

Б1.В.11

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА)

Учебная дисциплина	Управление затратами
По направлению подготовки	38.03.01 «Экономика»
Профиль (программа бакалавриата)	«Экономика и финансы организаций»
Форма обучения	Очная

Оценочные материалы (средства) дисциплины рассмотрены (актуализированы) и утверждены на заседании кафедры экономики и финансов

Протокол заседания № 11 от «05» июня 2026 г.
Заведующий кафедрой Мизюн Владимир Анатольевич

Оглавление

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	3
2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	6
3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	18
4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	27
5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	36
6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ.....	52

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы (средства) по дисциплине «Управление затратами» сформированы в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки «38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12.08.2020 № 954 и учебного плана направления подготовки «Экономика», профиль (программа бакалавриата) «Экономика и финансы организаций».

В соответствии с матрицей компетенций основной профессиональной образовательной программы бакалавриата, профиль «Экономика и финансы организаций», в процессе обучения по дисциплине «Управление затратами» происходит формирование закрепленных за дисциплиной компетенций обучающихся. Оценка сформированности компетенций на каждом этапе обучения происходит через оценку планируемых результатов обучения по дисциплине (знаний, умений, навыков).

Результаты освоения образовательной программы (компетенции)	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Этапы формирования компетенции (семестры, темы)	Оценочные средства
ПК-5. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности.	ПК-5.1. Анализирует и содержательно интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций с целью снижения (оптимизации) затрат и выявления резервов увеличения финансовых результатов деятельности	Знать: - законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия, в том числе актуальные для процесса управления затратами; - виды и классификационные модели затрат с учетом систем внешнего регулирования и управленческих потребностей; - особенности определения и классификации затрат с учетом действующих регулятивов и отраслевой специфики деятельности. Уметь: - идентифицировать и оценить затраты предприятия; - описать сущность применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; - оценить эффективность применяемой на предприятии системы управления затратами. Владеть: - навыками анализа, планирования и прогнозирования затрат на производство на основании отчетной информации; - навыками подготовки отчетной информации о затратах предприятиях; - навыками организации и ведения калькуляционного учета с учетом специфики деятельности экономического субъекта; - навыками выбора объекта калькулирования и организации калькуляционного учета.	Семестр 6 Тема 1. Основы управления затратами на предприятии. Содержание и классификация затрат Тема 2. Себестоимость продукции (работ, услуг). Методы учета затрат на производство Тема 3. Сущность и особенности организации калькуляционного учета. Информация о затратах в отчетности организации	Устный опрос, проверка практических и тестовых заданий. Оценка устного ответа на вопросы и выполнения практического задания на зачете с оценкой.

	ПК-5.2. Разрабатывает и обосновывает предложения по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности и организаций по результатам анализа информации, содержащейся в их отчетности	Знать: - правила организации и ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг); - возможные альтернативные модели организации и ведения различных видов учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) с учетом выбора различных систем управления затратами. Уметь: - классифицировать и оценить затраты для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета; - на основании учетной информации определить резервы снижения затрат; - определить допустимый уровень затрат и резервы их снижения на основании отчетной информации. Владеть: - навыками практического применения стандарт-костинга, директ-костинга, абзорпшен-костинга и других инструментов управления затратами; - навыками калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).	Тема 4. Методы управления затратами на производство Тема 5. Анализ и стратегическое управление затратами	Устный опрос, проверка практических и тестовых заданий. Оценка устного ответа на вопросы и выполнения практического задания на зачете с оценкой.
--	--	--	--	---

2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проверки и закрепления знаний обучающиеся на занятиях должны участвовать в обсуждении с преподавателем по каждой из тем после прослушивания лекционного материала, в решении практических и тестовых заданий по данным темам.

Средство оценки результатов обучения – «устный опрос – участие в обсуждении»

Тема 1. Основы управления затратами на предприятии. Содержание и классификация затрат

Перечень возможных вопросов:

1. Содержание системы управления затратами предприятия.
2. Цели, задачи, функции управления затратами.
3. Принципы управления затратами.
4. Затраты как объект управления.
5. Подходы к изучению затрат (история формирования подходов).
6. Система нормативно- правовых актов в области управления затратами.
7. Сущность понятий «издержки», «затраты», «расходы».
8. Классификация затрат и её использование в управленческом учете.
9. Разделение затрат по экономическому содержанию (текущие затраты, текущие расходы, капитальные вложения).
10. Условно-постоянные, условно-переменные, смешанные затраты.

Тема 2. Себестоимость продукции (работ, услуг). Методы учета затрат на производство

Перечень возможных вопросов:

1. Себестоимость продукции как экономическая категория, её виды.
2. Состав затрат включаемых в себестоимость продукции.
3. Группировка расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.
4. Резервы и факторы снижения себестоимости продукции.
5. Классификация методов учета затрат по способу оценки затрат, отношению к технологическому процессу, полноте включения в себестоимость.
6. Преимущества и недостатки каждого метода, особенности их применения.

Тема 3. Сущность и особенности организации калькуляционного учета. Информация о затратах в отчетности организации

Перечень возможных вопросов:

1. Основные принципы и задачи учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
2. Калькуляционный учет и особенности его организации в различных сферах деятельности.
3. Проблема организации калькулирования в комплексных производствах.
4. Методика учета и распределения прямых и косвенных расходов.
5. Общая схема учета затрат.
6. Себестоимость и прибыльность продукции.

Тема 4. Методы управления затратами на производство

Перечень возможных вопросов:

1. Расчет полной и неполной себестоимости и использование информации при принятии хозяйственных решений.
2. Управление затратами в системе «стандарт-кост», «директ-костинг».
3. Системы JIT, ABC. Контроллинг.
4. Общая система управления затратами.
5. Особенности управления затратами в высокотехнологичной среде.
6. Новые методы управления затратами в современной мировой практике: метод запланированных затрат, метод формирования затрат на основе отдельных процессов, метод учитывающий жизненный цикл продукции, метод сравнения с лучшими показателями конкурентов.

Тема 5. Анализ и стратегическое управление затратами

Перечень возможных вопросов:

1. Оценка и анализ состава, структуры затрат по видам ресурсов.
2. Факторный анализ тенденций изменения структуры затрат.
3. Функционально-стоимостной анализ как эффективный инструмент управления затратами. Анализ себестоимости продукции.
4. Финансовые инструменты оценки затрат - ключевые элементы CVP-анализа.
5. Маржинальный доход.
6. Методы расчета точки безубыточности.
7. Анализ безубыточности для одного и группы продуктов.
8. Маржинальный запас прочности.
9. Основы планирования и прогнозирования затрат.
10. Необходимость планирования затрат.
11. Расчет допустимых затрат.
12. Взаимосвязь капитальных вложений, текущих затрат и доходности предприятия.
13. Влияние инфляции на выбор и принятие решений.

Критерии оценивания устного ответа:

- выставляется оценка «зачтено», если видно, что обучающийся владеет информацией по заданной теме, чётко отвечает на вопросы, умеет делать необходимые выводы по имеющемуся материалу;
- выставляется оценка «не зачтено», если обучающийся не может чётко ответить на вопрос преподавателя, умеет делать выводы, но не может их доказать

Средство оценки результатов обучения – практическое задание

Для проверки и закрепления знаний преподаватель даёт обучающимся выполнить практические задания (решение задач) по темам 1-5 после прослушивания и обсуждения лекционного материала. Задания могут выполняться как индивидуально, так и в группах.

Представлен примерный перечень задач:

Задание 1.

Компания занимается изготовлением и установкой стеклопакетов (оконных рам из пластика по индивидуальным заказам). В структуре предприятия несколько служб: цех сборки, отдел установки (его сотрудники работают в квартирах и офисах заказчиков) и администрация (вместе с коммерческой службой). Статьи затрат компании можно сгруппировать таким образом:

- Амортизация производственного оборудования в цехе сборки,
- Страхование производственных помещений,
- Оконный профиль (пластиковые конструкции для изготовления рам),
- Стекло разных наименований,
- Заработная плата контролеров цеха сборки и отдела установки,
- Заработная плата сотрудников администрации,
- Расходы на организацию связи (телефон, интернет, почтовые отправления),
- Вознаграждения дизайнерам (роялти) в форме определенного процента от стоимости заказов соответствующих моделей,
- Расходы на рекламу,
- Заработная плата рабочих цеха сборки и отдела установки,
- Амортизация офисного оборудования,
- Питание сотрудников администрации и цеха сборки,
- Расходы на приобретение инструментов, вспомогательных материалов и канцелярских товаров для всех служб компании;
- Аренда производственных и офисных помещений.

Требуется: провести классификацию затрат (основные - накладные, производственные - непроизводственные) для расчета себестоимости единицы продукции.

Задание 2.

Исходные данные (на единицу продукции): Цена, руб. 500; переменные затраты, руб. 300

Ситуация 1. Фирма выпускает 400 единиц продукции в месяц. По мнению отдела маркетинга, увеличение ежемесячных затрат на рекламу на 10000 руб. позволит увеличить объем выпуска на 30000 руб. Обосновать целесообразность увеличения затрат на рекламу.

