

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич  
Должность: ректор  
Дата подписания: 04.02.2021 17:11:00  
Уникальный программный ключ:  
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Юго-Западный государственный университет»  
(ЮЗГУ)  
Кафедра экономики, управления и политики



**Управление затратами в отраслях и сферах деятельности**

Методические рекомендации для самостоятельной работы  
студентов очной (заочной) формы обучения направления  
подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа  
«Экономика фирмы и отраслевых рынков»

Курск 2017

Составитель Е.В.Тинькова

Рецензент

Доктор экономических наук, профессор *М.В. Шатохин*

**Управление затратами в отраслях и сферах деятельности:** методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям для студентов очной (заочной) формы обучения направления 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Экономика фирмы и отраслевых рынков». Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Е.В. Тинькова Курск, 2017. - 33 с.

Методические рекомендации раскрывают содержание дисциплины «Управление затратами в отраслях и сферах деятельности», включают материалы, необходимые для самостоятельной подготовки к практическим занятиям (отдельные задания и примеры их выполнения, тестовые материалы, задачи для самостоятельного решения). Рекомендации призваны закрепить теоретические знания, полученные на лекционных занятиях и сформировать у студентов навыки самостоятельного экономического мышления в области управления затратами в отраслях и сферах деятельности.

Предназначены для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Экономика фирмы и отраслевых рынков» .

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать Формат 60x84 1/16.

Усл.печ. л.      Уч.-изд. л.      Тираж 100 экз. Заказ      Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет

305040, г. Курск,

ул. 50 Октября, 94

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. Общие положения .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Содержание дисциплины и ее методическое обеспечение .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Лабораторные и (или) практические занятия .....</b>	<b>7</b>
<b>4 тестовые задания для самоконтроля .....</b>	<b>8</b>
<b>5. Задания и пример их выполнения.....</b>	<b>13</b>
<b>6. Задачи для самостоятельной работы .....</b>	<b>16</b>
<b>7. Вопросы для собеседования .....</b>	<b>26</b>
<b>8. Перечень тем рефератов .....</b>	<b>28</b>
<b>9. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков .....</b>	<b>29</b>
<b>10. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....</b>	<b>31</b>
<b>11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимых для освоения дисциплины .....</b>	<b>32</b>
<b>12. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....</b>	<b>33</b>

## **1. Общие положения**

Управление затратами в отраслях и сферах деятельности является одной из профилирующих дисциплин в системе подготовки магистров по направлению 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Экономика фирмы и отраслевых рынков»

### **1.1 Цель дисциплины**

Целями освоения дисциплины «Управление затратами в отраслях и сферах деятельности» является создание у студентов прочной основы для получения фундаментального экономического образования по избранному направлению и формирование у них самостоятельного экономического мышления.

### **1.2. Задачи дисциплины**

- анализ социально-экономической сущности управления затратами;
- изучение технологии калькулирования себестоимости продукции;
- знакомство с юридическими основами ценообразования и управления затратами, практикой составления смет и бюджетов затрат;
- изучение классических и современных методов управления затратами.

### **1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Изучив дисциплину «Управление затратами в отраслях и сферах деятельности», студент должен:

#### ***Знать:***

- типовые методики построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на разных уровнях;
- методы сбора и обработки учетной и статистической и отчетной информации;
- особенности проведения обследований для разных экономических субъектов;
- принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений;

**Уметь:**

- выявлять недостатки современной теории практики управления затратами на предприятии;
- самостоятельно использовать теоретические знания в процессе последующего обучения;
- владеть методами оценки эффективности деятельности предприятия;
- владеть навыками самостоятельного овладения новыми знаниями по теории и практике управления затратами предприятия.

**Владеть:**

- навыками работы с учебной литературой и электронными базами данных;
- методами и методиками управления затратами предприятия.

У обучающихся формируются следующие **компетенции**:

**ПК-8-** способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятия в области экономической политики и принятия стратегических решений

**ПК -9** - способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

## 2.Содержание дисциплины и ее методическое обеспечение

### 2.1 Содержание дисциплины

Таблица 2.1.1 – Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
1	Концепция управления затратами на предприятии	Финансовый, налоговый и управленческий учет на предприятии. Варианты и способы учета затрат и результатов, предусмотренные бухгалтерским, управленческим и налоговым законодательством. Процесс управления затратами. Классификация затрат. Способы группировки затрат.
2	Планирование и калькулирование затрат	Системы и методы калькулирования затрат. Смешанные методы калькулирования затрат.. Попередельный метод калькулирования затрат. Методы калькулирования затрат: абзорпшен-костинг и директ-костинг. Нормативный метод калькулирования затрат.
3	Некоторые аспекты принятия решения в сфере управления затратами	Проблемы выбора базы распределения косвенных расходов. Проблемы выбора системы калькулирования затрат. Принятие решений об объемах производства продукции

		при наличии ограничивающих факторов
4	Методология управления затратами предприятия	Бюджетирование затрат. Методы калькулирования себестоимости продукции. Операционный анализ и управленческие решения. Контроль затрат на предприятии
5	Совершенствованные системы управления затратами предприятия	Анализ динамики структуры затрат. Применение операционного анализа в деятельности предприятия. Разработка комплексной программы снижения затрат. Комплексная оценка финансовой деятельности предприятия
6	Механизм формирования затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и себестоимости.	Экономическая сущность затрат и себестоимости. Элементы операционного анализа затрат и определение оптимального объема производства. Факторный анализ себестоимости и прибыли
Итого 8		

Таблица 2.1.2 – Содержание дисциплины и ее методическое обеспечение

№	Раздел (тема) дисциплины	Виды деятельности			Учебно-методические материалы	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра))	Компетенции
		лек., час	№ лаб.	№ пр.			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Концепции управления затратами на предприятии	1		1	У-1,2,3 МУ-1	4 - С, КО	ПК-8;ПК-9
2	Планирование и калькулирование затрат	1		2	У-1,2,3 МУ-1	6 - С, КО	ПК-8;ПК-9
3	Некоторые аспекты принятия решения в сфере управления затратами	1		3	У-1,2,3 МУ-1	8- С, КО	ПК-8;ПК-9
4	Методология управления затратами предприятия	2		4	У-1,2,3 МУ-1	10 - С, КО	ПК-8;ПК-9
5	Совершенствованные системы управления затратами предприятия	2		5	У-1,2,3 МУ-1	12 - С, КО	ПК-8;ПК-9
6	Механизм формирования затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и себестоимости продукции	1		6	У-1,2,3 МУ-1	14 - С, КО	ПК-8;ПК-9

С – собеседование, КО – контрольный опрос

### 3. Лабораторные и (или) практические занятия

#### 3.1 Практические занятия

Таблица 3.1.1 – Практические занятия

Номер темы	Наименование раздела (темы) дисциплины	Объем в часах
1	Концепции управления затратами на предприятии	1
2	Планирование и калькулирование затрат	1
3	Некоторые аспекты принятия решения в сфере управления затратами	1
4	Методология управления затратами предприятия	2
5	Совершенствованные системы управления затратами предприятия	2
6	Механизм формирования затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и себестоимости продукции	1
Итого		8

#### 3.2 Самостоятельная работа студентов (СРС)

Выполняется в соответствии с рабочей программой дисциплины. Задания выдаются в ходе изучения дисциплины. Задачами работы являются: систематизация, закрепление и развитие знаний, полученных в ходе аудиторных занятий; стимулирование более глубокого и систематического изучения дисциплины в течение семестра; развитие умения самостоятельно работать с учебной и специальной литературой.

