**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

1. **Что такое производственный учет?**
2. калькулирование себестоимости продукции;
3. ценообразование и учет запасов;
4. управленческий учет с элементами финансового учета;
5. анализ себестоимости продукции.
6. **Что такое «бюджет» компании?**
7. детализированный план на будущее, состоящий из стоимостных показателей;
8. стратегический план развития компании;
9. детализированный план действие, отражающий денежные потоки;
10. план результатов деятельности компании.
11. **Как группируются производственные издержки по экономическому содержанию?**
12. материальные затраты, затраты на оплату труда, износ средств, прочие затраты;
13. производственные и непроизводственные;
14. прямые и косвенные затраты;
15. постоянные и переменные затраты.
16. **Какова себестоимость реализованной продукции, если остаток готовой продукции на начало периода составил 100 у.е., себестоимость произведенной продукции за период 700 у.е. , а остаток готовой продукции на конец периода 300 у.е.?**
17. 900;
18. 1100;
19. 500;
20. 300.
21. **Что из перечисленного относится к первичному документу для расчёта прямых материальных затрат?**
22. требование на отпуск материалов;
23. табель учета рабочего времени;
24. карточка товара;
25. карточка заказ.
26. **В каком документе фиксируются премии работников за выполненную работу?**
27. хронокарта;
28. табель учета рабочего времени;
29. счет-фактура;
30. учетная карточка заказа.
31. **Какими бухгалтерскими проводками отражается операция по начислению заработной платы работникам вспомогательного производства?**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Краткосрочная задолженность по оплате труда» | Счет «Вспомогательные производства» |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Административные расходы» | Счет «Краткосрочная задолженность по оплате труда» |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Вспомогательные производства» | Счет «Краткосрочная задолженность по оплате труда» |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Вспомогательные производства» | Счет «Накладные расходы»» |

