премия за счет прибыли предприятия		
15	Заработная плата основных производственных рабочих		

16	Заработная плата за дни командировок		
17	Оплата работникам вневедомственной охраны		
18	Оплата за работу в сверхурочное и ночное время		
19	Выходное пособие		
20	Компенсация за неиспользованный отпуск		
21	Оплата за работу в выходные и праздничные дни		
22	Амортизация основных средств, используемых во вспомогательных производствах		
23	Амортизация основных средств, используемых в строительстве		
24	Амортизация основных средств, используемых в не-промышленных хозяйствах		
25	Амортизация объектов Ж К Х		
26	Амортизация нематериальных активов		
27	Потери от брака и простоя по внутренним причинам		
28	Расходы на рекламу		
29	Процент, уплаченный по банковскому кредиту		
30	Процент, уплаченный по коммерческому займу		
31	Налог на землю		
32	Налог на имущество		
33	Налог на владельцев автотранспорта		
34	Недостача материалов в пределах норм естественной убыли		
35	НДС на приобретенные материалы для производства продукции, реализуемой без НДС		
36	НДС на приобретенные материалы для производства продукции, реализуемой с НДС		
37	Расходы, связанные с ликвидацией стихийных бедствий		
38	Материалы, расходуемые в освоение новой продукции в индивидуальных производствах		
39	Таможенная пошлина, уплачиваемая на импортируемые материалы		
40	Транспортно-заготовительные расходы		
41	Расходы на продажу		
42	Пособие по беременности и родам		
43	Отчисление на социальные нужды (в единый социальные налог)		
44	Расходы на содержание пожарной охраны		
45	Сверхнормативная сумма по суточным расходам		

Требуется:

1) Исходя из действующей трактовки данного вопроса определить расходы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) и относимые на другие источники их покрытия.

2) Указать по расходам, не включаемым в себестоимость, конкретные источники их погашения.

3) Объяснить разницу между затратами, включаемыми в себестоимость, и расходами, учитываемыми при исчислении налога на прибыль организаций.

Методические указания:

При выполнении данного задания использовать Налоговый кодекс.

Другие источники покрытия соответствующих расходов указать в гр. 4 словами.

### Задача 10:

Таблица – Группировка выбытия активов в зависимости от их характера, условий осуществления и направления деятельности коммерческой организации

Выбытие активов, признаваемое расходами				Выбытие активов, не относящихся к расходам
Расходы по обычным видам деятельности	Операционные расходы	Внереализационные расходы	Чрезвычайные расходы	

Виды расходов:

1. Оплата счетов поставщиков на полученные основные средства.
2. Расход материалов на ликвидацию пожара.
3. Списанных дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.
4. Расходы по сданным в аренду объектам, являющиеся для организации основным видом деятельности.
5. Проценты по коммерческому кредиту поставщика.
6. Расходы на рекламу организации.
7. Оплата факторинговых услуг банка.
8. Зарплата с отчислением страховых взносов (ЕСН) рабочих основного производства.
9. Расходы по сданному в аренду объекту основных средств.
10. Зарплата с отчислением страховых взносов (ЕСН) работников вспомогательных хозяйств.
11. Погашение штрафа за нарушение условий договора.
12. Амортизация активов, используемых в основной деятельности организации.
13. Посреднические услуги по реализации продукции.
14. Оплата счетов за полученные нематериальные активы.
15. списание материально-производственных запасов, погибших в результате наводнения.
16. Расходы на затаривание продукции после выпуска ее из производства.
17. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставленный ей партнерский заем.
18. Расходы на капитальный ремонт машин и оборудования.
19. Покупка акций АО с целью получения дивидендов.
20. Уценка материалов.
21. списание убытка прошлых лет, признанного в отчетном году.
22. Управленческие расходы периода.
23. Расходы, связанные с продажей основных средств.
24. Коммерческие расходы периода.
25. Расходы на спортивные мероприятия трудового коллектива.
26. Отрицательная курсовая разница.

27. Расходы по предоставленным за плату прав, возникающим по объектам интеллектуальной собственности.

28. Транспортные расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

29. Предоплата за поставляемые материалы.

30. Комиссионные услуги, связанные с продажей объектом нематериального актива.

31. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, относящихся к обычным видам деятельности.

32. Расходы по уходу за объектами цехового назначения.

33. Погашение кредита бака.

34. Заработная плата рабочих с отчислением страховых взносов (ЕСН), занятых ликвидацией последствий стихийного бедствия.

35. Уплачиваемые организацией проценты за предоставленный банком кредит.

Требуется:

1) Сгруппировать указанные объекты учета по принципу – относящиеся к расходам и не являющиеся расходами, а расходы – по обычным видам деятельности и прочим (операционным, внереализационным и чрезвычайным).

2) Объяснить связь между расходами и себестоимостью и указать группировки, используемые при формировании себестоимости.

Методические указания:

При выполнении задачи использовать ПБУ 10/99, Налоговый кодекс.

## **Тема: Распределение косвенных затрат**

### **Задача 1:**

#### **Условие:**

Организационная структура предприятия, оказывающего платные услуги, представлена двумя производственными подразделениями:

- отдел туристических услуг; отдел сопровождения грузов, а также тремя непроизводственными подразделениями:

- администрация; бухгалтерия, столовая.

Затраты центров ответственности за отчетный период

Центры затрат	Затраты, ден. ед.
Администрация	2300
Бухгалтерия	700
Столовая	1400
Отдел туристических услуг	4000
Отдел сопровождения грузов	3500

Доля в общей выручке отдела туристических услуг – 70 %, доля отдела сопровождения грузов – 30 %.

Численность сотрудников предприятия: администрация – 4 чел., бухгалтерия – 2 чел., столовая – 3 чел., отдел туризма – 15 чел., отдел сопровождения грузов – 35 чел.

**Задание:** Распределить издержки непроизводственных подразделений прямым методом, пошаговым методом и методом взаимного распределения.

**Задача 2:****Условие:**

Организационная структура аудиторской компании, оказывающей платные услуги, представлена двумя производственными подразделениями:

- отдел аудиторских проверок; отдел юридических консультаций, а также тремя вспомогательными подразделениями:

- администрация, бухгалтерия и архив.

Затраты центров ответственности за отчетный период

Центры затрат	Затраты, ден.ед.
Администрация	4500
Бухгалтерия	750
Архив	450
Отдел аудиторских проверок	11000
Отдел юридических консультаций	8000

Доля в общей выручке отдела аудиторских проверок – 65 %, доля отдела юридических консультаций – 35 %.

Численность сотрудников предприятия: администрация – 4 чел., бухгалтерия – 3 чел., архив – 2 чел., отдел аудиторских проверок – 24 чел., отдел юридических консультаций – 16 чел.

**Задание:** Распределить издержки непроизводственных подразделений прямым методом, пошаговым методом и методом взаимного распределения.

**Задача 3:****Условие:**

Организационная структура предприятия, оказывающего платные информационные услуги, представлена двумя производственными подразделениями:

- отдел стратегического планирования; аналитический отдел, а также тремя непроизводственными подразделениями:

- администрация; столовая; отдел кадров

Затраты центров ответственности за отчетный период

Центры затрат	Затраты, ден. ед.
Администрация	950
Столовая	350
Отдел кадров	400
Отдел стратегического планирования	1700
Аналитический отдел	1850

Доля в общей выручке вычислительного центра – 40 %, доля аналитического отдела – 60 %.

Численность сотрудников предприятия: администрация – 3 чел., столовая – 3 чел., отдел кадров – 2 чел., отдел стратегического планирования – 28 чел., аналитический отдел – 35 чел.

**Задание:** Распределить издержки непроизводственных подразделений прямым методом, пошаговым методом и методом взаимного распределения.

## **Тема: Анализ безубыточности**

### **Задача 1:**

Фирма выпускает принтеры. При производстве изделия у предприятия постоянные расходы составляют 600000\$, переменные затраты 200\$. Предполагаемая цена продажи одного изделия составляет 400\$. Какую прибыль получит фирма, если она увеличит выпуск изделий от точки безубыточности на 10 % и снизит переменные расходы на 10\$?

### **Задача 2:**

Предприятие выпускает очистители воздуха. При производстве одного изделия предприятие имеет следующие переменные затраты – 100\$. Постоянные расходы предприятия составляют 275000\$. Предполагаемая цена продажи одного изделия 150\$.

Требуется определить:

1. Сколько изделий должно произвести и продать предприятие в стоимостном выражении для обеспечения безубыточной работы?
2. Какую прибыль получит предприятие, если увеличит выпуск продукции (от точки безубыточности) на 20 % и снизит цену реализации на 10 %?

### **Задача 3:**

Рассчитайте выручку от реализации продукции, прибыль организации при следующем условии: переменные расходы на единицу продукции – 10 руб.; постоянные расходы – 150000 руб.; объем реализации – 20000 ед.; цена реализации единицы продукции – 20 руб.

Задание:

1. Рассчитайте точку безубыточности в количественном и стоимостном выражении.
2. Какую цену следует установить на реализуемую продукцию, если организация планирует получить прибыль 200000 руб.?
3. Как отразится на объеме продаж в точке безубыточности:
  - 10 %-ное снижение переменных расходов;
  - 10 %-ное снижение постоянных расходов;
  - 10 %-ное повышение цены?

### **Задача 4:**

Предприятие занимается оптовой торговлей сантехникой, закупаемой по импорту. Закупочная цена включает таможенные платежи и сборы.

Постоянные издержки (в месяц), д. ед.:

- Аренда офиса – 8000
- Заработная плата персонала – 4000
- Складские расходы – 3500
- Износ основных средств, нематериальных активов – 800
- Реклама – 800
- Услуги банка – 300
- Хозяйственные расходы – 3600

Итого –

Переменные издержки (за штуку), д. ед.:

Закупочная цена – 600

Услуги банка по конвертации валюты – 3

Проценты за кредит – 12

Прочие затраты – 15

Итого –

Цена реализации одного комплекта сантехники – 700 д. ед., текущий объем реализации – 350 комплектов.

Приемлемый диапазон товарооборота ограничен:

- количеством комплектов сантехники, которое перевозит машина – 192 шт.
- площадью арендуемых складских помещений, где можно одновременно разместить не более 400 комплектов.

При реализации, превышающей 400 комплектов, требуется увеличить некоторые расходы, которые считаются постоянными

Решение:

1. Определить точку безубыточности в натуральном и стоимостном исчислении

2. Определить маржинальный доход

3. Определить маржинальный доход в процентах от выручки  $M(\%)$

$$M(\%) = \text{Маржинальный доход (руб.)} / \text{Выручка от реализации (руб.)} * 100$$

4. Определить операционную прибыль (прибыль до налогообложения). Для этого нужно вычесть из суммы маржинального дохода совокупные постоянные издержки:

5. Определить операционную прибыль (прибыль до налогообложения). Для этого нужно вычесть из суммы маржинального дохода совокупные постоянные издержки:

6. Определить кромку безопасности. Кромка безопасности показывает насколько может сократиться объем реализации, прежде чем организация начнет нести убытки.

7. Определить кромку безопасности в процентном исчислении.

***Кромка безопасности, % = (Планируемая выручка от реализации продукции (руб.) – Точка безубыточности (руб.) / Планируемая выручка от реализации продукции (руб.) \* 100%***

8. Определить размер минимальной цены реализации. Пусть в месяц планируется реализовать максимальное количество комплектов (400 шт.)

9. Спрогнозировать момент, когда наступит состояние равновесия. Пусть по плану месячный объем реализации будет максимальным.

**Задача 5:**

Фирма выпускает очистители воздуха. При производстве одного изделия предприятие имеет следующие расходы:

- ✓ затраты материалов и комплектующих – 80\$;
- ✓ прямые затраты труда – 10\$;
- ✓ косвенные производственные затраты – 6\$;
- ✓ сбытовые расходы – 4\$

Постоянные расходы фирмы состоят из косвенных производственных расходов – 200000\$; реклама – 15000 \$; расходы на управление – 60000 \$. Предполагаемая цена продажи одного изделия – 150 \$.

Требуется определить:

1. Сколько изделий должна произвести и продать фирма для обеспечения безубыточной работы?
2. Какую прибыль получит фирма в случае продажи 6000 изделий?
3. Сколько изделий нужно произвести и продать, чтобы получить 100000\$ прибыли?
4. Какую прибыль получит фирма, если увеличит выпуск изделий (по данным п. 2) на 20 % и снизит цену на 10 %?
5. Сколько изделий д.б. продано для достижения безубыточности, если расходы на управление возрастут на 20000\$?
6. Если уменьшить переменные затраты на изделие на 10 %, сколько нужно произвести и продать изделий, чтобы получить прибыль 150000\$?
7. Определить кромку безопасности (по данным п. 2) в натуральном и процентном исчислении.
8. Какой д.б. цена продажи, если объем продаж составляет 8000 изделий, а величина плановой прибыли 150000\$?
9. Определить маржинальный доход в процентах от выручки.
10. Определить размер минимальной цены реализации если предприятие будет реализовывать 8000 изделий.
11. Когда наступит состояние равновесия, если в месяц будет реализовываться 8200 изделий?

### Задача 6:

Используя данные из таблицы, заполните все строчки:

- проведите расчет точки безубыточности для каждого варианта;
- в вариантах № 1-4 рассчитайте переменные затраты на объем продукции;
- в вариантах № 5-8 рассчитайте переменные затраты на единицу продукции.

№ варианта	На единицу продукции, руб.		На весь объем продукции, руб.		Точка безубыточности, шт.
	цена	переменные затраты	переменные затраты	постоянные затраты	
1	100	50	?	100 000	?
2	150	50	?	125 000	?
3	200	175	?	150 000	?
4	500	250	?	200 000	?
5	25	?	55 000	75 000	?
6	75	?	450 000	150 000	?
7	50	?	125 000	250 000	?
8	100	?	50 000	50 000	?

### Тема: Построение экономико-математических моделей

#### Задача 1:

Для производства двух видов продукции используется 4 вида материала. На единицу продукции первого вида требуется 4 единицы первого материала, 2 единицы второго материала и 8 единиц четвертого материала. Для производства



единицы продукции второго вида требуется 20 единиц второго материала, 20 единиц третьего материала и 70 единиц четвертого материала. Запасы материалов первого вида 1600 единиц, второго – 800 единиц, третьего – 1000 единиц, четвертого – 3000 единиц. Цена первого изделия 100 руб., второго – 900 руб. Составить план производства, позволяющий получить максимум товарной продукции в денежном выражении.

### Задача 2:

Редакция газеты размещает материалы двух типов: репортажи и статьи. Для подготовки материалов требуются сотрудники, выполняющие работы: выездные (репортеры, водители, операторы) и офисные (журналисты, редакторы). Подготовка материала каждого типа требует следующих затрат: репортаж – 4 чел./дня выездного характера работы сотрудника и 1 чел./день офисного характера работы, статья – 2 чел./дня выездного характера работы и 3 чел./дня офисного характера работы. Определить оптимальное количество подготавливаемого материала каждого типа (максимизируется общее число материала), если в штате редакции имеется 20 человек выездного характера работы и 15 человек для выполнения офисных работ.

### Задача 3:

На заводе собирают и испытывают моторы двух видов – для снегоходов и для лодок. Каждая модель проходит два подразделения – цех сборки и цех контроля и испытаний. Показатели производства известны и приведены в таблице:

Подразделение	Имеющаяся производственная мощность, м.-час.	Затраты производственной мощности, м.-час./шт.	
		на моторы для снегоходов	на лодочные моторы
Цех сборки	300	1,5	2,0
Цех контроля и испытаний	120	1,0	0,5

Из-за недостатка материалов предприятие может изготавливать лодочных моторов не более 126 штук.

Цена продажи мотора для снегохода – 800 д.ед. за штуку, переменные затраты на 1 шт. составляют 600 д.ед. Цена продажи лодочного мотора – 950 д.ед. за штуку, переменные затраты на 1 шт. – 700 д.ед.

