

Планы семинарских и практических занятий

Цель проведения практических занятий - закрепить знания, полученные на лекциях и в процессе изучения специальной литературы. Основной формой проведения практических занятий является обсуждение сложных вопросов, решение в аудиторных условиях задач и упражнений по учету фактов хозяйственной деятельности организации. В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование студентов.

Тема 1. Содержание, принципы и назначение управленческого учета

Задание 1.1

Ни руководство, ни сотрудники компании не пользуются в своей ежедневной работе бухгалтерской отчетностью, которая подготавливается в соответствии с российским законодательством. Почему? Можно ли признать ее достоверной? полезной? своевременной?

Можно сказать то же самое о данных текущего бухгалтерского учета?

Следует ли использовать в управленческом учете данные бухгалтерского учета? Если да, то какие именно и для каких целей? Если нет, то почему?

Задание 1.2

Небольшая компания по выпуску садового оборудования (штат сотрудников — 40 человек) «Акант» управляется ее владельцем. Компания работает в основном на условиях самофинансирования и реализует продукцию в кредит с отсрочкой платежа небольшим магазинам и садовым товариществам.

Требуется:

1. Опишите направления учета, которые должны быть реализованы в рамках учетной системы данной компании.
2. Какие изменения следует привести в учетную систему в случае, если владельцы компании приняли решение об открытии совместного с зарубежной фирмой производства парниковых рам, если данное решение потребует также открытия кредитной линии в банке?

Задание 1.3

Известно, что основными видами продукции компании «Акант» являются:

- плетеная мебель и предметы домашнего обихода (коробки, корзины, абажуры для ламп и т. п.);
- деревянные скамейки, столы, стеллажи и ящики для оборудования,
- лопаты, грабли, тяпки, совки;
- парниковые рамы (совместно с иностранным партнером, поставляющим технологическую документацию и некоторые материалы).

На регулярной основе осуществляются закупки всех видов древесного сырья в расположенном неподалеку лесхозе. Имеется собственный автомобиль для перевозки заказов покупателям и в магазины.

Требуется:

1. Выделите основные функции и подсистемы компании «Акант».

2. Сформулируйте систему целей компании «Акант».
3. Сформулируйте условия, при которых смена внешних обстоятельств должна будет повлечь за собой изменение системы целей компании «Акант».
4. Обсудите, какие события внутри самой компании «Акант» могут повлечь за собой изменение ее целей.
5. Предложите схему организационной структуры компании «Акант».
6. Выделите основные внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на деятельность и результативность компании «Акант».

Задание 1.4

Сеть компьютерных супермаркетов «Мир» (СКС «Мир») включает 20 магазинов, расположенных в областном центре и крупнейших райцентрах области. Основной вид деятельности магазинов — реализация цифровой и вычислительной техники. Дополнительно оказываются услуги по сборке техники по специальным заказам, ремонт техники, установка программного обеспечения, консультирование пользователей. Координирует деятельность сети компания «Мир-Центр», осуществляющая централизованные закупки товара, подбор и расстановку кадров, формирование торговой политики и управление финансовыми и материальными потоками внутри сети. При этом в сфере ответственности директоров отдельных магазинов находится организация торговой деятельности соответствующего магазина и достижение целевых показателей объемов продаж, доходов и доходностей.

Требуется:

1. Выделите основные функции и подсистемы СКС «Мир».
2. Сформулируйте систему целей СКС «Мир».
3. Сформулируйте условия, при которых смена внешних обстоятельств должна будет повлечь за собой изменение системы целей СКС «Мир».
4. Обсудите, какие события внутри самой СКС «Мир» могут повлечь за собой изменение ее целей.
5. Предложите схему организационной структуры СКС «Мир».
6. Выделите основные внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на деятельность и результативность СКС «Мир».

Задание 1.5

Образовательный комплекс «Взлет» (ОК «Взлет» — частная неприбыльная организация) включает в себя среднюю школу и два детских сада.

Требуется:

1. Выделите основные функции и подсистемы ОК «Взлет».
2. Сформулируйте систему целей ОК «Взлет».
3. Выделите основные внешние и внутренние факторы, оказывающие влияние на деятельность и результативность ОК «Взлет».
4. Сформулируйте условия, при которых смена внешних обстоятельств должна будет повлечь за собой изменение системы целей ОК «Взлет».
5. Обсудите, какие события внутри самого ОК «Взлет» могут повлечь за собой изменение его целей.

Задание 1.6

Руководство гостиничного комплекса «Белые ворота» в последние несколько месяцев испытывает определенные трудности с информационным обеспечением принятия управленческих решений, касающихся текущей деятельности комплекса.

Генеральный директор на совещании руководителей отделов и служб гостиничного комплекса заявил: «Всем сотрудникам и руководителям необходимо ежедневно сообщать начальнику отдела управленческого учета абсолютно всю информацию о деятельности комплекса. В свою очередь, начальник этого отдела должен представлять менеджерам на всех уровнях все сведения, необходимые для выполнения ими своих обязанностей».

Требуется:

1. Обсудите, возможно ли выполнение данных установок буквально. Если да, то к каким последствиям для организации это может привести на самом деле? Если нет, то почему?

2. Составьте служебную записку генеральному директору от лица начальника отдела управленческого учета, в которой поясните возможности и ограничения системы управленческого учета для решения задач, поставленных на совещании руководителей отделов и служб гостиничного комплекса.

Тема 2. Концепция и терминология, классификация издержек деятельности предприятия

Задание 2.1

Предприятие «Восход» производит несколько видов замороженных полуфабрикатов. В структуру предприятия входят:

— цех П, где выпускаются (с использованием ручной лепки) пельмени и вареники;

— цех Б, где с помощью автоматических линий выпускаются блинчики;

— цех теста (Т), поставляющий тесто в цех П и на сторону;

— цех упаковки (У), осуществляющий автоматическую расфасовку продуктов, а также доставку заказов мелкооптовым покупателям;

— администрация (включающая отдел сбыта) — А.

У всех категорий работающих оплата труда повременная, за исключением лепщиков в цехе П, у которых она сдельная.

Требуется: классифицировать следующие виды затрат по категориям (классификацию по динамике рассматривать в среднесрочной перспективе) и направлениям учета:

1) направление учета — исчисление себестоимости в целях ценообразования на продукты, в том числе промежуточные (тесто);

2) направление учета — принятие решения о целесообразности доставки продукции клиентам за Счет предприятия.

Задание 2.2

Компания «Вектор» занимается производством высокотехнологичной продукции — химических соединений, используемых для производства пластиковой упаковки. Два месяца назад главный санитарный врач района своим распоряжением обязал компанию установить систему очистки сточных вод.

Руководство «Вектора» сразу же заказало консалтинговой фирме исследование имеющихся на рынке систем и установок очистки; стоимость консалтинговых работ по договору составляет 60 000 руб. Работа консультантов была выполнена, отчет принят и будет оплачен «Вектором» в течение текущего календарного месяца. В результате маркетингового исследования было выяснено, что оптимальным вариантом является покупка технологии очистки сточных вод ТХ-2000, при этом технологию можно внедрить своими силами или силами компании «Экология-ХХ» — владельца технологии.

Стоимость услуг владельца технологии по внедрению ее в производстве «Вектора» будет 200 000 руб., и это сверх стоимости самого пакета информации, содержащего технологию (его стоимость — 210 000 руб.).

Если компания «Вектор» своими силами будет внедрять технологию очистки сточных вод, это потребует привлечения в течение месяца двух инженеров и четырех рабочих, которые в настоящее время работают в цехах пластмасс и упаковки (продолжительность нормального рабочего времени одного работника в месяц — 168 часов). В течение месяца нужно будет оплатить около 200 часов сверхурочных работ инженерно-технических работников, ставка оплаты сверхурочных — 95 рублей в час. Привлечение к работам основных рабочих цехов, выпускающих упаковку, не потребует дополнительной оплаты, но приведет к падению производства этих подразделений на 10% в течение месяца. В настоящее время плановые показатели деятельности цехов изготовления упаковки на следующий месяц таковы, тыс. руб.:

Выручка.....	2100
Прямые материальные затраты.....	560
Заработная плата основных производственных рабочих (повременная).....	860
Накладные производственные расходы.....	450

Кроме того, независимо от того, кто будет осуществлять внедрение технологии, компании «Вектор» придется назначить менеджера - координатора проекта внедрения. Если внедрение будет осуществлять компания «Экология-ХХ», обязанности по координации может выполнять один из штатных менеджеров компании «Вектор», и это не потребует доплат. Внедрение своими силами потребует привлечения стороннего координатора по временному трудовому соглашению на срок 2 месяца, затраты по этому договору составят 40 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитайте релевантные затраты по каждому из вариантов внедрения технологии очистки сточных вод компанией «Вектор».

