**Содержание**

[1. Раздел «Учёт затрат и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)»](#_Toc252230591)

[Задание 2](#_Toc252230592)

[Задание 5](#_Toc252230593)

[Задание 11](#_Toc252230594)

[2. Раздел «Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»](#_Toc252230595)

[Задание 3](#_Toc252230596)

[Задание 6](#_Toc252230597)

[Задание 11](#_Toc252230598)

[3. Тема «Ценообразование и принятие управленческих решений в системе бухгалтерского управленческого учета»](#_Toc252230599)

[Задание 2](#_Toc252230600)

[Задание 4](#_Toc252230601)

[Задание 9](#_Toc252230602)

[Список используемой литературы](#_Toc252230603)

**1. Раздел «Учёт затрат и формирование себестоимости продукции (работ, услуг)»**

## 

## Задание 2

Фирма «Фолиант» занимается реализацией телефонные станций. Фирма не является плательщиком налога на добавленную стоимость. В текущем году она реализовала: 10 станций по 150000 руб. за каждую, 20 станций по 282000 руб. за каждую. Фирма произвела следующие расходы (руб.):

оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500000 руб.

заработная плата сотрудникам 150000 руб.

материалы, использованные при установке станций 100000 руб.

услуги связи, интернет-услуги 50000 руб.

расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40000 руб.

транспортные расходы 60000 руб.

Если фирма «Фолиант» привлечет дополнительно 3 работников, заработная плата каждого из которых составит 8000 руб., объем потребляемых услуг связи увеличится на 20%, объем потребляемых транспортных услуг возрастет на 17%, увеличатся расходы на материалы на 15%. Это позволит дополнительно продать 5 станций по цене 150000 руб., покупная стоимость каждой из которых 130 000 руб.

Определите:

1) какие расходы фирмы «Фолиант» являются:

а) постоянными;

б) переменными;

2) величину приростных затрат (доходов);

3) величину предельных затрат (доходов).

Сделайте расчет и решите, следует ли увеличивать объем продаж.

*Решение*

К постоянным расходам фирмы «Фолиант» относятся:

расходы на содержание здания, в котором находится фирма 40000 руб.;

итого постоянных расходов: 40000 руб.

К переменным расходам фирмы «Фолиант» относятся:

услуги связи, интернет-услуги 50000 руб.;

оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 5500000 руб.;

заработная плата сотрудникам 150000 руб.;

материалы, использованные при установке станций 100000 руб.;

транспортные расходы 60000 руб.;

итого переменных расходов: 5860000 руб.

В результате увеличения объемов продаж возникнут дополнительные переменные расходы:

услуги связи, интернет-услуги 60000 руб. (50000 \* 120%);

оплата поставщикам стоимости приобретенных станций 650000 руб. (5 \* 130000);

заработная плата сотрудникам 24000 руб. (3 \* 8000);

материалы, использованные при установке станций 115000 руб. (100000 \* 115%);

транспортные расходы 70200 руб. (60000 \* 117%);

итого величина приростных затрат: 919200 руб.

Величина приростных доходов: 750000 руб. (5 \* 150000).

Предельные затраты: 919200 / 5 = 183840 руб.

Предельные доходы: 750000 / 5 = 150000 руб.

Поскольку предельные доходы меньше предельных затрат, наращивать объем продаж нерентабельно.

## Задание 5

Структурная организация закрытого акционерного общества «Квант» предусматривает наличие шести центров ответственности. Имеется информация, характеризующая деятельность эти центров ответственности за квартал, она представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Центр ответствен ности | Выпущено  продукции,  шт. | Численность  персонала,  человек | Текущие за траты, руб. | В том числе материальные затраты, руб. | Выручка, руб. |
| Бригада № 1 | 1 800 | 44 | 72 000 | 50 300 | 91800 |
| Бригада № 2 | 1480 | 36 | 64 800 | 45 200 | 90 280 |
| Бригада № 3 | 1925 | 28 | 86 400 | 56 000 | 118 965 |
| Администрация |  | 8 | 16 000 |  |  |
| Цех упаковки |  | 12 | 28 410 | 11000 |  |
| Отдел материально-технического снабжения |  | 8 | 18 500 |  |  |
| Итого | 5 205 | 136 | 286110 | 162 500 | 301 045 |

Дайте оценку деятельности производственных бригад, учитывая что расходы непроизводственных подразделений в ЗАО «Квант» распределяются пошаговым методом.

*Решение*

Для метода пошагового распределения необходима дополнительная информация об услугах, которые предоставляются непроизводственными подразделениями.

1. распределяются затраты, направленные на содержание администрации между бригадами, цехом упаковки и отделом МТС.

В качестве базы распределения вступает численность работников этих подразделений (44 + 36 + 28 + 12 + 8) = 128 чел.):

бригада № 1: 35% (44 / 128 \* 100%);

бригада № 2: 28% (36 / 128 \* 100%);

бригада № 3: 22% (28 / 128 \* 100%);

цех упаковки: 9% (12 / 128 \* 100%);

отдел МТС: 6% (8 / 128 \* 100%).

