

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО СВЯЗИ**  
**федеральное государственное образовательное учреждение**  
**высшего профессионального образования**  
**«САНКТ – ПЕТЕРБУРГСКИЙ**  
**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**ТЕЛЕКОММУНИКАЦИЙ**  
**ИМ. ПРОФ. М.А.БОНЧ-БРУЕВИЧА»**

---

**Л. Н. КУЗНЕЦОВА**

**УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

**Учебно -методическое пособие по выполнению**  
**самостоятельной работы.**

**СПБ ГУТ )))**

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ**  
**2014**

УДК 331(0,75,8)  
ББК 65,012Я73М55

Рецензенты:

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории  
и основ предпринимательства Егорова Марина Александровна

**Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории  
и основ предпринимательства Атанасян Татьяна Афанасьевна.**

*Утверждено редакционно-издательским советом СПбГУТ  
в качестве учебно – методического пособия.*

**КУЗНЕЦОВА Л. Н.**

Управление затратами на предприятии: учебно – методическое пособие для самостоятельной работы студентов. / Л.Н. Кузнецова – СПб. : Издательство СП  
Учебно – методическое пособие соответствует рабочей программе по курсу  
» Управление затратами на предприятии «, и рассчитано на студентов экономического факультета. В пособии представлены вопросы для собеседования , задачи и методические рекомендации по их решению. Задачи включают необходимость знания нескольких тем курса и сгруппированы по разделам. Материалы служат для обоснования теоретических положений и формируют у студентов практические знания об управлении затратами.

**УДК 331(075.8)  
ББК 65.012я73**

Кузнецова Л.Н. 2013  
Федеральное государственное образовательное  
бюджетное учреждение высшего профессионального  
образования «Санкт-Петербургский государственный  
университет телекоммуникаций  
им. проф. М.А. Бонч-Бруевича», 2014

## Содержание разделов.

1. Понятие управления затратами на предприятии.
2. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции по экономическим элементам и по статьям калькуляции.
3. Виды себестоимости.
4. Факторы и способы снижения затрат на предприятии.
5. Управление затратами.

### **Раздел 1. Понятие управления затратами на предприятии**

Термины и понятия: затраты, расходы, издержки, цикл управления затратами, функции и принципы управления затратами.

Вопросы для обсуждения

1. Охарактеризуйте сущность и различия понятий «затраты», «расходы», «издержки»?
2. Назовите объекты и субъекты управления затратами на предприятии.
3. Определите особенности затрат как предмета управления.
4. Покажите взаимосвязь между функциями управления затратами
5. Раскройте принципы управления затратами на предприятии

### **Раздел 2. Классификация затрат, включаемых в себестоимость продукции по экономическим элементам и по калькуционным статьям.**

Вопросы для обсуждения

1. Перечислите основные признаки классификации затрат.
2. Укажите причины множественности способов измерения и классификации затрат.
3. Дайте определение себестоимости и приведите схему формирования себестоимости.
4. Покажите особенности применения классификации затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции.
5. Что включается в состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

Определение величины затрат, сгруппированных по элементам затрат и по статьям калькуляции.

.  
Задача 1. Сгруппировать затраты, образующие себестоимость выпущенной продукции, по экономическим элементам и по статьям калькуляции на основе приведенных данных:

№	Наименование	Вариант	
		I	II
1	Расходы на эксплуатацию машин и оборудования	428	292
2	Материальные затраты за вычетом возвратных отходов	1627	702
3	Прочие затраты	72,5	260
4	Прочие производственные расходы	42,5	96
5	Сырье и материалы	1266	452
6	Возвратные отходы (вычитаются)	24	56
7	Цеховые расходы	255	208
8	Отчисления на социальные нужды	260	232
9	Потери от брака	23	-
10	Общехозяйственные расходы	385	934
11	Отчисления на социальные нужды	166	368
12	Заработная плата основных производственных Рабочих	392,5	432
13	Топливо и энергия на технологические цели	71	44
14	Амортизация	251,5	366
15	Расходы на освоение и подготовку производства	62	-
16	Затраты на оплату труда	928	830
17	Покупные комплектующие, полуфабрикаты	376	232
18	Общепроизводственные расходы	683	500
19	Прирост(+) или уменьшение(-) остатков незавершенного производства	+485,5	-1402

### Методическая помощь.

Себестоимость готовой продукции находится в зависимости от себестоимости производства продукции и изменения остатков незавершенного производства

#### Раздел 3 Виды себестоимости

Вопросы для обсуждения.