Найти комбинацию выпуска изделий, которая максимизирует суммарный маржинальный доход.

### Задача 4:

Для производства двух видов продукции используют 3 вида производственных ресурсов А, В и С. Затраты единиц ресурса на продукцию 1-го вида составляют: ресурса А – 7 ед., ресурса В – 5 ед., ресурса С – 3 ед. Затраты единиц ресурса на продукцию 2-го вида составляют: ресурса А – 2 ед., ресурса В – 6 ед., ресурса С – 8 ед. Для производства этих видов продукции выделено и необходимо использовать следующее количество ресурсов: ресурс А – не менее 14 ед., ресурс В – не более 30 ед., ресурс С – не менее 24 ед.

Кроме того, должно выполняться условие, что соотношение объема производства первого вида продукции ко второму должно быть не менее 2/3.

Цена реализации единицы продукции 1-го вида составляет 3 усл. ед., 2-го вида – 1 усл. ед.

Найти такую комбинацию выпуска продукции, которая максимизирует выручку.

#### **Задача 5:**

Составить рацион для кормления птиц в зоопарке из гороха и пшеницы. В одном кг гороха содержится 1,2 кг. корм. ед., 80 гр. протеина, 5 мг. каротина. В одном кг пшеницы содержится 1,4 кг корм. ед., 280 гр. протеина, 5 мг. каротина. Стоимость 1 кг. гороха – 3 у.ед., 1 кг. пшеницы – 5 у.ед. В рационе должно содержаться не менее 200 гр. корм. ед., не менее 30 гр. протеина, не более 3 мг. каротина. Критерий оптимальности – минимум стоимости рациона.

#### **Задача 6:**

Цех может выпускать два вида продукции: шкафы и тумбы для телевизора. На каждый шкаф расходуется 3,5 метра стандартных ДСП, 1 метр листового стекла и 1 человеко-день трудозатрат. На тумбу – 1 м ДСП, 2 м стекла и 1 человеко-день трудозатрат. Прибыль от продажи 1 шкафа составляет 200 у.е., а 1 тумбы – 100 у.е.

Материальные и трудовые ресурсы ограничены: в цехе работают 150 рабочих, в день нельзя израсходовать больше 350 м ДСП и более 240 м стекла.

Какое количество шкафов и тумб должен выпускать цех, чтобы сделать прибыль максимальной?

#### **Задача 7:**

Предприятие изготавливает два вида продукции – П1 и П2, которая поступает в оптовую продажу. Для производства продукции используется два вида сырья – А и В. Максимально возможные запасы сырья в сутки составляют 9 и 13 единиц соответственно. Расход сырья на единицу продукции вида П1 составляет: сырья А – 2 единицы, сырья В – 3 единицы. Расход сырья на единицу продукции вида П2 составляет: сырья А – 3 единицы, сырья В – 2 единицы. Опыт работы показал, что суточный спрос на продукцию П1 никогда не превышает спроса на продукцию П2 более чем на 1 ед. Кроме того, известно, что спрос на продукцию П2 никогда не превышает 2 ед. в сутки. Оптовые цены продукции равны: 3 д.е. – для П1 и 4 ед. для П2.

Какое количество продукции каждого вида должно производить предприятие, чтобы доход от реализации продукции был максимальным?

#### **Задача 8:**

В деревообрабатывающий цех завода поступил заказ вырезать из фанеры заготовки двух видов для 1000 изделий. Известно, что на одно изделие идет две заготовки первого вида и 3 – второго. На складе имеется 800 листов. Существуют три способа раскроя: при первом способе из листа фанеры получается 3 заготовки 1 вида и 2 заготовки 2 вида, при втором: 1 заготовка первого вида и 2 заготовки второго и при третьем – соответственно 2 и 2. Сколько листов фанеры надо выкроить по каждому способу, чтобы выполнить заказ и расход фанеры был минимальным? Построить систему ограничений и целевую функцию.

## 5. КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

**Тема: «Понятия «издержки», «затраты», «расходы»**

**Затраты** – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. **Расходы** – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. **Издержки** – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции.

**Затраты** – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени. Как видно из определения, затраты характеризуются:

- денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов;
- целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то из стадий этого процесса);
- определенным периодом времени, т.е. должны быть отнесены на продукцию за данный период времени.

Важное свойство затрат: если затраты не вовлечены в производство и не списаны (не полностью списаны) на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов и т.д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т.п. Из этого следует, что затраты обладают свойством запасоемкости и в данном случае они относятся к активам предприятия.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Кроме того, предусматривается ряд условий для признания расходов в бухгалтерском учете и отчете о прибылях и убытках.

Согласно Налоговому кодексу РФ расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Отметим, что существенно различается классификация расходов для целей налогообложения и бухгалтерского учета.

**Расходы** – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию. В отличие

от затрат они не могут быть в состоянии запасоемости, не могут относиться к активам предприятия. Они отражаются при расчете прибыли предприятия в отчете о прибылях и убытках. Понятие «затраты» шире понятия «расходы», однако при определенных условиях они могут совпадать.

Понятие «издержки» используется в экономической теории и практике в качестве понятия «затраты» применительно к производству продукции (работ, услуг) в целом или его отдельным стадиям. Некоторые авторы рассматривают понятия «затраты на производство» и «издержки производства» как идентичные, однако это не соответствует действительности. Понятие «издержки» шире понятия «затраты».

**Издержки** – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Например, издержки производства – это затраты материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и продажу продукции.

Кроме того, «издержки» включают специфические виды затрат: единый социальный налог, потери от брака, гарантийный ремонт и др. Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» могут совпадать и рассматриваться как идентичные только в определенных условиях.

**Затраты** – это величина ресурсов, использованных в определенных целях, выраженная в денежном выражении

**Расходы** – стоимость ресурсов, израсходованных за отчетный период для получения доходов.

**Издержки** – денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления деятельности.

**Бухгалтерские издержки** – стоимость израсходованных ресурсов, измеренную в фактических ценах их приобретения. Это издержки, представленные в виде платежей за приобретаемые ресурсы (сырье, материалы, амортизация, труд и т.д.).

**Экономические издержки** – это альтернативные издержки предприятия или потери дохода, которые возникают за счет отдачи предпочтения. При наличии выбора, одному из способов осуществления хозяйственных операций при отказе от другого возможного способа.

**Неявные издержки** – это стоимость услуг факторов производства, которые используются в процессе производства, но не являются покупными.

### **Тема: «Задачи, функции и принципы управления затратами»**

**Управление затратами** – это управленческая функция, направленная на повышение эффективности использования производственных ресурсов на предприятии.

**Цель** – достижение намеченных результатов деятельности предприятия наиболее экономичным способом.

#### **Задачи управления затратами:**

- Повышение эффективности деятельности
- Расчет затрат по подразделениям
- Расчет затрат по предприятию в целом
- Оценка структуры себестоимости, выявление резервов снижения затрат

- Расчет затрат на единицу продукции
- Подготовка базы для принятия управленческих решений
- Формирование конкурентоспособных цен
- Определение способов контроля затрат
- Выбор методов нормирования затрат
- Анализ отклонений
- Планирование затрат
- Формирование бюджета доходов и расходов

#### **Эффект:**

1. Оптимизация активов компании – снижение запасов, дебиторской задолженности
2. Оптимизация пассивов организации – оптимизация кредитного портфеля и структуры капитала
3. Оптимизация структуры затрат – снижение себестоимости

#### **Основные принципы управления затратами:**

- ✓ Использование первичной информации
- ✓ Непрерывность деятельности
- ✓ Периодичность
- ✓ Комплексность
- ✓ Полнота и аналитичность информации
- ✓ Единые единицы измерения
- ✓ Оценка результатов деятельности структурных подразделений
- ✓ Формирование показателей внутренней отчетности как основы коммуникации между уровнями управления
- ✓ Повышение заинтересованности производственных подразделений предприятия в снижении затрат.
- ✓ управление затратами на всех стадиях жизненного цикла изделия – от создания до утилизации;
  - ✓ сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции;
  - ✓ недопущение излишних затрат;
  - ✓ широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
  - ✓ совершенствование информационного обеспечения об уровне затрат;
  - ✓ единство методов, практикуемых на разных уровнях управления затратами.
  - ✓ Системный подход находит свое выражение в том, например, что эффективность управления затратами оценивают по эффективности слабого звена системы. Что бы то ни было: низкий уровень нормирования затрат, посредственная мотивация и стимулирование персонала за их снижение, недостаточный по объему и неудовлетворительный по качеству анализ, система учета затрат, не обеспечивающая потребности руководства, – оно неизбежно скажется на функционировании системы. Именно слабое звено определяет надежность работы всей производственной системы, какой является предприятие. Недостаточное внимание к одной функции управления затратами может свести на нуль всю работу.
  - ✓ Методическое единство управления затратами на разных уровнях предполагает единое требование к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат на предприятии.

**Субъектами** управления затратами выступают руководители и специалисты предприятия и производственных подразделений (производств, цехов, отделов, участков и т.д.).

**Объектами** управления являются затраты на разработку, производство, реализацию, эксплуатацию (использование) и утилизацию продукции (работ, услуг).

Управление затратами на предприятии предполагает выполнение всех функций, присущих управлению любым объектом, т.е. разработку, принятие и реализацию решений, а также контроль за их выполнением. Функции управления затратами реализуются через элементы управленческого цикла: прогнозирование и планирование, организацию, координацию и регулирование, активизацию и стимулирование выполнения, учет и анализ.

Прогнозирование затрат – оценка будущих потребностей с учетом результатов анализа различных макро- и микроэкономических факторов. Эта оценка осуществляется на основе анализа данных за предыдущие периоды с использованием математических методов. Основные задачи программирования – научное предвидение развития производства и поиск решений, обеспечивающих развитие в оптимальном режиме производства в целом и его частей.

Планирование затрат является наиболее трудоемким и сложным. Процесс планирования включает в себя определение целей и задач, а также разработку путей реализации планов для достижения поставленных целей и решения намеченных задач. Для большинства хозяйствующих субъектов главная цель – максимизация доходов и минимизация затрат. Посредством планирования стараются обеспечить снижение риска неопределенности будущего. Большое значение на этом этапе имеет точность исходных показателей, т.е. точность учетных данных.

Планирование подразделяют на перспективное (на стадии долгосрочного планирования) и текущее (на стадии краткосрочного планирования).

Задачей долгосрочного планирования является подготовка информации об ожидаемых затратах при освоении нового рынка сбыта, организации разработки и выпуске новой продукции, увеличении мощности предприятия. Это могут быть затраты на маркетинговые исследования и НИОКР, капитальные вложения.

Текущие планы конкретизируют реализацию долгосрочных целей предприятия.

Если точность долгосрочного планирования затрат невелика и подвержена влиянию инфляционного процесса, поведения конкурентов, политики конкурентов в области экономического управления предприятиями, а иногда и форс-мажорных обстоятельств, то краткосрочное планирование затрат, отражающее нужды ближайшего будущего, более точно, поскольку обосновывается годовыми и квартальными отчетами.

Организация – важнейший элемент эффективного управления затратами. Она устанавливает, каким образом на предприятии управляют затратами, т.е. кто это делает, в какие сроки, с использованием какой информации и документов, какими способами. Определяются места возникновения затрат, центры затрат и центры ответственности за их соблюдение. Разрабатывается иерархическая система линейных и функциональных связей руководителей и специалистов, участвующих в управлении затратами, которая должна быть совместима с орга-

низационно-производственной структурой предприятия.

Урегулирование всех противоречий и устранение дублирования осуществляется на этапе координации. Координация – механизм, при помощи которого достигается согласованность работы сотрудников и обеспечивается сведение действий подразделений в единый процесс. Значительной проблемой на данном этапе управления затратами становится человеческий фактор. Руководитель каждого подразделения предприятия стремится организовать работу таким образом, чтобы его подразделение достигло наилучших показателей.

Каждый руководитель стремится сократить затраты только одного, своего, подразделения. Менеджер по производству планирует выпустить наибольшее количество продукции. Он пытается снизить себестоимость выпуска продукции (с увеличением объема выпуска постоянные затраты на единицу продукции сокращаются), но не учитывает того, что не всю выпущенную продукцию продадут, а это повлечет за собой увеличение затрат, связанных с хранением, дополнительной рекламной кампанией и др. Менеджер по закупкам стремится приобрести большую партию сырья, материалов, чтобы получить существенную скидку, и не принимает во внимание то, что наличие излишних материально-производственных запасов сопряжено с дополнительными затратами (на хранение, доставку и т.д.) и эти запасы могут оказаться востребованы не полностью.

Противоречий множество. Чем крупнее хозяйствующий субъект и чем сложнее его организационная структура, тем тяжелее координировать действия.

Следующий этап процесса управления – регулирование затрат, т.е. «приведение порядка»: выявление отклонений работе, которые влияют на затраты, и обеспечение нормального протекания производственных процессов. Регулирование предполагают сравнение фактических затрат с запланированными, выявление отклонений и принятие оперативных мер по их ликвидации. Если выясняется, что изменились условия выполнения плана, то затраты, запланированные на его реализацию, корректируются. Своевременная координация и регулирование затрат позволяют предприятию избежать серьезного срыва в выполнении запланированного экономического результата деятельности.

Активизация и стимулирование подразумевают изыскание таких способов воздействия на участников производства, которые побуждали бы соблюдать установленные планом затраты и находить возможности их снижения. Подобный образ действий может мотивироваться как материальными, так и моральными факторами. Нельзя стимулы к соблюдению и экономии затрат заменять наказанием за перерасход. В этом случае работники основные усилия будут прикладывать к тому, чтобы оспорить уровень планируемых затрат, зависеть его. Тогда достижение основной цели предприятия – получение максимально возможной прибыли за счет снижения затрат – станет трудновыполнимой задачей.

Учет – это сбор информации о хозяйственной системе, которая служит основой для проведения анализа. Учет затрат предполагает классификацию затрат, регистрацию, распределение, обобщение и представление в виде отчетов данных о текущих и предстоящих затратах. Он также включает:

- разработку и введение в действие систем и процедур учета затрат;
- методы формирования затрат по подразделениям, видам деятельности,

видам продукции, отчетным периодам и другим категориям;

- методы прогнозирования будущих, ожидаемых или нормативных, а также прошлых затрат;
- сравнение затрат за различные периоды и фактических с оценочными, бюджетизируемыми или нормируемыми затратами;
- расшифровку и представление данных по затратам руководителям, что позволяет им управлять текущими и будущими операциями.

Учет как элемент управления затратами необходим при подготовке информации для принятия правильных управленческих решений. С точки зрения управления затратами наиболее эффективным является бухгалтерский управленческий учет.

Анализ затрат – это изучение производственно-хозяйственной деятельности с целью контроля и повышения эффективности производства. Анализ затрат включает в себя атрибутивный (основанный на различных классификациях и группировках затрат), стратегический (проводится с целью увеличения размеров предполагаемой прибыли путем определения способов воздействия на будущие затраты), сравнительный, операционный анализ и анализ прибыльности.

Важный момент – правильная организация проведения анализа, которая зависит от иерархии управления, методов и вариантов учета затрат, применяемых классификаций затрат. Каждый уровень управления должен самостоятельно осуществлять анализ подконтрольных ему затрат, определять причины отклонений и виновных лиц.

Анализ затрат – это составляющий элемент функции контроля, помогает оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения затрат на производстве, собрать информацию о подготовке планов и принятия рациональных управленческих решений в области затрат.

Функция контроля в системе управления затратами обеспечивает обратную связь, сравнение запланированных и фактических затрат. Эффективность контроля обуславливается корректирующими управленческими действиями, направленными на приведение фактических затрат в соответствие с запланированными или на уточнение планов, если эти последние не могут быть выполнены вследствие объективного изменения производственных условий.

