



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономика и менеджмент»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для выполнения контрольной работы
по дисциплине
«АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ»

Ростов-на-Дону
2023

УДК 338.5

Составитель О.В. Дымченко

Методические указания для выполнения контрольной работы по дисциплине «Анализ и управление затратами» / сост. О.В. Дымченко. – Ростов-на-Дону : Донской гос. техн. ун-т, 2023. – 13 с.

Содержат общие рекомендации по выполнению контрольной работы, варианты заданий на контрольную работу, перечень теоретических вопросов и задач, перечень рекомендуемой литературы.

Предназначены для обучающихся УГН(С) 38.00.00 Экономика и управление.

УДК 338.5

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Донского государственного технического университета

Ответственный за выпуск зав. кафедрой «Экономика и менеджмент»
д-р экон. наук, профессор К.А. Бармута

В печать 10.02.2023 г.
Формат 60х84/16. Объем 0,8 усл. п. л.
Тираж 50 экз. Заказ № 248

Издательский центр ДГТУ
Адрес университета и полиграфического предприятия:
344000, г. Ростов-на-Дону, пл. Гагарина, 1

© Донской государственный
технический университет, 2023

Введение

Дисциплина «Анализ и управление затратами» дает представление о принципах и механизмах функционирования системы управления затратами, сущности затрат, системах учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, позволяет овладеть методами контроля и анализа затрат, получить навыки принятия управленческих решений на базе информации о затратах.

Изучение дисциплины «Анализ и управление затратами» предполагает формирование знаний о сущности затрат, роли управления затратами в повышении финансовых результатов деятельности; формирование представлений о классических и современных подходах к управлению затратами в зависимости от внутренних и внешних условий функционирования организации; овладение навыками количественного и качественного анализа затрат для выбора и принятия хозяйственных решений.

Контрольная работа представляет собой выполненную в письменном виде самостоятельную учебную работу, раскрывающую теоретические и практические вопросы дисциплины.

Целью выполнения контрольной работы является выявление степени усвоения обучающимися программного материала по дисциплине.

При выполнении контрольной работы решаются следующие задачи:

- закрепление и углубление теоретических знаний по дисциплине в целом и по отдельной теме в частности;
- развитие умений применять полученные знания для решения конкретных практических задач, формулировать и аргументировать собственную позицию в их решении;
- формирование навыков самостоятельной работы, связанной с поиском, систематизацией и обобщением существующих нормативных правовых документов, научной и учебной литературы, способностей к анализу и объективной оценке исследуемого научного и практического материала.

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов и одной задачи. Вариант контрольной работы выбирается из таблицы 1 в зависимости от двух последних цифр номера зачетной книжки. Первые две цифры – теоретические вопросы, последняя – номер задачи.

Например, последние две цифры зачетной книжки 12, следовательно, вариант 12. Номера заданий согласно варианту: 2,37,15.

В процессе подготовки к выполнению контрольной работы следует изучить рекомендованную литературу и дополнительные публикации по теме вопроса. При выполнении контрольной работы обучающийся должен продемонстрировать умение правильно, кратко и четко излагать усвоенный материал, выражать свое мнение по исследуемому вопросу, использовать теоретические знания при решении практических задач. При написании ответов на вопросы желательно приводить цитаты, статистические данные, со ссылкой на информационный источник.

Таблица 1

Варианты заданий на контрольную работу

Предпоследняя цифра зачетной книжки	Последняя цифра зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Номера вопросов									
	Номера задачи									
0	10,21 6	9,25 7	8,26 8	7,27 9	6,40 10	5,28 11	4,29 12	3,30 13	2,31 14	1,21 15
1	11,22 5	1,36 14	2,37 15	3,38 7	7,39 6	22,40 5	21,9 4	20,8 3	10,32 2	4,22 1
2	12,23 4	2,13 10	3,14 13	15,24 12	16,38 11	17,25 10	18,26 9	19,27 8	20,33 7	8,23 6
3	13,24 3	6,33 11	7,34 1	9,35 2	10,37 3	11,38 4	12,39 5	13,40 10	19,34 11	7,27 12
4	10,25 2	19,40 12	18,39 3	17,30 2	16,36 11	15,28 10	14,27 9	13,26 8	12,25 7	11,24 13
5	14,26 1	22,36 13	21,35 7	20,34 6	19,35 5	18,33 4	17,32 3	16,31 2	15,30 1	6,25 15
6	15,27 6	23,37 14	24,38 8	25,39 9	34,40 10	6,26 11	7,27 12	8,28 13	9,29 6	5,26 14
7	11,28 7	12,36 15	13,35 1	14,34 2	15,33 3	16,34 4	5,17 5	2,18 8	1,19 7	4,20 8
8	16,29 8	17,30 5	18,31 4	19,40 2	6,32 14	20,33 13	21,34 12	22,35 11	23,36 10	24,3 9
9	11,30 9	12,31 13	13,32 12	14,33 7	15,34 6	16,35 5	17,36 4	18,37 3	19,38 2	2,20 1