Таблица 3.2.1 – Самостоятельная работа студентов

Форма СРС	Наименование раздела дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час.
1	2	3	4
1	Тема 1 Концепции управления затратами на предприятия.	1-3 неделя	9
2	Тема 2 Планирование и калькулирование затрат.	4-7 неделя	10
3	Тема 3 Некоторые аспекты принятия решения в сфере управления затратами.	8 – 10 неделя	9
4	Тема 4 Методология управления затратами предприятия.	12– 14 неделя	9
5	Тема 5 Совершенствование системы управления затратами.	15 – 16 неделя	10
6	Тема 6 Механизм формирования затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и себестоимости продукции.	17-18 недели	9
Итого			56

## 4 Тестовые задания для самоконтроля

### Тест 1

1. Деление затрат на прямые и косвенные осуществляется в зависимости от:
  - а) объекта учета затрат;
  - б) цели учета затрат;
  - в) задач учета затрат.
2. Общехозяйственные расходы являются:
  - а) затратами отчетного периода;
  - б) входящими затратами.
3. Коммерческие расходы относят на:
  - а) себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде;
  - б) себестоимость готовой продукции на складе;
  - в) себестоимость незавершенного производства;
  - г) продукцию, названную в пунктах а), б), в).
4. В «директ-костинге» ключевым является деление затрат на:
  - а) прямые и косвенные по отношению к видам продукции;
  - б) на переменные и постоянные;
  - в) на основные и накладные.
5. В «абзорпшен-костинге» к периодическим затратам относят:
  - а) зарплату производственных рабочих;
  - б) общепроизводственные расходы;
  - в) коммерческие расходы.
6. Могут ли накладные расходы быть прямыми?
  - а) да;
  - б) нет.
7. Маржинальный доход это:
  - а) выручка минус постоянные затраты;
  - б) выручка минус переменные затраты;
  - в) выручка минус цеховая себестоимость продукции.
8. Прибыль изменяется прямо пропорционально выручке при калькулировании по методу:
  - а) абзорпшен-костинг;
  - б) директ-костинг;
  - в) АВ-костинг.
9. База распределения затрат (драйвер затрат) это:
  - а) показатель, который влияет на величину косвенных расходов;
  - б) показатель, который не влияет на величину косвенных расходов;
  - в) показатель, который влияет на величину переменных расходов;
  - г) показатель, который влияет на величину постоянных расходов.
10. Какие виды затрат увеличиваются пропорционально увеличению общих объемов производства?
  - а) переменные;



- б) постоянные;
- в) косвенные.

## Тест 2

1. Постоянные производственные затраты:
  - а) не зависят от вида продукции;
  - б) не зависят от периода времени, в течение которого выпущена продукция;
  - в) не зависят от объема производства продукции.
2. При повышении цен на реализуемую продукцию доля постоянных затрат в составе выручки от реализации:
  - а) увеличивается;
  - б) уменьшается;
  - в) не изменяется.
3. АВ-костинг позволяет:
  - а) определять себестоимость вида продукции только по переменным затратам;
  - б) распределять все косвенные затраты по видам продукции;
  - в) определять производственную себестоимость вида продукции.
4. Позаказный метод калькуляции затрат применяется:
  - а) в массовом производстве;
  - б) в единичном производстве;
  - в) в серийном производстве.
5. При нормативном методе учета затрат отклонения от нормативной себестоимости списывают:
  - а) на себестоимость готовой продукции на складе;
  - б) на себестоимость остатков незавершенного производства;
  - в) на себестоимость реализованной продукции.
6. При попроцессном методе калькулирования затрат затраты на обработку это:
  - а) затраты на материалы + общепроизводственные расходы;
  - б) затраты на материалы + зарплата производственных рабочих с единым социальным налогом;
  - в) зарплата производственных рабочих с единым социальным налогом + расходы по содержанию оборудования + общепроизводственные расходы.
7. Нормативные потери являются результатом:
  - а) нарушения технологии производства;
  - б) несовершенства самой технологии производства;
  - в) старения и износа оборудования.
8. Общепроизводственные расходы возмещаются с избытком или с недостатком к концу отчетного периода при:
  - а) нормативном методе учета затрат;
  - б) при учете затрат по фактическим издержкам.
9. Гибкая смета затрат на производство продукции состоит из:
  - а) только переменных затрат;

- б) только постоянных затрат;
  - в) переменных и постоянных затрат.
10. Регулируемыми затратами являются:
- а) только переменные затраты;
  - б) только постоянные затраты;
  - в) как переменные, так и постоянные затраты.

### Тест 3

1. Деление затрат на прямые и косвенные осуществляется в зависимости от:
- а) объекта учета затрат;
  - б) цели учета затрат;
  - в) задач учета затрат.
2. Общехозяйственные расходы являются:
- а) затратами отчетного периода;
  - б) входящими затратами.
3. Коммерческие расходы относят на:
- а) себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде;
  - б) себестоимость готовой продукции на складе;
  - в) себестоимость незавершенного производства;
  - г) продукцию, названную в пунктах а), б), в).
4. В «директ-костинге» ключевым является деление затрат на:
- а) прямые и косвенные по отношению к видам продукции;
  - б) на переменные и постоянные;
  - в) на основные и накладные.
5. В «абсорпшен-костинге» к периодическим затратам относят:
- а) зарплату производственных рабочих;
  - б) общепроизводственные расходы;
  - в) коммерческие расходы.
6. Могут ли накладные расходы быть прямыми?
- а) да;
  - б) нет.
7. Маржинальный доход это:
- а) выручка минус постоянные затраты;
  - б) выручка минус переменные затраты;
  - в) выручка минус цеховая себестоимость продукции.
8. Прибыль изменяется прямо пропорционально выручке при калькулировании по методу:
- а) абсорпшен-костинг;
  - б) директ-костинг;
  - в) АВ-костинг.
9. База распределения затрат (драйвер затрат) это:
- а) показатель, который влияет на величину косвенных расходов;
  - б) показатель, который не влияет на величину косвенных расходов;
  - в) показатель, который влияет на величину переменных расходов;

- г) показатель, который влияет на величину постоянных расходов.
10. Какие виды затрат увеличиваются пропорционально увеличению общих объемов производства?
- а) переменные;
  - б) постоянные;
  - в) косвенные.

#### Тест 4

1. Постоянные производственные затраты:
  - а) не зависят от вида продукции;
  - б) не зависят от периода времени, в течение которого выпущена продукция;
  - в) не зависят от объема производства продукции.
2. При повышении цен на реализуемую продукцию доля постоянных затрат в составе выручки от реализации:
  - а) увеличивается;
  - б) уменьшается;
  - в) не изменяется.
3. *AB*-костинг позволяет:
  - а) определять себестоимость вида продукции только по переменным затратам;
  - б) распределять все косвенные затраты по видам продукции;
  - в) определять производственную себестоимость вида продукции.
4. Позаказный метод калькуляции затрат применяется:
  - а) в массовом производстве;
  - б) в единичном производстве;
  - в) в серийном производстве.
5. При нормативном методе учета затрат отклонения от нормативной себестоимости списывают:
  - а) на себестоимость готовой продукции на складе;
  - б) на себестоимость остатков незавершенного производства;
  - в) на себестоимость реализованной продукции.
6. При попроцессном методе калькулирования затрат затраты на обработку это:
  - а) затраты на материалы + общепроизводственные расходы;
  - б) затраты на материалы + зарплата производственных рабочих с единым социальным налогом;
  - в) зарплата производственных рабочих с единым социальным налогом + расходы по содержанию оборудования + общепроизводственные расходы.
7. Нормативные потери являются результатом:
  - а) нарушения технологии производства;
  - б) несовершенства самой технологии производства;
  - в) старения и износа оборудования.

8. Общепроизводственные расходы возмещаются с избытком или с недостатком к концу отчетного периода при:
- а) нормативном методе учета затрат;
  - б) при учете затрат по фактическим издержкам.
9. Гибкая смета затрат на производство продукции состоит из:
- а) только переменных затрат;
  - б) только постоянных затрат;
  - в) переменных и постоянных затрат.
10. Регулируемыми затратами являются:
- а) только переменные затраты;
  - б) только постоянные затраты;
  - в) как переменные, так и постоянные затраты.

### Тест 5

1. Деление затрат на прямые и косвенные осуществляется в зависимости от:
- а) объекта учета затрат;
  - б) цели учета затрат;
  - в) задач учета затрат.
2. Общехозяйственные расходы являются:
- а) затратами отчетного периода;
  - б) входящими затратами.
3. Коммерческие расходы относят на:
- а) себестоимость продукции, реализованной в отчетном периоде;
  - б) себестоимость готовой продукции на складе;
  - в) себестоимость незавершенного производства;
  - г) продукцию, названную в пунктах а), б), в).
4. В «директ-костинге» ключевым является деление затрат на:
- а) прямые и косвенные по отношению к видам продукции;
  - б) на переменные и постоянные;
  - в) на основные и накладные.
5. В «абсорпшен-костинге» к периодическим затратам относят:
- а) зарплату производственных рабочих;
  - б) общепроизводственные расходы;
  - в) коммерческие расходы.
6. Могут ли накладные расходы быть прямыми?
- а) да;
  - б) нет.
7. Маржинальный доход это:
- а) выручка минус постоянные затраты;
  - б) выручка минус переменные затраты;
  - в) выручка минус цеховая себестоимость продукции.
8. Прибыль изменяется прямо пропорционально выручке при калькулировании по методу:
- а) абсорпшен-костинг;

б) директ-костинг;

в) АВ-костинг.

