**Темы и задания для выполнения в тетради**

**Тема 1. Содержание управления затратами**

**Задание 1.** Дайте определение и объясните содержание следующих понятий: управление организацией; информация для управления; источники информации; пользователи информации для управления; затраты, расходы, издержки.

**Задание 2.** Дайте определение объекта и субъекта управления затратами, приведите примеры. Охарактеризуйте объекты управления затратами с точки зрения функциональной направленности управления, а также классификации затрат (группировка затрат по статьям и элементам).

**Задание 3.** Опишите три различных варианта классификации затрат для различных целей управления и объясните область их применения.

**Задание 4.** Раскройте содержание следующих принципов управления затратами:

а) мотивация субъектов;

б) интегрирование и комплексность;

в) целенаправленность;

г) динамизм;

д) релевантность;

е) альтернативность;

ж) оптимальность.

**Задание 5.** Раскройте функции управления затратами и элементы их реализации:   
 1) разработка и принятие решения (прогнозирование и планирование);

2) реализация решения (организация, координация и регулирование, активизация и стимулирование);

3) контроль (учет и анализ).

**Тема 4. Формирование затрат для принятия управленческих решений**

**Задание 1.** Подготовьте отчет для исполнительного директора вашей компании, поясняющий как можно классифицировать затраты по их динамике, с акцентом на влияние динамики затрат на совокупные затраты и на затраты на единицу продукции. Ваш отчет должен:

1. разъяснить необходимость классификации затрат по их динамике;
2. содержать иллюстративные примеры (графики).

Тема 6. Управление затратами на сырье и материалы

**Ситуации и мнения**

Вы назначены менеджером по запасам (*inventory accountant*) компании, в которой материалы являются основным элементом затрат. Главный бухгалтер намерен внедрить эффективную систему оценки и управления материалами, и рассчитывает на ваш совет по ряду вопросов.

а) Цена на материал ХУ колеблется в период 11 ноября 200Х г. и главный бухгалтер не уверен, по какой цене отпускать материал со склада для выполнения заказа 124.

Вы располагаете следующей информацией:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Материал ХУ |  | кг | Стоимость,  ден. ед  (Затраты) |
| 1 ноября | Баланс на начало периода | 20000 | 60000 |
| 3 ноября | Получено | 5000 | 4 за кг |
| 10 ноября | Получено | 12000 | 5 за кг |
| 17 ноября | Отпущено | 24000 |  |
| 20 ноября | Получено | 17000 | 4,5 за кг |
| 27 ноября | Отпущено | 20000 |  |

**Требуется:**

**А** 1) Оцените материал, отпущенный 17 и 27 ноября для заказа 124, используя два различных метода оценки.

2) Исходя из того, что прямые затраты на рабочую силу для выполнения заказа 124 составляют 50000, а накладные расходы возмещаются на базе 110% основных производственных материалов, рассчитывайте продажную цену для заказа 124, если прибыль составляет 10% продажной цены, используя два выбранных вами в предыдущем задании метода.

3) Дайте критический отзыв о результатах, полученных вами при применении двух методов в задании.

**Б.** По словам главного бухгалтера, в прошлом были трудности с заказом материала КЛ. Иногда заказывали слишком большое количество этого материала, свыше всяких разумных уровней запаса, но когда решили эту проблему и сокращали запасы, заказы оставались не выполненными, и этот материал заканчивался, что приводило к потере продаж. Главный бухгалтер выразил пожелание, чтобы политика в отношении запасов достигла следующих целей:

1) создание оптимального запаса материала КЛ, чтобы сводило к минимуму риск недостатка запаса и возникновения связанных с этим сбоев на производстве;

2) избежание избыточного уровня запасов материала КЛ и последующего устранения недостатка материала.

Вам предоставляется следующая информация:

а) Средняя сметная потребность материала КЛ составляет 400 кг на неделю, производство осуществляется 50 недель в год.

б) Стоимость подготовки заказа составляет 150 ден. ед. на один заказ.

в) Нормативная стоимость материала КЛ – 6 ден. ед. за кг, затраты на хранение запасов составляют 33 1/3 % этой суммы на 1 кг материала в год.

г) Максимальный недельный расход материала – 600 кг, минимальный – 400 кг. В среднем с момента размещения заказа до получения материала проходит от одной до трех недель.