Ситуация 2. Объем выпуска – 400 единиц в месяц. Производственный отдел предлагает заменить некоторые комплектующие изделия новыми, это повлечет за собой увеличение средних переменных издержек на 20 руб. и увеличение объема производства до 450 ед. в месяц. Будут ли эти нововведения обоснованы?

Ситуация 3. Объем выпуска – 400 единиц в месяц. Чтобы увеличить выручку от реализации, отделом сбыта принято решение о снижении цены на 30 рублей и увеличении расходов на рекламу на 25000 руб. Специалисты отдела считают, что если эти меры будут приняты, то объем продаж увеличится на 50 %. Стоит ли принять предложение специалистов отдела сбыта?

Ситуация 4. Объем производства и продаж – 400 единиц в месяц. Служба маркетинга предлагает вместо рекламы в одном из печатных изданий (это составит 10000 руб. в месяц) поручить распространение своей продукции агенту по продаже и платить ему 35 руб. за каждое проданное изделие. Ожидается, что эта мера позволит увеличить ежемесячно объем продаж на 15%. Целесообразно ли это предложение?

Задание 3.

Компания использует плановую ставку распределения накладных расходов, определяемую исходя из их планового уровня 300 000 у.е. при плане работы 100 000 маш-час. Фактические машино-часы составили 110000. Компания понесла фактические накладные расходы за год в сумме 320 000 у.е. Определить распределенные маш.час.

Задание 4.

В цехе по производству соков производственные затраты за май 200х года составили: Прямые материальные затраты 2 520 000 руб. Прямые трудовые затраты 70 100 руб. Накладные производственные расходы 2 580 000 руб. В цех было отпущено 130 000 литров сокового концентрата. Технологические потери этого сырья составляют 3%. В конечном продукте (соке) объемная доля концентрата составляет 20%. Требуется: оценить производственную себестоимость 1 литра сока.

Задание 5.

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

Задание 6. Предприятие произвело 17 тыс. изделий. Полная себестоимость одного составила 4986 руб. На плановый период у предприятия заключен контракт на производство 18,7 тыс. изделий по неизменной цене 6000 руб. Увеличение объема производства позволит сократить себестоимость единицы изделия на 5% за счет снижения доли постоянных затрат. Определите фактический и плановый уровень затрат на 1 руб. товарной продукции.

Задание 7. Обновление поточной линии на предприятии предполагает повышение производительности труда на 10%. Руководство предприятия по причине кризисной ситуации и понесенных высоких затрат на обновление производственных мощностей планирует сократить заработную плату на 3% в плановом периоде, доля которой в отчетном периоде составляла 30% от полной себестоимости продукции. Определите влияние данных изменений на себестоимость продукции.

Задание 8.

Перечислите основные принципы управления затратами.

Задание 9.

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

Задание 10. Дайте определение следующим функциям управления затратами:

прогнозирование и планирование затрат;

организация затрат;

координация и регулирование затрат;

учет затрат;

анализ затрат;

контроль (мониторинг) затрат.

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если: он правильно, исчерпывающе, и логически стройно обосновывает варианты решения практических заданий, тесно увязывает теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не испытывает трудности с

ответами при видоизменении заданий, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

оценка «хорошо» ставится, если обучающийся выполнил требования к оценке "отлично", но допущены 2-3 недочета;

оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы, в ходе проведения работы были допущены ошибки;

оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью, работа не выполнена и не сдана или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

Средство оценки результатов обучения – тест

Перечень типовых заданий для подготовки к тестированию (темы 1-5):

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

- а) увеличиваются
- б) уменьшаются
- в) остаются неизменными
- г) нет правильного ответа.

Выбор базы распределения косвенных расходов:

- а) устанавливается законодательством,
- б) согласовывается с налоговой инспекцией
- в) определяется организацией самостоятельно
- г) согласовывается с партнерами по бизнесу.

Постоянные затраты предприятия – это:

- а) затраты на ресурсы по ценам, действовавшим в момент их приобретения
- б) минимальные затраты на производства продукции
- в) затраты, которые несет предприятие даже в том случае, если продукция не производится
- г) коммерческие затраты.

Какие из следующих видов затрат относятся к переменным затратам:

- а) фонд заработной платы административного персонала
- б) сырье на производство продукции

- в) аренда производственного цеха
- г) амортизация станков и оборудования.

При формировании полной фактической себестоимости общехозяйственные расходы:

- а) включаются в определенной доле в себестоимость отдельных видов продукции
- б) относятся на финансовый результат
- в) включаются в стоимость незавершенного производства
- г) включаются в стоимость внереализационных расходов.

При уменьшении объемов выпуска продукции как меняются переменные затраты:

- а) уменьшаются
- б) увеличиваются
- в) остаются неизменными
- г) частично увеличиваются.

При применении системы « директ-костинг» остатки незавершенного производства и готовой продукции оцениваются:

- а) по полной себестоимости
- б) по неполной себестоимости
- в) по фактической себестоимости
- г) по рыночным ценам.

Расходы включают в себя:

- а) затраты, связанные с производством продукции
- б) затраты, связанные с производством и реализацией продукции
- в) затраты и убытки, возникающие в процессе деятельности организации
- г) затраты на реализацию продукции.

При применении системы «директ-костинг» в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

- а) прямые затраты
- б) косвенные затраты
- в) накладные расходы
- г) прямые и косвенные затраты

Себестоимость продукции – это:

- а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов
- б) уменьшение капитала организации, вследствие возникновения обязательств
- в) выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию

продукции

г) стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, материалов, топлива, трудовых ресурсов и других ресурсов

Амортизация производственного оборудования относится к:

- а) прямым затратам
- б) косвенным затратам
- в) материальным затратам
- г) прочим затратам

Затраты на охрану труда относятся к:

- а) материальным затратам
- б) трудовым затратам
- в) социальным затратам
- г) прочим затратам

Косвенные затраты являются аналогом:

- а) прямых затрат
- б) накладных затрат
- в) переменных затрат
- г) постоянных затрат

К основным расходам не относятся:

- а) заработная плата основных производственных рабочих
- б) затраты на сырье и материалы
- в) заработная плата служащих предприятия
- г) амортизация производственного оборудования

Сырье и материалы не списываются на себестоимость продукции:

- а) по себестоимости каждой единицы
- б) по средней себестоимости
- в) по методу ФИФО
- г) по рыночной стоимости

В фонд заработной платы предприятия входит:

- а) заработная плата работников предприятия
- б) премии за высокие производственные показатели
- в) сумма районного коэффициента
- г) все выше перечисленное

Отчисления в социальные фонды – это:

- а) сумма начисленного единого социального налога
- б) сумма начислений очередных отпусков
- в) сумма начислений по листам временной нетрудоспособности
- г) сумма налога на доходы физических лиц

Применяя тот или иной способ начисления амортизации можно:

- а) уменьшить себестоимость продукции
- б) увеличить себестоимость продукции
- в) все выше перечисленное
- г) нет правильного ответа

К материальным затратам относятся:

- а) покупные полуфабрикаты
- б) затраты на сертификацию продукции
- в) услуги нотариуса
- г) заработная плата кладовщиков

В состав прочих расходов не входят:

- а) затраты на сертификацию продукции
- б) расходы на получении лицензий,
- в) расходы на охрану труда,
- г) расходы на рекламу

Количество рабочих, необходимых для выполнения производственной программы, рассчитывается с использованием:

- а) метода по трудоемкости
- б) метода по нормам выработки
- в) метода по рабочим местам
- г) все выше перечисленное

На оптимальную величину партию закупаемого сырья не влияет:

- а) цена единицы закупаемого сырья
- б) издержки по обслуживанию закупок
- в) заработная плата экспедиторов
- г) издержки по складированию сырья

Стоимость возвратных отходов относится к:

- а) материальным затратам
- б) прочим затратам
- в) трудовым затратам
- г) нет правильного варианта ответа

Начисления за очередной отпуск производственных рабочих относится к:

- а) прямым расходам
- б) косвенным расходам
- в) переменным затратам
- г) прочим затратам

Начисление амортизации основных средств производится:

- а) независимо от результатов производственной деятельности предприятия
- б) в зависимости от результатов производственной деятельности предприятия
- в) в зависимости от полученной прибыли
- г) в зависимости от полученной выручки

Стоимость тары и упаковки относится к:

- а) прочим расходам
- б) прямым расходам
- в) коммерческим расходам
- г) материальным расходам

Косвенные затраты – это:

- а) затраты на брак продукции
- б) затраты на транспортировку сырья
- в) общехозяйственные расходы
- г) амортизация станков и оборудования

Штрафы и пени за нарушение условий договоров поставки сырья относятся к:

- а) материальным затратам
- б) внереализационным расходам
- в) прочим затратам
- г) прямым затратам

Амортизация нематериальных активов списывается на:

- а) себестоимость продукции
- б) финансовый результат
- в) прочие расходы
- г) нет правильного ответа

Выявленное отклонение во времени обработки детали в сторону увеличения свидетельствует:

- а) о неквалифицированном исполнении
- б) об изменении ассортимента

- в) об изменении оплаты труда
- г) об изменении качества продукции

Себестоимость продукции зависит от:

