

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

К каким понятиям, указанным в таблице 1, вы бы отнесли следующие поступления и расходы:

а) произведена оплата за купленный во время аукционной распродажи магазин;

б) поступила арендная плата за использование этого магазина арендатором;

в) во время паводка пришла в негодность часть материалов, находящихся на складе предприятия;

г) страховое общество возместило ущерб, причиненный паводком;

д) начислена амортизация основных средств склада готовой продукции предприятия;

е) получен и оплачен материал от поставщиков;

ж) оплачены счета поставщиков сырья и материалов;

з) сырье и материалы израсходованы на изготовление продукции;

и) выплачена заработная плата персоналу заводоуправления;

к) поступили присужденные судом санкции за нарушение хозяйственных договоров;

л) покупателю возвращена переплата за купленную у нас продукцию;

м) списаны со склада новогодние подарки детскому дому;

н) поступил платеж за реализованные изделия и услуги нашего предприятия?

Таблица 1

Понятие	Операция
1. Расход средств	
1.1. Затраты, непосредственно связанные с производством продукции	
1.2. Коммерческие расходы	
1.3. Расходы, не относящиеся к процессам производства и сбыта	
2. Приход средств	
2.1. Выручка от реализации продукции	
2.2. Поступления средств от других видов деятельности	
2.3. Прочие поступления денежных средств	

Задание 2.

Определите, за счет каких источников должны быть списаны нижеперечисленные затраты предприятия:

а) расходы на строительство и приобретение основных средств;

б) потери от уценки производственных запасов и готовой продукции;

в) амортизация нематериальных активов;

г) оплата дополнительно предоставляемых отпусков;

д) амортизация арендованных основных средств;

е) затраты на производство, не давшее продукции;

- ж) доплаты за работу в ночное время;
- з) потери от недостачи материалов в пределах норм убыли;
- и) затраты на оказание помощи сельскому хозяйству;
- к) расходы на покупку акций банка;
- л) командировочные расходы сверх предельных норм возмещения;
- м) затраты на подготовку и освоение новых видов продукции серийного и массового производства;
- н) представительские расходы.

По каким из этих затрат могут быть различия в бухгалтерском и налоговом учете?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задания сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам (табл. 2) и статьям калькуляции (табл. 3).

Таблица 2 - Затраты на производство по экономическим элементам

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	
Затраты на оплату труда	
Отчисления на социальные нужды	
Амортизация основных фондов	
Прочие затраты	
ИТОГО:	
Списано затрат на непроизводственные счета	
Прирост незавершенного производства	
Производственная себестоимость продукции	

Таблица 3 - Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Сырье и материалы	
Возвратные расходы	
Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	
Топливо и энергия на технологические цели	
Основная заработная плата производственных рабочих	
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
Отчисления на социальное страхование и обеспечение	
Расходы на подготовку и освоение производства	

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
Цеховые расходы	
Общехозяйственные расходы	
Потери от брака	
Прочие производственные расходы	
Производственная себестоимость продукции	

Данные для выполнения задания:

1. Перечень элементов затрат и статей расходов

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	785
2	Материальные затраты	7519
3	Прочие затраты	298
4	Прочие производственные расходы	150
5	Сырье и материалы	4450
6	Возвратные расходы	65
7	Цеховые расходы	700
8	Отчисления на социальные нужды	750
9	Потери от брака	40
10	Общехозяйственные расходы	690
11	Отчисления на социальное страхование и обеспечение	305
12	Основная заработная плата производственных рабочих	750
13	Топливо и энергия на технологические цели	280
14	Амортизация	487
15	Расходы на подготовку и освоение производства	50
16	Дополнительная з/плата производственных рабочих	75
17	Затраты на оплату труда	2026
18	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	2310

2. Списано затрат на непроизводственные счета 420 тыс. руб., прирост незавершенного производства - 140 тыс. руб.

Задание 4.

За отчетный период три производственных участка на предприятии пользовались услугами ремонтной мастерской. Издержки ремонтной мастерской в сумме 16 000 д.е. включают следующие элементы затрат:

Заработная плата за ремонтные работы.....	4000
Прямые затраты на материалы и запасные части.....	2000
Накладные расходы.....	10000

Ученные затраты по выполнению заказов на ремонт распределяются по производственным участкам в следующих соотношениях (табл. 4.5): 40% накладных расходов на выполнение заказов по ремонту должны относиться на производственные участки при помощи базовой величины «Прямые затраты на материалы и запчасти»; 60% - исходной величины «Заработная плата за ремонтные работы».