9. База распределения затрат (драйвер затрат) это:

а) показатель, который влияет на величину косвенных расходов;

б) показатель, который не влияет на величину косвенных расходов;

в) показатель, который влияет на величину переменных расходов;

г) показатель, который влияет на величину постоянных расходов.

10. Какие виды затрат увеличиваются пропорционально увеличению общих объемов производства?

а) переменные;

б) постоянные;

в) косвенные.

## 5. Задания и пример их выполнения

### Задача 1.

Определить перечень товаров, которые могут быть включены в план производства, если предприятие исходя из действующих производственных мощностей может выпускать семь наименований товара со следующими уровнями конкурентоспособности (табл. 1).

Таблица 1 - Уровни конкурентоспособности товаров

Вид товара	Уровень конкурентоспособности товара, выпускаемого предприятием	Средний уровень конкурентоспособности аналогичных товаров конкурентов
А	0,214	0,311
В	0,311	0,212
С	0,116	0,117
Д	0,234	0,268
Е	0,302	0,269
F	0,291	0,267
G	0,281	0,119

Решение задачи:

$$УКС_A < УКС_A'$$

$$УКС_B > УКС_B'$$

$$УКС_C < УКС_C'$$

$$УКС_D < УКС_D'$$

$$УКС_E > УКС_E'$$

$$УКС_F > УКС_F'$$

$$УКС_G > УКС_G'$$

В план производства будут включены товары: В, Е, F, G.

## Задача 2.

Определить величину спроса и предложения, стоимость избытка или дефицита по каждому товару на основе данных таблицы 1. Известно, что на рынке имеется 20 покупателей и 10 продавцов. Расчет произвести в натуральных и стоимостных единицах измерения.

Таблица 1 - Спрос и предложение на продукцию предприятия

№ товара	Цена единицы изделия $C_i$ , руб.	Спрос одного покупателя $Q_{п}$ , штук	Предложение одного продавца, $Q_{т}$ , штук
1	80	0	80
2	60	20	50
3	40	30	30
4	30	40	24
5	15	60	12

### Решение задачи:

Спрос в натуральном выражении      Предложение в натуральном

$$BC_1=0$$

$$BC_2=20*20=400\text{шт.}$$

$$BC_3=30*20=600\text{шт.}$$

$$BC_4=40*20=800\text{шт.}$$

$$BC_5=60*20=1200\text{шт.}$$

выражении

$$BP_1=80*10=800\text{шт.}$$

$$BP_2=50*10=500\text{шт.}$$

$$BP_3=30*10=300\text{шт.}$$

$$BP_4=24*10=240\text{шт.}$$

$$BP_5=12*10=120\text{шт.}$$

№1-избыток 800шт.

№2-избыток 100шт.

№3-дефицит 300шт.

№4-дефицит 560шт.

№5-дефицит 1080шт.

Величина спроса

$$BC_1=0$$

$$BC_2=60*20*20=24000\text{руб.}$$

$$BC_3=40*30*20=24000\text{руб.}$$

$$BC_4=30*40*20=24000\text{руб.}$$

$$BC_5=15*60*20=18000\text{руб.}$$

Величина предложения

$$BP_1=80*80*10=64000\text{руб.}$$

$$BP_2=60*50*10=30000\text{руб.}$$

$$BP_3=40*30*10=12000\text{руб.}$$

$$BP_4=30*24*10=7200\text{руб.}$$

$$BP_5=15*12*10=1800\text{руб.}$$

№1-избыток 64000руб.

№2-избыток 6000руб.

№3-дефицит 12000руб.

№4-дефицит 16800руб.

№5-дефицит 16200руб.

### Задача 3.

Компания имитировала 10%-ое долговое обязательство. Чему равна цена этого источника средств, если налог на прибыль равен 24%.

Решение задачи:

$$K = P * (1 - H) = 10 * (1 - 0,24) = 7,6\%$$

### Задача 4.

Рассчитать средневзвешенную цену капитала компании, если структура ее источников такова:

Источники средств	Доля в общей сумме источников	Цена источника
Акционерный капитал	80%	12%
Долгосрочные долговые обязательства	20%	6,5%

Решение задачи:

$$CC = \sum K_i * d_i = 0,8 * 12 + 0,2 * 6,5 = 9,6 + 1,3 = 10,9\%$$

### Задача 5.

Определить коэффициент ввода, коэффициент выбытия и коэффициент прироста, если известно:

1. Стоимость ОПФ начало года 15 млн.руб.
2. В течение года было введено ОФ на сумму 5,4 млн.руб.
3. Списано с баланса предприятия ОФ на сумму 2,7 млн.руб.

Решение задачи:

Коэффициент ввода:

$$K_{вв} = \frac{ОПФ_{вв}}{ОПФ_{кз}} \quad ОПФ_{кз} = 15 + 5,4 - 2,7 = 17,7 \text{ млн.руб} \quad K_{вв} = \frac{5,4}{17,7} = 0,3$$

Коэффициент выбытия

$$K_{выб} = \frac{ОПФ_{выб}}{ОПФ_{нз}} \quad K_{выб} = \frac{2,7}{15} = 0,18$$

Коэффициент прироста

$$K_{пр} = \frac{ОПФ_{пр}}{ОПФ_{кз}} \quad ОПФ_{пр} = ОПФ_{вв} - ОПФ_{выб} = 5,4 - 2,7 = 2,7 \text{ млн.руб} \quad K_{пр} = \frac{2,7}{17,7} = 0,15$$

### Задача 6.

Определить среднегодовую стоимость ОПФ (двумя методами). Исходные данные:

ОПФ<sub>акт</sub> = 4,0 млн.руб.;

доля активной части L<sub>акт</sub> = 0,4;

в течение года введено: март-0,5млн.руб; июль-0,1млн.руб.; выбыло: май-200тыс.руб; август-150тыс.руб.

Решение задачи:

$$ОПФ_{нг} = ОПФ_{акт} / L_{акт} = 4,0 / 0,4 = 10 \text{ млн. руб}$$

$$ОПФ_{ср.г} = (0,5 ОПФ_{нг} + \sum_{i=2}^{n=12} ОПФ_i + 0,5 ОПФ_{кз}) / 12$$

$$200 \text{ тыс. руб} = 0,2 \text{ млн. руб}; 150 \text{ тыс. руб} = 0,15 \text{ млн. руб}$$

$$ОПФ_{ср.г} = 0,5 * 10 + 10 + 10,5 + 10,5 + 10,3 + 10,3 + 10,4 + 10,25 + 10,25 + 10,25 + 10,25 + 10,25 + 0,5 * 10,25 / 12 = 10,282 \text{ млн. руб}$$

$$ОПФ_{ср.г} = ОПФ_{нг} + \frac{\sum ОПФ_{вв} \cdot K}{12} - \frac{\sum ОПФ_{выб} (12 - K)}{12}$$

$$ОПФ_{ср.г} = 10 + \frac{0,5 * 10 + 0,1 * 6}{12} - \frac{0,2 * (12 - 4) + 0,15 * (12 - 7)}{12} = 10,271 \text{ млн. руб.}$$

$$- ОПФ_{ср.г} = [(ОПФ_{кз} - ОПФ_{нг}) / 2] \cdot \frac{1}{12}$$

$$- ОПФ_{ср.г} = \frac{10,271 - 10,000}{2} * \frac{1}{12} = 11 \text{ тыс. руб.}$$

$$10,282 - 10,271 = 0,011 \text{ млн. руб} = 11 \text{ тыс. руб}$$

### Задача 7.

Определите оборачиваемость оборотных средств, т.е. количество оборотов (О) и длительность одного оборота (Д), если стоимость реализованной продукции  $РП = 46$  млн. руб., валовая прибыль  $ПР_{вал} = 10$  млн. руб., средний остаток, или норматив, оборотных средств  $ОС_H = 9$  млн. руб.