2. Подготовьте служебную записку руководителю компании «Вектор», в которой проанализируйте информацию, на основании которой ему следует принять решение о том или ином варианте внедрения технологии.

Тема 3. Основные модели учета затрат (семинар)

Вопросы для обсуждения на семинаре.

1. Учет фактической себестоимости продукции на базе реальных, средних и нормативных затрат.
2. Учет реальных затрат, его достоинства и недостатки.
3. Учет и калькулирование себестоимости продукции на базе средних затрат, его преимущества и недостатки.
4. Исчисление фактических издержек производства на базе нормативных затрат.
5. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции на основе полной и сокращенной номенклатуры расходов.
6. Монистическая и дуалистическая система взаимосвязи счетов управленческого и финансового учета.

Тема 4. Управленческий учет затрат по видам и назначению

Задание 4.1

Опишите тип производства, при котором организации следует использовать позаказную калькуляцию затрат. Приведите хотя бы три примера таких производств.

Задание 4.2

Используя метод эквивалентных единиц, определить производственную себестоимость готовой продукции за 1-й квартал 200х. года и стоимость незавершенного производства на 1.04.200х года, если известно следующее:

Начальные запасы ГП и НЗП.....0 ед.
Начато производство в 1-м квартале года..... 990 ед.
Полностью укомплектовано и передано на склад
за квартал.....890 ед.
Производственные затраты за квартал.....1830 тыс. руб.
Незавершенные на конец квартала единицы укомплектованы на 1/4.

Задание 4.3

Компания занимается производством деревянных кухонных досок. Производственный процесс организован в две стадии — изготовление деревянных заготовок и их художественное оформление. Имеются данные за май 200х года:

	Цех заготовок	Художественный цех
Производственные затраты, тыс. руб.	100 0	106 400
Начальный запас полуфабрикатов, шт.	5000	4800
Начато и закончено обработкой за май, шт.		

За май реализовано 5100 изделий. Управленческие и коммерческие расходы (затраты периода) за май составили 180 тыс. руб.

Требуется: рассчитать себестоимость единицы реализованной продукции за май и величину незавершенного производства (в стоимостном выражении) на 31 мая. Известно, что компания использует для оценки запасов метод ФИФО.

Задание 4.4

Допустимо ли использовать один и тот же способ калькуляции себестоимости продукции (попроцессный, попередельный или позаказный) в производстве колбасных изделий и в аудиторской фирме? Прокомментируйте, почему?

Обоснуйте применение того или иного метода в каждом из двух перечисленных видов бизнеса.

Задание 4.5

Обычной практикой фирм, изготавливающих печатную продукцию, является использование позаказной калькуляции. Однако в задании 4.5 мы рассмотрели модель попроцессного калькулирования для одной из таких фирм — компании «Апрель». Можно ли сказать, что такая практика нецелесообразна? Или наоборот, она должна стать общеупотребимой для всех типографий и книгопечатных компаний? Обсудите границы применимости обоих методов для фирм такого профиля.

Задание 4.6

Прокомментируйте следующее высказывание: «Использование позаказной калькуляции дает более точные результаты при исчислении себестоимости единицы продукции, чем использование попроцессного калькулирования». При этом сравните требования к информации, необходимой для реализации каждого из этих методов, сами процедуры и проблемы, связанные с их внедрением.

Задание 4.7

Руководство компании «Авто-Люкс» (см. Задание 6.7) изучает вопрос о целесообразности перехода в следующем году на калькулирование по функциям.

Предполагается, что основные виды деятельности и соответствующие им доли (в процентах) общих накладных расходов компании таковы:

Ручная работа.....	40
Механизированная работа.....	35
Заказы и приемка запчастей.....	15
Руководство.....	10

Требуется:

1. На основе имеющейся информации выявить носитель затрат для каждого из указанных видов деятельности и рассчитать ставку распределения накладных расходов на его основе.
2. Рассчитать себестоимость заказов 520 и 521 используя ставки распределения накладных расходов на базе носителей затрат.
3. Обсудить целесообразность использования метода калькулирования по функциям вместо используемого в настоящее время метода расчета себестоимости с учетом единой ставки распределения накладных расходов.

Тема 5. Исчисление затрат по местам формирования, центрам ответственности и бюджетирования

Задача 5.1.

На производственном участке за прошедшие десять отчетных периодов при различной степени нагрузки на рабочие места имели место следующие фактические затраты (табл. 1).

Таблица 1. Объем выпуска и фактические затраты

Отчетный период	Объем продукции, ед.	Фактические затраты, тыс.д.е.
1	980	4150
2	920	3810
3	1060	4020
4	1290	5070
5	1570	5430
6	1780	5960
7	1820	6890
8	1040	4050
9	1120	4420
10	1080	4350

Произведите деление затрат в зависимости от степени их переменности по методу высшей и низшей точек. Определите мини- и макси – функцию затрат и найдите их прогнозируемую величину при 2000 ед. объема.

Задача 5.2.

Следует ли фирме увеличить или сократить объем производства:

1) если рыночная цена продукта А – 120 денежных единиц (д.е.) за 1 кг, а при увеличении производства на 1 кг расходы изготовителя возрастают на 70 д.е.; 100 д.е.; 200 д.е.;

2) издержки изготовителя продукта Б увеличились на 300 д.е. на единицу, а рыночная цена установилась на уровне 150 д.е.; 300 д.е.; 360 д.е.?

Задача 5.3.

Предприятием выпускается три вида продукции: А, Б, В. Максимальная производственная мощность предприятия рассчитана на выпуск 10000 шт. продукта А, 5000 шт. продукта Б и 5000 шт. продукта В. Переменные затраты и цены на единицу продукции в отчетном месяце приведены в табл. 2.

Таблица 2. Затраты, себестоимость, цена единицы продукции

продукт	Переменные затраты на единицу продукции	Полная себестоимость единицы продукции	Цена на единицу продукции
А	20,09	27,36	27
Б	33,04	45,16	50
В	20,64	31,01	32

На основе анализа сумм покрытия определите, есть ли смысл дирекции предприятия изменить производственную программу (включить в нее какие-либо другие виды продукции и отказаться от старых) или лучше оставить ее в неизменном виде?

Задача 5.4.

Фирма изготавливает и реализует один вид продукции. При постоянных затратах в течение года – 18 млн. д.е., переменных прямых расходах на единицу – 870 д.е. и договорной цене за единицу – 1380 д.е. каким должен быть объем реализации, чтобы выпуск продукции был оправданным?

Задача 5.5.

Постоянные затраты предприятия за месяц составили 72000 д.е., а переменные 6 д.е. на 1 шт. Цена изделия 15 д.е. Определите его стоимость, прибыль от реализации и ставку покрытия при выпуске и продаже:

12000 шт.

7000 шт.

Задача 5.6.

Для изготовления продукции предприятие может использовать два различных агрегата со следующими характеристиками (табл. 3).

Таблица 3. Характеристика агрегатов для изготовления продукции

агрегаты	Постоянные затраты, д.е.	Переменные затраты на 1 м ² , д.е.	Предельная мощность, м ³
1	60	2	60
2	90	1	60

- 1) Назовите важнейшие факторы, влияющие на величину постоянных и переменных затрат каждого вида оборудования.
- 2) Какой из агрегатов следовало бы приобрести при производстве 20 м³/ч?
- 3) Какой агрегат обеспечит минимум затрат при загрузке от 10 до 40 м³/ч?
- 4) Предположим, что на предприятии установлены оба агрегата. На каком из них следует изготовить продукции при объеме производства от 20 до 50 м³/ч?

Задача 5.7.

Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы предприятия в отчетном месяце – 25000 д.е., а переменные – 18 д.е. на 1 шт. Производственная мощность предприятия составляет 2500 шт. в месяц. Достижимая цена единицы продукции – 32 д.е. На основе анализа точки нулевой прибыли определите величину полных затрат, выручку от реализации, финансовый результат продажи, коэффициент риска убыточности, возможную величину снижения объема производства.

Задача 5.8.

