

Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный технический
университет имени П. О. Сухого»

Кафедра «Менеджмент»

Г. В. Митрофанова

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

ПРАКТИКУМ

**по одноименному курсу для студентов
специальности 1-26 02 02 «Менеджмент»
дневной формы обучения**

Гомель 2009

УДК 338.512(075.8)
ББК 65.291я73
М67

*Рекомендовано научно-методическим советом
гуманитарно-экономического факультета ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 4 от 30.03.2009 г.)*

Рецензент: зав. каф. «Экономика» ГГТУ им. П. О. Сухого канд. экон. наук, доц.
С. С. Дрозд

Митрофанова, Г. В.

М67 Управление затратами : практикум по одноим. курсу для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент» днев. формы обучения / сост. Г. В. Митрофанова. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2009. – 30 с. – Систем. требования: PC не ниже Intel Celeron 300 МГц ; 32 Mb RAM ; свободное место на HDD 16 Mb ; Windows 98 и выше ; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <http://lib.gstu.local>. – Загл. с титул. экрана.

Содержит основные теоретические вопросы по курсу «Управление затратами», практические и контрольные задания, методики расчета структуры затрат на производство по элементам и статьям затрат.

Для студентов специальности 1-26 02 02 «Менеджмент» дневной формы обучения.

УДК 338.512(075.8)
ББК 65.291.92я73

© Учреждение образования «Гомельский
государственный технический университет
имени П. О. Сухого», 2009

Тема 1. Сущность управления затратами предприятия.

Управление затратами – это:

- знание того, где, когда и в каких объемах расходуются ресурсы предприятия;
- прогноз того, где, для чего и каких объемах необходимы дополнительные финансовые ресурсы;
- умение обеспечить максимально высокий уровень отдачи от использования ресурсов.

Преимущества эффективного управления затратами предприятия:

- производство конкурентоспособной продукции за счет более низких затрат и, следовательно, цен;
- наличие качественной и реальной информации о себестоимости отдельных видов продукции и их позиции на рынке по сравнению с товарами других производителей;
- возможность использования гибкого ценообразования;
- предоставление объективных данных для составления бюджета предприятия;
- возможность оценки деятельности каждого подразделения предприятия с финансовой точки зрения;
- принятие эффективных управленческих решений.

Контрольные задания.

Задание 1.1

По данным формы 5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции» (приложение 1) изучить формирование затрат на производство по элементам, формирование полной себестоимости произведенной продукции.

Определить общую величину затрат на производство и реализацию продукции, полную себестоимость за отчетный и предыдущий периоды.

Задание 1.2

По данным формы 5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции» (приложение 1) и выписки из формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» (приложение 2) определить в таблице 1.1 изменение и темпы роста выручки (нетто), себестоимости проданных товаров, продукции, работ и услуг по

прямым переменным затратам, условно-постоянных расходов, себестоимости продаж, полной себестоимости произведенной продукции.

Таблица 1.1

Анализ динамики полной себестоимости произведенной продукции, выручки (нетто), условно-постоянных расходов, себестоимости продаж

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Абсол. изм-е	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции	Приложение 2	Приложение 2		
Себестоимость проданной продукции по прямым переменным затратам, тыс. р.	Приложение 2	Приложение 2		
Условно-постоянные расходы, в т.ч.	Приложение 2	Приложение 2		
Коммерческие расходы				
ОХР				
ОПР				
Себестоимость продаж				
Полная себестоимость произведенной продукции, тыс. р.	Приложение 1	Приложение 1		

В выводах сравнить темпы роста выручки от реализации с темпами роста (снижения) себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг по прямым переменным затратам, условно-постоянных расходов, себестоимости продаж и полной себестоимости произведенной продукции. Обосновать возможные причины сложившихся различий в темпах роста.

Тема 2. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

В процессе анализа затрат следует определить не только удельный вес каждой статьи затрат, но и оценить темп изменения ее величины, чтобы заранее выявить издержки, которые могут стать значимыми в ближайшем будущем.