Таблица 4.

Вид одноэлементных затрат	Производственный участок		
	1	2	3
Заработная плата за ремонтные работы, %	25	55	20
Одноэлементные затраты на материалы, %	25	65	10

Определите величину затрат на ремонт в разрезе производственных участков.

Задание 5

Между двумя производственными участками А и Б, которые выпускают изделия Р1 и Р2, в течение определенного периода существовал следующий обмен:

А поставил Б 40 единиц Р₁; Б
поставил А 20 единиц Р₂.

Известно также, что на участке А за этот период было произведено 120 единиц Р₁ а на Б - только 80 единиц Р₂. Первичные издержки на А составили 3200, на Б - 3040 д.е.

Определите:

- 1) стоимость изделий, произведенных на обоих участках и переданных другим подразделениям;
- 2) затраты этих мест после отнесения на них стоимости внутрипроизводственных услуг.

Задание 6.

Рассчитайте себестоимость единицы продукции для следующих исходных данных: совокупные затраты - 96000 д.е., в том числе 12,5% этой суммы - расходы на управление и сбыт. Произведено 2400 изделий, продано 600 единиц. Какова будет стоимость остатка нереализованной продукции?

Задание 7.

На небольшом предприятии получены следующие данные для расчета внутризаводских результатов деятельности (табл. 5).

Таблица 5

Место затрат	Общие места затрат			Конечные места затрат		
	водо-снабжение	энерго-снабжение	ремонт	основное производство	материальное хозяйство	управление и сбыт
Первичные затраты, д.е.	1 600	5 300	2 900	22 000	3 100	2 100

Объем взаимооказанных услуг представлен в табл. 6.

Таблица 6

Услуги	Водо-снабжение	Энерго-снабжение	Ремонт	Основное производство	Материальное хозяйство	Управление и сбыт
Вода, м ³		100	200	1000	300	100
Энергия, кВтч	10		60	500	30	70
Ремонт, ч		50		100	40	5

Учетные цены:

Вода, д.е./м	1
Энергия, д.е./кВтч).....	10
Ремонт, д.е./ч.....	20

Базы распределения:

Расходы по изготовлению основная з/плата, д.е.....	74000
Общие материальные затраты - основные материалы, д.е... ..	22000

Расходы по управлению и сбыту - расходы по изготовлению:

а) Рассчитайте затраты каждого подразделения с учетом стоимости взаимооказанных услуг.

б) Определите величину процентной ставки распределения услуг общих мест затрат для исчисления себестоимости продукции.

Задание 8.

Предприятие имеет три производственных цеха и два обслуживающих подразделения.

Сумма расходов, д.е.:

производственных цехов: X - 420

000 Y - 360 000 Z - 300 000

обслуживающих подразделений:

№ 1 - 90 000 № 2 - 20 000

Расходы обслуживающих подразделений отнесены на основные производства в процентном соотношении (табл. 7).

Таблица 7

Обслуживающее подразделение	X	Y	Z	№ 1	№ 2
1	20	40	30	–	10
2	40	20	20	20	–

Распределите расходы обслуживающих подразделений и отнесите их на производственные цехи. Подсчитайте общую сумму затрат этих цехов.

Задание 9.

Показатели затрат и результатов ремонтного цеха и гаража характеризуют следующие данные (табл. 8):

Таблица 8.

Показатель	Ремонтный цех	Гараж
Первичные валовые затраты, д.е.	40 000	50 000
Объем деятельности, ч	4 000	100 000
в том числе:	200	5000
- услуги ремонта для гаража, ч		
- услуги гаража ремонтному цеху, ткм		

Рассчитайте внутренние трансфертные цены (себестоимость взаимных услуг) часа ремонта (x) и тонно-километра (ткм) транспортировки (y).

Задание 10.

Предприятие производит продукцию трех видов при совокупных затратах 113000 д.е. Рассчитайте себестоимость производства единицы каждого вида изделий на основе данных, приведенных в табл. 9.

Таблица 9

Продукты	Количество, ед.	Коэффициент соотношений
X1	2 000	0,8
X2	6 000	1,0
X3	10 000	1,5

Задание 11.

Продукт из однородного сырья проходит две последовательные технологические стадии изготовления. В первой израсходовано 500 т сырья и при затратах 60000 д.е. получено 450 т полуфабриката. Во второй стадии при

расходах на обработку 21000 д.е. получено 300 т готовой продукции. Из этого количества в отчетном периоде реализовано 250 т, расходы на реализацию составили 7500 д.е.