Таким образом, управление затратами предполагает выполнение всех функций через элементы управленческого цикла: прогнозирование и планирование, организацию, координирование и регулирование, активизацию и стимуляцию, учет и анализ. Соблюдение всех принципов управления затратами создает базу экономической конкурентоспособности предприятия, завоевания им передовых позиций на рынке.

### **Система показателей затрат**

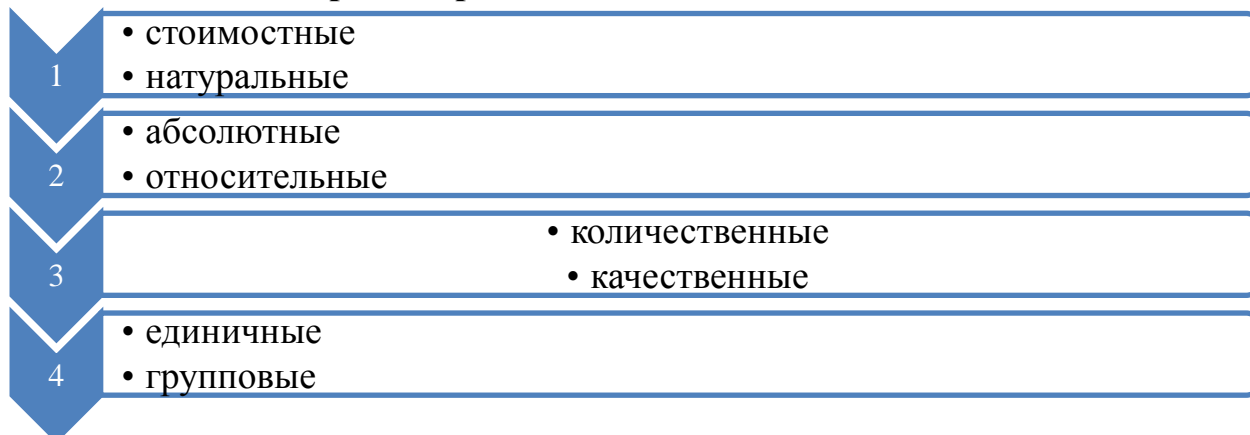
Должна обеспечивать:

- ▶ Причинно-следственную связь с принятыми критериями эффективности;
- ▶ Стимулирующее воздействие показателей на повышение эффективности использования ресурсов и снижения затрат;
- ▶ Количественную оценку затрат и результатов и базироваться на информации действующей системы учета и отчетности;



- ▶ Функциональную связь и единство общих и частных показателей;
- ▶ Взаимосвязь с количественными и качественными показателями хозяйственной деятельности на всех уровнях управления.

**Показатели затрат подразделяются на:**



В зависимости от области применения показатели затрат м.б.:

- ▶ аналитическими
- ▶ прогнозными
- ▶ плановыми
- ▶ расчетными
- ▶ отчетными
- ▶ статистическими

**Начальный показатель затрат** – их абсолютная величина, которая представляет собой синтетический показатель, т.к. формируется в результате суммирования различных затрат за определенный период времени.

**Относительные показатели:**

**Затратоёмкость деятельности предприятия (уровень затрат)**

$$ZE = \frac{Z}{B} \cdot 100\%$$

где Z – сумма затрат, тыс.руб.

B – выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг, тыс.руб.

**Затратоотдача** – обратный показатель затратноёмкости:

$$ZO = \frac{B}{Z} \cdot 100\%$$

**Относительный уровень экономии (перерасхода) затрат**, т.е. размер изменения затратноёмкости деятельности (уровня затрат):

$$\Delta ZE = ZE_1 - ZE_0$$

Для оценки тенденций изменения затрат во времени используются индексные показатели:

**Индекс суммы затрат**

$$I_z = \frac{z_1}{z_0}$$

Индекс уровня затрат – используется для характеристики динамики уровня затрат

$$I_{3E} = \frac{3E_1}{3E_0}$$

Мультипликативная модель динамики затрат:

$$I_3 = I_{3E} \cdot I_B$$

используется в экономическом анализе и при прогнозировании затрат

### **Тема: «Центры финансовой ответственности»**

**Центр ответственности** – это структурное подразделение предприятия, во главе которого стоит менеджер, контролирующий затраты, доходы и средства, инвестируемые в это подразделение.

Для каждого центра финансовой ответственности формируются:

- набор используемых в системе бюджетирования бюджетов;
- процедуры формирования бюджетов и порядок их консолидации;
- регламенты подготовки отчетов об исполнении бюджетов;
- форматы и технологии применяемой системы бюджетирования.

Для каждого центра финансовой ответственности (ЦФО) определяется:

- ✓ его тип (центр доходов, центр затрат, центр прибыли и инвестиций, центр эффективности);
- ✓ структура доходов и расходов;
- ✓ финансовые взаимоотношения между структурными подразделениями, входящими в ЦФО;
- ✓ финансовый результат;
- ✓ система ключевых показателей эффективности деятельности.

Тип ЦФО определяет:

- права и ответственность руководителей за достижение финансовых результатов;
- основные финансовые показатели деятельности ЦФО;
- перечень бюджетов, формируемых для данного центра финансовой ответственности;
- процедуры и регламенты формирования бюджетов.

#### **Типы ЦФО:**

1. Центр затрат (ЦЗ)
2. Центр доходов (ЦД)
3. Центр прибыли (ЦП)
4. Центр инвестиций (ЦИ)

#### **Центр затрат**

ЦЗ является структурное подразделение, в котором имеется возможность организовать нормирование, планирование и учет издержек производства для наблюдения, контроля и управления затратами производственных ресурсов, оценка их использования.

ЦЗ является структурное подразделение, в котором имеется возможность организовать нормирование, планирование и учет издержек производства для наблюдения, контроля и управления затратами производственных ресурсов,

оценка их использования.

#### Направления работы ЦЗ:

- получить максимальный результат при определенном заданном уровне вложений;
- довести до минимума вложения, необходимые для достижения заданного результата.

#### **Центр доходов**

ЦД – это центр ответственности, менеджер которого отвечает за получение доходов, но не несет ответственности за издержки.

#### **Центр прибыли**

ЦП – подразделение, руководитель которого отвечает одновременно за доходы и затраты своего подразделения. Он принимает решения по количеству потребляемых ресурсов и размеру ожидаемой выручки.

Целью центра прибыли является получение максимальной прибыли путем оптимального сочетания параметров вкладываемых ресурсов, объема выпускаемой продукции и цены.

#### **Центры инвестиций**

ЦИ – это подразделения, менеджеры которых не только контролируют затраты и доходы своих подразделений, но и следят за эффективностью использования, инвестированных в них средств. Менеджеры обладают наибольшими полномочиями в руководстве и несут наивысшую ответственность за принимаемые решения. Имеют право принимать собственные инвестиционные решения, т.е. распределять выделенные администрацией средства по отдельным проектам.

<b>ЦФО</b>	<b>Целевые показатели</b>	<b>Может включать в себя</b>	<b>Может входить в состав</b>
Центр затрат	Затраты ЦФО	ЦЗ	ЦЗ, ЦП
Центр доходов	Доход ЦФО	ЦД	ЦД, ЦП
Центр прибыли	Прибыль бизнеса/компании	ЦЗ, ЦД, ЦП	ЦП, ЦИ
Центр инвестиций	Отдача на инвестиции	ЦЗ, ЦП	ЦИ

ROI – return on Investment (рентабельность инвестиций);

#### **Финансовая структуризация компании (создание ЦФО)**

##### **Выгоды:**

- достижение прозрачности работы компании (выявление «самых лучших» и «не самых лучших»)
- стимулирование снижения затрат (работа в рамках утвержденных бюджетов и индивидуальный анализ план/факт по каждому центру финансовой ответ-

ственности)

- развитие «рыночных отношений» внутри компании
- наделение менеджеров центров финансовой ответственности полномочиями и ответственностью способствует развитию талантов и повышает их мотивацию, высвобождение топ-менеджмента от решения рутинных задач и возможность концентрации на задачах стратегического характера
- расширение компетенций сотрудников (в частности, финансовых)
- повышение оперативности принятия правильных решений на низовых уровнях, благодаря тому, что менеджер ЦФО обладает большей информацией о «местных» условиях
- возможность привязки системы мотивации сотрудников к финансовым результатам их деятельности (затраты, доходы, маржинальный доход, EVA, ROI)
- повышение точности калькулирования за счет использования нескольких баз распределения косвенных затрат (индивидуальных для каждого ЦФО)

**Сложности:**

- необходимость раскрытия конфиденциальной информации большому числу пользователей (руководители ЦФО посвящаются в тайны управленческого учета, что не всегда желательно)
- конфликты, связанные с распределением косвенных затрат между ЦФО и расчетом трансферных цен
- принятие неправильных решений из-за недостаточной компетентности второго уровня менеджмента
- отсутствие единых стандартов в деятельности разных ЦФО (например, дивизион А предпочитает один фирменный стиль и дизайн рекламных буклетов, а дивизион В – совсем другой стиль и дизайн)
- сопротивление сотрудников, которые могут быть не заинтересованы в достижении прозрачности
- сопротивление сотрудников, не желающих принимать самостоятельные решения и брать на себя ответственность, а также заниматься учетной работой
- увеличение затрат времени и иных ресурсов на ведение управленческого учета
- появление нездоровой конкуренции между отдельными ЦФО

Тип центра ответственности Критерий сравнения	Центр прибыли	Центр сервиса	Центр затрат
<b>Задача</b>	Производство продукции (оказание услуг) для сбыта на рынке	Оказание услуг для внутреннего потребления	Производство продуктов Оказание базовых услуг
<b>Взгляд со стороны клиента</b> <b>Ориентация на результат</b>	В основном внешние клиенты (альтернатива выбора) Стремится к получению суммы покрытия как разницы между выручкой и затратами продукта ⇒ «настоящие деньги»	В основном внутренние клиенты, заказ на обеспечение услугами «Разгружает» себя путем продажи услуг по внутренним ценам, рассчитываемым на основе рыночных ⇒ «игровые деньги»	Клиент – предприятие в целом Распределение стоимости произведенной продукции (услуг) является нецелесообразным или слишком дорогим ⇒ «нет денег»
<b>Потребление продуктов (услуг)</b> <b>Ресурсы</b> <b>Цели</b>	Нуждается в услугах других подразделений Обуславливает возникновение затрат Целевой ориентир – сумма покрытия 2 или сумма покрытия 3	Нуждается в услугах других подразделений Обуславливает возникновение затрат Целевой ориентир – стандарты результативности и степень покрытия затрат	Нуждается в услугах других подразделений Обуславливает возникновение затрат Целевой ориентир – бюджет затрат
<b>Примеры</b>	Продукт-менеджмент, филиал	ИТ-сфера, отдел повышения квалификации, транспортный парк	Внутренняя пожарная служба, производство, отдел ревизии

**Финансовая структура** – это совокупность центров финансовой ответственности (ЦФО).

Центр финансовой ответственности (ЦФО) – это элемент финансовой структуры компании, который выполняет хозяйственные операции в соответствии со своим бюджетом и обладает для этого необходимыми ресурсами и полномочиями.

Финансовая и организационная структуры тесно связаны, но могут не совпадать.

Основная задача построения финансовой структуры – это распределение ответственности и полномочий между менеджерами по управлению доходами, расходами, активами, обязательствами и капиталом компании. Финансовая структура является основой для внедрения управленческого учета, бюджетирования, а также эффективной системы мотивации персонала компании.

Центр финансовой ответственности (ЦФО) – структурное подразделение или группа подразделений:

- осуществляющих операции, конечная цель которых – оптимизация прибыли;
- способных оказывать непосредственное воздействие на прибыльность;
- отвечающих перед вышестоящим руководством за реализацию установленных целей и соблюдение уровней расходов в пределах установленных лимитов.

ЦФО имеются далеко не на всех предприятиях. Центр финансовой ответственности позволяет наделить их руководителей реальной ответственностью за конечный результат и за ресурсы, которые были использованы для получения этого результата. Введение финансовой структуры предъявляет более высокие требования к сотрудникам компании в части финансовой дисциплины, исполнения регламентов бюджетирования, квалификации персонала и т.д.

Ожидается, что появление ЦФО снизит затраты и повысит заинтересованность персонала в конечных результатах.

Большинство подразделений не заинтересованы в бюджетировании. Даже если этим подразделениям уже придан статус центра финансовой ответственности и они замотивированы на достижение более высоких финансово-

экономических показателей, все равно, по крайней мере, на первых порах будет идти всяческое воспрепятствование бюджетированию со стороны ЦФО.

Производственные подразделения и финансовые стали планетами, вращающимися на разных орбитах. Происходит это из-за нежелания или непонимания, в какой-то мере, понять интересы друг друга.

ЦФО имеются далеко не на всех предприятиях. Это лишь показатель зрелости финансового управления.

Бюджетирование – это элемент НЕ ТОЛЬКО "урезания appetитов", это ещё и механизм СОХРАНЕНИЯ за подразделением выделенных ему средств бюджета.

Финансовая и организационная структуры тесно связаны, но могут не совпадать.

Основная задача построения финансовой структуры – это распределение ответственности и полномочий между менеджерами по управлению доходами, расходами, активами, обязательствами и капиталом компании. Финансовая структура является основой для внедрения управленческого учета, бюджетирования, а также эффективной системы мотивации персонала компании.

### **Тема: «Классификация затрат»**

#### **Затраты на производство группируют:**

▶ **По месту возникновения** затраты группируют по производствам, цехам, участкам и др. структурным подразделениям.

▶ **Носителями затрат** называют виды продукции (работ, услуг).

▶ **По видам** затраты группируют по экономически однородным элементам и статьям калькуляции

#### **Цели классификации:**

1. Калькулирование и планирование затрат
2. Принятие решений
3. Контроль и регулирование затрат

#### **I. Классификация затрат с целью калькулирования и планирования**

**1. В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции**

**1.1. Входящие затраты** – это затраты, связанные с теми ресурсами предприятия, которые показываются в активе бухгалтерского баланса, т.е. это стоимость тех ресурсов, которые принесут предприятию прибыль только в будущем.

**1.2. Истеющие** – те затраты, которые были включены в себестоимость продукции,

реализованной в отчетном периоде, и по данным затратам уже была показана соответствующая прибыль в пассиве баланса.

**1.3. Периодические** – затраты, которые возникают в данном периоде времени и полностью списываются на результаты финансовой деятельности этого же периода времени.

**1.4. Распределяемые** – затраты, которые группируются по трем направлениям: остатки ГП (готовой продукции) на складе; НЗП (незавершенное производство); реализованная продукция.

**1.5. Текущие затраты** возникают и относятся на себестоимость продукции данного (текущего) периода.

**1.6. Расходы будущих периодов** производятся на данном отрезке времени, но относятся на себестоимость продукции последующих периодов в определенной доле.

**1.7. Предстоящие** – это еще не возникшие затраты, на которые резервируются средства (оплата отпусков и др.).

## **2. По способу отнесения затрат на себестоимость продукции**

**2.1. Прямые расходы** непосредственно связаны с изготовлением конкретных видов продукции и по установленным нормам относятся на их себестоимость (сырье, материалы, топливо технологическое и т.д.).

**2.2. Косвенные расходы** обусловлены изготовлением различных видов продукции и включаются в себестоимость отдельных видов продукции косвенно путем их распределения согласно принятой методике. К ним относятся общепроизводственные и другие расходы.

## **3. По функциональной роли в формировании себестоимости продукции**

**3.1. Основные расходы** непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления изделий.

**3.2. Накладные расходы** – затраты по организации, управлению и обслуживанию производства, а именно: расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общехозяйственные и др.

