

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ».

Кафедра экономики

Аленичева Е.А., Коростелева О.Н., Грищенко В.П.

Затраты предприятий

Методическое пособие для самостоятельной работы студентов направления
38.03.01. Экономика. Профиля экономика предприятий и организаций

Брянская область, 2015

УДК658:338.4(07)

ББК 65.012.1

А 48

Затраты предприятий: методическое для самостоятельной работы. /
Е.А. Аленичева, О.Н. Коростелева, В.П. Грищенко. – Брянск: Изд-во БГАУ,
2015. – 26 с.

Предназначено для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01.
Экономика. Профиль экономика предприятий и организаций.

Составители: Е.А. Аленичева, О.Н. Коростелева, В.П. Грищенко

Рецензент: к. э. н., доцент **Нестеренко Л.Н.** Издательство Брянского гос-
ударственного аграрного университета, 2015.

*Рекомендовано к изданию методической комиссией экономического фа-
культета, протокол №*

© Брянский ГАУ, 2015

© Коллектив авторов, 2015

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организационно-методический раздел.....	5
2.	Методические рекомендации по самостоятельному изучению тем курса.....	6
3.	Примерный перечень понятий и определений, которыми должен владеть студент.....	9
4.	Перечень контрольных вопросов.....	10
5.	Примерные тестовые задания и задачи.....	12
6.	Рекомендуемая литература.....	24

Самостоятельная работа является одной из форм организации учебного процесса и объективным условием формирования познавательной, исполнительской, творческой активности и самостоятельности студентов при обучении. Самостоятельная работа студентов (СРС) формирует готовность к самообразованию, создает базу непрерывного образования, возможность постоянно повышать свою квалификацию, а если нужно – переучиваться, быть сознательным и активным профессионалом.

Самостоятельная работа—это вид учебной деятельности, выполняемый учащимся без непосредственного контакта с преподавателем или управляемый преподавателем опосредовано через специальные учебные материалы; неотъемлемое обязательное звено процесса обучения, предусматривающее прежде всего индивидуальную работу учащихся в соответствии с установкой преподавателя или учебника, программы обучения.

В современной дидактике самостоятельная работа студентов рассматривается, с одной стороны, как вид учебного труда, осуществляемый без непосредственного вмешательства, но под руководством преподавателя, а с другой – как средство вовлечения студентов в самостоятельную познавательную деятельность, формирования у них методов организации такой деятельности.

Эффект от самостоятельной работы студентов можно получить только тогда, когда она организуется и реализуется в учебно-воспитательном процессе в качестве целостной системы, пронизывающей все этапы обучения студентов.

В организации самостоятельной работы студентов особенно важно правильно определить объем и структуру содержания учебного материала, выносимого на самостоятельную проработку, а также необходимое методическое обеспечение самостоятельной работы студентов. Последнее, как правило, включает программу работ (проведение наблюдений, изучение первоисточников и т.п.), варианты задачи, нестандартные индивидуальные задания для каждого студента, инструментарий для их выполнения.

Самостоятельная работа обучающихся имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель изучения дисциплины «Затраты предприятий»:

Сформировать у студентов целостную систему знаний о видах затрат предприятий, их классификации, особенности формирования и распределения, нормировании и планировании затрат. Дать основные понятия о формировании новых подходов к управлению затратами предприятий, анализу и контролю величины, структуры и динамики затрат.

Задачи изучения дисциплины «Затраты предприятий»:

Студент должен:

- знать основные экономические понятия, связанные с формированием затрат;
- понимать и адекватно оценивать отдельные виды затрат и их общую величину и структуру;
- адекватно оценивать экономическую ситуацию на предприятии;
- уметь принять экономически грамотное решение о перспективах развития предприятия в современных условиях, а также верно определить совокупность применяемых методик для формирования прогрессивных систем управления затратами хозяйствующего субъекта;
- знать новые подходы к управлению затратами предприятия.

Формируемые компетенции:

ПК-3: способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

ПК-7: Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

Знать:

- основные экономические показатели, методику их расчета и обобщения полученных результатов;
- сущность анализа экономической информации, ее роль в принятии управленческих решений.
- экономическую сущность затрат, их виды, критерии классификации;
- систему и методику учета затрат и формирования себестоимости продукции;
- взаимосвязь затрат с финансовым результатом;
- систему управления затратами, их планирования и контроля.

Уметь:

- работать с источниками экономической информация: данными первичного и сводного бухгалтерского учета, статсборниками;
- интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств;

- определять величину, динамику и структуру затрат;
- рассчитывать финансовый результат производственного подразделения и предприятия в целом;
- определять точку безубыточности и оптимальный объем производства продукции;
- осуществлять контроль и анализ затрат;
- принимать управленческие решения на основе информации о затратах.

