Задание 1. Директ-кост

Спорткомплексом оказываются три вида услуг: занятия в тренажерном зале, аренда большого игрового зала, занятия шейпингом. Разовое занятие в тренажерном зале стоит 50 р., аренда одного часа большого игрового зала – 300 р., разовое занятие шейпингом – 40 р.

Одновременно в тренажерном зале могут заниматься 10 человек, в шейпинг - зале – 6. большой игровой зал занимает команда игроков, и стоимость этой услуги зависит от количества арендованных часов, а не от размера команды.

Несмотря на то, что спорткомплекс работает ежедневно с 9 до 23 часов, существуют ограничения по предоставлению различных залов населению и юридическим лицам за плату. Общее количество предоставляемых часов по трем залам – 23, при этом каждый зал должен эксплуатироваться не менее 4 ч. в сутки. В таблице 2 приведены данные о ежемесячных переменных расходах комплекса, распределенных по видам оказываемых услуг, а также информация о постоянных расходах за квартал.

Таблица 1

Расходы спорткомплекса, руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи затрат | Виды услуг | | | Итого |
| Тренажерный зал | Игровой зал | Шейпинг-зал |
| 1. | Переменные расходы – всего | 19909 | 98835 | 6189 | 124933 |
|  | - затраты на электроэнергию | 9924 | 76533 | 2051 | 89408 |
|  | - заработная плата тренерского состава | 8620 | 11711 | 2832 | 23163 |
|  | - общепроизводственные расходы | 1365 | 10591 | 406 | 12362 |
| 2. | Число часов работы залов в день, час. | 13 | 6 | 4 | 23 |
| 3. | Постоянные расходы – всего | - | - | - | 462729 |
|  | - амортизация основных средств | - | - | - | 210492 |
|  | - заработная плата ИТР с начислениями | - | - | - | 102990 |
|  | - содержание и ремонт здания | - | - | - | 140000 |
|  | - прочие общехозяйственные расходы | - | - | - | 9247 |

При загрузке залов с учетом существующих ограничений определить маржинальный доход, операционную прибыль при калькуляции по полным и переменным затратам, в условиях системы «директ-кост» и при калькулировании по полной себестоимости осуществить соответствующие учетные записи на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 2

Прибыль при калькуляции с полным распределением затрат

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель (на единицу) | Итого |
| Выручка от реализации | 1040 |
| Затраты на электроэнергию | 468 |
| Основная заработная плата тренерского состава | 111 |
| Общепроизводственные расходы | 70 |
| Валовая прибыль | 392 |
| Амортизация | 102 |
| Общепроизводственные постоянные затраты | 118 |
| Операционная прибыль | 172 |

Таблица 3

Прибыль при калькуляции по переменным затратам

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель (на единицу) | Итого |
| Выручка от реализации | 1040 |
| Переменные расходы, в т. ч.: | 644 |
| - затраты на электроэнергию | 468 |
| - заработная плата тренерского состава | 111 |
| - общепроизводственные расходы | 66 |
| ИТОГО переменные расходы | 644 |
| Маржинальная прибыль | 396 |
| Постоянные расходы, в т.ч.: | 224 |
| - амортизация основных средств | 102 |
| - заработная плата ИТР с начислениями | 50 |
| - содержание и ремонт здания | 68 |
| - прочие общехозяйственные расходы | 4 |
| ИТОГО постоянные расходы | 224 |
| Операционная прибыль | 172 |

Таблица 4

Учетные записи на счетах хозяйственного учета в условиях системы «директ-кост»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Д | К |
| Начислена амортизация | 102 | 20 | 2 |
| Начислена заработная плата | 111 | 20 | 70 |
| Списываются общепроизводственные расходы | 70 | 20 | 25 |
| Списывается постоянная часть общепроизводственных расходов | 118 | 90 | 25 |
| Списываются общехозяйственные расходы | 468 | 90 | 26 |
| Списана себестоимость выполненных работ | 283 | 90 | 20 |

Таблица 5

Учетные записи на счетах хозяйственного учета по полной себестоимости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Д | К |
| Начислена амортизация | 102 | 20 | 2 |
| Начислена заработная плата | 111 | 20 | 70 |
| Списываются общепроизводственные расходы | 70 | 20 | 25 |
| Списывается постоянная часть общепроизводственных расходов | 118 | 20 | 25 |
| Списываются общехозяйственные расходы | 468 | 20 | 25 |
| Списана себестоимость выполненных работ | 869 | 90 | 20 |

Задание 2. Стандарт-кост

Компания использует систему «стандарт-кост» в своем подразделении по производству изделий из стекла.

Таблица 6

Нормативные затраты на производство одного ветрового стекла,

руб. на ед.

|  |  |
| --- | --- |
| Основные материалы (ОМн,кг × Цомн, руб./кг) (50 кг×1,5 руб./кг) | 75 |
| Прямые трудозатраты (ТЗн,час×Стзн,руб./ч) (7 час × 12,4 руб./ч) | 86,8 |
| Общепроизводственные расходы (ОПРн,час×Цопрн,руб./ч) (3ч×8,6руб/ч) | 24 |
| Общие нормативные затраты | 187,6 |

Текущие переменные общепроизводственные расходы составляют 8 руб. на 1 ч прямых трудозатрат, и бюджетные постоянные общепроизводственные расходы равны 30 000 руб. В течение января подразделение изготовило 1350 ветровых стекол при нормальной мощности производства 1400 таких стекол.