Согласно условиям предыдущего задания критический объем реализации составил 1786 шт. Однако предприятие получило заказ только на 1500 шт., что недостаточно для достижения точки нулевой прибыли. Принято решение, что оптимизация прибыли должна осуществляться за счет снижения постоянных расходов (уменьшения арендной платы и амортизации оборудования). Определите предельно минимальную величину постоянных расходов в этом случае.

Задача 5.9.

Максимальная мощность предприятия (о котором шла речь в задании 7) составляет 2500 шт. продукции в месяц. Постоянные расходы и переменные затраты на единицу продукции остаются неизменными – 25000 д.е. в месяц, 18 д.е. на 1 шт.

Определите, на сколько возможно в этих условиях снизить цену продаж, чтобы:

- 1) не подвергнуться риску банкротства;
- 2) покрыть полные валовые расходы.

Задача 5.10.

Вследствие изменения тарифов оплаты труда на анализируемом нами предприятии (см. задание 7) постоянные расходы в отчетном месяце повыси-

лись и составили 28000 д.е., а переменные затраты достигли 19 д.е. на 1 шт. Цена на единицу продукции осталась неизменной – 32 д.е.

Определите критическую величину выручки в этих условиях.

Задача 5.11.

Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце составили 60000 д.е., а переменные – 20 д.е./шт. Производственная мощность предприятия - 2500 изделий в месяц. Достижимая цена единицы продукции – 50 д.е.

Определите величину полных затрат предприятия, максимальную выручку от реализации продукции; рассчитайте максимально возможную прибыль от реализации; определите точку нулевой прибыли в количественном и стоимостном выражении; рассчитайте коэффициент риска возможного снижения объема продаж. Если предприятие получило заказ только на 1500 изделий, на сколько нужно сократить постоянные расходы, чтобы обеспечить безубыточную работу? При условии полной загрузки предприятия до каких пределов может быть снижена цена продажи?

Задача 5.12.

Компания производит изделия X и Y, имея следующие показатели (табл.4).

Таблица 4. Показатели деятельности компании

	X	Y
1. Цена реализации, д.е.	6	12
2. Переменные издержки, д.е.	2	4
3. Количество реализованной продукции, шт.	70000	30000

Найти точку безубыточности для фирмы в целом, если постоянные затраты составляют 300000 д.е.

Задача 5.13.

Что выгодно предприятию: изготовить инструмент самому или купить у другой организации, если годовая потребность в инструменте – 1200 шт., цена на рынке – 200 д.е. на единицу, нормативные затраты на материал – 100 д.е., заработная плата с начислениями – 50 д.е. на единицу, накладные расходы составляют 180% к заработной плате? Для изготовления инструмента потребуется приобрести станок за 600000 д.е. с годовой амортизацией 10%.

Задача 5.14.

Фирме предлагают оптовую поставку материала, достаточного для ее работы в течение года, за 2,4 млн. д.е. Сейчас фирма производит и продает в год 3000 изделий, расходуя 6 млн. д.е. заработной платы и 1,2 млн. д.е. постоянных затрат. Годовая выручка составляет в среднем 12 млн. д.е. Соглашаться на приобретение данной партии материалов или нет? Произведите расчеты и поясните их.

Задача 5.15.

Постоянные затраты составили в течение месяца 960000 д.е., а переменные – 600 д.е. на 1 шт. Цена изделия 1200 д.е. за штуку.

Определите себестоимость изделия, прибыль от реализации и ставку покрытия при продаже: 1) 2000 изделий; 2) 500 изделий.

При каком минимальном объеме реализации выручка от продаж полностью покрывает затраты на производство и сбыт продукции?

Задача 5.16.

На рынке продуктов А, Б и В (см. задание 3) произошли изменения, предприятие вынуждено работать с недогрузкой производственных мощностей. Точные объемы возможной реализации каждого из продуктов неизвестны.

Используя данные задания 3 о затратах и ценах на единицу продукции, определите, на каком из продуктов необходимо сосредоточить усилия по производству и продвижению на рынок в первую очередь, на каком – во вторую и т.п.

Задача 5.17.

Предприятие включает в себя три места затрат, имеющих следующие производственные мощности (табл.5).

Таблица 5. Производственные мощности мест затрат на предприятии

Места затрат		Производственная мощность, ч/мес.
I	Заготовительный цех	20000
II	Механический цех	21000
III	Сборочный цех	14000

В следующем месяце предприятие имеет возможность производить продукты А, Б, В и Г. Заказ на каждый продукт – 1000 шт. Каждый из продуктов характеризуется различными потребностями в производственной мощности изготовления, а также суммами затрат и выручки на единицу продукции (табл.6).

Таблица 6. Характеристики производимых продуктов

Продукт	Загрузка производственной мощности места затрат, ч/мес.			Выручка на единицу продукции, д.е.	Переменные затраты на производство единицы продукции, д.е.
	Место затрат I	Место затрат II	Место затрат III		
А	7	6	8	90	70
Б	3	3	2	42	32
В	5	6	4	56	40
Г	4	2	5	17	12

Определите оптимальную по затратам и прибыли программу производства и сбыта продукции. Рассчитайте коэффициент риска убытка от реализации.

Задача 5.18.

Определите затраты на материалы.

В подотделе учета материалов бухгалтерии промышленного предприятия за минувший отчетный период отражено следующее движение одной из разновидностей материала (табл.7).

Таблица 7. Движение материалов в отчетный период

Дата	Приход, кг	Расход, кг	Цена, д.е./кг
15.01		2300	
10.02	5000		3,60
03.03		1500	
13.04		4000	
29.05		2000	
19.07	3000		3,75
11.08		5500	
13.08	7000		3,10
29.10		500	
16.11		1500	

Начальные запасы на 1 января составили 8300 кг по цене 3д.е./кг.

- 1) Найдите конечный остаток материала.
- 2) Определите расход материала за отчетный период в денежном измерении методами Фифо и средневзвешенной себестоимости.

Задача 5.19.

Материал определенного вида приобретен в такой последовательности:

1-я партия – 750 кг по цене 95 д.е.

2-я партия – 1000 кг по цене 105 д.е.

Отпущено в производство 1300 кг. Оцените отпуск в производство материалов и остаток их на складе методом Фифо.

Задача 5.20.

Исчисление величины амортизации.

Машина с первоначальной стоимостью 200000 д.е. имеет предположительный срок эксплуатации 8 лет. Ее стоимость списывается на издержки предприятия по методу линейной амортизации. По истечении 5 лет приходят к выводу, что машину можно использовать на 2 года дольше, чем предполагалось первоначально.

Как правильно исчислить амортизацию машины, если ее первоначальная стоимость не подвергалась переоценке?

Задача 5.21.

Учет роста первоначальной стоимости основных средств при определении размера амортизации.

Машина с предполагаемым сроком эксплуатации 10 лет имеет первоначальную стоимость 10000 д.е. Стоимость металлолома равна расходам по де-

монтажу машины. Вследствие инфляции цены на основные средства увеличиваются в среднем на 5% в год.

Каким должен быть размер амортизационных отчислений, чтобы их было достаточно для приобретения аналогичной машины через 10 лет?

Задача 5.22.

Мостовой кран первоначальной стоимостью 850000 д.е. рассчитан на эксплуатацию в течение 20000 часов времени полезного использования. Его остаточная стоимость после 10 лет эксплуатации оценивается в 50000 д.е.

Определите ежегодную сумму амортизации крана методами равномерного начисления и в зависимости от степени его использования, если в течение первых трех лет эксплуатации она составила 1500, 1900 и 2200 часов.

Задача 5.23.

Агрегат с первоначальной стоимостью 180000 д.е. предполагается эксплуатировать более 4 лет с остаточной стоимостью 20000 д.е. В течение времени эксплуатации агрегата выпущено 320000 ед. продукции, в том числе в 1-й год – 100000 ед., во 2-й – 60000 ед., в 3-й – 90000 ед., в 4-й – 70000 ед.

Вычислите амортизацию агрегата методами:

- 1) линейного списания;
- 2) геометрической депрессии;
- 3) арифметической депрессии;
- 4) начисления пропорционально объему выпуска продукции.

Задача 5.24.

Начислите методом уменьшающегося остатка амортизацию объекта основных средств первоначальной стоимостью 120000 д.е. сроком службы 5 лет, имеющего в конце срока эксплуатации остаточную стоимость 20000 д.е. Предприятие предполагает в первый год эксплуатации объекта списать на затраты 30% его стоимости.

Задача 5.25.

