

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

КУРГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Финансы и кредит»

ФИНАНСОВЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ

Методические указания
к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
специальности 080105 «Финансы и кредит»

Курган 2009

Кафедра: «Финансы и кредит»

Дисциплина: «Финансовые методы управления расходами»
(специальность 080105)

Составила: канд. экон. наук, доц. Н.Я. Чепелюк

Утверждены на заседании кафедры « 10 » февраля 2009г.

Рекомендованы методическим советом университета

« 10 » марта 2009г.

1 Пояснительная записка

Изучение дисциплины базируется на освоенных ранее курсах: «Ценообразование», «Бухгалтерский учет», «Экономика организаций (предприятий)», «Менеджмент».

В рамках дисциплины изучаются основные элементы системы управления производственными затратами, формирующими себестоимость продукции, рассматривается реализация функции управления затратами (контроль и регулирование). Особое внимание уделяется определению состава затрат (расходов) для целей принятия краткосрочных и долгосрочных управленческих решений.

2 Содержание и объем дисциплины

2.1 Наименование тем и распределение часов по темам и видам

Таблица 1- Наименование тем и распределение часов по темам и видам

Наименование темы	Количество часов							
	очная форма обучения				заочная форма обучения			
	Всего	Лекции	Практ	СРС	Всего	Лекции	Практ.	СРС
1 Теоретические основы управления затратами	10	2	2	6	10	2	-	8
2 Классификация затрат	10	2	4	4	10	2	-	8
3 Прогнозирование и планирование затрат	10	2	4	4	10	-	-	10
4 Управление затратами в процессе производства	10	4	4	2	10	-	2	8
5 Учет и контроль затрат на производство	10	4	4	2	10	-	2	8
6 Анализ затрат	10	2	4	4	10	-	-	10
7 Системы управления затратами	10	2	4	4	10	2	-	8
ИТОГО	70	18	26	26	70	6	4	60

2.2 Контрольная работа

Контрольная работа выполняется студентами заочной формы обучения в соответствии с выбранным вариантом и включает два задания: теоретический вопрос и решение задачи.

ЗАДАНИЕ 1

Теоретический вопрос выбирается в соответствии с порядковым номером студента в списке (ведомости) группы на день установочной лекции из следующего перечня:

1 Затраты и конкурентоспособность продукции.

- 2 Влияние материальных запасов при их списании на затраты производства.
- 3 Влияние управления запасами предприятия на затраты и экономический результат его работы.
- 4 Использование функционально-стоимостного анализа для снижения затрат на продукцию.
- 5 Взаимосвязь инвестиционных, текущих затрат и доходности предприятия.
- 6 Оценка материальных запасов при их списании на затраты производства.
- 7 Компьютеризация управления затратами на предприятии.
- 8 Расчет величины предельных затрат.
- 9 Особенности планирования затрат по отдельным элементам: оплата труда с начислениями на социальные нужды.
- 10 Методы калькулирования себестоимости единицы продукции: расчетно-аналитический, нормативный, позаказный, попередельный.
- 11 Порядок исчисления и распределения косвенных расходов.
- 12 Определение затрат для принятия решений долгосрочного характера.
- 13 Расходы, нормируемые для целей налогообложения.
- 14 Система «стандарт-костинг».
- 15 Практика управления затратами по местам возникновения и центрам ответственности на основе управленческого (производственного) учета.
- 16 Система «директ-костинг».
- 17 Затраты на качество продукции.
- 18 Анализ затрат на реализованную продукцию, работы и услуги.
- 19 Особенности управления затратами на предприятиях высокотехнологичных отраслей.
- 20 Затраты по стадиям жизненного цикла продукта.
- 21 Способы калькулирования затрат.
- 22 Особенности формирования, учета и планирования затрат страховой организации.
- 23 Особенности формирования, учета и планирования затрат кредитной организации.
- 24 Особенности формирования, учета и планирования затрат малого предприятия.
- 25 Особенности планирования затрат по отдельным элементам: материальные затраты.
- 26 Особенности планирования затрат бюджетных учреждений в сфере здравоохранения.
- 27 Особенности планирования затрат бюджетных учреждений, финансируемых за счёт предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.
- 28 Особенности планирования затрат бюджетных учреждений в сфере высшего профессионального образования.
- 29 Особенности планирования затрат бюджетных учреждений в сфере научной деятельности.
- 30 Особенности планирования затрат государственных муниципальных и унитарных предприятий.
- 31 Новый порядок расходования средств бюджетных организаций на основе