<b>Основные расходы</b>	<b>Накладные расходы</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сырье и материалы</li> <li>2. Заработная плата основных рабочих с начислениями</li> <li>3. Расходы по содержанию и эксплуатацию оборудования (РСЭО) <ul style="list-style-type: none"> <li>• амортизация оборудования и транспортных средств;</li> <li>• стоимость запасных частей для ремонта оборудования;</li> <li>• зарплата ремонтных рабочих с начислениями;</li> <li>• внутризаводское перемещение грузов;</li> <li>• износ инструмента.</li> </ul> </li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Общепроизводственные расходы (ОПР)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• расходы на силовую энергию, потребляемую оборудованием;</li> <li>• содержание аппарата управления цехом;</li> <li>• амортизация, ремонт и содержание здания цеха;</li> <li>• затраты на охрану труда;</li> <li>• на подготовку производства;</li> <li>• износ производственного инвентаря.</li> </ul> </li> <li>2. <b>Общехозяйственные расходы (ОХР)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты на административно-управленческие расходы;</li> <li>• расходы на амортизацию, ремонт и содержание зданий и сооружений общезаводского назначения;</li> <li>• содержание военизированной и пожарной охраны;</li> <li>• износ хозяйственного инвентаря;</li> <li>• налоги и сборы, относимые на затраты;</li> <li>• оплата услуг, оказываемых сторонними организациями.</li> </ul> </li> <li>3. <b>Коммерческие расходы (КОМ)</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• затраты на упаковку;</li> <li>• на транспортировку продукции к потребителю;</li> <li>• расходы на рекламу;</li> <li>• представительские расходы и т.д.</li> </ul> </li> </ol>

## **4. По составу или однородности:**

**4.1. Одноэлементные** – однородные по экономическому содержанию, неразложимые на разнородные составные части затраты.

**4.2. Комплексные затраты** – состоят из совокупных экономических элементов текущих затрат.

**5. По экономическому содержанию и назначению затрат**

**5.1. Калькуляционные статьи затрат** - Представляет собой деление по производственному назначению, месту возникновения затрат в процессе производства и реализации продукции, служит основой для разработки калькуляции себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг, всей товарной и реализованной продукции.

**5.2. Элементы затрат** - характеризуют разделение себестоимости продукции на простые общепринятые элементы затрат, применяется для определения общей сметы затрат на производство

Группировка затрат по статьям калькуляции	Группировка затрат по экономическим элементам
1. Сырье и материалы 2. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций 3. Возвратные отходы (вычитаются) 4. Топливо и энергия на технологические цели 5. Основная заработная плата производственных рабочих 6. Дополнительная заработная плата производственных рабочих 7. Отчисления на социальные нужды 8. Расходы на подготовку и освоение производства 9. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования 10. Общепроизводственные расходы 11. Общехозяйственные расходы 12. Потери от брака 13. Прочие производственные расходы <b>Производственная себестоимость продукции</b> 14. Внепроизводственные расходы <b>Полная себестоимость продукции</b>	1. Сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов), в том числе покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного назначения 2. Вспомогательные материалы 3. Топливо 4. Энергия 5. Зарплата основная и дополнительная 6. Отчисления на социальные нужды 7. Амортизация основных средств 8. Прочие расходы <b>Итого: Себестоимость проданных товаров</b>

**II. Классификация затрат с целью принятия управленческих решений**

**1.1. Постоянные (условно-постоянные)** – не зависят от деловой активности предприятия

**1.2. Переменные** – это затраты, возрастающие (уменьшающиеся) пропорционально объему производства. Они зависят от деловой активности предприятия:

**1.2.1. Переменные производственные затраты**

**1.2.2. Переменные непроизводственные затраты**

**коэффициент реагирования (эластичности) затрат:**

$$K_{pz} = T_{pz} / T_{pda}$$

где  $K_{pz}$  – коэффициент реагирования переменных затрат;

$T_{pz}$  – темпы роста затрат, %;

$T_{pda}$  – темпы роста деловой активности, %.



Если:

$K_{pz} = 0$  – постоянные затраты

$K_{pz} = 1$  – пропорциональные затраты

$0 < K_{pz} < 1$  – дигрессивные затраты

$K_{pz} > 1$  – прогрессивные затраты

**1.2.3. Пропорциональные затраты** – растут соразмерно деловой активности предприятия.

**1.2.4. Прогрессивные** – темп роста затрат опережает темп роста объема выпуска продукции.

**1.2.5. Дигрессивные** – темп роста затрат ниже темпа роста объема выпуска продукции.

**1.2.6. Стартовые** – та часть постоянных издержек, которые возникают с возобновлением процесса производства и реализации продукции.

**1.2.7. Остаточные** – та часть постоянных издержек, которые продолжает нести предприятие, несмотря на то, что производство и реализация продукции на какое-то время полностью остановлены.

## **2. В зависимости от рациональности затрат**

**2.1. Производительные** – предусмотренные затраты при нормально функционирующем производстве.

**2.2. Непроизводительные** – дополнительные (нерациональные) затраты, обусловленные недостатками в организации, управлении и обслуживании производства.

## **3. По степени влияния на принимаемые решения**

**3.1. Релевантные** – анализируемые в процессе принятия решений, представляют собой будущий прирост денежной наличности, величина которого зависит от рассматриваемой альтернативы.

**3.2. Нерелевантные (иррелевантные)** – затраты, не влияющие на ситуацию, в которой вырабатываются управленческие решения.

Пример

*Руководство предприятия стоит перед выбором: изготовить деталь на предприятии или купить? Себестоимость изготовления изделия составит:*

*Переменные затраты – 120*

*Постоянные – 20*

*Вместе – 140*

*Деталь можно купить за 125. Какое решение следует выбрать?*

*Цена поставщика – релевантные затраты*

*Постоянные затраты – нерелевантные.*

## **4. Для принятия управленческого решения:**

**4.1. Приростные затраты (доходы)** – это дополнительные затраты (доходы), появляющиеся в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции.

**4.2. Предельные затраты и доходы** – это дополнительные затраты и доходы в расчете на единицу продукции.

## **III. Классификация для контроля и регулирования затрат**

### **1. По степени влияния:**

**1.1. Регулируемые** – это те затраты, на величину которых руководитель данного подразделения может оказывать непосредственное влияние и несет ответственность за их величину.

**1.2. Нерегулируемые** – это затраты, на величину которых руководитель данного подразделения повлиять не может и, следовательно, не должен и нести ответственность за эти затраты.

**1.3. Контролируемые** – это нерегулируемые затраты данного подразделения, которые представляют интерес для вышестоящего руководства.

**2.1. Планируемые** – это затраты, рассчитанные на определенный объем производства. В соответствии с нормами, нормативами, сметами они включаются в плановую себестоимость продукции.

**2.2. Непланируемые** – затраты, которые отражаются только в фактической себестоимости продукции.

Затраты на продукцию – это затраты, связанные с производством продукции или с приобретением товаров для реализации, в частности:

- Прямые материалы;
- Прямая заработная плата;
- Покупная стоимость товаров для реализации;

Этот вид затрат причисляют к производственной себестоимости продукции.

Затраты периода – это затраты, которые прямо не связаны с изготовлением конкретного товара, а относятся к тому периоду, в котором они возникли.

В затраты периода входят:

- Административные;
- Сбытовые;
- Маркетинговые;
- Амортизация зданий.

В зависимости от цели расчета себестоимости различают классификацию затрат по экономическим элементам затрат и по калькуляционным статьям расходов.

Группировка затрат по экономическим элементам необходимо для анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Оно показывает, что потрачено и сколько, не указывая конкретно, на какие нужды, то есть устанавливают общую сумму затрат на предприятии, но не конкретизируют направление затрат непосредственно на производство конкретного вида продукции.

Элементы затрат:

- Материальные затраты;
- Затраты на оплату труда;
- Отчисления на социальные мероприятия;
- Амортизационные отчисления;
- Остальные затрат.

Для расчета себестоимости единицы определенного вида продукции используют классификацию по калькуляционным статьям расходов. Такой вид классификации отражают целевые направления использования ресурсов и конкретные затраты предприятия на изготовление и реализацию единицы определенного вида продукции.

Статьи затрат:

- Сырье и материалы;
- Отходы, которые возвращаются в производство;
- Полуфабрикаты и услуги;
- Топливо и энергия на технологические цели;
- Основная заработная плата производственных рабочих;
- Дополнительная заработная плата;
- Отчисления на социальное страхование;
- Специальные отчисления;
- Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;
- Общепроизводственные;
- Остальные.

Средние и маржинальные затраты

**Средние затраты** – это издержки предприятия, приходящиеся на единицу выпускаемой продукции.

**Маржинальные затраты** – это дополнительные затраты на производство ещё одной единицы продукции, включающие в себя переменные затраты и часть постоянных (только в том случае, если рост производства на одну единицу окажет влияние на постоянные затраты)

Альтернативные затраты

Альтернативные затраты можно определить как упущенную выгоду в результате выбора одного варианта и отказа от другого. Альтернативные затраты – это издержки неиспользованных возможностей, потеря выгода, когда принятие одного решения исключает принятие другого.

**Пример:**

Директор ресторана получает предложение от заказчика по проведению элитного банкета. Цена, предлагаемая клиентом, составляет 500 000 рублей. Relevantные затраты ресторана по проведению банкета оцениваются в 300 000 рублей. Ожидаемая прибыль составит 200 000 рублей. Обычная прибыль ресторана за 1 день составляет 240 000 рублей.

Вариант 1. Ресторан должен быть полностью закрыт для остальных посетителей. (Потеряет 40 000 рублей)

Вариант 2. ресторан должен быть закрыт для других посетителей только после 8 вечера, что позволит получить прибыль в размере 60 000 рублей (стоит принять, т.к. за день прибыль за день будет на 20 000 рублей больше с проведением банкета ( $260\,000 = 200\,000 + 60\,000$ ), чем без его проведения (240 000 рублей).

**Тема: «Группировка и распределение затрат»**

Рекомендуется вести по:

- ▶ видам затрат;
- ▶ местам их возникновения (раб. место, цех, отдел, и т.д.);
- ▶ центрам ответственности;
- ▶ носителям затрат (учет зависит от технологии производства, структуры выпускаемых изделий).

Распределение затрат – проблема, появление которой неизбежно почти для

каждой организации. Поиск ответов на вопросы, связанные с распределением и перераспределением затрат, часто представляет собой трудный и запутанный процесс. Ответы же очень редко бывают безусловно правильными или абсолютно неверными, в силу того, что распределение затрат носит условный характер, а сделать процесс распределения затрат совершенно точным невозможно. Но, в любом случае, эта задача должна быть решена, в силу необходимости установления себестоимости единицы продукции. Попытаемся детально рассмотреть сущность и сам процесс распределения затрат.

Распределение затрат – это процесс отнесения произведенных затрат к определенным объектам затрат. Система управленческого учета должна распределять затраты по двум *главным группам объектов*: подразделениям и продукции. При этом следует учитывать *основные функции распределения*:

1) сбор информации о затратах по центрам ответственности (структурные подразделения (цех, производственный участок, бригада), в которых накапливается информация об издержках на приобретение активов и о расходах);

2) отнесение затрат на конкретный объект (организационное подразделение или продукция);

3) обеспечение объективного планирования, нормирования, прогнозирования затрат, осуществление учета и анализ возможных отклонений;

4) определение результатов деятельности структурных подразделений предприятия по снижению себестоимости продукции;

5) выявление резервов снижения себестоимости по каждой группе: подразделению, продукции.

В свою очередь, затраты, которые подлежат распределению делятся на две категории: прямые и косвенно-распределяемые (непрямые).

*Прямые затраты* связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость – это прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. *Косвенно-распределяемые (непрямые) затраты* невозможно прямо отнести на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно). Они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной предприятием методике (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных станко-ч., часов отработанного времени и т.п.). Эта методика описывается в учетной политике предприятия.

Наиболее сложной в формировании себестоимости единицы изделия оказывается задача определения величины непрямых затрат, приходящихся на каждый вид работы или каждую единицу продукции. Их доля в общей стоимости готовой продукции является значительной и для многих предприятий имеет тенденцию к росту. Для отнесения данных затрат на выпускаемые виды продукции используется двухэтапный процесс распределения, который включает:

1) сбор и перераспределение затрат по центрам затрат. *Центр затрат* – это организационная единица, или область деятельности, где целесообразно накапливать информацию об издержках на приобретение активов и расходах. Чаще всего это структурные подразделения низшего уровня, не обладающие относительной самостоятельностью, такие, как производственный участок, бригада, цех.

2) перераспределение затрат на продукты, т.е. объекты затрат – отнесение их на конкретную продукцию, производимую в данном цехе (или другую калькуляционную единицу), при этом используются соответствующие базы распределения.

Объект затрат – это организационное подразделение, контракт или другая учетная единица, с которой затребываются данные о затратах и по которой измеряется стоимость процессов, продукции, работ, проектов капиталовложений и т.д.

Таким образом, можно выделить два самостоятельных блока в учете и распределении затрат:

— *первый* затрагивает вопросы формирования издержек по местам их возникновения, включая перераспределение непроизводственных затрат между структурными производственными подразделениями. *Первый этап процедуры распределения затрат*, в свою очередь, включает три процесса:

1) выбирается *объект учета затрат*, т.е. предмет деятельности, для оценки которого требуется отдельный показатель затрат, на который будут относиться затраты производства (работ, услуг) и т.д. Как отмечалось, объектами учета затрат являются места их возникновения, виды или группы однородных продуктов, ими могут быть заказы, переделы, виды производств, структурные подразделения предприятия.

2) предполагает анализ и аккумуляцию затрат, относящихся к данному объекту учета затрат. Это, например, производственные затраты, затраты обслуживающих подразделений, торговые и административные расходы, затраты по совместной деятельности и т.д.

3) выбирается метод перенесения затрат непроизводственных (вспомогательных) подразделений на производственные (основные) подразделения и осуществляется непосредственно сам процесс распределения;

— *второй блок* предполагает отнесение издержек на конкретный продукт.

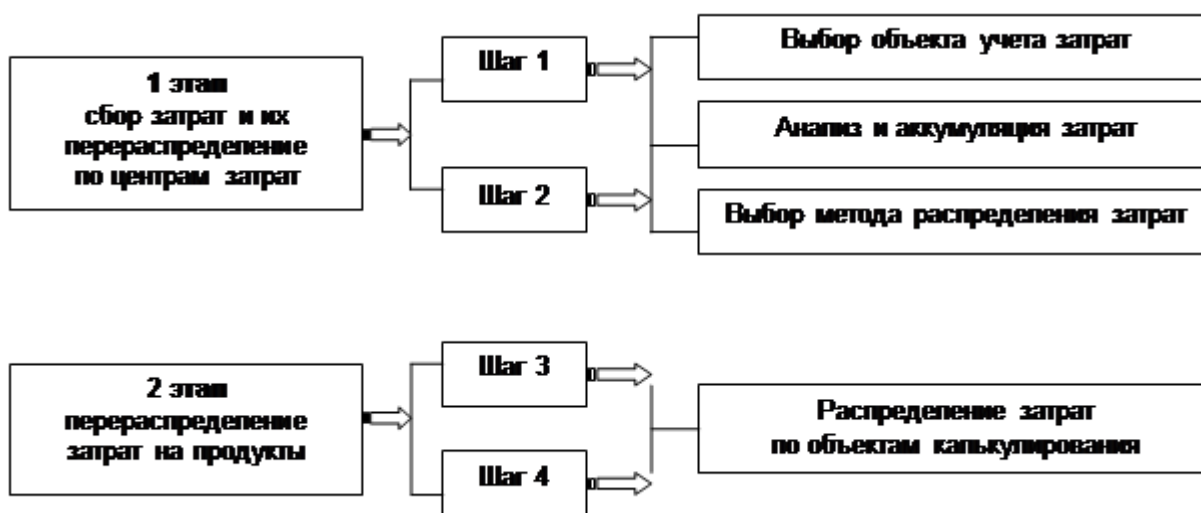


Рис. 1. Общая схема распределения затрат

Чтобы воспользоваться процессом двухэтапного распределения, требуется предпринять четыре шага. При этом шаги 1 и 2 составляют первый этап, а шаги 3 и 4 характеризуют второй этап двухэтапного процесса распределения затрат.

