

**Показанная калькуляция затрат на производство и калькуляция себестоимости контракта**

**Ответ к задаче.**

(а) 1. Нормативная ставка производственных накладных расходов =

$$\frac{\text{понесенные накладные расходы}}{\text{время, затраченное производственными рабочими за последний календарный квартал}}$$

Понесенные производственные накладные расходы:

		\$' 000
Вспомогательные материалы		85
Косвенные затраты на оплату труда:		
Разряд М	135	
Разряд N	<u>180</u>	315
Общезаводские расходы		325
Износ		370
Аренда и ставки		<u>249</u>
		<u>1 344</u>

Часы, затраченные производственными рабочими:  
210 000

Нормативная ставка производственных накладных расходов =

\$ 1 344 000

210 000 часов = \$ 6, 40 на час, затраченный производственными рабочими.

2. Средневзвешенная производственная цена Материала X за неделю:

	кг	\$
Остаток на начало недели	962	2 532,16
+ Поступления	<u>660</u>	<u>1 745,70</u>
	<u>1 622</u>	<u>4 277,86</u>

Средневзвешенная:  $\frac{\$ 4 277,86}{1 622 \text{ кг}} = \$ 2, 6374 \text{ за кг.}$

3. Затраты производства, отнесенные на себестоимость Заказа Y за неделю:

	\$
Основные материалы –	
- 362 кг x \$ 2,6374 / кг	=955

Позаказная калькуляция затрат на производство и калькуляция себестоимости контракта

Прямые затраты на оплату труда –	
- 105 часов x \$ 6 / час	= 630
- 192 часа x \$ 5 / час	= <u>960</u>
	1 590
Производственные накладные расходы –	
- 297 часов x \$ 6,40 / час	= <u>1 901</u>
	4 446

(б) Совокупные затраты Заказа  $Y = \frac{15740}{0,75} = \underline{\$20\,987}$

Цена реализации Заказа  $Y = \underline{20\,987} = \underline{\$23\,319}$

(в) Могут быть заданы вопросы относительно использования:

1. данных о последних фактических расходах и деятельности при определении нормативной ставки накладных расходов.  
Результатом может быть существенное неполное или излишнее возмещение, т.к. нормативная ставка накладных расходов основывается не на будущих ожиданиях и не на выравнивании данных за весь год.
2. Общезаводская нормативная ставка накладных расходов.

Распределение и отнесение на себестоимость продукции накладных расходов вероятно будет более точным, если фабрику разделить на отделы и рассчитать нормативную ставку накладных расходов для каждого из них в отдельности. Совокупные накладные расходы на один час могут изменяться в зависимости от отдела, кроме того, каждый отдел может затрачивать различное количество времени на выполнение заказа.

3. Время, затраченное производственными рабочими, как единственная основа для расчета нормативной ставки накладных расходов.

Занятость оборудования и площадей (необязательно имеющих отношение к труду производственных рабочих) также может быть важным фактором накладных расходов. Основные материалы могут также выступать в качестве фактора определенных накладных расходов.

**Позаказная калькуляция затрат на производство и калькуляция себестоимости контракта**