16000 руб. распределяется соответственно на:

бригада № 1: 35% \* 16000 = 5600 руб.;

бригада № 2: 28% \* 16000 = 4480 руб.;

бригада № 3: 22% \* 16000 = 3520 руб.;

цех упаковки: 9% \* 16000 = 1440 руб.;

отдел МТС: 6% \* 16000 = 960 руб.

1. распределяются затраты отдела МТС 19460 руб. (18500 + 960) между бригадами и цехом упаковки. В качестве базы распределения используется материальные затраты:

бригада № 1: 31% (50300 / 162500 \* 100%);

бригада № 2: 28% (45200 / 162500 \* 100%);

бригада № 3: 34% (56000 / 162500 \* 100%);

цех упаковки: 7% (11000 / 162500 \* 100%).

19460 руб. распределяются соответственно на:

бригада № 1: 31% \* 19460 = 6033 руб.;

бригада № 2: 28% \* 19460 = 5449 руб.;

бригада № 3: 34% \* 19460 = 6616 руб.;

цех упаковки: 7% \* 19460 = 1362 руб.

1. распределяются затраты цеха упаковки 31212 руб. (28410 + 1440 + 1362) между бригадами. В качестве базы распределения вступает материальные затраты (50300 + 45200 + 56000 = 151500 руб.):

бригада № 1: 33% (50300 / 151500 \* 100%);

бригада № 2: 30% (45200 / 151500 \* 100%);

бригада № 3: 37% (56000 / 151500 \* 100%).

31212 руб. распределяются соответственно на:

бригада № 1: 33% \* 31212 = 10300 руб.;

бригада № 2: 30% \* 31212 = 9364 руб.;

бригада № 3: 37% \* 31212 = 11548 руб.

1. полная производственная себестоимость продукции составит:

по бригаде № 1: 93933 руб. (72000 + 5600 + 6033 + 10300);

по бригаде № 2: 84093 руб. (64800 + 4480 + 5449 + 9364);

по бригаде № 3: 108084 руб. (86400 + 3520 + 6616 + 11548).

5. финансовый результат по бригадам составит:

по бригаде № 1: -2133 руб. (91800 – 93933);

по бригаде № 2: 6187 руб. (90280 – 84093);

по бригаде № 3: 10881 руб. (118965 – 108084).

*Вывод:* при методе пошагового распределения затрат бригада № 1 получает убыток в размере 2133 руб., а бригады № 2 и 3 получили прибыль в размере 6187 и 10881 руб. соответственно.

## 

## Задание 11

Общество с ограниченной ответственностью «Квота» выпускает хлебо булочные изделия: хлеб, сдобу, кондитерские изделия и пряники. Косвенные расходы в ап реле составили 26000 руб. (заработная плата инженерно-технических работников; аренда производственного помещения; амортизация основных средств; расходы на электроэнергию, освещение, отопление и т.п.).

Необходимо:

1) распределить косвенные расходы между видами изделий, используя три раз личные базы распределения;

2) сравнить результаты распределения;

3) сделать вывод об оптимальной базе распределения косвенных расходов.

При расчетах используйте информацию из таблицы 3.11.

Таблица 3.11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид выпускаемой продукции | Выручка от  реализации,  руб. | Объем произ водства, руб. | Прямые затраты, руб. | Время работы, маш-ч. |
| Хлеб | 66000 | 95200 | 65280 | 96 |
| Сдоба | 16500 | 16800 | 14400 | 12,8 |
| Кондитерские изде лия | 13200 | 13300 | 8640 | 15,2 |
| Пряники | 14300 | 14700 | 7680 | 36 |
| Итого | 110000 | 140000 | 96000 | 160 |

*Решение*

Распределение косвенных затрат пропорционально выручке

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид выпускаемой продукции | Выручка от реализации, руб. | % распределения | Косвенные расходы, руб. |
| Хлеб | 66000 | 60,00 | 15600 |
| Сдоба | 16500 | 15,00 | 3900 |
| Кондитерские изде лия | 13200 | 12,00 | 3120 |
| Пряники | 14300 | 13,00 | 3380 |
| Итого | 110000 | 100,00 | 26000 |

Распределение косвенных затрат пропорционально прямым затратам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид выпускаемой продукции | Прямые затраты, руб. | % распределения | Косвенные расходы, руб. |
| Хлеб | 65280 | 68,00 | 17680 |
| Сдоба | 14400 | 15,00 | 3900 |
| Кондитерские изде лия | 8640 | 9,00 | 2340 |
| Пряники | 7680 | 8,00 | 2080 |
| Итого | 96000 | 100,00 | 26000 |