Произведите расчет затрат труда и заработной платы рабочего сдельщика по следующим данным:

- 1) подготовительно-заключительные операции по норме: фрезерование – 195 мин, шлифовка – 123 мин;
- 2) время обработки: фрезерование одной детали – 7,6 мин, шлифовка – 3 мин;
- 3) часовая ставка оплаты 9,42 д.е., премия за экономию рабочего времени 0,12 д.е./мин.

Рабочий изготовил при 8-часовом рабочем дне 795 деталей в течение 18 дней, использовав 4 часа отдыха. Четыре дня в течение месяца он был болен.

Определите:

- 1) какова сумма основной заработной платы рабочего;
- 2) нормируемые затраты труда на выполненную работу;
- 3) фактические затраты рабочего времени;
- 4) сумму доплаты за экономию рабочего времени;

5) общую сумму начисленной заработной платы.

Задача 5.26.

Точность калькулирования себестоимости продукции в основном зависит от правильности учета затрат по местам и центрам формирования. Аргументируйте это утверждение.

Задача 5.27.

Расчет себестоимости внутрипроизводственных услуг с применением метода уравнений.

Между двумя производственными участками А и Б, которые изготавливают продукты 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 участке Б – 80 единиц Р2. Первичные издержки на участке А составили 3200 д.е., на участке Б – 3040 д.е. Определите стоимость товаров, произведенных на обоих участках и переданных другим подразделениям.

Чему будут равны затраты этих мест после отнесения на них стоимости внутрипроизводственных услуг?

Задача 5.28.

Расчет себестоимости внутрипроизводственных услуг на основе данных учета мест возникновения затрат и использования дополнительных ставок.

За отчетный период три производственных участка на предприятии пользовались услугами ремонтной мастерской. Издержки ремонтной мастерской в сумме 16000 д.е. складываются из:

Заработной платы за ремонтные работы.....4000
Одноэлементных затрат на материалы.....2000
Накладных расходов.....10000

Одноэлементные затраты по выполнению заказов на ремонт распределяются по производственным участкам в следующих соотношениях (табл.12).

Таблица 12. Распределение одноэлементных затрат

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

Известно, что 40% накладных расходов на выполнение заказов по ремонту должны относиться на производственные участки при помощи базовой величины «Одноэлементные затраты на материалы», а 60% - при помощи исходной величины «Заработная плата за ремонтные работы».

Определите величину затрат производственных участков.

Задача 5.29

Опишите особенности построения системы бюджетов в аудиторской фирме по сравнению с производственным предприятием.

Задача 5.30

Какие показатели оценки выполнения бюджетов вы могли бы предложить для организаций местных органов власти (муниципальных советов)?

Задача 5.31

Руководство компании «Андрюша», производящей детские спортивные комплексы, рассматривает вопрос о прекращении с начала следующего года производства модели «Малыш» — одной из трех производимых в настоящее время — и направлении высвободившихся ресурсов на увеличение производства модели «Базовая» в два раза в течение каждого периода.

Требуется:

1. Используя данные задания 6.9, подготовить следующие бюджеты на период 1 следующего года с учетом предполагаемых изменений в ассортименте:

- а) бюджет продаж готовой продукции;
- б) бюджет производства;
- в) бюджет затрат основных материалов;
- г) бюджет закупок основных материалов;
- д) бюджет затрат труда основных рабочих;

2. Оценить влияние предполагаемых изменений ассортимента на прибыль компании.

Задача 5.32

Цеха упаковки производственной компании «Вектор» (см. задание 6.1) получают химическое сырье для производства своей продукции из цеха пластмасс. В компании используется трансфертное ценообразование по принципу «затраты плюс». При этом базовый уровень, к которому прибавляется 10%, исчисляется как сумма производственных затрат и распределенной на цех пластмасс доли затрат непроизводственных и обслуживающих подразделений. Цеха упаковки, являющиеся центрами прибыли, «покупают» сырье по исчисленной таким образом цене и после обработки реализуют изготовленную упаковку покупателям на свободном рынке.

Распределение накладных расходов непроизводственных и обслуживающих подразделений осуществляется на базе объемов производства в натуральном выражении, поскольку продукция всех производственных подразделений может быть приведена к единому измерителю — условной тонне.

По итогам 1-го квартала 200х года трансфертная цена пластмассы марки ПТ-40, потребляемой цехом упаковки № 1, составила 9780 руб. за тонну. На рынке это сырье стоит (на условиях поставки до территории цеха) 11 150 руб. за т, готовая продукция, изготовленная из одной тонны сырья — 14 200 руб. Объем потребления ПТ-40 цехом упаковки № 1 за квартал составил 180 т.

Система материального вознаграждения подразделений в компании построена на основе участия менеджеров в «прибыли» руководимых ими подразделений.

В начале апреля 200х года директор по производству получил служебную записку от начальника цеха пластмасс, где было сказано, что существующая система ценообразования приводит к тому, что цеха упаковки получают существенный выигрыш от разницы внутренних и рыночных цен, что сказывается на доходности этих подразделений. Таким образом, существующую систему определения доходности подразделений начальник цеха пластмасс считает не объективной.

Точка зрения на эту проблему руководителей центров прибыли (цехов упаковки) звучала примерно так: «Начальнику цеха пластмасс нечего жаловаться, поскольку его прибыль — это процент на затраты. Насколько он сумеет «раздуть» затраты, такова будет и прибыль, в итоге потребители (в то числе и мы) с лихвой покрывают все затраты его цеха».

Директор по производству просит бухгалтера-аналитика разъяснить ситуацию.

Требуется: написать аналитическую записку для директора по производству компании «Вектор», раскрывающую суть проблемы и выработать предложения по разрешению этого конфликта.

Тема 6. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования

Задание 6.1

В организационной структуре, предприятия имеются три производственных подразделения (два станочных цеха и один сборочный) и два обслуживающих подразделения (склад и отдел технического обслуживания — ОТО). Общепроизводственные накладные расходы за год составляют (тыс. ден. ед.):

Зарботная плата вспомогательных рабочих:.....	362
в том числе:	
станочный цех Х.....	100
станочный цех Y.....	99,5
сборочный цех.....	92,5
склад.....	10
отдел технического обслуживания.....	60
Затраты на вспомогательные материалы:.....	253
в том числе:	
станочный цех Х.....	100
станочный цех Y.....	100
сборочный цех.....	40
склад.....	4
отдел технического обслуживания.....	9
Освещение и отопление.....	50

Арендная плата.....	100
Страхование оборудования.....	15
Амортизация оборудования.....	150
Страхование зданий	25
Заработная плата управленческого персонала.....	80
<i>Итого</i>	1035

Имеется также следующая информация:

	Стоимость оборудования, тыс. ден. ед.	Площадь, тыс. кв. м	Численность занятых, чел.	Продолжительность труда основных производственных рабочих, тыс. ч	Время работы станков, тыс. ч
Станочный цех X	800	10	30	200	100
Станочный цех Y	500	5	20	150	50
Сборочный цех	100	15	30	200	
Склад	50	15	10		
ОТQ	50	5	10		
<i>Итого:</i>	1500	50	100		

Из учетных записей отдела технического обслуживания следует, что время, затраченное на работы по техническому обслуживанию, проведенные в других подразделениях, составляет, тыс. ч.:

Станочный цех X.....	12 000
Станочный цех Y.....	8000
Сборочный цех.....	5000
<i>Итого</i>	25 000

Данные о стоимости материалов (основных и вспомогательных), выданных производственным цехам, составляют, тыс. ден. ед.:

Станочный цех X.....	400
Станочный цех Y.....	300
Сборочный цех.....	100
<i>Итого</i>	800

Требуется:

1. подготовить ведомость анализа накладных расходов;
2. рассчитать сумму накладных расходов, которую следует отнести на продукт А, если известно, что его изготовление требует машинной обработки в станочном цехе X в течение 3ч, в станочном цехе Y — 2 ч и ручной обработки в сборочном цехе — 1 часа.

Задание 6.2

Компания имеет три производственных и два обслуживающих подразделения. Суммы накладных расходов за анализируемый период по подразделениям представлены в таблице, долл.:

Производственные подразделения	X	48 000
	Y	42 000
	Z	30 000
Обслуживающие подразделения	1	14 040
	2	18 000
Всего		152 040

Расходы обслуживающих подразделений распределены так:

	Производственные подразделения			Обслуживающие подразделения	
	X	Y	Z	1	2
Обслуживающее подразделение 1, %	20	40	30	-	10
Обслуживающее подразделение 2, %	40	20	20	20	-

Требуется: подготовить ведомость подразделения накладных расходов с учетом взаимных услуг обслуживающих подразделений.

