Министерство образования и науки Российской Федерации

Байкальский государственный университет экономики и права

**Управление затратами**

Методические указания к контрольной работе

Направление подготовки *080100 Экономика*

Профиль подготовки *«Экономика строительства и недвижимости»,*

подготовки *080200 Менеджмент*

Профиль подготовки «У*правление инвестиционно-строительным бизнесом и недвижимостью»*

Квалификация (степень) выпускника *Бакалавр*

Форма обучения *все*

Издательство БГУЭП

2012

УДК 658.14/.17(075.8)

ББК 65.291.9-21я7

К 68

Печатается по решению редакционно-издательского совета

Байкальского государственного университета экономики и права

Методические указания обсуждены и утверждены на заседании кафедры Экономики и управления инвестициями и недвижимостью (ЭУИН) (протокол № 1 от 12 ноября 2012 г.)

Составитель канд. экон. наук, доц. каф. ЭУИН О.В. Грушина, канд. экон. наук, доц. каф. ЭУИН И.Г. Торгашина.

СОГЛАСОВАНО

Зав. кафедрой д-р экон. наук, проф. Г.В. Хомкалов

12 ноября 2012 г.

Декан ФОР канд. экон. наук, доц. Б.М. Бедин

19 ноября 2012 г.

Управление затратами: Методические указания к выполнению контрольной работы для студентов направления 080100 Экономика, 080200 Менеджмент / сост. О.В. Грушина, И.Г. Торгашина. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013.– 10 с.

Предназначена для студентов всех форм обучения.

©Издательство БГУЭП, 2012

# Цель контрольной работы

Контрольная работа представляет собой вид расчетно-аналитической работы, направленной на получение практических навыков в освоении методик классификации и учета затрат, маржинального анализа, метода безубыточности и освоения на их основе алгоритма оптимизации ассортиментной политики предприятия.

# Условия выполнения контрольной работы

Выполнение и защита контрольной работы оцениваются до 30 баллов, данная работа выполняется студентами всех форм обучения по курсу «Управление затратами» и является обязательной для получения допуска к экзамену.

# Структура контрольной работы

Контрольная работа состоит из двух частей и предполагает следующее распределение баллов:

1. Реферативная часть – до 10 баллов.
2. Расчетная часть – до 20 баллов.

# Методические указания

Ассортимент продукции – совокупность сортов и разновидностей какого-либо товара, объединенных и сочетающихся по определенному признаку. Структура ассортимента характеризуется удельным весом видов и разновидностей товаров в общем объеме производства.

Важную роль в формировании ассортиментной политики играет маржинальный анализ, так как именно его использование позволяет оценивать операционные прогнозы на основе соотношений постоянных и переменных затрат.

Широкое использование маржинального дохода в анализе позволяет формировать оптимальный ассортимент производства, определять цену, объем производства и продаж для получения планируемой прибыли, учитывать ограничения на ресурсы, финансовые возможности при выборе продукции, определять, какие из ресурсов выгоднее производить, а какие покупать.

Перед началом выполнения контрольной работы студенту следует изучить следующие темы курса Управление затратами:

1. Понятие и классификация затрат.
2. Калькулирование и методы исчисления себестоимости.
3. Система Direct-costing (Директ-костинг).
4. Метод безубыточности и маржинальный анализ.
5. Ассортиментная политика предприятия.

# Порядок выполнения контрольной работы

1. **Реферативная часть.**

Реферативная часть должна представлять собой композиционно организованное обобщенное изложение проблемы, соответствующей варианту контрольной работы (Приложение 1, Таблица П1). Это самостоятельная учебно-исследовательская работа, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Содержание реферата должно быть логичным; изложение материала носит проблемно-тематический характер.

Объем реферативной части 3-6 стр. печатного текста. Ссылки на используемые источники обязательны.

1. **Расчетная часть.**

**Задание 1**

Распределить затраты предприятия (исходные данные в Таблице П2 Приложения 2) в соответствии с классификацией, принятой в калькулировании себестоимости по полноте учета и представить результат в виде таблицы 1.

**Таблица 1**

**Удельные затраты предприятия по видам продукции, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Продукт 1 | Продукт 2 | Продукт 3 |
| Материальные затраты удельные |  |  |  |
| Трудовые затраты |  |  |  |
| Переменные общепроизводственные затраты |  |  |  |
| Постоянные общепроизводственные затраты |  |  |  |
| Управленческие расходы |  |  |  |
| Переменные коммерческие расходы |  |  |  |
| Постоянные коммерческие расходы |  |  |  |

Для определения величины удельных переменных затрат необходимо просуммировать все переменные затраты, относящиеся к определенной группе затрат (материальные, трудовые и т.д.). Распределение удельных переменных затрат по продуктам производится в процентном отношении, указанном в таблице П3 Приложения 2

Для определения величины постоянных затрат каждой группы необходимо найти общую (на весь объем) величину постоянных затрат по каждой группе (ОПР, КР, УР), а затем распределить их между продуктами в соответствии с базой распределения, указанной в таблице П4 Приложения 2. Удельная величина постоянных затрат определяется путем деления на ожидаемый объем производства, указанный в таблице П5 Приложения 2.