Общую схему процесса распределения затрат можно представить следующим образом (рис. 1.):

Рассмотрим данные шаги более подробно.

1) распределить все производственные непрямые затраты на производственные и обслуживающие центры затрат (участки, отдел). На этом этапе используется термин *база распределения затрат*.

Базы распределения выбираются произвольно, по решению бухгалтера-аналитика. В качестве базы должен выбираться тот показатель, который наиболее соответствует распределяемым затратам каждого производственного подразделения. Выбор базы распределения – чрезвычайно важный вопрос, так как, меняя ее, бухгалтер-аналитик меняет и значение себестоимости продукции (работы, услуги). База для распределения затрат обычно сохраняется неизменной в течение длительного времени, поскольку она представляет элемент учетной политики предприятия. Однако, когда ее несоответствие становится очевидным, она подлежит пересмотру. На практике для распределения производственных не прямых затрат между носителями затрат применяются следующие базы:

*Время работы производственных рабочих (человеко-часы)* – широко применяется по двум причинам: отражает затраты прямого труда; информация о затраченных человеко-часах на производство конкретной продукции обычно содержится в нарядах и в рабочих картах. Коэффициент распределения определяется путем деления общей суммы производственных накладных расходов на общее число затраченных человеко-часов.

*Заработная плата производственных рабочих.* Использование этого показателя желательно в тех случаях, когда заработная плата занимает больший удельный вес в общепроизводственных расходах, чем расходы на содержание оборудования.

*Машино-часы.* В прошлом этот показатель применялся редко в связи с отсутствием информации о времени работы какого-либо оборудования, затраченного на выпуск конкретной продукции. Компьютеризация бухгалтерского учета позволяет решить эту трудоемкую задачу.

*Прямые затраты.* Косвенные производственные расходы распределяются пропорционально стоимости потребленных на продукт основных материалов и основной заработной платы производственных рабочих.

*Стоимость основных материалов.* В этом случае применяются ставки распределения накладных расходов в процентах от стоимости использованных основных материалов.

*Объем произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении.* Этот метод применим лишь при условии, что подразделением производится один вид продукции. При использовании этого показателя в качестве базы распределения на продукцию с разной трудоемкостью будут приходиться равные накладные расходы.

*Распределение пропорционально сметным (нормативным) ставкам.* Ставка рассчитывается либо по предприятию в целом, либо для каждого подразделения отдельно. Единую ставку распределения накладных расходов целесообразно использовать лишь тогда, когда на все работы во всех подразделениях затрачивается примерно одинаковое время. Если на эти работы затрачивается разное время, то необходимо установить ставки распределения накладных расходов отдельно

по каждому подразделению, чтобы на все виды продукции распределялись фактически соответствующие им накладные расходы.

Важнейшим принципом выбора способа распределения непрямых затрат является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции. Это влияет на достоверность определения себестоимости продукции и, в конечном счете – на прибыль организации. При этом база распределения должна быть определена количественно, и соответствовать принципу «затраты – выгоды».

Выбранный способ должен соответствовать принятым производственным и технологическим процессам, более обоснованным принципам учета и калькулирования, быть нетрудоемким и простым для понимания.

При выборе базы распределения следует руководствоваться содержанием отраслевых методических рекомендаций по учету, планированию и калькулированию себестоимости, если таковые имеются, а там, где таких рекомендаций нет, – экономическим смыслом и особенностями производственной и коммерческой деятельности предприятия.

#### **Этапы распределения затрат:**

1. выбирается объект учета затрат, т.е. предмет деятельности, для оценки которого требуется отдельный показатель затрат
2. отбор и аккумуляция затрат, относящихся к данному объекту учета
3. выбирается метод перенесения затрат вспомогательных служб на производственные подразделения.

#### **Методы распределения затрат:**

1. метод прямого распределения затрат;
2. последовательный (пошаговый) метод;
3. двухсторонний (взаимного распределения) метод

#### **Метод прямого распределения затрат**

Применяется в случаях, когда непроизводственные центры ответственности не оказывают друг другу услуги

##### Особенности метода:

▶ Расходы по каждому обслуживаемому подразделению относят на производственные сегменты напрямую, минуя прочие обслуживающие подразделения;

▶ Затраты распределяются пропорционально какой-либо базе распределения.

Затраты распределяются пропорционально какой-либо базе распределения. В качестве базы могут выступать процент потребления каждым производственным подразделением услуг непроизводственных подразделений, доля выручки от продажи каждого производственного центра затрат в общем объеме выручки организации и т.д.

Основными преимуществами данного метода являются относительная простота и, следовательно, быстрота, поскольку количество операций по распределению ограничивается числом обслуживающих подразделений.

#### **Метод пошагового распределения затрат**

Применяется, когда непроизводственные подразделения оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке.

Принцип распределения затрат: производственному подразделению, потребляющему большую часть услуг непроизводственного подразделения, должна приписываться пропорционально большая часть затрат этого сегмента.

**Этапы распределения затрат:**

1. Определение базовой единицы, т.е. единицы объема предоставляемых вспомогательным подразделением услуг. Используя эту единицу можно определить потребление этих услуг другими подразделениями.

2. Распределение затрат. Выполняется на основе выбранных базовых единиц распределения. Общий порядок распределения – от непроизводственных подразделений к производственным.

Однако в этом случае по одним подразделениям будут отнесены заведомо завышенные затраты, по другим – они будут ниже, чем на самом деле. Интересы организации должны лежать в плоскости получения реальных данных, позволяющих объективно оценить экономическую эффективность функционирования своих отдельных центров ответственности.

**Двухсторонний метод (метод взаимного распределения)**

Применяется в тех случаях, когда между непроизводственными подразделениями происходит обмен внутрифирменными услугами.

**Этапы распределения:**

1. Определяется показатель, выступающий в роли базы распределения и с его помощью рассчитывают соотношение между сегментами, участвующими в распределении затрат (в качестве базы распределения выбираем прямые издержки)

2. Определяется показатель, выступающий в роли базы распределения и с его помощью рассчитывают соотношение между сегментами, участвующими в распределении затрат (в качестве базы распределения выбираем прямые издержки)

3. Скорректированные затраты распределяются между центрами ответственности

**Тема: «Анализ безубыточности производства»**

**Цель анализа** – установить, что произойдет с финансовыми результатами при изменении уровня производственной деятельности (деловой активности) предприятия.

Анализ безубыточности основан на зависимости между доходами от продаж, издержками и прибылью в течение краткосрочного периода.

Анализ сводится к определению точки безубыточности (критической точки, точки равновесия) такого объема производства (продаж), который обеспечивает организации нулевой финансовый результат.

**Методы вычисления точки безубыточности:**

1. математический метод (метод уравнения);
2. метод маржинального дохода (валовой прибыли);
3. графический метод.

Формула расчета прибыли предприятия:

**$Прибыль = Выручка от реализации ПРУ - Совокупные переменные расходы - Постоянные расходы$**

Обозначим:



S – величина продаж;  
VC – переменные затраты;  
FC – постоянные затраты;  
NI – величина прибыли

Величина продаж:

$$S = VC + FC + NI$$

Обозначим:

N – количество произведенных и проданных изделий;

S(ед.) – цена изделия;

VC(ед.) – переменные затраты на одно изделие

Величина продаж:

$$N \cdot S(\text{ед.}) = N \cdot VC(\text{ед.}) + FC + NI$$

Сколько изделий должно изготовить и продать предприятие, чтобы окупить свои затраты?

т.е. NI = 0

$$N = FC / (S(\text{ед.}) - VC(\text{ед.}))$$

Разница между ценой изделия и переменными затратами на его производство называется распределенной маржой в расчете на одно изделие (маржинальный доход на одно изделие):

$$M(\text{ед.}) = S(\text{ед.}) - VC(\text{ед.})$$

**Метод маржинального дохода (валовой прибыли)** является альтернативным математическому методу. При маржинальном подходе для расчета точки безубыточности используется показатель маржинального дохода и формула его расчета:

Маржинальный доход = Постоянные затраты + Прибыль.

В состав маржинального дохода входят прибыль и постоянные издержки. Организация так должна реализовать свою продукцию, чтобы полученным маржинальным доходом покрыть постоянные издержки и получить прибыль. Когда получен маржинальный доход, достаточный для покрытия постоянных издержек, достигается точка безубыточности.

Альтернативная формула расчета имеет вид:

Совокупный маржинальный доход – Совокупные постоянные расходы = Прибыль.

**X (точка безубыточности) = Совокупные постоянные расходы / Маржинальный доход на единицу продукции**

Для принятия перспективных решений является полезным расчет **коэффициента выручки** ( $K_{\text{выр}}$ ) или нормы маржинального дохода, который представляет собой соотношение маржинального дохода и выручки от продаж. Он может рассчитываться либо в процентах, либо в удельных долях:

$$K_{\text{выр}} = \text{Маржинальный доход} \times 100\% / \text{Выручка от продаж}$$

Или

$$K_{\text{выр}} = \text{Маржинальный доход} / \text{Выручка от продаж}$$

**Коэффициент выручки** (нормы маржинального дохода) показывает, какой процент выручки составляет маржинальный доход, т. е. процент выручки, иду-

щий на покрытие постоянных затрат и образование прибыли. При неизменных постоянных затратах коэффициент выручки показывает прирост прибыли предприятия в абсолютном выражении при увеличении выручки на 1 руб.

Чем больше коэффициент выручки, тем сильнее меняется прибыль в результате колебаний выручки. Поэтому большой коэффициент выручки выгоден в случае, если спрос на продукцию предприятия стабильно высок: тогда даже не-большой прирост выручки приведет к довольно существенному росту прибыли. Если спрос нестабилен и высока вероятность того, что фактическая выручка окажется меньше запланированной, высокий коэффициент выручки свидетельствует об увеличении риска убытка. Следовательно, в случае увеличения коэффициента выручки необходимо задуматься о создании резервов, сохранении запаса ликвидности. Коэффициент выручки можно снизить если увеличить долю переменных затрат и уменьшить долю постоянных затрат.

Еще один аналитический показатель, предназначенный для оценки риска, - «кромка безопасности» – это *разность между фактическим и критическим объемами выпуска и реализации (в натуральном выражении)*:

$$K_6 = X_{\text{факт.}} - X_{\text{крит.}} \text{ (в точке безубыточности)}$$

Кромка безопасности характеризует риск предприятия: чем меньше кромка безопасности, тем больше риск того, что фактический объем производства и реализации продукции не достигнет критического уровня и предприятие окажется в зоне убытков.

Кромка безопасности в стоимостном выражении представляет собой запас финансовой прочности. Он рассчитывается как *разность между фактической выручкой от продаж и критической выручкой (выручкой в точке безубыточности)*:

$$Z_{\text{фин.пр.}} = \text{Выручка от продаж}_{\text{факт.}} - \text{Выручка от продаж}_{\text{крит.}}$$

Кромка безопасности показывает, насколько фактический объем продукции близок к критическому, а запас финансовой прочности помогает оценить, насколько фактическая выручка приближается к критической. Запас финансовой прочности показывает, на сколько рублей может снизиться выручка, чтобы предприятие не несло убытка. Чем больше запас финансовой прочности, тем стабильнее положение предприятия.

Можно также рассчитать запас финансовой прочности в процентах к выручке от реализации, который показывает какое процентное снижение выручки может выдержать предприятие без серьезной угрозы для своего финансового положения.

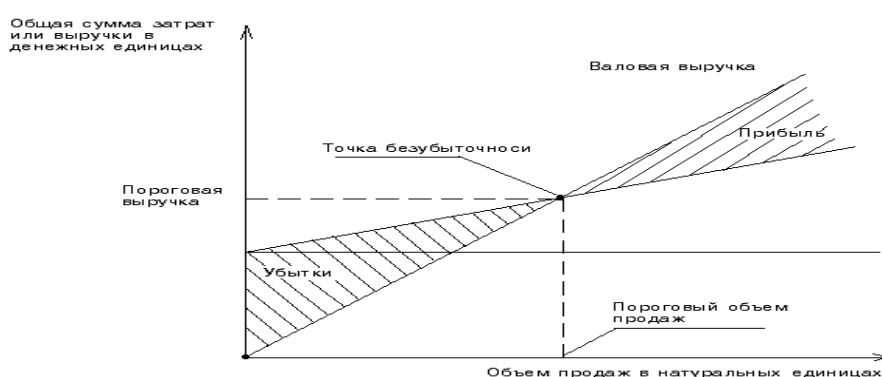
Таким образом, анализ безубыточности позволяет оценить результаты деятельности предприятия, а также помогает выработать рекомендации по увеличению прибыльности текущей деятельности предприятия.

Графический метод определения точки безубыточности основан на построении графиков поведения выручки от продаж и совокупных (общих) затрат. В основе этого метода лежит предположение о линейном характере изменения затрат и выручки при изменении объемов производства (продаж). График состоит из двух прямых: прямой, описывающей поведение совокупных (общих) затрат и прямой описывающей поведение выручки от продаж в зависимости от изменения объемов продаж. На оси абсцисс откладывается объем продаж в натуральном выражении,

на оси ординат – затраты и доходы в денежном выражении. Точка пересечения этих двух прямых показывает точку безубыточности.

Точка безубыточности на графике – это точка пересечения прямых, построенных по значению затрат и выручки (рис. 2).

Изображенная на рис. 1 точка безубыточности (порога рентабельности) – это точка пересечения графиков валовой выручки и совокупных затрат. Размер прибыли или убытков заштрихован. В точке безубыточности получаемая предприятием выручка равна его совокупным затратам, при этом прибыль равна нулю. Выручка, соответствующая точке безубыточности, называется *пороговой выручкой*. Объем производства (продаж) в точке безубыточности называется *пороговым объемом производства (продаж)*. Если предприятие продает продукции меньше порогового объема продаж, то оно терпит убытки, если больше – получает прибыль.



**Рис. 2. Определение точки безубыточности (порога рентабельности)**

Проблема определения точки безубыточности приобретает в современных условиях особое значение. Это важно для предприятий при формировании обоснованных цен на продукцию. Владея рассмотренными выше методами, бухгалтер-аналитик имеет возможность моделировать различные комбинации объема реализации (товарооборота), издержек и прибыли (наценки), выбирая из них наиболее приемлемый, позволяющий предприятию не только покрыть свои издержки, учесть темпы инфляции, но и создать условия для расширенного воспроизводства.

Вместе с тем необходимо иметь в виду, что *рассмотренные выше методики анализа могут быть применены лишь при принятии краткосрочных решений*. Во-первых, выработка рекомендаций, рассчитанных на длительную перспективу, с их помощью осуществлена быть не может. Во-вторых, *анализ безубыточности производства* даст надежные результаты при соблюдении следующих условий и соотношений:

- переменные расходы и выручка от продаж имеют линейную зависимость от уровня производства;
- производительность труда не меняется внутри масштабной базы;
- удельные переменные затраты и цены остаются неизменны в течение всего планового периода;
- структура продукции не изменяется в течение планируемого периода;

- поведение постоянных и переменных расходов может быть измерено точно;
- на конец анализируемого периода у предприятия не остается запасов готовой продукции (или они несущественны), т.е. объем продаж соответствует объему производства.

Несоблюдение даже одного из этих условий может привести к ошибочным результатам.

### **Тема: «Себестоимость и калькулирование»**

**Затраты производителя** слагаются из затрат на:

- ▶ проектирование;
- ▶ изготовление продукта;
- ▶ сервисное обслуживание потребителя в течение гарантийного срока.

**Себестоимость** – это издержки на потребленные средства производства и заработную плату.

Уровень себестоимости продукции:

$$S = C/Q * 100\%$$

где S – уровень себестоимости, %;

C – полная себестоимость, тыс. руб.;

Q – объем реализации, тыс. руб.