1. Какие виды затрат входят в цеховую себестоимость ?
2. Как рассчитывается производственная себестоимость готовой продукции ?
3. Покажите взаимосвязь между производственной себестоимостью реализованной продукции и нерезализованной продукции ?
4. Что входит в состав полной ( коммерческой ) себестоимости реализованной продукции ?

А. Определение цеховой себестоимости.

Задача №2

№	Исходная информация по изготовлению изделия А	Вариант	
		I	II
1	Стоимость основных материалов, руб.	28,6	21,6
2	Стоимость возвратных отходов, руб.	2,64	2,7
3	Стоимость комплектующих изделий, руб.	38,5	42,35
4	Стоимость энергии на технологические цели, руб	13,5	9,2
5	Заработная плата основных производственных Рабочих, руб.	165,3	14,3
6	Отчисления на социальные нужды, %	34	34
7	Стоимость инструментов и приспособлений Целевого назначения, руб.	5000	4310
8	Ставка отнесения общепроизводственных Расходов, %	264	248
9	Ставка отнесения общехозяйственных Расходов, %	310	328
10	Ставка отнесения коммерческих расходов, %	18	24,6

Определить цеховую себестоимость изделия.

Б. Определение себестоимости реализованной продукции предприятия.

## Задача № 3

Определить полную себестоимость реализованной продукции предприятия, если

затраты на производство продукции составили	84570 руб.
Незавершенное на начало периода	7815 руб.
Производство на конец периода	4235 руб.
Запасы готовой продукции на начало периода	17416 руб.
запасы готовой продукции на конец периода	18403 руб.
затраты на сбыт продукции	10350 руб.

Методическая помощь:

При определении производственной себестоимости готовой продукции необходимо учесть себестоимость незавершенного производства на начало и конец периода, а определяя себестоимость реализованной продукции учитывается себестоимость нереализованной продукции на начало и конец периода. Для определения коммерческой себестоимости к производственной себестоимости реализованной продукции прибавляются затраты на сбыт продукции.

В. Определение полной ( коммерческой) себестоимости реализованной продукции предприятия по изделиям.

## Задача № 4

Определить коммерческую себестоимость реализованной продукции за 1 квартал года по изделиям А,Б,В, имеющим длительный производственный цикл изготовления и сбыта

Показатели в рублях	А	Б	В
прямые затраты на производство	68250	142050	64150
заработная плата основных Производственных рабочих	10600	12300	14650
незавершенное производство на начало квартала	98550	245900	95900
незавершенное производство на конец квартала	142200	164250	143200
нереализованная готовая Продукция на складе На начало квартала	65700	132100	62150
нереализованная	82800	69050	58150

готовая Продукция на складе На конец квартала			
---	--	--	--

---

-общепроизводственные расходы	158000
-общехозяйственные расходы	246550
- коммерческие расходы	145000

#### Методическая помощь

Ставку распределения общепроизводственных расходов следует рассчитать делением суммы общепроизводственных расходов на сумму основной заработной платы производственных рабочих по всем изделиям и умножить на 100%, затем по каждому изделию основную зарплату умножаем на эту ставку и делим на 100%. Также определяем общехозяйственные и коммерческие расходы.

Раздел 4. Факторы и способы снижения затрат на предприятии.  
Вопросы для обсуждения.

- 1 Какие факторы способствуют снижению затрат на предприятии?
- 2 Сформулируйте принципы стимулирования снижения затрат.
- 3 Перечислите основные конструкторские способы снижения затрат.
- 4 За счет каких мероприятий можно снизить материалоемкость продукции?
- 5 Перечислите основные технологические способы снижения затрат.

А. Определение снижения затрат предприятия при совершенствовании технологии изготовления изделий.

