

Тема 3. Учет затрат на материалы, оплату труда и производственных накладных расходов. Позаказная калькуляция

3.1. Учет затрат на материалы

Материалы

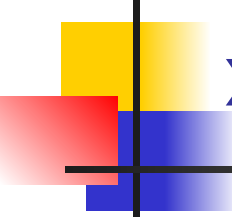
```
graph TD; A[Материалы] --> B[Прямые (основные)]; A --> C[Косвенные (вспомогательные)];
```

Прямые
(основные)

- сырье, из которого производят изделие; легко соотнести (проследить) к конечным целевым затратам продукции

Косвенные
(вспомогательные)

- часть производственных накладных расходов (ПНР), административных или других непроизводственных расходов



Структура затрат на приобретение и хранение материалов

- Затраты на содержание запасов:
 - альтернативные издержки инвестиций в запасы;
 - дополнительные издержки на страхование;
 - дополнительные издержки на складирование и хранение;
 - издержки из-за устаревания и ухудшения характеристик запасов;
- Затраты на размещение заказов:
 - канцелярские расходы на подготовку заказа;
 - расходы на получение этих заказов;
 - расходы на оплату по счетам

Система учета товарно-материальных запасов

Непрерывный (постоянный) учет ТМЗ

Себестоимость реализованных (отпущенных) ТМЗ не является расчетной суммой, т.к. она отслеживается по мене реализации или выбытия ТМЗ, ведется учет каждого получения и отпуска запасов

Периодический учет ТМЗ

Детализированный учет не ведется. Фактическое наличие ТМЗ определяется по результатам инвентаризации

$$\begin{aligned} & \text{Остаток ТМЗ на начало отчетного периода} \\ + & \text{Поступления ТМЗ} \\ = & \text{Себестоимость ТМЗ, готовых для отпуска} \\ - & \text{Остаток ТМЗ на конец отчетного периода} \\ = & \text{Себестоимость отпущенных ТМЗ} \end{aligned}$$

Непрерывный учет ТМЗ

Периодический учет ТМЗ

Покупка товаров для перепродажи или производственного сырья дебетуется на счет

«Запасы»

«Закупки»

Расходы на транспортировку, возврат закупок и скидки при закупках учитываются на

счете «Запасы»

счетах «Фрахт», «Возвраты/скидки»

Себестоимость продаж признается

по каждой продаже – дебетуется счет «Себестоимость продаж» и кредитуются счет «Запасы»

в конце расчетного периода – дебетуется счет «Себестоимость продаж» и счет «Возвраты/скидки при закупках», кредитуются счет «Закупки» и счет «Фрахт», а также корректируется первоначальная сумма счета «Запасы» (по дебету или по кредиту)



Определение стоимости отпускаемых в производство материалов

- метод **сплошной идентификации** (используется для определения стоимости единиц товарно-материальных запасов, которые обычно не являются равнозначными, идентичными, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для особых проектов, заказов);
- **средневзвешенная стоимость** (запасы оцениваются по средней стоимости всех запасов, имеющихся в наличии в течение периода);
- метод **ФИФО** – «первым прибыл – первым выбыл» (First in first out – FIFO);
- метод **ЛИФО** – «последним прибыл – первым выбыл» (Last in first out – LIFO);
- метод учета ТМЗ по **нормативной стоимости**.

Средневзвешенная стоимость AVESCO (пример)

Дата покупки материала	Кол-во	Затраты на единицу, у.е.	Общие затраты, у.е.
2 марта	2 000	4,00	8 000
15 марта	6 000	4,40	26 400
30 марта	<u>2 000</u>	4,75	<u>9 500</u>
Всего запасов в наличии	10 000		43 900
Запасы на конец	6 000		

Средневзвешенная стоимость единицы	$43\,900 / 10\,000 = 4,39$
Запасы на конец, у.е.	$6\,000 \times 4,39 = 26\,340$ у.е.
Себестоимость материалов в наличии	43 900 у.е.
минус: оцененные запасы на конец	26 340 у.е.
Себестоимость отпущенных материалов	17 560 у.е.