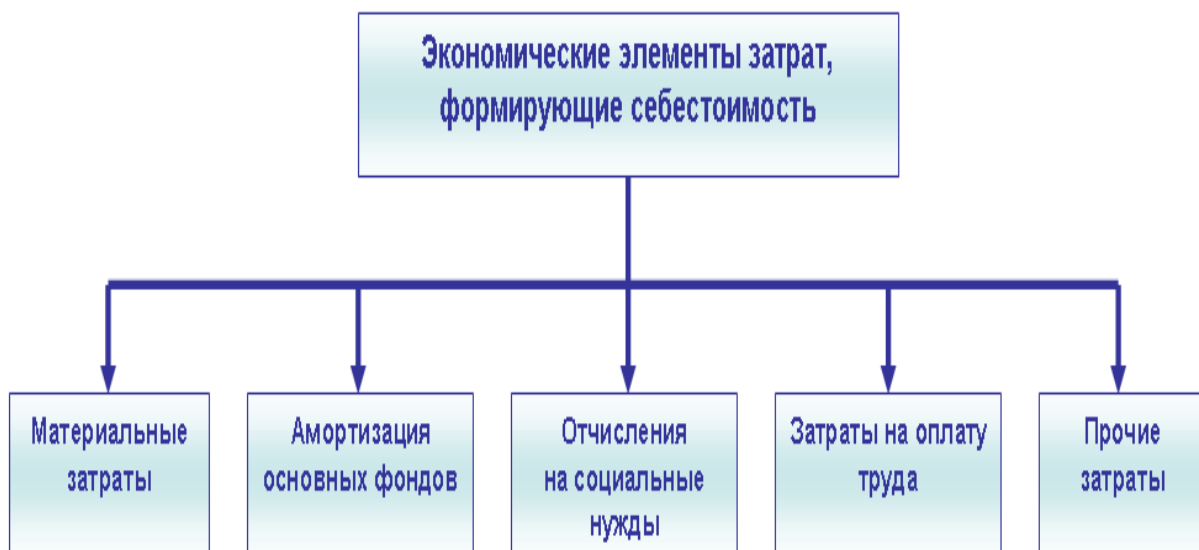
**Показатель себестоимости** отражает долю затрат в 100 рублях объема реализации и находится в прямой зависимости от:

- ✓ роста производительности труда;
- ✓ рационального использования основных средств;
- ✓ эффективного использования сырья, материалов, топлива, энергии;
- ✓ организации производства;
- ✓ качества управления;
- ✓ природных и географических факторов.

**Калькулирование себестоимости** – это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей товарной продукции и ее частей, себестоимость конкретных видов изделий, сумма затрат отдельных подразделений предприятия на производство и реализацию продукции.

### **Факторы снижения себестоимости:**

- соблюдение норм расхода затрат и материальных затрат;
- снижение материальных затрат при проведении организационно-технических и научных мероприятий;
- совершенствование техники и технологии.



### **Виды себестоимости в зависимости от состава включаемых затрат:**

1. **технологическая с/с** – охватывает затраты на производство в бригаде, на участке или по отдельному агрегату.
2. **цеховая с/с** – это затраты конкретного цеха на изготовление продукции;
3. **производственная с/с** – включает цеховую себестоимость, общезаводские и др. производственные расходы общего характера;
4. **полная с/с** – включает производственную себестоимость и внепроизводственные расходы.

**Калькулирование** определяется как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг).

**Задача калькулирования** – определить издержки, которые приходятся на единицу их носителя, т.е. на единицу продукции, предназначенной для реализации и для внутреннего потребления.

**Объект калькулирования** – это объект, по которому производится расчет себестоимости.

**Прямые затраты на объект калькулирования** – затраты, которые связаны с определенным объектом калькулирования, и их можно непосредственно отнести на этот объект.

### **Виды калькуляций себестоимости продукции**

**Себестоимость продукции** – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором концентрированно отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы. Чем ниже себестоимость продукции, тем больше экономится труд, лучше используются основные фонды, материалы, топливо, тем дешевле производство продукции обходится как предприятию, так и всему обществу.

Кроме того, различают индивидуальную и среднеотраслевую себестоимость продукции.

- **индивидуальная себестоимость** – свидетельствует о затратах конкретного предприятия по выпуску продукции.

- **среднеотраслевая себестоимость** – характеризует средние по отрасли затраты на производство данного изделия. Это средневзвешенная из индивидуальных себестоимостей предприятий отрасли.

Существует следующая классификация калькуляций себестоимости продукции:

**1. В зависимости от времени составления** калькуляции подразделяются на:

- до начала производства, изготовления, выпуска продукции: сметные (проектно-сметные) калькуляции, плановые калькуляции, нормативные калькуляции;

- после завершения производства и продаж изделий, работ, услуг: отчетные, фактические калькуляции; трансфертные (внутренние) калькуляции.

**2. В зависимости от полноты включения затрат в калькуляционные расчеты** существуют:

- калькуляции переменных (прямых) затрат;

- калькуляции цеховой себестоимости;

- калькуляции полной себестоимости предприятия-изготовителя;

- калькуляции консолидированной себестоимости продукции фирмы, компании, корпорации предприятий.

**3. В зависимости от степени детализации калькуляционных расчетов** существуют:

- кумулятивные (без детального раскрытия статей затрат) калькуляции;

- элективные (детально развернутые) калькуляции.

**4. В зависимости от объекта калькулирования** калькуляции бывают:

- калькуляции себестоимости изделий и полуфабрикатов;

- калькуляции себестоимости работ и услуг;

- параметрические калькуляции.

**5. В зависимости от длительности периода охвата издержек** существуют:

- годовые калькуляции себестоимости продукции;

- квартальные калькуляции;

- ежемесячные калькуляции;

- оперативные (ежедневные, еженедельные) калькуляции себестоимости продукции.

Для управленческого учета особое значение имеет классификация калькуляций в зависимости от времени их составления, а именно:

Предварительные (заданные) калькуляции. Их составляют на продукцию, предполагаемую к выпуску, для оценки ее экономичности для данного предприятия или низшего предела цены на рынке.

Проектные, сметные, проектно-сметные калькуляции. Такие калькуляции рассчитываются на проектируемые или вновь осваиваемые изделия, и их стоимость определяется на основе рабочих чертежей и спецификаций с использованием нормативов и ценников из справочников, каталогов или на основе предыдущего опыта.

Плановые калькуляции. Они предусматривают тот уровень затрат на произ-

водство и сбыт продукции, который должен быть достигнут в течение планируемого периода времени (месяца, квартала, года). Уровень затрат, отражаемых в плановой калькуляции, является средним для планируемого периода времени.

Нормативные калькуляции. Эти калькуляции характеризуют заданный уровень затрат на основе детально разработанных, дифференцированных по составным частям и операциям изготовления продукции нормам. По заданному объему производства рассчитывают нормативные затраты на выпуск в местах формирования издержек и по предприятию в целом.

Трансфертные (хозрасчетные) калькуляции. Они включают только те затраты, уровень которых непосредственно зависит от производственно-хозяйственной деятельности цеха, участка или другого места затрат. Расход материальных ресурсов оценивают по плановым ценам и тарифам.

Содержание остальных разновидностей калькуляций определяется их названием.

Параметрические калькуляции. Такие калькуляции представляют собой расчет себестоимости не объекта калькулирования (станка, машины, агрегата), а единицы параметра его производительности и других полезных свойств. Для отдельных видов машин и другого оборудования – это исчисление себестоимости машино-часа работы, для холодильников – расчет затрат на кубический метр полезного объема и т.п.

Итоговые (фактические) калькуляции. С их помощью исчисляют действительно имевшие место расходы на создание той или иной продукции в течение отчетного периода, определяют фактическую рентабельность отдельных изделий и услуг.

Конечные и промежуточные калькуляции. Конечные калькуляции составляются по данным учета всех затрат предприятия за определенный период, промежуточные – по данным о затратах только части мест издержек.

В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляции. Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей.

Плановая калькуляция составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет. Сметная калькуляция рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода.

Фактическая (отчетная) калькуляция отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции. Она используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа и динамики себестоимости. Калькулирование позволяет изучить себестоимость полученных в процессе производства конкретных продуктов. На предприятиях не только калькулируют фактическую себестоимость единицы производственной продукции, но и также определяют себестоимость:

- ✓ продукции вспомогательного производства, использованной основным производством;
- ✓ промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного производства, используемых на последующих стадиях производства;

- ✓ продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности;
- ✓ товарного выпуска продукции;
- ✓ единицы вида готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, реализуемых на сторону.

По сходным признакам калькулируемые единицы подразделяются на семь групп:

1. **Натуральные единицы** соответствуют единицам измерения, в которых данная продукция планируется, учитывается и реализуется.

2. **Укрупненные натуральные единицы** применяются для промежуточного калькулирования совокупности однородной продукции.

3. **Условно-натуральные единицы** – используются для калькулирования продукции, содержание полезного вещества в натуральной единице которой может колебаться (100 пар обуви, текстильные предприятия выпускают нитки в катушках разной длины, а для обобщающего анализа вся продукция переводится в условные катушки длиной 200 м; в консервной промышленности – тубы (тысяча условных банок); в с/х – центнеры с га).

4. **Условные единицы** с пересчетом на определенное содержание полезного вещества в продукте.

5. **Стоимостные единицы** – на 1000 руб. стоимости запасных частей в оптовых ценах затраты на рубль товарной продукции в ценах выпуска.

6. **Трудовые единицы** – используются для калькулирования продукции подразделений предприятия.

7. **Выполненные работы и услуги** – количественные единицы применяются в производствах занятых строительством, ремонтом, транспортировкой.

8. **Технико-экономический показатель** как калькуляционная единица используется для сравнения затрат на единицу потребительской полезности однородных изделий (затрат на производство прессы на единицу его производительности).

Их многообразие требует обоснованного подхода к выбору. Калькуляционная единица себестоимости продукции должна быть экономически однородной и устойчивой во времени, отражать количественную единицу изделия как определенной потребительной стоимости и соответствовать единицам ценообразования. Калькуляционная единица должна отражать соответствующую потребительскую стоимость, быть сравнимой на различных предприятиях, соответствовать единицам ценообразования. В практической деятельности производственных предприятий используют следующие группы калькуляционных единиц:

- условные единицы – спирт стопроцентной крепости, минеральные удобрения в пересчете на процент действующего вещества (азота, фосфора, калия) и др.;
- натуральные единицы – штуки, килограммы, тонны, литры, кубические метры, погонные метры, киловатт-часы и др.;
- условно-натуральные единицы – сто условных банок консервов, сто пар обуви определенного вида и др.;
- эксплуатационные единицы – мощность, производительность и др.;
- единицы работ – одна тонна перевезенного груза, сто метров дорожного покрытия и др.;



➤ единицы времени – машино-день, машино-час, норма-час и др.

На предприятиях для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) из всего комплекса калькуляционных единиц предпочтение отдается одному измерителю, который рассматривается как основной. Как правило, он совпадает с единицей измерения объема продукции (работ). Если для определенного вида продукции используют два измерителя (например, тонны и квадратные метры, штуки и единицы мощности), то для калькулирования себестоимости применяют основной измеритель. Калькуляционные единицы устанавливаются отраслевыми инструкциями.

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа и характера организации производства в отечественной практике используются различные методы калькулирования. Эти методы классифицируются по следующим признакам: объект калькулирования и способ расчета.

В зависимости от объекта выделяют методы калькулирования: по изделиям; позаказный; пооперационный; попередельный; попроцессный

В зависимости от способа расчета выделяют методы (способы) калькулирования: прямого счета; расчетно-аналитический; нормативный; параметрический; исключения затрат; коэффициентный; комбинированный.

Метод прямого счета предполагает определение себестоимости единицы продукции путем деления общей суммы издержек на количество выработанной продукции. Применяется в основном на фирмах, производящих однородную продукцию. Использование его на практике достаточно ограничено, так как количество монопродуктовых фирм невелико. Поэтому чаще применяется его модификация – расчетно-аналитический способ.

**Попроцессный (простой) метод** применяется на тех предприятиях, которые вырабатывают однородную продукцию, имеют массовый характер производства и краткий период технологического процесса и где отсутствуют остатки незавершенного производства. Этот метод характерен для предприятий добывающих отраслей промышленности, промышленности строительных материалов, химической промышленности.

При проведении попроцессного метода калькулирования все затраты предприятия или части предприятия суммируются и делятся на количество произведенной продукции.

*Себестоимость единица продукции = общая сумма издержек (за определенный период времени): количество произведенной продукции (за определенный период времени)*

**Позаказный метод** учета – себестоимость единицы продукции рассчитывают по сумме затрат всех цехов. Этот метод используют в производствах с механической сборкой деталей, узлов и изделий в целом, где технологический процесс между цехами тесно взаимосвязан, а готовую продукцию выпускает последний в технологической цепочке цех. Позаказный метод учета и калькулирования продукции применяют в индивидуальных и мелкосерийных производствах на предприятиях тяжелой индустрии, в судостроительной промышленности, где вырабатывают продукцию в индивидуальном исполнении.

В аналитическом учете производственные затраты группируются по заказу в разрезе установленных статей калькуляции. Объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, которому присваивается шифр. Заказ открывают на основании договора с заказчиком. В нем конкретизируется объект договора, его качественные характеристики, объем продукции, срок поставки, договорная цена, форма расчетов.

Себестоимость индивидуального заказа определяется суммой всех затрат производства со дня его открытия и до дня выполнения и закрытия. В мелкосерийном производстве фактическая себестоимость единицы продукции исчисляется путем деления суммы фактических затрат по выполнению заказа на количество продукции, изготовленной по этому заказу. Отчетную калькуляцию при позаказном методе учета составляют после того, как работы по заказу будут полностью выполнены, что является существенным недостатком этого метода.

**Попередельный метод** учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется в тех отраслях промышленности, где характерно разделение технологического процесса на отдельные фазы обработки исходного материала и обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько отдельных самостоятельных фаз обработки – переделов.

Передел – это совокупность технологических операций, которые завершаются выработкой промежуточного продукта или получением законченного готового продукта. Затраты на изготовление продукции таких производств учитываются по видам однородных изделий, статьям калькуляции или переделам. Порядок учета затрат и калькулирования продукции на различных предприятиях по переделам неодинаков. На некоторых предприятиях прямые затраты в бухгалтерском учете отражаются по каждому переделу в отдельности, а стоимость исходного сырья включается в себестоимость продукции только первого передела. Себестоимость конечного продукта составляет сумму затрат всех переделов.

При попередельном методе учета производства и калькулирования себестоимости продукции применяют бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты. При бесполуфабрикатном варианте контроль за движением полуфабрикатов внутри цехов и между ними осуществляет бухгалтерия оперативно в натуральном выражении и без записей по счетам.

При полуфабрикатном варианте рассчитывается себестоимость не только конечного продукта, но и продукции каждого передела в отдельности.

Предприятия, реализующие продукцию каждого отдельного передела на сторону, применяют полуфабрикатный вариант учета затрат, остальные - бесполуфабрикатный.

На предприятиях, применяющих попередельный метод учета, используют важнейшие элементы нормативного метода – систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм и учет изменений этих норм.

**Нормативный метод** учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется при массовом и серийном производстве на предприятиях обрабатывающих отраслей промышленности, в машиностроении, на предприятиях легкой промышленности. В основе нормативного метода лежит принцип учета и контроля в пределах установленных норм и нормативов и от-

клонений от них.

Фактическая производственная себестоимость продукции определяется путем корректировки нормативной себестоимости изделия на отклонения от норм по каждой статье затрат.

