

АНО ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА»

Приложение 2
к рабочей программе
дисциплины (модуля)
Б1.В.ДВ.05.01 «Управление
затратами на малых
предприятиях»

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) Б1.В.ДВ.05.01 «УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ»

Направление подготовки	<i>38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата)</i>
Направленность (профиль)	<i>Управление малым бизнесом</i>
Формы обучения	<i>очная, очно-заочная, заочная</i>

Москва 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Методические рекомендации по подготовке к занятиям лекционного и семинарского типа	2
2. Задания для самостоятельной работы обучающихся	3
3. Методические рекомендации по подготовке к экзамену	12
4. Словарь основных терминов	18

1.МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЗАНЯТИЯМ ЛЕКЦИОННОГО И СЕМИНАРСКОГО ТИПА

Самостоятельная работа, являясь основным видом обучения, предполагает изучение рекомендованных литературных источников (основной и дополнительной литературы) в интересах доработки лекций и подготовки к семинарским и практическим занятиям (указываются все виды занятий, используемые при изучении учебной дисциплины).

Доработку лекции целесообразно осуществлять в течение 2-3-х дней после её проведения. С этой целью необходимо просмотреть записи и подчеркнуть заголовки и самые ценные положения разными цветами (применение разноцветных пометок делают важные положения более наглядными, и облегчают визуальное припоминание), внимательно изучить ключевые слова темы занятия. Важно, чтобы конспект лекции максимально раскрывал содержание темы, отражённое в программе курса.

К семинарскому занятию необходимо готовиться заранее – сразу после прочтения лекционного материала по данной теме. Надо изучить план семинарского занятия, подобрать соответствующую литературу. По каждому вопросу семинара необходимо сделать конспект, обозначив все ключевые аспекты. В случае выбора темы доклада, рекомендованной для проведения на семинаре, целесообразно проинформировать об этом преподавателя, при необходимости – посоветоваться с ним по структуре доклада и перечню используемой литературы. Подготовка к семинару должна обеспечивать активное участие обучаемого в обсуждении всех вопросов, вынесенных для рассмотрения на данном занятии. Обучаемый, также, должен быть готов к рецензированию докладов, сделанных товарищами, а также к оценке полноты раскрытия вопросов семинара и к докладу необходимых дополнений.

При подготовке к практическому занятию обучаемый должен изучить план занятия, повторить лекционный материал по данной теме, просмотреть основную и рекомендованную литературу, выполнить определённые программой практические занятия.

В ходе самостоятельной работы обучающиеся используют, имеющийся в учебной программе, словарь основных терминов курса и вопросы для самоконтроля полноты усвоения учебного материала.

2.ЗАДАНИЕ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

а) При чтении лекций

Дисциплина «Управление затратами на предприятии» является частью более общего учебного курса, называемого управленческим учетом.

Существует как прямая связь общих функций управления затратами в последовательности: планирование, организация и контроль, так и обратная связь этих функций.

На стадии планирования и калькулирования затрат прежде всего определяются с объемами производства продукции. Затем рассчитывают нормы расхода сырья, материалов, энергоносителей по каждой единице продукции. Устанавливают расценки по видам работ. Все это позволяет рассчитать переменные затраты на производство продукции, т.е. те, которые будут изменяться пропорционально объемам производства.

Далее определяют постоянные затраты. Будет предприятие производить продукцию или нет, все равно придется освещать и отапливать здания, охранять склады, выплачивать зарплату управленческому персоналу, начислять амортизацию на основные средства, платить налог на имущество и т.д. Величина этих затрат зависит от производственной мощности предприятия, которая была сформирована, возможно, много лет назад. В краткосрочном периоде руководство не в состоянии изменить производственную мощность предприятия и оно как бы является «заложником» неизбежных затрат, которые нужно покрывать маржинальным доходом, т.е. выручкой за вычетом переменных затрат.

Организация учета затрат. Ключевая проблема процесса управления затратами - это наличие хорошей маржи, т.е. значительного удельного веса чистой прибыли в выручке предприятия. Для обеспечения высокой маржи необходимо выявить на территории предприятия центры затрат и центры прибыли и организовать систему взаиморасчетов между ними. Центрами прибыли могут быть сборочные цехи предприятия, в которых легко сравнить затраты с выручкой. Типичными центрами затрат являются, например, бухгалтерия предприятия или отдел главного конструктора.

Для принятия решений менеджеры предприятия должны организовать сбор информации по объектам учета затрат. Объектом учета затрат может быть отдельный процесс, продукт или подразделение предприятия.

На предприятии также должна быть установлена последовательность списания затрат с одного объекта учета на другой. Например, если объект учета - вид продукции, то вначале затраты переносятся со вспомогательных цехов на основные цехи предприятия; далее затраты обобщаются в основном цехе и распределяются по видам продукции этого цеха.

На третьей стадии процесса управления затратами осуществляется финансовый контроль деятельности центров ответственности. Существует два основных подхода к контролю затрат: а) учитываются и анализируются причины отклонений фактических затрат от запланированных ранее на основании норм расхода ресурсов; б) изучается тенденция изменения фактических затрат во времени. Каждая методика контроля имеет свои достоинства и недостатки.