Распределение косвенных затрат пропорционально времени работы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид выпускаемой продукции | Время работы, маш-ч. | % распределения | Косвенные расходы, руб. |
| Хлеб | 96 | 60,00 | 15600 |
| Сдоба | 12,8 | 8,00 | 2080 |
| Кондитерские изде лия | 15,2 | 9,50 | 2470 |
| Пряники | 36 | 22,50 | 5850 |
| Итого | 160 | 100,00 | 26000 |

*Выводы:* при распределении косвенных затрат пропорционально выручке и времени работы косвенные затраты, приходящие на хлеб, одинаковы. На прочие изделия при распределении затрат пропорционально выручке приходятся примерно равные суммы в пределах 3000-4000 руб. При распределении затрат пропорционально времени вторая по величине сумма косвенных затрат приходится на пряники – 5850 руб. На сдобу и кондитерские изделия примерно приходится от 2000 до 2500 руб. При распределении косвенных затрат пропорционально прямым затратам наибольшая сумма приходится на хлеб (на 2080 руб. больше, чем при других вариантах), вторая по величине сумма приходится на сдобу – 3900 руб., чуть более 2000 руб. приходится на кондитерские изделия и пряники. Наиболее оптимальной базой для распределения затрат я считаю выручку, поскольку при ней распределение затрат более равномерное.

**2. Раздел «Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)»**

## 

## Задание 3

Производственное предприятие выпускает резинотехнические изделия. Технологический процесс предусматривает наличие двух переделов: цех А – литье, цех В – обработка. В таблице 3.14 представлены данные, характеризующие деятельность цеха А в отчетном месяце.

Таблица 3.14

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Количество, шт. | Сумма, руб. |
| Незавершенное производство на начало периода, | 4000 | 8080 |
| в том числе основные материалы |  | 5280 |
| добавленные затраты (40% незавершенности) |  | 2800 |
| Начатые обработкой изделия | 55000 |  |
| Незавершеннее производство на конец месяца (30% за вершенности) | 3000 |  |
| Отпущенные основные материалы |  | 71500 |
| Добавленные затраты |  | 40875 |

Рассчитайте себестоимость полуфабрикатов, произведенных в цехе А, и стоимость не завершенного производства этого цеха, используя метод условных единиц.

*Решение*

В основе расчетов лежит метод ФИФО, согласно которому к выпуску новых изделий можно приступать только после доведения до полной готовности НЗП, имевшегося на начало отчетного месяца.

Поэтому затраты, производимые в течение отчетного периода, будут складываться из:

1. затрат, «добавленных» к НЗП на начало месяца с целью доведения его до готовых полуфабрикатов;

2. затрат, необходимых для того, чтобы начать (с нуля) и полностью завершить в отчётном месяце полуфабрикаты;

3. затрат по созданию задела НЗП на конец месяца, т.е. затраты произведённых в отчётном месяце на полуфабрикаты, которые будут выпущены лишь в следующем месяце.

Для расчёта выше указанных показателей необходимо определить объём производства и затраты в условных единицах (табл. 1). Расчёт показателей представлен после таблицы.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Учитываемые единицы, шт. | Условные единицы | |
| Материальные затраты | Добавленные затраты |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| НЗП на начало отчетного месяца (60% готовности) | 40001 | 03 | 16006 |
| Начато и закончено обработкой полуфабрикатов в отчетном месяце | 520002 | 520004 | 520005 |
| НЗП на конец отчетного месяца (30% готовности) | 30001 | 30004 | 9007 |
| Итого | 59000 | 55000 | 54500 |

1 данные по условию;

2 в течение отчётного месяца было начато 55000 единиц полуфабрикатов, из НИХ незаконченными остались на конец месяца 3000 – таким образом, количество начатых и законченных обработкой полуфабрикатов составило 52000 шт. (55000-3000)

3 для доработки незавершённых в прошлом месяце полуфабрикатов материальные затраты не нужны, т.к. материалы полностью отпускаются в самом начале производства полуфабрикатов, т.е. в прошлом месяце;

4 в отчётном месяце было начато производство 55000 шт. полуфабрикатом (52000 + 3000), из них 52000 были закончены к концу месяца, а 3000 остались в составе НЗП на конец месяца. Согласно сущности метода условных единиц для производства одной единицы полуфабриката необходима 1 у.е. материальных затрат и 1 у.е. добавленных затрат. Следовательно, в отчётном месяце было затрачено 55000 у.е. материалов (52000 + 3000);

5 расчёт у.е. добавленных затрат аналогичен расчёту материальных затрат, т.е. на производство 1 шт. полуфабриката (законченного) необходима 1 у.е. добавленных затрат. Следовательно, 52000 у.е. = 52000 шт. \* 1 у.е.;

6 поскольку незаконченные обработкой полуфабрикаты частично (в данном случае 60%) были выполнены в предыдущем месяце, то логично, что 60% добавленных затрат на них было списано в предыдущем месяце. В отчётном же месяце осуществляется их окончательная доработка (оставшиеся 40%), поэтому на доработку каждой единицы полуфабриката необходима не 1 у.е. добавленных затрат, а лишь 0,4 у.е. Следовательно, 1600 у.е. = 4000 шт. \* 0,4 у.е.;

7 незаконченные в отчётном месяце полуфабрикаты оказались обработанными только на 30%, следовательно на них было израсходовано в течение месяца не по 1 у.е. добавленных затрат на 1 шт., по 0,3 у.е. на 1 шт. Таким образом, 900 у.е. = 3000 шт. \* 0,3 у.е.

