

Задача 2

Глава 8 задачи – Ристе Петров – 084129 - Финансии

Претпријатието произведува два производи А и Б. За производот А месечното производство изнесува 60.000 единици, а за производот Б 15.000 единици. За производство на двата производи е неопходно да се потрошат по 6 директни часа по единица. Трошоците за директни материјали за А се 135 ден, а за Б 225 ден по единица; директните плати за А 90 ден, за Б 90 ден по единица и вкупните општи трошоци изнесуваат 2.625.000 денари. Активностите и бројот на трансакциите по активности и производи се следните:

Активност	Општи трошоци	А	Б
Подготовка на машините	630,000	2000	4000
Контрола на квалитетот	472,500	4000	6000
Производни порачки	264,000	5000	3000
Машински часови на работа	900,000	30000	15000
Примање на материјали	358,500	400	100

Да се утврди цената на чинењето на производите А и Б со 1) примена на традиционалниот метод (како основа за распределба на општите трошоци да се користат директните часови за изработка и 2) според системот на пресметка врз основа на активностите.

Решение

60.000 единици п-од А X 6ч = 360.000 часа

15.000 единици п-од од Б X 6ч = 90.000 часа

450.000 часа

Општи трошоци на производство = 2.625.000 денари

предопределена стапка на општи трошоци = општи трошоци на производство / директни часови за изработка = 2.625 .000/450.000 = 5,833 ден/час

општи трошоци на производство по единица проиовод А = 5,833 x 360.000 / 60.000 = 35

општи трошоци на производство по единица проиовод Б = 5,833 x 90.000 / 15.000 = 35

Трошоци по единица	А	Б
Директни материјали	135	225
Директни плати	90	90
Општи трошоци	35	35
Цена на чинење	260	350

2) Решение

Активност	Вкупно активност	Стапка по еден настан или активност	А	Б
Подготовка на машините	6,000	105	210,000	420,000
Контрола на квалитетот	10,000	47	189,000	283,500
Производни порачки	8,000	33	165,000	99,000
Машински часови на работа	45,000	20	600,000	300,000
Примање на материјали	500	717	286,800	71,700
Вкупно по единица			1,450,800	1,174,200
			24	78
Трошоци по единица		А	Б	
Директни материјали		135	225	
Директни плати		90	90	
Општи трошоци		24	78.28	
Цена на чинење		249.18	393.28	

Задача 3

Глава 8 задачи – Ристе Петров – 084129 - Финансии

Синалко произведува 3 вида на освежителни сокови: кола, оранжада и лимон. Во текот на 2010 година друштвото произвело 2.000, 4.000 и 10.000 литри од наведените напитки респективно. За цели на алокација на трошоците и вреднување на залихите друштвото ги користи машинските часови. Дополнително сметководителот ги набљудувал најразличните активности кои ги причинуваат трошоците и ја изготвил следната табела:

активност	причинител на трошоци	број на активности по производ		
		кола	оранжада	лимон
Подготовка на машини	Број на производни серии	16	28	36
Обработка на нарачки	Број на нарачки за продажба	400	600	600
Складирање	Број на палети на залиха	200	200	400
Работа на машини	Машински часови	10,000	16,000	24,000
Испорака	Број на испорачани палети	1,000	4,000	10,000

Во текот на 2010 година друштвото ги направило следните трошоци: потрошена е следната количина на мателијари 30.000; 48.000; 40.000кг по просечна набавна цена 10ден/кг. Директните плати за секој производ биле 28.800; 48.000; 108.000 ден респективно. Општите трошоци на производство:

Подготовка на машини	52,000
Обработка на нарачки	128,000
Складирање	186,000
Работа на машини	84,000
Испорака	72,000
Вкупно	522,000

Да се изврши алокација и да се пресмета цената на чинење по литар според традиционалниот и спред системот на сметководство на активности.