Определите себестоимость 1 т полуфабриката, готовой и реализованной продукции.

Задание 12.

Предприятие, применяющее метод позаказной калькуляции, в течение определенного периода времени имеет 100000 д.е. постоянных общих издержек производства. Заработная плата при выпуске единицы продукта А составляет 10 д.е., а при выпуске единицы продукта Б - 5 д.е.

В течение данного периода времени выпускается 3000 единиц продукта А и 4000 единиц продукта Б.

Определите:

а) норму (процентную ставку) общих производственных затрат по отношению к прямым расходам;

б) ставку погашения общих затрат по изготовлению, если программа выпуска продукции варьируется следующим образом:

Продукт А: 1000 штук за отчетный период

Продукт Б: 6000 штук за отчетный период

в) требуемую сумму покрытия, если ставка погашения при изменении производственной программы остается прежней.

Задание 13.

На предприятии за отчетный период имели место следующие затраты, д.е.:

Стоимость основных материалов.....	100000
Заработная плата по изготовлению продукции.....	50000
Общие затраты на материалы.....	10000
Общие затраты по заработной плате.....	20000
Прочие общие издержки производства.....	140000
Общие расходы по сбыту.....	30000
Общие затраты по управлению.....	90000

Определите:

а) процентную ставку распределения накладных расходов пропорционально прямым затратам;

б) себестоимость единицы продукции, если на нее расходуется 400 д.е. затрат на материалы и 600 д.е. на заработную плату за основную производственную работу по изготовлению;

в) процентные ставки распределения общих материальных расходов, прочих общих издержек производства и расходов управление и сбыт для исчисления себестоимости единицы продукции по позаказному методу калькулирования.

Базы распределения этих затрат представлены в табл. 10

Таблица 10

Вид затрат	База распределения
Общие материальные расходы	Стоимость основных материалов
Прочие общие издержки и заработная плата	Заработная плата за изготовление продукции
Расходы по управлению и сбыту	Совокупная величина затрат без распределяемой суммы расходов по управлению и сбыту

Выскажите суждения об обоснованности приведенных баз распределения.

Задание 14.

Общие затраты на материал составляют 5% прямых материальных расходов. Издержки производства, определяемые с помощью показателя эквивалентности, исчислены для места возникновения затрат 1 в размере 100000 д.е. и для места возникновения затрат 2 в сумме 62000 д.е. (коэффициенты эквивалентности найдены сопоставлением времени производства каждого изделия). Кроме того, имеются следующие данные, приведенные в табл. 11.

Таблица 11

Изделие	Прямые затраты материала, д.е./ед.	Количество изделий за период, ед.	Показатель эквивалентности	
			место возникновения затрат 1	место возникновения затрат 2
А	2	4 000	0,5	—
Б	3	3 000	1,0	2,0
В	4	5 000	3,0	5,0

Определите издержки производства трех видов продукции А, Б, В с помощью двухступенчатой передельной калькуляции с использованием показателей эквивалентности.

Задание 15.

Предприятие, имеющее четыре ступени производства (цехи), выпускает один вид продукции, проходящей последовательно через все ступени (цехи).

За отчетный период было изготовлено 260000 единиц конечного продукта. Из них было продано только 200000 единиц. В запасах промежуточных продуктов были изменения: 30000 единиц промежуточного продукта, изготовленных на 1-й ступени производства, остается на складе промежуточных продуктов № 1 (склад между 1-й и 2-й ступенями производства), а 50000 единиц, изготовленных на 2-й ступени, находятся на складе промежуточных продуктов № 2; 10000 единиц промежуточного

продукта, использованного на 4-й ступени, в течение данного периода были взяты со склада промежуточной продукции № 3.

Запасы промежуточной продукции на складах были сделаны в предыдущем периоде. Себестоимость единицы продукции А то время составляла 2,90 д.е.

На отдельных ступенях производства за отчетный период имели место первичные затраты (табл. 12).

Таблица 12

Ступени производства (цехи)	Первичные затраты, д.е.
1	165 000
2	90 000
3	550 000
4	521 000

Затраты по сбыту составили 40000 д.е.

Определите с помощью суммарной многоступенчатой простой калькуляции:

а) затраты на единицу готовой продукции, отправляемой на склад сбыта;

б) затраты на единицу реализованной готовой продукции при полуфабрикатном и бесполуфабрикатном методах сводного учета.

