

Задача 1. Тема: Классификация затрат. Количество баллов – 5.

В системе управленческого учета механического завода разработана следующая классификация затрат:

- по статьям калькуляции прямых затрат:

- 1) Основные материалы
- 2) Вспомогательные материалы
- 3) Энергия на технологические цели
- 4) Топливо на технологические цели
- 5) Возвратные отходы
- 6) Технологические потери
- 7) Потери от брака
- 8) Амортизационные отчисления по основному технологическому оборудованию
- 9) Арендная плата и лизинговые платежи по основному технологическому оборудованию
- 10) Инструмент и оснастка для технологического оборудования
- 11) Оплата труда основных производственных рабочих
- 12) Отчисления с фонда оплаты труда основных производственных рабочих
- 13) Работы и услуги производственного характера
- 14) Прочие прямые расходы

- по статьям калькуляции косвенных затрат

- 1) Амортизация оборудования (за исключением основного технологического)
- 2) Амортизация зданий, сооружений
- 3) Содержание и эксплуатация основного технологического оборудования
- 4) Содержание и эксплуатация зданий, сооружений
- 5) Ремонт оборудования (за исключением основного технологического)
- 6) Ремонт зданий и сооружений
- 7) Страхование имущества и ответственности
- 8) Арендная плата
- 9) Лизинговые платежи
- 10) Содержание аппарата управления
- 11) Содержание прочего персонала
- 12) Командировочные расходы
- 13) Внедрение и эксплуатация информационных систем
- 14) Рационализаторские предложения
- 15) Списание стоимости НИОКР, изобретений и нематериальных активов
- 16) Мероприятия по охране труда
- 17) Представительские расходы
- 18) Подготовка и повышение квалификации кадров
- 19) Налоги и сборы
- 20) Прочие общепроизводственные расходы

Необходимо:

1. Привести классификацию затрат по элементам затрат. Объяснить, чем отличается классификация затрат по элементам от классификации по статьям калькуляции.

2. Распределить представленные ниже элементарные статьи затрат:

- 1) по элементам затрат
- 2) по статьям калькуляции прямых затрат
- 3) по статьям калькуляции косвенных затрат

3. Перечислить простые статьи калькуляции прямых и косвенных затрат. Объяснить различие простых и комплексных статей затрат.

№ п/п	Наименование элементарной статьи затрат
1.	Амортизационные отчисления
2.	Амортизация нематериальных активов
3.	Аренда зданий и сооружений
4.	Аренда оборудования
5.	Технологические потери
6.	Вознаграждения за рационализаторские предложения
7.	Дополнительная оплата труда и выплаты социального характера
8.	Земельный налог
9.	Лизинг оборудования
10.	Лицензии на использование программного обеспечения
11.	Налог на имущество
12.	Исправимый брак
13.	Основные материалы
14.	Оплата транспортных расходов командировочным
15.	Основная оплата труда
16.	Почтово-телеграфные расходы
17.	Представительские расходы
18.	Прочие работы (услуги), связанные с управлением, обслуживанием производства
19.	Электроэнергия
20.	Неисправимый брак
21.	Расходы на аудиторские услуги
22.	Расходы на добровольное страхование персонала
23.	Расходы на информационно-консультационные услуги
24.	Покупные полуфабрикаты
25.	Возвратные отходы
26.	Расходы на канцелярские товары
27.	Вспомогательные материалы
28.	Расходы на проживание
29.	Расходы на услуги, связанные с обучением персонала
30.	Расходы по добровольному страхованию ответственности
31.	Стоимость спецодежды, обуви и средств индивидуальной защиты
32.	Расходы по обязательному страхованию ответственности
33.	Дизельное и прочее аналогичное топливо
34.	Расходы по страхованию имущества
35.	Списание НИОКР
36.	Страхование от несчастных случаев
37.	Страховые взносы
38.	Прочие топливные ресурсы
39.	Полуфабрикаты собственного производства
40.	Суточные
41.	Транспортный налог
42.	Услуги связи
43.	Прочие энергетические ресурсы
44.	Транспортные услуги
45.	Услуги машин и механизмов
46.	Прочие работы (услуги) производственного характера

Задача 2. Тема: Классификация затрат. Количество баллов – 2.

