**МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ,
ПРАВА, ФИНАНСОВ И БИЗНЕСА**

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

Практикум

по управленческому учету

Бишкек 2015

УДК 657
ББК 65.052 я73
П 69

Рецензент:
Сабырова Г.Ж. – канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Международной академии управления, права, финансов и бизнеса.

Учебное пособие обсуждено и рекомендовано к изданию решением кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» от 09.10.15, протокол № 2.

Одобрено на заседании учебно-методического Совета Международной академии управления, права, финансов и бизнеса от 11.10.2015, протокол №2.

Практические задания по бухгалтерскому (финансовому) учету. Учеб. пособие/Сост.: ***С.А. Ким,*** Б.:2015. - 40с.

ISBN 978-9967-31-101-5

В данном практическом пособии разработанные задачи, помогут студентам закрепить базовые теоретические знания в области бухгалтерского учета.

Используя данное пособие, студенты смогут систематизировать и конкретизировать знания, приобретенные в процессе изучения этой дисциплины.

Данное пособие не является полным конспектом лекций и не заменяет специальных учебников. Рассчитан для студентов и преподавателей.

П 0605010205-13 **УДК 657**
ББК 65.052. я73
ISBN 978-9967-31-101-5 **с.40 , 2015.**

Задание 1.

Провести классификацию следующих затрат предприятия

1. Затраты на электроэнергию производственного цеха
2. Затраты на топливо для перевозки производственного оборудования
3. Затраты на глину для производства кирпича
4. Заработная плата швеи швейного производства
5. Затраты на командировку работников бухгалтерии
6. Амортизация здания заводоуправления
7. Аренда штамповочного станка
8. Оплата консультационных услуг юристу
9. Расходы на приобретение канцелярских принадлежностей
10. Затраты на транспортировку продукции к месту продажи
11. Затраты на ткань для швейного производства
12. Затраты на водопользования административного здания
13. Оплата труда финансового отдела предприятия
14. Заработная плата рабочих-ремонтников производственного цеха
15. Амортизация основного производственного оборудования
16. Аренда производственного склада
17. Оплата услуг связи заводоуправления
18. Затраты на рекламу
19. Расходы на обучение рабочих цеха
20. Расходы на приобретение лицензии
21. Амортизация шлифовального станка
22. Заработная плата наладчиков производственного оборудования
23. Отчисления в соц. фонд с заработной платы наладчиков производственного оборудования
24. Затраты на обеспечение нормальных условий на производстве
25. Заработная плата штукатура в строительстве
26. Аренда компьютера, установленного в бухгалтерии
27. Затраты на бумагу и картон в типографии
28. Затраты на повышение квалификации работников финансового отдела
29. Заработная плата мастера цеха
30. Расходы на аренду производственного здания

Требуется: произвести классификацию затрат в таблице 1, 2.

Таблица 1.

Классификация затрат

№ п/п	Статьи затрат	Прямые	Косвенные	Основные	Накладные		Прямые материалы	Прямой труд	ПНР	Непроизводственные затраты периода	Постоянные	Переменные	Полупостоянные
					Общепроизводственные	Общехозяйственные							
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													

Таблица 2.

Классификация затрат

№ п/п	Статьи затрат	Прямые	Косвенные	Основные	Накладные		Прямые материалы	Прямой труд	ПНР	Непроизводственные затраты периода	Постоянные	Переменные	Полупостоянные
					Общепроизводственные	Общехозяйственные							
1													
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													
11													
12													
13													
14													
15													

Задание 2.

Фирма «Луч» имеет следующие данные по ТМЗ на начало и конец последнего отчетного периода в сомах

	На начало периода	*На конец периода*
Сырье и материалы	53 000	41000
Незавершенное производство	50 000	? на 25% больше нач.
Готовая продукция	30 000	15 000

В течение отчетного периода фирма «Луч» понесла следующие затраты:

1. Приобретены материалы 350 000 сом
2. Затраты прямого труда 160 000сом
3. Затраты косвенного труда (производ.) ? 60% от затрат прямого труда
4. Коммунальные услуги, амортизация производственного здания 70 000 сом
5. Затраты на рекламу и заработную плату административного аппарата 75 000 сом

Выручка от реализации составила 1 000 000 сом.

Требуется:

1. Определить себестоимость произведенной продукции
2. Определить размер валовой прибыли
3. Определить размер операционной прибыли

Решение:

Задание 3.

Себестоимость реализованной продукции компании «Нур» за апрель составила 500 000 сом. Запасы незавершенного производства на конец периода составило 80% объема незавершенного производства на начало. Производственные накладные расходы равны 40% затрат на основной труд.

Данные по ТМЗ (сом)	*на начало месяца*	*на конец месяца*
Сырье и материалы	40 000	35 000
Незавершенное производство	70 000	? 80% на начало
Готовая продукция	150 000	19 000

В течение месяца было закуплено сырье и материалы на сумму 18 000сом.