Владеть:

- навыками экономических расчетов и представления полученных результатов;
- использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;
- навыками учета, контроля, планирования затрат и принятия управленческих решений.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО САМОСТОЯТЕЛЬНОМУ ИЗУЧЕНИЮ ТЕМ КУРСА

Тема 1. Виды учета затрат и результатов на предприятии

Рассматриваемые вопросы

1. Сущность и значение учета затрат.
2. Сущность и задачи управленческого учета. Управленческая информация.
3. Основные отличия финансового, управленческого и налогового учета

При изучении темы студент должен обратить внимание на основные задачи учета затрат. Виды учета, смет затрат и необходимость их соблюдения. Рассмотреть сущность и значение финансового, управленческого и налогового учета. Уяснить их отличие и источники информации. Знать сущность калькулирования себестоимости продукции, необходимость выявления результатов деятельности структурных подразделений, выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Тема 2. Затраты: характеристика и классификация

Рассматриваемые вопросы

1. Классификация затрат на производство по основным признакам
2. Классификация затрат по экономическим элементам, по статьям, в зависимости от объема.
3. Классификация затрат в зависимости от принимаемых управленческих решений
4. Центры ответственности, как объект управленческого контроля затрат: особенности, требования, классификация

Студент должен усвоить основные критерии группировки затрат и знать их перечень по каждому признаку (месту возникновения, носителям затрат, статьям калькуляции, видам, экономическим элементам, по назначению, способу включения в себестоимость). Иметь представление о входящих и истекших затратах, производственных и периодических, переменных и постоянных, релевантных (определяющих решение) и иррелевантных, эффективных и неэффективных, регулируемых и нерегулируемых затратах; методах планирования и контроля затрат (аналитическом, минимаксном, методе визуальной аппроксимации, методе наименьших квадратов).

Тема 3. Системы управления затратами предприятия

Рассматриваемые вопросы

1. Система управления затратами: элементы, функции. Классификация систем управления затратами.
2. Центры ответственности на предприятии. Сущность сегментарного учета.
3. Основы управления затратами: сущность затрат, функции управления затратами, принципы управления затратами.

В процессе изучения темы студент должен обратить внимание на сущность и элементы системы управления затратами (объекты управления затратами, технология управления затратами, субъекты управления затратами, предметы управления затратами). Знать сущность **центров ответственности** и их виды (центры затрат, доходов, прибыли и инвестиций). Уяснить классификацию систем управления затратами (по степени связи финансового и управленческого учета, по оперативности учета затрат, по полноте включения затрат в себестоимость). Иметь представление о функциях системы управления затратами (прогнозирование и планирование затрат, организация, координация и регулирование, активизация и стимулирование, учет, анализ затрат, контроль (мониторинг).)

Тема 4. Системы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Рассматриваемые вопросы

1. Система управления затратами: элементы, функции. Классификация систем управления затратами.
2. Центры ответственности на предприятии. Сущность сегментарного учета.
3. Основы управления затратами: сущность затрат, функции управления затратами, принципы управления затратами.

Студент должен усвоить основные понятия и определения. Знать сущность себестоимости продукции и ее калькулирования, классификацию систем учета затрат и ее основные методы (попроцессный, попередельный, позаказный). Иметь представление о классификации систем учета затрат по оперативности учета и контроля, по полноте учитываемых издержек; сущность системы – «директ-костинг».

Тема 5. Учет финансовых результатов

Рассматриваемые вопросы

1. Задачи системы учета затрат. Сущность и этапы калькулирования себестоимости продукции.
2. Методы учета затрат.
3. Классификация систем учета затрат.
4. Калькулирование себестоимости продукции.

В процессе изучения темы студент должен обратить внимание на задачи системы учета затрат, этапы калькулирования себестоимости продукции, методы учета затрат и классификации систем учета. Знать сущность маржинального дохода (маржинальной прибыли, прибыль и-брутто, суммы покрытия). Состав и структуру маржинального дохода, методику расчёта операционной прибыли.

Знать методику и уметь определять маржинальный доход одноступенчатым и многоступенчатым учетом. Уметь строить пирамидальную систему калькулирования на базе данных о переменных и прямых постоянных затратах, определять промежуточные суммы покрытия.

Тема 6. Планирование (бюджетирование) затрат

Рассматриваемые вопросы

1. Сущность и содержание системы бюджетного планирования. Виды бюджетов.
2. Бюджет закупки/использования материалов: содержание, алгоритм составления.
3. Бюджет трудовых затрат: содержание, алгоритм составления.
4. Бюджеты накладных расходов: содержание, алгоритм составления

Студент должен усвоить основные понятия и определения темы: планирование затрат, смета, бюджетирование, виды бюджетов. Суть и назначение оперативного бюджета, бюджета продаж, производственного бюджета.

