

***Практикум по дисциплине «Финансовое планирование и
бюджетирование»***

Разработал:
к.э.н., доцент
А.В. Заводина

2007

Задача 1

Компания производит два продукта I и II.

Имеются следующие данные:

Потребности в ресурсах для производства 1 единицы продукции:

	Продукт I	Продукт II
Материал А	25 кг	
Материал В		30 кг
Материал С	4 ед.	6 ед.
Труд основных производственных рабочих	2 часа	4 часа

Фактические запасы материалов на начало периода (на 1.06.200_):

	Продукт I	Продукт II
Материал А	500 кг	
Материал В		1050 кг
Материал С	200 ед.	

Планируемые запасы материалов на конец периода (на 30.06.200_):

	Продукт I	Продукт II
Материал А	360 кг	
Материал В		800 кг
Материал С	250 ед.	

Данные о стоимости единицы материалов и ставка заработной платы (фактические – для мая и планируемые – для июня):

	Фактические (май)	Планируемые (июнь)
Материал А (за кг)	\$24	\$28
Материал В (за кг)	\$30	\$32
Материал С (за ед.)	\$18	\$20
Труд основных производственных рабочих (за час)	\$40	\$40

Производственные накладные расходы (постоянные и переменные) распределяются на каждую единицу продукции на основе запланированных человеко-часов труда основных производственных рабочих, необходимых для производства одной единицы продукции. Бюджетная (планируемая) норма распределения переменных накладных расходов в июне - \$50/час. Запланированные для июня постоянные производственные накладные расходы - \$120 320. Производственные накладные расходы распределяются по методу «Absorption costing» (переменные и постоянные накладные расходы распределяются на весь объем произведенной продукции).

Запасы готовой продукции (для июня):

	Продукт I	Продукт II
Запасы на начало периода (в ед.)	50 ед.	40 ед.
Запасы на начало периода (в \$)	\$45 000	\$60 000
Планируемые запасы на конец периода (в ед.)	80 ед.	65 ед.

Запланированный объем продаж для июня: продукт I – 500 единиц, продукт II – 650 единиц. Запланированная цена реализации: продукт I – \$2200, продукт II – \$2800.

Стоимость запасов материалов и готовой продукции рассчитывается по методу FIFO.

Управленческие и коммерческие расходы - \$ 720 900. Налог на прибыль рассчитывается по ставке 40%.

Требуется:

Подготовить следующие бюджеты компании на июнь 200_года:

1. Бюджет продаж (в ед. и \$).
2. Бюджет производства.
3. Бюджет использования прямых материалов.
4. Бюджет закупок прямых материалов.
5. Бюджет затрат на труд основных производственных рабочих.
6. Бюджет производственных накладных расходов.
7. Расчет себестоимости произведенной продукции.
8. Бюджет запасов на конец периода.
9. Расчет стоимости реализованной продукции.
10. Бюджет отчета о прибылях и убытках.

Задача 2.

Компания производит два продукта I и II.

Имеются следующие данные:

Потребности в ресурсах для производства 1 единицы продукции:

	Продукт I	Продукт II
Материал А	15 кг	20 кг
Материал В	5 ед.	3 ед.
Труд основных производственных рабочих	3 часа	5 часов

Фактические запасы материалов на начало периода (на 1.04.200_):

Материал А	220 кг
Материал В	105 ед.

Планируемые запасы материалов на конец периода (на 30.04.200_):

Материал А	180 кг
Материал В	60 ед.

Данные о стоимости единицы материалов и ставка заработной платы (фактические – для марта и планируемые – для апреля):

	Фактические (март)	Планируемые (апрель)
Материал А (за кг)	\$32	\$30
Материал В (за ед.)	\$38	\$35
Труд основных производственных рабочих (за час)	\$45	\$45

Производственные накладные расходы (постоянные и переменные) распределяются на каждую единицу продукции на основе запланированных человеко-часов труда основных производственных рабочих, необходимых для производства одной единицы продукции. Переменные накладные расходы для апреля рассчитываются по ставке - \$30/час. Запланированные для апреля постоянные производственные накладные расходы включают: амортизация - \$8225; затраты на электроэнергию - \$12600; затраты на

управление - \$16000. Производственные накладные расходы распределяются по методу «Absorption costing» (переменные и постоянные накладные расходы распределяются на весь объем произведенной продукции).

Запасы готовой продукции (для апреля):

	Продукт I	Продукт II
Запасы на начало периода (в ед.)	20 ед.	25 ед.
Запасы на начало периода (в \$)	\$19 000	\$30 000
Планируемые запасы на конец периода (в ед.)	30 ед.	40 ед.