По центрам ответственности разрабатываются сметы затрат на основании установленных норм расхода ресурсов. В такой смете необходимо четко определить

те затраты, за величину которых руководитель данного подразделения несет ответственность (регулируемые затраты), и те расходы, на которые руководитель повлиять не может (контролируемые затраты). Отклонения по контролируемым затратам в данном подразделении просто фиксируются и передаются вышестоящему руководству для принятия решений.

Тема 1. Основные понятия и сущность управления затратами. Классификация текущих затрат

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте обязательно должна быть раскрыты: роль, значение и определение «управление затратами» в системе рыночной экономики, основная цель и задачи управления затратами, основные принципы используются при управлении затратами на предприятии, классификация затрат, основные техники управления затратами предприятия.

Ключевые слова управление затратами, цель и задачи управления затратами, принципы при управлении затратами, классификация затрат, техники управления затратами предприятия.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Доработать материалы лекции.
2. Подготовиться к работе на лекции по теме 2. Быть готовым к обсуждению вопросов в ходе лекции.

Тема 2. Себестоимость продукции. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте обязательно должны быть раскрыты: себестоимость продукции как экономическая категория, ее виды, состав затрат, включаемых в себестоимость, группировка расходов в соответствии с НК РФ, резервы и факторы снижения себестоимости продукции, себестоимость и рентабельность продукции, методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, основные принципы и задачи учета затрат и калькулирования себестоимости, системы и методы калькулирования затрат, классификация методов учета затрат по способу оценки, отношению к технологическому процессу, полноте включения в себестоимость, анализ себестоимости продукции.

Ключевые слова: себестоимость продукции, состав затрат, группировка расходов, резервы и факторы снижения себестоимости продукции, рентабельность продукции, методы учета затрат, калькулирование себестоимости продукции, системы и методы калькулирования затрат, классификация методов учета затрат.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Доработать материалы лекции.
2. Подготовиться к семинару.
3. Подготовиться к работе на лекции по теме 3. Быть готовым к обсуждению вопросов в ходе лекции.

Тема 3. Общий анализ затрат предприятия и анализ себестоимости продукции. Планирование себестоимости продукции по экономическим элементам. Формирование себестоимости единицы продукции. Функционально-стоимостной анализ затрат.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте обязательно должны быть раскрыты: Содержание метода «анализ стоимости», ФСА для снижения затрат на продукцию, отличительные особенности ФСА от обычных способов снижения производственных и эксплуатационных затрат, этапы проведения ФСА, ФСА бизнес-функций хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: метод «анализ стоимости», ФСА, способы снижения производственных и эксплуатационных затрат, этапы проведения ФСА, бизнес-функции хозяйствующего субъекта.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Доработать материалы лекции.
2. Подготовиться к практическому занятию.
3. Подготовиться к работе на лекции по теме 4. Быть готовым к обсуждению вопросов в ходе лекции.

Тема 4. Системы управления затратами в российском варианте, системах стандарт-костинг, директ-костинг, таргет-костинг, кайзен-костинг.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте обязательно должен быть раскрыты: управление затратами в системе «стандарт-костинг», «директ-костинг», системы JIT, ABC, общая система управления затратами, особенности управления затратами в высокотехнологичной среде, новые методы управления затратами в современной мировой практике: метод запланированных затрат, метод формирования затрат на основе отдельных процессов, метод учитывающий жизненный цикл продукции, метод сравнения с лучшими показателями конкурентов.

Ключевые слова: система «стандарт-костинг», «директ-костинг», системы JIT, ABC, общая система управления затратами, особенности управления затратами в высокотехнологичной среде, новые методы управления затратами.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Доработать материалы лекции.
2. Подготовиться к практическому занятию.
3. Подготовиться к работе на лекции по теме 5. Быть готовым к обсуждению вопросов в ходе лекции.

Тема 5. Управление запасами и затраты предприятия. Центры ответственности и их роль в управлении затратами. Управление запасами и затраты предприятия.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте обязательно должен быть раскрыты: виды запасов на предприятии, учет материально-производственных запасов, оценка материальных запасов при их списании на затраты производства, влияние управления запасами на затраты предприятия и экономический результат его работы, запасы товарно-материальных ценностей, запасы предназначенной к реализации продукции, транспортные запасы, или запасы в пути, центры возникновения затрат, в которых можно организовать

нормирование, планирование и учет издержек производства в целях наблюдения, контроля и управления затратами производственных ресурсов, а также с целью аналитической оценки их использования, эффективность управления затратами во многом определяется тем, насколько полно, включая низовые звенья, производящие затраты вовлечены в планирование и аналитический учет.

Ключевые слова: управление запасами, оценка материальных запасов нормирование, планирование и учет издержек производства в целях наблюдения, центры ответственности, контроля и управления затратами, эффективность управления затратами.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Доработать материалы лекции.
2. Подготовиться к практическому занятию.
3. Подготовиться к работе на лекции по теме 6. Быть готовым к обсуждению вопросов в ходе лекции.