**Задание 2**

Рассчитать себестоимость выпущенной и реализованной продукции каждого вида продукции, оценить запасы готовой продукции (запасы на конец года: 10% от объема продаж, на начало периода запасы равны 0) и рассчитать прибыль от продаж (операционный доход) тремя способами: по полной, производственной и переменной себестоимости.

Заполнить таблицы 2-4, показать расчеты, сделать выводы.

Таблица 2

**Оценка себестоимости, прибыли и запасов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Переменная себестоимость | | | Производственная себестоимость | | | Полная себестоимость | | |
| **Прод.1** | **Прод.2** | **Прод.3** | **Прод.1** | **Прод.2** | **Прод.3** | **Прод.1** | **Прод.2** | **Прод.3** |
| Себестоимость единицы выпущенной продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Себестоимость единицы реализованной продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы готовой продукции |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль от продаж |  | | |  | | |  | | |

Таблица 3

**Отчет о прибылях и убытках (Ф № 2)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Код | Учет производственной себестоимости | Учет полной себестоимости |
| Выручка | 010 |  |  |
| Себестоимость реализованной продукции | 020 |  |  |
| Валовая прибыль | 029 |  |  |
| Коммерческие расходы | 030 |  |  |
| Управленческие расходы | 040 |  |  |
| Прибыль от продаж | 050 |  |  |

Таблица 4

**Система директ-костинг**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Выручка |  |
| 2. Переменная себестоимость |  |
| 3. Маржинальный доход |  |
| 4. Постоянные издержки |  |
| 5. Операционный доход |  |

**Задание 3**

На основе исходных данных и информации о спросовых ограничениях (Таблица П5 приложения 2) оптимизировать ассортимент продукции с целью повышения прибыли по сравнению с базовым вариантом.

Для выявления наиболее рентабельных видов продукции необходимо провести анализ рентабельности по полной и переменной себестоимости. Расчеты оформить в таблицах (Таблица 5 и 6)

Таблица 5

Анализ рентабельности продукции по полной себестоимости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Виды продукции | | |
| Прод.1 | Прод.2 | Прод.3 |
| 1. Цена |  |  |  |
| 2. Объем продаж (по плану) |  |  |  |
| 3. Удельные переменные затраты |  |  |  |
| 4. Базовые постоянные затраты |  |  |  |
| 5. Удельные постоянные затраты |  |  |  |
| 6. Полная себестоимость единицы |  |  |  |
| 7. Прибыль на ед. |  |  |  |
| 8. Рентабельность (7/1\*100) |  |  |  |

Таблица 6

**Анализ рентабельности продукции по переменной себестоимости**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Виды продукции | | |
| Прод.1 | Прод.2 | Прод.3 |
| 1. Цена |  |  |  |
| 2. Удельные переменные затраты |  |  |  |
| 3. Маржинальный доход на единицу |  |  |  |
| 4. Рентабельность по маржинальному доходу (3/1\*100) |  |  |  |
| 5. Точка безубыточности, нат. ед. |  |  |  |

Предложить варианты оптимизации производственной программы и представить их в виде таблицы 7.

Таблица 7

**Выбор вариантов оптимизации производственной программы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Варианты оптимизации** | **Объемы продаж видов продукции, нат.ед.** | | | **Прибыль от продаж, тыс. руб.** |
| **Прод.1** | **Прод.2** | **Прод.3** |
| **Базовый** |  |  |  |  |
| **I** |  |  |  |  |
| **II** |  |  |  |  |
| **III** |  |  |  |  |

**Задание 4**

Сделать выводы.

Выводы должны содержать выбор варианта оптимизации производственной программы и его обоснование.

**Приложение 1**

**Таблица П1**

**Темы реферативной части контрольной работы**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вариант** | **Тема реферативной части** |
| **1, 16** | Директ-костинг |
| **2, 17** | Стандарт-кост |
| **3, 18** | АВС-костинг |
| **4, 19** | Таргет-костинг |
| **5, 20** | Кайзен-кост |
| **6, 21** | Кост-киллинг |
| **7, 22** | Бенчмаркинг |
| **8, 23** | **JIT (точно в срок)** |
| **9, 24** | Абзорпшн-костинг |
| **10, 25** | CVP-анализ (анализ точки безубыточности) |
| **11, 26** | Нормирование как инструмент управления затратами |
| **12, 27** | Калькулирование как инструмент управления затратами |
| **13, 28** | Мотивация как инструмент управления затратами |
| **14, 29** | Реструктуризация как инструмент управления затратами |
| **15, 30** | Внедрение ресурсосберегающих технологий как инструмент управления затратами |