Преимущество: прост в применении, количество расчетов сведено к минимуму
 Недостаток: приводит к оценкам запасов и производственных затрат, которые отличаются от реальных значений

Метод оценки запасов по ценам первых закупок ФИФО (пример)

Дата	Категория запасов	Количество	Цена	Стоимость
01 января	Начальные ТМЗ	40	1.35	54.00
03 января	Закупки ТМЗ	150	1.44	216.00
15 января	Закупки ТМЗ	140	1.52	212.80
18 января	Продажа товаров	250		
22 января	Закупки ТМЗ	30	1.56	46.80
31 января	Конечные запасы	110		

Преимущество: производит более реалистичную оценку ТМЗ по сравнению с другими методами, так как стоимость остатков самая свежая.

Недостаток: приводит к устаревшим производственным затратам и потенциально занижает (в условиях роста цен) себестоимость продукции, тем самым завышая прибыль

Продажа ТМЗ, начиная с первых партий		
Количество	Цена	Стоимость
40	1.35	54.00
150	1.44	216.00
60	1.52	91.20
0	1.56	-
Себестоимость реализованной продукции		361.20
Осталось на складе		
Количество	Цена	Стоимость
0.00	1.35	-
0.00	1.44	-
80.00	1.52	121.60
30.00	1.56	46.80
Конечные запасы		168.40

Метод оценки запасов по ценам последних закупок ЛИФО (пример)

Дата	Категория запасов	Количество	Цена	Стоимость
01 января	Начальные ТМЗ	40	1.35	54.00
03 января	Закупки ТМЗ	150	1.44	216.00
15 января	Закупки ТМЗ	140	1.52	212.80
18 января	Продажа товаров	250		
22 января	Закупки ТМЗ	30	1.56	46.80
31 января	Конечные запасы	110		

Может использоваться только в рамках управленческого учета, не применим для финансового учета

Преимущество: соблюдение принципов соответствия доходов и расходов периода, что дает более справедливую оценку себестоимости и прибыли, т.к. в расходы попадают самые свежие закупки.

Недостаток: занижение ТМЗ в балансе в период роста цен, сокращение отчетной прибыли

Продажа ТМЗ, начиная с последних партий		
Количество	Цена	Стоимость
30	1.56	46.80
140	1.52	212.80
80	1.44	115.20
0	1.35	-
Себестоимость реализованной продукции		374.80
Осталось на складе		
Количество	Цена	Стоимость
0.00	1.56	-
0.00	1.52	-
70.00	1.44	100.80
40.00	1.35	54.00
Конечные запасы		154.80



Метод нормативной стоимости

- Материалы, отпущенные в производство, оцениваются по их нормативной стоимости

Нормативная
стоимость
материалов

=

Фактический
выпуск
продукции

×

Нормативный
расход материала
на ед. продукции

×

Нормативная
цена единицы
материала

- Разницы между фактической ценой и нормативной ценой, фактическим использованием и нормативным использованием накапливаются на счете отклонений

Преимущество: облегчает учет запасов, поскольку нет необходимости в регистрации стоимостей

Недостаток: нормативная стоимость может не отражать текущей стоимости, оценка запасов может быть нереальной

Задача 3.1

Компания «Лето» продала 1 200 единиц своей продукции 20 мая и 1 300 единиц 25 октября, все – по цене 98 у.е. за единицу (в течение 2009 года). Компания понесла текущие расходы в сумме 14 у.е. на единицу в связи с продажей товара, начала год с указанным ниже количеством единиц продукции в наличии, а также осуществила последующие покупки товара:

1 января (нач. запасы) 740 ед. x 58 у.е. за ед.

■ Закупки:

2 апреля 700 ед. x 59 у.е. за ед.

14 июня 600 ед. x 61 у.е. за ед.

29 августа 500 ед. x 64 у.е. за ед.

18 ноября 800 ед. x 65 у.е. за ед.

■ Итого 3 340 ед.

Рассчитайте себестоимость реализованной продукции и стоимость запасов на конец периода методами ФИФО, ЛИФО и средневзвешенной по непрерывной системе учета.

Как изменились бы результаты согласно трем альтернативным методам, если бы компания столкнулась со снижением цен при дополнительных закупках ТМЗ?