Задание 16

Свечное производство изготавливает свечи разного вида. Расход материалов пропорционален объему свечей. За отчетный период затраты сырья и выход продукции характеризуются данными, представленными в табл. 13.

Таблица 13

Показатель	Виды свечей		
	малые	средние	большие
Объем свечей, см ³	100	200	800
Объем производства, шт.	200 000	225 000	100 000

Общие материальные затраты 3335000 д.е.

Определите материальные затраты на каждую свечу и на | выпуск по видам.

Задание 17.

Промышленное предприятие из одинаковых исходных материалов с помощью однородных методов производства выпускает продукцию трех видов: А, Б и С. В результате анализа производственного процесса выяснилось, что затраты на выпуск продукции различных видов

приблизительно пропорциональны их объему. При этом можно исходить из того, что расходы на 1 т продукции А составляют 0,5, а на 1 т продукции С - 1,8 части расходов на продукцию Б.

За отчетный период было произведено 19000 т продукции А, 17100 т продукции Б и 13000 т продукции С. Общие затраты за отчетный период составили 1500000 д.е.

Определите затраты на производство 1 т каждого вида продукции с помощью показателя эквивалентности.

Задание 18.

Продукт из однородного сырья проходит три последовательные технологические стадии изготовления. Затраты и выпуск продукции характеризуются данными из табл. 14.

Таблица 14

Стадия изготовления	Запуск сырья, кг	Выход продукции, кг
1	160000	150000
2	140000	140000
3	155000	128000

Объем сбыта 108000 кг.

Затраты предприятия в отчетном периоде представлены в табл. 15

Таблица 15

Вид затрат	Сумма, д.е.
Расход сырья, д.е./кг	0,75
Затраты на изготовление:	
стадия 1	180 000
стадия 2	350 000
стадия 3	326 500
Коммерческие расходы	129 600

Определите себестоимость единицы продукции каждой стадии производства и реализованной продукции.

Задание 19.

В процессе сопряженного производства выпускают I изделия, имеющие разные цены продаж.

Определите себестоимость их изготовления. Объем производства и цена каждого изделия приведены в табл. 16.

Таблица 16

Изделие	Объем производства, кг	Цена, д.е./кг
1	12 000	4
2	6 000	10
3	20 000	18

Какой была бы себестоимость каждого продукта, если считать главным изделие 3, а изделия 1 и 2 - побочными продуктами с расходами на продажу 0,20 д.е./кг.

Задание 20.

При коксовании угля кроме основных продуктов газа и кокса получают побочную продукцию - смолу и бензол. За отчетный период при общих затратах на коксование 8 350 000 д.е. получено 32 300 м³ газа, 65 000 т кокса, 4 000 т смолы и 140 т бензола.

При дальнейшей обработке этих продуктов дополнительные расходы составили:

газ: 6,57 д.е. на каждые 1000 м на очистку и 1,26 д.е. на 1000 м на продажу;

кокс: 0,36 д.е. на каждые 100 кг;

смола: 21,0 д.е. на 1 т;

бензол: технологическая доработка 78,0 д.е. на 1 т; индивидуальные расходы на продажу 4,2 д.е. на 1 т. Смола и бензол реализуются на сторону по ценам соответственно 95 и 785 д.е. за 1 т. Распределение остаточных затрат между основными продуктами осуществляется пропорционально их теплоотдаче: газ — 5100 ккал/м, кокс — 6700 ккал/кг.

Общие расходы по управлению и сбыту относятся только на основные продукты из расчета 15,5 % к затратам на производство. В цене предложения на газ предусматривается 12,5 %-ная скидка, по побочным продуктам 5 % прибыли от оборота, по основной продукции 6 % прибыли от себестоимости.

Рассчитайте цену предложения 1 м³ газа и 1 т кокса.

Задание 21.

Попроектный учет и калькулирование. ООО «Синтез» выпускает продукцию трех видов: К, Л и М. Компоненты сырья и материалы, необходимые для их выпуска, приобретаются у сторонних организаций и поставляются сразу к месту производства. Продукция К и Л поставляется покупателям предприятием давно и имеет устойчивый сбыт соответственно 30000 и 20000 изделий в год. Продукция М выпускается недавно, и ее сбыт планируется на уровне 8000 изделий. Предприятие реализует продукцию М небольшими партиями и имеет более высокие транспортно-заготовительные расходы на приобретение сырья, подготовку производства и обеспечение качества продукции. Вместе с тем изготовление продукции нового вида осуществляется на более производительном оборудовании, требует

меньших затрат на оплату труда и расхода основных материалов на единицу (табл. 17).