- а) выручки от реализации продукции
- б) чистой прибыли
- в) внереализационных доходов и расходов
- г) расходов на производство и реализацию продукции

Увеличение таможенных пошлин на партию импортного сырья:

- а) увеличивает трудовые затраты
- б) увеличивает материальные затраты
- в) увеличивает прочие затраты
- г) нет правильного варианта ответа

В расчет плановой отпускной цены единицы продукции производственного предприятия не входит:

- а) рентабельность себестоимости единицы продукции
- б) плановая себестоимость единицы продукции
- в) налог на добавленную стоимость
- г) налог на прибыль предприятия

При увеличении объемов выпуска продукции сумма начисленной амортизации основных производственных фондов:

- а) увеличивается
- б) уменьшается
- в) остается неизменной
- г) нет правильного варианта ответа

Налог на доходы физических лиц:

- а) уменьшает себестоимость продукции
- б) увеличивает себестоимость продукции
- в) входит в себестоимость продукции
- г) уменьшает выручку от реализации продукции

В себестоимость продукции не входит:

- а) выручка от реализации продукции
- б) единый социальный налог
- в) таможенные пошлины
- г) командировочные расходы

К трудовым затратам относятся:

- а) сумма заработной платы за работу в праздничные дни

- б) сумма заработной платы за работу в ночное время
- в) сумма заработной платы за работу в сверхурочное время
- г) все выше перечисленное

Кредиторская задолженность:

- а) увеличивает себестоимость продукции
- б) уменьшает себестоимость продукции
- в) не изменяет себестоимость продукции
- г) нет правильного варианта ответа

Начисленные дивиденды учредителям предприятия:

- а) относятся на себестоимость продукции
- б) не относятся на себестоимость продукции
- в) уменьшают выручку от реализации продукции
- г) уменьшают уставный капитал предприятия

Расходы на рекламу продукции – это:

- а) прямые расходы
- б) переменные расходы
- в) коммерческие расходы
- г) постоянные расходы

Критерии оценивания знаний с использованием теста:

Оценка «ОТЛИЧНО», уровень сформированности компетенций (5+)

- студент набрал 80% - 100% правильных ответов.

Оценка «ХОРОШО», уровень сформированности компетенций (4)

- студент набрал 60% - 79% правильных ответов.

Оценка «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», уровень сформированности компетенций (3)

- студент набрал 50% - 59% правильных ответов.

Оценка «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», уровень сформированности компетенций (2)

- студент набрал 0% - 49% правильных ответов.

Список вопросов для подготовки к тестированию:

1. Как применяется нормативный учёт затрат на малом предприятии?
2. Для каких целей разрабатывается общая финансовая смета предприятия?
3. Какие данные применяются при составлении плана по сбыту?

4. Что определяет смета запасов на конец периода?
5. Какое деление затрат в «директ-костинге» является ключевым?
6. В «абсорбшен-костинге» какие затраты к периодическим затратам?
7. Какое определение наиболее соответствует сути маржинального дохода?
8. При каком методе учета затрат и калькулирования прибыль изменяется прямо пропорционально выручке?
9. В какую группу затрат относятся затраты на маркетинговую деятельность предприятия?
10. Включаются ли начисления на заработную плату в общие затраты на содержание наемного персонала?
11. Какую цель преследует анализ динамики показателя соотношения производственных и непроизводственных затрат?
12. Какую приоритетную задачу предприятие может решить за счет уменьшения затрат на производство единицы продукции?
13. Как можно определить понятие «Целевые затраты»?
14. В чем заключается сущность системы калькулирования?
15. Какие из перечисленных элементов не определены для целей налогового учета?
16. Какое определение наиболее соответствует методу директ-костинга?
17. Какой из перечисленных методов создает базу для управления «по отклонениям»?
18. Какие из перечисленных расходов можно отнести к постоянным расходам?
19. При каком методе учета и управления затратами рассчитывают маржинальную прибыль?
20. Какую из видов информации формируют на счетах бухгалтерского учета?

Порядок проведения текущего контроля по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для контроля усвоения обучающимися данной дисциплины, учебным планом предусмотрен экзамен по итогам семестра, который проводится в форме устного ответа на вопросы и выполнения практического задания.

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

ОЦЕНКА ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ С ОЦЕНКОЙ

Список вопросов для подготовки к зачету с оценкой:

ПК-5. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности.

ПК-5.1. Анализирует и содержательно интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций с целью снижения (оптимизации) затрат и выявления резервов увеличения финансовых результатов деятельности

Обучающийся знает:

- законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия, в том числе актуальные для процесса управления затратами;
 - виды и классификационные модели затрат с учетом систем внешнего регулирования и управленческих потребностей;
 - особенности определения и классификации затрат с учетом действующих регулятивов и отраслевой специфики деятельности.
1. Содержание, цели, задачи, функции управления затратами.
 2. Классификация затрат по отношению к объёму производства. Понятие валовых и предельных затрат.
 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. Аналитический учет затрат.
 15. Себестоимость и прибыльность продукции.
 16. Взаимосвязь капитальных вложений, текущих затрат и доходности предприятия.
 17. Влияние инфляции на выбор и принятие решений.

ПК-5.2. Разрабатывает и обосновывает предложения по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности и организаций по результатам анализа информации, содержащейся в их отчетности

Обучающийся знает:

- правила организации и ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг);
 - возможные альтернативные модели организации и ведения различных видов учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) с учетом выбора различных систем управления затратами.
18. Основы и необходимость планирования затрат.
 19. Расчет допустимых затрат.
 20. Модели организации финансового, налогового и управленческого учета затрат.
 21. Организация управления затратами по местам возникновения затрат и центрам ответственности.
 22. Система бюджетирования и внутрихозяйственной отчетности.
 23. Разработка сметы затрат.
 24. Нормативный метод учета и управления затратами. Сравнение нормативного метода и стандарт-кост. Управление по «отклонениям»
 25. Сущность калькуляционного учета. Проблема выбора объекта калькулирования.
 26. Учет и управление затратами системе «директ-костинг».
 27. Таргет-кост и Кайзен-кост
 28. Эволюция методов управления затратами.
 29. Анализ затрат по экономическим элементам: оценка состава, структуры затрат и др.
 30. Элементы CVP анализа.
 31. Факторный анализ затрат.
 32. Финансовые инструменты оценки и анализа затрат
 33. Планирование и прогнозирование затрат
 34. Факторы, влияющие на выбор и принятие решений по управлению затратами.

ОЦЕНКА УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ С ОЦЕНКОЙ

Типовые задания для подготовки обучающихся к зачету с оценкой:

ПК-5. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и

организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности.

ПК-5.1. Анализирует и содержательно интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций с целью снижения (оптимизации) затрат и выявления резервов увеличения финансовых результатов деятельности

Обучающийся умеет:

- идентифицировать и оценить затраты предприятия;
- описать сущность применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат;
- оценить эффективность применяемой на предприятии системы управления затратами.

Обучающийся владеет:

- навыками анализа, планирования и прогнозирования затрат на производство на основании отчетной информации;
- навыками подготовки отчетной информации о затратах предприятиях;
- навыками организации и ведения калькуляционного учета с учетом специфики деятельности экономического субъекта;
- навыками выбора объекта калькулирования и организации калькуляционного учета.

Задание 1.

У компании появилась возможность получить заказ на производство продукции. Для ее изготовления на оборудовании X требуется 100 часов. Оборудование X работает на 80% от своей потенциальной мощности, выпуская продукт «А», который приносит прибыль 2000 руб. Новый заказ связан с дополнительными переменными издержками в 4000 руб. Принятие заказа не приведет к сокращению выпуска основного продукта А. Альтернативные издержки равны:

- a) 2000;
- b) 4000;
- c) 6000;
- d) 0.

Задание 2

Выход продукции на предприятии является результатом пяти общих операций, за каждую из которых несет ответственность обособленное производственное подразделение. Данные приведены в Табл. 1. Требуется сопоставить фактические издержки с нормативными.

Таблица 1

Нормативные издержки, проанализированные по операциям и продуктам

Центр затрат	№ операции	Нормативные затраты на операцию	Изделия	Общие нормативные затраты	Фактические затраты
--------------	------------	---------------------------------	---------	---------------------------	---------------------

			А	Б	В	Г	Д	Е	Ж		
Цех 1	1	20	v	v		v	v	v	v	120	
Цех 2	2	30		v		v		v		90	
Цех 3	3	40	v		v		v			120	
Цех 4	4	50	v	v	v				v	200	
Нормативная себестоимость продукции			110	100	90	50	60	50	70	530	

Задание 3

Три компонента выпускаются на однотипном оборудовании в одном из цехов машиностроительного предприятия. В табл. 2 приводится информация о прогнозируемом спросе и производственной мощности на следующий квартал.

Таблица 2

Информация об изготавливаемых изделиях

	Компонент Х	Компонент У	Компонент Z
Прибыль на единицу продукции, руб.	12	10	6
Время работы оборудования на единицу продукции, маш. / ч.	6	2	1
Спрос на продукцию шт./мес.	2 000	2 000	2 000
Требуемое время работы оборудования, маш./ ч.	12 000	4 000	2 000

Из-за поломки одного из станков мощность ограничена 12 000 часами работы оставшегося оборудования. Этого не достаточно, чтобы удовлетворить общий спрос на продукцию. Необходимо дать рекомендации по ассортименту продукции, которая должна выпускаться в этот период при создавшихся условиях, при условии максимизации прибыли.