Тема 6. Маржинальный анализ. Расчет точки безубыточности. Использование информации о затратах при ценообразовании. Долгосрочный и краткосрочный пределы цены.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте обязательно должны быть раскрыты: финансовые инструменты оценки затрат - ключевые элементы CVP-анализа, маржинальный доход, методы расчета точки безубыточности, анализ безубыточности для одного и группы продуктов, маржинальный запас прочности, производственный левеидж, вклад на покрытие, информация о затратах при ценообразовании, долгосрочный и краткосрочный пределы цены

Ключевые слова: финансовые инструменты оценки затрат, маржинальный доход, методы расчета, анализ безубыточности, левеидж, вклад на покрытие, долгосрочный и краткосрочный пределы цены

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Доработать материалы лекции.
2. Подготовиться к практическому занятию.
3. Подготовиться к работе на лекции по теме 7. Быть готовым к обсуждению вопросов в ходе лекции.

Тема 7. Система норм и нормативов использования основных видов ресурсов на предприятии. Принятие краткосрочных управленческих решений и стратегическое управление затратами. Понятие и содержание контроллинга.

Сущность и особенности нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости, преимущества и недостатки использования данного метода, основные принципы управления ресурсами, понятия «норма» и «учетная цена», классификация норм, виды отклонений затрат и способы их определения (расчета), отклонения, связанные с изменениями объема деятельности. отклонения, вызванные изменениями норм потребления ресурсов, отклонения, вызванные изменениями цен ресурсов, стратегия снижения производственных издержек, стратегия получения конкурентных преимуществ за счет снижения затрат, концепция стратегического управления издержками, понятие и содержание контроллинга.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте обязательно должны быть раскрыты: сущность и особенности нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости, преимущества и недостатки использования данного метода, основные принципы управления ресурсами, понятия «норма» и «учетная цена», классификация норм, виды отклонений затрат и способы их определения (расчета), отклонения, связанные с изменениями объема деятельности. отклонения, вызванные изменениями норм потребления ресурсов, отклонения, вызванные изменениями цен ресурсов, стратегия снижения производственных издержек, стратегия получения конкурентных преимуществ за счет снижения затрат, концепция стратегического управления издержками, понятие и содержание контроллинга.

Ключевые слова: нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости, принципы управления ресурсами, понятия «норма» и «учетная цена», классификация норм, отклонения, стратегия снижения издержек, концепция стратегического управления издержками, контроллинг.

Задание обучающимся для самостоятельной работы:

1. Доработать материалы лекции.
2. Подготовиться к практическому занятию.

б) При подготовке к семинарским занятиям (для обучающихся очной формы обучения)

В случае подготовки доклада по теме семинара проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Семинар № 1 (Тема 1

Форма проведения занятия - семинар - «круглый стол».

Данная форма семинарского занятия предполагает использование метода коллективного обсуждения стоящих проблем. Само обсуждение проблемы происходит под руководством преподавателя в форме дискуссии с последующим подведением итогов работы.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по каждому вопросу семинара.
2. Проработать задание.
3. Подготовить краткие письменные ответы на поставленные вопросы №1-№5.
4. Подготовиться к индивидуальному выступлению на семинаре при коллективном обсуждении поставленных вопросов.

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 2,3 (Тема № 2)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2 Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 4,5,6 (Тема №3)

Занятия проводятся в форме решения практических задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится балльная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Решить задачи №1- №6 (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 7,8 (Тема № 4)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится балльная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2 Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 9,10 (Тема № 5)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится балльная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2 Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 11,12 (Тема № 6)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 13,14,15 (Тема № 7)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

в) При подготовке к практическим занятиям (для обучающихся очно-заочной формы обучения)

Семинар № 1 (Тема № 1)

Форма проведения занятия - семинар - «круглый стол».

Данная форма семинарского занятия предполагает использование метода коллективного обсуждения стоящих проблем. Само обсуждение проблемы происходит под руководством преподавателя в форме дискуссии с последующим подведением итогов работы.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по каждому вопросу семинара.

2. Проработать задание.

3. Подготовить краткие письменные ответы на поставленные вопросы №1-№5.

4. Подготовиться к индивидуальному выступлению на семинаре при коллективном обсуждении поставленных вопросов.

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 2 (Тема № 2)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 3,4 (Тема №3)

Занятия проводятся в форме решения практических задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Решить задачи №1- №6 (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 5 (Тема № 4,5)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 6 (Тема № 6,7)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

**г) При подготовке к практическим занятиям
(для обучающихся заочной формы обучения)**

Семинар № 1 (Тема № 2)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 2 (Тема №3)

Занятия проводятся в форме решения практических задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Решить задачи №1- №6 (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 3 (Тема № 4,5)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

Семинар № 4 (Тема № 6,7)

Занятия проводятся в форме решения тестов, задач. Обсуждения результатов решения для применения в практической деятельности. Проводится бальная оценка степени выполнения практических задач. Ведется обсуждение степени их выполнения. Проводится работа над ошибками.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить лекции и рекомендуемую литературу по теме практического занятия.