Требуется:

1.Определить себестоимость произведенной продукции

2.Определите размер первичных затрат (основные материалы, труд и ПНР)

3.Определите размер добавленных затрат (коммерческие и административные расходы)

Решение:

Задание 4.

Имеется следующая информация за июль месяц по фирме «Мадина»

	на 1 июля (сом)	на 31 июля (сом)
Запасы основных материалов	10 000	15 000
Незавершенное производство	20 000	5 000
Готовая продукция	80 000	10 000

За отчетный период были понесены следующие затраты:

Прямые затраты на использованные материалы	45 000
Прямые затраты на оплату труда	55 000

Производственные накладные расходы составляют 40 % от затрат прямого труда

Себестоимость реализованной продукции	180 400
Выручка от реализации за май составила	300 000

Требуется:

1. Определить себестоимость произведенной продукции
2. Размер первичных затрат
3. Размер валовой прибыли

Решение:

Задание 5.

Для выполнения заказа №110 использованы основные материалы «А» и «В». На заказ было израсходовано:

материала «А» 2 кг по цене 100сом за 1 кг

материала «В» 5 кг по цене 120 сом за 1 кг

На производство заказа было затрачено 45 чел-час., оплаченных по 8 сом за один час. Производственные накладные расходы составили 80% от затрат на основной труд. Определить себестоимость заказа №110

Решение:

Задание 6.

Фирма производит фруктовые соки. На 1 июня незавершенное производство составило 4250 кг. Все фрукты были отпущены в производство, процент завершенности по затратам на обработку составил 70%. Материальные затраты в незавершенном производстве – 4 607 сом, затраты на обработку – 3 535 сом. В течение июня в производство запущено 61 300 кг фруктов:

Наименование продукта	Количество, кг	Стоимость ,сом
Яблоки	23 500	20 915
Виноград	22 600	28 476
Бананы	15 200	22040
Всего:	61 300	

Прямые трудовые затраты составили 19 760 сом за месяц, накладные расходы списывались на производство по норме 160% от прямых трудовых затрат. На 30 июня в производстве осталось 3 400 кг. Все фрукты были отпущены в производство, процент завершенности по затратам на обработку составил 50%

Требуется:

Используя метод средневзвешенной и метод ФИФО

1. Определить себестоимость единицы продукции,
2. Рассчитать себестоимость готовой продукции
3. Определить себестоимость незавершенного производства

Решение:

Задание 7.

Компания закончила производство и выпустила 25000 ед. готовой продукции за апрель, имеет конечный остаток незавершенного производства 500 ед., которые были завершены на 30% как затраты на обработку и на 100% как материальные затраты. Начального остатка незавершенного производства не было. В течение апреля материальные затраты составили 9300 сом, а затраты на обработку-5300 сом. Рассчитайте себестоимость выпущенной готовой продукции**.**

Решение:

Задание 8.

Предприятие «Газон» производит садовое оборудование и получило заказ на изготовление 10 шт. дождевальных установок (заказ 301) и 5 шт. кольцевых дождевальных установок (заказ 302).

На начало отчетного периода имеется следующая информация:

Остатки незавершенного производства по заказу 301 - 30 000 сом

В течение отчетного периода произошли следующие хозяйственные операции:

1. Приобретены материалы в кредит на сумму 60 000 сом.
2. Согласно требованию – накладной отпущено материалов на производство в сумме 50 000 сом, причем: на заказ 301 – 28 000 сом, на заказ 302 - 22 000 сом.
3. . Начислена заработная плата производственным рабочим на сумму 75 000 сом, из них 60 000 сом – основным производственным рабочим и 15 000 сом – вспомогательным. Из рабочих нарядов на выполненные работы отнесена заработная плата на заказ 301 – 40 000 сом, на заказ 302 - 20 000 сом.
4. Накладные расхода списывают на производство при помощи нормативного коэффициента 6 сом/чел-час. Из табелей учета рабочего времени за отчетный период отработано 15 000 чел- часов. причем: на заказ 301 – 10 000 чел -час, на заказ 302 - 5 000 чел –час
5. Пришел счет за отопление производственного цеха на сумму 40 000 сом.
6. Страховка производственного оборудования за отчетный период составила 22 000 сом.
7. Начислена амортизация производственного оборудования в сумме 18 000 сом.
8. Завершен полностью заказ 301,себестоимость заказа равна -?
9. Реализовали 6 шт. дождевальных установок заказа 301 в кредит по цене 30 000 за единицу.

Требуется:

1. .Отразить все хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, открыть карточки учета заказов.
2. Определить себестоимость заказов 301 и 302 за отчетный период.
3. Произвести корректировку не полностью или излишне списанных производственных накладных расходов.
4. ***Решение:***

Решение:

Задание 9.

Начислить заработную плату за январь рабочему на основании следующих данных:

- часовая тарифная ставка рабочего 50 сом
- норма времени на изготовление единицы продукции 2,5 часа
- за январь рабочий изготовил 150 дет
- ***Решение:***

Задание 10.