Из таблицы исходных данных следует, что в отчётном месяце в производство было от пущено материалов на общую сумму 71500 руб. Из расчётной таблицы видно, что все материальные затраты отчётного периода составили 55000 у.е. (строка «Итого» графы 3). Следовательно, 1 у.е. материальных затрат обходится организации в 1,30 руб. (71500/55000).

Аналогично оценивается стоимость 1 у.е. добавленных затрат – 0,75 руб. (40875/54500).

Результаты расчётов отражаются в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид затрат | Затраты, руб. | | | Затраты, у.е.\* | Стоимость 1 у.е., руб. (гр. 3 / гр. 5) |
| в НЗП на начало месяца\* | за отчетный месяц\* | всего затрат (гр. 2 + гр. 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Материальные затраты | 5280 | 71500 | 76780 | 55000 | 1,30 |
| Добавленные затраты | 2800 | 40875 | 43675 | 54500 | 0,75 |
| Итого | 8080 | 112375 | 120455 | - | 2,05 |

\* значения 2 и 3 графы перенесены из таблицы исходных данных, значения графы 5 из предыдущей расчётной таблицы.

На основе полученной информации производится расчёт себестоимости выпущенных в отчётном месяце полуфабрикатов и незавершённого производства на конец месяца в денежном эквиваленте (табл. 3).

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели и методика их расчёта | Себестоимость, руб. | |
| Выпушенных полуфабрикатов | НЗП на конец отчётного меся ца |
| 1 | 2 | 3 |
| НЗП на начало отчётного месяца |  | 8080 |
| Затраты, произведённые в отчётном месяце, с целью доработки НЗП начального – 1600 у.е. \* 0,75 руб. |  | 1200 |
| Себестоимость доработанных в отчётном месяце по луфабрикатов (стр. 1+ стр. 2) | 9280 |  |
| Затраты на начатые и законченные обработкой в от чётном месяце полуфабрикаты, всего, в т.ч.:  - материальные затраты (52000 у.е. \* 1,30 руб.)  - добавленные затраты (52000 у.е. \* 0,75 руб.) | 106600  67600  39000 |  |
| НЗП на конец отчётного месяца, всего, в.т.ч.:  - материальные затраты (3000 у.е. \* 1,30 руб.)  - добавленные затраты (900 у.е. \* 0,75 руб.) |  | 4575  3900  675 |
| ИТОГО: | 115880 | 4575 |

Таким образом, себестоимость полуфабрикатов (литье), переданных из передела А в передел В, составит 115880 руб. Остатки НЗП передела А на начало следующего месяца оцениваются в 4575 руб.

# Задание 6

Закрытое акционерное общество «Квант» выпускает канцелярскую продукцию. Бухгалтерский учет затрат и калькулирование себестоимости осуществляются с применением позаказного метода. В конце декабря поступили заказы от фирмы «Сфера» на выпуск следующих видов продукции:

1) бумажные папки – 3000 шт. (заказ № 1);

2) блокноты – 1200 шт. (заказ № 2);

3) записные книжки – 2600 шт. (заказ № 3).

К выполнению данного заказа приступили 1 января и выполнили его за 15 дней.

В таблице 3.16 представлены бухгалтерские записи, сделанные в январе на ЗАО «Квант», при осуществлении выпуска и реализации поступивших заказов.

Таблица 3.16

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Остаток на начало года | 10-1 |  | 5800 |  |
| Приобретены основные материалы | 10-1 | 60 | 40000 |  |
| Приобретены комплектующие материалы | 10-2 | 60 | 12000 |  |
| Отпущены в производство основные материалы |  | 10-1 | 35500 | 7000 – заказ № 1  8500 – заказ № 2  20000 – заказ № 3 |
| Отпущены в производство вспомогательные материалы |  | 10-2 | 7700 |  |
| Начислена заработная плата основным производственным рабочим |  | 70 | 8900 | 600 – заказ № 1  1300 – заказ № 2  7000 – заказ № 3 |
| Начислена заработная плата вспомогательным рабочим |  | 70 | 1500 |  |
| Списаны общепроизводственные расходы, относящиеся к выполненным заказам (запись на 15.01) | 20 |  |  |  |
| Отражен выпуск готовой продукции (запись на 15.01) |  |  |  |  |
| Отражена себестоимость выпущенной и реализованной продукции (запись на 15.01) |  |  |  |  |
| Начислена арендная плата за январь (запись на 31.01) |  | 60 | 1200 |  |
| Произведены расходы на электроэнергию за январь (запись на 31.01) |  | 60 | 1750 |  |
| Начислены прочие коммунальные платежи в январе (запись на 31.01) |  | 60 | 980 |  |
| Начислена амортизация основных средств (запись на 31.01) |  | 02 | 548 |  |
| Сделаны дополнительные записи по списанию общепроизводственных расходов (запись на 31.01) |  |  |  |  |

В январе ЗАО «Квант» выполнило только три заказа фирмы «Сфера», других заказов не поступало. Справочная информация о затратах ЗАО «Квант», произведенных в декабре: арендная плата – 1000 руб.; плата за электроэнергию – 982 руб.; коммунальные платежи – 800 руб.; амортизация основных средств – 300 руб.