Знать суть и назначение бюджета закупки/использования материалов, бюджета трудовых затрат, бюджета общепроизводственных расходов, бюджет общехозяйственных и коммерческих расходов, финансового бюджета. Область использования жесткого и гибкого бюджета.

Тема 7. Контроль и анализ затрат

Рассматриваемые вопросы

1. Гибкие и твердые сметы, их характеристика.
2. «Стандарт-кост»: сущность и назначение.
3. Система анализа и отчет об исполнении сметы.

При рассмотрении данной темы следует обратить внимание на сущность и последовательность проведения контроля затрат. Знать нормативный контроль

затрат, метод «стандарт-кост», понятие должных затрат, суть и методику анализа факторов, вызывающих изменение затрат на потребляемые ресурсы (прямым материальным затратам, прямым затратам на оплату труда, накладным расходам, постоянным накладным расходам).

Тема 8. Принятие управленческих решений

Рассматриваемые вопросы

1. Задачи управленческого учета.
2. Управление доходностью предприятия
3. Запас финансовой прочности и эффект производственного рычага.
4. Политика цен и планирование ассортимента продукции в условиях полной и неполной загрузки производственных мощностей предприятия.
5. Управление запасами. Методы определения экономичного заказа.

Знать перечень задач, решаемых на базе информации управленческого учета, и их классификацию (оперативные, перспективные). Сущность, значение и методику осуществления управления доходностью предприятия на основе анализа безубыточности. Уметь на основе анализа безубыточности 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. Иметь представление о пороге рентабельности (точка безубыточности), знать методы вычисления точки безубыточности, владеть методикой расчета безубыточности на основе метода уравнений, метода маржинального дохода, графического метода

Понимать сущность запаса финансовой прочности, производственного рычага их влияния на изменение объема продаж и прибыли.

Уяснить методику планирования производственной программы с учетом финансового вклада (маржинальной прибыли) каждого вида выпускаемой продукции в общую выручку предприятия, область применения линейного программирования при определении комбинации производимых продуктов. Последовательность принятия решений о капитальных вложениях на основе анализа затрат.

3. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ПОНЯТИЙ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ, КОТОРЫМИ ДОЛЖЕН ВЛАДЕТЬ СТУДЕНТ

1. Издержки, расходы и затраты.
2. Экономические элементы в «Расходах организации» для целей ведения финансового учета.
3. Типовые статьи себестоимости, их изменение для предприятий различных размеров и отраслевой принадлежности.
4. Классификация затрат по разным признакам.
5. Схема определения затрат на продукт.

6. Схема формирования полной себестоимости.
7. Суть метода «высокий-низкий».
8. Приростные затраты и предельные затраты.
9. Калькулирование себестоимости.
10. Принципы калькулирования себестоимости продукции.
11. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
12. Классификация методов учета затрат и калькулирования.
13. Попроцессный метод калькулирования.
14. Попередельный метод калькулирования.
15. Позаказный метод калькулирования.
16. Калькулирование полной и неполной (переменной) себестоимости.
17. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькулирования.
18. Система «стандарт-кост».
19. Анализ зависимости «затраты – объем производства – прибыль» и определение точки безубыточности.
20. Бюджетирование как технология финансового планирования
21. Последовательность составления бюджетов.
22. Основные бюджеты.
23. Стандарт-кост как система управления затратами на основе нормативов.
24. Директ-костинг как система управления затратами на основе их деления на постоянные и переменные.
25. Управление затратами по стадиям жизненного цикла продукции.
26. Модели управления затратами и результатами.
27. Планирование затрат и результатов деятельности предприятия.
28. Способы калькулирования себестоимости и их связь с финансовыми результатами.
29. Управление затратами и результатами в системе таргет-кост.
30. Методы оценки затрат и результатов деятельности предприятия.

4. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ

1. Цели, задачи и функции управления затратами.
2. Сущность и задачи управленческого учета. Управленческая информация.
3. Основные отличия финансового, управленческого и налогового учета.
4. Система управления затратами: элементы, функции. Классификация систем управления затратами.
5. Центры ответственности на предприятии. Сущность сегментарного учета.
6. Основы управления затратами: сущность затрат, функции управления затратами, принципы управления затратами.
7. Классификация затрат на производство по основным признакам.
8. Классификация затрат по экономическим элементам, по статьям, в зависимости от объема.
9. Классификация затрат в зависимости от принимаемых управленческих решений.