На территории предприятия находятся 2 производственных и 1 вспомогательный цеха. Имеется следующая информация:

I. Планируемые постоянные накладные расходы за январь:

1. Арендная плата 6 000 сом
2. Отопление и освещение 3 000 сом

II. Площадь помещения:

Цеха № 1 100 кв.м
Цеха № 2 250 кв.м
Цеха № 3 50 кв.м

Требуется: определить сумму постоянных накладных расходов распределенных по цехам.

Решение:

Задание 11.

На территории предприятия находятся 2 производственных и 1 вспомогательный цеха. Имеется следующая информация:

I.Накладные расходы отнесенные на цеха:

Цех №1 25 000 сом

Цех № 2 32 000 сом

Цех №3 12 500 сом

II. Услуги вспомогательного цеха №3 – время обслуживания цеха №1 – 50 часов, цеха №2 -75 часов.

Требуется: определить размер накладных расходов отнесенных на цеха, после перераспределения накладных расходов с вспомогательного цеха №3 на производственные.

Решение:

Задание 12.

Компания в ежемесячном отчете о прибылях и убытках показывает объем реализации 200 000 сом, производственные расходы – 80 000 сом (40% - постоянные), коммерческие и административные расходы-100 000 сом (60% переменные). Рассчитайте маржинальный доход.

Решение:

Задание 13.

Фирма «Идеал» производит аппаратные зажимы для энергосистем. Ниже приведены данные о плановых(нормативны) затратах:

	На ед. продукции (сом)
Цена реализации	45,0
Затраты на основные материалы	10,0
Затраты на оплату труда основных произв. рабочих	4,0
Переменные производственные накладные расходы	2,5

Смета предусматривает постоянные производственные накладные расходы в размере 400 000 сом в год. Плановый уровень производства 320 000ед. продукции в год.

Сметные затраты на реализацию и сбыт составляют:

Переменные затраты –1,5 сом за един. проданной продукции

Постоянные затраты – 80 000 сом в год

Постоянные административные расходы по смете –120 000 сом в год

За следующие 6 месяцев ожидается, что динамика производства и сбыта продукции составит:

	январь-март (1-ый квартал)	апрель-июнь (2-ой квартал)
Продажа, шт.	60 000	90 000
Производство, шт.	70 000	100 000

На начало года запаса готовой продукции не было.

Фактические постоянные накладные расходы равны сметным.

Требуется:

1. Рассчитать себестоимость единицы продукции с применением методов калькулирования с полным распределением затрат и по переменным затратам
2. Составить отчеты о прибылях и убытках за 1-ый и 2-ой кварталы (т.е. за 3 месяца) с применением методов калькулирования с полным распределением затрат и по переменным
3. Согласуйте величины прибыли, рассчитанные в п.2

Решение:

Задание 14.

Подготовьте таблицу себестоимости произведенной продукции для компании «А» по следующим данным:

Показатели	**Конец 20__ г. (сом)**	**Конец 20__ г. (сом)**
Запасы основных материалов	22000	26000
Незавершенное производство	21000	20000
Готовая продукция	18000	23000
Прямые затраты на закупки материалов		75000
Прямые затраты на оплату труда		25000
Косвенные трудовые затраты		15000
Страховка компании		9000
Амортизация здания, оборудования		11000
Ремонт и обслуживание (производство)		4000
Расходы на реализацию		93000
Административные расходы		29000

Решение:

Задание 15.

Заполнить места, где стоит знак Х, в расчете валовой прибыли (от реализации)

Показатели	Сумма (сом)
Реализация	495000
Себестоимость продукции	
Готовая продукция на начало периода	25000
Себестоимость произведенной продукции	57000
Прямые затраты материалов	84000
Прямые трудозатраты	Х
Общепроизводственные расходы	А) 91000 б) 220000
Итого производственных затрат	277000
Минус незавершенное производство на конец периода	40000
Себестоимость реализованной продукции	Х
Товары для продажи	Х
Минус готовая продукция на конец периода	37000
Минус себестоимость реализованной продукции	Х
Прибыль от реализации	Х

Задание 16.

Компания «Шапиро» производит и продает ручки. Переменные затраты – 3 сом на каждую ручку, постоянные затраты – ?. Компания может продавать по 600000 ручек по 5 сом и иметь от этого прибыль 200000 ДЕ, или продавать 350000 ручек по 6 сом, или 200000 ручек по 4 сом каждая. Какую альтернативу выберет компания?

Решение:

Задание 17.

Компания «Мартелл» недавно вышла на рынок, где очень высокая конкуренция. Менеджер предпринимает усилия, чтобы завоевать часть рынка. Цена за продаваемую им продукцию – 5 сом за единицу, что намного ниже цен большинства конкурентов. Переменные затраты компании составили 4,50 сом на 1 изделие, а постоянные затраты за год были 600000 сом.

А. Предположим, что компания смогла продать 100000 изделий за год. Какова прибыль (убытки) за год?

Б. Менеджер добился успеха в завоевании положения на рынке. Какую цену на продукцию надо установить, чтобы прибыль составила 30000 сом? Предполагается, что переменные и постоянные затраты не изменились, а уровень производства не может превышать объема производства в первом году.