Таблица 7

Фактические затраты на одно ветровое стекло

|  |  |
| --- | --- |
| Основные материалы (ОМф,кг × Цомф, руб./кг) (47 кг ×• 1,9 руб/кг) | 89,3 |
| Прямые трудозатраты (ТЗф,час×Стзф,руб./ч) (7,2 ч ×• 12,9 руб/ч) | 92,88 |
| Общепроизводственные расходы (ОПРф,руб. / Nф,шт.) (45640 руб / 1350 стекол) | 33,8 |
| Общие фактические затраты | 215,98 |

Рассчитать отклонения в системе «стандарт-кост» и сделать соответствующие учетные записи на счетах бухгалтерского учета.

1. Отклонение по материалам.

Первый фактор – цена:

ΔЦм = (1,9 - 1,5) ∙ 47 = 18,8

Отклонение неблагоприятное – допущен перерасход средств.

Второй фактор – удельный расход материалов:

Стандартный расход материалов должен был составить 50кг. Фактический удельный расход составил 47кг.

Отклонение фактических затрат от стандартных по использованию материалов:

ΔИм = (47 - 50) ∙ 1,5 = -4,5р.

Совокупное отклонение по материалам – это разница между фактическими затратами на материал и стандартными затратами с учетом фактического выпуска продукции.

Стандартные удельные затраты по материалу: 75р. Фактические удельные затраты по материалу: 89,3р.

Совокупное отклонение по материалу составит:

Δмсов = 89,3-75 = 14,3р.

Таблица 8

Отклонения по материалу (на единицу)

|  |  |
| --- | --- |
| По цене | 18,8 |
| По использованию | -4,5 |
| Совокупное отклонение | 14,3 |

Задолженность поставщику за приобретенные материалы учтена по стандартным ценам: 47 ∙ 1,5 ∙ 1350 = 95175р.

Списание материалов за основное производство производится по стандартным затратам, скорректированным на фактический объем производства: 50 ∙ 1,5 ∙ 1350 = 101250р.

Таблица 9

Бухгалтерские проводки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Д | К |
| Отражена задолженность поставщику за материалы | 95175 | 10 | 60 |
| Отражено списание материалов | 101250 | 20 | 10 |
| Отражены отклонения по цене | 25380 | 16-1 | 60 |
| Отражено отклонение по использованию материалов | 6075 | 10 | 16-2 |

1. Отклонение по заработной плате.

Отклонение по ставке заработной платы:

ΔОТ = (12,9 - 12,4) ∙ 7,2 = 3,6р.

Отклонение по производительности:

Δt = (7,2 - 7) ∙ 12,4 = 2,48р.

Совокупное отклонение фактически начисленной заработной платы от ее стандартной величины = фактически начисленная заработная плата – стандартные затраты по заработной плате с учетом фактического объема производства.

Δзпсов = 92,88-86,8 = 6,08р.

Таблица 10

Отклонение по заработной плате

|  |  |
| --- | --- |
| Отклонение по ставке заработной платы | 3,6 |
| Отклонение по производительности | 2,48 |
| Совокупное отклонение по заработной плате | 6,08 |

Списание заработной платы отражается по стандартным затратам как произведение фактического выпуска продукции в нормо-часах и нормативной ставки заработной платы: 86,8 ∙ 1350 = 117180р.

Отклонение по ставке в сумме 3,6 ∙ 1350 = 4860 р. учитывается на субсчете 16-3 в корреспонденции со счетом 70. Отклонение по производительности в сумме 2,48 ∙ 1350 = 3348 – на субсчете 16-4. Кредитовый оборот по счету 70 составит фактически начисленную сумму заработной платы: (4860 + 3348 + 117180 = 125388 р.).

Таблица 11

Бухгалтерские проводки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции | Сумма | Д | К |
| Начислена заработная плата | 11718 | 20 | 70 |
| Отражено отклонение по ставке | 4860 | 16-3 | 70 |
| Отражено отклонение по производительности | 3348 | 16-4 | 70 |

3. Отклонения общепроизводственных расходов.

Суммарное отклонение:

ΔОПР = 33,8-24 = 9,8р.

Отклонение по эффективности: (1400 - 1350)/3 ∙ 0,6 = 10р.

Отклонение по затратам: 9,8 - 10 = -0,2р.

Таблица 12

Отклонения по общепроизводственным расходам

|  |  |
| --- | --- |
| Отклонение по эффективности | 10 |
| Отклонение по затратам | -0,2 |
| Совокупное отклонение по общепроизводственным расходам | 9,8 |

Списание общепроизводственных расходов осуществляется по нормам с учетом фактического выпуска: 24 ∙ 1350 = 32400р. Отдельно отражается неблагоприятное отклонение: 9,8 ∙ 1350 = 13230р. И благоприятное: 0,2 ∙ 1350 = 270р. Кредитовый оборот по счету 25 составит: 13230 – 270 + 32400 = 45360р.

