**Практическое занятие № 5**

**Формирование затрат для принятия управленческих решений**

**Учебные цели** – быть способным формировать затраты в организации для принятия управленческих решений.

**Задание 1.** Предположить, что все перечисленные ниже затраты относятся к категории либо постоянных или переменных, либо косвенных или прямых, указать к каким двум категориям принадлежит каждый вид затрат.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Постоянные** | **Переменные** | **Косвенные** | **Прямые** |
| a) Труд производственных рабочих |  |  |  |  |
| b) Сырье |  |  |  |  |
| c) Расходы на рекламу |  |  |  |  |
| d) Общая сумма расходов на исследования и разработки |  |  |  |  |
| e) Электроэнергия |  |  |  |  |
| f) Жалованье мастера цеха |  |  |  |  |
| g) Жалованье контролера цеха, выпускающего только один вид продукции |  |  |  |  |
| h) Общая арендная плата |  |  |  |  |

**Ситуации и мнения.** Объясните, согласны ли вы с каждым из следующих утверждений:

1) «Все прямые затраты являются переменными»

2) «На переменные издержки менеджер может влиять, а на постоянные – нет»

3) «Невозвратные издержки, когда передают информацию, имеющую отношение к принятию решения, являются нерелевантными»

**Задание 2.** Автотранспортное предприятие располагает парком автобусов для перевозки пассажиров. По подсчетам экономистов, эксплуатационные расходы составляют 11,4 тенге на 1 км при пробеге 100 000 км в год и 13,4 тенге на 1 км при пробеге 75 000 км в год.

**Требуется:**

а) определить с помощью метода минимума-максимума переменную и постоянную составляющие в общей сумме эксплуатационных расходов;

б) представить переменные и постоянные затраты в виде формулы: Y=A+BX;

в) рассчитать, какова будет сумма эксплуатационных расходов, если автобус пройдет 85 000 км в год.

**Задание 3.** Компания «Престиж Мебель» производит мебель, включая столы. Выбранные затраты, связанные с производством столов и с общей деятельностью компании, представлены ниже:

1. Древесина, используемая при производстве столов, на сумму 100 долл. за один стол.
2. Столы собираются рабочими, ставка оплаты их труда составляет 40 долл. за один стол.
3. Рабочими, собирающими столы, руководит бригадир (или мастер цеха), которому платят 250 000 долл. в год.
4. Затраты на электроэнергию в размере 2 долл. за машино-час возникают при производстве столов. (Для производства одного стола необходимо четыре машино-часа).
5. Затраты по износу станков, используемых в производстве столов, составляют 10 000 долл. в год.
6. Зарплата президента компании «Престиж Мебель» - 100 000 долл. в год.
7. Компания «Престиж Мебель» тратит 250 000 долл. в год на рекламу своей продукции.
8. Торговым агентам выплачиваются комиссионные в размере 30 долл. за каждый проданный стол.
9. Вместо того чтобы производить столы, компания могла бы сдавать свои производственные помещения в аренду и получать годовой доход в 50 000 долл.

**Требуется:**

Составить таблицу, в которой необходимо подробно проклассифицировать каждый из приведенных видов затрат, используя все типы классификаций затрат:

1. Переменные.
2. Постоянные.
3. Расходы периода.
4. Основные материалы.
5. Основной труд.
6. Производственные накладные расходы:

- переменные на единицу.

- постоянные на единицу.

1. Невозвратные.
2. Альтернативные.

**Литература:**

1 Друри К. Управленческий и производственный учет: Пер с англ.; Учебник.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.– С.49-56, С.884-920.

2 Хорнгрен Ч.Т. , Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер с англ. /под ред. Я.В. Соколова.– М.: Финансы и статистика, 2003.– С.21-24, С.228-245.

3 Управление затратами на предприятии: учебное пособие. 2-е изд-е, перераб. и доп. В.Г. Лебедев и др. СПб: «Бизнес-пресса», 2003г.– С.141-146.

4 Лапыгин Ю.Н. Управление затратами на предприятии: планирование и прогнозирование, анализ и минимизация затрат: практическое руководство / Ю.Н. Лапыгин, Н.Г. Прохорова.– М.: Эксмо, 2007.– С.23–31.

5 Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет.– М.: УРСС, 2000.– С.24-31, С.52-57.

6 Мишулина О.В. Управление затратами и ценообразование: учеб. Пособие.– Костанай: КГУ им. А. Байтурсынова, 2008.– С.33-44.