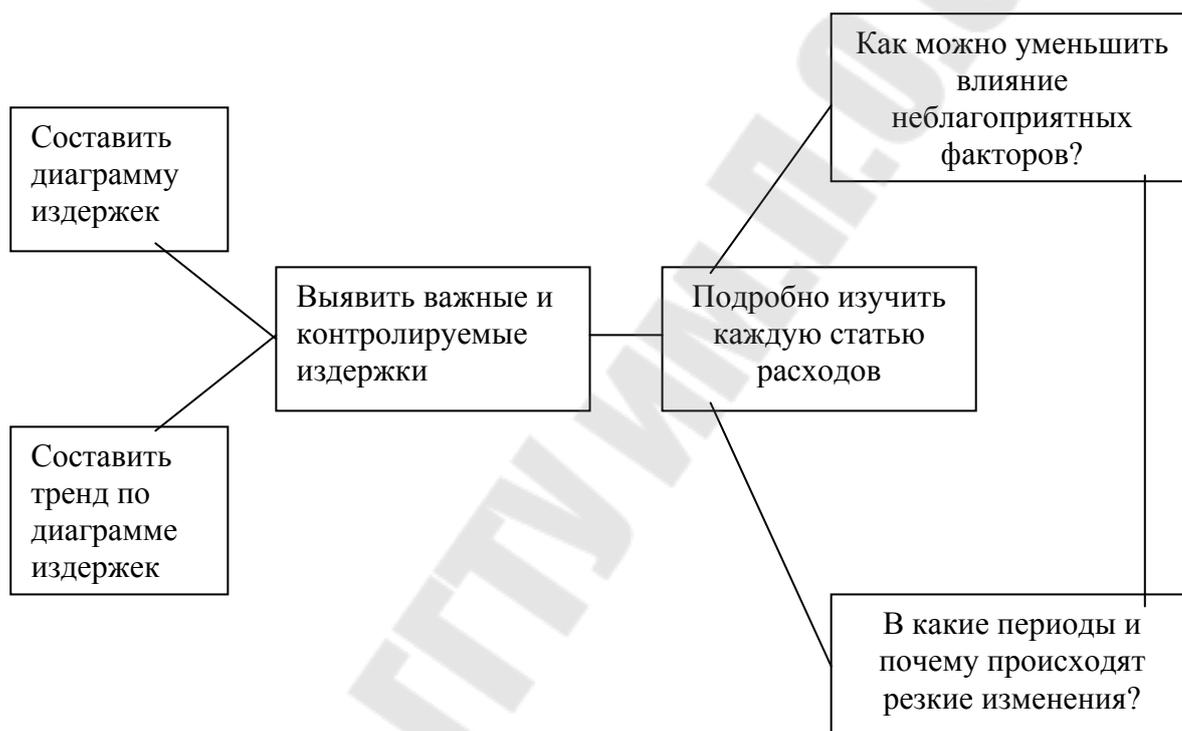


Рис.2.1 Процесс анализа затрат на производство

Таблица 2.1

Структура затрат АО «Квант» за квартал

Статья затрат	млн.рублей	%
Материалы	1354	41,3
Эл.энергия	108	
Накладные расходы	1324	40,4
Коммерческие расходы	48	1,5
Соц. Инфраструктура	442	13,5
Всего:	3276	100

Контрольные задания

Задание 2.1.

По данным формы 5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции» (приложение 1) изучить структуру затрат на производство. Расчеты провести в таблице 2.2.

Методические указания.

Сравнение в абсолютных суммах затрат на производство отчетного периода с затратами в предыдущем периоде неправомерно, так как в отчетном и предыдущем периодах организация может производить продукцию и оказывать услуги в различных объемах, могут иметь место различия в структуре продукции, изменения в ценах на сырье, материалы, топливо, комплектующие и др. Как следствие этого абсолютная величина затрат в отчетном периоде несравнима с величиной затрат о предыдущем периоде. За счет этих факторов может иметь место несравнимость с планом. Вывод об изменении затрат будет правомерным только исходя из удельного веса каждого элемента затрат в общей их величине.

Таблица 2.2

Анализ структуры затрат на производство, %

Показатель	За отчетный период	За предыдущий период	Уд вес затрат в затратах на производство продукции, %	
			отчетный	предыдущий
А			3	4
Материальные затраты				
Расходы на оплату труда				
Отчисления на соц. нужды				
Амортизация				
Прочие				
Затраты на производство, всего			100	100

Задание 2.2.

По данным формы 5-з изучить затраты по элементам, приходящиеся на 1 (100, 1000)р. произведенной продукции, рассчитать темп их роста. Расчеты провести в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ затрат по элементам на 1 (100, 1000)р. произведенной продукции

Показатель	За предыдущий период	За отчетный период	Изменение (+,-)	Темп роста
Всего затрат на производство				
Материальные затраты, в т.ч.				
сырье и материалы				
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты				
Расходы на оплату труда				
Отчисления на социальные нужды				
Амортизация				
Прочие затраты				
Объем произведенной продукции в текущих, тыс. р.				
Всего затрат на 1р. произведенной продукции				
Материальные затраты, в т.ч.				
сырье и материалы				
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты				
Расходы на оплату труда				
Отчисления на социальные нужды				
Амортизация средств				
Прочие затраты				