Таблица 17

Изделие(продукт)	К	Л	М	Итого
Производство и сбыт, ед. (план)	30000	20000	8000	58000
Компоненты материалов для изготовления, д.е.	5	5	11	
Затраты материалов на единицу, д.е.	75	60	33	3714000
Затраты рабочего времени на единицу, чел.-ч.	1 ¹ / ₃	2	1	88000
Затраты машинного времени на единицу, машино-ч	1 ¹ / ₃	1	2	76000
Средняя заработная плата на 1 чел.-ч, д.е.	18	18	18	1584000
Число стадий производства	15	10	25	50
Число поставок потребителям, ед.	90	30	200	320
Число закупок материалов, ед.	75	50	275	
Количество испытаний качества	3	7	20	

Ценовая политики ООО "Синтез" исходит из необходимости получения 25%-ной прибыли к себестоимости реализуемой продукции.

Остальные показатели характеризуются следующими данными:

Общие расходы, д.е.:

Подготовка производства	1119000
Приобретение материалов	1305000
Изготовление продукции	2280000
Обеспечение качества продукции.....	90000
Продажа продукции.....	750000
Итого общих расходов	5544000

Составьте позаказную кумулятивную и элективную калькуляцию каждого продукта и определите их себестоимость по данным попроцессного учета затрат. Объясните, почему получаются разные результаты и какой вариант метода калькулирования наиболее приемлем для данной ситуации? К каким ошибкам в ценообразовании может привести неправильно выбранный метод калькулирования?

Задание 22.

На предприятии за отчетный период имели место следующие расходы, д.е.:

Материальные затраты - 15000;

Оплата труда рабочих - 18000.

Незавершенное производство на начало периода - 4500. на конец периода - 3000 д.е.

Полная себестоимость произведенной за отчетный период продукции - 60000 д.е.

Определите, какую сумму накладных расходов необходимо отнести на себестоимость готовой продукции при условии, что незавершенное производство учитывается по прямым затратам.

Задание 23.

Строительно-монтажное предприятие «Авиастрой» состоит из двух строительно-монтажных управлений - СМУ-1 и СМУ-5. При калькулировании себестоимости работ по договорам подряда их накладные расходы распределяют пропорционально плановым ставкам. Плановые ставки рассчитываются на основе затрат на оплату труда в СМУ-1 и на основе материальных затрат в СМУ- 5.

Исходя из информации о предполагаемых объемах работ на предстоящий год, были определены следующие плановые затраты, д.е. (табл.18).

Таблица 18

	СМУ-1	СМУ-5
Оплата труда рабочих строителей	1080000	360000
Материальные затраты	800000	900000
Расходы на эксплуатацию строительных машин	500000	380000
Накладные расходы	1620000	1080000

По подряду № 15 имели место следующие затраты, д.е. (табл.19).

Таблица 19

	СМУ-1	СМУ-5
Оплата труда рабочих строителей	90000	30000
Материальные затраты	70000	100000
Расходы на эксплуатацию строительных машин	30000	25000
Накладные расходы	-	

Задание 24.

При полной (100%) загрузке производственных мощностей предприятие может произвести 24000 единицы однородной продукции. Совокупные затраты составят 120000 д.е., 1/3 часть их представляют интервально изменяемые постоянные расходы. Цена единицы продукции - 12,4 д.е.

Определите:

а) уровень загрузки производственных мощностей при выпуске 14400 единиц продукции;

б) величину общей прибыли, прибыли на единицу продукции, общих переменных затрат и переменных расходов на единицу при полной загрузке производственных мощностей;

в) общую сумму прибыли и прибыли на единицу продукта при выпуске 18000 изделий;

г) объем производства и продаж для достижения точки нулевой прибыли;

д) объем продаж, при котором может быть получена прибыль 24000 д.е.;

е) точку нулевой прибыли при изготовлении 24000 изделий, если постоянные затраты увеличатся на 40%;

ж) на какую величину возрастет общая сумма прибыли и прибыль на единицу продукции при объеме продаж 32000 единиц?

Задание 25.

Завод по производству электросчетчиков производственной мощностью 80000 изделий в месяц имеет валовые затраты 678000 д.е. при выпуске 66000 счетчиков, а при производстве 74000 счетчиков — 742000 д.е. Цена продаж составляет в среднем 12 д.е. за изделие. Переменные расходы завода в основном пропорциональны объему производства при соответствующей загрузке производственных мощностей.

Предприятие работает по заказам и потому складских запасов готовых изделий не имеет.