Решение задачи:

Себестоимость реализованной продукции:

$$C_{реал} = 46 \text{ тыс. руб.} - 10 \text{ млн. руб.} = 36 \text{ млн. руб.}$$

Количество оборотов:  $O = 36 / 9 = 4$  об.

Длительность одного оборота:  $D = 360 / 4 = 90$  дней

## 6. Задачи для самостоятельной работы

### Задача 1.

Определите коэффициенты, характеризующие структуру основных производственных фондов.

Исходные данные: стоимость основных производственных фондов на начало года  $ОПФ_{нг} = 15$  млн. руб. В течение года было введено  $ОПФ_{вв} = 5,4$  млн. руб., списано с баланса предприятия  $ОПФ_{лик} = 2,7$  млн. руб.



### Методические указания

Коэффициент обновления основных производственных фондов:

$$K_{обн} = ОПФ_{ВВ} / (ОПФ_{НГ} + ОПФ_{ПР}) = ОПФ_{ВВ} / ОПФ_{КГ},$$

где ОПФ<sub>КГ</sub> – основные производственные фонды на конец года;  
ОПФ<sub>КГ</sub> = ОПФ<sub>НГ</sub> + ОПФ<sub>ПР</sub> (здесь ОПФ<sub>ПР</sub> = ОПФ<sub>ВВ</sub> – ОПФ<sub>ЛИК</sub>)

Коэффициент выбытия:  $K_{ЛИК} = ОПФ_{ЛИК} / ОПФ_{НГ}$ ,

Коэффициент прироста:  $K_{ПР} = ОПФ_{ПР} / ОПФ_{КГ}$ .

### Задача 2.

Определите стоимость ввода (ОПФ<sub>ВВ</sub>) и выбытия (ОПФ<sub>ЛИК</sub>), коэффициент прироста ( $K_{ПР}$ ) и выбытия ( $K_{ЛИК}$ ).

Исходные данные: стоимость ОПФ<sub>НГ</sub> = 2,0 млн. руб.; прирост ОПФ = 0,2 млн. руб.; коэффициент обновления  $K_{обн} = 0,35$ .

### Методические указания

Стоимость основных производственных фондов на конец года ОПФ<sub>КГ</sub> = ОПФ<sub>НГ</sub> + ОПФ<sub>ПР</sub>.

Стоимость ввода ОПФ<sub>ВВ</sub> = ОПФ<sub>КГ</sub>  $K_{обн}$ .

Стоимость выбытия ОПФ<sub>ЛИК</sub> = ОПФ<sub>ВВ</sub> - ОПФ<sub>ПР</sub>.

Коэффициент прироста  $K_{ПР} = ОПФ_{ПР} / ОПФ_{КГ}$ .

Коэффициент выбытия  $K_{ЛИК} = ОПФ_{ЛИК} / ОПФ_{НГ}$ .

### Задача 3.

Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов (двумя методами).

Исходные данные: ОПФ<sub>акт</sub> = 4,0 млн. руб.; доля активной части  $\alpha_{акт} = 0,4$ ; в течение года введено: март - 0,5 млн. руб.; июль - 0,1 млн. руб.; выбыло: май - 200 тыс. руб.; август - 150 тыс. руб.

### Методические указания

Расчет среднегодовой стоимости основных производственных фондов может быть осуществлен двумя методами. По первому методу ввод и выбытие основных производственных фондов приурочиваются к началу периода (месяца), а показатель среднегодовой стоимости основных производственных фондов принимает следующий вид

$$ОПФ_{ср.г} = \left( 0,5ОПФ_{НГ} + \sum_{i=2}^{n=12} ОПФ_i + 0,5ОПФ_{КГ} \right) / 12,$$

где ОПФ<sub>НГ</sub>; ОПФ<sub>КГ</sub> - стоимость основных производственных фондов на начало (1 января) и конец (31 декабря) отчетного года;

$$\sum_{i=2}^{n=12} ОПФ_i$$

- суммарная стоимость основных производственных фондов на 1-е число каждого месяца начиная с февраля ( $i = 2$ ) и завершая декабрем ( $n = 12$ ).

По второму методу ввод и выбытие приурочиваются на конец анализируемого периода:

$$ОПФ_{ср.г} = ОПФ_{нг} + \frac{\sum_{i=1}^n ОПФ_{ввi} T_i}{12} - \frac{\sum_{i=1}^m [ОПФ_{ликi} (12 - T_i)]}{12},$$

где ОПФ<sub>ввi</sub>; ОПФ<sub>ликi</sub> – стоимость введенных и ликвидированных основных производственных фондов в i – м месяце; T<sub>i</sub> – период действия введенных и ликвидированных основных производственных фондов в течении года, в месяцах; n,m – количество мероприятий по вводу и списанию с баланса основных производственных фондов.

Недостатком второго метода является то, что на его основе определяется среднегодовая стоимость вводимых и списываемых с баланса основных производственных фондов, а по первому методу - среднегодовая стоимость всех наличных фондов, участвующих в производстве ежемесячно. При расчете вторым методом возникает ошибка (уменьшение) среднегодовой стоимости, величина которой может быть определена по формуле:

$$ОПФ_{ср.г} = [(ОПФ_{кг} - ОПФ_{нг})/2]1/12.$$

#### Задача 4.

Определите экономически обоснованный срок службы оборудования.

Исходные данные: цена единицы оборудования Ц<sub>об</sub> = 6 тыс. руб., затраты на поддержание оборудования в работоспособном состоянии осуществляются в третий год эксплуатации оборудования и составляют: З<sub>3</sub> = 0,2 тыс. руб.; З<sub>4</sub> = 0,5 тыс. руб.; З<sub>5</sub> = 0,7 тыс. руб.; З<sub>6</sub> = 0,8 тыс. руб.; З<sub>7</sub> = 0,9 тыс. руб.; З<sub>8</sub> = 0,9 тыс. руб.; З<sub>9</sub> = 1,0 тыс. руб.;

$$З_{10} = 1,2 \text{ тыс. руб.}$$

#### Методические указания

Известно, что по мере увеличения срока службы основных производственных фондов годовые амортизационные отчисления сокращаются, так как изменяется норма амортизационных отчислений (Н<sub>а</sub>): Н<sub>а</sub> = 1/Т, где Т- срок службы оборудования. Следовательно, чем больше срок службы оборудования, тем меньше амортизационные отчисления. Однако увеличение срока службы оборудования сопровождается ростом затрат на его ремонт. Экономически обоснованный срок службы оборудования определяется тем годом (Т<sub>зо</sub>), когда суммарные издержки, т. е. годовые амортизационные отчисления (А<sub>i</sub>) плюс затраты на ремонт (З<sub>pi</sub>), будут минимальными. Иными словами, должно быть соблюдено следующее условие: А<sub>i</sub> + З<sub>pi</sub> = min, где А<sub>i</sub> - годовые амортизационные отчисления в i-й год: Н<sub>а</sub> = 1,0; при Т<sub>2</sub> = 2 года Н<sub>а</sub> = 0,5; при Т<sub>3</sub> = 3 года Н<sub>а</sub> = 0,33... при Т<sub>10</sub> = 10 лет Н<sub>а</sub> = 0,1.

### Задача 5.

Определите норму амортизации методом пропорционального и ускоренного перенесения стоимости основных производственных фондов.

Исходные данные: цена единицы оборудования  $C_{об} = 10$  тыс. руб.; срок службы  $T = 12$  лет.

#### Методические указания

Пропорциональный метод начисления амортизации предусматривает начисление равной нормы амортизации в любой период эксплуатации основных производственных фондов:  $H_a = 1/T_n \cdot 100\%$ , например, при  $T = 5$  лет  $H_a = (1/5) \cdot 100 = 20\%$ , или 0,2.

Достоинством этого метода является прямолинейное накопление амортизационных отчислений, а недостатком — заведомо фиксированная неизменная величина амортизационного периода. Кроме того, такой метод начисления амортизации недостаточно стимулирует повышение эффективности использования оборудования.