В выводах необходимо изложить изменение в темпах роста в отчетном периоде против предыдущего периода, как в

целом по затратам на 1 (100, 1000)р. произведенной продукции, так и в разрезе элементов затрат. Обосновать причины возможного роста (снижения) затрат на 1р. произведенной продукции. Необходимо определить снижение (увеличение) затрат на произведенную продукцию в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. С этой целью необходимо объем произведенной продукции в отчетном году умножить на затраты на 1 р. в предыдущем году и сравнить с фактическими затратами в отчетном году ($\pm \Delta z = \text{Фактические затраты в отчетном периоде} - \text{Объем произведенной продукции в отчетном периоде} * \text{Затраты на 1р. в предыдущем году}$). Расчеты проводятся как в целом по всей величине затрат, так и в разрезе каждого элемента.

Основными факторами изменения затрат на 1р. произведенной продукции являются изменение затрат и изменение объема продукции. Чтобы определить влияние изменения величины затрат в отчетном периоде против предыдущего периода или против плана необходимо, используя прием ценных подстановок рассчитать дополнительный показатель: затраты на 1р. произведенной продукции при затратах на производство отчетного периода в объеме производства предыдущего периода.

Затраты на производство за предыдущий период

I расчет = -----

Объем произведенной продукции за предыдущий период

Затраты на производство за отчетный период

II расчет = -----

Объем произведенной продукции за предыдущий период

Затраты на производство за отчетный период

III расчет = -----

Объем произведенной продукции за отчетный период

Путем сравнения показателя по расчету II с показателем по расчету I определяется влияние изменения затрат на производство продукции. Сравнением показателя по расчету III с показателем по расчету II рассчитывается влияние изменения объема произведенной продукции.

Тема 3. Классификация затрат.

В целях аналитического и производственного учета затраты обязательно следует разделять на две основные категории:

Постоянные или переменные – в зависимости от того, изменяются ли издержки при изменении объема производства.

Прямые или косвенные – в зависимости от того, относятся ли издержки напрямую на определенный вид продукции.

Цель данных классификаций:

1) *постоянные переменные* используются при проведении анализа безубыточности и связанных с ними показателей, а также при оптимизации структуры выпускаемой продукции

2) *прямые косвенные* используются при рассмотрении вопроса об **акте отнесения** издержек на определенный вид продукции или подразделение предприятия.

Классификация затрат на прямые и косвенные.

Прямые – это затраты, связанные с производством отдельных видов продукции, на себестоимость которых они могут быть непосредственно отнесены.

Основные статьи прямых затрат:

- сырье и основные материалы;
- покупные изделия и полуфабрикаты;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- силовая электроэнергия.

Косвенные – это затраты, связанные с производством нескольких видов продукции. Эти затраты относятся на каждый вид продукции согласно принятой базе.

Основные статьи косвенных затрат:

- общецеховые расходы;
- общезаводские расходы;
- часть непроизводственных расходов.

Таблица 3.1

Классификация затрат

	Всего затрат (млн.руб.)		Постоянные		Переменные	
Прямые затраты в том числе:	935	52	0	0,0	935	1,0
- сырье и материалы	648	36			648	100,0
- зарплата основная	137				137	100,0
- зарплата дополнительная	5	4			75	100,0
-отчисления на соцстрах	43	2			43	0,0
- эл. энергия (силовая)	31	2			31	00,0
- брак	1	0			1	00,0
Косвенные затраты в том числе:	855	48	720	84,1	136	15,9
- цеховые расходы	205		176	85,9	29	14,1
общезаводские расходы	529		474	89,6	55	10,4
- коммерческие расходы	52	3			52	10,0
- налоговые платежи, относимые на балансовую прибыль	70	4	0	0		0
Полная себестоимость товарной продукции	1790	100	720	0,2	1070	59,8
Прирост продукции на складе (по себестоимости)	518		208		310	
Фактическая себестоимость реализованной продукции	1272	100	512	0,2	760	

В рассмотренном примере все прямые затраты являются переменными.

При делении косвенных затрат на переменные и постоянные:

- большую часть цеховых расходов относят к постоянным расходам (за исключение износа МП и услуг вспомогательных цехов периодического характера (оснастка, ремонт оборудования, изготовление тары);

- общезаводские расходы относят к постоянным расходам, за исключением налога на пользователей автодорог, т.к. базой для его начисления является объем реализации;
- коммерческие расходы (транспортные расходы, упаковка, тара, комиссионные торговых агентов) являются в большей части переменными.