10. Анализ «Затраты - Объем - Прибыль».
11. Центры ответственности, как объект управленческого контроля затрат: особенности, требования, классификация.
12. Определение затрат на стадиях жизненного цикла продукта.
13. Группировка затрат по местам их возникновения, носителям затрат и видам расходов.
14. Классификация затрат для расчета себестоимости и определения прибыли.
15. Классификация затрат для принятия управленческих решений.
16. Постоянные и переменные затраты, их характеристика и графическое представление.
17. Варианты поведения затрат в зависимости от изменения уровня деловой активности.
18. Смешанные затраты. Методы выделения постоянной и переменной составляющей в структуре смешанных затрат.
19. Классификация затрат для контроля и регулирования.
20. Задачи системы учета затрат. Сущность и этапы калькулирования себестоимости продукции.
21. Попроцессный метод учета затрат.
22. Попередельный метод учета затрат.
23. Позаказный метод учета затрат.
24. Классификация систем учета затрат по оперативности учета и контроля.
25. Калькулирование полной себестоимости продукции.
26. Учет и распределение косвенных затрат при калькулировании полной себестоимости продукции.
27. Калькулирование неполной себестоимости.
28. «Директ-костинг»: сущность, назначение и разновидности.
29. Особенности учета затрат и финансовых результатов при калькулировании полной и неполной себестоимости.
30. Маржинальный доход. Схема одно- и многоступенчатого учета суммы покрытия.
31. Сущность и содержание системы бюджетного планирования. Виды бюджетов.
32. Бюджет закупки/использования материалов: содержание, алгоритм составления.
33. Бюджет трудовых затрат: содержание, алгоритм составления.
34. Бюджеты накладных расходов: содержание, алгоритм составления.
35. Гибкие и твердые сметы, их характеристика.
36. «Стандарт-кост»: сущность и назначение.
37. Система анализа отклонений фактических затрат от нормативных.
38. Отчет об исполнении сметы. Должные затраты при анализе отклонений. Гибкие сметы.
39. Анализ отклонений смет по прямым материальным затратам.
40. Анализ отклонений смет по прямым затратам на оплату труда.
41. Анализ отклонений смет по накладным расходам.

42. Характеристика задач, решаемых на базе информации управленческого учета.
43. Управление доходностью предприятия на базе анализа безубыточности.
44. Методы вычисления точки безубыточности.
45. Запас финансовой прочности и эффект производственного рычага.
46. Издержки и политика цен на предприятии.
47. Планирование ассортимента продукции в условиях полной и неполной загрузки производственных мощностей предприятия.
48. Управление запасами и затраты предприятия: виды запасов на предприятии и методы определения экономичного заказа.
49. Бюджетирование и планирование затрат, влияние инфляции на выбор и принятие решения.
50. Оценка себестоимости продукции и определение ее прибыльности: калькулирование себестоимости, способы отнесения затрат на продукт.

5. ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ И ЗАДАЧИ

1. Смешанные затраты –это
- а) величина, которая теряется или приносится в жертву в условиях ограниченности ресурсов.
 - б) затраты на одном счете более, чем одного вида затрат.
 - в) затраты, которые уже произведены и не могут быть изменены.
 - г) затраты, которые признаются в отдельных ситуациях и не признаются в бухгалтерском учете.
1. Альтернативные затраты –это
- а) величина, которая теряется или приносится в жертву в условиях ограниченности ресурсов.
 - б) затраты на одном счете более, чем одного вида затрат.
 - в) затраты, которые уже произведены и не могут быть изменены.
 - г) затраты, которые признаются в отдельных ситуациях и не признаются в бухгалтерском учете.
2. Необратимые затраты –это
- а) величина, которая теряется или приносится в жертву в условиях ограниченности ресурсов.
 - б) затраты на одном счете более, чем одного вида затрат.
 - в) затраты, которые уже произведены и не могут быть изменены.
 - г) затраты, которые признаются в отдельных ситуациях и не признаются в бухгалтерском учете.
3. Вмененные затраты –это
- а) величина, которая теряется или приносится в жертву в условиях ограниченности ресурсов.
 - б) затраты на одном счете более, чем одного вида затрат.
 - в) затраты, которые уже произведены и не могут быть изменены.
 - г) затраты, которые признаются в отдельных ситуациях и не признаются в бухгалтерском учете.