Решение

машински часови за изработка (традиционален метод)
 машински часови = $10.000 + 16.000 + 24.000 = 50.000$ часови
 општи трошоци на производство = $52.000 + 128.000 + 186.000 + 84.000 + 72.000 = 522.000$ ден

предопределена стапка на општи трошоци = општи трошоци на производство/директни часови за изработка = $522.000/50.000 = 10,44$ ден/час

општи трошоци на производство по единица производи кола = $10,44 \times 10.000/2.000 = 52,2$

општи трошоци на производство по единица производи оранжада = $10,44 \times 16.000/4.000 = 41.76$

општи трошоци на производство по единица производи лимон = $10,44 \times 24.000/10.000 = 25.056$

Задача 3

Трошоци по единица	Кола	Оранжада	Лимон
Директни материјали	150	120	40
Директни плати	14.4	12	10.8
Општи трошоци	52.2	41.76	25.056
Цена по литар	216.6	173.76	75.856

Решение 2)

активност	Вкупно активност	Стапка на настан	Кола	Оранжада	Лимон
Подготовка на машини	80	650	10,400	18,200	23,400
Обработка на нарачки	1,600	80	32,000	48,000	48,000
Складирање	800	232.5	46,500	46,500	93,000
Работа на машини	50,000	1.7	16,800	26,880	40,320
Испорака	15,000	4.8	4,800	19,200	48,320
Вкупно			110,500	158,780	253,040

општи трошоци по единица кола = $110.500/2.000 = 55.25$

општи трошоци по едиинца оранжада = $158.780/4.000 = 39,695$

општи трошоци по единица лимон = $252.720/10.000 = 25,272$

Трошоци по единица	Кола	Оранжада	Лимон
Директни материјали	150	120	40
Директни плати	14.4	12	10.8
Општи трошоци	52.2	39.695	25.272
Цена по литар	216.6	171.695	76.072

Задача 4

Глава 8 задачи – Ристе Петров – 084129 - Финансии

Една компанија произведува производ кој е достапен во два модели, делукс и регуларен. Компанијата со години го произведува регуларниот модел. Делукс моделот е воведен пред неколку години за да задоволи нов сегмент од пазарот. Откако компанијата го вовела делукс моделот, нејзиниот профит значајно опаднал, и менаџментот станал се позагрижен околу точноста на системот за утврдување на трошоци. Продажбата на делукс моделот рапидно се зголемувала.

Производствени општи трошоци се распределуваат по производи на база на часовите директен труд. За тековната година, компанијата проценила дека ќе направи 6.000.000 ден производствени општи трошоци и ќе произведе 15.000 единици од делукс моделот и 120.000 единици од регуларниот модел. На делукс моделот потребни му се 1,6 часа за производство по единица а на регуларниот модел 0,8 часа по единица. Трошоците за директни материјали и директен труд по единица се:

Трошок по единица	Модел	
	Делукс	Регуларен
Директни материјали	154	112
Директен труд	16	8

Користејќи ги директните часови како база за распределба на производствени општи трошоци по производи, пресметајте ја предетермираната стапка на општи трошоци :користејќи ја оваа стапка и другите податоци од задачата определете ги трошоците по единица производ за секој модел.

Решение

$$\begin{aligned}
 &15.000 \text{ единици делукс п-од} \times 1,6 \text{ часа} = 24.000 \text{ часа} + \\
 &120.000 \text{ единици регуларен п-од} \times 0,8 \text{ часа} = \underline{96.000 \text{ часа}} = \\
 &\qquad\qquad\qquad 120.000 \text{ часа} \\
 &\text{општи трошоци на производство} = 6.000.000
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 &\text{предопределена стапка на општи трошоци} = \text{општи трошоци на производство/директни} \\
 &\text{часови за изработка} = 6.000.000/120.000 = 50
 \end{aligned}$$

$$\text{општи трошоци на производство по единица производ делукс} = 50 \times 24.000/15.000 = 80$$

$$\text{општи трошоци на производство по единица производ регуларен} = 50 \times 96.000/120.000 = 40$$

Трошок по единица	Модел	
	Делукс	Регуларен
Директни материјали	154	112
Директен труд	16	8
Општи трошоци	80	40
Општи трошоци	250	160

Менаџментот ја разгледува можноста за примена на сметководството на активности за распределба на производствените општи трошоци по производи за во екстерните финансиски извештаи. Системот сметководство на активности би ги имал следниве четири места на активности:

Задача 4

активност	мерка на активност	Предвидени општи трошоци
набавки	број на набавки	252,000
поправки	број на поправки	648,000
тестирање на производ	број на тестови	1,350,000
активирање на машини	машински часови	3,750,000
вкупно општи трошоци	сума	6,000,000

Очекувана активност

мерка на активност	Делукс	Регуларен	Вкупно
број на набавки	400	800	1200
број на поправки	500	400	900
број на тестови	6000	9000	15000
машински часови	20000	30000	50000

Пресметајте ја предодредената стапка на општи трошоци за секое од четирите места на активност.