Контрольная работа включает в себя:

- титульный лист;
- содержание (если объем работы превышает 20 страниц);
- основную часть, содержащую ответы на теоретические вопросы и решение задачи;
- перечень использованных информационных ресурсов.

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с действующими Правилами оформления письменных работ обучающихся гуманитарных направлений подготовки и представлена на проверку до начала экзаменационной сессии посредством электронной информационно-образовательной среды (далее – ЭИОС) ДГТУ. Контрольная работа, правильно выполненная и оформленная в соответствии с предъявляемыми требованиями, допускается к защите. При наличии замечаний преподавателя по содержанию и оформлению, контрольная работа возвращается обучающемуся на доработку.

Защита контрольной работы производится в день экзамена непосредственно перед подготовкой ответа по билету путем краткого изложения теоретических вопросов и объяснения алгоритма решения задачи.

1. Теоретическая часть

Варианты теоретических вопросов контрольной работы:

1. Содержание понятий «затраты», «издержки», «расходы».
2. Затраты как объект управления.
3. Цель, задачи, функции управления затратами.
4. Принципы управления затратами.
5. Информационная база для управления затратами.
6. Классификация затрат для исчисления себестоимости продукции.
7. Классификация затрат для принятия управленческих решений.
8. Классификация затрат для целей контроля и регулирования.
9. Сущность и виды себестоимости.
10. Процесс калькулирования.
11. Нормирование затрат.
12. Классификация методов учета затрат по способу оценки затрат, особенности их применения, их преимущества и недостатки.
13. Позаказный метод калькулирования себестоимости продукции.
14. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции.
15. Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции.
16. Классификация методов учета затрат по полноте включения в себестоимость, особенности их применения, их преимущества и недостатки.
17. Методика распределения косвенных расходов.
18. Анализ себестоимости продукции.
19. Резервы и факторы снижения себестоимости продукции.
20. Система «директ-костинг».
21. Система «абсорпшен-костинг».
22. Система «стандарт-кост».
23. Нормативный метод учета.
24. Система «таргет-костинг».
25. Система «кайзен-костинг».
26. Управление затратами по видам деятельности (ABC- метод).
27. Бюджетирование как технология финансового планирования.
28. Понятие бюджета и бюджетирования, виды бюджетов.
29. Процесс составления бюджета организации.
30. Контроль исполнения бюджетов, бюджетный анализ.
31. Понятие места затрат и центра ответственности, их взаимосвязь.
32. Центры экономической (финансовой) ответственности: центры затрат, центры доходов, центры прибыли, центры инвестиций.

- 33. Управление затратами на основе организации центров ответственности.
- 34. Трансфертное ценообразование.
- 35. Анализ взаимосвязи затрат, объема производства и прибыли (CVP-анализ).
- 36. Маржинальный доход.
- 37. Показатели безубыточности и их использование для решения задач управления затратами и результатами деятельности предприятия.
- 38. Элементы стратегического системного подхода в управлении затратами: анализ отраслевой цепочки ценностей; анализ стратегического позиционирования; анализ затратообразующих факторов.
- 39. Стратегический анализ затрат (SCA-анализ).
- 40. Управление затратами по стадиям жизненного цикла продукции (LCC-метод).

2. Практическая часть

Задача 1. Фирма по производству мебели 15 апреля закупила лесоматериалы в количестве 300 м^3 по цене 5 тыс. руб. за ед. на общую сумму 1 500 тыс. руб. Половину стоимости покупки фирма оплатила в апреле. Остальную часть необходимо выплатить в мае. 20 апреля в производство были отпущены 100 м^3 лесоматериалов, в мае – остальные 200 м^3 . В апреле было реализовано покупателям 30 ед. продукции, в мае – 70 ед. Определите расходы, затраты и издержки фирмы за рассматриваемый период, если известно, что на производство единицы продукции требуется 2 м^3 .