размещения государственного или муниципального заказа.

32 Сравнительная характеристика особенностей планирования затрат в коммерческой и некоммерческой организациях.

33 Финансовое планирование расходов в здравоохранении.

34 Особенности ведения отдельного учёта в некоммерческих организациях по видам деятельности.

35 Определение налоговых затрат предприятия и основные принципы формирования расходов для целей налогообложения.

36 Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

37 Состав внебюджетных расходов предприятия и особенности их планирования.

38 Планирование допустимого объёма процентных расходов банка.

39 Особенности планирования расходов международной компании.

40 Формирование себестоимости банковских услуг.

ЗАДАНИЕ 2

Выбор варианта задач в контрольной работе зависит от последней цифры в номере зачетной книжки (от 0 до 9)

ЗАДАЧА 1

Составить смету затрат на строительство деревянного дома (руб.) по исходным данным (таблица 2).

Таблица 2 – Исходные данные

1 Затраты на материальные ресурсы	Сумма, руб.
- брус	17500
- блоки дверные	3867
- наличники	2440
- плинтуса	5100
- блоки оконные	3400
- расходы на эксплуатацию строительных машин и механизмов	2300
2 Расходы, связанные с оплатой труда	
- заработная плата рабочих, исчисленная исходя из сдельных расценок, тарифных ставок	4090
- надбавки и доплаты к тарифным ставкам за работу в многосменном режиме	512
- отчисления на социальные нужды рабочих	1771,8
- заработная плата машинистов и механиков	3780
- отчисления на их социальные нужды	1455,3
- заработная плата работников аппарата управления	4300

Продолжение таблицы 2

- заработная плата линейного персонала	1800
- отчисления на социальные нужды административно-хозяйственного персонала	2541
- заработная плата сторожевой охраны (с отчислениями на социальные нужды)	692,5
3 Амортизационные отчисления	
- на восстановление строительных машин и механизмов	563,6
- по нематериальным активам	127,5
4 Расходы по подготовке объекта к сдаче	120,4

ЗАДАЧА 2

Составьте план формирования и распределения прибыли на квартал с учетом реализации деревянного дома на основе исходных данных (таблица 3).

Таблица 3 – Исходные данные

Элементы затрат	Статья затрат				Всего себестоимость		
	Материалы, руб.	Оплата труда рабочих, руб.	Расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов, руб.	Накладные расходы, руб.	Рубли	Проценты	
Материальные затраты, руб.	32307	-	2300	-	34607	61,4	
Оплата труда работников, руб.	-	4602	3780	6600	14982	26,6	
Отчисления на соц. нужды, руб.	-	1771,8	1455,3	2733,5	5960,6	10,6	
Амортизация основных фондов, руб.	-	-	563,6	-	563,6	1,0	
Прочие затраты, руб.	-	-	-	247,9	247,9	0,4	
Всего себестоимость	рубли	32307	6373,8	8098,9	9581,4	56361,1	
	проценты	57,3	11,3	14,4	17	-	100,0

1 Выручка от реализации	64046,7
2 Прибыль от реализации материальных ценностей	5600
3 Прибыль от реализации основных средств	2300
4 Признанный штраф данному предприятию	1500
5 Доходы от сдачи в аренду подъемного крана	12500
6 Расходы, связанные с судебными издержками	4880
7 Дебиторская задолженность, срок давности по которой истек	3400
8 Убытки в результате пожара	4560