Ускоренный метод заключается в том, что основная доля амортизационных отчислений приходится на первые годы службы оборудования. В этом случае срок его службы рассчитывается в условных годах, т. е. выражается суммой натуральных чисел от единицы до  $n$ , где  $n$  — срок службы в годах. Так, при  $T = 10$  лет условное количество лет составляет:  $1 + 2 + 3 + \dots + 10 = 55$  усл. лет. В первый год  $H_a = 10/55 = 18,2\%$ , во второй -  $H_a = 9/55 = 16,3\%$ , в третий -  $H_a = 8/55 = 14,5\%$ ..., в десятый  $H_a = 1/55 = 1,8\%$ . Данный метод широко используется в отраслях с высокими темпами морального износа. Он выгоден в случаях, когда основные производственные фонды используются за пределами нормативного срока службы, поскольку налог на оборудование составляет норму амортизации в последний год срока его службы. При пропорциональном методе он составит 10%, при ускоренном - 1,8%. Ускоренный метод позволяет повышать уровень конкурентоспособности предприятия, так как располагает более широкими возможностями для обновления парка оборудования.

### Задача 6.

Определите первоначальную, восстановительную и остаточную стоимость основных производственных фондов.

Исходные данные: цена приобретения единицы оборудования  $C_{об} = 5$  тыс. руб.; транспортно-монтажные затраты  $Z_{тм} = 1,0$  тыс. руб.; среднегодовые темпы роста производительности труда в отрасли  $H_{отр} = 0,03$ , или 3%; норма амортизации  $H_a = 10\%$ , или 0,1; период эксплуатации  $T_{эк} = 7$  лет.

#### Методические указания

Первоначальная стоимость — это стоимость приобретения единицы оборудования ( $C_{об}$ ) плюс транспортно-монтажные затраты ( $Z_{тм}$ ):  $H_{пе} = C_{об} +$

$Z_{\text{тм}}$ . Восстановительная стоимость - это стоимость техники на год переоценки:  $H_{\text{вос}} = C_{\text{пер}} / (1 + П)t$ , где П - среднегодовые темпы роста производительности труда в отрасли; t - время между годами выпуска техники и переоценки, например год приобретения - 1999, год переоценки - 2007, t = 8 лет.

Остаточная стоимость - это первоначальная стоимость, уменьшенная на величину перенесенной стоимости:  $C_{\text{ост}} = C_{\text{пер}} - C_{\text{пер}} H_a T_{\text{эк}} = C_{\text{пер}}(1 - H_a T_{\text{эк}})$ .

### Задача 7.

Определите фондоотдачу по валовой и чистой продукции.

Исходные данные: стоимость валовой продукции на конец года  $ВП_{\text{КТ}} = 5$  млн. руб.; доля материальных затрат с учетом амортизации  $\alpha_{\text{мз}} = 0,6$ . Стоимость основных производственных фондов на начало года  $ОПФ_{\text{НГ}} = 2$  млн. руб.; в течение года введено (июль) - 2 млн. руб.; выбыло (сентябрь) - 1,5 млн. руб.

#### Методические указания

Фондоотдача - это стоимость произведенной продукции, приходящейся на 1 руб. среднегодовой стоимости основных производственных фондов. В практике планирования и анализа эффективности производства используется несколько методов расчета фондоотдачи: по валовой продукции, по чистой продукции и т. п.

Валовая продукция предприятия - это объем продукции в денежном выражении, произведенной за определенный период:  $ВП = \sum_{i=1}^k C_i A_i$ , где  $C_i$  - цена единицы i-и номенклатуры производимой продукции;  $A_i$  - годовой объем i-и продукции; k - количество номенклатурных позиций.

Чистая продукция - это вновь созданная в процессе производства стоимость, которая рассчитывается как разница между валовой продукцией и материальными затратами (МЗ), включая амортизацию (А):  $ЧП = ВП - (МЗ + А) = ВП(1 - \alpha_{\text{мз}})$ , где  $\alpha_{\text{мз}}$  - доля материальных затрат с учетом амортизации.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов - см. задачу 3 данной темы и методические указания к ней.

### Задача 8.

Определите темпы роста фондоотдачи.

Исходные данные:

Стоимость валовой продукции  $ВП = 12$  млн. руб., стоимость основных производственных фондов на начало года  $ОПФ_{\text{НГ}} = 6$  млн. руб.; доля активной части основных производственных фондов в начале года  $\alpha_{\text{акт н}} = 0,6$ ; коэффициент загрузки  $K_{\text{зг}} = 0,75$ . К концу года доля активной части возрастет до  $\alpha_{\text{акт к}} = 0,7$ , коэффициент загрузки  $K_{\text{зг}} = 0,85$ .

#### Методические указания

Стоимость активной части основных производственных фондов определяется по формуле:

$$\text{ОПФ}_{\text{акт}} = \text{ОПФ} \alpha_{\text{акт}},$$

где ОПФ - стоимость основных производственных фондов;  
 $\alpha_{\text{акт}}$  - доля активной части основных производственных фондов.

Прирост валовой продукции в результате:

а) роста активной части:  $\text{ВП}_{\text{акт}} = \Phi\text{О}_{\text{акт. нг}} (\text{ОПФ}_{\text{акт. кг}} - \text{ОПФ}_{\text{акт. нг}})$ , где  $\Phi\text{О}_{\text{акт. нг}}$  - фондоотдача активной части основных производственных фондов на начало года;

$\text{ОПФ}_{\text{акт. нг}}$ ,  $\text{ОПФ}_{\text{акт. кг}}$  - стоимость активной части основных производственных фондов на начало и конец года;

$\alpha_{\text{акт. нг}}$ ;  $\alpha_{\text{акт. кг}}$  - доля активной части основных производственных фондов на начало и конец года;

б) сокращения внутрисменных потерь:

$$\Delta \text{ВП}_{\text{в/см}} = \text{ВП}_{\text{нг}} \left( \frac{K_{\text{зг.кг}}}{K_{\text{зг.нг}}} - 1 \right),$$

где  $K_{\text{зг.нг}}$ ;  $K_{\text{зг.кг}}$  - коэффициент загрузки на начало и конец года.

Общий прирост валовой продукции:  $\text{ВП}_{\text{общ}} = \text{ВП}_{\text{акт}} + \text{ВП}_{\text{в/см}}$ .

Темпы роста фондоотдачи – это отношение фондоотдачи на конец года к фондоотдаче на начало года:  $\text{тр } \Phi\text{О} = \Phi\text{О}_{\text{кг}} / \Phi\text{О}_{\text{нг}}$ .

### Задача 9.

Определите изменение стоимости основных производственных фондов в отчетном году, если в базисном году стоимость основных производственных фондов составила  $\text{ОПФ}_{\text{баз}} = 5,0$  млн. руб.; станкоемкость годовой программы  $\text{SE} = 200$  тыс. ч; станкоемкость единицы изделия Б –  $\text{SE}_\text{Б} = 150$  ч; изделия Б –  $\text{ЗЕ}_\text{Б} = 400$  ч; годовой объем изделия А –  $\text{Q}_\text{А} = 600$  ед.; изделия Б –  $\text{Q}_\text{Б} = 275$  ед. В отчетном году  $\text{Q}_\text{А} = 400$  ед.;  $\text{Q}_\text{Б} = 600$  ед.

#### Методические указания

Распределение стоимости основных производственных фондов по изделиям основывается на удельной фондоемкости работ ( $\text{УФЕ}_{\text{раб}}$ ), которая определяется как отношение стоимости основных производственных фондов (ОПФ) к станкоемкости годовой программы (SE):

$$\text{УФЕ} = \text{ОПФ} / \text{SE}.$$

Потребность в основных производственных фондах на годовую программу i-го изделия определяется по формуле:

$$\text{ОПФ}_{\text{гп}} = \text{УФЕ}_{\text{раб}} \text{SE}_{\text{изд}} \text{Q};$$

на годовую программу всего выпуска:

$$\text{ОПФ}_{\text{гп}} = \sum_{i=1}^k \text{ОПФ}_i,$$

где  $k$  - количество изделий.

Изменение стоимости определяется как разница между стоимостью основных производственных фондов в отчетном и базисном годах.

### Задача 10.

Определите цену лизингового контракта, для того чтобы подтвердить, что данная сделка экономически выгодна как для арендодателя, так и арендатора.