Задача 2. Фирма производит товар «А» при полной загрузке технологического оборудования. Цена продажи товара «А» составляет 2500 рублей. Постоянные затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением, составляют 3 650 000 руб. в месяц. Переменные затраты, связанные с обработкой изделий «А» составляют 1100 руб. на единицу. Новый заказчик обратился в фирму с предложением изготовить 20 изделий «Б» и готов заплатить за них по 3800 руб. за единицу. Для выполнения заказа фирме придется отказаться от изготовления 30 изделий «А». По предварительным расчетам переменные затраты, связанные с обработкой изделий «Б» составят 1500 руб. Определите, стоит ли принимать данный заказ?

Задача 3. Компания ООО «Стеклоком» осуществляет розничную и оптовую продажу стекла и зеркал и оказывает услуги по обработке стекла: резка, шлифовка, полировка кромки. Дополнительные услуги: монтаж и замена стекла и зеркал, установка витрин, ремонт аквариумов, доставка стекла и зеркал. ООО «Стеклоком» также изготавливает мебель из стекла: полки,

подставки под аппаратуру, стеклянные столы, журнальные столики, торгово-выставочное оборудование, витрины, прилавки, аквариумы. В таблице 2 проведите классификацию затрат ООО «Стеклоком».

Таблица 2

Затраты ООО «Стеклоком»

Статьи затрат	По экономическим элементам	По статьям калькуляции	По способу включения в себестоимость	По связи затрат с технологическим процессом	По сфере возникновения	По степени однородности	По периодичности возникновения
1) амортизация шлифовального станка в производственном цехе							
2) стекло разных наименований							
3) заработная плата рабочих производственного цеха и отдела монтажа							
4) заработная плата сотрудников администрации							
5) крепежные детали для мебели из стекла							
6) стоимость услуг связи (телефон, Интернет)							
7) реклама продукции и услуг							
8) амортизация офисного оборудования							
9) аренда офисных помещений							
10) капитальный ремонт производственных зданий							

Задача 4. По приведенным ниже данным о затратах на производство определите технологическую, цеховую и производственную себестоимость:

– затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования – 669 тыс. руб.;

– сырье и материалы – 4471 тыс. руб.;

– цеховые затраты – 665 тыс. руб.;

– отчисления на социальные нужды производственных рабочих – 210 тыс. руб.;

– заработная плата основных производственных рабочих – 750 тыс. руб.;

– топливо и энергия на технологические цели – 280 тыс. руб.;

– покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты – 2310 тыс. руб.;

– общехозяйственные расходы – 660 тыс. руб.

Задача 5. Предприятие производит три вида продукции – А, Б и В. Затраты на производство каждого вида продукции отражены в таблице 3.

Таблица 3

Затраты на производство продукции

Показатели	А	Б	В
Основные материалы, руб.	1850	1500	2250
Заработная плата рабочих по 400 руб. за час, руб.	600	400	800
Итого прямых затрат, руб.	2450	1900	3050
Выпуск продукции, ед.	6 000	8 000	2 000
Постоянные накладные расходы, руб.	945000		

Рассчитайте: а) ставку распределения постоянных накладных расходов пропорционально затратам труда (в часах); б) совокупные затраты на производство каждого вида продукции.

Задача 6. Производственный процесс состоит из двух последовательных технологических переделов. В цех №1 было отпущено материалов на сумму 48000 руб. и за отчетный период было выпущено 400 ед. полуфабрикатов при затратах на обработку (кроме материалов) 50 000 руб., а в цехе №2 обработано и выпущено в качестве готовой продукции 300 изделий при затратах на обработку 40 000 руб. За этот же период продано 150 изделий. Затраты на управление предприятием и реализацию продукции составили 30 000 руб.

Определите себестоимость реализованных изделий, остатка незавершенного производства и остатка готовой продукции, при условии, что для исчисления себестоимости продукции предприятие применяет полуфабрикатный вариант попередельного метода калькулирования.

Задание 7. По данным таблицы 4 проведите анализ материальных затрат. Определите влияние факторов на величину материальных затрат. Сделайте выводы. Для упрощения расчетов следует считать, что используется один вид универсальных удобрений для всех выращиваемых культур¹.