Задание 6.2

Компания распределяет накладные расходы пропорционально отработанному оборудованием времени. Известны следующие данные за период:

Плановые накладные расходы.....156 000 руб.
Фактические накладные расходы.....187 200 руб.
Плановое время работы оборудования.....130 000 ч.
Фактическое время работы оборудования.....120 000 ч.

Требуется рассчитать:

- 1) величину ставки распределения накладных расходов на 1 час работы оборудования;
- 2) величину дефицита или избытка возмещения накладных расходов за период.

Задание 6.4

Фирма по производству мебели выпускает мебели выпускает высококачественную мебель по заказам покупателей. Она имеет три производственных (А,

В, С) и два обслуживающих (Х, У) подразделения. Нормативные накладные расходы на будущий квартал следующие (\$):

Арендная плата.....	12 800
Страховка производственного оборудования.....	6000
Расходы на связь (телефон, почта).....	3200
Амортизация.....	18 000
Зарплата контролеров на производстве.....	24 000
Коммунальные услуги (отопление и освещение).....	6400
<i>Итого</i>	<i>70 400</i>

Все подразделения расположены в помещениях, характеристики которых, равно как и другая информация, приводятся ниже:

	А	В	С	Х	У
Площадь полов помещения, кв.м	000	1800	600	600	400
Стоимость оборудования, \$	4 000	10 000	8000	4000	000
Время труда основных произв. рабочих, часов	200	1800	1000		
Почасовые ставки заработной платы, \$/ч	3,8	3,5	3,4	3,0	3,0
Накладные расходы по каждому подразделению, \$	800	1700	1200	800	600
Распределение расходов обслуживающего подр. Х, %	50	25	25		
Распределение расходов обслуживающего подр. У, %	20	30	40	10	

Требуется:

1. Подготовить отчет, показывающий бюджет накладных расходов для каждого отдела по форме:

Статьи затрат	Всего, \$	База распределения					

Обосновать выбор баз распределения (письменно)

2. Рассчитать ставки распределения накладных расходов для производственных подразделений. Обосновать выбор баз распределения.

3. В фирму поступило два заказа. Прямые затраты составляют:

Заказ	№151			№152		
Расход прямых материалов, \$	154			103		
Труд основных рабочих по подразделениям, часов	0	2	0	6	0	4

Рассчитать совокупные производственные затраты на каждый заказ. 4. Фирма включает в цену реализации прибыль в размере 25% от цены реализации. Рассчитать цену реализации для каждого заказа.

Задание 6.5

Аудиторская фирма «Гамма-Аудит» оказывает клиентам следующие услуги; общий аудит, юридическое консультирование (ЮК), оценка активов. Оценка выработки каждого специалиста ведется на основании часов времени, отработанного в рамках каждого конкретного договора с клиентом (клиенто-часов).

В управленческом учете выделяются три центра производственных затрат, соответствующие трем основным видам деятельности.

Имеются следующие оценки показателей на следующий квартал:

	Аудит	ЮК	Оценка
Численность специалистов, чел.	15	6	4
Кол.-во занимаемых помещений	3	3	2
Объем клиенто-часов	7600	3100	1800

Накладные расходы составят, тыс. руб.:

Фиксированная заработная плата (с отчислениями) специалистов:

Аудиторы.....990

Юристы.....450

Оценщики..... 246

Арендная плата (включающая все коммунальные расходы).....300

Выплаты сотрудникам администрации..... 750

Прочие расходы (канцелярские, печать).....60

В настоящее время компания выбирает методику распределения накладных расходов для целей ценообразования на будущее на основе расчетов на следующий квартал

Требуется:

1. Рассчитать на следующий квартал единую ставку распределения накладных затрат, предварительно обосновав выбор единой базы распределения.

2. Подготовить ведомость распределения накладных расходов и рассчитать ставки их распределения по каждому центру затрат.

3. Обсудить достоинства и недостатки двух подходов к распределению накладных расходов (единая ставка и отдельные ставки по подразделениям), имея в виду аудиторскую компанию «Гамма-Аудит*». Какие поведенческие конфликты в организации может повлечь за собой применение того или иного метода?

Задание 6.6

В настоящее время руководство крупного фитнес-центра «Сила Плюс» пришло к пониманию необходимости внедрения в компании системы финансово-управленческого контроля, в том числе выработки приемлемой методики распределения накладных расходов.

В структуре фитнес-центра можно выделить следующие центры ответственности:

— тренажерный зал (10 видов тренажеров для различных тренировок, а также площадки для армрестлинга и бодибилдинга);

— гимнастический зал (где проводятся занятия аэробикой, шейпингом, спортивными танцами и играми);

— косметический центр (солярий, массаж, косметические процедуры).

Деятельностью каждого центра ответственности руководит старший менеджер, которому подчиняются сотрудники нескольких групп, сформированных по основным видам деятельности специалистов. Сотрудники некоторых групп выполняют только специализированную работу (например, массажисты), другие же являются универсалами и могут проводить тренировки по нескольким видам активности.

Основной объем продаж центра падает на абонементы, включающие, как правило, несколько услуг из разных центров ответственности.

Требуется: подготовить руководству фитнес-центра аналитическую записку с предложением о том, как следует организовать систему распределения накладных расходов для целей ценообразования, финансового контроля и стимулирования сотрудников центра.

Задание 6.7

Фирма «Авто-Люкс» оказывает услуги по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств. В настоящее время проводится анализ использования методов калькулирования. В результате анализа выявлено, что накладные затраты распределяются с использованием единой ставки, рассчитанной на базе прямых затрат на оплату труда. Руководство считает, что другие способы отнесения накладных расходов на себестоимость дали бы, возможно, лучшую основу для принятия управленческих решений. На следующий год имеются следующие оценки:

	Виды деятельности (центры ответственности)			
	Ремонт	Техосмотр и тестирование	Замена покрышек и масла	Администрация
Площадь, кв. м.	4000	3500	2000	500
Численность сотрудников, чел.	20	15	10	5
Расходы на оплату труда, тыс. руб.	3000	2400	1800	800

Время работы оборудования, ч	2000	6000	4000	0
Количество ремонтов	600	0	0	0
Количество тестов	0	7000	0	0
Количество заказов на запчасти	1500	0	2500	0

Накладные расходы, как предполагается, составят, тыс. руб.:

Вознаграждение руководителей центров ответственности:	
Ремонт.....	200
Техосмотр и тестирование.....	240
Замена покрышек и масла.....	220
Администрация.....	300
Обслуживание оборудования для тестирования	20
Вспомогательные материалы, используемые при ремонте	100
Затраты по заказу запчастей	
Арендные платежи и страхование зданий и помещений.....	300
Амортизация оборудования и эксплуатационные расходы	
Освещение и отопление.....	120
Прочие административные расходы.....	300
Накладные затраты, связанные с оплатой труда.....	35%

совокупных расходов на оплату труда.

В самом начале следующего года фирме предстоит выполнить два заказа, данные по которым приведены ниже:

	Заказ 520	Заказ 521
Стоимость запчастей, руб.	2 000	0
Прямые расходы на оплату труда, руб	1 000	800
В том числе:		
Ремонт	400	100
Техосмотр и тестирование	200	200
Замена покрышек и масла	400	500
Заказы запчастей	1	0
Использование электрооборудования	0,5	4

Требуется:

1. Рассчитать единую ставку распределения накладных расходов на базе прямых расходов на оплату труда для «Авто-Люкс» на следующий год.
2. Рассчитать ставки распределения накладных расходов на базе прямых расходов на оплату труда для каждого из производственных центров ответственности.
3. Рассчитать себестоимость заказов 520 и 521 двумя способами: а) с использованием единой ставки распределения накладных расходов и б) с использованием ставок распределения накладных расходов по подразделениям.

Задание 6.8

Прокомментируйте утверждение о том, что расчет ставок распределению накладных расходов по подразделениям дает возможность более точно исчислять себестоимость.

Задание 6.9

Прокомментируйте утверждение о том, что предварительно определенные по плановым данным ставки распределения накладных расходов предпочтительнее, чем фактические ставки, исчисленные по окончании отчетного периода.