Исходные данные: срок аренды  $T_{ар} = 5$  лет; первоначальная стоимость арендуемой техники  $Ц_{пер} = 15$  тыс. руб.; норма амортизации  $H_a = 0,125$ ; норматив чистого дохода  $ЧД_H = 0,11$ ; расходы арендодателя  $Ц_{ар} = 16\ 850$  руб.; годовая процентная ставка за кредит  $D = 0,1$ . Льготы для арендатора не предусмотрены.

#### Методические указания

Лизинговая сделка экономически оправдана:

для арендодателя при условии, если фактическая величина чистого дохода ( $ЧД_ф$ ) превышает ее нормативную величину ( $ЧД_H$ ):  $ЧД_ф > ЧД_H$ ;

для арендатора при условии, если сумма кредита для приобретения арендуемой техники (первоначальная цена техники с учетом ставки за кредит) превышает стоимость лицензионного контракта, т. е.  $Ц_{кр} > Ц_{л}$ .

Цена лицензионного контракта определяется по формуле:

$$Ц_{л} = Ц_{п} \sum_{i=1}^{T_{ар}} D_{взи} - D_{ли} / D_{взи} = Ц_{п} \sum_{i=1}^{T_{ар}} 0,5H_a (1+R)^{T_{ар}} D_{дп} K_{ин},$$

где  $Ц_{п}$  — первоначальная цена арендуемой техники;

$D_{взи}$  — взносы арендатора в  $i$ -м году;

$R$  — доля от нормы амортизации на поддержание техники в работоспособном состоянии ( $R = 0,5$ );

$D_{дп}$  — доля доплат, которая при норме прибыли, равной норме амортизации, принимается равной 1,0.

### Задача 11.

Определите стоимость поставки материальных ресурсов, если стоимость потребления за декаду  $Ц_{дек} = 72$  тыс. руб., при цене 1 т  $Ц_T = 2$  тыс. руб.; интервал плановой поставки  $I_{пл} = 8$  дней, страховой запас  $СЗ = 2$  дня, транспортный запас  $Тр_3 = 1$  день, технологический запас  $Тех_3 = 3\%$ .

#### Методические указания

Норматив оборотных средств в производственных запасах определяется на основе среднесуточного расхода материальных ресурсов ( $P_{сут}$ ), который представляет собой частное от деления суммы фактического

Расхода материальных ресурсов ( $P$ ) за определенный период (декада, месяц, квартал, год) на количество дней в данном периоде ( $D_{п}$ ):  $P_{сут} = P/D_{п}$ .

Норматив производственных запасов включает текущий, страховой, транспортный и технологический запасы.

Текущий запас предназначен для обеспечения производственного процесса материальными ресурсами между двумя поставками:  $TЗ = P_{сут} I_{пл}$  (где  $I_{пл}$  - плановый интервал между двумя поставками, дни) и достигает максимальной величины в момент очередной поставки. По мере использования он уменьшается и к моменту очередной поставки полностью потребляется.

Страховой запас определяется в размере 50% среднесуточного расхода материала ( $P_{сут}$ ), умноженного на разрыв в интервале поставок ( $I$ ), т. е. на разницу между фактическим временем поставки ( $I_{факт}$ ) и плановым ( $I_{план}$ ) ( $I = I_{факт} - I_{план}$ ):  $CЗ = P_{сут} I \times 0,5$ .

Необходимость иметь страховой запас объясняется постоянными нарушениями сроков поставок материальных ресурсов со стороны поставщика. Эти нарушения часто связаны с транспортной организацией, поэтому создается транспортный запас  $Тр_3$ . Его расчет ведется аналогично расчету страхового запаса.

Технологический запас создается, когда поставляемые материальные ресурсы не полностью отвечают требованиям технологического процесса и до запуска в производство должны пройти соответствующую обработку, например удаление с поверхности металла ржавчины. Технологический запас определяется как произведение суммарной величины запасов на коэффициент технологичности материала ( $K_{тех}$ ), который устанавливается в процентах комиссией из представителей поставщиков и потребителей:  $Тех_3 = (TЗ + CЗ + Тр_3) K_{тех}$ .

Общий объем поставки равен сумме четырех запасов:  $ПЗ_{общ} = TЗ + CЗ + Тр_3 + Тех_3$ .

Стоимость производственного запаса определяется как произведение общего объема поставки ( $ПЗ_{общ}$ ), уменьшенного на технологический запас, на цену 1 т ( $Ц_т$ ), т. е.  $Ц_{пз} = (ПЗ_{общ} - T_{тех}) Ц_т$ .

### **Задача 12.**

Определите оборачиваемость оборотных средств, т. е. количество оборотов и длительность одного оборота, если стоимость реализованной продукции  $РП = 46$  млн. руб., валовая прибыль  $ПР_{вал} = 10$  млн. руб., средний остаток, или норматив, оборотных средств  $ОС_н = 9$  млн. руб.

#### **Методические указания**

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется числом оборотов, совершенных оборотными средствами за отчетный период, и представляет собой отношение себестоимости реализованной продукции ( $C_{реал}$ ) к среднему остатку, или нормативу, оборотных средств ( $ОС_н$ ):  $O = C_{реал} / ОС_н$ .

Показатель, отражающий время (продолжительность) одного оборота в днях (Д), может быть рассчитан двумя методами:

- как отношение количества календарных дней в отчетном периоде (Т) к числу оборотов оборотных фондов (О):  $D=T/O$ ;
- как отношение, где в числителе – произведение среднего остатка оборотных средств ( $OC_n$ ) на количество календарных дней в году или отчетном периоде Т, а в знаменателе – себестоимость реализованной продукции за период Т:

$$D = \frac{OC_n T}{C_{реал}}$$

### Задача 13.

Определите стоимость высвобождения оборотных средств в отчетном году, если стоимость производственных фондов ПФ = 2000 тыс. руб., доля основных производственных фондов  $\alpha_{опф} = 0,6$ , стоимость реализованной продукции РП= 14 000 тыс. руб., прибыль ПР= 2000 тыс. руб. Длительность одного оборота (Д) сократилась в отчетном году на 6 дней.

#### Методические указания

Расчетная потребность в оборотных средствах прямо пропорциональна объему производства и обратно пропорциональна количеству оборотов: чем больше число оборотов и меньше длительность одного оборота, тем меньше потребность в оборотных средствах.

Стоимость высвобождения оборотных средств определяется как разница между потребностью в оборотных средствах в отчетном и базисном годах:  $OC_{высв} = OC_{отч} - OC_{баз}$ . В свою очередь, величина оборотных средств в базисном году - это произведение стоимости производственных фондов ( $ПФ_{баз}$ ) и доли в них оборотных средств ( $1 - \alpha_{опф}$ ) (где  $\alpha_{опф}$  - доля основных производственных фондов):  $OC_{баз} = ПФ (1 - \alpha_{опф})$ . Для отчетного года — это отношение себестоимости реализованной продукции  $C_{реал}$  к количеству оборотов в отчетном году ( $O_{отч}$ ):  $OC_{отч} = C_{реал}/O_{отч}$ . Себестоимость реализованной продукции - это разница между стоимостью реализованной продукции (РП) и валовой прибылью ( $ПР_{вал}$ ):  $C_{реал} = РП - ПР_{вал}$ .

Высвобождение оборотных средств есть результат сокращения длительности одного оборота ( $\Delta D$ ), абсолютная величина которого в отчетном году определяется как разница между длительностью одного оборота в базисном году и временем сокращения длительности одного оборота в отчетном году ( $D_{отч}$ ):  $\Delta D_{отч} = D_{баз} - D_{отч}$ .

Тогда количество оборотов в отчетном году  $O_{отч} = 360/D_{отч}$ . При неизменной себестоимости реализованной продукции сумма высвобождения оборотных средств составит:  $\Delta OC_{высв} = OC_{отч} - OC_{баз}$ .



#### Задача 14.

Определите абсолютную величину сокращения длительности одного оборота, если в базисном году стоимость реализованной продукции  $РП_{\text{баз}} = 9$  млн. руб., доля прибыли  $\alpha = 0,2$ , оборотные средства в базисном году  $ОС_{\text{баз}} = 400$  тыс. руб. В отчетном году реализованная продукция возрастет на 15%, прибыль - на 15%.

#### Методические указания

Величина сокращения длительности одного оборота отражает рост эффективности использования оборотных средств и рассчитывается как разница между длительностью оборота в базисном и отчетном годах:  $Д = Д_{\text{баз}} - Д_{\text{от}}$ .

Длительность одного оборота - это отношение 360 дней к количеству оборотов:  $Д = 360/O$ . В свою очередь количество оборотов определяется путем деления себестоимости реализованной продукции ( $С_{\text{реал}}$ ) на норматив оборотных средств:  $O = С_{\text{реал}}/ОС_{\text{н}}$ .

#### Задача 15.

Определить стоимость одной поставки материальных ценностей (металл). Если среднесуточный расход металла 12 тонн, плановый интервал поставки 18 дней. Нарушение интервала поставок по вине поставщика 20 дней, по вине транспортной организации 22 дня. Коэффициент, учитывающий потери от несоответствия качества поставляемого металла техническим условиям потребителя – 0,05, цена 1 т металла 100 руб.

#### Методические указания

. Общий объем поставки равен сумме четырех запасов:

$$ПЗ_{\text{общ}} = ТЗ + СЗ + Тр_з + Тех_з.$$

Стоимость производственного запаса определяется как произведение общего объема поставки ( $ПЗ_{\text{общ}}$ ), уменьшенного на технологический запас, на цену 1 т ( $Ц_{\text{т}}$ ), т. е.  $Ц_{\text{пз}} = (ПЗ_{\text{общ}} - Т_{\text{тех}})Ц_{\text{т}}$ .

#### Задача 16.

В первом квартале предприятие реализовало продукции на 250 тыс. руб., среднеквартальные остатки оборотных средств составили 25 тыс. руб. Во втором квартале объем реализованной продукции увеличится на 10 %, а время одного оборота оборотных средств будет сокращено на 1 день. Определить коэффициент оборачиваемости оборотных средств, время одного оборота в днях в первом и во втором кварталах. Высвобождение оборотных средств в результате сокращения длительности одного оборота.

#### Методические указания

См. задачу 3 данной темы и методические указания к ней.

### Задача 17.

Определить коэффициент оборачиваемости, продолжительность одного оборота, величину оборотных средств на 1 руб. реализованной продукции.

Наименование показателя	
Стоимость реализованной продукции, тыс. руб.	8000
Среднегодовая сумма оборотных средств, тыс. руб.	790

Рассчитать сколько оборотных средств может быть высвобождено на предприятии при сокращении продолжительности одного оборота на 2 дня

Методические указания:

Сокращение времени одного оборота характеризует более эффективное использование оборотных средств, т.е. если длительность одного оборота сократилась, тогда потребность в оборотных средствах отчетного периода будет найдена:

$$(\Delta Д * РП_{\text{баз}}) / 360 = ОС_{\text{отч}}$$

Величина высвободившихся средств будет найдена как разница между оборотными средствами отчетного и базисного периодов.

### Задача 18.

Предприятие реализовало продукцию в отчетном квартале на 100 тыс. руб. при средних остатках оборотных средств 25 тыс. руб.

Определить ускорение оборачиваемости оборотных средств в днях и их высвобождение за счет изменения коэффициента оборачиваемости в плановом квартале, если объем реализованной продукции возрастает на 10 % при неизменной сумме оборотных средств.

## 7. Вопросы для собеседования

1. Процесс управления затратами на предприятии
2. Организация учета затрат
3. Финансовый контроль
4. Классификация затрат предприятия
5. Входящие, истекшие, периодические и распределяемые затраты
6. Оценка себестоимости
7. Прямые и косвенные затраты
8. Основные и накладные затраты
9. Способы группировки затрат
10. Процесс принятия решений с учетом будущих доходов и расходов
11. Предельные и приростные затраты
12. Распределение обязанностей в организационной структуре управления предприятием
13. Планирование и калькулирование затрат
14. Методы калькулирования затрат в зависимости от типа производства
15. Системы и методы калькулирования затрат

16. Смешанные методы калькулирования затрат (АВ –костинг и ЛТ – калькулирование)
17. Попередельный метод калькулирования затрат
18. Попередельная калькуляция затрат
19. методы калькулирования затрат: абзорпшен-костинг и директ-костинг
20. Отличительные признаки директ – и абзорпшен-костинга
21. Нормативный метод калькулирования затрат
22. Проблемы выбора базы распределения косвенных расходов
23. Система калькулирования затрат
24. Релевантные и нерелевантные затраты
25. Сущность, виды, формы и структура себестоимости продукции
26. Вмененные затраты
27. Затраты, используемые для целей контроля и регулирования
28. Предельные и приростные затраты
29. Планирование затрат
30. Калькулирование затрат
31. ЛТ- калькулирование затрат
32. Позаказный метод в сфере обслуживания
33. Директ-костинг, как метод планирования себестоимости
34. Учет прямых затрат по видам прдукции
35. Учет косвенных затрат по видам продукции
36. Некоторые аспекты принятия решений в сфере управления затратами
37. Проблемы выбора базы распределения косвенных расходов
38. Расчет прибыли методом абзорпшен-костинг
39. Прямые затраты
40. Математический способ выявления базы распределения косвенных затрат
41. Нерегулируемые затраты
42. Контролируемые затраты
43. Смешанный метод калькулирования затрат
44. Отличительные признаки директ –и абзорпшен-костинга
45. Логистический способ выявления базы распределения косвенных расходов
46. Последовательность распределения затрат предприятия и выбор базы отнесения косвенных расходов на виды продукции
47. Маржинальный доход
48. Постоянные затраты
49. Переменные затраты
50. Контролируемые затраты
51. Понятие и сущность себестоимости продукции предприятия
52. Классификация затрат предприятия
53. Методы калькулирования себестоимости продукции
54. Постоянные и переменные издержки
55. Понятие и сущность прибыли предприятия
56. Источники получения доходов предприятия

57. Виды прибыли предприятия
58. Рентабельность продукции предприятия
59. Понятие, сущность и показатели ликвидности и платежеспособности предприятия
60. Факторный анализ затрат

## **8. Перечень тем рефератов**

1. Понятие и сущность организационной структуры предприятия
2. Понятие и сущность оборотных средств предприятия
3. Производственный цикл предприятия и пути сокращения его длительности
4. Материальные запасы как часть оборотных средств предприятия
5. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств
6. Структура оборотных средств предприятия
7. Показатели оборачиваемости оборотных средств
8. Источники формирования оборотных средств предприятия.
9. Понятие и сущность основных средств предприятия
10. Характеристика структуры основных средств предприятия
11. Оценка и учет основных средств
12. Показатели состояния, движения и использования основных средств
13. Физический износ основных средств
14. Моральный износ основных средств
15. Понятие и сущность амортизации
16. Методика расчета амортизационных отчислений
17. Показатели использования основных средств
18. Пути улучшения использования основных средств предприятия
19. Понятие и сущность финансовых ресурсов предприятия
20. Классификация финансовых ресурсов предприятия
21. Источники поступления финансовых ресурсов предприятия
22. Направления использования финансовых ресурсов предприятия
23. Понятие и сущность налогов
24. Основные налоги, уплачиваемые предприятием (налог на прибыль, НДС)
25. Понятие и сущность персонала предприятия
26. Классификация персонала предприятия
27. Формы и системы оплаты труда
28. Методы мотивации труда работников
29. Понятие и сущность производительности труда
30. Показатели производительности труда
31. Факторы роста производительности труда
32. Понятие и сущность структуры управления предприятием
33. Задачи управления предприятием
34. Структуры органов управления
35. Понятие и сущность себестоимости продукции предприятия
36. Классификация затрат предприятия

37. Методы калькулирования себестоимости продукции
38. Постоянные и переменные издержки
39. Понятие и сущность прибыли предприятия
40. Источники получения доходов предприятия
41. Виды прибыли предприятия
42. Рентабельность продукции предприятия
43. Понятие, сущность и показатели ликвидности и платежеспособности предприятия
44. Типы предприятий по формам собственности
45. Предприятие как социально-экономическая система
46. Неопределенность внешней среды предприятия
47. Характеристика внутренней среды предприятия
48. Характеристика внешней среды предприятия
49. Эффективность использования трудовых ресурсов.
50. Анализ и оценка эффективности деятельности предприятия

## **9. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков**

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, регулируются следующими нормативными актами университета:

- Положение П 02.016–2015 «О балльно-рейтинговой системе оценки качества освоения образовательных программ»;
- методические указания, используемые в образовательном процессе, указанные в списке литературы.