Таблица 4

Исходные данные для анализа материальных затрат по статье «Удобрения»

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Удельный расход удобрений на 1 га площади, кг	165	181
Средняя цена 1 кг NPK, руб.	18	19
Площадь посевов, га	1 440	1 550
Объем производства, ц	63290	49500
Урожайность, ц/га	44	32
Удельный расход на 1 ц зерновых	3,75	5,68

¹ Расход удобрений рассчитывается по видам удобрений (азотные, калийные, фосфорные) и по видам возделываемых культур (для разных культур разные нормы внесения удобрений).

Задача 8. В таблице 5 представлены данные по производству организации. Рассчитайте себестоимость и финансовый результат от реализации продукции двумя методами: а) с полным распределением затрат; б) по системе Direct costing.

Таблица 5

Данные по производству за месяц

Показатели	Значение показателя
Прямые материальные затраты, руб.	50 000
Прямые затраты на оплату труда, руб.	40 000
Общепроизводственные расходы, руб.	15 000
Общехозяйственные расходы, руб.	35 000
Объем производства, шт.	100
Объем реализации, шт.	60
Цена изделий, руб.	3 000

Задача 9. По данным таблицы 6 рассчитайте совокупное отклонение материальных затрат от плана и определите влияние на это отклонение каждого из факторов: а) изменения цены материалов; б) изменения удельного расхода материалов.

Таблица 6

Материальные затраты на производство продукции

Показатели	По смете	По отчету
Расход материалов на производство продукции, кг:		
материал А	20 000	19 000
материал Б	10 000	10 000
Цена за единицу материалов, руб.:		
материал А	1 000	1 100
материал Б	3 000	2 800
Материальные затраты, руб.:		
материал А	20 000	20 900
материал Б	30 000	28 000
Объем производства, шт.	10 000	9 000

Задача 10. По данным таблицы 7 рассчитайте сумму отклонений по общепроизводственным постоянным и переменным расходам и определите влияние на это отклонение изменения объема производства.

Таблица 7

Исходные данные для анализа отклонений

Показатели	По смете	По отчету
Затраты труда производственных рабочих, час	30 000	28 500
Общепроизводственные расходы:		
переменные	180 000	168 000
постоянные	60 000	52 000
	120 000	116 000
Объем производства, шт.	10 000	9 000

База распределения накладных расходов – затраты труда производственных рабочих (в часах).

Задача 11. По данным таблицы 8 рассчитайте совокупное отклонение по затратам на заработную плату и определите влияние на это отклонение каждого из факторов: а) изменения часовой тарифной ставки; б) изменения затрат времени.

Таблица 8

Затраты на заработную плату

Показатели	По смете	По отчету
Затраты труда производственных рабочих, час	30 000	28 500
Часовая тарифная ставка, руб.	300	320
Заработная плата производственных рабочих, руб.	90 000	91 200
Объем производства, шт.	10 000	9 000

Задача 12. Предприятие выпускает мясные полуфабрикаты. Планируемый объем продаж за месяц составляет 5000 кг. Продукция продается по цене 100 руб. за 1 кг. Переменные затраты на единицу продукции составляют 60 руб. Постоянные затраты — 150 000 руб., планируемая прибыль — 50 000 руб. Определите: 1) безубыточный объем продаж; 2) сумму ожидаемой прибыли; 3) объем продаж для получения прибыли в сумме 70 000 руб.; 4) сумму постоянных затрат, при которых прибыль составит 60000 руб.

Задача 13. Швейное предприятие выпускает и продает мужские костюмы. При этом удельные переменные затраты на производство и сбыт одного костюма составляют 5000 руб. Костюм продается по цене 7500 руб. Постоянные затраты предприятия в месяц составляют 800 тыс. руб. Рассчитайте сумму прибыли, которую получит предприятие за месяц при объеме продаж 400 костюмов.

Какую прибыль получит предприятие, если продаст 480 костюмов?

Сколько изделий нужно продать, чтобы получить 500 тыс. руб. прибыли?

Какую цену следует установить, если предприятие планирует получить прибыль в сумме 1 000 000 руб. и планирует продать 600 мужских костюмов?

Задача 14. Фирма ежемесячно продает 8000 единиц товара по цене 50 руб. при переменных затратах на единицу 20 руб. Постоянные затраты составляют в среднем 180000 руб. в месяц.

1. Определить сумму покрытия и ставку покрытия.

2. Каков критический объем продаж в количественном и стоимостном выражении?