Задание 4

Машиностроительное предприятие 3 года назад купило оборудование за 180 000 тыс. рублей (Срок службы – 6 лет, амортизация начисляется равномерно, ликвидационная стоимость нулевая). Текущая стоимость за вычетом износа составляет 90 000 тыс. руб., оставшееся время использования – 3 года. Требуется рассмотреть вариант замены этого оборудования новым, которое позволит сократить переменные производственные издержки с 3 тыс. руб. до 2 тыс. руб. на единицу продукции. Стоимость нового оборудования 70 000 тыс. руб., ожидаемый срок

его использования – 3 года. Оба вида оборудования выпускают по 20 000 единиц в год, поэтому поступления от реализации одинаковы. Текущая реализационная стоимость старого оборудования 40 000 тыс. руб., а через 3 года - нулевая.

ПК-5.2. Разрабатывает и обосновывает предложения по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности и организаций по результатам анализа информации, содержащейся в их отчетности

Обучающийся умеет:

- классифицировать и оценить затраты для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета;
- на основании учетной информации определить резервы снижения затрат;
- определить допустимый уровень затрат и резервы их снижения на основании отчетной информации.

Обучающийся владеет:

- навыками практического применения стандарт-костинга, директ-костинга, абсорпшен-костинга и других инструментов управления затратами;
- навыками калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Задание 5

Накладные расходы предприятия составили 120 000 руб. в месяц. Основные производственные рабочие отработали за этот же месяц 60 000 часов. Выпуск изделия «А» требует 20 часов работы основных рабочих. Определите сумму накладных расходов, которую следует отнести на продукт «А».

Задание 6

Определите сумму накладных расходов на изделие «А», используя цеховую и заводскую ставку распределения накладных расходов, при условии, что для выпуска изделия «А» требуется отработать 20 часов в цехе №2 и 10 часов в цехе №1.

Таблица 3

Данные для расчета ставок распределения

Показатели	Цех 1	Цех 2	Цех 3	Итого
Накладные расходы	100 000	8 000	1 200	120 000
Отработанное время	20 000	20 000	20 000	60 000

Задание 7

Согласно смете общепроизводственные расходы цеха составляют 800 000 руб. в месяц, расходы на подготовку и освоение производства – 200 000 руб. в месяц, затраты на содержание и эксплуатацию оборудования – 400 000 руб. в месяц. Месячный фонд оплаты труда

производственных рабочих цеха составляет 400 000 руб. Величина переменных затрат цеха составляет 2 000 000 руб. в месяц.

Таблица 4

Калькуляция затрат на изготовление изделия «Альфа»

№	Статьи калькуляции	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	500
2	Возвратные отходы	210
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	300
4	Топливо и энергия на технологические цели	150
5	Основная заработная плата производственных рабочих	200
7	Отчисления на соц. страхование	
8	Расходы на подготовку и освоение производства	
9	Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования	
10	Общепроизводственные расходы (цеховые)	

Определить цеховую себестоимость изделия «Альфа», используя в качестве базы распределения косвенных затрат:

1. Фонд оплаты труда производственных рабочих
2. Маржинальную себестоимость (переменные затраты)

Задание 8

По документам за 1 месяц было затрачено смазочного масла АИ-80 на сумму 496 рублей по цене 80 руб. за 1 кг. За этот месяц на производстве были выпущены следующие изделия с соответствующей нормой расхода данного вспомогательного материала (табл. 5). Изделия изготавливаются на одном станке. По плану расход масла АИ - 80 должен был составить 364,64 рубля. Произошел перерасход данного вспомогательного материала на сумму 131,36 руб.

Распределите величину перерасхода смазочного масла между выпускаемыми изделиями.

Таблица 5

Данные о расходе смазочного масла АИ-80

Изготовленные изделия	На единицу изделия		Количество изделий, выпущенных в месяц, шт.	Всего на выпуск, руб.
	Норма расхода АИ-80, кг.	Стоимость расхода, руб.		
Рычаг	0,002	0,16	57	9,12
Клапан	0,157	12,56	11	138,16

Цилиндр	0,112	8,96	16	143,36
Вал	0,037	2,96	25	74
Итого				364,64

Задание 9

Для двух цехов предприятия – механического и сборочного необходимо выбрать индивидуальные базы распределения цеховых затрат, а также рассчитать ставки распределения. Исходные данные для анализа приведены в таблице 6.

Таблица 6

Исходные данные для выбора базы распределения цеховых затрат

Показатель	Механический цех	Сборочный цех
Работа станков, машино-часы	40 000	1 000
Ручные работы основных производственных рабочих, чел.-час.	5 000	25 000
Цеховые затраты, руб.	80 000	100 000

Необходимо выбрать базу распределения косвенных расходов из двух показателей:

- а) время работы оборудования,
- б) время работы рабочих.

Задание 10

Имеются следующие исходные данные по одному из цехов предприятия (табл. 7). Выбрать базу отнесения общепроизводственных расходов цеха на заказы, выполняемые в данном цехе. Базу необходимо выбрать среди следующих показателей: 1) стоимость материалов; 2) заработная плата основных рабочих; 3) время, отработанное основными рабочими; 4) время работы оборудования. Требуется также определить сокращенную производственную себестоимость заказа № 1.

Таблица 7

Показатели работы цеха

Показатели	Нормативные данные по цеху	Фактические данные по цеху	Данные по заказу №1
Основные материалы, руб.	100 000	140 000	6 000
Зарплата основных рабочих, руб.	200 000	250 000	3 000
Общепроизводственные затраты цеха, руб.	200 000	230 000	
Время, отработанное основными рабочими, человеко-часы	50 000	62 500	700

Время работы оборудования, машино-часы	40 000	50 000	750
--	--------	--------	-----

Задание 11

Определите наиболее приемлемую базу распределения для различных статей косвенных затрат, приведенных в таблице 8.

Таблица 8

Определение базы распределения косвенных затрат

№	Статьи затрат	Рекомендуемая база распределения
1	Расходы на ремонт, уборку, охрану, отопление помещений	
2	Расходы на амортизацию, ремонт и расходные материалы для работы оборудования	
3	Расходы на привлечение и обслуживание клиентов	
4	Зарботная плата сотрудников отдела продаж	
5	Зарботная плата администрации предприятия	
6	Зарботная плата вспомогательного персонала (механики, электрики, наладчики оборудования)	

Задание 12

Имеются данные о косвенных затратах машиностроительного предприятия (табл. 9).

Распределите накладные расходы по продуктам «А» и «В» и определите затраты на их изготовление, при условии, что:

- Продукт «А» имеет прямые издержки в 100 рублей. Он выпускается партиями по 100 единиц в каждой, и каждая единица требует 5 часов нахождения в заготовительном цехе, 10 часов - в обрабатывающем и 10 ч. в сборочном цехе.
- Продукт «В» выпускается партиями по 200 единиц и каждая единица требует 10 часов нахождения в заготовительном цехе, 20 часов – в обрабатывающем цехе и 20 часов в сборочном цехе. На продукт «В» относят 200 рублей прямых издержек.

Таблица 9

Косвенные затраты предприятия в годовом исчислении

Статьи затрат	Затраты
1. Зарботная плата вспомогательных рабочих и инспекторов ОТК	6 080 000
- Заготовительный цех	1 000 000
- Обрабатывающий цех	1 000 000
- Сборочный цех	1 500 000
- Отдел материально-технического обеспечения	1 100 000
- Планово-диспетчерский отдел	1 480 000

2. Вспомогательные производственные материалы	1 420 000
- Заготовительный цех	500 000
- Обработывающий цех	805 000
- Сборочный цех	105 000
- Отдел материально-технического обеспечения	
- Планово-диспетчерский отдел	10 000
3. Затраты на освещение и обогрев	750 000
4. Содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны	1 000 000
5. Амортизационные отчисления за оборудование	1 650 000
6. Заработная плата аппарата управления предприятием	800 000
Итого накладные расходы:	11 700 000

Имеется также следующая дополнительная информация (табл. 9.1 и 9.2):

Таблица 9.1

Информация о потребляемых материалах

Подразделение	Стоимость потребляемых материалов
• Заготовительный цех	4 000 000
• Обработывающий цех	3 000 000
• Сборочный цех	1 000 000
Итого	8 000 000

Таблица 9.2

Центры затрат	Балансовая стоимость оборудования, руб.	Занимаемая площадь, кв.м.	Число работников	Время труда основных работников	Время работы оборудования
• Заготовительный цех	8 000 000	10 000	300	1 000 000	2 000 000
• Обработывающий цех	5 000 000	5 000	200	1 000 000	1 000 000
• Сборочный цех	1 000 000	15 000	300	2 000 000	
• Отдел материально-технического обеспечения	500 000	15 000	100		
• Планово-диспетчерский отдел	500 000	5 000	100		
Итого	15 000 000	50 000	1 000		

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Для оценки результатов обучения по дисциплине, учебным планом предусмотрен зачет с оценкой, который проводится в форме устного ответа на вопросы и выполнения практического задания.