Необходимо:

1) заполнить исходную таблицу недостающей корреспонденцией счетов и суммами;

2) сформировать карточки учёта затрат заказов;

3) определить себестоимость каждого заказа.

*Решение*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. | Примечание |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Остаток на начало года | 10-1 |  | 5800 |  |
| Приобретены основные материалы | 10-1 | 60 | 40000 |  |
| Приобретены комплектующие материалы | 10-2 | 60 | 12000 |  |
| Отпущены в производство основные материалы | 20заказ 1  20заказ 2  20заказ 3 | 10-1  10-1  10-1 | 7000  8500  20000 | 7000 – заказ № 1  8500 – заказ № 2  20000 – заказ № 3 |
| Отпущены в производство вспомогательные материалы | 25 | 10-2 | 7700 |  |
| Начислена заработная плата основным производственным рабочим | 20заказ 1  20заказ 2  20заказ 3 | 70  70  70 | 600  1300  7000 | 600 – заказ № 1  1300 – заказ № 2  7000 – заказ № 3 |
| Начислена заработная плата вспомогательным рабочим | 25 | 70 | 1500 |  |
| Списаны общепроизводственные расходы, относящиеся к выполненным заказам (запись на 15.01) | 20заказ 1  20заказ 2  20заказ 3 | 25  25  25 | 2103  2712  7467 |  |
| Отражен выпуск готовой продукции (запись на 15.01) | 43заказ 1  43заказ 2  43заказ 3 | 20-1  20-2  20-3 | 9703  12512  34467 |  |
| Отражена себестоимость выпущенной и реализованной продукции (запись на 15.01) | 90-2заказ 1  90-2заказ 2  90-2заказ 3 | 43заказ 1  43заказ 2  43заказ 3 | 9703  12512  34467 |  |
| Начислена арендная плата за январь (запись на 31.01) | 25 | 60 | 1200 |  |
| Произведены расходы на электроэнергию за январь (запись на 31.01) | 25 | 60 | 1750 |  |
| Начислены прочие коммунальные платежи в январе (запись на 31.01) | 25 | 60 | 980 |  |
| Начислена амортизация основных средств (запись на 31.01) | 25 | 02 | 548 |  |
| Сделаны дополнительные записи по списанию общепроизводственных расходов (запись на 31.01) | 90-2заказ 1  90-2заказ 2  90-2заказ 3 | 25  25  25 | 767  989  2722 |  |

Распределение общепроизводственных расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер заказа | Прямые затраты, руб. | | Распределение косвенных затрат, % | Косвенные затраты, руб. |
| материалы | заработная плата |
| 1 | 7000 | 600 | 17,12 | 2103 |
| 2 | 8500 | 1300 | 22,08 | 2712 |
| 3 | 20000 | 7000 | 60,80 | 7467 |
| Итого | 35500 | 8900 | 100 | 12282 |

Карточка учета затрат по заказу № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 10 | 70 | 25 | Итого |
| Затраты материалов | 7000 |  |  | 7000 |
| Заработная плата |  | 600 |  | 600 |
| Общепроизводственные расходы |  |  | 2103 | 2103 |
| Итого | 7000 | 600 | 2103 | 9703 |
| Себестоимость единицы |  |  |  | 3,23 |

Карточка учета затрат по заказу № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 10 | 70 | 25 | Итого |
| Затраты материалов | 8500 |  |  | 8500 |
| Заработная плата |  | 1300 |  | 1300 |
| Общепроизводственные расходы |  |  | 2712 | 2712 |
| Итого | 8500 | 1300 | 2712 | 12512 |
| Себестоимость единицы |  |  |  | 10,43 |

Карточка учета затрат по заказу № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 10 | 70 | 25 | Итого |
| Затраты материалов | 20000 |  |  | 20000 |
| Заработная плата |  | 7000 |  | 7000 |
| Общепроизводственные расходы |  |  | 7467 | 7467 |
| Итого | 20000 | 7000 | 7467 | 34467 |
| Себестоимость единицы |  |  |  | 13,26 |

Распределение дополнительных общепроизводственных расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер заказа | Прямые затраты, руб. | | Распределение косвенных затрат, % | Косвенные затраты, руб. |
| материалы | заработная плата |
| 1 | 7000 | 600 | 17,12 | 767 |
| 2 | 8500 | 1300 | 22,08 | 989 |
| 3 | 20000 | 7000 | 60,80 | 2722 |
| Итого | 35500 | 8900 | 100 | 4478 |

Полная себестоимость заказов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом |
| Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом |
| Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом |
| Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом |
| Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом |
| Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом | Особенности перевозок промышленным транспортом |

## 

## Задание 11

Промышленное предприятие выпускает детские пластмассовые игрушки и освобождено от уплаты налога на добавленную стоимость. В таблице 3.21 содержится ос новная информация о выпуске пластмассовых машинок.