Задание 6.10

Предприятия А и Б выпускают одну и ту же продукцию и имеют одинаковую структуру центров ответственности. Расчет фактических ставок распределения накладных расходов показал, что для всех производственных подразделений предприятия А величины ставок оказались выше, чем у Б. Можно ли исходя из этого сделать вывод о том, что *производство* на одном из предприятий более эффективно? А о том, что *все* предприятие работает более эффективно?

Изменится ли ваш ответ, если известно, что различаются только ставки распределения, рассчитанные с учетом непроизводственных расходов, если же рассматривать только общепроизводственные накладные расходы, то величины их ставок распределения у обоих предприятий одинаковы?

Задание 6.11

1. Назовите факторы, которые необходимо принимать во внимание при выборе метода распределения накладных расходов, а также баз распределения в каждом из возможных методов.

2. Действительно ли необходимы процедуры распределения накладных расходов?

Задание 6.12

Компания производит и продает два вида продукции — X и Y. Цены на эти виды продукции соответственно составляют 1000 руб. и 3000 руб., и каждый вид проходит через два производственных процесса А и В. Продолжительность обработки единицы продукции X в процессе А — 2 ч., а продукции Y — 4 ч., в процессе В на единицу продукции X затрачивается 1 ч., а на Y — 3 ч. В процессе А труд оплачивается в размере 40 руб. за 1 ч, в процессе В — 50 руб.

Оба вида продукции изготавливаются из материалов P, Q, R, а количество каждого материала при изготовлении одной единицы каждого вида продукции составляет:

	Продукция X	Продукция Y
Материал P, кг	37	93
Материал Q ед.	10	240
Материал R, кв. м	20	75

Цена на материалы: 10 руб. за кг материала *P*, 20 руб. за десяток единиц материала *Q*, за 1 кв.м материала *R* - 2 руб.

Торговым агентам выплачиваются комиссионные в размере 5% от объема продаж. Упаковочные материалы стоят: 10 руб. для продукции *X* и 40 — для продукции *Y*. Стоимость доставки товаров покупателю: 20 руб. для продукции *X* и 40. — для продукции *Y*.

На следующий год планируются также следующие расходы, тыс. руб.

Заработная плата вспомогательных рабочих..... 950

в том числе:

Процесс А.....250
 Процесс В..... 400
 Склад..... 200
 Столовая.....100
 Вспомогательные материалы..... 1197,50

в том числе:

Процесс А..... 515,10
 Процесс В.....585,05
 Склад..... 13,10
 Столовая.....84,25
 Арендная плата.....4500
 Амортизация машин и оборудования.....1400
 Электроэнергия..... 500
 Страховка от пожара в здании.....37,5
 Компенсация рабочим на питание из расчета 2%
 заработной платы.....120
 Отопление и освещение.....45
 Реклама.....900

За год планируется продать 15 000 ед. продукции *X* и 10 000 ед. продукции *Y*.

Имеется также следующая информация:

Центр затрат	Площадь, кв.м	Балансовая стоимость машин и оборудования, тыс. руб.	Механическое оборудование, %	Часы работы основных производственных рабочих	Численность занятых	Число накладных на выдачу запасов со склада
Процесс А	100 000	10 000	80	70000	40	10 000
	50 000	2000	20	45000	30	5000
Склад	100 000	1500			10	
Столовая	50000	500			5	
Итого	300 000	14 000	100	115 000	85	15000

Требуется:

1. Подготовить ведомость распределения накладных расходов, обосновав используемые базы распределения.
2. Рассчитать соответствующие нормы возмещения накладных расходов для процессов А и В
3. Рассчитать полную себестоимость производства и реализации одной единицы продукции каждого вида.
4. Рассчитать доход или убыток на единицу продукции каждого вида.

Задание 6.13

На фабрике, имеющей три подразделения, используется единая норма возмещения производственных накладных расходов, выраженная в процентах от расходов на заработную плату основных производственных рабочих. Предполагается, что цеховые нормы возмещения накладных расходов позволят производить более точный расчет себестоимости заказов. Ниже приводятся нормативные и фактические данные за предыдущий период, а также информация по заказу № 657.

	Зарботная плата, тыс. руб.	Время труда производственных рабочих, ч	Время работы станков,	Производственные накладные расходы, Тys. руб.
<i>Норматив</i>				
Отделы:				
А	250	10 000	40 000	1200
В	1000	50 000	10 000,	300
С	250	25 000	—	750
<i>Всего</i>	1500	85 000	50 000	2250
<i>Фактически</i>				
Отделы:				
А	300	12 000	45 000	1300
В	800	45 000	14 000	280
С	300	30 000		800
<i>Всего</i>	1400	87 000	59 000	2380

За отчетный период имели место следующие затраты ресурсов на заказ № 657:

Отделы	Основные материалы, руб.	Зарботная плата основных производственных рабочих, тыс. руб.	Труд основных производственных рабочих, ч	Время работы станков, ч
А	1 200	1 000	20 000	40 000
В	600	600	40 000	10 000
С	100	100	10 000	-

Валовая прибыль, необходимая для покрытия административных и коммерческих расходов, рассчитывается как 1/3 производственных расходов (включающих также отнесенные на данный заказ накладные расходы).

Требуется:

1. Рассчитайте нормативную и фактическую единые нормы возмещения накладных расходов по предприятию.
2. Используя нормы, рассчитанные в вопросе 1, рассчитайте суммы накладных расходов по отделам, которые относятся на заказ № 657.
3. Рассчитайте величину производственных накладных расходов, приходящихся на заказ № 657, используя нормы, рассчитанные в вопросе 1, определите производственную себестоимость и ожидаемую валовую прибыль по этому заказу.
4. Рассчитайте величину дефицита/избытка возмещения накладных расходов за отчетный период по подразделениям и по фабрике в целом.

Задание 6.14

Компания «Леда» выпускает палатки и спальные мешки. Производство организовано в трех производственных центрах ответственности (ЦО) и двух обслуживающих (склад сырья и материалов и отдел технического обслуживания производственного оборудования). Управление бизнесом осуществляет администрация.

Технологический процесс организован в две стадии — раскрой материала (в цехе раскроя по выкройкам) и пошив изделий в цехах по выпуску палаток или спальных мешков. Расходы по центрам затрат и другая соответствующая информация включены в бюджет на следующий год (все стоимостные показатели приводятся в ден. ед.).

Статьи затрат	Всего	Цех раскроя	Цех палаток	Цех сп. мешков	Склад сырья	ОТО	Адм.
Заработная плата вспомогательных рабочих	147 200	6400	19500	20100	41200	15 000	45 000
Вспомогательные материалы	54 200	5300	4100	2300		23 800	18 700
Амортизация оборудования	84 200	31200	17 500	24600	2500	5000	3400
Электроснабжение	31700						
Отопление и освещение	13 800						
Аренда	14 400						
Страховка здания	13 500						
Дополнительная информация							
Площадь полов, кв. м	30 000	8000	10 000	7000	1500	1000	2500

Расчетное потребление электроэнергии, %	100	17	38	32	3	2	8
Труд основных производственных рабочих, ч	112 000	7000	48 000	57 000			
Работа станков, ч	87 000	2000	40 000	45000			
Доля стоимости материалов (основных и вспомогательных), %	100	62,5	12,5	12,5	—	7	5,5

Требуется:

1. Подготовить плановый расчет ставок распределения накладных расходов для каждого из трех производственных подразделений, используя соответствующую базу.
2. Рассчитать себестоимость спального мешка модели М-1, если известно, что стоимость основных материалов для его изготовления — 8 ден. ед., а изготовление его требует 0,2 ч работы закройщика и 0,5 ч работы на швейном оборудовании. Нормативное время работы швеи — 0,6 ч. Почасовые ставки оплаты труда закройщиков — 12 ден. ед./ч, швей — 10 ден. ед./ч.

Задание 6.15

Компания «Апрель» оказывает услуги по изготовлению печатной продукции по заказам. В структуре компании три центра ответственности — типография (собственно производство), коммерческая служба (закупки материалов, реклама, организация сбыта, разработка заказов, в том числе дизайн) и администрация.