Запланированный объем продаж для апреля: продукт I – 250 единиц, продукт II – 320 единиц. Запланированная цена реализации: продукт I – \$1250, продукт II – \$1800.

Стоимость запасов материалов и готовой продукции рассчитывается по методу FIFO.

Управленческие и коммерческие расходы - \$ 120000. Налог на прибыль рассчитывается по ставке 40%.

Требуется:

Подготовить следующие бюджеты компании на апрель 200_года:

1. Бюджет продаж (в ед. и \$).
2. Бюджет производства.
3. Бюджет использования прямых материалов.
4. Бюджет закупок прямых материалов.
5. Бюджет затрат на труд основных производственных рабочих.
6. Бюджет производственных накладных расходов.
7. Расчет себестоимости произведенной продукции.
8. Бюджет запасов на конец периода.
9. Расчет стоимости реализованной продукции.
10. Бюджет отчета о прибылях и убытках.

Задача 3.

Компания производит два вида продукта I и II.

Имеются следующие данные:

Потребности в ресурсах для производства 1 единицы продукции:

	Продукт I	Продукт II
Материал А	16 кг	
Материал В		25 кг
Материал С	4 ед.	
Материал D		4 ед.
Труд основных производственных рабочих	3 часа	5 часов

Фактические запасы материалов на начало периода (на 1.03.200_):

	Продукт I	Продукт II
Материал А	320 кг	
Материал В		150 кг
Материал С	100 ед.	
Материал D		40 ед.

Планируемые запасы материалов на конец периода (на 31.03.200_):

	Продукт I	Продукт II
--	-----------	------------

Материал А	192 кг	
Материал В		200 кг
Материал С	80 ед.	
Материал D		44 ед.

Данные о стоимости единицы материалов и ставка заработной платы (фактические – для февраля и планируемые – для марта):

	Фактические (февраль)	Планируемые (март)
Материал А (за кг)	\$18	\$20
Материал В (за кг)	\$23	\$25
Материал С (за ед.)	\$11	\$12
Материал D (за ед.)	\$17	\$18
Труд основных производственных рабочих (за час)	\$30	\$30

Производственные накладные расходы (постоянные и переменные) распределяются на каждую единицу продукции на основе запланированных человеко-часов труда основных производственных рабочих, необходимых для производства одной единицы продукции. Бюджетная (планируемая) норма распределения переменных накладных расходов в марте - \$35/час. Запланированные для марта постоянные производственные накладные расходы - \$42 500. Производственные накладные расходы распределяются по методу «Absorption costing» (переменные и постоянные накладные расходы распределяются на весь объем произведенной продукции).

Запасы готовой продукции (для марта):

	Продукт I	Продукт II
Запасы на начало периода (в ед.)	20 ед.	5 ед.
Запасы на начало периода (в \$)	\$10 480	\$4850
Планируемые запасы на конец периода (в ед.)	30 ед.	15 ед.

Запланированный объем продаж для марта: продукт I – 740 единиц, продукт II – 390 единиц. Запланированная цена реализации: продукт I – \$1020, продукт II – \$1600.

Стоимость запасов материалов и готовой продукции рассчитывается по методу FIFO.

Требуется:

Подготовить следующие бюджеты компании на март 200_года:

1. Бюджет продаж (в ед. и \$).
2. Бюджет производства.
3. Бюджет использования прямых материалов.
4. Бюджет закупок прямых материалов.
5. Бюджет затрат на труд основных производственных рабочих.
6. Бюджет производственных накладных расходов.
7. Расчет себестоимости произведенной продукции.
8. Бюджет запасов на конец периода.
9. Расчет стоимости реализованной продукции.
10. Бюджет отчета о прибылях и убытках.

Задача 4.

Компания производит два продукта I и II.

Имеются следующие данные:

Потребности в ресурсах для производства 1 единицы продукции:

	Продукт I	Продукт II
Материал А	10кг	
Материал В		15 кг
Материал С	2 ед.	
Материал D		3 ед.
Труд основных производственных рабочих	5 часов	3 часа

Фактические запасы материалов на начало периода (на 1.06.200_):

	Продукт I	Продукт II
Материал А	120 кг	
Материал В		150 кг
Материал С	60 ед.	
Материал D		100 ед.

Планируемые запасы материалов на конец периода (на 30.06.200_):

	Продукт I	Продукт II
Материал А	140 кг	
Материал В		170 кг
Материал С	80 ед.	
Материал D		120 ед.