Таблица 3.21

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Данные | |
| нормативные | фактические |
| Расход пластмассы на единицу изделий, кг | 2,2 | 2,3 |
| Цена 1 кг пластмассы, руб. | 60 | 62 |
| Почасовая ставка производственных рабочих, руб. | 35 | 38 |
| Производительность труда, изделий в час | 2,5 | 2,38 |
| Постоянные общепроизводственные расходы, руб. | 2200 | 2000 |
| Переменные общепроизводственные расходы, руб. | 1496 | 1650 |
| Произведено машинок, шт. | 440 | 476 |
| Цена реализации, руб. | 185 | 200 |

Составьте схему бухгалтерских записей на производство и реализацию машинок, используя метод формирования нормативной себестоимости.

*Решение*

Затраты материалов на единицу продукции:

нормативные: 2,2 \* 60 = 132 руб.

фактические: 2,3 \* 62 = 142,6 руб.

Затраты материалов на весь выпуск продукции:

нормативные: 132 \* 476 = 62832 руб.

фактические: 142,6 \* 476 = 67877,6 руб.

отклонение: 67877,6 – 62832 = +5045,6 руб.

Затраты времени на весь выпуск продукции:

нормативные: 440 / 2,5 = 176 ч

фактические: 476 / 2,38 = 200 ч

Затраты труда на единицу продукции:

нормативные: 176 \* 35 / 440 = 14 руб.

фактические: 200 \* 38 / 476 = 15,97 руб.

Затраты труда на весь выпуск продукции:

нормативные: 14 \* 476 = 6664 руб.

фактические: 15,97 \* 476 = 7601,72 руб.

отклонение: 7601,72 – 6664 = +937,72 руб.

Постоянные общепроизводственные расходы:

нормативные: 2200 руб.

фактические: 2000 руб.

отклонение: 2000 – 2200 = -200 руб.

Переменные общепроизводственные расходы на единицу продукции:

нормативные: 1496 / 440 = 3,4 руб.

фактические: 1650 / 476 = 3,47 руб.

Переменные общепроизводственные расходы:

нормативные: 3,4 \* 476 = 1618,4 руб.

фактические: 1650 руб.

отклонение: 1650 – 1618,4 = +31,6 руб.

Выручка фактическая: 200 \* 476 = 95200 руб.

Бухгалтерские записи при формировании нормативной себестоимости:

Материальные затраты:

Дт 20 – 62832 руб.

Дт 16-10 – 5045,6 руб.

Кт 10 – 67877,6 руб.

Затраты труда:

Дт 20 – 6664 руб.

Дт 16-70 – 937,72 руб.

Кт 70 – 7601,72 руб.

Постоянные общепроизводственные расходы:

Дт 20 – 2200 руб.

Кт 25 – 2000 руб.

Кт 16-25/1 – 200 руб.

Переменные общепроизводственные расходы:

Дт 20 – 1618,4 руб.

Дт 16-25/2 – 31,6 руб.

Кт 25 – 1650 руб.

Продукция:

Дт 43 – 73314,4 руб.

Кт 20 – 73314,4 руб.

Себестоимость реализованной продукции:

Дт 90-2 – 73314,4 руб.

Кт 43 – 73314,4 руб.

Выручка:

Дт 62 Кт 90-1 – 95200 руб.

Финансовый результат:

Дт 90-9 – 21885,6 руб.

Дт 99 – 21885,6 руб.

Списание отклонений:

Дт 16 – 200 руб.

Кт 99 – 200 руб.

Дт 99 – 6014,92 руб.

Кт 16 – 6014,92 руб.

# 3. Тема «Ценообразование и принятие управленческих решений в системе бухгалтерского управленческого учета»

## 

## Задание 2

Завод «Пластмасс» выпускает пластмассовые изделия широкого ассортимента. Исходя из фактических потребностей и производственных мощностей для каждого вида изделий составляют смету расходов на месяц. В январе завод запланировал выпуск 500 пластмассовых кашпо, продавать которые планировалось по цене 14 руб. за 1 шт. В таблице 3.22 представлены основные показатели сметы расходов завода «Пластмасс» на выпуск кашпо.

Таблица 3.22

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, руб. |
| Затраты на основные материалы – пластмасса (0,3 кг х 30 руб. х 500 шт.) | 4500 |
| Зарплата основных производственных рабочих (0,1 ч х 20 руб. х 500 шт.) | 1000 |
| Постоянные общепроизводственные расходы | 250 |
| Переменные общепроизводственные расходы | 150 |
| Итого | 5900 |

Фактически было выпущено и продано 490 кашпо по цене 18 руб. за 1 шт. Для их производства использовали 160 кг пластмассы на общую сумму 5600 руб. Фактическая заработная плата составила 1274 руб. при запланированной производительности труда. Фактические постоянные общепроизводственные расходы – 240 руб., переменные общепроизводственные расходы – 133 руб.

Определите отклонения по всем видам затрат и по прибыли используя метод «стандарт-кост», выявите причины, их вызвавшие.

*Решение*

1. Анализ отклонений прямых материальных затрат:

Цена 1 кг пластмассы по факту: 5600 руб. / 160 кг = 35 руб. /кг.

Отклонение прямых материальных затрат по цене пластмассы: (35 – 30) \* 160 = +800 руб. (неблагоприятное).

Стандартный расход пластмассы на фактический выпуск: 0,3 кг \* 490 шт. = 147 кг.

Отклонение прямых материальных затрат по количеству пластмассы: (160 – 147) \* 30 = +390 руб. (неблагоприятное).

Стандартные удельные затраты пластмассы: 4500 руб. / 500 шт. = 9 руб. / шт.

Нормативный расход пластмассы на фактический выпуск продукции: 9 руб. / шт. \* 490 шт. = 4410 руб.

Общее отклонение прямых материальных затрат: 5600 руб. – 4410 руб. = +1190 руб. (неблагоприятное).

Бухгалтерские записи:

Дт 10 Кт 60 – 4800 руб. (160 кг \* 30 руб. / кг) – поступили материалы от поставщиков по учетным ценам;

Дт 16/10 Кт 60 – 800 руб. – списано неблагоприятное отклонение по цене;

Дт 20 Кт 10 – 4410 руб. – списаны материальные затраты по норме;

Дт 16/10 Кт 10 – 390 руб. – списано неблагоприятное отклонение по количеству пластмассы.

1. Анализ отклонений прямых трудовых затрат.

Фактически отработанное время: 0,1 ч \* 490 шт. = 49 ч.

Фактическая ставка заработной платы: 1274 руб. / 49 ч = 26 руб. / ч.

Отклонение по ставке заработной платы: (26 руб. / ч – 20 руб. / ч) \* 49 ч = +294 руб. (неблагоприятное).

Отклонение по производительности: 0 руб., т.к. производительность труда не изменилась.

Стандартные заработная плата на единицу продукции: 1000 руб. / 500 шт. = 2 руб. / шт.

Заработная плата по норме на фактический выпуск продукции: 2 руб. / шт. \* 490 шт. = 980 руб.

Общее отклонение по заработной плате: 1274 руб. – 980 руб. = +294 руб. (неблагоприятное).

Бухгалтерские записи:

Дт 20 Кт 70 – 980 руб. – списаны трудовые затраты по норме;

Дт 16/70 Кт 70 – 294 руб. – списано неблагоприятное отклонение по ставке заработной платы.

1. Анализ отклонений постоянных общепроизводственных расходов.

Отклонение постоянных общепроизводственных расходов: 240 – 250 = -10 руб. (благоприятное).

Бухгалтерские записи:

Дт 20 Кт 25/1 – 250 руб. – списаны постоянные общепроизводственные расходы по норме;

Дт 25/1 Кт 16/25/1 – 10 руб. – списано благоприятное отклонение постоянных общепроизводственных расходов.

1. Анализ отклонений переменных общепроизводственных расходов.

Отклонение переменных общепроизводственных расходов: 133 – 150 = -17 руб. (благоприятное).

Бухгалтерские записи:

Дт 20 Кт 25/2 – 150 руб. – списаны переменные общепроизводственные расходы по норме;

Дт 25/2 Кт 16/25/2 – 17 руб. – списано благоприятное отклонение переменных общепроизводственных расходов.

1. Анализ отклонений прибыли.

Выручка по смете: 500 шт. \* 14 руб. / шт. = 7000 руб.

Всего расходов по смете: 5900 руб.

Прибыль по смете: 7000 руб. – 5900 руб. = 1100 руб.

Выручка по факту: 490 шт. \* 18 руб. / шт. = 8820 руб.

Всего расходов по факту: 5600 + 1274 + 240 + 133 = 7247 руб.

Прибыль по факту: 8820 руб. – 7247 руб. = 1573 руб.

Сметная себестоимость фактического выпуска продукции (Дт 20): 5790 руб.

Фактическая прибыль по смете: 8820 руб. – 5790 руб. = 3030 руб.

Отклонение прибыли от сметного значения: 3030 – 1100 = +1930 руб. (благоприятное).