Решение:

Задание 18.

Компания производит музыкальные инструменты, в том числе органы. Модель органа Д - 14 очень перспективна и имеет большой потенциальный рынок. Есть смета затрат по модели Д -14 на 20__ год:

Переменные затраты на единицу	**Сом**
Прямые материальные затраты	2300
Прямые трудовые затраты	800
Общепроизводственные расходы	600
Затраты на реализацию	500

Суммарные постоянные затраты	**Сом**
Общепроизводственные расходы	195000
Расходы на рекламу	55000
Административные расходы	68000
Цена продажи	9500

А. Определите критическую точку для 20__ г.

Б. Компания продала 65 органов в 20__ г. Сколько прибыли она получила?

В. Менеджер компании составляет план на следующий 20__ год, ему необходимо рассчитать:

а. рассчитать количество органов, которое компания должна продать, чтобы получить прибыль 95400 сом. Предполагается, что цена продажи и затраты остаются неизменными;

б. рассчитать прибыль, если компания увеличит объем продаж на 20%, а цена продажи 1 органа уменьшится на 500 сом;

в. определить критическую точку, если затраты на рекламу увеличатся на 47700 сом;

г. если переменные затраты на единицу уменьшаться на 10%, определите количество органов, которое компания должна продать, чтобы получить прибыль 125000 сом.

Все варианты для плана 20__ года рассматривать независимо.

Решение:

Задание 20.

При планировании своей деятельности на 20__ г. исходя из предполагаемого объема продаж 6000000 сом компания подготовила следующие данные:

Показатели	Переменные	Постоянные
Прямые материальные затраты	1600000	
Прямые трудовые затраты	1400000	
Общепроизводственные расходы	600000	900000
Маркетинговые расходы	240000	360000
Административные расходы	60000	40000
Итого	**3900000**	**1300000**

Требуется: определить критическую точку.

Решение:

Задание 21.

Компания планирует продавать продукцию АВ по 27 сом за единицу; переменные расходы предполагаются равными 15 сом на единицу, Постоянные расходы составят 197040 сом за месяц. Определить критическую точку.

Решение:

Задание 22.

Компания в ежемесячном отчете о прибылях и убытках показывает объем реализации 200000 сом, производственные расходы 80000 сом (40% - постоянные), коммерческие и административные расходы 100000 сом (60% - переменные).
Рассчитайте МД, игнорируя материальные запасы.

Решение:

Задание 23.

В течение последних 4 лет три компании занимают господствующее положение в производстве безалкогольных напитков, контролируя 85% рынка. Корпорация «Кола» занимает 2 место с объемом реализации за прошлый год 27450000 ДЕ. Менеджер хочет начать производство нового низкокалорийного напитка. Безалкогольные напитки в корпорации полностью производятся в одном цехе. Все материалы добавляются в начале производственного процесса. Напитки разливаются в конце производственного процесса в бутылки стоимостью 1 цент за каждую. Прямые трудовые затраты и общепроизводственные расходы распределяются равномерно в течение всего производственного процесса. Бухгалтер корпорации считает, что затраты на производство нового напитка будут аналогичны затратам корпорации по производству напитка «Кола». Есть следующие данные за прошлый год по этому напитку:

Показатели	**Количество (шт.)**	**Затраты (ДЕ)**
Незавершенное производство на 1 января 20__ (50% завершенности)	12840	
Материальные затраты	10280	
Добавленные затраты на 31 декабря 20__ г. (70% завершенности)	17800	3876
Материальные затраты		14240
Добавленные затраты		7476
Единицы, начатые в течение года	918760	
Затраты за 20__ г.		753000
Прямые трудовые затраты		344925
Списанные общепроизводственные расходы		206955
Бутылки (каждая 24 ДЕ)	9138	219312

Переменные операционные и коммерческие расходы составляют 1,10 ДЕ на единицу. Постоянные операционные и коммерческие расходы равны 0,5 ДЕ на единицу. Два главных конкурента уже производят диетическую «Колу». Компания А продает ее за 4 ДЕ за единицу, компания В за 3,95 ДЕ за единицу. Ожидается, что в следующем году все затраты возрастут на 10% по сравнению с 20Х8 г. Корпорация «Кола» хочет иметь прибыль по крайней мере 12% над затратами.

А. Какие факторы необходимо рассмотреть при установлении цены реализации на новый напиток?

Б. Используя метод ФИФО при калькулировании затрат, рассчитать:

А. общие производственные затраты на единицу продукции

Б. общие затраты на единицу нового напитка в 20__ г.

В. Каковы будут общие затраты на единицу нового напитка в 20__ г.?

Г. Какой диапазон цены реализации для нового напитка может быть рекомендован? Дать объяснения.

Решение:

Задание 24.

На 31 января счета фирмы не были закрыты из-за болезни бухгалтера. Они выглядели следующим образом:

Прямые материальные затраты - ?

Общая заработная плата всех работающих на фирме - ?