	Постоянные	Переменные
Прямые	-амортизация станка (производство продукции) -зарплата основного производственного персонала	-сырье и материалы -комиссионные торговых агентов -транспортные расходы -электроэнергия (силовая)
Косвенные	-амортизация станка (упаковка продукции) -зарплата среднего и высшего звена управления -зарплата торговых агентов без комиссии -теплоэнергия для отопления	-электроэнергия для станков -вспомогательного производства

Рис.3.1 Деление затрат на переменные и постоянные

Задание 3.1.

По данным Приложения 3 определить факторы изменения отдельных статей прямых переменных материальных затрат в себестоимости продукции по сравнению с планом. Расчеты провести в таблице 3.2.

Методические указания

Факторы изменения прямых переменных материальных затрат приведены на рис.3.2.

Определение влияния объема произведенной продукции ($\pm \Delta_{\text{пмо}}$) на изменение прямых переменных материальных затрат производится по формуле:

$$\pm \Delta_{\text{пмо}} = \text{МЗП} * \pm \Delta_{\text{по}} / 100\%$$

где Мзп - прямые материальные затраты по плану (гр.2 Прил.3), тыс.р.;

$\pm \Delta_{\text{по}}$ - процент перевыполнения (недовыполнения) плана производства продукции.

Процент выполнения плана производства продукции в сопоставимых ценах без налогов и платежей составляет 102 %.



Рис. 3.2. Факторы изменения прямых переменных затрат

Влияние изменения структуры произведенной продукции ($\Delta_{\text{пме}}$) определяется следующим образом:

$$\pm \Delta_{\text{пме}} = \text{Мзпф} - \text{Мзп} - \Delta_{\text{пмо}},$$

$$\text{П} - \text{МЗП} - \text{А пмо},$$

где Мзпф — материальные затраты по плану на фактический объем произведенной продукции (гр.3 Прил.3), тыс.р.

Влияние изменения уровня затрат на отдельные изделия рассчитывается путем сравнения фактических материальных затрат ($\text{Мзф} = \text{гр. 4 Прил.3}$) с затратами по плану на фактический выпуск продукции ($\text{Мзпф} = \text{гр. 3 Прил.3}$).

Факторами изменения себестоимости единицы изделия являются нормы и цены. Влияние норм на себестоимость единицы изделия определяется путем сравнения фактических норм с

плановыми и умножением на плановую цену. Влияние цен определяется сравнением фактических цен с плановыми и умножением на фактические нормы.

Таблица 3.2

Анализ факторов изменения прямых переменных материальных затрат в себестоимости продукции, тыс.р.

Показатель	Затраты						
	По плану	на фактический объём произведённой продукции		Всего	В том числе за счёт изменения		
		по плану	фактически		Объёма произведённой продукции	Структуры произведённой продукции	Уровня затрат на единицу продукции
Всего прямых переменных							
материальных затрат, в т.ч							
сырье и материалы							
покупные изделия и полуфабрикаты							
топливо и энергия на технологические цели							

В выводах определить перерасход или экономию прямых материальных затрат, прокомментировать факторы изменения затрат на единицу изделия: снижение норм на счет внедрения новой техники и технологии, замены материалом; снижение (повышение) цен на сырье, материалы, комплектующие, топливо и др.

Задание 3.2.

По данным формы 5-з (приложение 1) провести анализ материалоемкости и материалоотдачи произведенной продукции. Расчеты представить в таблице 3.3.

Методические указания

К показателям эффективности материальных затрат относятся материалоемкость и материалоотдача.

Материалоемкость продукции определяется как отношение суммы материальных затрат к стоимости произведенной или реализованной продукции без налогов и платежей из выручки:

$$M_{пп} = M_{зп} / ПП \text{ или } M_{рп} = M_{зр} / РП,$$

где $M_{пп}$ - материалоемкость произведенной продукции;

$M_{рп}$ - материалоемкость реализованной продукции;

ПП- объем произведенной продукции (работ, услуг) без налогов и платежей из выручки. тыс.р.;

РП - выручка от реализации продукции за вычетом налогов и платежей из выручки, тыс.р.;

$M_{зп}$ - материальные затраты в затратах на производство продукции, тыс.р.;

$M_{зр}$ - материальные затраты в себестоимости продаж, тыс.р.

Материалоотдача рассчитывается как обратный показатель материалоемкости.