Для *текущего контроля* по дисциплине, в рамках действующей в университете балльно-рейтинговой системы, применяется следующий порядок начисления баллов.

Таблица 10.1 – Порядок начисления баллов в рамках БРС

Форма контроля	Минимальный балл		Максимальный балл	
	балл	примечание	балл	примечание
1	2	3	4	5
Практическое занятие №1. <i>Концепция управления затратами на предприятии</i>	2	В ходе занятий продемонстрировано удовлетворительное знание материала по изученным темам.	4	В ходе занятий продемонстрировано глубокое знание материала по изученным темам.
Практическое занятие №2. <i>Планирование и калькулирование затрат</i>	2	В ходе занятий продемонстрировано удовлетворительное знание материала по изученным темам.	4	В ходе занятий продемонстрировано глубокое знание материала по изученным темам.
Практическое занятие №3. <i>Некоторые аспекты принятия</i>	2	В ходе занятий продемонстрировано	4	В ходе занятий продемонстрировано

<i>решение в сфере управления затратами</i>		удовлетворительное знание материала по изученным темам.		глубокое знание материала по изученным темам.
Практическое занятие №4. <i>Методология управления затратами предприятия</i>	2	В ходе занятий продемонстрировано удовлетворительное знание материала по изученным темам.	4	В ходе занятий продемонстрировано глубокое знание материала по изученным темам.
Практическое занятие №5. <i>Совершенствование системы управления затратами предприятия</i>	2	В ходе занятий продемонстрировано удовлетворительное знание материала по изученным темам.	4	В ходе занятий продемонстрировано удовлетворительное знание материала по изученным темам.
Практическое занятие №6. <i>Совершенствование системы управления затратами предприятия</i>	2	В ходе занятий продемонстрировано удовлетворительное знание материала по изученным темам.	4	В ходе занятий продемонстрировано глубокое знание материала по изученным темам.
<i>СРС (реферат)</i>	7	Тема раскрыта не полностью, не даны ответы на вопросы.	12	Выполнено индивидуальное задание в полном объеме, даны ответы на поставленные вопросы
<i>Тест №1</i>	1	Даны правильные ответы на 50% вопросов	2	Даны правильные ответы на 100% вопросов
<i>Тест №2</i>	1	Даны правильные ответы на 50% вопросов	2	Даны правильные ответы на 100% вопросов
<i>Тест №3</i>	1	Даны правильные ответы на 50% вопросов	2	Даны правильные ответы на 100% вопросов
<i>Тест №4</i>	1	Даны правильные ответы на 50% вопросов	2	Даны правильные ответы на 100% вопросов
<i>Тест №5</i>	1	Даны правильные ответы на 50% вопросов	2	Даны правильные ответы на 100% вопросов
<i>Итого</i>	24		48	
<i>Посещаемость</i>	0	Не посещал занятия	16	Посетил все занятия, предусмотренные расписанием
<i>Зачет</i>	12	Ответы неполные, удовлетворительное знание материала	36	Даны полные ответы на все вопросы, ответы на дополнительные вопросы
<i>Итого</i>	36		100	

Для промежуточной аттестации, проводимой в форме тестирования, используется следующая методика оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности. В каждом варианте КИМ - 16 заданий (15 вопросов и одна задача).

Каждый верный ответ оценивается следующим образом:

- задание в закрытой форме – 2 балла,
- задание в открытой форме – 2 балла,

- задание на установление правильной последовательности – 2 балла,
  - задание на установление соответствия – 2 балла,
  - решение задачи – 6 баллов.
- Максимальное количество баллов за тестирование - 36 баллов.

## **10. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **10.1 Основная учебная литература**

1. Экономика предприятия [Текст]: учебник / Л. А. Чалдаева; Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2011. - 348 с.
2. Экономика предприятия (фирмы) [Текст] : учебник / под ред. д-ра эконом. наук, проф. В. Я. Горфинкеля. - М.: Проспект, 2011. - 640 с.
3. Адамчук А. М. Экономика предприятия [Текст]: учебник / А. М. Адамчук. – Старый Оскол: ТНТ, 2010. – 456 с.
4. Смелик Р. Г. Экономика предприятия (организации) [Электронный ресурс]: учебник / Р. Г. Смелик, Л. А. Левицкая. - Омск: Омский государственный университет, 2014. - 296 с. // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>

### **10.2 Дополнительная учебная литература**

1. Ерохина Л. И. Экономика предприятия в сфере товарного обращения: [Текст]: учебник /Л.И. Ерохина, Е.В. Башмачникова, Т.И. Марченко. – М.: КноРус, 2009. – 304 с.
2. Чечевицына Л. Н. Экономика фирмы [Текст]: учебное пособие / Л. Н. Чечевицына, И. Н. Чуев. - 2-е изд., перераб. и доп. - Ростов н/Д.: Феникс, 2009. - 382с.
3. Экономика организации (предприятия) [Текст]: учебник / под ред. Н.А.Сафронова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Экономистъ, 2009. - 618 с.
4. Экономика предприятия. Тесты, задачи, ситуации [Электронный ресурс]: учебное пособие. - 5-е изд., стереотип. - Москва: Юнити-Дана, 2012. - 336 с. - (Золотой фонд российских учебников). // Режим доступа – <http://biblioclub.ru/>
5. Сергеев И. В. Экономика организаций (предприятий) [Текст]: учебник / И.В.Сергеев, И.И. Веретенникова; под ред. И. В.Сергеева. – 3-е изд., перераб. и доп.– М.: Проспект, 2009. – 560с.

### 10.3 Перечень методических указаний

1. Управление затратами предприятия (организации) [Электронный ресурс]: методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям для студентов очной (заочной) формы обучения направления 080100.62 «Экономика» профиль «Экономика предприятий и организаций» / Юго-Западный государственный университет, Кафедра экономики и управления; ЮЗГУ; сост. Е. В. Тинькова. - Курск: ЮЗГУ, 2013. - 30 с.

### 10.4 Другие учебно-методические материалы

Периодические издания по маркетингу и экономическим наукам в библиотеке университета:

Вопросы статистики  
Вопросы экономики  
Налоги и налогообложение.  
Общественные науки и современность  
Российский экономический журнал  
Социологические исследования  
Справочник кадровика  
Экономист  
Эксперт

### 11. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

- Электронные библиотеки России. Финансово – банковский зал библиотеки: финансовый менеджмент, финансовое планирование и управление [Электронный ресурс]. URL: [http://www.gaudeamus.omskcity.com/PDF\\_library\\_economic\\_finance.html](http://www.gaudeamus.omskcity.com/PDF_library_economic_finance.html).
- Электронные библиотеки России. Финансово – банковский зал библиотеки: управленческий учет, калькулирование затрат и себестоимости [Электронный ресурс]. URL: [http://www.gaudeamus.omskcity.com/PDF\\_library\\_economic\\_finance\\_8.html](http://www.gaudeamus.omskcity.com/PDF_library_economic_finance_8.html).
- Электронный журнал «Корпоративные финансы» [Электронный ресурс]. URL: <http://ecsocman.edu.ru/cfjournal/>.
- «Экономика и управление на предприятии» - сайт учебных материалов, раздел «Управление затратами» [Электронный ресурс]. URL: <http://eumtp.ru/?cat=170>
- Центр дистанционного образования «Элитариум» (раздел «Менеджмент, стратегический менеджмент, методы управления



- затратами») [Электронный ресурс]. URL: [http://www.elitarium.ru /2010/11/10/ metody\\_upravlenija\\_zatratami.html](http://http://www.elitarium.ru /2010/11/10/ metody_upravlenija_zatratami.html)
- Костромина Д.В. Управление затратами и прибылью предприятия на основе организации центров финансовой ответственности [Электронный ресурс]. URL: <http://www.finman.ru/articles/2004/4/2303.html>

## 12. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и семинарские занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

**Практические занятия** завершают изучение наиболее важных тем дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце семинара, выставляя в рабочий журнал баллы. Студент имеет право ознакомиться с ними.