Определите:

- а) переменные затраты на единицу продукции;
- б) постоянные расходы предприятия;
- в) точку нулевой прибыли завода;
- г) сумму валовой прибыли на единицу продукции и общую рентабельность производства при загрузке мощностей на 75 и 100% соответственно?

Задание 26.

Ввиду возрастающего спроса на продукцию решено довести максимальную производительность завода до 120000 изделий в месяц. За счет соответствующих капиталовложений постоянные расходы предприятия возрастут на $\frac{2}{3}$, а переменные затраты на единицу снизятся на 15%. Цену за единицу изделия планируется уменьшить на 1 д.е.

Определите:

- а) переменные затраты на одно изделие;
- б) постоянные расходы предприятия;
- в) объем производства и продаж, при котором обеспечивается нулевая прибыль;
- г) валовую прибыль, прибыль на единицу продукции и общую рентабельность производства при загрузке производственных мощностей на 75 и 100% в абсолютных и относительных величинах?

Задание 27.

Изделия I, II и III могут обрабатываться на токарных станках различных типов (обычных, полуавтоматах и автоматах), имеющих разные расходы на содержание и работу. Для изделия

III в силу специфики его изготовления необходима оснастка к станку-автомату.

Затраты на содержание и работу станков характеризуются следующими данными (табл. 20).

Таблица 20

Показатель	Тип станка		
	автомат	полуавтомат	обычный
Амортизация, д.е.	1000,00	500,00	50,00
Спецоснастка для изделия III	500,00		
Стоимость обработки, д.е./мин	3,00	1,50	2,00
Энергия, д.е./мин	1,00	0,75	1,25
Расходы на содержание станков, д.е./мин	2,00	0,50	0,10

Объем производства и время обработки изделий приведены в табл. 21.

Таблица 21

Изделие	Количество, ед.	Время обработки на станке, мин/ед.		
		автомат	полуавтомат	обычный
I	100	0,2	3,0	5,0
II	10	2,0	3,0	5,0
III	500	0,4	1,5	6,0

Определите наиболее экономичный вид оборудования для обработки изделий каждого вида.

Задание 28.

Сбыт изделия «Экстра» в прошлом году характеризовался следующими данными:

Объем продаж, ед	230000
Цена, д.е./ед	5
Расходы по изготовлению и сбыту, д.е. заработная плата по изготовлению	70000
материалы	200000
переменная часть общих затрат	55000
упаковка и транспортировка.....	20000
постоянные расходы.....	350000

Оцените меры по улучшению работы предприятия в текущем году:

а) Отдел сбыта считает реальным довести объем продаж до 250000 д.е., если цены будут снижены на 10%. Как это скажется на прибыли?

б) Будет ли лучше, если цены повысить на 10% и согласиться на уменьшение количества продаж на 15%?

в) Если пойти на увеличение материальных затрат на 11, 5%, то на сколько следует увеличить объем продаж, чтобы получить прибыль не

меньше, чем в прошлом году; на сколько требуется повысить цены, чтобы сохранить ставку покрытия на уровне 70%; какой должна быть при этом минимальная цена продажи?

Задание 29.

Компания производит продукцию одного вида. На текущий год имеется следующая информация, д.е.:

Цена реализации единицы продукции	50
Переменные затраты на единицу продукции	20
Совокупные постоянные затраты	300000
Прибыль от продажи	150000

а) Определите объем производства, при котором обеспечивается безубыточная работа предприятия. Рассчитайте коэффициент риска получения убытков от возможного снижения объема реализации.

б) На какую величину в процентном выражении следует повысить цену, чтобы получить прибыль на 75000 д.е. больше? Для обеспечения роста прибыли были разработаны два альтернативных предложения:

увеличить объем производства и продаж на 7% за счет снижения цены реализации на 10%;

увеличить цену реализации на 6%, но при этом объем продаж снизится на 5%.

Какой вариант решения вы порекомендуете принять руководству предприятия? Подтвердите ваше мнение расчетами.

Задание 30.

Компания производит изделия X и Y со следующими характеристиками (табл. 22).

Таблица 22

Показатель	X	Y
Цена реализации, д.е.	6	12
Переменные затраты, д.е.	2	4
Количество реализованной продукции, ед.	70 000	30 000

Найдите точку безубыточности для фирмы в целом, если ее постоянные затраты 300000 д.е.

Задание 31.

Прямые материальные затраты - 10 д.е.

Прямые затраты труда - 20 д.е.

Коммунальные услуги - 3000 д.е.