Для обеспечения сопоставимости приведенных показателей необходимо в расчет показателей материальных затрат в составе реализованной продукции принимать материальные затраты, включаемые в себестоимость продаж, т.е. материальные затраты, включаемые в себестоимость продукции, исчисленной по прямым материальным затратам плюс материальные затраты, включаемые в управленческие (общепроизводственные и общехозяйственные расходы) и коммерческие расходы). Так как названный показатель в бухгалтерской и статистической отчетности отсутствует, его можно определить расчетным путем: данные удельного веса материальных затрат в затратах на производство по форме 5-з (приложение 1) умножить на себестоимость продаж по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

$$M_{зр} = C_{п} \times U_{мз},$$

где Мзр - материальные затраты в себестоимости продаж тыс.р;

Сп - себестоимость продаж, исчисленные по прямым переменным затратам + управленческие и коммерческие расходы по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» (приложение 2);

Умз - удельный вес материальных затрат в затратах на производство по форме 5-з (приложение 1).

$$Умз = Мзп / Зп,$$

где Зп-затраты на производство, тыс.р.;

Мзп - материальные затраты в затратах на производство продукции, тыс.р.

Таблица 3.3

Расчет показателей материалоемкости и материалоемкости произведенной продукции

Показатель	Предыдущий период	Отчётный период	Отклонение от предыдущего года	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Затраты на производство продукции			x	x
Материальные затраты в затратах на производство			x	x
В том числе:				
сырьё и материалы			x	x
покупные изделия и полуфабрикаты			x	x
топливо и энергия			x	x
прочие МЗ			x	x
Объём продукции			x	x
Материалоемкость произведенной продукции на 1(100,1000)р продукции				

Продолжение таблицы 3.3

А	1	2	3	4
В том числе по:				
сырью и материалам				
покупным комплек- тующим изделиям и по- луфабрикатам				
топливу и энергии				
прочим материальным затратам				
Материалоотдача произ- ведённой продукции				
В том числе по:				
сырью и материалам				
покупным комплекту- ющим изделиям и полу- фабрикатам				
топливу и энергии				
прочим материальным затратам				

В выводах определить снижение (повышение) материалоемкости произведенной продукции в отчетном году по сравнению с предыдущим годом. С этой целью определяется дополнительный показатель: материалоемкость произведенной продукции, рассчитанная отношением материальных затрат в предыдущем году к объему произведенной продукции в отчетном году (Мзпу). Путем сравнения материалоемкости в отчетном году (Мппо) с материалоемкостью рассчитанной по изложенной выше методике (Мппу) определяется ее снижение или повышение. Путем умножения этой искомой величины на объем произведенной продукции в отчетном или в будущем периоде определяется экономия или перерасход по материальным затратам. Аналогично проводятся расчеты по слагаемым материальных затрат. Факторы изменения материалоемкости за счет материальных затрат объема произведенной продукции производится приемом цепных подстановок.

Задание 3.3.

По данным приложения 1, 2 и рассчитанных дополнительных данных определить показатели материальных затраты на 1 рубль реализованной продукции (материалоёмкость и материалоотдачу). Расчеты провести в таблице 3.4

Таблица 3.4

Расчёт показателей материалоёмкости и материалоотдачи реализованной продукции

Показатель	Предыдущий период	Отчётный период	Отклонение от предыдущего года
А	1	2	3
Затраты на производство продукции (работ, услуг), тыс. р.			X
Материальные затраты в затратах на производство (приложение 1) (Мзп)			X
В том числе:			
сырьё и материалы (СМ)			X
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты (КМ)			X
топливо и энергия (ТМ)			X
прочие материальные затраты (ПМ)			X
Удельный вес материальных затрат (Умз) в затратах на производство			
В том числе:			
сырьё и материалы (У СМ)			
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты (УКМ)			
топливо и энергия (УТМ)			
прочие материальные затраты (УЕМ)			
4. Материальные затраты в себестоимости продаж ($M_{зр} = C_{п} * U_{м,}$), тыс.р.			
В том числе:			
сырьё и материалы ($C_{MP} = C_{п} * U_{СМ}$)			
покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты ($K_{MP} = C_{п} * U_{КМ}$)			

Продолжение таблицы 3.4

А	1	2	3
топливо и энергия ($TMP = Cп * УТМ$)			
прочие материальные затраты ($ПМР = Cп * УПМ$)			
Выручка (нетто) от реализации продукции за вычетом налогов и платежей, тыс.р.			
Материалоёмкость реализованной продукции			
В том числе по:			
сырью и материалам			
покупным комплектующим изделиям и полуфабрикатам			
топливу и энергии			
прочим материальным затратам			
Материалоотдача реализованной продукции			
В том числе по:			
сырью и материалам			
покупным комплектующим изделиям и			
топливу и энергии			
прочим материальным затратам			

У - означает удельный вес материальных затрат в затратах на производство сырья и материалов, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии, прочих материальных затрат соответственно.