1. **Куда относятся затраты вспомогательных обслуживающих производство подразделений?**
2. относятся на основной вид деятельности предприятия;
3. административные расходы и на сторону;
4. расходы по реализации;
5. на затраты производств, которым оказывались услуги.
6. **Общепроизводственные затраты на период составляли 255 000 у.е., исходя из планируемого объема прямых трудовых затрат в количестве 100 000 чел.-час. На конец периода счет «Общепроизводственные затраты» составлял 270 000 у.е., а фактические прямые трудовые затраты 105000 чел.-час. Преувеличены или преуменьшены накладные расходы на период:**
7. 2250 у.е. преувеличены (сверхраспределены);
8. 2250 у.е. преуменьшены (недораспределены);
9. 15000 у.е. преувеличены (сверхраспределены);
10. 15000 у.е. преуменьшены (недораспределены).
11. **Что в рамках применения системы «директ-костинг» оценивается по переменной себестоимости?**
12. исключительно себестоимость произведенной продукции;
13. исключительно себестоимость произведенной и реализованной продукции;
14. себестоимость произведенной и реализованной продукции, а также запасы готовой продукции и незавершенного производства;
15. исключительно запасы готовой продукции и незавершенного производства.
16. **В процессе бюджетирования используется:**
17. лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация;
18. лишь прогнозные данные и оценки на будущее;
19. как прогнозные, так и фактические данные;
20. неполные и полные данные.
21. **Какой бюджет должен быть подготовлен для расчета объема закупки сырья и материалов?**
22. бюджет общепроизводственных расходов;
23. бюджет коммерческих расходов;
24. бюджет производства;
25. бюджет продаж.
26. **Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. у.е., из них 180 тыс. у.е. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет. Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:**
27. 433 000 у.е.;
28. 400 000 у.е.;
29. 350 000 у.е.;
30. 200 000 у.е.
31. **С какого бюджета начинается разработка операционного бюджета?**
32. с производственного бюджета;
33. с бюджета денежных средств;
34. с бюджета продаж;
35. с плана прибылей и убытков.
36. **В компании ХХХ применяется непрерывный процесс производства, на выходе которого получаются три основных продукта и один побочный продукт. За месяц выход этого процесса был следующим: Продукт А – 10 000 шт. по цене реализации 18 у.е., Продукт Б – 20 000 шт. по цене реализации 25 у.е., Продукт В – 20 000 шт. по цене реализации 20 у.е., Продукт Г (побочный продукт) – 3 500 шт. по цене реализации 2 у.е. Общие затраты на весь объем продукции за этот период составили 277 000. Какой была бы единичная стоимость продукта В, если для распределения совместно понесенных расходов используется выручка от продаж?**
37. 5,10;
38. 4,70;
39. 4,80;
40. 5,30.
41. **Что является сферой применения попередельного метода учета?**
42. предприятия с единичным типом организации производства, например в отраслях тяжелого машиностроения;
43. отрасли с массовым характером производства, например в добывающих отраслях промышленности;
44. отрасли с серийным и поточным производством;
45. отрасли с уникальным продуктом.
46. **Как рассчитывается бюджетная ставка распределения?**
47. путем деления суммы фактических косвенных затрат на ожидаемую величину базового показателя;
48. путем деления суммы прогнозируемых косвенных затрат на ожидаемую величину базового показателя;
49. путем деления суммы прогнозируемых косвенных затрат на фактическую величину базового показателя;
50. путем умножения трудозатрат на объем произведенной продукции.
51. **Продукция компании реализуется по цене 50 у.е. за единицу, переменные затраты составляют 30 у.е. за шт., постоянные затраты – 4000 у.е. Определите объем продаж, обеспечивающий операционную прибыль в размере 20 000 у.е.**
52. 80000;
53. 1200;
54. 300;
55. 200.
56. **Чему равна точка безубыточности компании, если выручка равна 12000 у.е., совокупные переменные расходы – 4000 у.е., постоянные расходы – 2000 у.е., а объем реализации – 100 штук?**
57. 25 шт;
58. 50 шт;
59. 150 шт;
60. 200 шт.
61. **Продукты X,Y,B реализованы в объеме 80%. Сумма комплексных затрат на производство совместных продуктов X,Y,B составила 20 000 у.е. Рассчитайте на основе метода использования натуральных показателей прибыль от реализации.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Продукт Х** | **Продукт Y** | **Продукт В** |
| **Объем производства, шт.** | **600** | **1000** | **400** |
| **Цена реализации, у.е. за шт.** | **20** | **60** | **50** |

1. Продукт Х – 4800 у.е., Продукт Y – 40 000 у.е., Продукт В- 12 800 у.е.;
2. Продукт Х – 2000 у.е., Продукт Y – 6 000у.е., Продукт В- 12 000 у.е.;
3. Продукт Х – 1200 у.е., Продукт Y –– 2 000 у.е., Продукт В- 2000у.е.;
4. Продукт Х – 12 000у.е., Продукт Y – 4000 0у.е., Продукт В- 12 800у.е.

**Задача 1 (15 баллов)**

**Темы:**

1. Калькуляция себестоимости с полным распределением производственных затрат по переменным затратам.
2. Контроль и оценка результатов деятельности.
3. Классификации затрат.

Компания MU в отчетном квартале изготовила 8 тыс. планшетов. За отчетный период компания реализовала 7 тыс. планшетов по цене 320 у.е. В целях анализа чистой рентабельности продаж планово-экономический отдел компании подготовил следующую информацию о затратах Компании за квартал:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ед. изм. | Значение |
| Прямые трудозатраты | у.е. | 700000 |
| Прямые материальные затраты | у.е. | 300000 |
| Переменные производственные накладные расходы | у.е. | 20000 |
| Постоянные производственные накладные расходы | у.е. | 280000 |
| Непроизводственные постоянные расходы | у.е. | 80000 |

**Вопрос 1 (6 баллов)**

Используя маржинальный метод учета затрат рассчитайте операционную прибыль и операционную рентабельность продаж за квартал.

**Вопрос 2 (7 баллов)**

Рассчитайте пропускную способность 1 ед. произведенного продукта.