5. Затраты на один рубль товарной продукции - это отношение.
- а) стоимости продукции к производственной себестоимости.
 - б) полной себестоимости продукции к стоимости продукции.
 - в) полной себестоимости продукции к заработной плате работников предприятия.
6. Производственная себестоимость по международным стандартам включает коммерческие расходы?
- а) да.
 - б) нет.
7. К однородным калькуляционным статьям относятся
- а) сырье, материалы, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
 - б) цеховые расходы, зарплата.
 - в) сырье, материалы, зарплата и начисления на нее.
8. Капитальные и единовременные затраты—одно и то же?
- а) да;
 - б) нет.
9. В полную себестоимость включаются затраты на реализацию?
- а) да;
 - б) нет.
10. Состав элементов сметы затрат меняется в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия
- а) да;
 - б) нет.
11. В какой статье сметы затрат учитываются оборотные средства?
- а) амортизация;
 - б) материальные затраты;
 - в) прочие.
12. Включаются ли совокупные отчисления по единому социальному налогу (ЕСН) в калькуляцию цеховой себестоимости?
- а) да;
 - б) нет.
13. Смета затрат и калькуляция себестоимости
- а) составляются только на весь объем выпускаемой продукции (предоставляемых услуг);
 - б) составляются как на весь объем, так и на единицу продукции;
 - в) смета затрат – как на весь объем, так и на единицу продукции, а калькуляция – только на весь объем;
 - г) смета затрат – только на весь объем продукции, а калькуляция—как на весь объем, так и на единицу продукции.
14. Какой текущий бюджет является отправной точкой в процессе разработки общего бюджета?
- а) бюджет коммерческих расходов.
 - б) бюджет продаж.
 - в) бюджет производства.
 - г) бюджет закупок.

15.Общепроизводственные расходы—это сумма вспомогательных материалов + дополнительная зарплата производственных рабочих + Расходы, связанные с работой оборудования и тому подобных расходов

- а) да (но в ОПР могут быть включены и другие статьи)
- б) нет
- в) да, если так записано в учетной политике предприятия

16.Бюджет продаж составляется

- а) в натуральных показателях
- б) в стоимостных показателях
- в) а) + б)

17.Бюджет производства составляется

- а) в натуральных показателях
- б) в стоимостных показателях
- в) а) + б)

18.Итоговая строка из бюджета продаж идет

- а) в прогнозный баланс
- б) в прогнозный отчет о движении денежных средств
- в) в прогнозный отчет о прибылях и убытках

19.Итоговая строка из графика поступления денежных средств идет

- а) в прогнозный баланс
- б) в прогнозный отчет о движении денежных средств
- в) в прогнозный отчет о прибылях и убытках

20.Объемы производства продукции равны

- а) объему продаж –запасы на конец периода + запасы на начало периода
- б) объему продаж -запасы на начало периода + запасы на конец периода

21.Организация бюджетирования основана на распределении чего?

- а) функций;
- б) ответственности за выполнение соответствующих функций;
- в) ресурсов;
- г) использование ресурсов между подразделениями и руководителями.

22.Задачей, какой службы является подготовка сводного бюджета компании?

- а) бухгалтерии;
- б) планово-экономического отдела;
- в) производственного отдела;
- г) финансовой службы.

23.Менеджер каждого подразделения фирмы

- а) готовит свою часть финансового плана;
- б) отвечает за показатели, на основе которых оценивается работа самого менеджера и возглавляемого им подразделения;
- в) а) + б).

24.Совокупность бюджетов позволяет определить, как будут меняться в зависимости от управленческих решений и условий внешней среды?

- а) затраты;
- б) прибыль;
- в) потребность в финансах;

г) рентабельность.

25. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:

- а) релевантных издержках и доходах;
- б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах;
- г) все ответы верны.

26. Периодические расходы состоят из:

- а) коммерческих и административных расходов;
- б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- в) общецеховых расходов;
- г) ни один ответ не верен.

27. Смешанные затраты – это

- а) величина, которая теряется или приносится в жертву в условиях ограниченности ресурсов.
- б) затраты на одном счете более, чем одного вида затрат.
- в) затраты, которые уже произведены и не могут быть изменены.
- г) затраты, которые признаются в отдельных ситуациях и не признаются в бухгалтерском учете.

28. Альтернативные затраты – это

- а) величина, которая теряется или приносится в жертву в условиях ограниченности ресурсов
- б) затраты на одном счете более, чем одного вида затрат.
- в) затраты, которые уже произведены и не могут быть изменены.
- г) затраты, которые признаются в отдельных ситуациях и не признаются в бухгалтерском учете.

29. Необратимые затраты – это

- а) величина, которая теряется или приносится в жертву в условиях ограниченности ресурсов
- б) затраты на одном счете более, чем одного вида затрат
- в) затраты, которые уже произведены и не могут быть изменены
- г) затраты, которые признаются в отдельных ситуациях и не признаются в бухгалтерском учете

30. Вмененные затраты – это

- а) величина, которая теряется или приносится в жертву в условиях ограниченности ресурсов
- б) затраты на одном счете более, чем одного вида затрат
- в) затраты, которые уже произведены и не могут быть изменены
- г) затраты, которые признаются в отдельных ситуациях и не признаются в бухгалтерском учете

31. Какой текущий бюджет является отправной точкой в процессе разработки общего бюджета?

- а) бюджет коммерческих расходов
- б) бюджет продаж

- в) бюджет производства
- г) бюджет закупок.