#### Задача № 5

№	Показатели	Вариант	
		I	II
1	Количество изделий, выпускаемых по новой Технологии, шт	8500	4740
2	Трудоемкость по действующей Изготовления технологии	4,65	6,24
3	Изделия, Чел. – час. По новой технологии	4,12	4,22
4	Среднечасовая Ставка оплаты по действующей технологии	65,4	66,2
5	Ставка труда Рабочего, руб.	78,6	68,4
6	Отчисления на социальные нужды, %	34	34

Рассчитать снижение затрат предприятия за год при совершенствовании технологии изготовления изделий

Методическая помощь: рассчитывается заработная плата рабочих на изготовление одного изделия по действующей и новой технологии экономия зарплаты и отчислений на социальные нужды.

Б. Определение снижения затрат предприятия в результате снижения материальных затрат.

Задача № 6

Определить снижение затрат предприятия на производство продукции в результате снижения материальных затрат за счет совершенствования конструкции изделия.

№	Показатели	Вариант	
		I	II
1	Количество изделий,	4800	5600
2	Норма расхода	6,47	5,84
3	Изделие, кг. При изменении	5,42	3,96
4	Цена материала	78,4	122,4
5	Конструкции изделия При изменении	83,6	120,6
6	Транспортно – заготовительные Расходы, %	9,6	9,7

Методическая помощь: определим стоимость затрат на материалы по действующей и при изменении конструкции и снижение затрат с учетом Транспортно –заготовительных расходов.

В. Определение снижения затрат предприятия при совершенствовании управления предприятием.

Задача № 7

Определить сумму снижения затрат предприятия при совершенствовании управления предприятием.

Число высвобожденных работников управления, чел	5	4
Среднемесячная оплата труда Высвобожденных работников, руб.	11500	12300
Среднемесячные доплаты за Выполнение дополнительных Обязанностей, руб.	3000	2000
Отчисления на социальные	25	28



нужды, %		
Новой системы управления до конца года	6	12

Методическая помощь: рассчитывается сумма экономии средств на оплату труда при снижении численности управленческого персонала и сумма средств на доплату за выполнение обязанностей высвобождаемых, а затем экономия средств на оплату труда с учетом экономии по отчислениям на социальные нужды.

Г. Влияние роста производительности труда работника предприятия на снижение себестоимости продукции.

#### Задача № 8

Определить влияние изменения средней заработной платы и производительности труда одного работника на себестоимость продукции предприятия, если :

Производительность труда выросла на	12%	4%
Зарботная плата одного работника увеличилась на	8%	6%
удельный вес затрат на оплату труда в себестоимости продукции	32%	22%

Методическая помощь: от 1 отнимается частое от деления производительности труда на среднюю заработную плату в процентах и полученный результат умножается на удельный вес затрат на оплату труда в себестоимости продукции.

Д. Изменение себестоимости продукции под влиянием снижения норм расхода материалов.

#### Задача % 9

На предприятии в результате совершенствования конструкции изделий и технологии их производства достигнуто снижение норм расходов по группам материалов. Удельный вес материальных затрат в производственной себестоимости – 64,8%.

Удельный вес и средний размер снижения норм расхода по группам материалов представлен в таблице.

Наименование группы материала	Удельный вес группы материала в общей сумме материальных затрат, $d(m_1)$ %	Средний размер снижения норм расхода, $\Delta H(m_1)$ %
-------------------------------	---	---

Прокат черных металлов	30%	4%
Цветные металлы	12%	3%
Покупные изделия	16%	2%
Химикаты	10%	4%
Пластмассы	4%	3%
Пиломатериалы	8%	4%
Топливо технологическое	9%	5%
Прочие материалы	11%	2%

Определить влияние снижения норм расхода материалов на себестоимость продукции.

Методическая помощь: Сначала рассчитывается величина снижения норм расхода материалов по каждой группе путем умножения среднего размера снижения норм расхода по группе на удельный вес этой группы в общей сумме материальных затрат, затем находим средний размер материальных затрат, для чего сложим полученные результаты и разделим их на 100.

Снижение себестоимости продукции в результате снижения норм расхода материалов получим путем умножения среднего процента снижения материальных затрат на удельный вес материальных затрат в производственной себестоимости поделенный на 100.

Е. Влияние относительного изменения амортизационных отчислений на себестоимость продукции.

Задача 10.