**Вопрос 3 (2 баллов)**

Дайте определение сверхнормативных накладных расходов.

**РЕШЕНИЕ к Задаче 1**

**Вопрос 1:**

Используя маржинальный метод учета затрат рассчитайте операционную прибыль и операционную рентабельность продаж за квартал.

*Выручка от реализации:*

7000 \* 320 = 2 240 000 у.е.

*Производственные расходы:*

700 000 + 300 000 + 20 000 = 1 020 000 у.е.

*Запасы на конец:*

(8 000 -7 000) \* 1 020 000 / 8 000 = 127 500 у.е.

*Себестоимость реализованной продукции:*

1 020 000–127 500 = 892 500 у.е.

*Маржинальная прибыль:*

2 240 000–892 500 = 1 347 500 у.е.

***Операционная прибыль:***

1 347 500 - (280 000 + 80 000) **= 987 500 у.е.**

***Операционная рентабельность продаж:***

987 500 / 2 240 000 = **0.441 или 44.1%**

**Вопрос 2:**

Рассчитайте пропускную способность 1 ед. произведенного продукта.

Пропускная способность произведенной продукции:

8 000 \* 320–300 000 =2 260 000 у.е.

**Пропускная способность 1 ед. произведенной продукции:**

2 260 000/8 000 = **283 у.е.**

**Вопрос 3:**

**Сверхнормативные (оказавшиеся выше нормативной величины) накладные расходы (overapplied overhead) —** это превышение фактических накладных расходов, начисленных на продукцию или услуги, над их запланированным (нормативным) значением. Это явление указывает на то, что расходы были распределены на основе более низких фактических затрат или более высокой производительности, чем предполагалось при установлении нормативов затрат.

Сверхнормативные накладные расходы требуют внимания, поскольку они могут влиять на прибыльность компании и финансовую отчетность. Организация может использовать эту информацию для пересмотра своих нормативов, а также для оценки эффективности управления затратами и производственных процессов. Анализ причин возникновения таких расходов помогает в дальнейшем оптимизировать бюджетирование и планирование.

**Задача 2 (10 баллов)**

**Темы:**

1. Учет производственных накладных расходов.
2. Теоретические основы и практические аспекты управленческого учета. Роль бухгалтера в компании. Сущность и цели управленческого учета.

Компания ТТТ занимается производством и продажей товаров и применяет систему нормативных затрат для учета производственных расходов. На сентябрь компания запланировала накладные производственные затраты в размере 320 000 у.е. при ожидаемой загрузке в 20 000 машино-часов. Согласно нормативам, на производство одной единицы готовой продукции требуется 4 машино-часа.

Фактические результаты за сентябрь таковы:

1. общие понесенные накладные производственные затраты составили 340 500 у.е.
2. выпуск составил 4 900 единиц продукции
3. фактически отработано 21 200 машино-часов

В октябре компания запланировала 22 500 машино-часов и 270 000 у.е. накладных затрат, а ее фактические результаты составили 21 000 машино-часов и 248 500 у.е. накладных затрат.

**Вопрос 1 (4 балла)**

1.1. Как отклонились накладные расходы от планового уровня вследствие изменения объема выпуска продукции в сентябре?

1.2. Как изменилась производительность (в машино-часах) от планового уровня вследствие изменения норматива машино-часов на 1 ед. произведенной продукции в сентябре?

**Вопрос 2 (4 балла)**

Определите, на сколько накладные затраты в октябре были излишне распределены или недораспределены по сравнению с запланированными.

**Вопрос 3 (2 балла)**

Что такое косвенные затраты?

**РЕШЕНИЕ к Задаче 2**

**Вопрос 1:**

1.1. Как отклонились накладные расходы от планового уровня вследствие изменения объема выпуска продукции в сентябре?

*Плановая ставка накладных затрат на машино-час за сентябрь:*

320 000 / 20 000 = 16 у.е. за машино-час

*Нормативные машино-часы при фактическом объемы выпуска продукции:*

4 × 4900 = 19600 машино-часов

*Плановые затраты на фактический выпуск:*

19600 × 16 = 313600 у.е.