Данные о стоимости единицы материалов и ставка заработной платы (фактические – для мая и планируемые – для июня):

	Фактические (май)	Планируемые (июнь)
Материал А (за кг)	\$24	\$28
Материал В (за кг)	\$30	\$32
Материал С (за ед.)	\$18	\$20
Материал D (за ед.)	\$20	\$22
Труд основных производственных рабочих (за час)	\$40	\$40

Производственные накладные расходы распределяются на каждую единицу продукции на основе запланированных человеко-часов труда основных производственных рабочих, необходимых для производства одной единицы продукции. Бюджетная (планируемая) норма распределения переменных накладных расходов в июне - \$45/час. Запланированные для июня постоянные производственные накладные расходы - \$95 260. Производственные накладные расходы распределяются по методу «Direct costing».

Запасы готовой продукции (для июня):

	Продукт I	Продукт II
Запасы на начало периода (в ед.)	100 ед.	80 ед.
Запасы на начало периода (в \$)	\$70 000	\$60 000
Планируемые запасы на конец периода (в ед.)	150 ед.	120 ед.

Запланированный объем продаж для июня: продукт I – 480 единиц, продукт II – 520 единиц. Запланированная цена реализации: продукт I – \$1540, продукт II – \$1950.

Стоимость запасов материалов и готовой продукции рассчитывается по методу FIFO. Управленческие и коммерческие расходы - \$ 423 500. Налог на прибыль рассчитывается по ставке 40%.

Требуется:

Подготовить следующие бюджеты компании на июнь 200_года:

1. Бюджет продаж (в ед. и \$).
2. Бюджет производства.
3. Бюджет использования прямых материалов.
4. Бюджет закупок прямых материалов.
5. Бюджет затрат на труд основных производственных рабочих.
6. Бюджет производственных накладных расходов.
7. Расчет себестоимости произведенной продукции.
8. Бюджет запасов на конец периода.
9. Расчет стоимости реализованной продукции.
10. Бюджет отчета о прибылях и убытках.

Задача 5.

Компания производит два вида продукта I и II.

Имеются следующие данные:

Потребности в ресурсах для производства 1 единицы продукции:

	Продукт I	Продукт II
Материал А	16 кг	
Материал В		25 кг
Материал С	4 ед.	
Материал D		4 ед.
Труд основных производственных рабочих	3 часа	5 часов

Фактические запасы материалов на начало периода (на 1.03.200_):

	Продукт I	Продукт II
Материал А	320 кг	
Материал В		150 кг
Материал С	100 ед.	
Материал D		40 ед.

Планируемые запасы материалов на конец периода (на 31.03.200_):

	Продукт I	Продукт II
Материал А	192 кг	
Материал В		200 кг
Материал С	80 ед.	
Материал D		44 ед.

Данные о стоимости единицы материалов и ставка заработной платы (фактические – для февраля и планируемые – для марта):

	Фактические (февраль)	Планируемые (март)
Материал А (за кг)	\$18	\$20
Материал В (за кг)	\$23	\$25
Материал С (за ед.)	\$11	\$12
Материал D (за ед.)	\$17	\$18
Труд основных производственных рабочих (за час)	\$30	\$30

Производственные накладные расходы (постоянные и переменные) распределяются на каждую единицу продукции на основе запланированных человеко-

часов труда основных производственных рабочих, необходимых для производства одной единицы продукции. Бюджетная (планируемая) норма распределения переменных накладных расходов в марте - \$35/час. Запланированные для марта постоянные производственные накладные расходы - \$42 500. Производственные накладные расходы распределяются по методу «Absorption costing» (переменные и постоянные накладные расходы распределяются на весь объем произведенной продукции).

Запасы готовой продукции (для марта):

	Продукт I	Продукт II
Запасы на начало периода (в ед.)	20 ед.	5 ед.
Запасы на начало периода (в \$)	\$10 480	\$4850
Планируемые запасы на конец периода (в ед.)	30 ед.	15 ед.

Запланированный объем продаж для марта: продукт I – 740 единиц, продукт II – 390 единиц. Запланированная цена реализации: продукт I – \$1020, продукт II – \$1600.

Стоимость запасов материалов и готовой продукции рассчитывается по методу FIFO.

Требуется:

Подготовить следующие бюджеты компании на март 200_года:

11. Бюджет продаж (в ед. и \$).
12. Бюджет производства.
13. Бюджет использования прямых материалов.
14. Бюджет закупок прямых материалов.
15. Бюджет затрат на труд основных производственных рабочих.
16. Бюджет производственных накладных расходов.
17. Расчет себестоимости произведенной продукции.
18. Бюджет запасов на конец периода.
19. Расчет стоимости реализованной продукции.
20. Бюджет отчета о прибылях и убытках.