32. Какие из следующих накладных расходов можно отнести к производственным, а какие к непроизводственным:

- а) амортизация оборудования и транспортных средств
- б) административно-управленческие расходы
- в) содержание и ремонт зданий, сооружений.
- г) услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования и рабочих мест.
- д) обязательные сборы, платежи.
- е) расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью.

33. Затраты на один рубль товарной продукции - это отношение

- а) стоимости продукции к производственной себестоимости
- б) полной себестоимости продукции к стоимости продукции
- в) полной себестоимости продукции к заработной плате работников предприятия.

34. Производственная себестоимость по международным стандартам включает коммерческие расходы?

- а) да.
- б) нет.

35. Альтернативные затраты учитываются при принятии управленческих решений:

- а) в условиях ограниченности ресурсов;
- б) при избытке ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

36. Вмененные издержки:

- а) документально не подтверждаются;
- б) могут не означать реальных денежных расходов;
- в) обычно не включаются в бухгалтерские отчеты;
- г) все вышеперечисленное верно.

37. Метод высшей и низшей точек предназначен для:

- а) минимизации затрат;
- б) разделения условно-постоянных затрат на постоянную и переменную составляющие;
- в) оптимизации производственных результатов;
- г) все вышеперечисленное верно.

38. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) условно-постоянными;
- г) все ответы верны.

39. Условно-постоянные затраты могут быть описаны как:

- а) $Y = a$;
- б) $Y = bX$;
- в) $Y = a + bX$;

г) ни один ответ не верен.

40. Метод прямого распределения затрат непроизводственных подразделений между производственными центрами ответственности используется в случае, когда непроизводственные подразделения:

- а) не оказывают друг другу услуги;
- б) оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке;
- в) обмениваются встречными услугами;
- г) во всех вышеперечисленных случаях.

41. Расходы на упаковку готовой продукции для отгрузки ее потребителю являются:

- а) производственными переменными затратами;
- б) производственными постоянными затратами;
- в) непроизводственными переменными затратами;
- г) непроизводственными постоянными затратами.

42. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;
- в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;
- г) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

43. Система «директ-костинг» используется для:

- а) составления внешней отчетности и уплаты налогов;
- б) разработки инвестиционной политики организации;
- в) принятия краткосрочных управленческих решений;
- г) все ответы верны.

44. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

45. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- а) по процессному методу учета затрат и калькулирования;
- б) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- в) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- г) в двух первых случаях.

46. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькулирования

а) содержится в отраслевых инструкциях;

б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;

в) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего отчетного периода;

г) выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода.

47. Расчет себестоимости единицы продукции может осуществляться методом простого одноступенчатого калькулирования при условии:

а) производства однородной продукции;

б) отсутствия запасов незавершенного производства;

в) отсутствия запасов готовой продукции;

г) при выполнении всех трех вышеперечисленных условий.

48. Период планирования – это временной промежуток:

а) на который составляется и в течение которого реализуются планы;

б) в течение которого менеджеры предприятия составляют и согласовывают план.

49. Планирование на период до одного года можно охарактеризовать как:

а) текущее;

б) тактическое;

в) стратегическое.

50. Генеральный бюджет – это совокупность планов, составленных:

а) для предприятия в целом;

б) для основных производственных подразделений предприятия.

51. Процедура планирования начинается с составления:

а) плана коммерческих затрат;

б) бюджета продаж;

в) плана производства;

г) бюджета инвестиций.

52. К финансовым планам относят:

а) план общехозяйственных затрат;

б) бюджет производственной себестоимости;

в) план продаж;

г) прогнозный баланс.

53. Остаток на конец периода может быть отрицательным:

а) в бюджете движения денежных средств;

б) в бюджете доходов и расходов.

54. Себестоимость – это текущие затраты на

а) производство продукции

б) производство и реализацию продукции

55. Смета затрат – это группировка затрат по

а) месту и цели их возникновения

б) по экономическим элементам

56. Калькуляция затрат – это группировка затрат по

а) месту и цели их возникновения

б) по экономическим элементам

57. Затраты на один рубль товарной продукции – это отношение

а) стоимости продукции к производственной себестоимости

- б) полной себестоимости продукции к стоимости продукции
- в) полной себестоимости продукции к заработной плате работников предприятия.

58. Производственная себестоимость по международным стандартам включает коммерческие расходы?

- а) да
- б) нет

59. К однородным калькуляционным статьям относятся

- а) сырье, материалы, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
- б) цеховые расходы, зарплата
- в) сырье, материалы, зарплата и начисления на нее.

60. Капитальные и единовременные затраты – одно и то же?

- а) да;
- б) нет.

61. В полную себестоимость включаются затраты на реализацию?

- а) да;
- б) нет.

62. Состав элементов сметы затрат меняется в зависимости от отраслевой принадлежности предприятия.

- а) да;
- б) нет.

63. В какой статье сметы затрат учитываются оборотные средства?

- а) амортизация;
- б) материальные затраты;
- в) прочие.

64. Включаются ли совокупные отчисления по единому социальному налогу (ЕСН) в калькуляцию цеховой себестоимости?

- а) да;
- б) нет.

65. Смета затрат и калькуляция себестоимости:

- а) составляются только на весь объем выпускаемой продукции (предоставляемых услуг);
- б) составляются как на весь объем, так и на единицу продукции;
- в) смета затрат – как на весь объем, так и на единицу продукции, а калькуляция – только на весь объем;
- г) смета затрат – только на весь объем продукции, а калькуляция – как на весь объем, так и на единицу продукции.

66. Выберите правильное утверждение: вклад на покрытие:

- а) показывает, какая доля выручки может быть использована для покрытия постоянных издержек и формирования прибыли;
- б) это доход от продаж в денежном выражении, который необходим для покрытия постоянных и переменных издержек;
- в) это превышение выручки над переменными затратами на производство и реализацию продукции.

г) количественная оценка изменения прибыли в зависимости от изменения объема реализации.

67. Чем больше постоянные затраты при фиксированных переменных в модели анализа безубыточности производства, тем критический объем производства.

- а) больше;
- б) меньше;
- в) не меняется.

68. Чем выше цена реализации при прочих равных условиях в модели анализа безубыточности производства, тем порог безубыточности на графике

- а) расположен левее исходного;
- б) расположен правее исходного.

69. Может ли быть у предприятия несколько точек безубыточности?

- а) да
- б) нет

70. Комплексные статьи затрат - это статьи, состоящие из разных экономических элементов?

- а) да
- б) нет

71. Вклад на покрытие - это сумма на покрытие переменных и постоянных затрат?

- а) да
- б) нет

72. Косвенные расходы - это

- а) сырье, материалы, зарплата
- б) расходы на содержание оборудования, сырье, зарплата
- в) управленческие расходы, зарплата
- г) управленческие и коммерческие расходы.

73. Калькуляция себестоимости предполагает определение себестоимости

- а) единицы продукции
- б) товарного выпуска продукции
- в) а) + б)

74. К однородным калькуляционным статьям относятся

- а) сырье, материалы, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- б) цеховые расходы, зарплата
- в) сырье, материалы, зарплата и начисления на нее

75. Какой текущий бюджет является отправной точкой в процессе разработки общего бюджета?

- а) бюджет коммерческих расходов
- б) бюджет продаж
- в) бюджет производства
- г) бюджет закупок.

Примерные задания

Задание 1.

Дана следующая информация о финансовых результатах деятельности фирмы (в тыс. руб.):

выручка от реализации 500, материальные затраты 100, основная заработная плата производственных рабочих 50, общепроизводственные расходы 65 (из них постоянные

ОПР равны 35), коммерческие расходы 80 (из них переменные коммерческие расходы составляют 45), административные расходы 40 (из них переменные 20). Определите операционную прибыль двумя способами:

- 1) методом полного включения затрат
- 2) методом включения переменных затрат (“директ-костинг”).

Задание 2.

Установите соответствие между видами затрат и направлениями их снижения

Виды затрат

1. Материальные затраты.
2. Затраты на оплату труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Содержание и эксплуатация зданий, оборудования, транспортной техники
5. Товарно-материальные ценности (приобретение, доставка, обслуживание, охрана).
6. Транспортные расходы.
7. Административно-управленческие расходы (командировки, услуги связи, канцелярские расходы).

8. Строительно-монтажные работы.

Предлагаемые направления снижения затрат:

1. Внедрение прогрессивных технологий, оборудования, норм расхода
3. Совмещение профессий.
4. Разработка и пересмотр:
 - нормативов численности
 - норм трудоемкости
5. На используемые объекты.
(экономия средств)
6. На неиспользуемые объекты.
(реализация, сдача в аренду, списание, консервация)
7. Приобретение (выбор поставщиков, оптимизация схем доставки).
8. На складах (вовлечение в производство, реализация).
9. Оптимизация схем доставки.
10. Выбор транспортных средств (разумное сокращение, экономное использование).
11. Сокращение (незавершенного строительства, затрат на содержание незавершенных объектов).

Задание 3.

- 1.Изложите идею, положенную в основу концепции таргет-костинг.
- 2.Перечислите преимущества системы таргет-костинг.
- 3.Как же определить, насколько же следует сократить издержки, чтобы получить желаемую целевую себестоимость?

Задание 4.

Определите целевую себестоимость единицы продукции и запланированного объема продаж. Предложите несколько мероприятий, направленных на достижение целевой себестоимости.

Возможная рыночная цена за единицу, руб.	100
Целевая норма прибыли, %	20
Запланированный годовой объем продаж, единиц	20 000
Сметная себестоимость, тыс. руб.	910

Задание 5.

- 1.Что такое цепочка создания ценностей?
- 2.Технология проведения сравнительного анализа парадигм управленческого учета и стратегического управления затратами.

Задание 6.

Компания в ежемесячном отчете о прибылях и убытках показывает объем реализации 200000 руб., производственные расходы –80000 руб. (40%-постоянные), коммерческие и административные расходы –100000 руб. (60%-переменные). В общепроизводственных расходах доля постоянных затрат – 60%, а сами ОПР составили 50 000руб. Рассчитайте маржинальный доход

- а) 62000
- б) 78000
- в) 120000
- г) ни один из ответов

Задание 7.

Автотранспортное предприятие располагает парком автобусов для перевозки пассажиров. По подсчетам экономистов, эксплуатационные затраты составляют 13,4 тыс. руб. на 1 км при пробеге 100 000 км в год и 11,4 тыс. руб. на 1 км при пробеге 75 000 км в год....

- 1.Требуется определить с помощью метода «высокий-низкий» переменную и постоянную составляющие в общей сумме эксплуатационных расходов.
- 2.Рассчитать, какова будет сумма эксплуатационных расходов, если автобус пройдет 85 000 км в год.

Задание 8.

Компания производит два вида продукции Хи У. Данные представлены в таблице:

Показатель	X	Y
Цена реализации, руб.	6	12
Переменные затраты, руб.	2	4
Количество реализованной продукции, ед.	70000	30000

Постоянные затраты — 300000 руб.

Определить точку безубыточности для фирмы в целом.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Сергеев И.В. Экономика организации (предприятия). М.: Юрайт 2011.
2. Нечаев В.И. Экономика предприятий АПК. СПб.: Лань 2010.
3. Магомедов М.Д. Экономика пищевых производств. М.: Дашков и К 2007.
4. Кузьмина, М.С. Система учетно-аналитической информации для принятия управленческих решений [Электронный ресурс] : / М.С. Кузьмина, И.А. Мещерякова, О.А. Перевертайло. — Электрон. дан. – М. : Финансы и статистика, 2010. – 399 с. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=53839 М.: Финансы и статистика 2010.
5. Романенко, И.В. Экономика предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие. – Электрон. дан. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 352 с. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=5360 М.: Финансы и статистика 2011.
6. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Электронный ресурс] : учебник. – Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2013. — 556 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56189 М. : Дашков и К, 2013.
7. Экономика предприятия : электронный учеб. для вузов / - М. :КНОРУС, 2011. - (Электронный учебник) М.:КНОРУС, 2011.

Дополнительная литература

1. Баскакова О.В. Экономика организаций (предприятий). М.: Дашков и К 2008.
2. Коршунов В.В. Экономика организации (предприятия). М.: Юрайт 2013.
3. Сулейманова Е. В. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие для вузов / Сулейманова Е. В., Хисамудинов В. В. М. :Финансы и статистика, 2008.
4. Зонова А. В. Бухгалтерский финансовый учет для бакалавров и специалистов / Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. - 480 с. - (Учебное пособие) СПб.: Питер, 2011.
5. Чуев И.Н. Экономика предприятия. М.: Дашков и К 2006.
6. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет : учеб. пособие для вузов / [Л. Н. Булавина, Н. В. Кулиш, Е. И. Костюкова, О. А. Ревегук]. М. :Финансы и статистика, 2006.
7. Малис Н. И. Налоговый учет : учеб. пособие для вузов / Малис Н. И., Толкушкин А. В. - 576 с. М. :Магистр ; Инфра-М, 2012.

Методические разработки

1Аленичева Е.А., Коростелева О.Н., Грищенко В.П. Методическое пособие для самостоятельной работы студентов направления 38.03.01. Экономи-

ка. Профиля экономика предприятий и организаций «Затраты предприятий» для студентов направления подготовки 38.03.01.62 Экономика. Профиля: экономика предприятий и организаций. Изд-во БГАУ 2015.

2. Аленичева Е.А., Коростелева О.Н., Грищенко В.П. Методические указания по изучению дисциплины «Затраты предприятий» для студентов направления подготовки 38.03.01.62 Экономика. Профиля: экономика предприятий и организаций. Изд-во БГАУ 2015.

Учебное издание

Аленичева Е.А., Коростелева О.Н., Грищенко В.П.

Затраты предприятий

Методическое пособие для самостоятельной работы
студентов направления 38.03.01. Экономика.
Профиля экономика предприятий и организаций

Редактор Осипова Е.Н.

Подписано к печати 27.11.2015 г. Формат 60x84 1/16.
Бумага печатная. Усл. п. л. 1,51. Тираж 25 экз. Изд. № 3978

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