Заполните представленную таблицу исходя из поведения затрат при изменении объемов производства.

Значение коэф. реагирования затрат	Сравнение динамики изменения затрат и объемов производства	Вид затрат	Пример затрат
$K_{PЗ}=1$	$\Delta Z^{\%} = 2,5\%$ $\Delta q^{\%} = 2,5\%$		
$K_{PЗ}>1$	$\Delta Z^{\%} = 3\%$ $\Delta q^{\%} = 2,5\%$		
$0 > K_{PЗ} < 1$	$\Delta Z^{\%} = 2\%$ $\Delta q^{\%} = 2,5\%$		
$K_{PЗ} < 0$	$\Delta Z^{\%} = -1,5\%$ $\Delta q^{\%} = 2,5\%$		
$K_{PЗ}=0$	$\Delta Z^{\%} = 0\%$ $\Delta q^{\%} = 2,5\%$		

Задача 3. Тема: Классификация затрат. Количество баллов – 2.

За первое полугодие предприятие располагает следующими данными о загрузке оборудования и возникших косвенных расходах:

Январь	1 200 часов	18 200 руб.
Февраль	1 100 часов	14 900 руб.
Март	1 500 часов	20 000 руб.
Апрель	1 000 часов	15 000 руб.
Май	1 300 часов	18 000 руб.
Июнь	1 200 часов	17 000 руб.

Максимальная мощность оборудования 1500 часов в месяц. Для месяцев июль и август запланирована загрузка оборудования 1400 часов и 1200 часов соответственно.

На основе данных о расходах и загрузке за первое полугодие рассчитайте переменные и постоянные расходы оборудования по методу максимально-минимальной величины. Определите плановые расходы для месяцев июль и август.

Задача 4. Тема: Классификация затрат. Количество баллов – 3.

Предприятие химической индустрии производит химикат для защиты растений от насекомых. Максимальная загрузка предприятия позволяет производить 6 600 тонн химикатов в месяц. Полные расходы при этом составляют 1 221 000 руб. Переменные расходы напрямую зависят от количества произведенной продукции. Цена реализации составляет 275 руб./т. В отчетном периоде было произведено и реализовано 5 600 тонн химиката. Полные расходы составили 1 126 000 руб.

Определите какова величина постоянных расходов предприятия и какова себестоимость 1 тонны химиката при загрузке предприятия на 78%.

Задача 5. Тема: Сущность и назначение калькулирования. Количество баллов – 2.

В производство запущено 1000 настольных ламп. Со склада получены все исходные материалы и комплектующие изделия. По окончании отчетного периода 900 ламп закончены обработкой и признаны готовой продукцией.

Незавершенное производство на начало периода - нет

Отпущено в производство основных материалов – 14 286 руб.

Добавленные затраты за период:

Прямая заработная плата – 3 952 руб.

Общепроизводственные расходы – 6 323 руб.

Определить объем незавершенного производства на конец периода при условии, что оценка готовности изделий осуществляется исходя из полных затрат на материалы и половины добавленных затрат.

Задача 6. Тема: Сущность и назначение калькулирования. Количество баллов – 3.

В текущем периоде предприятие выполнило 1 научно-исследовательскую работу (НИР1) на сумму 800 тыс.руб. (без НДС) и оказала консультационных услуг на сумму 80 тыс.руб. (без НДС). В течение текущего периода также ведется вторая научно-исследовательская работа (НИР2), выполнение которой будет закончено в следующем году.

Расходы текущего периода у предприятия были следующие:

Заработная плата производственного персонала – 912 тыс.руб.

Страховые взносы – 274 тыс.руб.

Расходы на добровольное медицинское страхование – 54 тыс.руб.