**Требуется:**

Для того чтобы удовлетворить требования главного бухгалтера,

1) каким должен быть оптимальный размер заказа?

2) какова точка заказа (т.е. уровень запасов, при которых подается заказ) для материала КЛ?

3) каким должен быть минимальный уровень запаса материала КЛ?

4) каким должен быть максимальный уровень запаса?

**Тема 9. Системы и методы управления затратами**

**Задание 1.** Компания производит продукцию согласно требованиям заказчиков. Производственные накладные расходы включаются в себестоимость продукции согласно общезаводской норме прямых человеко-часов, основанной на фактических накладных расходах и количестве отработанных часов за последний календарный квартал.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Прямые  затраты на оплату труда | | |
| Разряд 1 | 80000 час. | $480000 |
| Разряд 2 | 130000 час. | $650000 |

Косвенные затраты на оплату труда:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Разряд М  Разряд N  Вспомогательные материалы  Общезаводские расходы  Износ производственных помещений  и оборудования  Аренда | 30000 час.  45000 час. | по $ 4,5 в час  по $ 4,0 в час  $85000  $325000  $370000  $249000 |

Отпуск сырья на производство продукции учитывается средневзвешенной стоимости (до десятичных $), которая рассчитывается в конце каждой недели. Итоговая сумма по каждой партии отпущенного на производство материала округляется до $.

|  |  |
| --- | --- |
| Движение запасов материала X за последнюю неделю: | |
| Сальдо на начало недели  День 1  День 2  День 3  День 5 | 962 кг на $2532,16  273 кг отпущено  660 кг получено на $1745,7  328 кг отпущено  114 кг отпущено |
| Требования на отпуск материала X: | |
| День 1  День 3 | 177 кг на заказ У  185 кг на заказ У |

Прямые затраты на оплату труда за последнюю неделю:

Разряд 1 105 часов на заказ У по $ 6/час

Разряд 2 192 часа на заказ У по $ 5/час

**Требуется:**

а) на основании вышеизложенной информации рассчитать затраты на производство, отнесенные на заказ за последнюю неделю;

б) Заказ У выполнен, общая сумма производственных затрат состава $ 15740. Непроизводственные затраты составляют 25% от общей суммы затрат. Необходимо определить цену реализации заказа У, при которой соотношение чистой прибыли к реализации было бы равно 10%.

**Тема 10. Затраты и принятие решений по ценообразованию**

**Ситуации и мнения**

Выскажите свою точку зрения о том, в какой степени данные о затратах в организации могут быть полезными при определении ее политики ценообразования.

**Ситуации и мнения**

Вы – менеджер, вам поручили подготовить информацию по смете и рекомендации к заседанию у руководителя организации, на котором должно приниматься решение об установлении цены на продукцию на следующий период деятельности организации.

Ниже приведены данные, взятые из сметы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий период | Текущий период |
| Реализация, ед | 100 000 | 106 000 |
| Цена за единицу, долл | 13 | 13 |
| Затраты, тыс. долл. | 1000 | 1077,4 |
| Прибыль, тыс. долл. | 300 | 300,6 |

Вы выяснили, что за время между предыдущим и текущим отчетными периодами темпы общей инфляции по затратам вы­росли на 4%, существуют прогнозы, что в течение следующего отчетного периода эти темпы составят 6%. Исходя из своей поли­тики компания не планирует увеличивать цену реализации на текущий период, хотя соперники, чтобы учесть более высокие затраты, повысили свои цены на 4%.

Обзор, проведенный кон­сультантами по экономическим вопросам, показал, что спрос на продукцию компании является эластичным с коэффициентом 1,5. Это означает, что объем реализации сократится в полтора раза относительно реальной ставки повышения цен.

Компания анализирует различные варианты своих после­дующих действий, и в этих условиях необходимо выполнить сле­дующее.

A. Показать сметные цифры, если компания сохранит на сле­дующий отчетный период цену реализации на уровне 13 долл. (когда, как ожидается, конкуренты повысят цену еще на 6%).

Б. Показать сметные цифры, если компания повысит цену реализации на 6%.

B. Составить краткий отчет для совета директоров компании, в котором привести соответствующие числовые показатели и ваши рекомендации о том, следует ли компании сохранить на следую­щий отчетный период цену реализации на уровне 13 долл. или целесо­образнее повысить ее на 6%.

Г. Указать, какими допущениями вы пользовались при подго­товке своих ответов.