Обязательными условиями применения нормативного метода являются: составление нормативной калькуляции по действующим на начало месяца нормам; выявление отклонений фактических затрат от действующих норм в момент их возникновения; учет изменений действующих норм; отражение изменений действующих норм в нормативных калькуляциях.

До начала производственного процесса проводится предварительное нормирование затрат на каждое изделие по статьям расходов, т.е. определяются затраты на его изготовление по технологическим нормам.

Нормативные затраты определяются по следующим статьям расходов: сырье и основные материалы; оплата труда основных производственных рабочих; накладные расходы.

Для расчета накладных расходов составляются сметы, которые носят постоянный характер. В случае значительных колебаний объема производства, которые могут привести к изменению величины накладных расходов, составляются скользящие сметы с разбивкой всех статей накладных расходов на постоянные и переменные элементы. Для переменной части разрабатываются нормативные величины. Для расчета стандартной себестоимости нормативные затраты на сырье и материалы, на оплату труда и нормативные накладные расходы суммируются.

В ходе осуществления производственной деятельности учет фактических затрат ведется с разделением на расходы в пределах норм и отклонения от норм с указанием объекта возникновения отклонений, причин и виновников их образования. При этом также учитываются изменения, вносимые в действующие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяется воздействие этих изменений на себестоимость продукции.

Отклонения от норм делятся на положительные, означающие экономию в затратах, и отрицательные, вызывающие их увеличение. Положительные отклонения – экономия, достигнутая при более полном использовании сырья и наименьшими отходами, при повышении производительности труда, сокращении времени на обработку деталей и на их сборку.

Отрицательные отклонения – дополнительное использование сырья, материалов сверх установленных норм. На основе детального анализа причин отклонений разрабатываются управленческие решения по устранению этих причин, а одним из результатов может стать уточнение самих стандартов.

Имея нормативные калькуляции, документы или свод документов на отклонения от норм в текущем месяце и их изменения, зная количество выпущенной продукции, бухгалтерия рассчитывает фактические затраты отчетного месяца.

Для правильной организации учета и исчисления себестоимости продукции необходима четкая классификация затрат. В соответствии с задачами и в целях организации внутрихозяйственного расчета и контроля затрат можно группировать по разным признакам.

**Расчетно-аналитический метод** калькулирования предполагает опреде-

ление прямых затрат на основе норм расхода и отнесение их на единицу продукции прямым счетом, а косвенных затрат – пропорционально определенной базе, принятой в отрасли. Такими базовыми признаками являются:

- количество основного производственного материала в натуральном выражении (используется главным образом в материалоемких отраслях);
- стоимость основного производственного материала (применяется в отраслях, требующих дорогостоящих сырьевых ресурсов, например в ювелирной промышленности);
- прямые затраты рабочего времени (используется в трудоемких отраслях);
- основная заработная плата производственных рабочих;
- машиночасы работы оборудования (применяется в отраслях с высокой долей автоматизированного и механизированного труда, например в машиностроении и др.).

**Нормативный метод** калькулирования основывается на нормах и нормативах использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Нормы и нормативы должны быть прогрессивными и научно обоснованными, направленными на рациональное расходование всех ресурсов предприятия. Поэтому их величины должны периодически пересматриваться. В этой связи на предприятии необходимо организовать учет изменений фактических затрат всех видов ресурсов на единицу продукции.

Нормативный метод калькулирования наиболее широко применяется в массовом производстве.

**Параметрический метод** используется при калькулировании однотипных, но разных по размерам и качеству изделий. Он основывается на установлении закономерностей изменения издержек в зависимости от параметров продукции. Наиболее простым и получившим широкое распространение, например, в тяжелом и энергетическом машиностроении является метод расчета себестоимости на основе стоимости одного килограмма конструктивного веса аналогичных машин и оборудования или других показателей, наиболее полно характеризующих изделие. Данный метод позволяет также определить и дополнительные затраты на улучшение качественных параметров продукции.

При использовании **метода исключения затрат** один вид продукции, полученной в результате комплексной переработки сырья, считается основным, а остальные – побочными. Из общих затрат на переработку сырья исключают побочную продукцию, а оставшуюся сумму относят на себестоимость основных видов продукции. Для определения стоимости побочной продукции при расчетах пользуются:

- действующими отпускными ценами предприятия на побочную продукцию;
- ценами на заменяемое побочной продукцией сырье;
- издержками на изготовление побочной продукции.

**Коэффициентный метод основан** на использовании коэффициентов при распределении комплексных затрат между полученными продуктами. При этом одному из продуктов присваивается коэффициент 1, а остальные сравниваются с ним в зависимости от выбранного признака (веса продукции, отпускных цен на продукцию, содержания органических веществ и т.п.). Расчет выглядит следующим

щим образом:

- ✓ выпуск продукции рассчитывается в условных единицах;
- ✓ определяются затраты на одну условную единицу путем деления общей суммы затрат на выпуск продукции в условных единицах;
- ✓ находятся затраты на производство каждого вида продукции путем умножения затрат на одну условную единицу на соответствующий коэффициент.

**Комбинированный метод** представляет собой сочетание метода исключения затрат и коэффициентного метода. Расчет по комбинированному методу осуществляется в несколько этапов:

- продукция делится на основную и побочную;
- затраты на побочную продукцию исключаются из общих затрат;
- оставшаяся после исключения сумма затрат распределяется между основными видами продукции в соответствии с коэффициентами.

**Метод исключения затрат**, коэффициентный и комбинированный методы используются в комплексных производствах (цветная и черная металлургия, нефтеперерабатывающая и др.), когда затраты на сырье невозможно отнести на конкретный вид продукции.

Калькуляционная единица – это единица конкретного изделия (услуги) по калькуляционным статьям (по калькуляции)

Основой расчета цен – калькулирование себестоимости (издержек обращения).

Калькуляция составляется на принятую с учетом производственной специфики единицу измерения количества выпускаемой продукции (1 метр, 1 штука, 100 штук, если производятся одномоментно). Калькуляционной единицей может также быть единица ведущего потребительного параметра изделия.

Перечни калькуляционных статей отражают особенности производств.

**Для современной отечественной практики наиболее характерным можно считать следующий перечень статей калькуляции:**

- сырье и материалы;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- начисления на заработную плату производственных рабочих;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- прочие производственные расходы;
- коммерческие расходы.

Статьи 1-7 называются производственными расходами, так как они непосредственно связаны с обслуживанием производственного процесса. Сумма производственных расходов составляет производственную себестоимость. Статья 8 (коммерческие расходы) расходы, связанные с реализацией продукции: затраты на упаковку, рекламу, хранение, частично транспортные расходы. Сумма производственных и коммерческих расходов – это полная себестоимость продукции.

Различают прямые и косвенные расходы. Прямые расходы относятся непосредственно на себестоимость конкретного изделия. Согласно приведенному перечню прямые расходы представлены статьями 1-3, что характерно для большинства производств. Косвенные расходы обычно связаны с производством всей

продукции или нескольких ее видов и относятся на себестоимость конкретных изделий косвенно – с помощью коэффициентов или процентов. В зависимости от специфики производства и прямые, и косвенные расходы могут сильно различаться. Например, в монопроизводстве прямые расходы – это практически все затраты, поскольку результатом производства является выпуск одного изделия (судо-, авиастроение и др.). Напротив, в аппаратурных процессах (химическая промышленность), где из одного вещества получается одновременно гамма других веществ, практически все расходы косвенные.

Различают также условно-постоянные и условно-переменные расходы. Условно-постоянными называются расходы, объем которых не меняется или слабо меняется с изменением объема выпуска продукции. Для подавляющего большинства производств таковыми можно считать общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Условно-переменными считают расходы, объем которых прямо пропорционально зависит от изменения объема выпуска продукции. Обычно это материальные, топливно-энергетические расходы на технологические цели, расходы по оплате труда с начислениями. Конкретный перечень расходов, как мы уже говорили, зависит от специфики производства.

Прибыль изготовителя в цене – величина прибыли за вычетом косвенных налогов, получаемая изготовителем от реализации единицы товара.

Если цены на товар свободные, то величина этой прибыли зависит напрямую от ценовой стратегии изготовителя-продавца (глава 4).

Если цены регулируемые, то величина прибыли определяется нормативом рентабельности, установленным органами власти, и с помощью других рычагов прямого ценового регулирования.

В современных российских условиях объектами прямого ценового регулирования на федеральном уровне являются цены на природный газ для объединений-монополистов, тарифы на электроэнергию, регулируемые Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации, тарифы на виды транспорта с наибольшими грузооборотами (в первую очередь тарифы на грузовом железнодорожном транспорте), цена на жизненно важные лекарственные препараты и на услуги, наиболее существенные с народнохозяйственных и социальных позиций.

Объектом прямого ценового регулирования со стороны субъектов Российской Федерации и местных органов власти является значительно более широкий перечень товаров и услуг. Данный перечень в решающей мере зависит от двух факторов: степени социальной напряженности и возможностей региональных и местных бюджетов. Чем выше социальная напряженность и больше объем бюджетных средств, тем при прочих равных условиях больше масштабы прямого ценового регулирования.

В российской практике при государственном регулировании цен и в подавляющем большинстве случаев при системе свободных цен в качестве базы для использования процента рентабельности при исчислении прибыли в расчет принимается полная себестоимость единицы товара.

#### ***Основные задачи калькуляции***

Для чего нужна калькуляция? Она требуется для решения следующих задач:

- ✓ Определение реальной себестоимости отдельной продукции, работы или

услуги.

- ✓ Контроль над расходами с учетом нормативных актов и нормативов трат.
- ✓ Установление рентабельности.
- ✓ Оценка результативности трудовой деятельности.
- ✓ Оценка эффективности работы отдельных подразделений.
- ✓ Сбор информации о предстоящем анализе резерва для уменьшения себестоимости.
- ✓ Оценка запасов готовой продукции и полуфабрикатов.

### **Что включает в себя себестоимость?**

Составляющие себестоимости зависят от специфики работы организации. К примеру, стоимость строительного-монтажных работ может включать в себя следующие элементы:

- Материал и сырье.
- Заработок сотрудников.
- Содержание оборудования.
- Общепроизводственные траты.
- Другие траты (аренда помещения, помощь сторонних компаний, страховые взносы).

### Транспортные услуги могут включать в себя эти составляющие:

- Основные траты (заработок водителей с учетом отчислений во внебюджетные фонды).
- Траты на топливо и амортизацию ТС.
- Траты на обслуживание ТС (приобретение запчастей, содержание гаража, амортизация).
- Общехозяйственные траты.
- Коммерческие траты.
- Управленческие расходы.

Понятие **калькуляция** от лат. слова «вычисление», появилось в конце 19 века и означает вычисление себестоимости.

**Калькулирование** определяется как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг).

**Задача калькулирования** – определить издержки, которые приходятся на единицу их носителя, т.е. на единицу продукции, предназначенной для реализации и для внутреннего потребления.

Конечным результатом калькулирования является составление калькуляции. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляции. Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей.

**Плановая калькуляция** составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет.

**Сметная калькуляция** рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь создаваемых изделий при отсутствии норм расходов.

**Фактическая (отчетная) калькуляция** отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции. Она используется для контроля за вы-

полнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа динамики себестоимости.

**Принципы:**

1. Научно обоснованная классификация затрат на производство.

2. Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц. Объектами учета затрат являются места их возникновения, виды или группы однородных продуктов. Под объектом калькулирования понимают виды продукции предприятия, предназначенные для реализации на рынке. Выбор калькуляционной единицы зависит от особенностей производства и выпускаемой продукции. Могут использоваться натуральные единицы (штуки, тонны, метры и т.д.); условно-натуральные единицы (условные банки в консервной промышленности, тонна литья и т.д.); единицы времени (часы, машино-часы, человеко-дни); единицы работы (тонны перевезенного груза). Для калькулирования используется один измеритель, который является основным. Условно-натуральные единицы могут применяться при калькулировании промежуточных продуктов.

3. Выбор метода распределения косвенных расходов. Производится предприятием самостоятельно, записывается в учетной политике и является неизменным в течение всего финансового года.

4. Разграничение затрат по периодам. Руководствуются принципом начисления – операции отражаются в момент их совершения и не увязываются с денежными потоками. Доходы и расходы, полученные (понесенные) в отчетном периоде, считаются доходами расходами этого периода независимо от фактического времени поступления (или выплаты) денежных средств.

5. Раздельный учет по текущим затратам на производство продукции и по капитальным вложениям.

6. Выбор метода учета затрат и калькулирования. Под этим методом понимают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции. Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции, ее составом, способом обработки. Методы можно сгруппировать по трем признакам: по объектам учета затрат, по полноте учитываемых затрат и по оперативности учета и контроля за затратами.





**Рис. 3. Классификация методов учета затрат и калькулирования**

**Попроцессный метод калькулирования** применяется в добывающих отраслях промышленности (угольной, газовой, нефтяной, лесозаготовительной и т.д.) и в энергетике. Кроме того, он может использоваться в перерабатывающих отраслях с простейшим технологическим производства (цементная промышленность, предприятия по производству асфальта).

Все эти отрасли характеризуются массовым типом производства, непродолжительным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции, единой единицей измерения и калькулирования, полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства. Выпускаемая продукция является одновременно и объектом учета затрат, и объектом калькулирования.

В производствах (угольная промышленность), где производится один вид продукции, нет запасов полуфабрикатов, нет запасов готовой продукции (или есть в ограниченных количествах) – может применяться **метод простого калькулирования**.

Если запасов готовой продукции у предприятия нет (энергетические, транспортные организации), используется метод простого одноступенчатого калькулирования. Себестоимость единицы продукции определяется делением суммарных издержек за отчетный период на количество произведенной за этот период продукции:

$$C = Z / X,$$

где  $C$  – себестоимость единицы продукции, руб.;

$Z$  – совокупные затраты за отчетный период, руб.;

$X$  – количество произведенной за отчетный период продукции в натуральном выражении (штуки, тонны, метры и т.д.).

Этот метод можно использовать в других отраслях, например, отделение банка может рассчитать себестоимость одной банковской услуги. Для этого об-

щая сумма расходов, включаемых в себестоимость оказываемых банками услуг, делится на их количество.

На предприятиях, где один вид продукции, нет запасов полуфабрикатов, но есть некоторое количество готовой продукции на складе применяется метод простого двухступенчатого калькулирования. Себестоимость продукции рассчитывается по формуле:

$$C = Z_1/X_1 + Z_2/X_2,$$

где  $C$  – полная себестоимость единицы продукции, руб.;

$Z_1$  – совокупные производственные затраты отчетного периода, руб.;

$Z_2$  – управленческие и сбытовые издержки отчетного периода, руб.;

$X_1$  – количество единиц продукции, произведенной в данном отчетном периоде;

$X_2$  – количество единиц продукции, реализованной в отчетном периоде.

**Попередельный метод.** Попередельное калькулирование используется в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемые переделами. Объектом калькулирования является продукт каждого законченного передела.

Сущность метода – прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по переделам (стадиям) производства, даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов. Объектом учета затрат обычно является передел.

Передел – это часть технологического процесса, заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который м.б. отправлен в следующий передел или реализован на сторону. На выходе из последнего передела получаем готовую продукцию.

Особенности попередельного метода учета:

▪ ведение аналитического учета к счету 20 «Основное производство» для каждого передела;

▪ обобщение затрат по переделам, т.е. калькулирование себестоимости продукции каждого передела в целом;

▪ списание затрат за календарный период, а не за время изготовления заказа.

▪ все затраты, накопленные на счете 20, делятся на условные единицы готовой продукции, произведенной в данном отчетном периоде.

▪ Условная единица представляет собой набор затрат, необходимых для производства одной физической единицы продукции.

▪ для производства одной единицы законченной продукции требуется одна условная единица основных материалов и одна условная единица добавленных затрат.

Калькулирование затрат может осуществляться:

▪ методом ФИФО (метод оценки запасов; ресурсы, поступающие в производство первыми, должны оцениваться по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало года). Обработка единиц продукции – пока запущенные в производство предметы труда не будут обработаны, новые материалы не поступят в первый передел.