Заработная плата начальника цеха 1000 д.е.

Заработная плата директора предприятия - 2000 д.е.

Заработная плата главного бухгалтера - 1500 д.е.

Заработная плата распространителя товаров составляет 30% от их стоимости.

Сколько изделий надо произвести, чтобы получить прибыль в 1000 д.е. при цене изделия - 60 д.е.?

Задание 32.

Рассчитать отклонения затрат по материалам и труду при следующих данных.

Плановый объем производства - 10000 единиц продукции.
Нормативные затраты (табл. 23);

Таблица 23

Статьи затрат	Сумма, руб.
Основные материалы - 20000кг по 1 р./ кг	20000
Труд рабочих 30000 часов по 3 р./ час.	90000
Накладные производственные расходы	120000

Отчет об исполнении сметы затрат при фактическом выпуске 9000 шт.
Таблица 24

Статьи затрат	Сумма, руб.
Основные материалы - 19 000 кг по 1,1 р./ кг.	20900
Труд рабочих 28500 часов по 3,2 р./ час.	91200
Накладные производственные расходы	116000

Требуется:

- 1) Составить гибкую смету.
- 2) Рассчитать отклонения по цене и количеству использованных материалов, по оплате и времени труда.

Компания изготавливает и реализует один вид продукции - изделие «А». Предполагаемая цена реализации на будущий год - 80 д.е.

Компания работает по методике «директ-костинг». Отделом маркетинга представлен следующий прогноз сбыта (табл.25).

Таблица 25

Период (квартал)	1	2	3	4	Всего
Запланированные продажи изделия А	800	700	900	800	3 200

Задание 33.

Предположим, что на изготовление одного изделия А требуется 5 чел.-часов с оплатой 5 д.е. за час. Для упрощения предположим, что задолженность по зарплате отсутствует, и зарплата выплачивается в том же периоде.

Осуществите разработку бюджета затрат на прямой труд (табл. 26).

Таблица 26 - Бюджет затрат на прямой труд

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. План выпуска продукции (ед.)					
2. Прямые затраты труда на изделие в час./ед.					
3. Прямые затраты труда всего в часах					
4. Почасовая тарифная ставка					
5. Прямые затраты труда					
6. Денежные выплаты					

Задание 34.

Ставки переменных затрат на 1 р. продаж (в общей сумме 5%):

- комиссионные - 2%
- транспортные расходы - 2%
- премиальные выплаты - 0,5%
- прочие расходы - 0,5%

Затраты на рекламу за период 1100,00 д.е., зарплата персоналу - 4000 р.

Оплата производится сразу.

Составьте бюджет административных расходов (табл. 27).

Таблица 27 - Бюджет коммерческих расходов

Показатель	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Запланированные продажи (д.е.)					
2. Ставки перем. (суммарн.)					
3. Всего переменных комм.					
4. Постоянные коммерческие расходы. В том числе:					
5. Реклама товара					
6. Оплата торговых агентов					
6. Общие коммерческие					
7. К выплате					

Задание 35.

Все административные затраты для компании являются постоянными. Арендная плата за период равна 350 д.е. Предполагается застраховать на год здания и сооружения от пожара, выплатив в первом квартале страховой фирме всю сумму - 280 д.е. Зарплата служащих составляет 4450 д.е. за период. В третьем квартале планируется оплата задолженности прошлых периодов в объеме 1200 д.е. Амортизация здания составляет 100 д.е. за пери-

од. Канцелярские расходы - 5 д.е., услуги связи - 10 д.е., командировочные расходы - 30 д.е., прочие - 5 д.е.

Составьте бюджет административных расходов (табл. 28)

Таблица 28 - Бюджет административных расходов, д.е.

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Запланированные продажи					
2. Амортизация					
3. Аренда					
4. Страховка					
5. Зарплата управленцев					
6. Канцелярские расходы					
7. Услуги связи					
8. Командировочные расх.					
9. Прочие расходы					
10. Всего управленческих					
11. К выплате					

Задание 36.

Разработайте Отчет о финансовых результатах на основании имеющихся данных (табл. 29). Организация привлекает средства по годовой ставке 20%. В начале второго периода был осуществлен заем на сумму 11570 д.е., а в начале третьего периода - на сумму 4000 д.е. Получение займов осуществляется в начале периода, а погашение - в начале следующего периода. Проценты начисляются в момент погашения займа.