Дополнительная информация:

За месяц прямые трудовые затраты составили 1650 часов. Рабочие получили по 20 сом за час.

Косвенные затраты были списаны по норме 44 сом за 1 машино-час. За месяц было использовано 500 машино-часов.

А. Заполните и закройте счета

Б. Определите:

а. остаток по счету «Материалы» на 31 января

б. сумму прямых трудовых затрат за январь

в. сумму общепроизводственных расходов, которая была списана на производство

г. сумму общих трудовых затрат за январь

д. остаток по счету «Незавершенное производство» на 31 января

е. остаток по счету «Готовая продукция» на 31 января

ж. остаток по счету «Себестоимость реализованных товаров» на 31 января

з. фактические общепроизводственные расходы за месяц составили 24000 сом.

Определите остаток счета «Общепроизводственные расходы» на 31 января

и. остаток по счету «Списанные общепроизводственные расходы» на 31 января

к. на сколько была преувеличена или преуменьшена сумма списанных расходов за январь.

Решение:

Задание 25.

Компания «Таргон» производит садовое оборудование. Поскольку продукция изготавливается партиями, используется позаказный метод калькулирования себестоимости продукции.

Остаток на счетах за 11 месяцев на 31 августа 20… г.:

Показатели	**Сом**
«Материалы»	32000
«Незавершенное производство»	1200000
«Готовая продукция»	2785000
«Общепроизводственные расходы»	2260000
«Себестоимость реализованной продукции»	1420000

Незавершенное производство состоит из 2 заказов:

№ заказа	**Количество (шт.)**	**Наименование продукции**	**Накопленные затраты (сом)**
3005-5	48000	Дождевальная установка	700000
3006-4	40000	Кольцевая дождевальная установка	500000
Итого накопленных затрат			1200000

Готовая продукция:

Наименование продукции	**Количество продукции и затраты на единицу**	**Накопленные затраты (сом)**
Дождевальная установка (заказ 3005-5)	5000 шт.* 22 сом	110000
Кольцевая дождевая установка	115 000 шт. * 17 сом	1955000

(заказ 3006-4)		
Медное сопло	10000 пачек * 14 сом	140000
Дождевальное сопло (заказ 4001-3)	5000 пачек * 16 сом	80000
Соединяющие детали	100000 пачек * 5 сом	500000
		2 785 000

Смета затрат на 20__ г. представлена ниже. Компания списывает общепроизводственные расходы пропорционально прямым трудовым затратам в часах. Деятельность фирмы в течение 11 месяцев отчетного года близка к смете. Всего 367 000 ч. Составили прямые трудовые затраты по 31 августа 20__ г.
Смета общепроизводственных расходов для 20__ г., заканчивающегося 30 сентября:

Показатели	**Сом**
Прямые материальные затраты	3 800 000
Покупные детали	6 000 000
Прямые трудовые затраты (400 000)	4 000 000
Общепроизводственные расходы	
Принадлежности	190 000
Косвенные (непрямые) трудовые затраты	700 000
Затраты на контроль	250 000
Амортизация	950 000
Коммунальные услуги	200 000
Страховка	10 000
Налог на имущество	40 000
Прочие	60 000
	2 400 000
Итого затрат	16 200 000

За сентябрь 20__ г. совершены следующие хозяйственные операции:

1. Куплены:

Основные материалы	410 00
Детали	285 000
Принадлежности	13 000

Все основные материалы, покупные детали, принадлежности учитываются на счете «Материалы».

2. Потреблены основные материалы, покупные детали и принадлежности:

(сом)

Показатели	**Покупные детали**	**Основные материалы**	**Принадлежности**	**Всего потреблено**
Заказ №3005-5	110 000	100 000		210 000
Заказ № 3006-4		6000		6000
Заказ №4001-3 (30 000 пачек)		181 000		181 000
Заказ №4002-3 (10 000 улучшенных дождевальных установок)		92 000		92 000
Заказ №4003-5 (500 000	163 000			163 000

дождевальных установок для садов)				
Принадлежности			20 000	20 000
Итого	273 000	379 000	20 000	672 000

3. Заработная плата:

Показатели	Часы	Заработная плата (сом)
Заказ №3005-5	6 000	62 000
Заказ № 3006-4	2 500	26 000
Заказ №4001-3	18 000	182 000
Заказ №4002-3	500	5 000
Заказ №4003-5	5 000	52 000
Косвенная (непрямая) заработная плата)	8 000	60 000
Затраты на контроль		24 000
Реализация и аппарат управления		120 000
Итого заработной платы		531 000

4. Другие затраты:

	(сом)
Амортизация	62 500
Коммунальные услуги	15 000
Страховка	1 000
Налог на имущество	3 500
Прочие	5 000
Итого затрат	87 000

5. Законченные заказы:

№ заказа	Наименование продукции	Количество
3005-5	Дождевальная установка (шт.)	48 000
3006-4	Кольцевая дождевальная установка для садов, шт.	40 000
4001-3	Дождевальное сопло, пачек	30 500
4003-5	Дождевальная установка для садов, шт.	50 000

6. Готовая продукция, отгруженная покупателям:

№ заказа	Наименование продукции	Количество
3005-5	Дождевальная установка (шт.)	16 000
3006-5	Кольцевая дождевальная установка для садов, шт.	20 000
4003-5	Дождевальная установка для садов, шт. Медное сопло, пачек	22 000 5 000
4001-3	Дождевальное сопло, пачек Соединительные детали, пачек	10 000 26 000

А. Определите преувеличение или преуменьшение списания общепроизводственных расходов за сентябрь.
Б. Рассчитайте остаток (в сомах) по счету «Незавершенное производство» на 30 сентября.