ЗАДАЧА 3

Дан развернутый отчет о прибылях и убытках предприятия в части затрат (таблица 4):
Таблица 4 – Исходные данные

Показатель	Фактические результаты по фактической цене, руб.	Гибкий бюджет, руб.
Переменные расходы:		
Прямые затраты материалов	2 310 000	2 000 000
Прямые затраты труда	4 100 000	4 200 000
Общепроизводственные расходы	900 000	800 000
Коммерческие и управленческие расходы	910 000	1 000 000
Итого переменных затрат	8 300 000	8 000 000
Постоянные расходы:		
Общепроизводственные расходы	1 230 000	1 200 000
Коммерческие и управленческие расходы	970 000	800 000
Итого постоянных затрат	2 200 000	2 000 000
Всего затрат	10 500 000	10 000 000

Известно также, что выпущено 11963 ед. стоимостью 193 руб./ед.; затрачено на производство 380 000 ч с фактической оплатой 11 руб./ч. Нормативная цена за единицу материалов составила 200 руб., а нормативная цена прямых затрат труда — 10,5 руб./ч. Переменные общепроизводственные расходы были сведены в бюджет при 2 руб./ч; 2 руб. x 400 000 ч = 800 000 руб.

Необходимо вычислить отклонения от гибкого бюджета, а также отклонения по цене и количеству по прямым материальным затратам, прямым затратам труда и общепроизводственным расходам.

ЗАДАЧА 4

Предприятие выпускает продукцию двух видов (А и В) и характеризуется следующими данными (таблица 5):

Таблица 5 – Исходные данные

Показатель	А	В	Всего
Объем реализации, ед.	50	100	150
Цена за 1 ед., руб.	2000	4000	—
Выручка от реализации, руб.	100000	400000	500000
Переменные расходы на 1 ед., руб.	1200	2 900	—
Переменные расходы на весь объем реализации, руб.	60000	290000	350000
Постоянные расходы, руб.	—	—	100000

Условно допускается, что до критической точки — А"единиц продукции А и 2Х единиц продукции В.

Администрация предприятия приняла решение о следующем изменении структуры реализованной продукции (таблица 6):

Таблица 6 – Изменение структуры реализованной продукции

Показатель	А	В	Всего
Объем реализации, ед.	80	70	150
Цена за 1 ед., руб.	2000	4 000	—
Выручка от реализации, руб.	160 000	280 000	440000
Переменные расходы на 1 ед., руб.	1200	2 900	—
Переменные расходы на весь объем реализации, руб.	96000	203 000	299000
Постоянные расходы, руб.	—	—	100000

Необходимо определить маржинальный доход по каждому виду продукции и от всего объема реализованной продукции, чистую прибыль до и после изменения ассортимента продукции, критические точки (точки безубыточности) до и после изменения ассортимента продукции, а также проанализировать с помощью метода уравнения влияние изменения структуры продукции на величину маржинального дохода.

ЗАДАЧА 5

Торговое предприятие реализует товары постоянной номенклатуры. Упрощенный ассортимент товаров — это болты, гайки и шайбы определенного размера. Приемлемый диапазон продаж (масштабная база) — от 2 до 6 т. Товарооборот предприятия подвержен сезонным колебаниям.

Исходная информация о затратах и доходах организации в несезонный период представлена в таблице 7:

Таблица 7 – Исходные данные

Показатель	Болты	Гайки	Шайбы
1 Объем продаж, кг	3500	1000	500
2 Переменные расходы на 1 кг товара, руб.	7,5	9,5	12
3 Цена продажи 1 кг товара, руб.	9,5	13	14
4 Постоянные расходы (всего), руб.	6000		

Необходимо рассчитать прибыль предприятия, оценить «вклад» каждого вида товара в формирование общей прибыли предприятия, вычислить значение точки безубыточности (по каждому товару, а также при реализации трех видов товара).