Объем производства продукции, тыс. руб. предыдущий год	73500	8910
Объем производства продукции, тыс. руб. планируемый год	96350	9200
Амортизация основных средств, тыс. руб. Предыдущий год	16585	4535
Амортизация основных средств, тыс. руб. Планируемы год	17900	5105
Удельный вес амортизационных отчислений в себестоимости продукции, %	20,5	16,5

Рассчитать снижение себестоимости продукции за счет относительного снижения амортизационных отчислений.

Определить факторы возможного относительного снижения амортизационных отчислений.

Методическая помощь: находим относительное изменение объема производства путем деления объема производства планируемого года на объем производства предыдущего года, также определяем относительное изменение суммы амортизационных отчислений; находим разность между ними и полученный результат умножаем на удельный вес амортизационных отчислений, деленных на 100.

Раздел 5. Системы управления затратами.

Вопросы для обсуждения.

1. Охарактеризуйте связь объема затрат с объектом производства и поведение переменных и постоянных затрат в зависимости от объемов производства.
2. Определите сущность системы « стандарт – костс ».
3. Особенности управления затратами в высокотехнологичной среде.
4. Различия исчисления полных и неполных затрат на производство и реализацию продукции и система « директ – костинг »
5. Раскройте понятие контроллинга.

А. Определение влияния изменения объема производства и реализации продукции на затраты.

Задача 11.

Как изменятся затраты предприятия при увеличении объема производства и реализации изделия, если объем производства и реализации этих изделий 20000 шт. в месяц, переменные затраты на одно изделие в месяц составляют 90,0 руб., постоянные затраты предприятия 180,0 тыс. руб. в месяц.

Методическая помощь: определим затраты предприятия как сумму постоянных и переменных затрат за период при данном и изменившемся объеме производства, затем определим себестоимость изделия путем деления соответствующих затрат на разные объемы производства и сравним результаты..

Б. Определение безубыточного объема продаж изделия.

Задача 12.

Определить безубыточный объем продаж изделия в натуральном и стоимостном выражении и сумму прибыли от продажи изделия при следующих исходных данных: планируется реализовать 32000 шт. по оптовой цене 250 руб. за шт., переменные затраты в себестоимости изделия – 162,5 руб. за шт., сумма постоянных затрат предприятия за год – 2000 тыс. руб. в год.

Методическая помощь: критический объем продаж в натуральных измерителях рассчитывается делением суммы постоянных затрат на разность между оптовой ценой и переменными затратами на единицу изделия. Безубыточный объем в стоимостном выражении определяется путем умножения полученного объема в натуральном выражении на цену изделия. Сумма прибыли от продажи изделия рассчитывается путем умножения маржинального дохода (разница между ценой и переменными затратами) на разность между планируемым и безубыточным объемом продаж.

В. Расчет безубыточного объема производства и реализации продукции предприятия.

Задача 13.

Определить допустимую величину затрат на производство и реализацию изделия и допустимую сумму затрат на оплату труда основных рабочих при производстве и реализации данного изделия. Исходная информация: рыночная цена изделия -1540 руб., планируемая рентабельность -16,0%, прямые материальные затраты в себестоимости единицы изделия -620 руб., дополнительная заработная плата к основной заработной плате производственных рабочих – 12%, отчисления на социальные нужды -28%, накладные расходы к основной заработной плате рабочих -184%, коммерческие расходы при реализации аналогичной продукции – 25%.

Методическая помощь: допустимая величина затрат предприятия на производство и реализацию выпускаемого изделия рассчитывается путем деления рыночной цены на сумму  $1 + \text{процент рентабельности}$ , деленный на 100. Величину допустимой прямой заработной платы основных рабочих на изделие можно рассчитать следующим образом: в числителе: дополнительная заработная плата делится на коммерческие расходы и от этого числа отнимается прямые материальные затраты на изделие; в знаменателе:  $1 + \text{отчисления на социальные нужды}$ , деленные на 100 + накладные расходы, деленные на 100. Допустимая сумма затрат на оплату труда основных рабочих определяется умножением полученной выше суммы на  $1 + \text{дополнительная зарплата}$ , деленная на 100.

Г. Расчет сумм покрытия и определение прибыльности изделий методом оперативного контроллинга.

Задача 14.