№ п/п	Плановые расходы на следующий год	тыс. ден. ед.
1	Коммунальные услуги	20
2	Расходы на электроэнергию для печатных станков	14
3	Арендная плата	180
4	Ремонт и техобслуживание производственного оборудования	25
5	Обслуживание зданий	10
6	Сырье (бумага)	750
7	Обслуживание инструментов и производственных приспособлений	45
8	Заработная плата основных производственных рабочих	1040
9	Начисления на заработную плату основных производственных рабочих	115
10	Заработная плата вспомогательных рабочих	83
11	Начисления на заработную плату вспомогательных рабочих	10
12	Заработная плата производственных руководителей	133

13	Амортизация оборудования	150
14	Содержание службы охраны	10
15	Предпроизводственная подготовка и производственный контроль качества	60
16	Доставка сырья	49
17	Доставка продукции заказчикам	88
18	Заработная плата и комиссионные сотрудников коммерческой службы	100
19	Расходы на упаковку	50
20	Расходы на дизайн	75
21	Содержание администрации	232
22	Реклама	40
	<i>Всего</i>	3279

Доли площадей подразделений, в процентах от общей площади:

Типография.....	80
Коммерческая служба.....	5
Администрация.....	15

	Ожидаемая выработка в текущем году	Планируется на следующий год
Время работы станков, ч	160 000	180 000
Время труда основных производственных рабочих, ч	180 000	200 000

На следующий год планируется реализация продукции в объеме 4 550 000 ден. ед. В зависимости от потребностей конкретных заказчиков, продукция может выпускаться исключительно на станках, с использованием интенсивного ручного труда или сочетанием обоих способов.

Требуется:

1. Выделите статьи затрат, относящиеся к трем различным центрам ответственности, а также те, которые имеют отношение к компании в целом.
2. Выделите статьи производственных затрат, которые требуют распределения на базе (а) времени работы станков, (б) времени труда основных производственных рабочих.
3. Подготовьте ведомость анализа накладных расходов, отразив в ней:
 - (а) ОПР (общепроизводственные расходы), которые должны возмещаться на базе времени работы станков;
 - (б) ОПР, которые должны возмещаться на базе времени труда основных производственных рабочих;
 - (в) расходы на реализацию;
 - (г) административные расходы.

4. Рассчитайте ставки распределения (нормы возмещения) по каждому из пунктов (а)—(г) задания 3.

5. Одним из первых в плановом году ожидается заказ № 1019, цена реализации которого была установлена в 12 000 ден. ед., и который потребует работы печатных станков и расходов, зарегистрированных в карточке заказа:

Бумага.....2888 ден. ед.
Заработная плата основных производственных рабочих..... 3500 ден, ед.
Время работы основных производственных рабочих..... 700 ч.
Время работы печатных станков.....300 ч

Рассчитайте полную себестоимость заказа № 1019 и ожидаемую прибыль по нему, в том числе в процентах от цены реализации.

6. Сравните норму прибыли по заказу №1019 с нормой прибыли ожидаемой по компании в целом в наступающем году, и прокомментируйте эти цифры.

Задание 6.16

Приведем данные по производственному подразделению:

	Бюджетные данные	Фактические данные
Расходы на основные материалы, ден. ед.	100 000	150 000
Расходы на труд основных производственных рабочих, ден. ед.	250 000	275 000
Производственные накладные расходы, ден. ед.	250 000	350 000
Время труда основных производственных рабочих, ч	50 000	55 000

Требуется:

Рассчитайте бюджетные (плановые) нормы возмещения производственных накладных расходов за данный период на базе:

(а) стоимости основных материалов;

(б) затрат на оплату труда основных производственных рабочих;

(в) часов труда основных производственных рабочих.

2. Исходя из того, что использовались нормы возмещения, исчисленные на основе данных о часах труда основных производственных рабочих, рассчитайте величину дефицита или избытка возмещения производственных накладных расходов на данный период и объясните, как его следует отражать на счетах.

Задание 6.17

В структуре аудиторской фирмы «Гамма-Аудит» (см. задание 6.5) три основных подразделения (по числу основных видов услуг) и администрация. Накладные расходы в 200х году возмещались на базе времени труда специалистов основных подразделений. В накладные расходы, распределенные на каждое подразделение, включаются непосредственно накладные расходы этого подразделения, а также часть расходов администрации, распределенных между основными подразделениями в пропорции 5:3:2. Все накладные расходы — постоянные.

Все фактические расходы оказались равны нормативным.

После того, как отчет о распределении накладных расходов за 200х год был составлен, в результате сбоя компьютерной системы часть данных была потеряна.

Требуется: восстановить отчет о распределении накладных расходов за 200х год по имеющимся неполным данным (буквами в таблице обозначены утерянные данные):

	Аудит	юк	Оцен-ка
Нормативные накладные расходы подразделений, тыс. руб.	4195	2136	1090
Часть общехозяйственных накладных расходов, распределенная на подразделение, тыс. руб.	а	б	830
Нормативный объем клиенто-часов	33 000	в	г
Ставка распределения накладных расходов, руб./клиенто-час	д	245	е
Фактически отработанное специалистами время, ч	ж	12 520	8060
Дефицит/избыток возмещения накладных расходов, тыс. руб.	(260)	з	(308)
Всего накладных расходов, подлежащих распределению, тыс. руб.	и	к	л

Тема 7. Нормативный учет и стандарт-кост на базе полных затрат

Задание 7.1

Какую систему калькуляции (по полным затратам или по переменным затратам) можно рекомендовать компании, выпускающей елочные игрушки? Аргументируйте свой ответ.

Задание 7.2

Обсудите доводы «за» и «против» включения в оценку запасов готовой продукции и незавершенного производства накладных производственных расходов.

Задание 7.3

Компания «Добрый дом» занимается изготовлением и сборкой стандартных деревянных домов. В течение апреля месяца 200х года было начато производство восьми единиц продукции (начальных запасов ни готовой продукции, ни незавершенного производства не было).

Прямые материалы.....	510 000 руб.
Прямые трудозатраты по сборке.....	300 ч по 80 руб./ч
общепроизводственные расходы.....	30 руб./ч прямого труда
Постоянные общепроизводственные расходы (включая постоянные затраты на упаковку готовых изделий).....	420 000 руб. (при нормальной производительности 10 ед. в месяц)
Удельные переменные затраты материалов на упаковку и подготовку к доставке.....	2800 руб.
Трудозатраты на упаковку.....	3 ч по 50 руб.
Реклама.....	48 000 руб.
Прочие постоянные коммерческие и административные расходы...	400 000 руб.

За месяц было реализовано 5 ед. продукции. На конец месяца в составе имущества компании оставался один полностью готовый к реализации домик, два других изделия остались незавершенными, при этом степень их готовности по материалам составила 80%, а по добавленным затратам — 70%.

Требуется:

1. Рассчитать производственную себестоимость единицы продукции, используя метод калькулирования по полным затратам.
2. Рассчитать производственную себестоимость единицы продукции, используя метод калькулирования по переменным затратам.
3. Рассчитать стоимость запасов готовой продукции и незавершенного производства на конец апреля, используя метод калькулирования по полным затратам.

4. Рассчитать стоимость запасов готовой продукции и незавершенного производства на конец апреля, используя метод калькулирования по переменным затратам.

5. Вычислить финансовый результат апреля, используя метод калькулирования по полным затратам.

6. Вычислить финансовый результат апреля, используя метод калькулирования по переменным затратам.

Тема 9. Использование данных управленческого учета для обоснования решений на разных уровнях управления

Задание 9.1

Компания «Альфа» производит и продает автоматические ручки. Переменные затраты составляют 3 руб. на каждую ручку, постоянные затраты — FC. Руководство компании должно принять решение относительно маркетинговой стратегии. Компания может ежемесячно продавать 600 000 ручек по 5 руб. и иметь 200 000 руб. операционной прибыли либо может осуществлять дифференцированную политику продаж и продавать 350 000 ручек по 6 руб. и 200 000 шт. по 4 руб. каждая.

Требуется определить, какую структуру продаж выберет компания.

Задание 9.2

Компания «Миросс» недавно вышла на рынок с очень высокой конкуренцией. Руководство принимает решение завоевать часть рынка. Цена на продаваемую продукцию — 5 ден. ед. за единицу, что намного ниже, чем у конкурентов. Переменные затраты составляют 4,5 ден. ед. за единицу, а постоянные — 600 000 ден. ед. за год.

Требуется:

1. В первый год работы компания может продать 1 млн ед. продукции в год. Какова была бы прибыль (убыток) за этот год?

2. Первый год работы оказался успешным, компания добилась успеха в завоевании рынка. Какую цену на продукцию следует установить, чтобы в следующем году прибыль составила 300 000 ден. ед.? Предполагается, что переменные и постоянные затраты не изменились, а объем производства не может превышать объем производства в первом году.