В предстоящем месяце ожидается резкое повышение объема продаж. Сезонный спрос позволит увеличить реализацию до 6,5 т, что потребует аренды дополнительных складских площадей. Постоянные расходы (арендная плата) возрастут на 1000 руб., переменные расходы по каждому наименованию — на 5%. Цена шайб повысится на 10% вследствие их частичной реализации в упакованном виде через магазины. Произойдут структурные изменения выпуска в сторону более рентабельного вида продукции, в результате чего номенклатура реализуемых изделий будет выглядеть следующим образом: болты — 4000 кг, гайки — 1750 кг, шайбы — 750 кг.

Требуется рассчитать значение в точке безубыточности и уровень порога безопасности в условиях повышенного сезонного спроса, определить прибыль предприятия в новых условиях.

ЗАДАЧА 6

Предприятие производит двигатели двух типов для автомашин, используя в качестве основных материалов сплав 1 и сплав 2. Учетной политикой предприятия предусмотрено применение системы «директ-костинг». Руководство определило план развития предприятия на год следующим образом.

Запланированные продажи: мотор 1 — 2500 шт. по 300 руб./шт., мотор 2 — 500 шт. по 400 руб./шт.

Планируемый уровень запасов готовой продукции на конец периода: для мотора 1 — 550 шт., для мотора 2 — 25 шт.

Планируемая стоимость прямых затрат сплава 1 — 3,5 руб./кг, сплава 2 — 5 руб./кг; труда производственных рабочих — 10 руб./ч. Состав прямых затрат, включаемых в себестоимость единицы продукции, приведен в таблице 8.

Таблица 8 – Исходные данные

Показатель	Моторы	
	1	2
Сплав 1	6 кг	6 кг
Сплав 2	3 кг	4 кг
Труд рабочих	2 ч	3 ч

Планируемые запасы материалов на конец периода: для сплава 1 — 4000 кг, для сплава 2 — 1000 кг. Планируемые накладные расходы представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Планируемые накладные расходы

Расходы	Сумма, руб.
Общепроизводственные	280000
Постоянные, в том числе:	354000
амортизация	11000
амортизация	11000
заработная плата рабочих	268000
административные помещения	25000
аренда, налоги	17000
электроэнергия	33000

Данные о наличии сырья и готовой продукции на складе: сплав 1 — 3500 кг, сплав 2 — 3000 кг; мотор 1—50 шт., мотор 2 — 25 шт.

Необходимо рассчитать операционный бюджет с окончательным отчетом о прибылях и убытках и подготовить гибкий бюджет затрат на производство 5000 шт. двигателя 1 и 1000 шт. двигателя 2.

ЗАДАЧА 7

По данным сводного баланса за II квартал 200X г. (таблица 10) производственного предприятия необходимо составить отчет об изменении его финансового состояния, рассчитать коэффициенты платежеспособности и ликвидности, определить тип финансовой устойчивости, дать краткую характеристику финансового положения этого предприятия.

Таблица 10 - Сводный баланс предприятия за II квартал 200X г., тыс.р.

Статья	На 01.01	На 01.07
АКТИВ		
1 Основные средства и вложения		
Основные средства (по остаточной стоимости)	11227	15 546
Капитальные вложения	1128	1524
Долгосрочные финансовые вложения	959	145,2
Нематериальные активы	205	262