2. Выполнить тесты и задачи (см. Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю))

Основная литература: 1

Дополнительная литература: 1

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ К ЭКЗАМЕНУ

К экзамену необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине.

В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой по дисциплине,
- перечень компетенций, которыми обучающийся должен владеть,
- учебно-тематическим планом дисциплины,
- контрольными мероприятиями,
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами.
- перечнем экзаменационных вопросов.

Систематическое выполнение учебной работы на занятиях лекционного и семинарского типа позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

Тема 1. Основные понятия и сущность управления затратами. Классификация затрат

1. Дайте определение «управление затратами».
2. В чем заключаются преимущества снижения затрат для увеличения прибыли предприятия?
3. Какие подразделения предприятия участвуют в управлении затратами?
4. Из каких подразделений предприятия поступает информация в управлении затратами?
5. Подумайте, какие причины способствовали росту интереса к управлению затратами на российских предприятиях в настоящее время?
6. С какими экономическими дисциплинами больше всего связано «управление затратами»?
7. Какова основная цель и задачи управления затратами?
8. Что является объектами и кто субъектами при управления затратами?
9. Перечислите функции, связанные с управлением затратами.
10. В чем заключается экономическая природа затрат?
11. Дайте определение затрат и расходов. В чем заключается различие между затратами и расходами?
12. Какое значение затраты и расходы имеют для формирования прибыли организации?
13. В чем состоит отличие понятий «затраты» и «издержки»?
14. Назовите основные техники управления затратами предприятия? Как вы думаете, какая техника преобладает на российских предприятиях?
15. Дайте определение таким понятиям, как место возникновения затрат, носитель затрат, центр затрат.
16. Какое назначение имеет группировка затрат по месту их возникновения, носителям затрат, центрам затрат?
17. Раскройте сущность бухгалтерских и экономических затрат.
18. Как рассчитываются бухгалтерские и экономические затраты?
19. Какие основные принципы используются при управлении затратами на предприятии. Поясните сущность каждого принципа.
20. Что означает выражение «разные затраты для разных целей»?
21. Перечислите основные критерии классификации и виды затрат в соответствии с этими критериями.
22. Приведите и поясните классификацию затрат в зависимости от влияния на них изменений в объеме производства.
23. В чем различие между переменными, постоянными и смешанными затратами?
24. Какие бывают виды переменных затрат?
25. Как повлияет изменение объема производства на:
 - величину постоянных затрат в расчете на единицу продукции;
 - общую сумму постоянных затрат;
 - величину изменения переменных затрат на единицу продукции;
 - общую сумму переменных затрат?
26. Какова сущность понятия «область релевантности»?

27. Каковы три основных элемента производственных затрат?

28. Из каких элементов затрат складываются прямые затраты на материалы, прямые затраты на заработную плату, производственные накладные расходы, косвенные затраты на материалы, косвенные затраты на труд для следующих предприятий – банки, парикмахерские, мастерские по ремонту автомобилей?

29. Расскажите классификацию затрат по методу признания в качестве расхода.

30. Какие элементы включают прямые затраты и какие – накладные расходы?

31. Чем отличаются прямые затраты от косвенных?

32. Классификация затрат по их экономической однородности: элементы затрат, область применения.

33. Классификация затрат по месту их возникновения: типовая номенклатура, область применения.

34. Каково назначение классификации затрат по элементам и по статьям калькуляции?

35. В чем заключается назначение классификации по экономическим элементам и статьям калькуляции?

36. Классификация затрат по отношению к производству. Поясните, приведите примеры.

18. Классификация затрат по целесообразности их осуществления. Поясните, приведите примеры.

37. Классификация затрат по способу отнесения на себестоимость отдельных продуктов. Поясните, приведите примеры.

38. Классификация статей затрат по экономическому содержанию (по отношению к технологическому процессу). Поясните, приведите примеры.

39. Классификация статей затрат по степени экономической однородности. Поясните, приведите примеры.

40. Объясните значение каждой категории, приводя в пример конкретные затраты: а) затраты отчетного периода; б) себестоимость продукции; в) переменные затраты; г) вмененные затраты; д) инкрементные затраты.

41. Затраты во всех случаях переменными; б) являются ли, переменные затраты регулируемые, а постоянные нерегулируемыми; в) принимаются ли в расчет при принятии решений безвозвратные затраты?

42. Что такое добавленные затраты?

43. Что показывают и как рассчитываются средние затраты на продукцию (формула)?

44. Дать понятие предельных затрат.

45. Что обозначают релевантные и нерелевантные затраты. Привести примеры.

46. Дать определение явных и неявных затрат. Привести примеры.

47. В чем заключается сущность альтернативных затрат? Привести пример.

Тема 2. Себестоимость продукции. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

1. Дать определение себестоимости продукции.