Оценка по дисциплине выставляется по результатам текущего контроля (устные ответы и дополнения, выполнение практических заданий) и зачета с оценкой.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценивания результатов обучения (сформированности компетенций)					
Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	1	2	3	4	5+
ПК-5. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности. ПК-5.1. Анализирует и содержательно интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций с целью снижения (оптимизации) затрат и выявления резервов увеличения финансовых результатов деятельности					
Знать: - законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия, в том числе актуальные для процесса управления затратами; - виды и классификационные модели затрат с учетом систем внешнего регулирования и управленческих потребностей; - особенности определения и классификации затрат с учетом действующих регулятивов и отраслевой	Не знает	Фрагментарные знания о законодательных и нормативных правовых актах, регламентирующих производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия, в том числе актуальных для процесса управления затратами; видах и классификационных моделях затрат с учетом действующих регулятивов и отраслевой специфики	Общие, но не структурированные знания о законодательных и нормативных правовых актах, регламентирующих производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия, в том числе актуальных для процесса управления затратами; видах и классификационных моделях затрат с учетом действующих	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о законодательных и нормативных правовых актах, регламентирующих производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия, в том числе актуальных для процесса управления затратами; видах и классификационных моделях затрат с	Сформированные, систематизированные, прочные знания о законодательных и нормативных правовых актах, регламентирующих производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия, в том числе актуальных для процесса управления затратами; видах и классификационных моделях затрат с

специфики деятельности.		деятельности.	регулятивов и отраслевой специфики деятельности.	учетом действующих регулятивов и отраслевой специфики деятельности.	учетом действующих регулятивов и отраслевой специфики деятельности.
Уметь: - идентифицировать и оценить затраты предприятия; - описать сущность применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; - оценить эффективность применяемой на предприятии системы управления затратами.	Не умеет	Частично освоенные умения идентифицировать и оценить затраты предприятия; описать сущность применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; оценить эффективность применяемой на предприятии системы управления затратами.	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения идентифицировать и оценить затраты предприятия; описать сущность применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; оценить эффективность применяемой на предприятии системы управления затратами.	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения идентифицировать и оценить затраты предприятия; описать сущность применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; оценить эффективность применяемой на предприятии системы управления затратами.	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения идентифицировать и оценить затраты предприятия; описать сущность применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; оценить эффективность применяемой на предприятии системы управления затратами.
Владеть: - идентифицировать и оценить	Не владеет	Фрагментарно сформированные	В целом сформированные, но	Сформированные, но не устойчивые в	Успешно сформированные,

затраты предприятия; - описать сущность применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; - оценить эффективность применяемой на предприятии системы управления затратами.		навыки идентификации и оценки затрат предприятия; описания сущности применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; оценки эффективности применяемой на предприятии системы управления затратами.	выполняемые на элементарном уровне навыки идентификации и оценки затрат предприятия; описания сущности применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; оценки эффективности применяемой на предприятии системы управления затратами.	сложных ситуациях навыки идентификации и оценки затрат предприятия; описания сущности применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; оценки эффективности применяемой на предприятии системы управления затратами.	устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки идентификации и оценки затрат предприятия; описания сущности применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; оценки эффективности применяемой на предприятии системы управления затратами.
ПК-5.2. Разрабатывает и обосновывает предложения по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности и организаций по результатам анализа информации, содержащейся в их отчетности					

Знать: - правила организации и ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг); - возможные альтернативные модели организации и ведения различных видов учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) с учетом выбора различных систем управления затратами.	Не знает	Фрагментарные знания о правилах организации и ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг); моделях организации и ведения различных видов учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) с учетом выбора различных систем управления затратами.	Общие, но не структурированные знания о правилах организации и ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг); моделях организации и ведения различных видов учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) с учетом выбора различных систем управления затратами.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о правилах организации и ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг); моделях организации и ведения различных видов учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) с учетом выбора различных систем управления затратами.	Сформированные систематизированные прочные знания о правилах организации и ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг); моделях организации и ведения различных видов учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) с учетом выбора различных систем управления затратами.
Уметь: - классифицировать и оценить затраты для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета; - на основании учетной информации определить резервы снижения затрат; - определить допустимый уровень затрат и резервы их	Не умеет	Частично освоенные умения классифицировать и оценить затраты для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета; на основании учетной информации определить резервы	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения классифицировать и оценить затраты для целей бухгалтерского, налогового и управленческого	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения классифицировать и оценить затраты для целей бухгалтерского,	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения классифицировать и оценить затраты для целей бухгалтерского,

снижения на основании отчетной информации.		снижения затрат; определить допустимый уровень затрат и резервы их снижения на основании отчетной информации.	учета; на основании учетной информации определить резервы снижения затрат; определить допустимый уровень затрат и резервы их снижения на основании отчетной информации.	налогового и управленческого учета; на основании учетной информации определить резервы снижения затрат; определить допустимый уровень затрат и резервы их снижения на основании отчетной информации.	налогового и управленческого учета; на основании учетной информации определить резервы снижения затрат; определить допустимый уровень затрат и резервы их снижения на основании отчетной информации.
Владеть: - навыками практического применения стандарт-костинга, директ-костинга, абзорпшен-костинга и других инструментов управления затратами; - навыками калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).	Не владеет	Фрагментарно сформированные навыки практического применения стандарт-костинга, директ-костинга, абзорпшен-костинга и других инструментов управления затратами; калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).	В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки практического применения стандарт-костинга, директ-костинга, абзорпшен-костинга и других инструментов управления затратами; калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).	Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки практического применения стандарт-костинга, директ-костинга, абзорпшен-костинга и других инструментов управления затратами; калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).	Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки практического применения стандарт-костинга, директ-костинга, абзорпшен-костинга и других инструментов управления затратами; калькулирования

					себестоимости продукции (работ, услуг).
--	--	--	--	--	---

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Критерии оценивания знаний на зачете с оценкой:

В ходе промежуточной аттестации выставление оценки по дисциплине осуществляется с учетом результатов текущего контроля (на основании которых студент допускается к зачету с оценкой) и ориентацией на критерии оценивания сформированности компетенций следующим образом:

- Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает высокий, продвинутый уровень сформированности компетенций (5+), глубоко и прочно усвоил программный материал дисциплины, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

- Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает повышенный уровень сформированности компетенций (4), твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

- Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает пороговый уровень сформированности компетенций (3), имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;

- Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает недостаточное освоения порогового уровня сформированности компетенций (1-2), не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов.

5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Компетенция ПК-5. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности.

Обучающийся знает: законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие производственно-хозяйственную и финансово-экономическую деятельность предприятия, в том числе актуальные для процесса управления затратами; виды и классификационные модели затрат с учетом систем внешнего регулирования и управленческих потребностей; особенности определения и классификации затрат с учетом действующих регулятивов и отраслевой специфики деятельности; правила организации и ведения бухгалтерского и налогового учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг); возможные альтернативные модели организации и ведения различных видов учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) с учетом выбора различных систем управления затратами.

Обучающийся умеет: идентифицировать и оценить затраты предприятия; описать сущность применяемой экономическим субъектом модели классификации и оценки затрат; оценить эффективность применяемой на предприятии системы управления затратами; классифицировать и оценить затраты для целей бухгалтерского, налогового и управленческого учета; на основании учетной информации определить резервы снижения затрат; определить допустимый уровень затрат и резервы их снижения на основании отчетной информации.

Обучающийся владеет: навыками анализа, планирования и прогнозирования затрат на производство на основании отчетной информации; навыками подготовки отчетной информации о затратах предприятиях; навыками организации и ведения калькуляционного учета с учетом специфики деятельности экономического субъекта; навыками выбора объекта калькулирования и организации калькуляционного учета; навыками практического применения стандарт-костинга, директ-костинга, абсорпшен-костинга и других инструментов управления затратами; навыками калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

ЗАДАНИЯ ЗАКРЫТОГО ТИПА (10 заданий)

Знать (примерный перечень тестовых заданий):

Правильный ответ отмечен знаком «+»

1. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой:

- натуральную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг)

природных ресурсов, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию

+ стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию

2. Что включают в себестоимость продукции:

- +затраты на оплату труда;
- затраты на утилизацию
- +затраты, связанные с использованием природного сырья;
- +затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции;

3. В зависимости от места возникновения затрат в хозяйственной деятельности предприятия различают себестоимость:

- плановую, расчётную и отчётную (фактическую)
- + цеховую, производственную и полную себестоимость
- основную и вспомогательную

4. Производственная себестоимость - это

- затраты цеха на изготовлении продукции
- + сумма производственных затрат цеха и общезаводских расходов, которые включают расходы по управлению предприятием
- затраты на производство и реализацию продукции

5. Под цеховой себестоимостью понимаются

- + затраты цеха на изготовлении продукции
- сумма производственных затрат цеха и общезаводских расходов, которые включают расходы по управлению предприятием
- затраты на производство и реализацию продукции

6. Полная себестоимость промышленной продукции – это

- затраты цеха на изготовлении продукции
- сумма производственных затрат цеха и общезаводских расходов, которые включают расходы по управлению предприятием
- + затраты на производство и реализацию продукции

7. Плановая себестоимость отражает

- технико-экономические расчёты по обоснованию проектов внедрения достижений научно-технического прогресса;
- + максимально допустимую величину затрат и включает только те затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми;
- реальные затраты на производство и реализацию продукции.