Командировочные расходы, связанные с выполнением НИР1 – 60 тыс.руб.

Материальные расходы, связанные с выполнением НИР2 – 40 тыс.руб.

Расходы на оплату труда более детально представлены в таблице 1.

Занятость производственного персонала в текущем периоде по видам работ оценивается в соответствии с табелем учета рабочего времени (представлено в таблице 2).

Таблица 1.

ФИО	ЗП, тыс.руб.	СВ, тыс.руб.	ДС, тыс.руб.
Иванов И.П.	161	48	9
Петров А.А.	161	48	9
Сидоров А.В.	156	47	9
Валентинов С.А.	120	36	9
Голованов А.П.	156	47	9
Ермолаев Д.К.	158	48	9
Итого	912	274	54

Таблица 2.

ФИО	НИР1, ч	НИР2, ч	Консультационные услуги, ч	Итого, ч
Иванов И.П.	280	220	36	536
Петров А.А.	320	200	16	536
Сидоров А.В.		520		520
Валентинов С.А.	180	220		400
Голованов А.П.	380	140		520
Ермолаев Д.К.	500		28	528

Определить производственную себестоимость по НИР1 и консультационным услугам, а также затраты в незавершенном производстве по НИР2.

Задача 7. Тема: Сущность и назначение калькулирования. Количество баллов – 2.

Часть изготовленной продукции оказалась бракованной. Брак признан окончательным.

Виновные лица в изготовлении брака отсутствуют. Принято решение о нецелесообразности дальнейшего использования МПЗ, получаемых из бракованной продукции. При изготовлении бракованной продукции израсходованы материалы на сумму 8560 руб., начислены заработная плата рабочим — 2150 руб., страховые взносы — 602 руб., расходы вспомогательного производства, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные расходы, приходящиеся на бракованную продукцию — 808 руб.

Определить стоимость забракованной продукции, учитываемую в расходах.

Задача 8. Тема: Сущность и назначение калькулирования. Количество баллов – 2.

Организация изготавливает мебель. Отделом технического контроля составлен акт о браке 1 комплекта мягкой мебели. Брак признан исправимым, возник он по вине работника.

Для исправления брака помимо виновного привлекается ещё один работник. Последнему за исправление брака начислено 2650 руб., страховые взносы составили — 742 руб. Стоимость израсходованных материалов при исправлении брака — 3500 руб., сумма общепроизводственных расходов, связанная с исправлением брака, — 358 руб. Виновный работник возмещает материальный ущерб в сумме 6500 руб.
 Определить стоимость забракованной продукции, учитываемую в расходах.

Задача 9. Тема: Сущность и назначение калькулирования. Количество баллов – 2.

Из произведённой в мае 2012 года фабрикой ткани два её рулона признаны бракованными (в рулоне — 40 метров ткани). В одном рулоне по техническим причинам произошёл сбой рисунка, во втором — непрокрас из-за некачественного красителя. Себестоимость 1 метра ткани составляет 75 руб. Поставщику красителей выставлена претензия в сумме себестоимости бракованной продукции. Им претензия признана.
 Первый рулон фабрика может реализовать на сторону по цене 29,50 руб./м, в том числе НДС — 4,50 руб./м. Второй рулон может быть использован в качестве обтирочного материала по цене 3,6 руб. за 1 кг (вес рулона 10 кг).
 Определить стоимость возвратных отходов и стоимость забракованной продукции, учитываемую в расходах.

Задача 10. Тема: Учет нормативных и фактических затрат. Количество баллов – 2.

Ожидаемая сумма косвенных расходов на предстоящий период составляет 20000 руб. В качестве базы для их распределения выбраны плановые трудозатраты основных производственных рабочих, которая по оценкам ПЭО ожидается в размере 4000 ч. Найти нормативный коэффициент распределения ОПР и рассчитать производственную себестоимость изделия при условии, что:
 Прямые материальные затраты составляют 10000 руб.
 Прямые трудовые затраты определяются в объеме 700 часов по тарифной ставке 80 руб. /ч

Задача 11. Тема: Учет нормативных и фактических затрат. Количество баллов – 5.