Решите также эту задачу при условии, что в компании применяется периодическая система учета ТМЗ



3.2. Учет затрат на рабочую силу

**Затраты на прямой
(основной) труд**

идентифицируются к
конкретному продукту

**Затраты на труд,
относящиеся на ПНР**

- оплата вспомогательного труда
- оплата сверхурочного времени
- оплата неизбежных (нормативных) простоев

Формы и системы оплаты труда

Формы оплаты труда

Сдельная

Повременная

Системы оплаты труда

- сдельная прямая
- сдельно-прогрессивная
- сдельно-премиальная
- аккордная (за конкретную работу)
- аккордно-премиальная
- *комиссионная* (также выделяют как отдельную систему оплаты труда)

- повременная простая (тарифная)
- почасовая
- повременная премиальная

Коэффициенты использования рабочей силы

- **Текучесть кадров:** отношение количества уволенных работников, а также уволившихся по собственному желанию, к среднесписочной численности работников
Среднесписочная численность = $(\text{к-во на начало} + \text{к-во на конец})/2$
- **Производительность труда:** отношение объема произведенной продукции или выручки от ее реализации к среднесписочному числу сотрудников или количеству персонала конкретного отдела, занятого производством или реализацией данной продукции

$$\text{Коэффициент производительности труда} = \frac{\text{Нормативные часы для производства фактического количества продукции}}{\text{Фактически затраченные часы}}$$



Задача 3.2

- На начало года на предприятии работало 568 работников. В течение года было принято на работу 59 работников. Численность работников на конец года составила 554 человек. Чему равна текучесть рабочей силы?

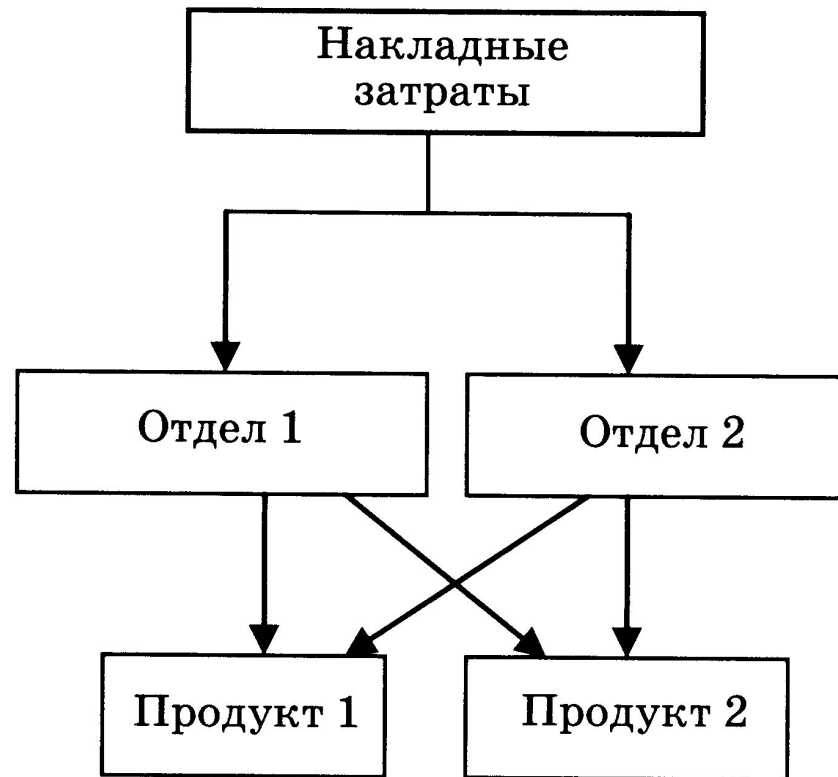
Задача 3.3

- Коэффициент производительности (эффективности) труда за месяц составил 110%. Сколько часов было фактически использовано, если нормативное время, необходимое для фактически произведенной продукции, равно 16 830 часов, а по смете предполагалось отработать 17 160 часов?

3.3. Учет производственных накладных расходов

Традиционная (двухступенчатая) система распределения затрат:

- 1 ступень – распределение по центрам затрат;
- 2-ступень – распределение между видами продукции, услуг, заказами.



Основные базы

распределения ПНР:

- время, отработанное производственными рабочими (___ у.е./ трудо-час)
- время, отработанное оборудованием (___ у.е./ машино-час)
- трудозатраты (___ у.е./1 у.е. затрат на осн. труд или ___% к затратам на осн. труд)
- произведенные единицы продукции (___ у.е./ ед. продукции)
- затраты основных материалов (___ у.е./1 ед. осн. материалов или ___ у.е./1 у.е. осн. материалов)
- основные затраты (___ у.е./1 у.е. осн. затрат или ___% к осн. затратам)

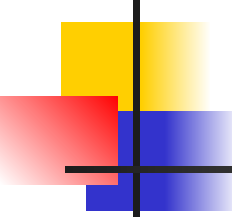
Цеховые (отдельные) и общезаводская (единая) ставки распределения ПНР