В. Рассчитайте остаток (в сомах) на счете «Готовая продукция» на 30 сентября для дождевальной установки (заказ № 3005-5), используя метод ФИФО.

Решение:

Задание 26.

Фирма производит фруктовые соки. На 1 июня незавершенное производство составило 4250 ед. (1 ед. = 1 фунту). Все фрукты были отпущены в производство; процент завершенности по затратам на обработку составил 70. Материальные затраты в незавершенном производстве – 4607 сом; затраты на обработку 3535 сом. В течение июня в производство запушено 61 300 фунтов фруктов:

Наименование продукции	Количество (фунтов)	Стоимость (сом)
Яблоки	23 500	20 915
Виноград	22 600	28 476
Бананы	15 200	22 040

Прямые трудовые затраты составили 19760 сом за месяц; накладные расходы списывались на производство по норме 160% от прямых трудовых затрат. На 30 июня в производстве осталось 3 400 ед. Все фрукты были отпущены в производство; процент завершенности по затратам на обработку составил 50.

А. Определите себестоимость единицы продукции, используя метод ФИФО.

Б. Рассчитайте себестоимость готовой продукции.

В. Определите остаток незавершенного производства.

Решение:

Задание 27.

Консервированные фрукты и овощи – основная продукция, которую производит компания. Все основные компоненты (материалы) добавляются в начале процесса в цехе смешивания. Затем готовая смесь поступает в цех варки. Здесь она нагревается до 100 градусов и кипятится в течение 10 минут. После охлаждения смесь поступает в фасовочный цех – это финальный процесс. Во всех операциях прямые трудовые затраты и общепроизводственные расходы распределяются равномерно. Новые материалы (компоненты) в процессе варки не добавляются.

Данные о затратах и другая информация за январь 20__г.:

	Материальные затраты	**Затраты на обработку**
Цех смешивания		
Начальные запасы	28 760	5 030
Текущие периодические затраты	432 000	182 000
	Трансфертные затраты	Затраты на обработку
Цех варки		
Начальные запасы	61 380	13 320
Текущие периодические затраты		671 040

Незавершенное производство	**Литров**
Начальные запасы: Цех смешивания (40% завершенности) Цех варки (20% завершенности)	 6 000 9 000
Конечные запасы: Цех смешивания (60% завершенности) Цех варки (70% завершенности)	 8 000 10 000

(литров)

Данные об объеме производства	**Цех смешивания**	**Цех варки**
Единицы, начатые в январе	90 000	88 000
Единицы, переданные в другие цехи за январь	88 000	87 000

Предполагается, что в производстве не было ни брака, ни потерь.

А.Определите количество условных единиц; затраты на единицу продукции.

Б. Рассчитайте стоимость незавершенного производства и стоимость готовой продукции (используя метод ФИФО) для:

а. цеха смешивания

б. цеха варки

Решение:

Задание 28.

Производственная компания имеет следующие данные по ТМЗ на начало и конец отчетного периода:

Показатели	На начало периода	На конец периода
Сырье и материалы	22 000	30 000
Незавершенное производство	40 000	48 000
Готовая продукция	25 000	18 000

В течение данного периода, компания понесла следующие расходы:

Приобретенные материалы 300 000
Затраты прямого труда 120 000
Затраты косвенного труда (производственные) 60 000
Налоги, коммунальные услуги и амортизация производственного здания 50 000
Заработная плата торгового и административного персонала 64 000

Определить себестоимость реализованной продукции.

Решение:

Задание 29.

Предположим, что компания Х поставляет компании У детали для автомобилей. Используйте приведенные данные для компании Х для того, чтобы ответить на следующие вопросы.

ТМЗ

Показатели	**31.12.2014**	**31.12.2015**
Основные материалы	7	5
Незавершенное производство	4	3
Готовая продукция	10	13

Производственные затраты, в течение 2015 года:

1. Использованные основные материалы 30
2. Прямые затраты на труд 13
3. Косвенные производственные затраты:
   Косвенные затраты на труд 5
   Коммунальные услуги 2
   Амортизация – здание и оборудование 3
   Прочие 6 16
   Всего 59

Требуется:

1. Подготовить отчет о себестоимости произведенной и реализованной продукции
2. Рассчитать первичные затраты в 2015 году.
3. Рассчитать добавленные затраты в 2015 году.