**Приложение 2**

**Исходные данные для выполнения контрольной работы**

**Таблица П2**

**Удельные затраты предприятия**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты** | **Варианты 1-15** | | **Варианты 16-30** | |
| **при 100 ед. на 1ед.** | **при 200 ед. на 1 ед.** | **при 100 ед. на 1ед.** | **при 200 ед. на 1 ед.** |
| основные производственные материалы, тыс. руб. | 4 | 4 | 8 | 8 |
| оплата труда рабочих основного производства, тыс. руб. | 10 | 10 | 12 | 12 |
| расходы на управление производством, тыс. руб. | 2 | 1 | 3 | 1,5 |
| амортизация основных средств, тыс. руб. | 15 | 7,5 | 20 | 10 |
| амортизация нематериальных активов, тыс. руб. | 1 | 0,5 | 2 | 1 |
| расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, тыс. руб. | 10 | 7,5 | 8 | 6 |
| расходы на совершенствование технологии, тыс. руб. | 3 | 2 | 3 | 2 |
| расходы на обслуживание производственного процесса, тыс. руб. | 2 | 2 | 3 | 3 |
| расходы на охрану труда, тыс. руб. | 1 | 0,5 | 2 | 1 |
| расходы на охрану окружающей среды, тыс. руб. | 3 | 1,5 | 2 | 1 |
| затраты на использование энергоресурсов в процессе производства, тыс. руб. | 3 | 3 | 2 | 2 |
| комиссионное вознаграждение посреднику, тыс. руб. | 0,5 | 0,5 | 1 | 1 |
| представительские расходы, тыс. руб. | 1 | 0,5 | 3 | 1,5 |
| затраты на упаковку изделий, тыс. руб. | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| затраты по доставке продукции на станцию отправления, тыс. руб. | 2 | 1,5 | 3 | 2 |
| затраты на рекламу, тыс. руб. | 4 | 2 | 3 | 1,5 |
| затраты на освещение и отопление сооружений непроизводственного назначения, тыс. руб. | 3 | 1,5 | 1 | 0,5 |
| затраты на содержание отдела кадров, тыс. руб. | 2 | 1 | 2 | 1 |
| затраты на содержание юридического отдела, тыс. руб. | 2 | 1 | 3 | 1,5 |
| затраты на командировки, тыс. руб. | 1 | 0,5 | 2 | 1 |

**Таблица П3**

**Распределение удельных переменных затрат между продуктами, % от величины удельных затрат данного вида**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты** | **Варианты 1-10** | | | **Варианты 11-20** | | | **Варианты 21-30** | | |
| **Прод.1** | **Прод.2** | **Прод.3** | **Прод.1** | **Прод.2** | **Прод.3** | **Прод.1** | **Прод.2** | **Прод.3** |
| **Материальные затраты** | 15 | 35 | 50 | 35 | 40 | 25 | 40 | 30 | 30 |
| **Трудовые затраты** | 30 | 20 | 50 | 20 | 20 | 60 | 25 | 50 | 25 |
| **ОПР переменные** | 50 | 20 | 30 | 50 | 30 | 20 | 40 | 40 | 20 |
| **КР переменные** | 35 | 35 | 30 | 10 | 15 | 75 | 40 | 20 | 40 |

**Таблица П4**

**База распределения постоянных затрат**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Затраты** | **Вариант** | | | | | |
| **1-5** | **6-10** | **11-15** | **16-20** | **21-25** | **26-30** |
| **ОПР постоянные** | Объем производства | Объем производства | Материальные затраты | Трудовые затраты | Трудовые затраты | Материальные затраты |
| **Управленческие расходы** | Материальные затраты | Трудовые затраты | Трудовые затраты | Материальные затраты | Объем производства | Объем производства |
| **КР постоянные** | Материальные затраты | Трудовые затраты | Трудовые затраты | Материальные затраты | Объем производства | Объем производства |

**Таблица П5**

**Текущие объемы производства, реализации и их ограничения**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Варианты 1-15** | | | **Варианты 16-30** | | |
| **Прод.1** | **Прод.2** | **Прод.3** | **Прод.1** | **Прод.2** | **Прод.3** |
| **Производственная мощность, шт./год** | 400 | 800 | 400 | 400 | 600 | 1200 |
| **Ожидаемый объем производства, шт./год** | 300 | 500 | 200 | 350 | 250 | 600 |
| **Ограничения спроса, шт./год** | 500 | 700 | 350 | 600 | 700 | 800 |
| **Цена реализации, тыс. руб./шт.** | 50 | 40 | 60 | 60 | 50 | 75 |