	Подразделение А	Подразделение Б	Подразделение В	Всего
Накладные расходы, у.е.	10 000	60 000	30 000	100 000
Трудо - часы	25 000	15 000	10 000	50 000
Ставка ПНР на трудо-час	0,4	4	3	2

Ц Е Х О В Ы Е С Т А В К И

общезаводская ставка

Например, производство продукта потребовало 10 часов основного труда в подразделении А, 5 часов в подразделении Б и 3 часа в подразделении В. Тогда на продукт будет отнесено накладных расходов в сумме 33 у.е. (10 час. x 0,4 у.е./труд-час + 5 час. x 4 у.е./труд-час + 3 час. x 3 у.е./труд-час)



Расчет плановой ставки распределения накладных расходов

1. Расчет прогнозируемой величины накладных расходов
2. Выбор базы распределения накладных расходов
3. Разделение прогнозируемой на предстоящий период величины накладных расходов на прогнозируемое количественное значение базы
4. Отнесение накладных расходов на каждый вид продукции с использованием данной ставки

Задача 3.4. Предприятие использует плановую ставку для распределения ПНР. В качестве базы распределения используются трудо-часы. Ниже приведена сметная и фактическая информация за год:

- Производственные накладные расходы по смете 300 000 у.е.
- Количество трудо-часов по смете 10 000 трудо-часов
- Фактические производственные накладные расходы 320 000 у.е.
- Фактическое количество трудо-часов 11 000 трудо-часов

Какая сумма ПНР была отнесена на счет «Незавершенное производство» за год?



Задача 3.5.

- Компания пользуется методом заранее установленного коэффициента распределения накладных расходов на основе часов работы оборудования. Общезаводские сметные накладные расходы на год составляют 360 000 у.е., фактические – 396 000 у.е. За год компания распределила 357 000 у.е. на 59 500 фактических часов работы оборудования. Какое количество часов работы оборудования заложено в смете?



Накладные расходы

Расчетные

Ожидаемая сумма накладных расходов определяется *до* начала периода для того, чтобы подсчитать заранее установленную (плановую) ставку распределения накладных расходов

Распределенные

Сумма накладных расходов, которые добавляются (распределяются) к незавершенному производству. Эта сумма подсчитывается путем умножения объема *фактической* деятельности в течение периода на предусмотренную ставку распределения накладных расходов

Фактические

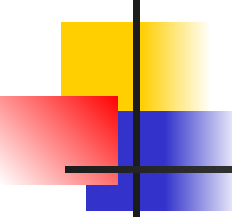
Сумма фактических накладных расходов, возникших в периоде

Разница между этими двумя суммами представляет собой *отклонения по накладным расходам*

На практике прогнозные данные не совпадают с фактическими. В этом случае накладные расходы, отнесенные на себестоимость продукции, будут отличаться от фактической суммы накладных расходов, что ведет к не полностью распределенным накладным расходам либо к излишне распределенным накладным расходам.

Компания использует плановую ставку распределения накладных расходов, которая равна 3 у.е./маш-час. (300 000 у.е./100 000 маш-час.). Фактические машино-часы составили 110 000. Компания понесла фактические накладные расходы за год в сумме 320 000 у.е., а распределенные накладные расходы составили 330 000 у.е. (фактические машино-часы x плановую ставку).

	Накладные расходы		Себестоимость реализованной продукции	
Фактические ПНР	320 000	330 000	Распределенные ПНР	10 000
	10 000	ост. 10 000	Отнесенные с избытком ПНР	↑



Метод пропорционального распределения недораспределенных (излишне распределенных) ПНР

Сумма понесенных накладных затрат используется как база пропорционального распределения по каждому из счетов:

- себестоимость реализованной продукции;
- незавершенное производство;
- запасы готовой продукции.

Альтернативные методы:

- немедленное списание недораспределенных/ излишне распределенных ПНР на себестоимость реализованной продукции (прямой метод),
- пересмотр ставки распределения на основе фактических данных.

Если размер недо-(пере)распределенных ПНР **несущественный**, применяется прямой метод




Задача 3.6.

В компании «Хардин Менуфекчуринг» счет накладных затрат содержал 20 000 у.е. недораспределенных накладных затрат. Другие счета имели следующие остатки на эту дату:

- Запасы сырья 100 000 у.е.
- Незавершенное производство 80 000 у.е.
- Запасы готовой продукции 120 000 у.е.
- Себестоимость реализованной продукции 200 000 у.е.