2. Какие затраты включаются в себестоимость продукции? Чем это регламентируется?

3. Какие виды себестоимости продукции Вы знаете?
4. Дать определение структуры себестоимости продукции.
5. Какие группы отраслей промышленности по структуре себестоимости выделяют? Поясните их сущность и приведите пример к каждой группе.
6. Перечислите и дайте характеристику методов калькулирования себестоимости единицы продукции.
7. Какие системы учета затрат выделяют по степени оперативности и полноты?
8. Какая классификация затрат положена в основу организации учета затрат по системе «директ-костинг»?
9. Опишите систему «директ-костинг».
10. Охарактеризуйте преимущества и недостатки системы «директ-костинг».
11. Опишите основные аналитические возможности системы «директ-костинг»
12. Дайте определение «калькулирование себестоимости продукции».
13. Какие виды калькуляций по времени составления Вы знаете?
14. Что является объектами учета затрат, объектами калькулирования?
15. Дайте понятие калькуляционной единицы.
16. Какие виды калькуляционных единиц вы знаете? Какова их область применения?
17. Сформулируйте последовательность распределения косвенных затрат.
18. Какие вы знаете базы распределения затрат по видам продукции
19. Дайте характеристику нормативному методу учета затрат.
20. Какова роль учета затрат и калькулирования себестоимости при управлении затратами?
21. В чем особенности позаказного и попроцессного методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
22. Анализ затрат при принятии управленческого решения «покупать или производить»: последовательность принятия решения, основные ключевые моменты.
23. Какой метод калькулирования затрат на производство - позаказный или попроцессный – следует использовать в следующих организациях: а) стоматологическая поликлиника; б) авторемонтная мастерская; в) парикмахерская; г) нефтеперерабатывающий завод; д) кондитерская фабрика; е) издательско-полиграфическое объединение.

Тема 5. Управление запасами и затраты предприятия. Центры ответственности и их роль в управлении затратами.

1. Что такое центр возникновения затрат? Каково его назначение?
2. В чем заключаются преимущества учета по центрам затрат?
3. В чем заключаются преимущества учета по центрам ответственности с точки зрения управления затратами?
4. Какие вы знаете виды центров ответственности по отношению к процессу производства и внутреннему хозяйственному механизму?
5. Дайте определение центра рентабельности. Приведите пример центра рентабельности.
6. Назовите случаи, когда использование центров рентабельности неэффективно.

Тема 6. Маржинальный анализ. Расчет точки безубыточности. Использование информации о затратах при ценообразовании. Долгосрочный и краткосрочный пределы цены

1. В чем заключается сущность оценки взаимосвязи «затраты – объем»?
2. Какие вы знаете методы оценки взаимосвязи «затраты – объем»?
3. В чем заключается сущность маржинального подхода в управлении затратами?
4. CVP – анализ: сущность, назначение.
5. Допущения, используемые в анализе поведения затрат, прибыли и объема продаж.
6. Дайте понятие точки безубыточности.
7. Какие вы знаете методы расчета точки безубыточности? Объясните их сущность.
8. Объясните последовательность построения графика маржинальной прибыли?
9. В чем заключаются преимущества графика маржинальной прибыли относительно графика безубыточности?
10. Что такое норма маржинальной прибыли? Как она рассчитывается? Какова ее роль при прогнозировании показателей выручки от реализации в деятельности предприятия?
11. Предположим, что постоянные затраты на предприятии увеличились. Как это отразится на точке безубыточности? Покажите на графике безубыточности.
12. В чем заключается разница между прибылью (нетто-прибылью) и маржинальной прибылью предприятия?
13. Как можно использовать график соотношения «затраты – объем – прибыль» при составлении плана производства предприятия?
14. Если объем продаж увеличился, то какое из предприятий получит большую прибыль: предприятие А, в составе которого преобладают постоянные затраты; предприятие Б, где затраты главным образом состоят из переменных? При ответе воспользуйтесь понятием операционного рычага?
15. Вы согласны с утверждением, что изменения в постоянных затратах более значимы для предприятия, чем изменения в переменных затратах? Обоснуйте свою точку зрения, подтвердив ее аргументами.
17. Компания А выпускает видеокамеры, процесс производства полностью автоматизирован. Компания Б также выпускает видеокамеры, но они собираются вручную. Чем отличается структура затрат на предприятиях А и Б? У какой компании более высокий уровень операционного рычага?
18. В чем заключается разница между традиционным и маржинальным подходом при составлении отчета о прибылях и убытках предприятия?
19. В чем заключается сущность метода мини-макса?
20. Перечислите основные показатели, применяемые при анализе зависимости «затраты – объем – прибыль».
21. В чем сущность концепции безубыточности и каковы основные цели метода анализа безубыточности?
22. Какие основные параметры можно рассчитать, используя метод анализа безубыточности?