Решение:

Задание 30.

Аудитор компании пытается восстановить некоторые частично уничтоженные записи двух налогоплательщиков. Для каждого из случаев, представленных в произведенном ниже списке, найдите неизвестные, обозначенные заглавными буквами.

Показатели	**Случай 1**	**Случай 2**
Запасы готовой продукции 1\1	5000	4000
Использовано основных материалов	8000	6000
Основной труд	13000	11000
Производственные накладные расходы	7000	А
Закупки сырья	9000	7000
Выручка от продаж	42000	31800
Счета к получению, 1\1	2000	1400
Счета к получению, 31\12	6000	2100
Себестоимость реализованной продукции	Б	22000
Счета к оплате, 1\1	3000	1700
Счета к оплате, 31\12	1800	1500
Запасы произведенной продукции, 31\12	В	5300
Валовая прибыль	11300	Г
Незавершенное производство, 1\1	0	800
Незавершенное производство, 31\12	0	3000

Задание 31.

В течение мая 20__ года компания X производила следующие операции с одним из видов используемого сырья:

	Запас на 1 мая	40 ед.	По 10 сом за единицу
4 мая	Закуплено	140 ед.	По 11 сом за единицу
10 мая	Использовано	90 ед.	
12 мая	Закуплено	60 ед.	По 12 сом за единицу
13 мая	Использовано	100 ед.	
16 мая	Закуплено	200 ед.	По 10 сом за единицу
21 мая	Использовано	21 ед.	
23 мая	Использовано	80 ед.	
26 мая	Закуплено	50 ед.	По 12 сом за единицу
29 мая	Использовано	60 ед.	

Определить стоимость материалов, используемых в мае, а также оценить запасы материалов на конец месяца с применением методов FIFO, средневзвешенной стоимости.

Решение:

Задание 32.

Следующие закупки и отпуск сырья имели место в течение 5 месяцев 20__ года в компании «Элита»:

1 июля	Получено	2000 ед. по 10 сом за ед.
9 июля	Получено	520 ед. по 10,5 сом за ед.
18 июля	Отпущено	1400 ед.
5 августа	Получено	800 ед. по 11,5 сом за ед.
22 августа	Получено	600 ед. по 12,5 сом за ед.
15 сентября	Отпущено	1240 ед.
14 октября	Отпущено	480 ед.
8 ноября	Получено	1000 ед. по 11 сом за ед.
24 ноября	Отпущено	760 ед.

Начального запаса сырья не было.

Оцените отпуск сырья в производство за 5 месяцев и стоимость запасов сырья на конец периода по методам: FIFO и средневзвешенной стоимости.

Решение:

Задание 33.

Чикагская электростанция, обслуживающая все производственные подразделения компании «Средне-Западные Разработки», рассматривает бюджет производства энергии на наступающий год. Бюджет был выражен в следующих терминах на месячной основе:

Производственное подразделение	**Необходимо при практической производственной мощности***	**Ожидаемое среднее потребление в месяц**
Рокфорд	10 000 квт/ч.	8 000 квт/ч.
Пеория	20 000	9 000
Хаммонд	12 000	7 000
Канкаки	8 000	6 000
Всего	50 000 квт/ч.	30 000 квт/часов

* этот фактор был наиболее важным при планировании размеров электростанции.

Ожидаемые месячные затраты на обслуживание электростанции в течение бюджетного года составляют 15 000 у.е.; 6 000 у.е. – переменные и 9 000 у.е. – постоянные затраты.

1. Допустить, что для затрат электростанции используется единая группа затрат. Какие суммы затрат должны быть распределены на каждое из производственных подразделений? используйте в качестве баз распределения: а) практической производственной мощности и б) ожидаемого среднего потребления энергии в месяц.
2. Теперь допустите, что используется метод распределения по разным ставкам с использованием отдельных групп затрат для переменных и постоянных затрат. Переменные затраты распределяются на базе ожидаемого месячного потребления энергии. Постоянные затраты распределяются на базе практической мощности. Какие денежные суммы будут распределены на каждое производственное подразделение? Почему вы могли бы предпочесть метод распределения по методу двойственной ставки распределения? (дуализм возникает при рассмотрении общих затрат как комбинации из двух групп затрат – постоянных и переменных).

Решение:

Задание 34.