Задача 6

Компания «А» осуществляет розлив двух типов лимонадов: обычный и диетический. При разработке бюджета единицей измерения для компании «А» является контейнер, состоящий из 1000 коробок (в каждой коробке – 24 бутылки). Единицей измерения для прямых материалов, используемых для розлива, также является контейнер – один контейнер прямых материалов для розлива одного контейнера продукции.

Имеется следующая информация о ценах приобретения прямых материалов:

	<i>Обычный лимонад</i>	<i>Диетический лимонад</i>
Сироп	\$1200 за контейнер	\$1100 за контейнер
Бутылки	\$1000 за контейнер	\$1000 за контейнер
Упаковка	\$800 за контейнер	\$800 за контейнер

Кроме того, имеется следующая информация:

Бюджетные данные:

Продажи:

Обычный лимонад – 1080 контейнеров по цене реализации \$9000 за контейнер

Диетический лимонад – 540 контейнеров по цене реализации - \$8500 за контейнер.

Начальные запасы прямых материалов:

	Обычный лимонад	Диетический лимонад
Сироп	80 контейнеров	70 контейнеров
Бутылки	200 контейнеров	

Упаковка	400 контейнеров
----------	-----------------

Фактическая стоимость начальных запасов материалов:

Сироп для обычного лимонада - \$1100 за контейнер

Сироп для диетического лимонада - \$1000 за контейнер

Бутылки - \$950 за контейнер

Упаковка - \$900 за контейнер

Планируемые запасы материалов на конец периода:

	Обычный лимонад	Диетический лимонад
Сироп	30 контейнеров	20 контейнеров
Бутылки	100 контейнеров	
Упаковка	200 контейнеров	

Запасы готовой продукции

	Обычный лимонад	Диетический лимонад
Начальные запасы (ед.)	100 контейнеров	50 контейнеров
Стоимость одного контейнера начальных запасов (в \$)	\$5300	\$5200
Запасы на конец периода (ед.)	20 контейнеров	10 контейнеров

Для розлива каждого контейнера продукции требуется 20 часов труда основных производственных рабочих. Бюджетная ставка оплаты труда - \$25 за час.

Переменные производственные накладные расходы рассчитываются из расчета \$600 на 1 час розлива. Время розлива – 2 часа на каждый контейнер.

Постоянные производственные накладные расходы - \$1 200 000. Базой распределения постоянных накладных расходов также является время розлива.

Затраты на управление – 10 % от производственной себестоимости продукции. Затраты на маркетинг – 12% от выручки. Затраты на продвижение продукции – 8% от выручки.

Стоимость запасов материалов и готовой продукции рассчитывается по методу FIFO. Производственные накладные расходы распределяются по методу «Direct costing».

Требуется:

Подготовить следующие бюджеты компании:

1. Бюджет продаж (в ед. и \$).
2. Бюджет производства.
3. Бюджет использования прямых материалов.
4. Бюджет закупок прямых материалов.
5. Бюджет затрат на труд основных производственных рабочих.
6. Бюджет производственных накладных расходов.
7. Расчет себестоимости произведенной продукции.
8. Бюджет запасов на конец периода.
9. Расчет стоимости реализованной продукции.
10. Бюджет отчета о прибылях и убытках.

Задача 7

Имеется следующая информация.

	Бюджетные данные	Фактические данные
Объем продаж (ед.)	15000	12000
Цена реализации	\$20	\$21
Переменные затраты на единицу продукции	\$8	\$7
Постоянные затраты	\$145000	\$150000

Требуется:

1. Разработать гибкий бюджет для предприятия
2. Рассчитать отклонение статического бюджета, отклонение гибкого бюджета и отклонение «продажи - объем», сделать выводы

Задача 8.

Имеется следующая информация:

Фактическая цена реализации - \$2 за единицу продукции

Фактические переменные затраты - \$1,25 на единицу продукции

Бюджетная маржинальная прибыль - \$0,82 на единицу продукции

Требуется заполнить следующую таблицу:

	Фактические результаты	Отклонение гибкого бюджета	Гибкий бюджет	Отклонение «продажи – объем»	Статичный бюджет
Объем производства и продаж	20000	?	?	?	?
Выручка	?	\$1000U	?	?	\$38950
Переменные затраты	?	?	?	?	?
Маржинальная прибыль	?	?	?	?	?
Постоянные затраты	10000	200 (U)	?	?	?
Операционная прибыль	?	?	?	?	?

Задача 9.