Таблица 29 - Плановый Отчет о финансовых результатах

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. Объем продаж (ед.)					
2. Выручка					
3. Производственная себестоимость					
4. Переменные коммерческие					
5. Переменные административн.					
6. Маржинальная прибыль					
7. Произв. накладные постоянн.					
8. Коммерческие постоянные					
9. Административные постоянн.					
10. Операционная прибыль					
11. Проценты к получению					
12. Проценты к уплате					
13. Прибыль до налога					
14. Налог на прибыль (20%)					

15. Чистая прибыль					
--------------------	--	--	--	--	--

Задание 37.

Разработайте Отчет о движении денежных средств (табл. 30), выполнив следующие условия.

Предприятие планирует приобретение основных средств на сумму 24300 во втором квартале. Остаток денежных средств на начало периода планирования составляет 10000 д.е. Выплата налога на прибыль за прошлый год - в 1-м квартале текущего года в сумме 4000 д.е.

Таблица 30 – Бюджет денежных средств

Показатели	Бюджетный период			
	1	2	3	4
1. Остаток средств на начало				
Поступление денежных средств от основной деятельности				
2. Выручка от реализации				
3. Авансы полученные				
4. Итого поступлений				
Выплаты денежных средств от основной деятельности				
5. Прямые материалы				
6. Прямой труд				
7. Общепроизводственные расх.				
8. Коммерческие расходы				
9. Управленческие расходы				
10. налог на прибыль				
11. Итого выплат				
12. ЧДДС от основной деятельности				
Денежные потоки по инвестиционной деятельности				
13. Покупка основных средств				
14. Долгосрочные фин. вложения				
15. Реализация основных средств				
16. Реализация финансовых вложений				
17. ЧДДС от инвестиц. деятельности				
Денежные потоки по финансовой деятельности				
18. Получение кредитов				
19. Погашение кредитов				
20. Выплаты процентов за кредит				
21. ЧДДС по финансовой деят.				
22. Остаток средств на конец				

Таблица 31 - Плановый Баланс на будущий период

Наименование статьи	На начало	На конец
Актив		
<i>Текущие активы</i>		
Денежные средства	10 000	
Дебиторская задолженность	9 500	
Запасы, в том числе:	3 754	
материалы	474	
готовая продукция	3 280	
<i>Итого текущих активов</i>	<i>23 254</i>	
<i>Долгосрочные активы</i>		
Основные средства	100 000	
Земля	50 000	
Накопленная амортизация	(60 000)	
<i>Итого постоянных активов</i>	<i>90 000</i>	
<i>Итого активов</i>	<i>113 254</i>	
Пассив		
<i>Текущие пассивы</i>		
Краткосрочные кредиты и займы	-	
Кредиторская задолженность	2 200	
Задолженность перед бюджетом	4 000	
<i>Итого текущих пассивов</i>	<i>6 200</i>	
<i>Долгосрочная задолженность</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	-	
Прочие долгосрочные пассивы	-	
<i>Итого долгосрочных пассивов</i>	<i>-</i>	
<i>Собственный капитал</i>		
Акционерный капитал	70 000	
Нераспределенная прибыль	37 054	
<i>Итого собственный капитал</i>	<i>107 054</i>	
<i>Итого пассивов</i>	<i>113 254</i>	

Задание 38.

Сделайте разnosку на счетах финансовой и управленческой бухгалтерии следующих издержек (Табл.32).

Таблица 32

	Финансовый учет	Управленческий учет
Амортизация	60 000	40 000
Проценты уплаченные	20 000	35 000
Заработная плата персонала	12 000	22 000
Арендная плата	2 000	6 000
Затраты риска	15 000	10 000

Закройте счета очередной бухгалтерской проводкой. Исходя из того, что затраты отчетного периода составили по данным управленческого учета 780000 д.е., финансового учета 750000 .е., выручка (доход) от продаж была в сумме 1000000 д.е. определите:

- а) результат производственной деятельности;
- б) внереализационные (нейтральные) расходы;
- в) общий результат деятельности предприятия.

Задание 39.

Организация осуществляет производство двух видов продукции - А и Б. затраты организации на производство продукции в отчетном периоде составили:

Статьи затрат	Продукция А	Продукция Б
Сырье и материалы	90000	200000
Возвратные отходы (вычитаются)	1500	3000
Топливо и энергия	25000	50000
Зарботная плата производственных рабочих	40000	95000
Отчисления с заработной платы (условно)	13600	32300
Услуги сторонних организация (аренда)	16000	28000
Амортизация основных средств	10000	24000

Общехозяйственные расходы составляют 58000 руб.