***Отклонение накладных расходоы по обему выпуска за сентябрь:***

340500 – 313600 = **26900 у.е. (превышение затрат)**

1.2. Как изменилась производительность (в машино-часах) от планового уровня вследствие изменения норматива машино-часов на 1 ед. произведенной продукции в сентябре?

**Отклонение производительности за сентябрь:**

21200 – 19600 = **1600 машино-часов (перерасход)**

**Вопрос 2:**

Определите, на сколько накладные затраты в октябре были излишне распределены или недораспределены по сравнению с запланированными.

*Плановая ставка накладных затрат на машино-час за октябрь:*

270000 / 22500 = 12 у.е. за машино-час

*Плановые накладные затраты для фактической загрузки в 21 000 машино-часов:*

21000 × 12 = 252 000 у.е.

**Отклонение по затратам за октябрь:**

248500 – 252000 = **− 3500 у.е.**

**Это отклонение показывает, что в октябре затраты были недораспределены на 3 500 у.е.**

**Вопрос 3:**

**Косвенные затраты** включают в себя все производственные затраты за исключением прямых материалов, прямого труда и других прямых затрат конкретного производства. В них могут входить вспомогательные материалы, вспомогательный труд, прочие затраты на обслуживание производства и управление им.

**Задача 3 (30 баллов)**

**Темы:**

1. Контроль и оценка результатов деятельности.
2. Управление запасами

Компания ХХХ имеет следующий бюджет продаж товаров в кредит:

* Январь: 2 500 000 у.е.
* Февраль: 4 250 000 у.е.
* Март: 5 265 000 у.е.

Оплата за проданный товар поступает в следующем порядке:

1. 65% от суммы продаж поступает в следующем месяце (то есть за февраль поступит 65% от продаж в январе).
2. 32% от суммы продаж поступает через месяц (то есть за март поступит 32% от продаж в январе и 65% от продаж в феврале).
3. 3% не оплачивается.

**Вопрос 1 (15 баллов)**

Определите денежные поступления за март, учитывая проценты, как описано выше.

**Вопрос 2 (10 баллов)**

Рассчитайте оптимальный размер партии заказа сырья (EOQ) Компании ХХХ, если потребность в сырье для производства запланированного объема в январе-марте составит 120 000 кг. Стоимость организации поставки одной партии составляет 100 у.е., расходы на хранение 1 кг сырья на складе — 2 у.е. в месяц.

**Вопрос 3 (5 баллов)**

Определите расходы на хранение и организацию поставки сырья, которые понесет компания ХХХ в период с января по март, если в поставках будет придерживаться EOQ.

**РЕШЕНИЕ к Задаче 3**

**Вопрос 1:**

Определите денежные поступления за март, учитывая проценты, как описано выше.

*Поступления от января (32%):*

2 500 000 × 0.32 = 800 000 у.е.

*Поступления от февраля (65%):*

4 250 000 × 0.65 = 2 762 500 у.е.

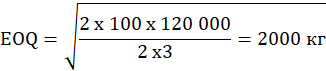
*Поступления от марта (0%): (поскольку эти поступления будут учтены в следующем месяце)*

**Общие денежные поступления за март:**

800 000 + 2 762 500 = **3 562 500 у.е.**

**Вопрос 2:**

Рассчитаем оптимальный размер партии заказа сырья:



**Вопрос 3:**

Если при поставках сырья Компания ХХХ будет ориентироваться на EOQ, то ее квартальные затраты на организацию поставки и хранения сырья составят:



**Задача 4 (25 баллов)**

**Темы:**

1) Контроль и оценка результатов деятельности.

2) Принятие управленческих решений.