3. Определить запас надежности в количественном, стоимостном выражении и в процентах. На графике безубыточности отразить зону

безопасности.

4. Сколько получает фирма прибыли в настоящее время?

5. Сколько нужно продать единиц товара, чтобы получить прибыль в размере 72 000 руб.?

6. На сколько нужно увеличить цену, чтобы получить прибыль на 10000 руб. больше при прежнем количестве продаж?

7. Сколько прибыли получит фирма при снижении цены и прямых затрат на 10% и постоянных затрат на 10 000 руб.? Оправданно ли это при сохранении количества продаж?

8. Есть ли смысл снижать цену на 10%, если из-за этого объем продаж увеличится на 2000 ед.?

Задача 15. В ходе своей деятельности фармацевтическая компания имеет следующие затраты:

1) на проектирование новой формы упаковки лекарств, имеющей большую защиту от подделок;

2) стоимость видеофильмов, посылаемых врачам для продвижения на рынок новых лекарств;

3) на содержание «горячей» телефонной линии, предназначенной для решения вопросов потребителей относительно использования лекарств из, их побочных эффектов и т. д;

4) стоимость оборудования, закупленного для лабораторных исследований новых лекарственных средств;

5) платежи актерам за участие в рекламном телевизионном ролике «Средства для роста волос для лысеющих мужчин»;

6) заработная плата работникам, занятым упаковкой продукции;

7) премия торговым агентам компании за превышение фактического объема продаж над запланированным;

8) платежи курьерской службе за доставку лекарств в больницы.

Проведите классификацию затрат по процессам цепочки ценностей:

Литература

1. Гаврилова, О. А. Управление затратами : учебное пособие / О. А. Гаврилова. – Астрахань : АГТУ, 2020. – 136 с. – ISBN 978-5-89154-698-1. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/195068> (дата обращения: 13.01.2022). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Караева, О. Управления затратами и себестоимостью продукции / О. Караева. - М. : Лаборатория книги, 2010. - 50 с. - ISBN 978-5-905845-49-9 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=96837>(дата обращения: 30.01.2022).
3. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы : учебник / В.Э. Керимов. - 9-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 384 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Библиогр.: с. 371. - ISBN 978-5-394-02721-5 ; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=453009> (дата обращения: 30.01.2022).
4. Кузнецова, Л. Н. Управление затратами на предприятии : учебное пособие / Л. Н. Кузнецова. – Санкт-Петербург : СПбГУТ им. М.А. Бонч-Бруевича, 2013. – 47 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/180355> (дата обращения: 13.01.2022). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
5. Кунин, В. А. Управление затратами на предприятии : учебное пособие / В. А. Кунин, Е. А. Синцова, А. Ю. Румянцева ; под редакцией В. А. Кунина. – Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2020. – 135 с. — ISBN 978-5-94047-845-4. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/246392> (дата обращения: 13.02.2022). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
6. Лыжина Н.В. Управление затратами предприятия : учебное пособие / Лыжина Н.В., Уханова Р.М.. – Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2017. – 152 с. – ISBN 978-5-7882-2291-2. – Текст : электронный // IPR SMART : [сайт]. – URL: <https://www.iprbookshop.ru/80253.html> (дата обращения: 16.03.2022). – Режим доступа: для авторизир. пользователей.
7. Низовкина, Н.Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие / Н.Г. Низовкина. – Новосибирск : НГТУ, 2011. – 183 с. - ISBN 978-5-7782-1793-5 ; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=228769> (дата обращения: 30.01.2022).
8. Печиборщ, Н. И. Управление затратами на предприятии : учебное пособие / Н. И. Печиборщ. – Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2021. – 178 с. – ISBN 978-5-94047-890-4. – Текст : электронный // Лань : электронно-

библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/246485> (дата обращения: 13.01.2022). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

9. Хегай, Ю.А. Управление затратами : учебное пособие / Ю.А. Хегай, З.А. Васильева ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2015. – 230 с. : табл., схем., граф. - Библиогр.: с. 172-176. – ISBN 978-5-7638-3222-8 ; То же [Электронный ресурс]. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=435683> (дата обращения: 30.01.2022).

10. Чернопятав, А. М. Управление затратами : учебник / А. М. Чернопятав. – 2-е изд., стер. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2018. – 235 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=493594> (дата обращения: 26.02.2022). – Библиогр.: с. 218-221. – ISBN 978-5-4475-9586-9. – DOI 10.23681/493594. – Текст : электронный.