Решение

активност	Вкупно активности	Активности		Стапка по настан/акт
		Делукс	Регуларен	
набавки	1200	400	800	210
поправки	900	500	400	720
тестирање на производ	15000	6000	9000	90
активирање на машини	50000	20000	30000	75

3) Користејќи ја предодредената стапка на општи трошоци пресметана под 2) направете го следното:

- Пресметајте го вкупниот износ на производствени општи трошоци кој се однесува на секој од моделите користејќи го сметководството на активности. Откако ќе бидат пресметани општи трошоци по единица за секој од моделите.

активност	Стапка по настан/акт	Делукс	Регуларен
набавки	210	84,000	168,000
поправки	720	360,000	288,000
тестирање на производ	90	540,000	810,000
активирање на машини	75	1,500,000	2,250,000
Вкупно		2,484,000	3,516,000

општи трошоци на производство по единица производ делукс = $2.484.000 / 15.000 = 165,5$

општи трошоци на производство по единица производ регуларен = $3.516.000 / 120.000 = 149,3$

Задача 4

Трошок по единица	Модел	
	Делукс	Регуларен
Директни материјали	154	112
Директен труд	16	8
Општи трошоци	165.5	29.3
Општи трошоци	335.5	149.3

- 4) Од податоците во досегашните преесметки, идентификувајте ги факторите кои влијаеле на опашање на добивката.

Со воведување на делукс производите дошло до зголемување на продажбата на овие производи за сметка на регуларните производи. Во претпријатието распоредувањето на општите производствени трошоци се вршело според традиционалната метода (на база на часовите директен труд). Според традиционалната метода делукс п-дите се оптоварени со пониски општи производствени трошоци, што доведува до пониска цена на чинење по единица и следствено до пониски продажни цени. Претпријатието треба да го воведо сметководството на активностите при распределба на производствените општи трошоци затоа што овој систем овозможува поточно оптеретување на делукс производите со општите трошоци (во конкретниот случај тие се поголеми за 85,6 ден односно за 34,24% во донос на оптеретувањето со традиционалната метода). Значи се добива реална повисока цена на чинење по единица делукс -од, односно треба да се определи повисока продажна цена на овие п-ди, за да претпријатието овозможи покривање на трошоците, односно да не дојде до намалување на добивката.

Отстапувањето кај производствените општи трошоци по единица според двата системи кај делукс производите е големо, додека кај регуларните производи е мало.

Задача 7

Глава 8 задачи – Ристе Петров – 084129 - Финансии

Една мала градинарска компанија користи сметководство на активности за определување на цените и други цени. Сопственикот на компанијата верува дека трошоците зависат од големината на тревниците на клиентите, големината на леите, растојанието за патување до клиентите и број на клиенти. Понатаму, на леите зависат од тоа дали леите се леи со ниски трошоци (нормални дрвца и цвеќиња) или леи со високи трошоци (егзотични дрвца и цвеќиња). Според ова, компанијата им а5 активности за распределба на трошоци дадени подолу:

Активност	Мерило
Тревници	Квадратни метри на тревници
Леи – ниски трошоци	Квадратни метри на леи – ниски трошоци
Леи – високи трошоци	Квадратни метри на леи – високи трошоци
Патување до клиентите	Километри
Услуги на потрошувачите	Број на клиенти

Компанијата веќе ја има направено првата фаза на алокација на трошоцит. Годишните трошоци на активнсти на компанијата се сумирани на следниот начин:

Активност	Проценети општи трошоци	Очекувана активност
Тревници	77400	180000м2
Леи – ниски трошоци	30000	24000м2
Леи – високи трошоци	57600	18000м2
Патување до клиентите	4200	15000м2
Услуги на потрошувачите	8700	30клиенти

Пресметајте ја стапката на активност за секоја активност

Решение

Активност	Очекувана активност	Стапка по еден настан/активност
Тревници	180000м2	0.43ден/м2
Леи – ниски трошоци	24000м2	1.25ден/м2
Леи – високи трошоци	18000м2	3.2ден/м2
Патување до клиентите	15000м2	0.28ден/м2
Услуги на потрошувачите	30клиенти	290ден/клиент