Компания Duo готовит проект бюджета на следующий год, который включает ппроизводство и реализацию продуктовой линейки, состоящей из четырех товаров: A, B, C и D. Предварительные расчеты показывают, что совокупные постоянные накладные расходы компании составят 500 000 у.е. В таблице ниже представлены данные по каждому продукту:

| **Ед. изм.** | **Продукт A** | **Продукт B** | **Продукт C** | **Продукт D** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем продаж, шт | 1 000 | 2 000 | 4 000 | 8 000 |
| Цена реализации, у.е. | 30 | 50 | 10 | 12 |
| Переменные затраты, у.е. | 28 | 51 | 8 | 10 |

**Вопрос 1 (12 баллов)**

Рассчитайте генерируемую каждым продуктом маржинальную прибыль и общую маржинальную прибыль по всему ассортименту

**Вопрос 2 (8 баллов)**

Рассчитайте средневзвешенный коэффициент маржинальной прибыли и на его основе точку безубыточности для всего ассортимента. Предложите способы улучшения коэффициента маржинальной прибыли.

**Вопрос 3 (5 баллов)**

В чем заключается сущность выбора стратегии на основе критериев максимина, максимакса и минимакс?

**РЕШЕНИЕ к Задаче 4**

**Вопрос 1**

Рассчитайте генерируемую каждым продуктом маржинальную прибыль и общую маржинальную прибыль по всему ассортименту

Продукт A:

Маржинальная прибыль на единицу: 30 - 28 = 2 у.е.

Общая маржинальная прибыль: 2 × 1000 = 2000 у.е.

Продукт B:

Маржинальная прибыль на единицу: 50 - 51 = -1 у.е.

Общая маржинальная прибыль: -1 × 2000 = -2000 у.е.

Продукт C:

Маржинальная прибыль на единицу: 10 - 8 = 2 у.е.

Общая маржинальная прибыль: 2 × 4000 = 8000 у.е.

Продукт D:

Маржинальная прибыль на единицу: 12 - 10 = 2 у.е.

Общая маржинальная прибыль: 2 × 8000 = 16000 у.е.

**Общая маржинальная прибыль по всему ассортименту:**

2000 - 2000 + 8000 + 16000 = **24000 у.е.**

**Вопрос 2**

Рассчитайте средневзвешенный коэффициент маржинальной прибыли и на его основе точку безубыточности для всего ассортимента. Предложите способы улучшения коэффициента маржинальной прибыли.

*Выручка от реализации для каждого продукта:*

Продукт A: 30 у.е. × 1000 шт. = 30 000 у.е.

Продукт B: 50 у.е. × 2000 шт. = 100 000 у.е.

Продукт C: 10 у.е. × 4000 шт. = 40 000 у.е.

Продукт D: 12 у.е. × 8000 шт. = 96 000 у.е.

*Общая выручка от реализации по всему ассортименту:*

30000+100000+40000+96000=266000 у.е.

***Средневзвешенный коэффициент маржинальной прибыли:***

24000/266000 =**0.09**

***Точка безубыточности:***

500000/0.09 ≈ **5 555 556 у.е.**

**Способы улучшения коэффициента маржинальной прибыли:**

* Снижение переменных затрат на производство, что позволит повысить маржинальную прибыль на каждую проданную единицу.
* Увеличение цены на продукцию (где это возможно), чтобы повысить доходность.
* Оптимизация ассортимента, сократив продажи менее прибыльных товаров, таких как продукт B, и увеличив продажи более прибыльных продуктов.
* Увеличение объемов продаж более прибыльных товаров за счет маркетинговых кампаний.

**Вопрос 3**

Критерий МАКСИМАКС заключается в выборе наилучшего варианта из имеющихся.

Критерий МАКСИМИН заключается в поиске наихудшего исхода для каждого варианта и выборе варианта с наилучшим из наихудших исходов ("из двух зол наименьшее").

Критерий МИНИМАКС (критерий сожаления) заключается в определении наихудшего исхода (максимальное сожаление, или упущенная выгода) для каждой стратегии и выборе той стратегии, которая обеспечивает минимальный наихудший исход (стратегию с минимальным из максимальных сожалений).