Если компания распределит недораспределенные накладные затраты между себестоимостью реализованной продукции и другими соответствующими счетами, какой будет себестоимость реализованной продукции после распределения?



Фактическое, нормальное и нормативное калькулирование

- Фактическая ставка распределения ПНР = фактические ПНР/фактическое значение базы (Система обычного калькулирования)
- Система нормального калькулирования (нормал-костинг): ПНР распределяются путем умножения базовой ставки распределения на фактическое значение базы (напр., 5 у. е./машино-час \times факт. использов. 10 машино-часов)
- Система нормативного калькулирования (стандарт-костинг): на основе базы распределения и планового объема производства рассчитывается норма распределения ПНР в у.е. за ед. продукции, которая умножается на фактическое значение количества произведенной продукции (напр., нормативы: 5 у.е./машино-час, 1 ед. = 2 машино-часа \rightarrow норма распределения: 1 ед. = 10 у.е. ПНР, при фактическом производстве 6 ед. продукции распределенные ПНР = 10 у.е. \times 6 ед. без учета потраченных машино-часов)



Задача 3.7.

■ Предприятие использует в производстве продукции учет по нормативным затратам (стандарт-костинг). Согласно смете производственные накладные расходы за период равны 560 000 у.е. В качестве базы распределения используются машино-часы производственного оборудования. Базовое количество равно 40 000 машино-часов из расчета 8 000 единиц продукции. Фактически в течение учетного периода было произведено 8 200 единиц продукции, на которые было затрачено 43 500 машино-часов. Фактические производственные накладные расходы составили в течение этого периода 585 000 у.е. Какая сумма производственных накладных расходов была отнесена на счет «Незавершенное производство» в данном периоде?



Перераспределение затрат на взаимные услуги подразделений

- Метод повторного распределения (затраты подразделений обслуживания распределяются в определенном долевым отношении, пока распределяемые величины не станут слишком малы, чтобы их принимать во внимание)
- Метод совместного использования уравнений (метод взаимных соотношений/ метод линейного уравнения/ двусторонний метод)
- Специальный метод закрытия (пошаговый/ последовательный метод)
- Метод прямого распределения (услуги обслуживающих подразделений, предоставленные друг другу, не учитываются)

Метод уравнений

Исходные

данные:

<i>Накладные издержки цехов</i>	
Производственный цех 1	48,000
Производственный цех 2	42,000
Производственный цех 3	30,000
<i>Вспомогательный цех 1</i>	<i>14,040</i>
<i>Вспомогательный цех 2</i>	<i>18,000</i>
Всего	32,040

$$x = OC_x + \alpha \cdot y$$

$$y = OC_y + \beta \cdot x$$

Правило распределения услуг вспомогательных отделов

	Производственные цеха			Вспомогательные цеха	
	1	2	3	1	2
<i>Вспомогательный цех 1</i>	20%	40%	30%	0%	10%
<i>Вспомогательный цех 2</i>	40%	20%	20%	20%	0%

Метод уравнений

(Продолжение)

$$x = 14,040 + 0.2 \cdot y$$
$$y = 18,000 + 0.1 \cdot x$$

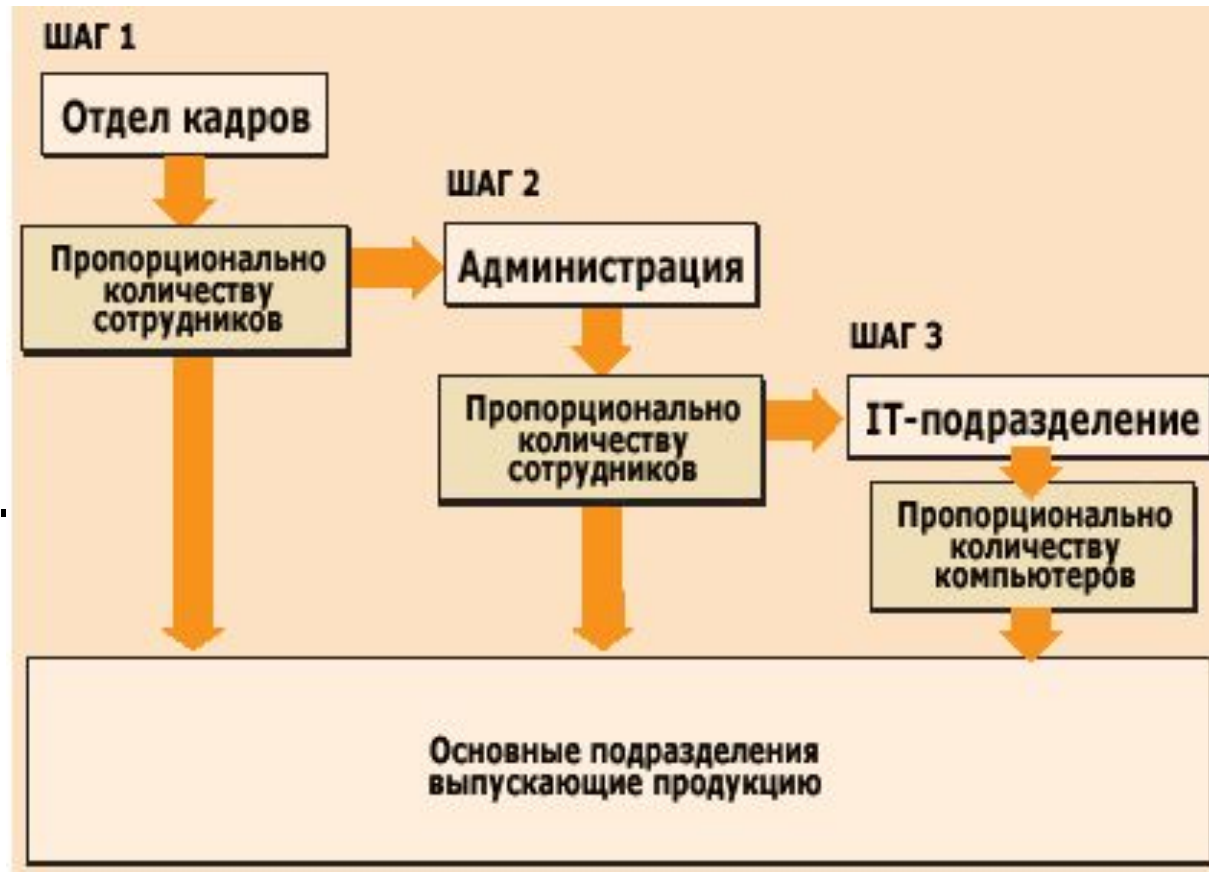
Накладные издержки всп. цеха 1	18,000	= x
Накладные издержки всп. цеха 2	19,800	= y

Распределение накладных издержек по основным цехам

	Производственные цеха			Всего
	1	2	3	
Собственные накладные издержки	48,000	42,000	30,000	120,000
Накладные изд. вспом. цеха 1	3,600	7,200	5,400	16,200
Накладные изд. вспом. цеха 2	7,920	3,960	3,960	15,840
Всего	59,520	53,160	39,360	152,040

Специальный метод закрытия (пошаговый метод)

- Обслуживающее подразделение, предоставляющее больше всего услуг другим обслуживающим подразделениям, проводится первым и т. д. Обратные начисления по подразделениям, накладные расходы которых уже проведены, не осуществляются



Прямой метод распределения накладных расходов обслуживающих подразделений

	Обслуживающие подразделения		Производственные подразделения		Всего
	Вспомогательный цех	Материально-техническое снабжение	Машинный цех	Сборочный цех	
Плановые ПНР до распределения, у.е.	600 000	116 000	400 000	200 000	1 316 000
Оказание услуг: Вспом. цех, тр./ч.		1600 (20%)	2400 (30%)	4000 (50%)	8000 (100%)
Мат.-тех. снаб., тр./ч.	200 (10%)		1600 (80%)	200 (10%)	2000 (100%)
Распределение затрат вспом. цеха	(600 000)		225 000 37,5% (1)	375 000 62,5% (2)	100%
Распределение затрат мат.-тех. снабж.		(116 000)	103 111 88,9% (3)	12 889 11,1% (4)	100%
Всего плановых ПНР после распределения	0	0	728 111	587 889	1 316 000

- 1) $2400/(2400+4000)$ Затраты обслуживающих подразделений напрямую относят на
 2) $4000/(2400+4000)$ производственные подразделения, при этом взаимные услуги
 3) $1600/(1600+200)$ обслуживающих подразделений друг другу игнорируются 30
 4) $200/(1600+200)$



Задача 3.8

У компании имеется два обслуживающих отдела и два производственных цеха. Фактическое распределение работы обслуживающих отделов:

	Обслуж. отдел 1	Обслуж. отдел 2	Произв. цех 1	Произв. цех 2
Обслуживающий отдел 1	-	15%	30%	55%
Обслуживающий отдел 2	10%	-	40%	50%

Затраты обслуживающих отделов:

Обслуживающий отдел 1 3 000 000 у.е.

Обслуживающий отдел 2 9 000 000 у.е.

Требуется: Распределите затраты обслуживающих отделов на производственные отделы, используя метод линейного уравнения.

Принцип распределения
производственных
издержек между
отдельными
продуктами
(индивидуально или
усредненно)

Системы калькуляция себестоимости

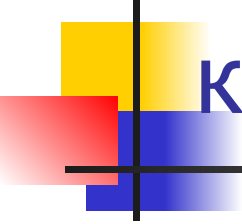
Показная система
расчета себестоимости
(Job Order Costing)

По процессной системе
расчета себестоимости
(Process Costing)

Гибридная система
расчета себестоимости
(Hybrid Costing)

• затраты
отслеживаются
применительно к
каждому
отдельному заказу

• вычисляются
средние затраты
на каждую единицу
продукции из большого числа
одинаковых продуктов



Позаказная калькуляция

- Позаказная система калькулирования используется, когда продукция различается по типам материалов и выполняемой работе, когда каждый продукт выполняется по спецификациям заказчика и определяемая цена тесно связана с оцениваемыми затратами
- Как только заказ выполнен, он переходит в разряд готовой продукции
- Запасы готовой продукции включают те заказы, которые были завершены, но не были реализованы
- Незавершенное производство на конец периода состоит из незаконченных заказов на конец периода



Позаказная калькуляция

- Прямые и накладные затраты распределяются на отдельные заказы
- Для распределения накладных затрат на каждый заказ используются плановые нормы затрат
- Себестоимость единицы для каждого заказа определяется делением общей суммы затрат каждого заказа на количество произведенной продукции в данном заказе
- Прибыль и убытки могут быть подсчитаны для каждого заказа

Документация в позаказном калькулировании



- Каждый индивидуальный заказ или партия получает номер
- Заявки на материалы, трудозатраты и другие затраты относятся на определенный номер заказа, и используется ведомость затрат (карточка заказа) для учета отнесенных на него затрат
- Ведомость затрат формируется на основе требований на отпуск материалов и таблицы учета рабочего времени

Задача 3.9

Фирма выпускает мебель по заказам покупателей.

Она имеет три производственных и два обслуживающих подразделения.

Нормативные постоянные накладные расходы на следующий год, у.е.:

Статья расходов	у.е.	База для распределения
Арендная плата	12 800	площадь помещений
Страховка производственного оборудования	6 000	перв. стоимость оборудования
Плата за телефон	3 200	площадь помещений
Амортизация	18 000	перв. стоимость оборудования
Заработная плата контролеров ОТК	24 000	время труда осн. пр. рабочих
Отопление и освещение	6 400	площадь помещений
Итого	70 400	

Данные о произв. (А, В, С) и обслуж (Х, Y) отделах	А	В	С	Х	Y
Площадь помещений, кв.м.	3 000	1 800	600	600	400
Перв. 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
Перемен. накл. расходы по каждому отделу, у.е.	2 800	1 700	1 200	800	600
Время выполнения работ обслуживающего подразделения X для других подразделений, ч	500	250	250		200
Время выполнения работ обслуживающего подразделения Y для других подразделений, ч	200	300	500	500	

Задача 3.9

(Продолжение). Требуется:

1. Распределить, постоянные накладные расходы между подразделениями. Применяв 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 составляют:

Заказ № 1 Заказ № 2

■ Расход основных материалов, у.е.	154	108
■ Труд основных производственных рабочих	в цехе А – 20 ч	в цехе А – 16 ч
	в цехе В – 12 ч	в цехе В – 10 ч
	в цехе С – 10 ч	в цехе С – 14 ч

Рассчитайте себестоимость каждого заказа.