23. Как осуществляется планирование прибыли с учетом информации о маржинальном доходе и размере постоянных затрат?
24. Какой эффект может быть получен при сокращении переменных и постоянных затрат?
25. Что такое порог безопасности? Как он рассчитывается. Какова область его применения?
26. Что такое вклад на покрытие? В каких случаях используется показатель вклада на покрытие?
27. Опишите последовательность анализа структуры затрат.

4. СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

Альтернативная стоимость — стоимость производства товара или услуги, измеряемая с точки зрения потерянной возможности заниматься наилучшим из доступных альтернативных видов деятельности, требующим того же времени или тех же ресурсов.

Альтернативные затраты - величина, которая теряется или приносится в жертву, когда в условиях ограниченных ресурсов выбор одного альтернативного варианта требует отказа от другого.

Амортизация — постепенное перенесение стоимости средств труда по мере их износа на производимый продукт или услугу. Переносимая стоимость аккумулируется в денежной форме в специальном амортизационном фонде. Величина суммы амортизационного фонда зависит от нормы амортизации.

Безвозвратные затраты - затраты прошлых периодов, не являются существенными для принятия управленческих решений (сумма накопленного износа).

Бюджет - финансовый документ, созданный до того, как предполагаемые действия выполняются.

Бюджет денежных средств - план поступления денежных средств и платежей на будущий период.

Бюджет закупки/использования материалов - в нём определяются сроки закупки и количество материалов, которое необходимо приобрести для выполнения производственных планов.

Бюджет капитальных затрат - план долгосрочных капиталовложений.

Бюджет общих и административных расходов - план текущих операционных расходов, отличных от расходов, непосредственно связанных с производством и сбытом, но необходимых для поддержания деятельности в целом в будущем периоде. Необходим для подготовки бюджета наличных средств.

Бюджет ОПР - план предполагаемых производственных затрат, отличных от прямых затрат материалов и прямых затрат труда, которые должны быть понесены для выполнения производственного плана в будущем.

Бюджет продаж - определяется высшим руководством на основе исследований отдела маркетинга.

Бюджет расходов по продаже - в нём детализируются все предполагаемые расходы, связанные со сбытом в будущем периоде. За его разработку и исполнение несёт ответственность отдел продаж.

Бюджет трудовых затрат - определяет необходимое рабочее время в часах, получаемое умножением количества единиц продуктов на норму затрат труда в часах на единицу.

Валовой внутренний продукт (ВВП) — макроэкономический показатель, выражающий рыночную стоимость конечных товаров и услуг, созданных внутри страны за год.

Валовой национальный продукт (ВНП) — выражает совокупную стоимость конечных товаров и услуг, созданных как внутри страны, так и за её пределами. ВНП по доходам — совокупный доход всех граждан страны, в том числе от принадлежащих им факторов производства за рубежом. ВНП по расходам — совокупные затраты страны на производство товаров и услуг.

Временные затраты - затраты, которые могут в будущем и не состояться.

Граница производственных возможностей — график, показывающий те со-

четания благ, которые могут быть воспроизведены, исходя из наличных экономических ресурсов (факторов производства) и уровня знаний.

Дуговая эластичность спроса — усреднённая эластичность спроса, относящаяся к промежутку изменения цены. для её вычисления надо произведение разности значения спроса и суммы цен разделить на произведение суммы значений спроса и разности цен.

Европейская валютная единица (ЭКЮ) — условная валютная единица, рассчитываемая на базе корзины национальных валют стран-членов ЕЭС.

Закон спроса — выражает свойство убывания функции спроса: чем больше цена, тем меньше величина спроса.

Издержки вменённые — сокращение выпуска альтернативного продукта, необходимое для увеличения выпуска данного продукта на единицу.

Издержки постоянные — уровень издержек, который остаётся постоянным независимо от объёма производства.

Индекс потребительских цен — отражает динамику стоимости корзины потребительских товаров и услуг, продовольственных товаров, жилья, промышленных товаров массового потребления, топлива и др.

Источники информации анализа себестоимости продукции: ф. №5-з «Отчёт о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)», плановые и отчётные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учёта затрат по основным и вспомогательным производствам и т. д.

Капитал — 1. Совокупность используемых в производстве оборудования, зданий, сооружений. 2. Финансовые средства, предназначения для приобретения оборудования, зданий, сооружений. 3. Созданные прошлым трудом блага, используемые для производства товаров и услуг.

Комплексные - состоят из нескольких экономических элементов. Например цеховые (общепроизводственные), в которые входят почти все элементы.

Косвенные (общепроизводственные) - нельзя отнести на готовый продукт прямо, они распределяются между отдельными изделиями согласно выбранной на предприятии методике (пропорционально основной заработной плате, количеству отработанных машино-часов, часов отработанного времени и т. п.).

Кривая потребления — графическая зависимость, отражающая при прочих равных условиях изменение реальных расходов, идущих на потребление при изменении реального располагаемого дохода.

Кривая спроса — графическое отображение зависимости между ценой

Ликвидность — способность актива быстро превращаться в сумму денег, близкую к его рыночной цене.