В выводах охарактеризовать тенденцию материалоемкости реализованной продукции. Сравнением показателей материалоемкости в отчетном году с предыдущим годом определяется ее изменение. Обосновать возможности повышения материалоотдачи и снижения материалоемкости продукции. Снижение или повышение материалоемкости реализованной продукции, экономия или перерасход материальных затрат производится - аналогично как и по материалоемкости произведенной продукции.

Тема 4. Методы калькулирования себестоимости продукции.

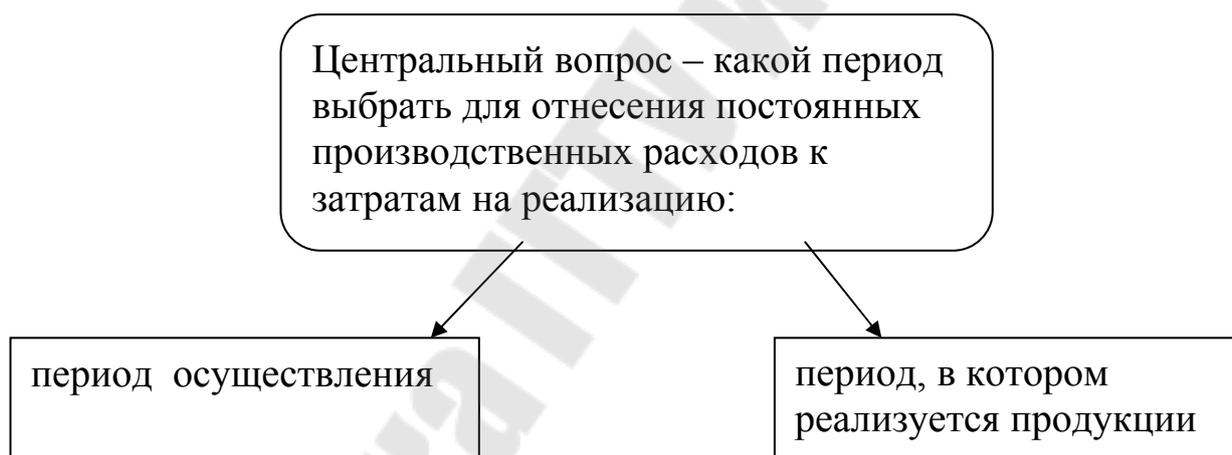
Методы калькулирования себестоимости продукции:

Директ-костинг («Direct-costing») и Абсорпшен-костинг («Absorption costing»)

«Absorption costing» - метод калькулирования себестоимости продукции с распределением всех затрат между реализованной продукцией и остатками продукции на складе

«Direct-costing» («Variable costing») - метод калькулирования себестоимости продукции, при котором все затраты разделяются на постоянные и переменные, и постоянные затраты относятся на реализованную продукцию

Основное отличие этих методов – порядок распределения постоянных расходов между калькуляционными периодами



Основные **особенности** «Absorption costing»:

- Наиболее часто применяется на отечественных предприятиях
- В основном используется для внешней отчетности
- Основывается на распределении всех затрат, включаемых в себестоимость, по видам продукции, т.е. предполагает расчет полной себестоимости продукции
- Предполагает разбиение затрат на прямые и косвенные
- Запасы готовой продукции на складе оцениваются по полной себестоимости

Преимущества и недостатки «Absorption costing»

- Так как косвенные расходы распределяются по видам продукции согласно определенной базе, которая зафиксирована в приказе об учетной политике, а абсолютно корректное распределение невозможно, то всегда существует искажение реальной себестоимости отдельных видов продукции. В результате и цены на эти виды продукции, как правило, получаются необоснованными, что обычно ведет к подрыву конкурентоспособности продукции
- Но данный метод учета хорошо использовать, когда, например:
 - на предприятии производится только один продукт или несколько продуктов, но в небольшом объеме;
 - сумма общепроизводственных затрат существенно меняется от периода к периоду;
 - при наличии долгосрочных контрактов на выполнение определенного объема работ

Основные особенности «Direct-costing»:

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ➤ Независимо от учетной политики, принятой на предприятии, этот метод необходим в управленческом учете |
|--|
- Основывается на учете конкретных производственных затрат
 - Постоянные расходы всей суммой относятся на финансовый результат и не разносятся по видам продукции
 - Предполагает разбиение затрат на постоянные и переменные и, следовательно, дает возможность проводить анализ безубыточности
 - Дает возможность более гибкого ценообразования, вследствие чего конкурентоспособность продукции увеличивается и уменьшается вероятность затоваривания продукции на складе
 - Кроме того, дает возможность определить прибыль, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, и, соответственно, возможность планировать цены и скидки на определенный объем продаж. Запасы готовой продукции на складе оцениваются только по переменным затратам.