Производственное предприятие инвестировало средства в приобретение оборудования для упаковки продукции. При этом возникли следующие расходы:
 Стоимость приобретения оборудования: 250 000 руб. Предполагаемый срок использования оборудования 10 лет. Доля постоянных расходов в амортизационных отчислениях составляет 50%. Расходы на обслуживание оборудования составляют 25 000 руб. в год, причем 20% этих расходов может быть рассмотрена как постоянная составляющая. Оборудование занимает площадь 20 кв.м. при расходах на арендную плату 24 000 руб./кв.м. в год. Расходы на электроэнергию составляют 500 руб. в месяц плюс 0,4 руб. за 1 кВт. Мощность оборудования 20 кВт в час.
 Определите плановую себестоимость одного часа работы оборудования в январе 2011 года при максимальной нагрузке 150 часов в месяц и общую сумму за месяц.
 Как изменится себестоимость одного часа работы оборудования, если ожидаемая загрузка оборудования в 2012 году составит 1 500 часов в год.

Задача 12. Тема: Учет нормативных и фактических затрат. Количество баллов – 3.

В производственном цехе предприятия производится один вид продукции. Технологический процесс предполагает обработку сначала на оборудовании типа 1 затем на оборудовании типа 2. На основе прошлых периодов предприятие располагает следующей информацией относительно расходов на оборудование в планируемом периоде:

	Оборудование тип 1	Оборудование тип 2
Амортизационные отчисления, руб.	16 000	12 500
Проценты по кредиту, руб.	7 000	3 750
Ремонт и обслуживание, руб.	2 000	4 450
Расходы на эл. энергию	3 500	4 000
Арендная плата	1 500	800

Кроме этого в цехе возникают прочие косвенные производственные расходы: Заработная плата обслуживающего персонала 25 000 руб., социальные отчисления 7 500 руб., подготовительные работы - 3 500 руб.

Заработная плата производственных рабочих составляет 6 руб./шт., а прочие прямые производственные расходы 0,5 руб./шт. В планируемом периоде будет произведено 6 000 шт. Среднее время обработки на оборудовании типа 1 составляет 10 мин/шт., на оборудовании типа 2 – 15 мин/шт.

Определите производственные расходы на единицу продукции.

Задача 13. Тема: Методы формирования себестоимости. Количество баллов – 2.

По предприятию, охватывающему 3 передела, за отчетный период имеется следующая информация:

	Передел 1	Передел 2	Передел 3
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	12 000	11 000	10 000
Добавленные затраты каждого передела, руб.	200 000	300 000	500 000

Требуется рассчитать себестоимость единицы продукции, а также полуфабрикатов, получаемых по результатам обработки 1 и 2 передела.

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции – 50 руб. Административно-управленческие расходы за отчетный период – 200 тыс. руб. Реализовано в течение отчетного периода 8000 ед. продукции. Условно допускаем, что местом потребления сырья и материалов является первый передел.

Задача 14. Тема: Методы формирования себестоимости. Количество баллов – 3.

Металлообрабатывающий завод производит металлическую сетку высотой 80, 100, 120, 160 и 200 см. Все типы сетки выпускаются однотипными рулонами по 25 метров.

Расходы отчетного месяца (апрель) составляют 477018 руб.

Определите методом эквивалентных коэффициентов себестоимость одного рулона сетки, если известно, что в апреле было произведено и реализовано (данные о цене и количестве приведены в рулонах):

№	Номенклатура	Апрель	
		Количество	Цена
1.	80см	200	480,00
2.	100см	400	520,00
3.	120см	350	560,00
4.	160см	250	580,00
5.	200см	450	620,00

Задача 15. Тема: Методы формирования себестоимости. Количество баллов – 3.