Методы исследования операций: управление запасами, теория расписаний, сетевое планирование и управление, системный анализ, теория массового обслуживания. Под ними понимается разработка методов целенаправленных действий, количественная оценка полученных решений и выбор наилучшего из них.

Методы математического программирования: линейное, нелинейное, динамическое программирование. Основное средство оптимизации производственно-хозяйственной деятельности. Позволяют оценивать напряжённость плановых заданий, определять лимитирующие группы оборудования, виды сырья и материалов, получать оценки дефицитности произведённых ресурсов.

Методы математической статистики: индексы, корреляционный анализ, в том числе регрессионный анализ, ряды динамики. Используются когда изменение анализируемых показателей, можно представить как случайный процесс. Эти методы - основное средство изучения массовых явлений в прогнозировании поведения экономических показателей.

Методы эконометрии: производственные функции, межотраслевой баланс, национальное счетоводство, факторный анализ. Основа - экономическая модель, под которой понимается схематическое представление экономического явления при помощи научной абстракции. Используются при планировании производства продукции, прибыли, затрат.

Методы экономической кибернетики: моделирование, методы распознавания образцов. Позволяют анализировать экономические явления и процессы в качестве очень сложных систем с точки зрения законов и механизмов управления и движения информации в них.

Монополия естественная — фирма, которая может производить продукт при более низких средних издержках, чем, если бы его производством занималась не одна, а несколько фирм (электроснабжение, метрополитен т. д.).

Монопсония — 1. Рынок, на котором имеется только один покупатель товара, услуги или ресурса. 2. Структура рынка, при которой данный товар потребляется одним потребителем, что позволяет ему контролировать цену этого товара (монополия покупателя).

Накладные - связаны с обслуживанием и управлением. Делятся на две группы: 1) накладные общепроизводственные - организация, обслуживание и управление производством; 2) накладные общехозяйственные - организация и управление предприятием.

Натуральное производство (хозяйство) — хозяйство, в котором производится все необходимое для жизни и потребления внутри замкнутого хозяйства.

Национальный доход — обобщающий показатель экономического развития страны, часть ЧНП, остающаяся после уплаты косвенных налогов.

Непланируемые затраты - недостачи и порча сырья, материалов и других продуктов при хранении, потери от простоев и другие расходы, вызванные недостатками в технологии, организации, управлении производством. Непланируемые затраты отражаются только в фактической калькуляции.

Неэластичное предложение — коэффициент эластичности такого предложения меньше единицы; процентное изменение цены больше процентного изменения объема предложения.

Неэластичный спрос — коэффициент эластичности такого спроса меньше единицы; процентное изменение цены больше процентного изменения объема спроса.

Нормативный износ — коэффициент ежегодного переноса стоимости оборудования в фонд амортизации.

Ноу-хау («знаю как») — термин, обозначающий технические, технологические, коммерческие знания, секреты производства, практический опыт, приемы производства, навыки управления, которые необходимы для организации иного вида деятельности, но не запатентованы.

Общий бюджет - представляет собой скоординированный план работы для организации в целом. Он состоит из двух основных бюджетов: оперативного и фи-

нансового.

Объект затрат - организационное подразделение, контракт или другая учётная единица, по которой собираются данные о затратах и измеряется стоимость процессов, продукции, работ и т. д.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
- затраты на рубль товарной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные элементы и статьи затрат.

Одноэлементные затраты - те, которые на данном предприятии не могут быть разложены на слагаемые (зарплата основных рабочих, зарплата всех работников).

Оперативный бюджет - называется текущим, периодическим. Он показывает планируемые операции на предстоящий год для сегмента или отдельной функции организации.

Основные - затраты всех видов ресурсов (сырьё, материалы, полуфабрикаты, амортизация основных производственных фондов, заработная плата основных производственных рабочих), которые непосредственно связаны с выпуском продукции.

Переменные затраты - в сумме изменяются прямо пропорционально изменению объёма производства продукции, но рассчитанные на единицу продукции, являются постоянными. Например затраты сырья, материалов, зарплата основных производственных рабочих.

Переменные издержки — издержки, общая величина которых возрастает (уменьшается), когда фирма увеличивает (сокращает) объём своего производства, затраты на переменные ресурсы.

Планируемые расходы - составляют основу плановой, нормативной и других калькуляций, составляемых заранее. Эти затраты обусловлены нормальными условиями хозяйственной деятельности предприятия.

Платёжеспособный спрос — спрос на материальные блага и услуги, обеспеченный денежными средствами покупателей.

Полностью регулируемые затраты - затраты, отражающие чёткую взаимосвязь между началом и концом процесса производства (основные материалы).

Постоянные затраты - в сумме не изменяются при изменении объёма производства, но рассчитаны на единицу продукции, изменяются обратно пропорционально изменению объёма производства. Это расходы на рекламу, арендная плата, амортизация ОС, нематериальных активов.

При расчёте себестоимости готовой продукции прибегают к калькулированию затрат с включением всех издержек или только их части - прямых переменных издержек. В первом случае система учёта носит название **система учёта полных издержек**. Во втором случае - **система учёта переменных издержек**, или «директ - костинг».