Контрольные задания

Задание 4.1

Произвести сравнительный анализ расчета себестоимости и прибыли за 6 месяцев с помощью различных методов калькулирования себестоимости продукции

Табл.4.1

Исходные данные:

	(тыс.руб.)
Цена за единицу	10
Переменные издержки на единицу	6
Постоянные издержки в каждом периоде	300
Нормальный уровень производства за один период (шт)	150

Табл.4.2

Объем продаж по периодам.

	Период 1	Период 2	Период 3	Период 4	Период 5	Период 6
Объем продаж (шт.)	150	120	180	150	140	160
Объем производства (шт.)	150	150	150	150	170	140

Предприятие производит 1 вид продукции.

На начало 1-го периода запасов готовой продукции на складе не было, постоянные общепроизводственные расходы составляли 300 тыс.руб. за период, постоянные общехозяйственные расходы составляли 100 тыс.руб. за период.

Расчеты представит в таблицах 4.3 и 4.4.

Табл.4.3

Методы калькулирования себестоимости продукции:
 Директ-костинг («Direct-costing»)

Показатель	1	2	3	4	5	6
Запасы готовой продукции на складе на начало периода						
Произв. перемен. издержки						
Запасы готовой продукции на складе на конец периода						
Себест. реализов. продукции по перемен издержкам						
Постоян. ОПР						
Суммарное производст. издержки						
Объем продаж						
Валовая прибыль						
ОХР						
Чистая прибыль						

Табл.4.4

Методы калькулирования себестоимости продукции:
Абсорпшен-костинг («Absorption costing»)

Показатель	1	2	3	4	5	6
Запасы готовой продукции на складе на начало периода						
Произв. перем. издержки						
Запасы готовой продукции на складе на конец периода						
Себестоимость реализов. продукции						
Постоянные общепроизводственные расходы						
Суммарное производств. издержки						
Объем продаж						
Валовая прибыль						
ОХР						
Чистая прибыль						

Тема 5. Определение точки безубыточности

График достижения безубыточности представляет собой схему, показывающую влияние на прибыль объемов производства, продажной цены и себестоимости продукции с разбивкой на условно – постоянные и условно – переменные издержки.

В точке безубыточности достигается равновесие между доходами и расходами от основной деятельности. Если предприятие реализует продукции больше этого уровня, то получит чистую прибыль, если меньше, то будут убытки.

Для построения графика надо знать постоянные и переменные издержки, объем продаж, отношение переменных издержек к объему выпуска и общий объем сбыта (рис.5.1).

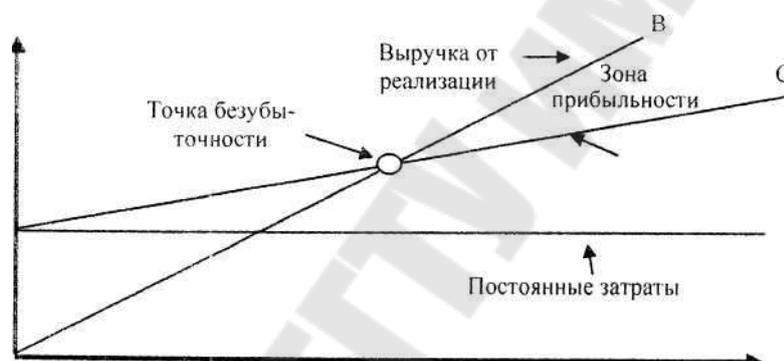


Рис.5.1 График достижения безубыточности

С помощью этого графика можно найти точку безубыточности, то есть тот объем производства, при котором линия, показывающая изменение выручки от реализации (при данном уровне цен), пересекается с линией, показывающей изменение себестоимости продукции. Очевидно, что при данном объеме производства будет достигнута безубыточность производства, и дальнейшее увеличение объемов реализации приведет к появлению прибыли.

Точку безубыточности можно найти по следующей формуле:

$$T = \frac{Z_{\text{пост}}}{C - Z_{\text{пер}}}, \quad T = \frac{FC}{P - VC}$$

где T - объем производства в точке безубыточности, единиц;

$Z_{\text{пост}}$ - постоянные затраты, руб. (FC)

C - цена за единицу продукции, руб.(P)

$Z_{\text{пер}}$ - переменные затраты на единицу продукции, руб.(VC)

Контрольные задания.