Предприятие использует позаказную систему учета. Фактические прямые затраты по заказам А-Г составили:

Заказ	Стоимость материалов, руб.	Расходы на оплату труда, руб.
А	10 000	2 800
Б	12 000	8 000
В	20 000	10 500
Г	8 000	3 200
Итого	50 000	24 500

Ожидаемая сумма общепроизводственных расходов за период составляет 62 500 руб. Нормативный коэффициент распределения ОПР рассчитывается исходя из ожидаемой заработной платы производственных рабочих в 25000 руб.

Ожидаемая сумма общехозяйственных расходов за период составляет 31 250 руб.

Фактическая сумма общепроизводственных и общехозяйственных расходов составила соответственно 65 000 руб. и 32000 руб.
 Рассчитать фактическую себестоимость заказов с использованием нормативного коэффициента распределения.

Задача 16. Тема: Методы формирования себестоимости. Количество баллов – 2.

На начало периода на складе предприятия находилось материалов на сумму 12 300 руб., остатки незавершенного производства по заказу 1 составили 25 000 руб. В начале периода предприятие приобрело основных материалов на сумму 100 000 руб., вспомогательных материалов – на сумму 20 000 руб.

По предъявлении требования на отпуск материалов со склада были отпущены в производство основные материалы на сумму 110 000 руб., в т.ч. на заказ 1 – 60 000 руб., на заказ 2 – 50 000 руб., вспомогательные материалы – на сумму 7 000 руб.

В связи с выполнением 2 заказов начислена заработная плата основным производственным рабочим – 80 000 руб., в т.ч. по заказу 1 – 50 000 руб., по заказу 2 – 30 000 руб., вспомогательным рабочим – 3 000 руб.

Ожидаемая сумма расходов на коммунальные услуги и аренду производственных помещений составляют 20 000 руб. Базой для распределения ОПР выбрана прямая заработная плата производственных рабочих.

Договорная цена выполнения 1 заказа – 180 000 руб., 2 заказа – 95 000 руб. (без НДС).

Фактическая сумма ОПР за отчетный период составила:

1) 38 000 руб.

2) 28 000 руб.

Рассчитать валовую прибыль предприятия по итогам отчетного периода.

Задача 17. Тема: Методы формирования себестоимости. Количество баллов – 2.

Предприятие «М» выпускает три вида продукции А, Б, В.

Продукт	А	Б	В
Цена руб./шт.	33	32	26
Продажи шт.	6 000	16 000	12 500
Полные расходы руб.	156 000	508 800	285 000

В отчетном периоде при неизменных продажных ценах и неизменной структуре расходов из-за неблагоприятно сложившейся конъюнктуры рынка объемы сбыта каждого продукта сократились на 10%. При этом полные расходы составили 143 640 руб., 478 080 руб. и 261 000 руб. на продукт А, Б и В соответственно.

Определите, как изменится прибыль предприятия в отчетном периоде по сравнению с предыдущим. Чем вызвано это изменение. Руководитель предприятия рассматривает возможность исключения продукта Б из ассортимента. Как изменится прибыль предприятия в этом случае?

Задача 18. Тема: Методы формирования себестоимости. Количество баллов – 5.

Мясомолочный комбинат производит три вида продукции сосиски, ветчину и колбасу.

В отчетном периоде может быть произведено и реализовано 50 000 кг сосисок, 30 000 кг ветчины и 20 000 кг колбасы, по ценам 100 руб./кг, 150 руб./кг и 80 руб./кг соответственно. Переменные расходы составляют 60 руб. на килограмм сосисок, 80 руб./кг и 50 руб./кг для ветчины и колбасы соответственно.

Постоянные расходы отчетного периода составляют 200 000 руб.

Мощности упаковочного оборудования составляют 2 000 часов в отчетном периоде. При этом упаковка 1 кг продукции требует 0,03 часа для сосисок, 0,06 часа для ветчины и 0,02 часа для колбасы.

Определите:

Оптимальную программу производства с точки зрения максимизации прибыли;

Прибыль мясоперерабатывающего комбината при реализации оптимальной программы.