8. Фактическая себестоимость отражает

- технико-экономические расчёты по обоснованию проектов внедрения достижений научно-технического прогресса.
- максимально допустимую величину затрат и включает только те затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми
- + реальные затраты на производство и реализацию продукции

9. Расчетная себестоимость отражает

- + технико-экономические расчёты по обоснованию проектов внедрения достижений научно-технического прогресса;
- максимально допустимую величину затрат и включает только те затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми;
- реальные затраты на производство и реализацию продукции

10. Классификация по степени однородности затрат выделяет следующие затраты:

- основные и вспомогательные
- основные и накладные
- + элементарные и комплексные

11. Классификация по способам включения в себестоимость выделяет следующие затраты:

- основные и вспомогательные
- основные и накладные
- + прямые и косвенные

12. Классификация по виду производства выделяет следующие затраты:

- + основные и вспомогательные
- основные накладные
- элементарные и комплексные

13. Классификация по степени участия в процессе производства выделяет следующие затраты:

- основные и вспомогательные
- +основные и накладные
- элементарные и комплексные

14. Группировка затрат по экономическим элементам для исчисления себестоимости единицы продукции:

- + непригодна

- пригодна

15. При калькулировании себестоимости единицы отдельных видов продукции применяется группировка затрат:

- по экономическим элементам

+ по калькуляционным статьям

16. К сырью и материалам относят:

+ сырье и основные материалы

-топливо, используемое в технологическом процессе

- все виды энергии

17. Прямые затраты - это расходы,

- связаны с работой цеха или предприятия в целом

+ - связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть включены в их себестоимость.

18. Косвенные затраты

+ связаны с работой цеха или предприятия в целом;

- связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть включены в их себестоимость.

19. Какие затраты изменяются при уменьшении объема производства

+ условно переменные

-условно-детерминированное

- условно-постоянные

20. Сырье и заработная плата относится к затратам

+ условно переменным

-условно-детерминированным

- условно-постоянным

ЗАДАНИЯ ОТКРЫТОГО ТИПА (15 заданий, из них 5 – с развернутым ответом)

Уметь (примерный перечень практических задач)

Задание 1.

Определите оборачиваемость оборотных средств, т.е. количество оборотов (О) и длительность одного оборота (Д), если стоимость реализованной продукции РП = 46 млн. руб., валовая прибыль ПРвал = 10 млн. руб., средний остаток, или норматив, оборотных средств ОСН = 9 млн. руб.

Решение задачи:

Себестоимость реализованной продукции: $\text{Среал} = 46 \text{ тыс. руб.} - 10 \text{ млн. руб.} = 36 \text{ млн. руб.}$
Количество оборотов: $O = 36/9 = 4 \text{ об.}$ Длительность одного оборота: $D = 360/4 = 90 \text{ дней}$

Задание 2.

Планом предприятия предусмотрена выручка от реализации продукции в сумме 2 890 тыс. р.
Затраты на 1 р. реализованной продукции – 0,80 р. Средняя цена реализации – 578 р.
Определите: 1) себестоимость объема реализованной продукции;
2) себестоимость единицы продукции.

Решение:

Себестоимость всего объема реализованной продукции $C = 2\,890 \cdot 0,8 = 2\,312 \text{ р.}$ Объем реализованной продукции $OP = 2\,890\,000 : 578 = 5\,000 \text{ ед.}$ Себестоимость единицы продукции $C_{ед} = 2\,312\,000 : 5\,000 = 462,4 \text{ р.}$ Себестоимость единицы продукции также можно рассчитать, используя затраты на 1 р. реализованной продукции $C_{ед} = 578 \cdot 0,8 = 462,4 \text{ р.}$

Задание 3.

На предприятии произведено 5 изделий. Данные по затратам на материалы, затраченным при изготовлении продукции отражены в таблице.

Таблица. Затраты на материалы при производстве изделий

Виды продукции	Затраты на материалы на единицу, руб.
Изделие 1	5000
Изделие 2	2500
Изделие 3	3000
Изделие 4	12000

Также на предприятии за производственный цикл возникли накладные расходы (не связанные напрямую с каким-либо видом продукции) в размере 50000 рублей.

Требуется: Перенести косвенные затраты на продукцию и рассчитать себестоимость каждого вида продукции.

Решение задачи:

Чтобы перенести косвенные затраты на продукцию надо выбрать базу распределения. Как правило, базой распределения являются прямые затраты (напрямую связанные с конкретным видом продукции). В нашем случае это затраты на материалы, затраченные при производстве изделий.

Рассчитаем долю материальных затрат каждого вида изделия и распределим косвенные затраты на продукцию согласно рассчитанной доле.

Отразим данные в таблице

Таблица Структура материальных затрат (Доля прямых затрат) каждого вида изделия

Виды продукции	Затраты на материалы на единицу, руб.	Доля материальных затрат каждого вида изделий в общих материальных затратах предприятия
Изделие 1	5000	22,2%
Изделие 2	2500	11,2%
Изделие 3	3000	13,3%
Изделие 4	12000	53,3%
Итого	22500	100%

Расшифруем расчет по первому изделию.

Изделие 1 – материальные затраты 5000 рублей.

Всего затраты 22500 рублей.

Следовательно,

$5000 - x\%$

$22500 - 100\%$.

Тогда $x = 5000 * 100\% / 22500 = 22,2\%$.

По другим изделиям доля материальных затрат рассчитывается аналогично.

Итак, мы выбрали базу распределения, ими стали затраты на материалы и рассмотрели структуру материальных затрат по изделиям.

Теперь перенесем косвенные затраты на изделия согласно рассчитанным долям.

Косвенные затраты, переносимые на 1-е изделие: $22,2\% \text{ от } 50000 = 0,222 * 50000 = 11100$ рублей.

Косвенные затраты, переносимые на 2-е изделие: $11,2\% \text{ от } 50000 = 0,112 * 50000 = 5600$ рублей.

Косвенные затраты, переносимые на 3-е изделие: $13,3\% \text{ от } 50000 = 0,133 * 50000 = 6650$ рублей.

Косвенные затраты, переносимые на 4-е изделие: $53,3\% \text{ от } 50000 = 0,533 * 50000 = 26650$ рублей.

Рассчитаем себестоимость каждого изделия и обобщим данные в таблице.

Виды продукции	Затраты на материалы на единицу, руб.	Косвенные затраты на единицу	Себестоимость изделия, руб.
----------------	---------------------------------------	------------------------------	-----------------------------

		продукции, руб.	
Изделие 1	5000	11100	16100
Изделие 2	2500	5600	8100
Изделие 3	3000	6650	9650
Изделие 4	12000	26650	38650
Итого	22500	50000	72500

Задание 4.

Фирма реализует товар по цене 30 тыс. руб./т при объеме производства 1000 тонн. Поступает предложение о продаже дополнительно 200 т продукта по цене 22 тыс. руб./т. Оценить целесообразность принятия предложения, если прямые издержки составляют 20 тыс. руб./т, а суммарные косвенные (условно постоянные) затраты - 5000 тыс. руб. на весь объем производства.

Решение:

Речь идет о дополнительном предложении, когда за счет основного договора на 1000 т продукции покрываются условно-постоянные (косвенные) затраты фирмы. Поэтому в основу расчетов о целесообразности дополнительного предложения надо положить только прямые затраты на производство.

1. Поскольку цена предложена на уровне 22 тыс. руб. за тонну, а прямые затраты составляют 20 тыс. руб./т, то дополнительная прибыль составит: $22 \text{ тыс. руб./т} - 20 \text{ тыс. руб./т} = 2 \text{ тыс. руб./т}$.
2. Предложение целесообразно, поскольку фирма получит дополнительно выручку 4400 тыс. руб. ($22 \text{ тыс. руб./т} \cdot 200 \text{ т}$) и дополнительный объем прибыли 400 тыс. руб. ($2 \text{ тыс. руб./т} \cdot 200 \text{ т}$).

3. Общие итоги работы фирмы с учетом дополнительного предложения составят (в тыс. руб.):
объем выручки: $30 \cdot 1000 + 4400 = 30000 + 4400 = 34400$ (тыс. руб.);
объем прибыли: $30000 \text{ тыс. руб.} - (20 \text{ тыс. руб./т} \cdot 1000 \text{ т} + 5000 \text{ тыс. руб.}) + 400 \text{ тыс. руб.} = 30000 \text{ тыс. руб.} - 25000 \text{ тыс. руб.} + 400 \text{ тыс. руб.} = 5400 \text{ тыс. руб.}$

Ответ: Предложение целесообразно, поскольку дополнительный объем выручки составит 4400 тыс. руб., прибыль - 405 тыс. руб.

Задание 5.

Согласно плановой смете затрат на производство, затраты на материалы составили 2 180 тыс. р., расходы на оплату труда – 540 тыс. р., амортизационные отчисления – 135 тыс. р., отчисления на социальные нужды – 30%, прочие расходы – 87 тыс. р., коммерческие расходы

составляют 2% от производственной себестоимости. Стоимость товарной продукции планируется в сумме 4 025 тыс. р. Средняя цена одного изделия – 805 р.

Определите: 1) производственную и полную себестоимость всего объема продукции; 2) себестоимость одного изделия; 3) затраты на 1 р. товарной продукции.

Решение:

Производственная себестоимость всей продукции $C_{пр} = 2\,180 + 540 + 540 \cdot 0,30 + 135 + 87 = 3\,104$ тыс. р.

Полная себестоимость всей продукции $C_{п} = 3\,104 + 3\,104 \cdot 0,02 = 3\,166$ тыс. р.

Объем выпуска продукции $ОП = 4\,025\,000 : 805 = 5\,000$ шт.

Полная себестоимость единицы продукции $С_{ед} = 3\,166\,080 : 5\,000 = 633,2$ р.

Затраты на 1 р. товарной продукции $3\,166 : 4\,025 = 0,79$ р.

Задание 6.

Плановая смета затрат на производство включает: материальные ресурсы – 3 980 тыс. р., заработная плата – 1 424 тыс. р., отчисления на социальные нужды – 507 тыс. р., амортизационные отчисления – 473 тыс. р., прочие расходы – 187 тыс. р. Коммерческие расходы планируются в размере 6% от производственной себестоимости. Стоимость товарной продукции – 9 450 тыс. р. Средняя цена единицы продукции составляет 4 200 р.

Определите плановые показатели себестоимости продукции.

Решение:

Производственная себестоимость продукции $C_{пр} = 3\,980 + 1\,424 + 507 + 473 + 187 = 6\,571$ тыс. р. Полная себестоимость продукции $C_{п} = 6\,571 \cdot 1,06 = 6\,965$ тыс. р. Объем производства продукции по плану $9\,450\,000 : 4\,200 = 2\,250$ ед.

Себестоимость единицы продукции $С_{ед} = 6\,965\,000 : 2\,250 = 3\,096$ р.

Затраты на 1 р. товарной продукции $З_{тп} = 6\,965 : 9\,450 = 0,737$ р.

Задание 7.

Объем производства продукции в отчетном году составил 10 000 ед. Себестоимость этой продукции – 1 850 тыс. р., в том числе постоянные расходы – 20%. На планируемый год предусматривается выпуск продукции 11 500 ед.

Определите плановую себестоимость всей продукции и единицы продукции.

Решение:

1. Постоянные расходы в себестоимости $1\,850 \cdot 0,2 = 370$ тыс. р.

2. Переменные расходы в себестоимости $1\,850 - 370 = 1\,480$ тыс. р.

3. Плановый процент роста объема производства $11\,500 : 10\,000 \cdot 100 = 115\%$.

4. Плановая себестоимость продукции $370 + 1\,480 \cdot 1,15 = 2\,072$ тыс. р.

5. Плановая себестоимость единицы продукции $2\,072\,000 : 11\,500 = 180$ р.

Задание 8.

Рассчитайте производственную себестоимость продукции, если известны следующие данные: $СЗ = 354\,000$ (сводная смета затрат на производство и реализацию продукции); $ЗНС = 6\,000$ (затраты, относимые на непроизводственные счета); $ДНЗП = 36\,000$ (изменение остатков затрат на незавершенное производство, полуфабрикаты, инструменты и приспособления собственного

производства); ДРБП = 2000 (изменение остатков расходов будущих периодов); ДРПП = -2350 (изменение остатков резерва предстоящих платежей).

Решение:

$$ПС = СЗ - ЗНС - ДНЗП - ДРБП - ДРПП = 354000 - 6000 - 36000 - 2000 + 2350 = 312350.$$

Задание 9.

Фирма «Фолиант» занимается реализацией телефонных станций. Фирма не является плательщиком налога на добавленную стоимость. В текущем году она реализовала: 10 станций по 150000 руб. за каждую, 20 станций по 282000 руб. за каждую. Фирма произвела следующие расходы (руб.):

- оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500000 руб.
- заработная плата сотрудникам 150000 руб.
- материалы, использованные при установке станций 100000 руб.
- услуги связи, интернет-услуги 50000 руб.
- расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40000 руб.
- транспортные расходы 60000 руб.

Если фирма «Фолиант» привлечет дополнительно 3 работников, заработная плата каждого из которых составит 8000 руб., объем потребляемых услуг связи увеличится на 20%, объем потребляемых транспортных услуг возрастет на 17%, увеличатся расходы на материалы на 15%. Это позволит дополнительно продать 5 станций по цене 150000 руб., покупная стоимость каждой из которых 130 000 руб.

Определите:

1) какие расходы фирмы «Фолиант» являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;

2) величину приростных затрат (доходов);

3) величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

Решение:

К постоянным расходам фирмы «Фолиант» относятся:

расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40000 руб.;

итого постоянных расходов: 40000 руб.

К переменным расходам фирмы «Фолиант» относятся:

- услуги связи, интернет-услуги 50000 руб.;
- оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500000 руб.;
- заработная плата сотрудникам 150000 руб.;
- материалы, использованные при установке станций 100000 руб.;
- транспортные расходы 60000 руб.;

итого переменных расходов: 5860000 руб.

В результате увеличения объемов продаж возникнут дополнительные переменные расходы:

- услуги связи, интернет-услуги 60000 руб. ($50000 \cdot 120\%$);
- оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 650000 руб. ($5 \cdot 130000$);
- заработная плата сотрудникам 24000 руб. ($3 \cdot 8000$);
- материалы, использованные при установке станций 115000 руб. ($100000 \cdot 115\%$);
- транспортные расходы 70200 руб. ($60000 \cdot 117\%$);

итого величина приростных затрат: 919200 руб.

Величина приростных доходов: 750000 руб. ($5 \cdot 150000$).

Предельные затраты: $919200 / 5 = 183840$ руб.

Предельные доходы: $750000 / 5 = 150000$ руб.

Ответ: Поскольку предельные доходы меньше предельных затрат, наращивать объем продаж нерентабельно.

Задание 10.

На производство 4 000 электродвигателей планируется израсходовать материалов на сумму 976 тыс. р., электроэнергии на технологические цели – на сумму 80 тыс. р. Заработная плата производственных рабочих – 150 тыс. р. Общепроизводственные расходы составляют 400 тыс. р., общехозяйственные – 33% от общепроизводственных расходов. Коммерческие расходы приняты в размере 2% от производственной себестоимости. Отчисление на социальные нужды – 30%.

Определите:

- 1) цеховую, производственную и полную себестоимость одного электродвигателя по плану;
- 2) составьте плановую калькуляцию себестоимости электродвигателей.

Решение:

Отчисления на социальные нужды

$$\text{ОСН} = 136 \cdot 0,3 = 40,8 \text{ тыс. р.}$$

Плановая калькуляция себестоимости электродвигателей составляется в виде таблицы, исходя из рекомендуемого перечня типовых статей расходов.

Плановая калькуляция себестоимости электродвигателей

Статья затрат	Расходы	
	Всего, тыс. р.	На единицу продукции, р.
Материалы	976,0	244,0
Электроэнергия на технологические цели	80,0	20,0
Заработная плата производственных рабочих	136,0	34,0
Отчисления на социальные нужды	40,8	10,2
Общепроизводственные расходы	400,0	1000,0
Цеховая себестоимость	1632,8	408,2
Общехозяйственные расходы	132,0	33,0
Производственная себестоимость	1764,8	441,2
Коммерческие расходы	35,3	8,8
Полная себестоимость	1800.1	450,0

Ответ: Полная себестоимость одного электродвигателя по плану составит 450 р.

Владеть (примерный перечень ситуационных заданий)

Задание 11.

Черная масса вала руля – 8,5 кг. Чистая масса – 7 кг. Цена заготовки – 1,15 д.е. Цена отходов – 7,01 д.е. за тонну. Заработная плата на всех операциях вала составила 0,28 д.е. Расходы по цеху составляют 250%, общезаводские расходы – 130% от заработной платы рабочих. Расходы, связанные с реализацией, составили 5% от заводской себестоимости. Определить цеховую, заводскую и полную себестоимость изделия.

Решение:

Затраты на материалы:

$$S_{\text{м.}} = 1,15 - (8,5 - 7) \times 7,01 \times 10^{-3} = 1,14 \text{ д.е.}$$

Цеховая себестоимость:

$$S_{\text{ц.}} = 1,14 + 0,28 + 0,28 \times 2,5 = 2,12 \text{ д.е.}$$

Заводская (производственная) себестоимость:

$$S_{\text{з.}} = 2,12 + 0,28 \times 1,3 = 2,48 \text{ д.е.}$$

Полная себестоимость:

$$S_{\text{полн.}} = 2,48 \times 1,05 = 2,61 \text{ д.е.}$$

Задание 12.

Определить себестоимость изделий А и Б, производимых в объеме 100 и 50 шт./год соответственно, если затраты на материалы и комплектующие при изготовлении изделия А – 75 д.е./ шт., Б – 70 д.е./ шт. Заработная плата на всех операциях при изготовлении изделия А – 100 д.е., изделия Б – 200 д.е. Косвенные затраты фирмы, выпускающей эти изделия – 80000 д.е./год.

Решение:

Коэффициент распределения постоянных затрат:

$$k_{\text{пост.}} = 80000 / (100 \times 100 + 50 \times 200) = 4 \text{ (д.е. пост. затрат) / (д.е. з/п)}.$$

Себестоимость изделия А:

$$S_A = 75 + 100 + 4 \times 100 = 575 \text{ д.е./шт.}$$

Себестоимость изделия Б:

$$S_B = 70 + 200 + 4 \times 200 = 1070 \text{ д.е./шт}$$

Задание 13.

В предшествующем году заводом было изготовлено 60 тыс. изделий по себестоимости 90 д.е./шт. В текущем году, в результате удорожания комплектующих, переменные затраты на производство продукции увеличились по сравнению с предыдущим годом на 187,5 тыс. д.е. В связи с ростом объема производства условно-постоянные расходы в расчете на единицу продукции сократились с 15 д.е. до 12 д.е. Определить: а) прирост объема производства; б) себестоимость изделия в текущем году; в) годовую экономию в результате снижения себестоимости.

Решение:

Прирост объема производства в текущем году:

$$DN = (15/12) 60 - 60 = 25\%$$

Объем производства в текущем году:

$$N = 60 \times 1,25 = 75 \text{ тыс. шт.}$$

Себестоимость изделия в текущем году:

$$S = (90 \times 60 + 187,5) / 75 = 74,5 \text{ д.е./шт.}$$

Годовая экономия в результате снижения себестоимости:

$$\mathcal{E}_{\text{год}} = (90 - 74,5) \times 75000 = 1162500 \text{ д.е.} = 1162,5 \text{ тыс. д.е.}$$

Задание 14.

Годовая плановая потребность предприятия в воде составляет 20 000 м³. Для подготовки ее к использованию задействованы основные фонды стоимостью 218 750 р. Среднегодовая норма амортизации – 8 %. Затраты на 1 000 м³ воды составляют:

- химикаты и материалы 1 180 р.;
- электроэнергия 450 кВт · ч;
- заработная плата 624 р.

Стоимость 1 кВт · ч электроэнергии планируется в размере 0,80 р.

Отчисления на социальные нужды – 30 %.

Общая сумма прочих расходов – 24 980 р.

Составьте смету затрат на производство и определите производственную себестоимость 1 м³ воды.

Решение:

Годовые амортизационные отчисления

$$A_{г} = 218\,750 \cdot 0,08 = 17\,500 \text{ р.}$$

Амортизационные отчисления на 1 000 м³ воды

$$A_{ед} = 17\,500 : 20 = 875 \text{ р.}$$

Отчисления на социальные нужды

$$ОСН = 624 \cdot 0,30 = 187 \text{ р.}$$

Прочие расходы на 1 000 м³ воды

$$Р_{пр} = 24\,980 : 20 = 1\,249 \text{ р.}$$

Расходы электроэнергии на 1 000 м³ воды

$$Р_{э} = 450 \cdot 0,8 = 360 \text{ р.}$$

Смета затрат на подготовку воды

Элементы	На 1 000 м ³ воды, р.
Материалы и химикаты	1 180
Электроэнергия	360
Заработная плата	624
Отчисления на социальные нужды	187
Амортизация	875
Прочие расходы	1 249
Итого	4 475

Производственная себестоимость 1 м³ воды

$$С_{ед} = 4\,475 : 1\,000 = 4,48 \text{ р.}$$

Задание 15.

Предприятие осуществляет деятельность по 3 направлениям, а именно:

- производит и реализует сувенирную продукцию;
- ведет оптовую и розничную торгово-закупочную деятельность;
- выполняет функции турагента.

Все затраты предприятия сведены вместе по 3 видам работ (услуг) и представлены в табл.1:

Таблица 1

Затраты предприятия

Статья затрат	1 период		2 период		Изменения	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	+, -	%
А	1	2	3	4	5	6
1. Сырье и материалы	648		712			
2. Зарплата основная	137		144			
3. Зарплата дополнительная	75		82			
4. Единый социальный налог	43		46			
5. Затраты на электроэнергию	31		33			
6. Брак	1		1			
7. Итого прямых затрат (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4+стр.5+стр.6)						
8. Общецеховые расходы	205		212			
9. Общезаводские расходы	529		540			
10. Коммерческие расходы	52		64			
11. Налоговые платежи, относимые на себестоимость	70		78			
12. Итого косвенных затрат (стр.8+стр.9+стр.10+стр.11)						
13. Полная себестоимость товарной продукции (стр.7 + стр.12)						
14. Прирост продукции на складе по фактической себестоимости	518		212			
15. Фактическая себестоимость товарной продукции (стр.13 – стр.14)	1273		1700			

Определить:

- наиболее существенные статьи затрат, воздействие на которые даст наибольшую экономию;
- изменение статей затрат во втором периоде по сравнению с первым в абсолютном и относительном измерении;
- изменение структуры затрат во втором периоде по сравнению с первым.

Решение:

1) Для заполнения столбцов 3 и 5 табл.1 необходимо рассчитать долю соответствующих затрат в полной себестоимости товарной продукции.

Например, доля затрат на сырье и материалы в полной себестоимости определяется следующим образом:

$$648 / 1791 \times 100 = 36,2\%,$$

то есть затраты на сырье и материалы составляют в полной себестоимости продукции 36,2 %.

Аналогичным образом рассчитываются остальные статьи затрат.

Для определения изменений в структуре затрат используются следующие формулы:

$$\Delta y = y(2) - y(1)$$

$$\Delta y (\%) = y(2) / y(1) \times 100,$$

где: Δy – изменение статьи затрат в тыс. руб.;

$\Delta y (\%)$ – изменение статьи затрат в %;

$y(1)$, $y(2)$ – уровень затрат по данной статье в первом и втором периодах соответственно.

Например, по статье «Затраты на сырье и материалы»:

$$\Delta y = 712 - 648 = +64 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Delta y (\%) = 712/648 \times 100 = 109,8\%$$

Результаты расчетов представлены в табл.2.

Таблица 1

Анализ затрат

Статья затрат	1 период		2 период		Изменения	
	Тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	+, -	%
А	1	2	3	4	5	6
1. Сырье и материалы	648	36,2	712	37,2	+64	109,8
2. Зарплата основная	137	7,6	144	7,5	+7	105,1
3. Зарплата дополнительная	75	4,2	82	4,2	+7	109,3
4. Единый социальный налог	43	2,4	46	2,4	+3	106,9
5. Затраты на электроэнергию	31	1,7	33	1,7	+2	106,4
6. Брак	1	0,5	1	0,5	0	100

7. Итого прямых затрат (стр.1+стр.2+стр.3+стр.4+стр.5+стр.6)	935	52,2	1018	53,3	+83	108,8
8. Общецеховые расходы	205	11,4	212	11	+7	103,4
9. Общезаводские расходы	529	29,5	540	28,2	+11	102,0
10. Коммерческие расходы	52	2,9	64	3,3	+12	123,0
11.Налоговые платежи, относимые на балансовую прибыль	70	3,9	78	4,0	+8	111,4
12.Итого косвенных затрат (стр.8+стр.9+стр.10+стр.11)	856	47,8	894	46,7	+38	104,4
13.Полная себестоимость товарной продукции (стр.7 + стр.12)	1791	100	1912	100	+121	106,7
14.Прирост продукции на складе по фактической себестоимости	518	28,9	212	11	-306	40,9
15.Фактическая себестоимость товарной продукции (стр.13 – стр.14)	1273	71,0	1700	88,9	+427	133,5

На основании данных таблицы 2 можно сделать следующие выводы:

- наиболее существенными статьями затрат являются:

- сырье и материалы (составляют 36,2% в 1 периоде и 37,2 % во 2 периоде);
- общезаводские расходы (29,5% в 1 периоде и 28,2% во 2);
- общецеховые расходы (11,4% в 1 и 11% во 2 периоде);

- во втором периоде по сравнению с первым затраты по всем статьям увеличились, причем наиболее высокие темпы роста наблюдаются у следующих статей:

- коммерческие расходы (123,0%);
- налоговые платежи, относимые на балансовую прибыль (111,4%);
- сырье и материалы (109,8%);
- заработная плата дополнительная (109,3%) и как следствие, социальный налог (106,9%);

- значительную долю в полной себестоимости продукции занимают прямые затраты (52,2% в 1 периоде и 53,3% во 2 периоде)

- фактическая себестоимость товарной продукции во 2 периоде увеличилась на 427 тыс. руб. и составила 1700 тыс. руб.

6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Разработчик:

И.В. Шумилова, к.э.н., доцент


(подпись)

Заведующий кафедрой:

В.А. Мизюн, к.т.н., доцент


(подпись)

Заведующий выпускающей кафедрой:

В.А. Мизюн, к.т.н., доцент