Задание 5.1

Построить график достижения безубыточности и определить точку безубыточности для производственного предприятия, исходя из следующих исходных данных:

- цена изделия P
- переменные затраты на единицу изделия –VC
- постоянные издержки по смете – FC,
- максимальное количество производства продукции – Q.

Задание 5.2

Определить будет ли предприятие выпускать данное изделие при таких условиях и и какую максимальную прибыль может получить предприятие, производящее данное изделие.

Табл.5.1

Исходные данные

	P, руб	VC, руб	FC, тыс.руб.	Q, шт
1.Вариант	600	400	300	2100
2.Вариант	350	200	450	2500
3.Вариант	550	350	200	1200
4.Вариант	770	520	500	3200
5.Вариант	230	180	150	2800

Приложение 1

Отчет о затратах на производство и реализацию продукции
(работ, услуг) за январь-декабрь 200_г.

Наименование показателя	за отчетный период	За прошлый период
Объем продукции (работ, услуг) в текущих ценах за вычетом налогов и платежей из выручки	7949196	4368486
Затраты на производство продукции (работ, услуг)	?	?
В том числе:		
Материальные затраты	?	?
В том числе:		
сырье и материалы	1799400	1800030
покупные комплектующие изделия и топливо	1954022	1950000
электрическая энергия	1182188	1142976
тепловая энергия	190345	154134
прочие материальные затраты	399679	346856
Расходы на оплату труда	889128	773309
Отчисления на социальные нужды	5069678	5030244
Амортизация основных средств	1825084	2062888
Прочие затраты	844120	777438
Из общей суммы затрат на производство:		
Относится на непроизводственные счета	1022260	1059660
Прирост (+) или уменьшение (-) остатка по счету «РБП»	0	0
Прирост (+) или уменьшение (-) остатка по счету «Резерв предстоящих расходов и платежей»	0	0
Прирост (+) или уменьшение (-) остатка незавершенного производства, полуфабрикатов и приспособлений собственной выработки, не включаемых в стоимость продукции	368020	1479683
Полная себестоимость продукции		

Приложение 2.

Выписка из отчета о прибылях и убытках, тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За прошлый период
1. Выручка (нетто) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	15726928	15199617
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг по прямым переменным затратам	10351390	10456558
3. Условно-постоянные расходы	?	?
В том числе:		
Коммерческие расходы	120350	121450
Общехозяйственные расходы	1145200	1146300
Общепроизводственные расходы	2265300	2325100
Себестоимость продаж	?	?

Приложение 3

Исходные данные для выполнения задания, тыс.р.

Статья калькуляции	Предыдущий период	По плану	Фактический объём произведенной	
			по плановой себестоимости	по фактической себестоимости
А	1	2	3	4
1. Прямые переменные	?	?	?	?
1.1. Материальные затраты	?	?	?	?
1.1.1 сырьё и материалы	1488866	1515150	1517224	1500310
1.1.2 покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	1989880	940000	1880400	945380
1.1.3 возвратные отходы	(35400)*	(30000)	(31800)	(29710)
1.1.4 топливо и энергия на технологические цели	993966	79656	1002	72212
1.1.5 прочие прямые материальные затраты	428518	17461	953700	995876
1.2. Трудовые затраты				
1.2.1 основная заработная плата производственных рабочих	2990144	3021310	3089553	099368
1.2.2 дополнительная заработная плата производственных рабочих	1040100	1002500	1122650	1070310
1.2.3 налоги и отчисления от основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих	?		?	
2. Условно-постоянные расходы				
2.1 общепроизводственные расходы	1601250	600300	1606318	632560
2.2 общехозяйственные расходы	962110	50000	959000	83264

Продолжение приложения 3

А	1	2	3	4
2.3 коммерческие расходы	60120	400450	419878	420126
2.4 прочие условно-постоянные расходы	512800	570898	631445	577837
3. Полная себестоимость произведённой продукции	?		?	?
4. Объём произведённой продукции в текущих ценах за минусом НДС, акцизов и др.	15980310	16920310	17149196	17149196

скобки(...) означают минус

Содержание

Тема 1. Сущность управления затратами предприятия	3
Тема 2. Анализ затрат на производство и реализацию продукции	5
Тема 3. Классификация затрат	9
Тема 4. Методы калькулирования себестоимости продукции	19
Тема 5. Определение точки безубыточности	24

Митрофанова Гульнара Владимировна

УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

**Практикум
по одноименному курсу
для студентов специальности 1-26 02 02
«Менеджмент»
дневной формы обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного
учебно-методического документа 05.10.09.

Рег. № 57Е.

E-mail: ic@gstu.gomel.by
<http://www.gstu.gomel.by>