Продолжение таблицы 10

Итого	13519	18784
2 Материальные оборотные средства		
Запасы, в том числе:	6160	9394
запасы сырья и материалов	2598	4145
выданные авансы	826	1219
незавершенное производство	1207	1996
запасы готовой продукции	1349	1750
расходы будущих периодов	180	284
Итого	6160	9394
3 Расчеты		
Дебиторская задолженность	3 709	5 822
Прочая дебиторская задолженность	974	1210
Краткосрочные финансовые вложения	236	359
Денежные средства	598	913
НДС	121	143
Итого	5638	8447
Баланс	25317	36625
ПАССИВ		
1 Собственные средства		
Уставный капитал	826	826
Добавочный капитал	10429	13828
Накопленная прибыль	1208	1426
Резервный капитал	186	186
Фонд социальной сферы	1324	1 176
Итого	13973	20106
2 Долгосрочные заемные средства		
Кредиты		600
Займы		
Итого		600
3 Расчеты		

Продолжение таблицы 10

Краткосрочные кредиты	2 600	4 200
Кредиторская задолженность, в том числе:	8 744	11724
- кредиторская задолженность постав- щикам и подрядчикам	4 529 1014	6 132 1302
-расчеты по оплате труда	717	959
-задолженность во внебюджетные фонды	1084 211	1442 278
-задолженность по налогам		
-задолженность перед прочими		
Итого	11344	15924
Баланс	25 317	36 625

ЗАДАЧА 8

Компания выпускает два вида продукции. Мощности ограничены — 5000 ч. За 1 ч можно произвести 5 ед. продукта А или 15 ед. продукта В.

Таблица 11 – Исходные данные

Показатель	Продукт А	Продукт В
Цена за единицу, руб.	75	50
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	45	35
Удельный маржинальный доход, ед.	30	15
Уровень маржинального дохода, %	40	30

Необходимо обосновать выбор продукта для производственной программы.

ЗАДАЧА 9

Компания производит спортивные кеды, но её мощности используются не полностью (возможно производство 110 000 пар в год). Новый заказчик предложил купить оптом 20 000 пар по 7,5 руб. за пару (выручка за оптовую партию продажи составит 150 000 руб.) и берет на себя транспортные расходы. Принятие заказа никак не отразится на традиционном объеме продаж. Президент компании против данного предложения, так как оптовая цена ниже себестоимости продукции. Следует ли принять данный заказ?

Таблица 12 - Плановый расчет прибыли на год

Показатель	На весь выпуск	На единицу продукции
Объем продаж	800000	10
Производственная себестоимость реализованной продукции	650000	8,125
Валовая прибыль	150000	1,875
Коммерческие расходы	120000	1,5
Операционная прибыль	30000	0,375

ЗАДАЧА 10

На предприятии, где имеются три производственных и два обслуживающих подразделения, общепроизводственные расходы составляют (таблица 13):

Таблица 13 – Исходная информация

Показатели	Значение, руб.
1 Заработная плата вспомогательных рабочих:	
- механосборочный цех 1	100000
- механосборочный цех 2	99500
- сборочный цех	92500
- склад	10000
- отдел технического обслуживания	60000
Итого	362000
2 Затраты на вспомогательные материалы	
- механосборочный цех 1	100000
- механосборочный цех 2	100000
- сборочный цех	40000
- склад	9000
Итого	253000
3 Затраты на освещение и отопление	50000
4 Арендная плата	100000
5 Амортизация оборудования	150000
6 Заработная плата управленческого персонала	80000
Итого	380000
ВСЕГО	995000

Кроме того, имеется следующая информация (таблица 14):

Таблица 14 – Техничко-экономические характеристики структурных подразделений

Подразделение	Стоимость оборудования, руб.	Площадь, кв.метров	Численность занятых, чел.	Часы труда основных производственных рабочих	Часы работы станков
Механосборочный цех 1	800000	10000	30	200000	100000
Механосборочный цех 2	500000	5000	20	150000	50000
Сборочный цех	100000	15000	30	200000	-
Склад	50000	15000	10	-	-
Отдел технического обслуживания	50000	5000	10	-	-
	1500000	50000	100	-	-

Время, затраченное отделом технического обслуживания, составило (в часах):

Таблица 15 – Распределение времени на техническое обслуживание

Структурное подразделение	Техническое обслуживание, час.
Механосборочный цех 1	12000
Механосборочный цех 2	8000
Сборочный цех	5000
Итого	25000

Материалы (основные и вспомогательные), выданные производственным подразделениям, составляют (в рублях):

Таблица 16 – Распределение расходов на материалы

Структурное подразделение	Сумма, руб.
Механосборочный цех 1	400000
Механосборочный цех 2	300000
Сборочный цех	100000
Итого:	800000

На основании приведенной информации произвести распределение накладных расходов между структурными подразделениями.