Бухгалтерские записи:

Дт 43 Кт 20 – 5790 руб. – списана нормативная себестоимость фактического выпуска продукции;

Дт 90/2 Кт 43 – 5790 руб. – списана нормативная себестоимость реализованной продукции;

Дт 62 Кт 90/1 – 8820 руб. – отражена задолженность покупателей за реализованную продукцию;

Дт 90/9 Кт 99 – 3030 руб. – отражена прибыль от реализации продукции;

Дт 99 Кт 16 – 1457 руб. – списано отклонение по реализованной продукции.

## Задание 4

Используя данные таблицы 3.24, рассчитайте трансфертную цену на продукцию по формуле «145% от полной себестоимости».

Таблица 3.24

|  |  |
| --- | --- |
| Расходы | Затраты на производство единицы продукции, руб. |
| Затраты на сырье и материалы | 220 |
| Затраты на оплату труда основных производственных рабочих | 98 |
| Расходы на подготовку и освоение производства | 42 |
| Расходы на содержание и ремонт здания заводоуправления | 54 |
| Амортизация основных фондов | 22 |
| Затраты на сертификацию продукции | 73 |
| Стоимость покупных полуфабрикатов, использованных для произ водства продукции | 14 |
| Стоимость электроэнергии на эксплуатацию оборудования | 19 |
| Хозяйственные расходы заводоуправления | 11 |
| Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих | 10 |
| Отчисления на социальное страхование от заработной платы основ ных рабочих | 7 |

*Решение*

|  |  |
| --- | --- |
| Расходы | Затраты на производство единицы продукции, руб. |
| Затраты на сырье и материалы | 220 |
| Затраты на оплату труда основных производственных рабочих | 98 |
| Расходы на подготовку и освоение производства | 42 |
| Расходы на содержание и ремонт здания заводоуправления | 54 |
| Амортизация основных фондов | 22 |
| Затраты на сертификацию продукции | 73 |
| Стоимость покупных полуфабрикатов, использованных для произ водства продукции | 14 |
| Стоимость электроэнергии на эксплуатацию оборудования | 19 |
| Хозяйственные расходы заводоуправления | 11 |
| Затраты на оплату труда вспомогательных рабочих | 10 |
| Отчисления на социальное страхование от заработной платы основ ных рабочих | 7 |
| Итого полная себестоимость | 570 |

Трансфертная цена = 570 \* 145% / 100% = 826,50 руб.

## Задание 9

На заводе «Крон» выпускают продукцию трех видов: лаки, краски, грун товки. Согласно результатам структура предполагаемой реализации будет выглядеть сле дующим образом: лаки – 20%; краски – 50%; грунтовки – 30%. В таблице 3.28 представлена информация о предполагаемых расходах на производство и о цене реализации на продук цию.

Таблица 3.28(руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Лаки | Краски | Грунтовки |
| Переменные расходы на единицу продукции | 120 | 80 | 40 |
| Цена реализации | 180 | 110 | 60 |

Определите, какое количество лаков, красок и грунтовок необходимо выпустить заво ду «Крон» для получения прибыли в размере 50000 руб., учитывая то, что постоянные рас ходы составляют 60000 руб.

*Решение*

Объем производства определяется по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
| V = | Зпост + П |
| Цед – Зедпер |

где V – объем продукции, шт.;

П – сумма прибыли, руб.;

Цед – цена единицы продукции, руб.;

Зпост – сумма постоянных затрат, руб.;

Зедпер – сумма переменных затрат на единицу продукции, руб.

Объем производства лаков составит 20% от общего объема:

Vлак = 0,2V.

Объем производства красок составит 50% от общего объема:

Vлак = 0,5V.

Объем производства грунтовок составит 30% от общего объема:

Vлак = 0,3V.

Подставив полученные выражения в формулу объема производства, получим:

0,2V \* (180 – 120) + 0,5V \* (110 – 80) + 0,3V \* (60 – 40) = 60000 + 50000.

Отсюда, V = 3333 кг.

Объем производства лаков составит 20% от общего объема:

Vлак = 0,2 \* 3333 = 667 кг.

Объем производства красок составит 50% от общего объема:

Vлак = 0,5 \* 3333 = 1666 кг.

Объем производства грунтовок составит 30% от общего объема:

Vлак = 0,3 \* 3333 = 1000 кг.

# Список используемой литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 30.12.1999 г. №107н.
3. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.
4. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ-4/99), утв. приказом Минфина РФ от 6.07.1999 г. №43н.
5. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ-10/99), утв. приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. №33н.
6. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учёт: Учеб. для студентов вузов обучающихся по экон. Специальностям/м.А. Вахрушина. – 3-е изд., доп и пер. – М.: Омега-Л, 2004. – 576с.
7. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учёт и отчётность. – М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2000.
8. Вахрушина М.А. Управленческий анализ. – М.: Омега-Л, 2004.
9. Зимакова Л.А. Сборник задач по бухгалтерскому управленческому учёту: учебное пособие. – М.: КНОРУС, 2005. – 192с.
10. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт. Учеб. для вузов. – М.: Юристъ, 2003.
11. Карпова Т.П. Управлеческий учёт: Учебник для вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351с.