Правило величины "70" — способ определения количества лет, в течение которых уровень цен может повыситься вдвое (число 70 делится на годовой уровень инфляции).

Предельный доход — отношение прироста выручки фирмы к приросту объё-

ма продаж.

Предельный продукт труда — отношение прироста объёма выпуска к приросту затраченного труда.

Прибыль — доход собственников предприятия, исчисленный как повышение дохода от производства и продажи товаров, услуг над производственными затратами (капиталом); выручка предприятия за вычетом издержек.

Приростные и предельные затраты - дополнительные затраты, которые появляются в результате изготовления или продажи дополнительной партии и, соответственно, единицы продукции.

Производительность — показатель выпуска продукции в расчёте на человека — час или единицу основных фондов. П. труда — общая результативность процессов труда, определяемая как его производительной силой, так и интенсивностью.

Производительные силы — средства производства и люди, обладающие знаниями, производственным опытом, навыками к труду и приводящие в действие средства производства.

Производственный бюджет - разрабатывается на основе информации о желаемом уровне запасов готовой продукции и количестве единиц продаж.

Прямые - прямые материальные, прямые трудовые, т. е. те, которые можно прямо и экономично перенести на определённый вид продукции.

Распределение затрат - процесс отнесения понесённых затрат к определённым объектам затрат.

Расходы — уменьшение средств предприятия или увеличение его обязательств, которые возникают в процессе хозяйственной деятельности в целях получения прибыли и приводят к уменьшению величины собственного капитала.

Система «Стандарт-кост» - это аналог нормативного метода учёта. Это система управленческого учёта, направленная на регулирование издержек производства путём составления до начала производства стандартной (нормативной) калькуляции и учёта фактических затрат выделением отклонений от стандарта.

Слабо регулируемые (заданные) затраты - на их величину невозможно воздействовать в краткосрочном периоде (затраты на строительство производственного корпуса).

Совершенная конкуренция — вид немонополистической конкуренции фирм, выпускающих идентичные товары массового спроса, когда не один из производителей не может оказать заметного влияния на цену товара.

Совокупная производительность факторов производства — показатель технологического уровня производства; объём производства в расчёте на единицу затрат факторов производства, где факторы взвешены по их долям в продукте.

Спрос неэластичный — спрос, имеющий тенденцию оставаться неизменным, несмотря на изменение цены.

Субъектами управления затратами предприятия выступают внутренние пользователи информации о деятельности предприятия, осуществляющие контроль за производственной деятельностью и принятие решений по результатам этой деятельности.

Точка рыночного равновесия — точка пересечений кривой спроса и кривой предложения, характеризующая уравнивающую рыночную цену на данный товар.

Управление затратами - совокупность специальных экономических и мате-

матических знаний, определяющих закономерности изменения издержек предприятия.

Учёт по центрам ответственности - система отражения, обработки и контроля плановой и фактической информации на входе и выходе центра ответственности.

Физический износ основного капитала — материальное снашивание элементов основного капитала, постепенная утрата ими потребительной стоимости в процессе производственного потребления и под влиянием естественных сил природы.

Финансовый бюджет - это план, в котором отражаются предполагаемые источники финансовых средств и направление их использования.

Центр доходов - менеджер этого центра отвечает за объём выпуска продукции в денежной оценке - доход, но не отвечает за расходы на продаваемые центром товары или услуги.

Центр затрат - руководство центра отвечает за затраты, здесь возникшие, и их измерение, но не за доход от продукции. Центры затрат формируют там, где измерение продукции в показателях дохода либо невозможно, либо не нужно (например бухгалтерия, юридический отдел).

Центр нормативной себестоимости - разновидность центра затрат, где установлены нормативы по элементам затрат.

Центр прибыли - здесь измеряется соотношение доходов, получаемых данным центром, и его затрат. Центр прибыли работает как бы в условиях самостоятельного бизнеса. Основным документом управленческого контроля - отчёт о прибылях и убытках. Менеджеры получают мотивацию к увеличению прибыли и снижению расходов.

Частично регулируемые (произвольные) затраты - возникают в результате решений, принимаемых руководителем периодически. Жёсткая связь между «входом» и «выходом» процесса производства отсутствует (затраты на рекламу, маркетинг).

Чистый национальный продукт (ЧНП) — валовой национальный продукт за вычетом той части производимого продукта, которая необходима для замены средств производства, изношенных в процессе выпуска продукции (амортизационные отчисления).

Эвристические методы - метод аналогий, экспертные оценки, метод мозговой атаки. Это неформализованные методы решения экономических задач, связанных со сложившейся хоз. ситуацией, на основе интуиции, опыта, оценок специалистов.

Экономические ресурсы (факторы производства) — блага, которые домохозяйства передают фирмам в обмен на продукты (труд, земля и т. д.).

Элементарные функции - пропорции, балансовые уравнения, расширение и сокращение дроби. Используются в элементарных экономических расчётах при обосновании потребностей в ресурсах, планов, проектов, учёте затрат на производство.