Фирма по производству мебели выпускает мебель по заказам покупателей. Она имеет три производственных и два обслуживающих подразделения. Нормативные постоянные накладные расходы на наступающий год, у.е.:

Показатели	Сумма	База распределения
Арендная плата	12 800	Площадь помещений
Страховка производственного оборудования	6 000	Первоначальная стоимость оборудования
Плата за телефон	3 200	Площадь помещений
Амортизация	18 000	Первоначальная стоимость оборудования
Заработная плата контролёров ОТК	24 000	Время труда основных производственных рабочих
Отопление и освещение	6 400	Площадь помещений
Итого	70 400	

Производственные подразделения (А, В, С) и обслуживающие подразделения (Х, У) расположены в новых помещениях, характеристики которых приводятся ниже:

Показатели	А	В	С	Х	У
Площадь помещений, кв.м.	3 000	1 800	600	600	400
Первоначальная стоимость оборудования, у.е.	24 000	10 000	8 000	4 000	2 000
Время труда основных производственных рабочих, ч.	3 200	1 800	1 000		

Почасовые ставки заработной платы, у.е.	3,8	3,5	3,4	3,0	3,0
Переменные накладные расходы по каждому отделу, у.е.	2 800	1 700	1 200	800	600
Распределение расходов обслуживающего подразделения Х, %	50	25	25		
Распределение расходов обслуживающего подразделения У, %	20	30	50		

1. Распределить постоянные накладные расходы между подразделениями. Применив прямой метод распределения, перераспределить затраты обслуживающих подразделений между производственными подразделениями. Рассчитать соответствующие нормы распределения накладных расходов на продукцию для каждого производственного подразделения (база распределения – время труда основных производственных рабочих).
2. Прямые затраты на имеющиеся два заказа комплектов мебели составляют:

Показатели	Заказ № 1	Заказ № 2
Расход основных материалов, у.е.	154	108
Труд основных производственных рабочих	В цехе А – 20 ч. В цехе В – 12 ч. В цехе С – 10 ч.	В цехе А – 16 ч. В цехе В – 10 ч. В цехе С – 14 ч.

Рассчитайте себестоимость каждого заказа.

3. Если фирма включает в цены реализации для покупателей необходимую прибыль в 25% от цены реализации, рассчитайте цену реализации для каждого заказа.

Решение:

Задание 35.

Следующие данные относятся к деятельности компании М за 2015 год (все данные в млн. сом)

Сальдо по счету «Материалы» на 31 декабря 2015 год	12
Сальдо по счету «Незавершенное производство» на 31 декабря 2015 г.	3
Сальдо по счету «Готовая продукция» на 31 декабря 2015 г.	6
Приобретено основных и косвенных материалов	150
Основные материалы, использованные в производстве	145
Косвенные материалы, использованные в производстве	10
Основной труд, непосредственно использованный в производстве	90
Косвенные затраты на труд	30
Амортизация – здание, оборудование	19
Прочие производственные расходы, понесенные различными отделами	9
Производственные накладные расходы, распределенные как 70% от прямых затрат на труд	?
Себестоимость завершённой продукции	294
Объем продаж	400
Себестоимость реализованной продукции	292

Исходя из данных, подготовить журнальные проводки.

Решение:

Задание 36.

Имеется следующая информация:

Запасы	На 1 января	На 31 января
Основные материалы	20 000	30 000
Незавершенное производство (НЗП)	40 000	25 000
Готовая продукция (ГП)	28 000	35 000

Дополнительная информация:

Закупка основных материалов	100 000
Основной труд	80 000
Производственные накладные расходы	64 000

Чему равна себестоимость произведенной продукции? Чему равны добавленные затраты?

Решение:

Задание 37.

Имеется следующая информация:

Показатели	Производственные подразделения	
	Цех А	Цех Б
ПНР	50 000 у.е.	20 000 у.е.
Фактические отработанные Машино-часы (м/ч)	12 500 м/ч	
Фактические отработанные человеко-часы (ч/ч)		10 000 ч/ч

На производства заказа было затрачено в цехе «А» 15 м/ч и в цехе «Б» 20 ч/ч

Если предприятие использует единую общезаводскую ставку для распределения ПНР на заказы и базой распределения ПНР служат машино-часы (м/ч), то сколько будет распределено ПНР на заказ?

Решение:

Задание 39.

Компания имеет следующую информацию за прошедший период:

Сметные часы труда основных работников	4 250
Сметные ПНР	148 750
Фактические часы труда основных работников	3 964
Фактические ПНР	146 200

Какова плановая ставка распределения ПНР на час труда основных работников?

Решение:

Задание 40.

Компания производит продукцию, которая последовательно проходит обработку в двух процессах. Имеет следующая информация о процессе А:

НЗП на начало, единиц	0
Продукция введенная в процесс, единиц	14000
Продукция, законченная в процессе обработки и переведенная в процесс Б	9000
НЗП на конец периода, единиц.	5000
Стоимость материалов, у.е	147000
Стоимость обработки, у.е.	66000

Материалы вводятся в начале процесса, степень готовности НЗП – 60%
Определить количество эквивалентных единиц по материалам и по добавленным затратам.

Решение:

Задание 41.

Предприятие занимается пошивом женских платьев. На пошив одного платья требуется три метра ткани. Покупная стоимость ткани составляет 8 у.е. за один метр. Ниже представлена информация о сметном производстве продукции на три последующих месяца:

Август 14 000 шт
Сентябрь 15 500 шт.
Октябрь 11 900 шт.

Предприятие поддерживает уровень запасов ткани, равный 20% производственных потребностей следующего месяца. На 31 июля в запасах было 2000 метров ткани

Какое количество метров ткани необходимо купить в августе?

Решение: