***Задание 2. Позаказное калькулирование.***

Долгосрочный контракт на строительство фабрики был начат в ноябре Года 1. Ожидается, что контракт будет завершен в феврале Года 3. Сметная стоимость контракта составляет 1 400 000 у.е. Контракт на такой стадии, когда прибыль может быть признана. В течение Года 1-2 контракт выполнялся по частям и, при сдаче заказчику очередного выполненного объема, составлялся акт выполненных работ, на основании которого выписывался счет на промежуточные платежи. Вам предлагается следующая информация за отчетный период, завершившийся 31 декабря Года 2:

Материалы на стройплощадке, отпущенные со склада 600 000 y.e.

yМатериалы возвращенные на склад 50 000

Материалы, оставшиеся на стройплощадке на 31 декабря Год 2 20 000

Выплаченная заработная плата 250 000

Заработная плата к выплате 30 000

Затраты субподрядчиков 25 000

Сантехника на стройплощадке, отпущенная со склада 100 000

Сантехника, оставшаяся на стройплощадке на 31 декабря Год 2 60 000

Накладные расходы, отнесенные на контракт 25 000

Стоимость принятых по актам работ на 31 декабря Год 2 1 200 000

Промежуточные платежи, полученные на 31 декабря Год 2 1 000 000

Ожидаемые затраты на завершение контракта 150 000

***Требуется:***

1. Рассчитайте фактическую себестоимость выполненных работ
2. Приведите примеры того, как могут быть отражены в учете акты выполненных работ заказчиком
3. Какая прибыль может быть признана подрядчиком по контракту в Году 2?

***Задание 3. Позаказное калькулирование.***

Предприятие использует систему позаказного калькулирования, т.е. определяются расходы непосредственно на заказ в тех случаях, когда это можно и целесообразно. Кроме того, производственные накладные расходы распределяются на заказ в конце каждого месяца, причем используются фактические нормы на 1 час труда основных производственных рабочих для каждого из двух производственных цехов.

Одним из заказов, выполненных на предприятии в только что закончившемся месяце, был заказ

№ 150.

Конкретно по этому заказу имеется следующая информация:

1. 400 кг материала У выдана со склада в механический цех;
2. 76 часов труда основных производственных рабочих затрачены в механическом цехе с выплатой основной заработной платы в сумме 4,5 у.е. в час, 6 из этих часов были сверхурочными, за них выплачена доплата в размере 50%.
3. 300 кг материала X были выданы со склада в сборочный цех;
4. сборочный цех вернул 30 кг материала X на склад, поскольку они превышали потребности в материалах для выполнения заказа;
5. 110 часов труда основных производственных рабочих были затрачены в сборочном цехе, тарифная ставка – 4,0 у.е. в час;
6. в сборочном цехе были обнаружены некоторые дефекты в продукции, которая возвращена в механический цех для исправления недостатков. На исправление в механическом цехе было потрачено 3 часа (в дополнение к уже упомянутым 76 часам труда основных производственных рабочих в механическом цехе). Такая доработка считается нормальной частью работы, обычно выполняемой в механическом цехе;
7. в сборочном цехе было испорчено 5 кг материала X, которые пришлось выбросить. Такие потери материала не были запланированы.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Механический цех, у.е.*** | ***Сборочный цех, у.е.*** |
| Основные материалы, выданные со склада (включая потери X в сборочном цехе) | 6 500 | 13 730 |
| Основные материалы, возвращенные на склад | 135 | 275 |
| Оплата труда основных производственных рабочих (включая оплату за 20 часов, затраченных на исправление дефектов в механическом цехе) | 9 090 | 11 200 |
| Оплата труда вспомогательных рабочих по ставкам основных производственных рабочих | 2 420 | 2 960 |
| Доплата за сверхурочную работу | 450 |  |
| Смазочные средства | 520 | 680 |
| Техническое обслуживание | 720 | 510 |
| Прочее | 1 200 | 2 150 |

Стоимость материалов определяется в конце каждого месяца на основе средневзвешенной стоимости. Информация о движении материалов У и X за месяц:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ***Материал У*** | ***Материал X*** |
| Начальный запас | 1 050 кг (ст-ть 529, 75 у.е.) | 6 970 кг (ст-ть 9 946, 5 у.е.) |
|  | 600 кг по 0,5 у.е. за кг | 16 000 кг по 1,46 у.е. за кг |
|  | 500 кг по 0,5 у.е. за кг |  |
|  | 400 кг по 0,52 у.е. за кг |  |
| Выдача со склада | 1 430 кг | 8 100 кг |
| Возврат на склад |  | 30 кг |

***Требуется:***

Подсчитайте себестоимость заказа № 150.

***Задание 6. Метод средневзвешенной стоимости.***

Компания «Глобал Дифенс» занимается производством военного оборудования. На одном из заводов, расположенном в Санта Фе, производятся ракеты-перехватчики по контракту с правительством США и дружественными странами. Все ракеты проходят через одинаковый производственный процесс. Делается все, чтобы гарантировать аналогичность всех ракет и полное соответствие строгим техническим характеристикам. Система калькулирования затрат на продукцию на заводе в Санта Фе включает категорию прямых затрат на единицу (основные материалы) и категорию косвенных затрат на единицу (добавленные затраты). Каждая ракета проходит через два цеха – Сборочный Цех и Испытательный Цех. Затраты на основные материалы прибавляются в начале процесса в Сборочном Цехе. Добавленные затраты возникают равномерно на протяжении всего процесса в Сборочном Цехе. Когда в сборочном Цехе заканчивается работа над ракетами, они сразу поступают в испытательный Цех.

«Глобал Дифенс» использует метод средневзвешенной стоимости в попроцессном калькулировании. Имеются следующие данные о Сборочном Цехе за октябрь месяц Год 1.:

**Натуральные единицы Основные Добавленные
(ракеты) материалы затраты** .

Незавершенное пр-во, 1 октябряа 20 460 000 у.е. 120 000 у.е.

Запущено в пр-во в октябре Года 1. 80

Завершено пр-во в октябре Года 1. 90

Незавершенное пр-во, 31 октябряb 10

Затраты в октябре Года 1. 2 000 000 у.е. 935 000 у.е.

а Степень завершенности: по основным материалам ?%; по добавленным затратам 60% b Степень завершенности: по основным материалам ?%; по добавленным затратам 70%

***Требуется:***

1. По каждому элементу затрат подсчитайте эквивалентные единицы в Сборочном Цехе. Покажите натуральные единицы в первой колонке вашей таблицы.
2. По каждому элементу затрат подсчитайте затраты на эквивалентную единицу.
3. Суммируйте общие затраты Сборочного Цеха за октябрь Года 1 и распределите эти затраты на завершенные (и вышедшие из производственного процесса) единицы и на единицы незавершенного производства на конец периода.
4. ***Задание 1 Составление сметы закупок основных материалов.***
5. Компания Х подготовила бюджет продаж на 3 месяца в размере 42 000 единиц готовой продукции. На 31 декабря у компании в наличии имеется 22 000 единиц готовой продукции, а целевые запасы готовой продукции на конец следующего квартала составляют 24 000 единиц.
6. Для изготовления одной единицы готовой продукции необходимо 3 литра сырья. На 31 декабря у компании в наличии имеется 100 000 литров сырья, а целевые запасы сырья на конец следующего квартала составляют 110 000 литров. Какое количество литров основных материалов должно быть закуплено в течение 3-месячного периода, заканчивающегося 31 марта?

***Задание 3 Сметы (бюджеты) продаж и производства.***

Корпорация Scarborough в Сингапуре производит и продает два товара, товар 1 и товар 2. В июле Года 7, бюджетный отдел компании собрал следующие данные для прогнозирования продаж и потребности на Год 8:

**Прогнозируемые продажи на Год 8:**

***Товар Количество (единиц) Цена (у.е.)***

Товар 1 60 000 70

Товар 2 40 000 100

**Остатки готовой продукции на Год 8 (единиц):**

***Товар Ожидаемое количество на 1 января Года Ожидаемое количество на 31 декабря***

***8 (единиц) Года 8 (единиц)***

Товар 1 20 000 25 000

Товар 2 8 000 9 000

используется следующее количество

Для производства одной единицы товаров 1 и 2 материалов:

***Материал Единица измерения***

А Кг.

Б Кг.

В Единицы

***Расход на единицу продукции
Товар 1 Товар 2***

4 5

2 3

- 1

В отношении материалов, прогнозируемые данные составляют:

***Материал Цена Ожидаемое количество на Ожидаемое количество на 31***

***1 января Года 8***

32 000 кг.

29 000 кг.

6 000 единиц

***декабря Года 8***

36 000 кг.

32 000 кг.

7 000 единиц

***приобретения (у.е.)***

А 8

Б 5

В 3

Прогнозируемые затраты прямого труда и заработная плата:

***Товар***

***Заработная плата в час (у.е.)***

3 4

***Затраты рабочего времени на единицу продукции (часов)***

Товар 1 Товар 2

2 3

Накладные расходы распределяются на основе коэффициента 2 у.е. за один час прямого труда.

***Требуется:***

Основываясь на прогнозах на Год 8 для товаров 1 и 2, приведенных выше, подготовьте следующие бюджеты на Год 8:

Бюджет продаж (в у.е.)

Бюджет производства (в единицах)

Бюджет закупок материалов (в натуральном выражении)

Бюджет закупок материалов (в у.е.)

Трудовой бюджет (в у.е.)

Бюджет конечных запасов готовой продукции на 31 декабря Года 8 (в у.е.).

***Задание 1 Гибкий бюджет.***

Имеются следующие данные за апрель месяц:

**Различные значения объема**

**Нормы расхода на единицу, у.е.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Количество единиц Выручка (объем продаж) | 30 | 18 000? | 20 000? | 22 000? |
| Переменные расходы: Материалы Топливо Постоянные расходы: | ?2 | 360 000? | ? ? | ? ? |
| Заработная плата |  |  |  |  |
| управленческого персонала Амортизация |  | ? ? | ? 60 000 | 40 000? |

***Требуется:***

1. Найдите неизвестные данные и заполните пробелы.
2. Нарисуйте график по данным приведенного выше гибкого бюджета.

***Задание 4 Отклонения при использовании материалов и труда.***

Компания Carberg Co. производит один единственный продукт и продает его по цене 20 у.е. Компания применяет систему стандарт-костинг и стремится устранять все виды отклонений как можно быстрее.

Стандартные затраты на единицу продукции составляют (у.е.):

Основные материалы (1 кг по 2 у.е.) 2.00

Прямые затраты труда (0,6 ч по 10 у.е.) 6.00

Фактические результаты за ноябрь составили:

Количество произведенной продукции 5 100

Основные материалы, приобретенные по 2,10 у.е./кг 5 200 кг

Основные материалы, использованные в производстве 5 300 кг

Прямые затраты труда (по 10,20 у.е. за час) 3 200 часов труда

***Требуется:***

Определите ценовые отклонения и отклонения эффективности по основным материалам и прямым затратам труда.