Вопросы к зачету по дисциплине
«Финансовые методы управления расходами»

- 1 Сущность затрат. Соотношение понятий «затраты», «расходы», «издержки».
- 2 Функции управления затратами.
- 3 Принципы управления затратами.
- 4 Основные признаки классификации затрат.
- 5 Классификация затрат в бухгалтерском и налоговом законодательстве.
- 6 Классификация и содержание затрат на производство продукции и определение прибыли.
- 7 Классификация затрат на производство по экономическим статьям.
- 8 Классификация производственных затрат по статьям расходов.
- 9 Классификация производственных затрат для принятия управленческих решений краткосрочного характера.
- 10 Классификация затрат для контроля и регулирования.
- 11 Необходимость планирования затрат.
- 12 Определение допустимой величины затрат.
- 13 Взаимосвязь инвестиционных, текущих затрат и доходности предприятия.
- 14 Определение и нормирование затрат в целях их стабилизации и снижения.
- 15 Себестоимость и прибыльность продукции в системе трансфертного ценообразования.
- 16 Бюджетирование затрат.
- 17 Технические средства учета и контроля затрат на предприятии.
- 18 Затраты по стадиям жизненного цикла продукта.
- 19 Калькулирование себестоимости единицы продукции, работ, услуг. Способы и методы калькулирования.
- 20 Системы учета затрат. Основы управленческого (производственного) учета.
- 21 Практика управления затратами по местам возникновения и центрам ответственности.
- 22 Содержание анализа затрат на предприятии.
- 23 Анализ затрат по экономическим элементам всей произведенной продукции предприятия.
- 24 Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям.
- 25 Влияние инфляции на процедуры планирования затрат.
- 26 Система «стандарт-костинг».
- 27 Система «директ-костинг».
- 28 Особенности управления затратами на предприятиях высокотехнологичных отраслей.
- 29 Особенности управления затратами на малых предприятиях.
- 30 Новые подходы к управлению затратами в мировой практике.

3. Список литературы

3.1 Основная литература

1. Налоговый кодекс РФ. Гл. 25.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21.11.1996 г.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
4. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Налоговые затраты предприятия. Профессиональный комментарий, разъяснения официальных органов, арбитражная практика. – М.: Юрайт - издат, 2006. – 543 с.
5. Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: Учебное пособие. – М: ИНФРА-М, 2007. – 218 с.
6. Управление затратами на предприятии: Учебное пособие /Под общ. ред. Г.А.Краюхина. - 3-е изд., перераб. и доп – СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2006. – 352 с.

3.2 Дополнительная литература

7. Котляров С.А. Управление затратами: Учебное пособие. – СПб.: Питер, 2004.
8. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов. - СПб.: Питер, 2003.
9. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М.:ИНФРА-М, 2002.
10. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. - М.: ИД ФБК Пресс, 2000.

Чепелюк Наталья Яковлевна

ФИНАНСОВЫЕ МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ РАСХОДАМИ

Методические указания
к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
специальности 080105 «Финансы и кредит»

Редактор Н.Л. Попова

Подписано к печати	Формат 60*84 1/16	Бумага тип. № 1
Печать трафаретная	Усл. печ. л. 1,25	Уч. - изд. л. 1,25
Заказ	Тираж 50	Цена свободная

Редакционно-издательский центр КГУ
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25
Курганский государственный университет