

rachunkowość

Rachunek kosztów i rachunkowość zarządcza

(poniższe pytania wraz z odpowiedziami pochodzą z książki Wydawnictwa Rachunkowość „Tematy egzaminacyjne (przykładowe) dla kandydatów na biegłych rewidentów”)

Pytania testowe

1. Koszty wykazywane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym je poniesiono, nazywane są kosztami:
 - a) produktów,
 - b) okresu,
 - c) bezpośrednimi.
2. Analiza: „koszty – rozmiary produkcji – zysk” może być przeprowadzona:
 - a) tylko na podstawie danych o zysku przed opodatkowaniem,
 - b) tylko na podstawie danych o zysku po opodatkowaniu,
 - c) na podstawie danych o zysku przed i po opodatkowaniu.

Zadanie sytuacyjne

Założenia

Przedsiębiorstwo „Malwa” ustaliło następujące koszty postulowane (standardowe) dla jednostki wyrobu S:

- materiały bezpośrednie – 12 kg po 14 zł/kg
- płace bezpośrednie – 3 godz. po 18 zł/godz.
- zmienne koszty pośrednie produkcji – 3 godz. po 8 zł/godz.

Dane wykonania za marzec:

- wielkość produkcji – 800 sztuk wyrobu S
- zakup materiałów – 10 000 kg po 13,60 zł za kg
- zużycie materiałów bezpośrednich – 9000 kg
- płace bezpośrednie – 2500 godz. po 19 zł/godz.
- ogółem zmienne koszty pośrednie produkcji – 22 000 zł.

Przedsiębiorstwo wykazuje odchylenia od cen materiałów związane z zakupem materiałów.

Dyspozycje

Ustalić, jakie było w marcu:

- 1) odchylenie całkowite kosztów zmiennych pośrednich produkcji,
 - 2) odchylenie zmiennych kosztów pośrednich produkcji od budżetu,
 - 3) odchylenie zmiennych kosztów pośrednich produkcji z tytułu wydajności,
- wskazując odchylenia korzystne (K) i niekorzystne (N).

Odpowiedzi na pytania testowe

1b, 2c,

Rozwiązania zadania sytuacyjnego

1. Odchylenie całkowite kosztów zmiennych pośrednich produkcji:

$$SC-AC = (3 \text{ godz.} \times 8 \text{ zł/godz.} \times 800 \text{ szt.}) - 22 \text{ 000 zł} = 19 \text{ 200} - 22 \text{ 000} = -2800 \text{ zł (odchylenie N)}$$

2. Odchylenie zmiennych kosztów pośrednich produkcji od budżetu:

$$(2500 \text{ godz.} \times 8 \text{ zł/godz.}) - 22 \text{ 000 zł} = -2000 \text{ zł (odchylenie N)}$$

3. Odchylenie zmiennych kosztów pośrednich produkcji z tytułu wydajności:

$$[(800 \text{ szt.} \times 3 \text{ godz.}) - 2500 \text{ godz.}] \times 8 \text{ zł/godz.} = -800 \text{ zł (odchylenie N)}$$

Rachunkowość Sp. z o.o.

ul. Tamka 18/29; 00-349 Warszawa

Tel.: 22 828 42 33, 22 826 56 21 Faks: 22 398 76 16

e-mail: pren@rachunkowosc.com.pl