Задание 9.3

Компания занимается производством спортивного снаряжения шести различных наименований. При существующем портфеле заказов в текущем периоде производственное оборудование загружено полностью, однако есть некоторый резерв квалифицированной рабочей силы.

В компанию поступил срочный и весьма выгодный заказ. Чтобы его выполнить, в текущем периоде придется отказаться от производства одного из видов выпускаемой продукции.

Требуется: обосновать критерий, с помощью которого следует выбрать тот вид продукции, производство которого следует отложить ради выгодного заказа.

Задание 9.4

Компания произвела в данном году 200 000 ед. продукции. Общепроизводственные затраты составили 400 000 ден. ед., из них 180 000 ден. ед. составили постоянные затраты. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценах не произойдет.

Требуется определить общие бюджетные затраты, которые потребуются для производства в следующем году 230 000 ед. продукции.

Задание 9.5

Компания «Альберта» производит мягкую мебель, в том числе ортопедические матрасы. Оценочные данные для этого вида продукции на следующий год таковы:

Объем производства и реализации, ед.....	1200
Выручка от продаж, тыс. руб.....	1260
Переменные затраты, тыс. руб.....	600
Прямые постоянные затраты, тыс. руб.....	300
Накладные постоянные затраты, тыс. руб.....	250
Операционная прибыль, тыс. руб.....	ПО

Руководство компании не удовлетворено показателями прибыли, получаемой за счет выпуска ортопедических матрасов. В целях улучшения I ситуации специалистами коммерческой службы были разработаны четыре альтернативных предложения, детали которых приведены ниже.

Предложение 1. Увеличить цену реализации на 20%. Это можно осуществить, если организовать рекламную кампанию стоимостью 75 000 руб. и повысить качество продукции, увеличивая тем самым средние удельные переменные затраты на 10 руб. Объем производства и реализации при этом останется на прежнем уровне — 1200 ед.

Предложение 2. Оставить цену реализации на прежнем уровне, но значительно улучшить дизайн продукции, что позволит довести объем реализации до 1800 ед., при этом удельные переменные затраты возрастут на 25%, а накладные постоянные расходы — на 40 000 руб.

Предложение 3. Дополнительно выпустить новую, более дешевую модель матраса. Как предполагается, реализация нового изделия составит 100 ед. по цене 700 руб., при этом новый вид изделия вытеснит реализацию 30 ед. старой модели. Удельные переменные затраты на новое изделие составят 300 руб., а прямые постоянные затраты — 10 000 руб.

Предложение 4. Повысить качество обслуживания покупателей, что позволит повысить объем реализации на 100 ед., при этом прямые постоянные затраты возрастут на 200 тыс. руб.

Известно также, что продажа каждого матраца старого образца обеспечивает реализацию других изделий компании (чехлов и других аксессуаров), что дает дополнительный удельный вклад на сумму 20 руб. При введении более дешевой модели этот вклад получен не будет.

Требуется: используя метод калькулирования по переменным затратам, определить, какое из четырех предложений даст максимальное увеличение прибыли на следующий год.

Задание 9.6

Компания «Заря» занимается выпуском мороженых полуфабрикатов (Пельменей). После трех лет эксплуатации в работе оборудования обнаружались дефекты, которые привели к тому, что 3% продукции следовало признать браком. Компания рассматривает целесообразность подписания контракта на ремонт оборудования со специализированной ремонтной фирмой. Гарантия на ремонт — 1 год. Альтернативой ремонту является признание такого уровня потерь технологическими нормативными потерями и пересмотра нормативов выпуска, при этом стоимость брака станет нормальными затратами компании.

Плановый объем производства на следующий год — 78 000 кг пельменей. Оборудование загружено на полную мощность и работает 260 дней в году.

Известно также, что сумма переменных затрат на 1 кг продукции — 39 руб., отпускная цена пельменей — 67,5 руб.

Затраты по контракту составят 50 000 руб., ремонт потребует остановки оборудования на 5 рабочих дней.

Требуется: обосновать расчетами решение, которое следует принять компании.

Задание 9.7

Компания «Время» занимается производством будильников. Предполагается, что в 3-м квартале 200х года уровень производства составит те же 37 500 ед. Компания получила заказ, позволяющий загрузить производственные мощности до 100%, но при этом заказ потребует увеличения удельных накладных производственных расходов на 20%, административных — на 25%, переменных расходов на оплату труда — на 1 руб. Все другие расходы сохранятся на прежнем уровне. Предлагаемая заказчиком цена — 25 руб. за ед.

Требуется: обосновать решение о целесообразности принятия данного заказа.

Задание 9.7

Частный детский сад «Солнышко» назначает оплату услуг за содержание детей по принципу «абонентской платы» — месячная оплата в размере 6400 руб. взимается независимо от того, сколько дней календарного месяца ребенок фактически посещал детский сад.

Переменными расходами на содержание ребенка являются только затраты на его питание в размере 100 руб. в день.

Среднее количество рабочих дней в месяце равно 20.

Требуется:

1. Используя бухгалтерские данные о доходах и расходах детского сада из задания 6.2, рассчитайте точки безубыточности и порог безопасности для четырех первых месяцев 200х года. 2. Родители, оплачивающие пребывание детей в детском саду, обратились к заведующей садом с заявлением, требующим ввести дифференцированную оплату в зависимости от количества дней, когда ребенок фактически посещал садик. Родители требуют 80%-ной скидки за те дни, когда ребенок отсутствовал. Заведующая обратилась к бухгалтеру-аналитику с просьбой оценить финансовые последствия выполнения этого требования, и если это невозможно, выработать встречные предложения по оплате. Известно, что средний уровень посещаемости детей с ноября по март — 80%, в остальные месяцы - 90%.

Подготовьте аналитическую записку, представляющую данные, которые позволят заведующей детским садом принять решение относительно введения скидок по оплате.

Задание 9.8

Цех печенья комбината «Кондитерский мир» (см. задание 6.8) выпускает 4 вида изделий — сорта «Сахарное», «Ванильное», «Овсяное», «Звездочки». Постоянные затраты цеха за 8-недельный период составляют 1628 тыс. руб. Переменными затратами можно считать только затраты на сырье.

Требуется:

1- Используя данные задания найти точки безубыточности данного производства в натуральном выражении для каждого вида продукции и в денежном выражении для выпуска в целом на восьминедельный период.

2- Построить график безубыточности данного производства.

3. Рассчитать порог безопасности производства в целом.

Задание 9.9

Компания «Рубин» занимается изготовлением пакетированных фруктовых соков.

Требуется:

1. Используя данные задания 6.7 и предполагая, что в анализируемый восьминедельный период осуществляется лишь плановая текущая деятельность, провести анализ чувствительности прибыли к изменению объема продаж, выручки, цены, постоянных затрат, основных компонентов переменных затрат.

2. Сформулировать рекомендации руководству компании «Рубин» относительно наиболее перспективных (с точки зрения роста прибыльности) направлений управления затратами.

Задание 9.10

Руководство компании «Рубин» приняло положительное решение о замене технологического оборудования. Работы должны начаться на шестой неделе с

начала планового периода. При этом ежемесячные амортизационные отчисления увеличатся в два раза, остальные затраты (постоянные и удельные переменные) не изменятся. После замены производство соков сможет увеличиться в 1,6 раза.

Для того чтобы ускорить окупаемость нового оборудования разные службы компании разработали два предложения.

Отдел закупок предлагает после замены оборудования перейти на более дешевые концентраты другого изготовителя. Цена сырья будет на 20% меньше, но потребуются дополнительные затраты на контроль качества в размере 10 тыс. руб. в месяц. Объемы продаж в среднем в течение последующих двух месяцев останутся на прежнем уровне.

Отдел маркетинга предлагает начать рекламную кампанию по стимулированию сбыта с начала периода реконструкции, что приведет к следующим объемам продаж:

Объем продаж, тыс. упаковок

Нормальным считается запас готовой продукции, позволяющий обеспечить недельный объем продаж. Остальные условия деятельности остаются прежними.

Требуется:

1. Принимая в расчет только 16-недельный период, оценить, какое из двух предложений приведет к лучшим финансовым результатам и соответственно может быть рекомендовано руководству компании.

2. Считая, что руководство компании приняло решение в соответствии с вашими рекомендациями, сделанными в предыдущем пункте, подготовить бюджеты движения денежных средств на 16-недельный период.