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

Задача 3.10

ПНР распределяются с помощью планового коэффициента, который составляет 2.5 у.е. за 1 час прямого производственного труда. Как начальное, так и конечное сальдо по счетам «Незавершенное производство» и «Готовая продукция» равно 0. Вся произведенная в течение года продукция продана. Кроме того, вам предоставлены следующие данные:

- Отработанные часы прямого труда 50 000
- Использованные основные материалы 50 000 у.е.
- Затраты на основной производственный труд 100 000 у.е.
- Затраты на косвенный труд 25 000 у.е.
- Использованные косвенные материалы 10 000 у.е.
- Арендная плата – произв. здание и оборудование 50 000 у.е.
- Прочие производственные накладные расходы 50 000 у.е.
- Себестоимость реализованной продукции 275 000 у.е.

Все пере(недо-)распределенные ПНР в конце года полностью списываются на счет «Себестоимость реализованной продукции».

Требуется:

1. Определите распределенные производственные накладные расходы
2. Определите понесенные производственные накладные расходы
3. Подготовьте журнальную проводку для закрытия счетов с недораспределенными или перераспределенными ПНР

Задача 3.11

Бухгалтер компании перенес срочную операцию по поводу язвы после того, как он пообедал в столовой компании 31 января Года 1. Начальник финансового отдела, ваш старый друг, предоставил Вам следующие неполные счета, а также некоторую дополнительную информацию.

Основные материалы

Сальдо на 1 янв.	15 000
Поступление осн. материалов	35 000

Незавершенное производство

Сальдо на 1 янв.	1 000	40 000
Использованные осн. материалы	20 000	

Готовая продукция

Сальдо на 1 янв.	20 000
	10 000

Начисленная заработная плата производственных рабочих

1 000	Сальдо на 1 янв.
40 000	Общий заработок всех производственных рабочих

ПНР

24 000

Дополнительная информация

а. Согласно рабочим талонам, в течение месяца было отработано 5 500 часов прямого производственного труда. Все рабочие получают 6 у.е. в час.

б. Косвенные затраты распределяются на основе коэффициента 4 у.е. за 1 час прямого производственного труда.

Задача 3.11 (Продолжение).

Определите:

1. Сальдо на счете «Основные материалы» на 31 января
2. Сумму затрат прямого производственного труда, которая должна была быть отнесена на все заказы, исполнявшиеся в течение января
3. Общие косвенные затраты, которые должны были быть списаны в производство
4. Общие затраты на производственный труд за январь
5. Сальдо на счете «Незавершенное производство» на 31 января
6. Сальдо на счете «Готовая продукция» на 31 января
7. Себестоимость продукции, реализованной в течение января
8. Сумму недораспределенных или сверхраспределенных производственных накладных расходов за январь

Задача 3.12

Вас попросили доработать и обновить следующие незавершенные счета компании за май. Рассмотрите также дополнительную информацию, которая представлена после Т-счетов.

Основные материалы

Незавершенное производство

Сальдо на 31 мая

18 000 **Готовая продукция**

Сальдо на 30 апреля

2 000

Счета к оплате

Сальдо на 30 апреля

25 000

ПНР

10 000 Сальдо на 30 апреля

Общие расходы за май 15 000

900

а. ПНР относятся на себестоимость продукции с помощью плановой ставки ПНР (база – время осн. труда). Годовая смета: 150 000 чел.-часов осн. труда и 225 000 у.е. ПНР

б. Счета к оплате предназначены только для оплаты закупок сырья. Сальдо на 31 мая было 5 000 у.е. В течение мая было оплачено счетов на сумму 35 000 у.е.

в. Запас готовой продукции на 31 мая равнялся 22 000 у.е.

г. Себестоимость реализованной в течение мая продукции была 65 000 у.е.

д. 31 мая на заводе был только один незаконченный заказ. Записи расходов показывают, что на этот заказ было отнесено 1 000 у.е. (400 часов) основного труда и 2 000 у.е. сырья

е. Всего 9 400 час. осн. труда было отработано в мае. Рабочие имеют одинаковую ставку з/п.

ж. Все факт. ПНР, возникшие в течение мая, уже были отражены в учетных записях.

Задача 3.12 (Продолжение).

Определите:

- 1.** Сырье, закупленное в течение мая
- 2.** Себестоимость продукции, завершённой в течение мая
- 3.** Отнесенные в течение мая к себестоимости произведённой продукции производственные накладные расходы
- 4.** Сальдо незавершённого производства на 31 мая
- 5.** Основные материалы, использованные в течение мая
- 6.** Сальдо на счёту запасов сырья на 30 апреля
- 7.** Недораспределённые или сверхраспределённые производственные накладные расходы за май