Имеется следующая информация:

Данные бюджета:

- Прямые материалы: потребность в прямых материалах – 16 кг для производства единицы продукции, планируемая стоимость приобретения 1 кг материалов - \$20.
- Прямой производственный труд: производство единицы продукции требует 3 часа труда. Бюджетная ставка оплаты труда - \$30 за 1 час.
- Планируемый объем производства – 700 единиц продукции.

Фактические результаты:

- Прямые материалы приобретенные - 12 640 кг на сумму \$259 120
- Прямые материалы используемые – 11850 кг
- Прямой труд – 2325 часов по ставке \$31 / час
- Объем производства – 750 единиц

Требуется:

1. Рассчитать отклонение гибкого бюджета и отклонение «продажи – объем»
2. Рассчитать отклонение в стоимости и количестве для прямых материалов и прямого труда.

Задача 10.

Имеется следующая информация:

Бюджетные данные:

- Стандартные затраты на единицу продукции: прямые материалы – 3 кг по \$5/кг; труд основных производственных рабочих – 0,5 час по \$20/час; производственные накладные расходы – 75% от затрат на труд.

Фактические данные, полученные за май:

- Фактические затраты на приобретенные материалы - \$68250
- Отклонение в цене на материалы - \$3250U
- Отклонение в количестве материалов - \$2500U
- Отклонение в цене на труд - \$1900U
- Отклонение в количестве труда - \$2000F.
- Фактический объем производства – 4000 единиц
- Фактический объем продаж – 2500 единиц
- Отклонение в стоимости материалов – для материалов приобретенных.

Требуется определить:

- Нормативное количество часов труда, необходимое для достижения фактического объема производства
- Фактическое количество используемого труда
- Фактическую стоимость одного часа труда

Задача 11.

Имеется следующая информация:

Бюджетные данные:

- Стандартные затраты на единицу продукции: прямые материалы – 3 кг по \$5/кг; труд основных производственных рабочих – 0,5 час по \$20/час; производственные накладные расходы – 75% от затрат на труд.

Фактические данные, полученные за май:

- Фактические затраты на приобретенные материалы - \$68250
- Отклонение в цене на материалы - \$3250U
- Отклонение в количестве материалов - \$2500U
- Отклонение в цене на труд - \$1900U
- Отклонение в количестве труда - \$2000F.
- Фактический объем производства – 4000 единиц
- Фактический объем продаж – 2500 единиц
- Отклонение в стоимости материалов – для материалов приобретенных.

Требуется определить:

- Стандартное количество используемых материалов
- Фактическое количество используемых материалов
- Фактическое количество приобретенных материалов
- Фактическую цену 1 единицы материала

Задача 12.

Имеется следующая информация:

- Бюджетный объем производства – 20 000 единиц
- Фактический объем производства и продаж – 23 000 единиц

- Бюджетная цена реализации - \$40 за единицу продукции
- Бюджетные переменные затраты на единицу продукции - \$25
- Бюджетные постоянные производственные накладные расходы - \$200 000
- Фактическая выручка - \$874 000
- Фактические переменные затраты - \$630 000
- Благоприятное отклонение постоянных затрат - \$5 000.

Требуется: подготовить уровень 1 и уровень 2 анализа отклонений, используя гибкий бюджет.

Задача 13

Переменные производственные накладные расходы распределяются на каждую единицу продукции на основе бюджетного количества прямого производственного труда. Бюджетное количество прямого производственного труда – 4 чел. – час., необходимое для производства единицы продукции. Бюджетная ставка распределения переменных производственных накладных расходов - \$12 / чел.-час.

Бюджетный объем производства – 1040 единиц продукции.

Фактические переменные накладные расходы - \$52164 для 1080 фактически произведенных единиц продукции. Фактическое количество прямого производственного труда – 4536 чел.- час.

Постоянные производственные накладные расходы распределяются на основе бюджетного количества прямого производственного труда. Бюджетные постоянные накладные расходы - \$62 400. Фактические постоянные накладные расходы - \$63 916.

Требуется: Рассчитать:

1. Отклонение статичного бюджета, отклонение гибкого бюджета, отклонение «продажи – объем», отклонение стоимости и отклонение в количестве для переменных накладных расходов.
2. Отклонение гибкого бюджета, отклонение стоимости и отклонение в объемах производства для постоянных накладных расходов.
3. Представить интегрированный анализ отклонений накладных расходов в виде 4х уровневый анализ отклонений общих накладных расходов.

Задача 14.

Имеется следующая информация:

Фактические переменные производственные накладные расходы	\$155 100
Бюджетная ставка распределения переменных накладных расходов (на один маш.-час)	\$12
Фактические постоянные производственные накладные расходы	\$401 000
Планируемые постоянные накладные расходы	\$390 000
Бюджетное количество базы распределения накладных расходов	13000 маш. – час.
Норматив машинного времени, необходимого для производства единицы продукции	0,3 маш. - час
Фактический объем производства	41 000 ед.
Фактически используемое машинное время	13 300 маш. - час

Требуется:

1. Рассчитать отклонения переменных и постоянных накладных расходов.
2. Подготовить 4-х уровневый анализ отклонений общих производственных накладных расходов.

Задача 15.

Имеется следующая информация:

Нормативные (бюджетные) данные:

Нормативные переменные затраты на единицу продукции:

- Прямые материалы – 10 кг по \$0,5 за кг
- Прямой производственный труд – 2 часа по \$10 за час
- Переменные производственные накладные расходы – 3 маш.- час по \$5 за час

Бюджетные постоянные накладные расходы - \$400 000

Фактические результаты и отклонения:

Объем производства	100 000 единиц
Запасы прямых материалов на конец периода	100 000 кг
Отклонение в цене на прямые материалы	\$24 000 U
Отклонение в количестве прямых материалов	\$50 000 U
Отклонение в цене на труд	\$50 000 F
Отклонение в количестве используемого труда	\$100 000 U
Отклонение в стоимости переменных накладных расходов	\$50 000 F
Отклонение в количестве переменных накладных расходов	\$150 000 U
Отклонение в стоимости постоянных накладных расходов	\$30 000 U
Отклонение в объеме производства	0

Требуется: Определить:

1. Прямые материалы приобретенные (в кг).
2. Стоимость приобретенных материалов.
3. Цену приобретения 1 кг приобретенных материалов.
4. Прямые материалы приобретенные (в кг)
5. Стоимость используемых материалов.
6. Используемый прямой труд (чел. – час)
7. Стоимость используемого труда
8. Средняя ставка 1 чел. – часа.

Задача 16.

Имеется следующая информация:

Нормативные (бюджетные) данные:

Нормативные переменные затраты на единицу продукции:

- Прямые материалы – 10 кг по \$0,5 за кг
- Прямой производственный труд – 2 часа по \$10 за час
- Переменные производственные накладные расходы – 3 маш.- час по \$5 за час

Бюджетные постоянные накладные расходы - \$400 000

Фактические результаты и отклонения:

Объем производства	100 000 единиц
Запасы прямых материалов на конец периода	100 000 кг
Отклонение в цене на прямые материалы	\$24 000 U
Отклонение в количестве прямых материалов	\$50 000 U
Отклонение в цене на труд	\$50 000 F
Отклонение в количестве используемого труда	\$100 000 U
Отклонение в стоимости переменных накладных расходов	\$50 000 F
Отклонение в количестве переменных накладных расходов	\$150 000 U
Отклонение в стоимости постоянных накладных расходов	\$30 000 U
Отклонение в объеме производства	0

Требуется: Определить:

1. Фактические переменные накладные расходы
2. Используемое машинное время
3. Ставка переменных накладных расходов (на 1 маш. – час)
4. Фактические постоянные накладные расходы
5. Планируемый уровень производства (в ед.)
6. Планируемый уровень производства (в маш. – час)

Задача 17.

Компания анализирует маркетинговые накладные расходы. Она использует 4-х уровневый анализ отклонений. Имеется следующая информация:

1. Переменные маркетинговые накладные расходы распределяются на основе используемого бюджетного маркетингового труда на единицу продукции. Постоянные маркетинговые накладные расходы распределяются на каждую единицу реализованной продукции.
2. Бюджетные данные:
 - Прямой маркетинговый труд – 0,25 час на единицу продукции
 - Ставка переменных накладных расходов - \$20 / чел. – час
 - Постоянные накладные расходы - \$434 000
 - Объем реализации продукции – 12 000 единиц продукции
3. Фактические данные:
 - Переменные маркетинговые накладные расходы - \$45 700
 - Постоянные маркетинговые накладные расходы - \$420 000
 - Прямой маркетинговый труд – 2304 часа.
 - Фактический объем реализации – 10000 единиц продукции

Требуется:

1. Рассчитать отклонения переменных и постоянных накладных расходов.
2. Подготовить 4-х уровневый анализ отклонений общих маркетинговых накладных расходов.

Задача 18.

Компания анализирует производственные накладные расходы. Имеется следующая информация.

	Затраты в расчете на 1 маш.-час	Гибкий бюджет для		
		5000 маш.-ч.	6000 маш.-ч.	7000 маш.-ч.
<i>Переменные накладные расходы</i>				
Вспомогательные материалы	\$0,2	1000	1200	1400
Косвенный труд	\$0,3	1500	1800	2100
<i>Суммарные переменные накладные расходы</i>		2500	3000	3500
<i>Постоянные накладные расходы</i>				
Амортизация		4000	4000	4000
Управление		5000	5000	5000
<i>Суммарные постоянные накладные расходы</i>		9000	9000	9000
<i>Общие накладные</i>		11500	12000	12500

расходы				
----------------	--	--	--	--

Для производства одной единицы продукта требуется 5 часов машинного времени.
Статичный бюджет рассчитан для 1200 единиц продукции, т.е. 6000 маш.-часов.

Фактические результаты:

Объем производства	1100 ед.
Фактическое машинное время	6200 маш.-час.
Фактические переменные накладные расходы	\$3100
Фактические постоянные накладные расходы	\$8600

Требуется:

- 1) Представить 4-х уровневый анализ производственных накладных расходов компании
- 2) Определить возможные причины каждого вида отклонений и дать характеристику каждому виду отклонений.

Задача 19.

Система затрат компании включает две категории прямых затрат: затраты на материалы и затраты на труд основных производственных рабочих. Производственные накладные расходы (переменные и постоянные) распределяются на готовую продукцию на основе трудозатрат (чел. – час).

Имеется следующая информация о нормативах и стандартных затратах:

	Нормативы использования и стоимость	Затраты на единицу продукции
Прямые материалы	3 кг по \$5	\$15
Прямой производственный труд	5 чел. – час по \$15	\$75
Производственные накладные расходы:		
- Переменные	\$6 / чел. – час	\$30
- Постоянные	\$8 / чел. – час	\$40
Нормативные производственные затраты на единицу продукции		\$160

Базой распределения общих производственных накладных расходов является 40 000 чел. – час труда основных производственных рабочих.

Гибкий бюджет рассчитывается на основе этой же базы распределения.

Также имеется следующая фактическая информация:

- Закупки прямых материалов 25 000 кг по \$5,2 за кг
- Использование прямых материалов 23 100 кг
- Прямой труд 40 100 час по \$14,6 за час
- Общие производственные накладные расходы \$600 000
- Фактический объем производства 7800 единиц

Требуется: Рассчитать:

1. Стандартные производственные затраты для 7800 единиц продукции – гибкий бюджет.
2. Отклонение в стоимости материалов (закупленных), отклонение в количестве материалов
3. Отклонение в стоимости прямого труда, отклонение в количестве труда.
4. Отклонение в стоимости общих накладных расходов.
5. Отклонение в количестве для переменных производственных накладных расходов
6. Отклонение в объеме производства для постоянных накладных расходов.

Задача 20.

Компания анализирует производственные накладные расходы. Имеется следующая информация.

	Затраты в расчете на 1 маш.-час	Гибкий бюджет для		
		5000 маш.-ч.	6000 маш.-ч.	7000 маш.-ч.
<i>Переменные накладные расходы</i>				
Вспомогательные материалы	\$0,2	1000	1200	1400
Косвенный труд	\$0,3	1500	1800	2100
<i>Суммарные переменные накладные расходы</i>		<i>2500</i>	3000	<i>3500</i>
<i>Постоянные накладные расходы</i>				
Амортизация		4000	4000	4000
Управление		5000	5000	5000
<i>Суммарные постоянные накладные расходы</i>		<i>9000</i>	9000	<i>9000</i>
<i>Общие накладные расходы</i>		11500	12000	12500

Для производства одной единицы продукта требуется 5 часов машинного времени. Статичный бюджет рассчитан для 1200 единиц продукции, т.е. 6000 маш.-часов.

Фактические результаты:

Объем производства	1300 ед.
Фактическое машинное время	6800 маш.-час.
Фактические переменные накладные расходы	\$4200
Фактические постоянные накладные расходы	\$9400

Требуется:

- 1) Представить 4-х уровневый анализ производственных накладных расходов компании
- 2) Определить возможные причины каждого вида отклонений и дать характеристику каждому виду отклонений.

Задача 21.

Базой распределения переменных и постоянных накладных расходов является труд основных производственных рабочих.

Имеется следующая информация:

Бюджетная база распределения	40 000 чел. – час.
Бюджетная стоимость прямого производственного труда	\$800 000
Бюджетные переменные накладные расходы	\$480 000
Бюджетные постоянные накладные расходы	\$640 000
Фактические результаты:	
Отклонение в стоимости приобретенных материалов	\$176 000 F
Отклонение в количестве материалов	\$69 000 U
Фактическая стоимость труда	\$522 750
Отклонение гибкого бюджета для переменных накладных расходов	\$10 350 U
Отклонение в количестве переменных накладных расходов	\$18 000 U
Фактические постоянные накладные расходы	\$597 460
Отклонение в стоимости постоянных накладных расходов	\$42 540 F

Стандартные затраты за 1 кг материалов \$11,5. Норматив использования материалов – 3 кг на 1 единицу продукции. Фактический объем производства 30 000 единиц. Отклонение в стоимости прямых материалов \$1,1 на 1 кг. Фактическая стоимость 1 чел.-часа превышает нормативную на \$0,5.

Требуется: Определить:

1. Объем закупок прямых материалов (в кг).
2. Объем используемых материалов (в кг)
3. Отклонение в стоимости переменных накладных расходов.
4. Фактическое количество используемого рабочего времени.
5. Нормативное количество рабочего времени, необходимого для достижения фактического объема производства.
6. Отклонение в объеме производства

Задача 22.

Компания анализирует маркетинговые накладные расходы. Она использует 4-х уровневый анализ отклонений. Имеется следующая информация:

1. Переменные маркетинговые накладные расходы распределяются на основе используемого бюджетного маркетингового труда на единицу продукции. Постоянные маркетинговые накладные расходы распределяются на каждую единицу реализованной продукции.
2. Бюджетные данные:
 - Прямой маркетинговый труд – 0,25 час на единицу продукции
 - Ставка переменных накладных расходов - \$20 / чел. – час
 - Постоянные накладные расходы - \$434 000
 - Объем реализации продукции – 12 000 единиц продукции
3. Фактические данные:
 - Переменные маркетинговые накладные расходы - \$45 700
 - Постоянные маркетинговые накладные расходы - \$420 000
 - Прямой маркетинговый труд – 2304 часа.
 - Фактический объем реализации – 10000 единиц продукции

Требуется:

1. Рассчитать отклонения переменных и постоянных накладных расходов.
2. Подготовить 4-х уровневый анализ отклонений общих маркетинговых накладных расходов.

Задача 23.

Компания анализирует производственные накладные расходы. Имеется следующая информация.

	Затраты в расчете на 1 маш.-час	Гибкий бюджет для		
		5000 маш.-ч.	6000 маш.-ч.	7000 маш.-ч.
<i>Переменные накладные расходы</i>				
Вспомогательные материалы	\$0,2	1000	1200	1400
Косвенный труд	\$0,3	1500	1800	2100
<i>Суммарные переменные накладные расходы</i>		2500	3000	3500
<i>Постоянные накладные расходы</i>				
Амортизация		4000	4000	4000

Управление		5000	5000	5000
Суммарные постоянные накладные расходы		9000	9000	9000
Общие накладные расходы		11500	12000	12500

Для производства одной единицы продукта требуется 5 часов машинного времени.
Статичный бюджет рассчитан для 1200 единиц продукции, т.е. 6000 маш.-часов.

Фактические результаты:

Объем производства	1100 ед.
Фактическое машинное время	6200 маш.-час.
Фактические переменные накладные расходы	\$3100
Фактические постоянные накладные расходы	\$8600

Требуется:

- 1) Представить 4-х уровневый анализ производственных накладных расходов компании
- 2) Определить возможные причины каждого вида отклонений и дать характеристику каждому виду отклонений.

Задача 24.

Имеется следующая информация:

Нормативные (бюджетные) данные:

Нормативные переменные затраты на единицу продукции:

- Прямые материалы – 10 кг по \$0,5 за кг
- Прямой производственный труд – 2 часа по \$10 за час
- Переменные производственные накладные расходы – 3 маш.- час по \$5 за час

Бюджетные постоянные накладные расходы - \$400 000

Фактические результаты и отклонения:

Объем производства	100 000 единиц
Запасы прямых материалов на конец периода	100 000 кг
Отклонение в цене на прямые материалы	\$24 000 U
Отклонение в количестве прямых материалов	\$50 000 U
Отклонение в цене на труд	\$50 000 F
Отклонение в количестве используемого труда	\$100 000 U
Отклонение в стоимости переменных накладных расходов	\$50 000 F
Отклонение в количестве переменных накладных расходов	\$150 000 U
Отклонение в стоимости постоянных накладных расходов	\$30 000 U
Отклонение в объеме производства	0

Требуется: Определить:

1. Фактические переменные накладные расходы
2. Используемое машинное время
3. Ставка переменных накладных расходов (на 1 маш. – час)
4. Фактические постоянные накладные расходы
5. Планируемый уровень производства (в ед.)
6. Планируемый уровень производства (в маш. – час)