▪методом усреднения. Предполагает, что запасы единиц продукции на начало периода были начаты и закончены в пределах отчетного периода.

Техника калькулирования себестоимости единицы продукции при поперечном методе состоит в заполнении трех аналитических таблиц. В первой таблице объем производства рассчитывается в условных единицах; во второй – оценивается себестоимость одной условной единицы продукции. В третьей, определяется себестоимость готовой продукции и незавершенного производства.

### Показный метод учета себестоимости

Используется при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия.



Рис. 4. Показный метод учета себестоимости

## 6. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### Основная литература:

1. Врублевский, Н.Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях [Электронный ресурс] / Н.Д. Врублевский. – М.: Бух. учет, 2011. – Электрон. дан. (37,7 Мб). (1 шт.).
2. Гомонко, Э. Управление затратами на предприятии: учеб. / Э. Гомонко, Т. Тарасова. – Москва: Кнорус, 2018. – 320 с.
3. Климова, Н.В. Экономический анализ: теория, задачи, тесты, деловые игры: учеб. пособие для вузов по спец. 080109 "Бух. учет, анализ и аудит" / Н.В. Климова. – М.: Вуз. учеб., 2011. – 285, [2] с.: табл.; 60х90/16. – (Вузовский учебник). – Библиогр.: с. 267-268. – ISBN 978-5-9558-0073-8. (10 шт.).
4. Кузьмина, М.С. Управление затратами предприятия (организации): учеб. пособие / М.С. Кузьмина, Б. Акимова. – Москва: Кнорус, 2017. – 310 с.
5. Яковлева, Е. Управление затратами: учеб. пособие / Е. Яковлева. – Москва: Кнорус, 2018. – 214 с.

### Дополнительная литература:

1. Белобородова В.А. и др. Калькуляция себестоимости продукции в промышленности. – М.: Финансы и статистика, 2007.
2. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. – СПб: «Издательский дом Герда», 2007 г.
3. Гетьман В.Г. Финансовый учет: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2006.
4. Желтякова И., Маховикова Г., Пузыня Н. Цены и ценообразование. – СПб.: Питер, 2006.
5. Карпова Т.П. Управленческий учет. – М.: Аудит. Издательское объединение «Ненити», 2006.
6. Комплексный экономический анализ предприятия: [учебник] / А.П. Калинина, В.П. Курносова, М.Л. Слуцкий [и др.]; под ред.: Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – СПб.: Питер, 2010. – 569, [1] с.; 60х90/16. – (Учебник для вузов). – Библиогр.: с. 557- 559. – Авт. указ. на 12 с. – ISBN 978-5-91180-6-464-0
7. Кондраков Н.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие - М.: ИНФРА-М., 2007.
8. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г. и др. Учеб. под общей ред. Г. А. Краюхина. Управление затратами на предприятии. – СПб.: Бизнес-пресса, 2006.
9. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. – М.: УРСС, 2007.
10. Николаева С.А. Доходы и расходы организации. Практика, теория и перспективы. – М.: Аналитика-пресс, 2006.
11. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «Директ-костинг». – М.: Финансы и статистика, 2006.
12. Основные документы бухгалтерского учета. М.: Издательство ПРИОР, 2007 г.

13. Рассказова-Николаева, С.А. Управленческий учет: учеб. пособие для вузов по направлению подгот. "Менеджмент" / С.А. Рассказова-Николаева, С.В. Шебек, Е.А. Николаев. – Санкт-Петербург: Питер, 2013. – 491 с.: ил., табл.; 70x100/16. – (Учебное пособие). – Библиогр.: с. 484-491. – ISBN 978-5-496-00084-0. (3 шт.).

14. Рюмина, Е.В. Экономический анализ ущерба от экологических нарушений / Е.В. Рюмина, РАН, Ин-т проблем рынка. – М.: Наука, 2009. – 329, [3] с.; 60x90/16. – (Экономическая наука современной России). – Библиогр.: с. 325-330. – ISBN 978-5-02-036794-4. (2 шт.).

15. Соколов Я.В. "Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней". Учебное пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2006.

16. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М: Финансы и статистика, 2006.

17. Справочник экономиста по управленческому учету [Электронный ресурс]. – М.: Проф. изд-во, 2011. – Электрон. дан. (324 Мб). – Прил. к журн. "Справочник экономиста". (1 шт.)

18. Токмаков В.В. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость. Профессиональный комментарий. Отраслевые особенности. Практика применения. М.: Финансы и статистика, 2007.

19. Управленческий учет / под ред. В. Паля и Р. Вандер Вила – М.: ИНФРА-М, 2010 г.

20. Финансовая газета. Международный финансовый еженедельник.

21. Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С. Финансы предприятия. – М.: Инфра-М, 2007.

22. Шеремет А.Д. Управленческий учет. Учебное пособие – М.: ФБК-ПРЕСС, 2007.

23. Шуляк П.Н. Ценообразование. Учебно-практическое пособие. – М.: Дашков и К, 2007.

24. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учеб. для вузов по спец. 080105 (060400) "Финансы и кредит", 080109 (060500) "Бух. учет, анализ и аудит" / А.П. Калинина, В.П. Курносова, Н.П. Белозерова [и др.]; под ред.: Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2010. – 507, [1] с.; 60x90/16. – (Университеты России). – Библиогр. в конце гл. - Авт. указ. на 10 с. – ISBN 978-5-9916-0193-1 (Юрайт). – 978-5-9692-0559-8 (ИД Юрайт).

25. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. Пер. с англ. /Под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. – М.: Финансы и статистика, 2006.

26. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет. – СПб.: Питер, 2007 – (серия «Краткий курс»).

### **Периодические издания:**

А) Журналы:

1. Аудит
2. Аудит и налогообложения
3. Аудитор

4. Бизнес: Экономика, Маркетинг, Менеджмент
  5. Бухгалтерский учет
  6. Главбух
  7. Консультант
  8. Консультант бухгалтера
  9. Налоговый вестник
  10. Современная экономика: проблемы и решения
  11. Современные аспекты экономики
  12. Управление бизнесом
  13. Управление компанией
  14. Учет. Налоги. Право
  15. Финансовый директор
  16. Финансовый менеджмент
  17. ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. Серия "Инновационная экономика: человеческое измерение"
  18. Экономика в промышленности
  19. Экономика и математические методы
  20. Экономика и право
  21. Экономика и предпринимательство = The international journal of economy and business
  22. Экономика и производство
  23. Экономика и управление
  24. Экономика и управление собственностью
  25. Экономика и финансы
  26. Экономика, статистика и информатика: вестник УМО
  27. Экономика. Предпринимательство. Окружающая среда (ЭПОС) = Ecomonics. Entrepreneurship. Ecology
  28. Экономист
  29. Экономический анализ: теория и практика
  30. Экономический журнал
  31. Эксперт
- Б) Газеты:
1. Экономика и жизнь
  2. Финансовая газета
  3. Бухгалтерская газета

#### **Интернет-ресурсы:**

1. <http://upruchet.ru> – журнал «Управленческий учет».
2. <http://www.m-economy.ru> – журнал «Проблемы современной экономики».
3. <http://www.grebennikoff.ru> – журнал «Управленческий учет и финансы».
4. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
5. [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
6. [www.kadis.ru](http://www.kadis.ru)
7. [www.keerk.ru](http://www.keerk.ru)
8. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

9. [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru)
10. [www.glavbuk.ru](http://www.glavbuk.ru)
11. [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru)
12. [www.poschitaem.ru](http://www.poschitaem.ru)
13. [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)

#### **Электронно-библиотечные системы (ЭБС):**

1. Врублевская Н.Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях [Электронный ресурс] / Н.Д. Врублевский. – М.: Бух. учет, 2011. – Электрон. дан. (37,7 Мб).
2. Солоненко А.А, Организация учета денежных средств и расчетных операций. Ростов-на-Дону: Феникс, 2008г. 224с. ([www.ozon.ru](http://www.ozon.ru)).
3. Справочник экономиста по управленческому учету [Электронный ресурс]. – М.: Проф. изд-во, 2011. – Электрон. дан. (324 Мб). – Прил. к журн. "Справочник экономиста".

#### **Интернет источники**

- Правовая система Гарант. [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
- Правовая система КонсультантПлюс. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
- Электронно-библиотечные системы (ЭБС) – электронная библиотека УдГУ  
<http://lib.udsu.ru/> научная библиотека УдГУ  
<http://elibrary.ru/> Электронные периодические издания eLIBRARY.RU (Российский юридический журнал, Журнал российского права,  
<http://diss.rsl.ru/> электронная библиотека диссертаций из фондов Российской государственной библиотеки  
<http://www.elibrary.ru/научная> электронная библиотека РФФИ  
<http://www.neicon.ru/> Национальный Электронно-Информационный Консорциум.  
<http://www.gpntb.ru/> Государственная публичная научно-техническая библиотека  
<http://www.nlr.ru/> Российская национальная библиотека  
Методическое пособие по подготовке к семинарским (практически) занятиям.

## 7. Примерный перечень вопросов к экзамену:

1. Содержание, цели, задачи, функции управления затратами.
2. Классификация затрат по отношению к объёму производства. Понятие валовых и предельные затраты.
3. Разделение затрат по экономическому содержанию.
4. Пропорциональные, дигрессивные и прогрессивные затраты.
5. Себестоимость продукции как экономическая категория, её виды.
6. Резервы и факторы снижения себестоимости продукции.
7. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции в соответствии с НК РФ.
8. Основные принципы и задачи учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
9. Методика распределения косвенных расходов.
10. Метод учета затрат по способу оценки затрат.
11. Метод учета затрат по отношению к технологическому процессу.
12. Метод учета затрат по полноте включения в себестоимость.
13. Общая схема учета затрат.
14. Себестоимость и прибыльность продукции.
15. Основы и необходимость планирования затрат.
16. Расчет допустимых затрат.
15. Взаимосвязь капитальных вложений, текущих затрат и доходности предприятия.
16. Влияние инфляции на выбор и принятие решений.
17. Виды, функции бюджета.
18. Организация управления затратами по местам возникновения затрат и центрам ответственности.
19. Система бюджетирования и внутрихозяйственной отчетности.
20. Разработка сметы затрат.
21. Системы учета затрат.
22. Основы управленческого учета.
23. Учет затрат по местам возникновения в системе «директ-костинг».
24. Практические аспекты организации управленческого учета.
25. Практика управления затратами по местам возникновения и центрам ответственности на основе управленческого учета.
26. Технические средства учета и контроля затрат.
27. Анализ затрат по экономическим элементам: оценка состава, структуры затрат и др.
28. Элементы CVP анализа.
29. Понятие и сущность себестоимости продукции (работ, услуг).
30. Виды себестоимости.
31. Структура себестоимости.
32. Задачи решаемые на основе смет затрат на производство.
33. Порядок разработки сметы затрат.
34. Порядок расчета процентной ставки косвенных расходов.
35. Гибкие сметы затрат.



36. Калькулирование себестоимости продукции при комплексном использовании сырья.
37. Факторы, влияющие на калькулирование себестоимости продукции.
38. Точка безубыточности. Допущения, используемые в анализе поведения затрат, прибыли и объема продаж.
39. Информация о затратах для принятия решений о целесообразности производства продукции, ее структуре и объеме.
40. Альтернативные затраты, релевантности и принятие управленческих решений.
41. Маржинальные и средние затраты.
42. Статистические методы инвестиционных расчетов.
43. Динамические методы инвестиционных расчетов.
44. Метод капитализированной стоимости.
45. Метод внутренней процентной ставки.
46. Сравнительная характеристика рынка продаж и рынка покупателя.
47. Основные принципы расчета издержек обращения.
48. Внутренний контроль, структура и функции.
49. Эффективность учетных и контрольных систем.
50. Факторы, влияющие на системы внутреннего контроля.
51. Цели трансфертного ценообразования.
52. Методы трансфертного ценообразования.
53. Трансфертные цены на несовершенном рынке.
54. Трансфертные цены, определяемые по методу «издержки».
55. Конфликты трансфертного ценообразования.
56. Разрешение конфликта при установлении трансфертных цен.
57. Международное трансфертное ценообразование.

## 8. БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА ОЦЕНКИ УСПЕВАЕМОСТИ СТУДЕНТОВ

Рейтинговая система оценки успеваемости студентов основана на оценке каждого вида работы студента по дисциплине в рейтинговых баллах. Усвоение каждой изучаемой студентом за семестр дисциплины максимально оценивается в 100 рейтинговых баллов («100 % успеха»), которые распределяются по дисциплинарным модулям в зависимости от их значимости и трудоемкости

При реализации образовательной программы из 100 баллов на текущий контроль отводится 60 баллов, а на зачет (экзамен) (промежуточная аттестация) приходится 40 баллов.

Итоговая рейтинговая оценка студента по дисциплине формируется на основе данных, полученных в процессе: текущего контроля успеваемости; контроля самостоятельной работы; промежуточного контроля успеваемости.

Для определения уровня сформированности компетенции(й) предлагаются следующие критерии оценки (экзаменационного ответа, ответа на зачете):

88-100 баллов студент освоил учебный материал в полном объеме, что свидетельствует о формировании высокого уровня соответствующих компетенций;

74-87 баллов студент освоил учебный материал в полном объеме, что свидетельствует о формировании хорошего уровня соответствующих компетенций;

61-73 баллов студент освоил учебный материал в полном объеме, что свидетельствует о формировании удовлетворительного уровня соответствующих компетенций;

менее 61 балла студент не освоил учебный материал в полном объеме, что свидетельствует об отсутствии соответствующего уровня компетенций;

Виды работ	Итог за рубеж
<b>1 рубеж</b>	
Письменный опрос в начале семинарского занятия	0-3
Выступление на семинаре	0-7
Дополнение выступлений, активное участие в дискуссии, подготовка раздаточного материала, презентации	0-6
Самостоятельная работа	0-4
Контрольная работа (рубежное тестирование)	0-10
Итого	<b>0-30</b>
<b>2 рубеж</b>	
Письменный опрос в начале семинарского занятия	0-2
Выступление на семинаре	0-7
Дополнение выступлений, активное участие в дискуссии, подготовка раздаточного материала, презентации	0-6
Самостоятельная работа	0-3
Контрольная работа (рубежное тестирование)	0-7
Реферат	0-5
Итого	<b>0-30</b>
Всего	0-60
Экзамен	0-40
Итоговый рейтинг	<b>0-100</b>

Общее количество баллов 100

Количество рубежных контролей – 2

Текущая работа студента оценивается в 60 б., в т.ч.

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины предполагает 40 баллов. Для допуска к зачету обучающийся должен набрать 40-60 баллов. Зачет считается сданным, если обучающимся набрано 15-40 баллов. Дисциплина считается освоенной, если на этапе промежуточной аттестации обучающийся набрал более 14 баллов и итоговый рейтинг обучающегося по дисциплине за семестр составляет не менее 61 балла.

**Ольга Александровна Скобелева**

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

учебное пособие по подготовке к практическим (семинарским) занятиям  
для студентов очного и заочного отделения специальности  
«Экономическая безопасность»

Подготовка к изданию:  
М.Д. Кононыхиной, В.В. Кричмар.

Подписано в печать 28.02.2018. Формат 60×84 1/16.  
Отпечатано на ризографе.  
Усл. печ. л. 5,25. Уч.-изд. л. 7,26.  
Заказ № 824. Тираж 35 экз.

Издательство Института экономики и управления ФГБОУ ВО «УдГУ»  
426034, Ижевск, ул. Университетская, 1, корп. 4.

**О.А. Скобелева**

## **УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

**учебное пособие по подготовке к практическим  
(семинарским) занятиям  
для студентов очного и заочного отделения  
специальности «Экономическая безопасность»**

**Ижевск  
2018**