Таблица 13

Бухгалтерские проводки

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции | Сумма | Д | К |
| Отражено списание общепроизводственных расходов на основное производство | 32400 | 20 | 25 |
| Отражено благоприятное отклонение | 270 | 25 | 16 |
| Отражено неблагоприятное отклонение | 13230 | 16 | 25 |

Задание 3. Бюджетирование

3.1 Бюджет производства

Прогноз компании по продаже дверей для гаражей на 2006 г. в таблице.

Таблица 14

Прогноз по продаже, штук

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Январь | 25000 | Июль | 70000 |
| Февраль | 34000 | Август | 60000 |
| Март | 45000 | Сентябрь | 60000 |
| Апрель | 56000 | Октябрь | 50000 |
| Май | 60000 | Ноябрь | 45000 |
| Июнь | 70000 | Декабрь | 35000 |

Прогноз продаж на январь 2007 г. — 23 000 дверей. Начальные запасы на 1 января 2006 г. составили 13 000 дверей. Компания придерживается такой политики, что минимальный уровень запасов должен равняться 15 000 шт., а максимальный — половине количества продаж следующего месяца. Максимальная производительность составляет 75 000 дверей в месяц.

Подготовьте бюджет производства на 2006 г. с указанием количества дверей, которое необходимо производить ежемесячно. Какое количество дверей будут составлять конечные запасы готовой продукции 31 декабря 2006 г.?

Таблица 15

Бюджет производства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц/год | НЗ | ОП | ПР | КЗ |
| 2006 |  |  |  |  |
| Январь | 13000 | 25000 | 27000 | 15000 |
| Февраль | 15000 | 34000 | 34000 | 15000 |
| Март | 15000 | 45000 | 45000 | 15000 |
| Апрель | 15000 | 56000 | 56000 | 15000 |
| Май | 15000 | 60000 | 60000 | 15000 |
| Июнь | 15000 | 70000 | 70000 | 15000 |
| Июль | 15000 | 70000 | 70000 | 15000 |
| Август | 15000 | 60000 | 60000 | 15000 |
| Сентябрь | 15000 | 60000 | 60000 | 15000 |
| Октябрь | 15000 | 50000 | 50000 | 15000 |
| Ноябрь | 15000 | 45000 | 45000 | 15000 |
| Декабрь | 15000 | 35000 | 35000 | 15000 |
| 2007 |  |  |  |  |
| Январь | 15000 | 23000 |  |  |

3.2 Бюджет закупки/использования материалов

Бюджет продаж на первые пять месяцев 2006 г. для одной производственной линии компании «Артур» выглядит следующим образом:

Таблица 16

Бюджет продаж, штук

|  |  |
| --- | --- |
| Январь | 14800 |
| Февраль | 14900 |
| Март | 14200 |
| Апрель | 12700 |
| Май | 9000 |

Запасы готовой продукции на конец каждого месяца должны быть равны 25% продаж, предполагаемых в следующем месяце. На 1 января на складе было 1800 шт. этого вида продукции. На конец месяца незавершенного производства не остается. Для производства единицы продукции требуются два типа материалов в следующих количествах:

Таблица 17

Расход материала на ед. продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Материал А | 6 |
| Материал В | 1 |

В конце каждого месяца на складе должно быть материалов в количестве, равном половине потребностей следующего месяца. Это требование было выполнено на 1 января 2006 г.

Подготовьте бюджет, показывающий количество материалов каждого типа, которые необходимо приобретать каждый месяц в I кв. 2006 г.

Таблица 18

Бюджет производства

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | НЗ | ОП | ПР | КЗ |
| Январь | 1800 | 14800 | 16725 | 3725 |
| Февраль | 3725 | 14900 | 14725 | 3550 |
| Март | 3550 | 14200 | 13825 | 3175 |
| Апрель | 3175 | 12700 | 11775 | 2250 |
| Май | 2250 | 9000 |  |  |

Таблица 19

Бюджет закупки материала А

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | НЗ | Потребление | Закупка | КЗ |
| Январь | 50175 | 100350 | 94350 | 44175 |
| Февраль | 44175 | 88350 | 85650 | 41475 |
| Март | 41475 | 82950 | 76800 | 35325 |
| Апрель | 35325 | 70650 | 55575 | 20250 |
| Май | 20250 | 40500 | 20250 | 0 |

Таблица 20

Бюджет закупки материала Б

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | НЗ | Потребление | Закупка | КЗ |
| Январь | 8363 | 16725 | 15725 | 7363 |
| Февраль | 7363 | 14725 | 14275 | 6913 |
| Март | 6913 | 13825 | 12800 | 5888 |
| Апрель | 5888 | 11775 | 9262,5 | 3375 |
| Май | 3375 | 6750 | 3375 | 0 |