Исходная информация	Изделия			
	А	Б	В	Г
Выручка от реализации, тыс. руб.	100	300	500	200

Переменные затраты, тыс. руб.	60	180	340	80
Постоянные общепроизводственные затраты, тыс. руб.	25	80	70	85
отнесенные на изделие, тыс. руб	20	32	40	28
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	12	-

Рассчитать суммы покрытия при производстве изделий и определить прибыльность изделий.

Методическая помощь: сумма покрытия 1 определяется как маржинальный доход от реализации изделия, сумма покрытия 2 рассчитывается как разность сумм покрытия 1 и постоянной части общепроизводственных расходов, сумма покрытия 3 определяется путем вычета из суммы покрытия 2 сумм общехозяйственных расходов, прибыль предприятия равна сумме покрытия 3 минус коммерческие расходы

Задача 15.

Предприятие изготавливает 30 изделий в 15 центрах ответственности за затраты. При изготовлении продукции используется 250 видов сырья, материалов и покупных комплектующих изделий. Какое количество детализированных счетов необходимо для учета материалов на предприятии.

Д. Получение детализированной информации о затратах на материалы по центрам от ветственности.

ж. Выбор изделий, производство которых наиболее целесообразно при ограниченных производственных возможностях предприятия.

Е. Расчет показателей работы предприятия на принципах « директ – костинг»  
Задача 16.

Дано: постоянные затраты за год – 120000руб., производственная мощность предприятия – 10000 ед. в год, переменные затраты в себестоимости единицы изделия – 11,2 руб., оптовая цена изделия – 30,0 рублей.

Требуется определить

1.1.Количество изделий, которое необходимо реализовать для получения прибыли в сумме 100000 руб.

1.2.Сумму прибыли от реализации изделия, которую можно получить при снижении постоянных затрат за год на 30000 руб. и переменных затрат в себестоимости единицы изделия на 15%.

1.3.Оптовую цену изделия для получения прибыли в размере 110000 руб. и при реализации изделия в количестве 9500 единиц.

1.4. Дополнительное количество реализации изделия в связи с увеличением постоянных расходов на аренду помещения в размере 94000 руб. в год.

1.5. Сумму прибыли при реализации количества изделий, равного производственной мощности предприятия и при увеличении постоянных затрат на сумму 94000 руб., связанных с арендой помещения.

Методическая помощь:

взаимосвязь показателей « производство – затраты – прибыль» состоит в том, что прибыль можно определить через маржинальный доход, поэтому количество изделий по пункту 1.1. находится как частное от деления всей суммы переменных и постоянных затрат на разность между оптовой ценой и переменными затратами, а прибыль получается как разница между выручкой и суммой постоянных и переменных затрат.

Задача 17. Из – за отсутствия достаточного количества станков предприятие располагает только 2 –мя тыс. машино – часов в неделю.

Производительность станка по изделию А – 5 шт.\ час, Б – 1 шт.\ час,, В – 3шт.\ час., оптовая цена изделия соответственно 300, 400, 500рублей, а переменные затраты в себестоимости изделия соответственно 180, 280,400 рублей, постоянные накладные расходы не меняются и равны – 2300 рублей. Определить изделия, которые предприятию целесообразно производить для получения максимальной прибыли.

Методическая помощь: определяем затраты машинного времени на единицу продукции, находим маржинальный доход и делим его на затраты машинного времени на единицу продукции, получаем маржинальный доход на единицу машинного времени, далее умножаем машино – часы работы на затраты машинного времени на единицу продукции и находим объем производства и реализации изделий, затем находим суммарный маржинальный доход и прибыль.

### Литература

1. Управление затратами предприятия: учебное пособие \ - М. : ИНФРА – М, 2011.
2. Трубочкина, Маргарита И. – Ивановна. Управление затратами предприятия: учебное пособие \ М. И. Трубочкина. – 2 –е изд., испр. И доп. – М. : ИНФРА – М, 2011.
3. Лебедев, В. Г. Управление затратами на предприятии: учебник для бакалавров и специалистов \ В.Г. Лебедев, Т. Г. Дроздова, В. П. Кустарев. – 5 –е изд. – СПб. :Питер, 2012.
- 4 Друри К. Учет затрат методом « стандарт – костс»: Пер с англ.\ Под ред. Н. Д. Эриашвили. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.
5. Николаева С.А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система « директ – костинг». – М.: Финансы и статистика,1993.