**Задание № 1 Тесты (20 баллов)**

1. **При увеличении объема производства и реализации?**
2. переменные издержки на единицу растут;
3. постоянные расходы на единицу не меняются;
4. постоянные расходы на единицу продукции снижаются;
5. переменные расходы на единицу снижаются.
6. **Что является источником информации об отпущенных на производство продукции материалах?**
7. карточка складского учета;
8. накладные на внутреннее перемещение материалов;
9. акт о приемке материалов;
10. требования на отпуск со склада.
11. **Каким образом в бухгалтерском учете распределяются затраты на оплату труда основных производственных работников?**
12. Пропорционально прямым материальным затратам;
13. Путем включения в состав сбытовых расходов;
14. Путем прямого отнесения на конкретные заказы;
15. Путем отнесения на счета общехозяйственных (непроизводственных) расходов.
16. **Какими бухгалтерскими поводками отражается операция по удержанию индивидуального подоходного налога с работников?**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Краткосрочная задолженность по оплате труда» | Счет «Индивидуальный подоходный налог» |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Административные расходы» | Счет «Индивидуальный подоходный налог» |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Индивидуальный подоходный налог» | Счет «Краткосрочная задолженность по оплате труда» |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Индивидуальный подоходный налог» | Счет «Накладные расходы»» |

1. **Куда относится оплата за сверхурочное время, которое необходимо для выполнения заказа клиента?**
2. относится на себестоимость выполнения заказа;
3. относится на счет прибылей и убытков;
4. списывается на счета производственных накладных расходов;
5. списывается на счет «административные расходы».
6. **План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того, как начнется разработка:**
7. бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
8. бюджета административных расходов;
9. бюджета коммерческих затрат;
10. бюджета общепроизводственных расходов.
11. **Один из отделов компании удерживает уровень рентабельности активов на уровне 18 %. Руководство отдела приняло решение отказаться от проекта, прогнозируемая рентабельность которого составляет 13 %. При этом средняя рентабельность активов других подразделений — 9 %, а по компании в целом — 11 %. Такое решение**
12. выгодно как отделу, так и компании в целом;
13. невыгодно отделу, но выгодно компании в целом;
14. невыгодно ни отделу, ни компании в целом;
15. выгодно отделу, но невыгодно компании.
16. **В течение месяца торговая компания приобрела товары на сумму 260 тыс. у.е.. Остатки товаров на начало месяца отсутствовали, на конец месяца составили 60 тыс. у.е.. Продажи осуществлялись с наценкой 25 %. На расчётный счёт компании поступило 80 тыс. у.е. от покупателей. Каков будет остаток по счёту "Расчёты с покупателями" на конец месяца?**
17. 190 тыс. у.е.;
18. 150 тыс. у.е.;
19. 170 тыс. у.е.;
20. 210 тыс. у.е.
21. **Что представляет собой гибкий бюджет?**
22. Бюджет, пересчитываемый в конце периода по фактическому объему деятельности;
23. Бюджет, утверждаемый один раз на начало отчетного периода и не подлежащий изменению;
24. Бюджет, в котором все затраты являются постоянными;
25. Бюджет, основанный на предполагаемых капитальных вложениях.
26. **Какие данные считаются релевантными при оценке альтернатив в управленческом решении?**
27. затраты, которые неизбежны и уже были понесены;
28. доходы и расходы, которые изменятся в зависимости от выбранного варианта;
29. все постоянные издержки предприятия;
30. только нормативные показатели из бюджета;
31. **Точка безубыточной в физических единицах может быть определена путем деления величины постоянных затрат на:**
32. цену реализации на единицу продукции;
33. маржинальный доход на единицу продукции;
34. переменные расходы на единицу продукции;
35. ни один из вышеперечисленных.
36. **Продукты X,Y,B реализованы в объеме 70%. Сумма комплексных затрат на производство совместных продуктов X,Y,B составила 200 000 у.е. Рассчитайте на основе метода использования натуральных показателей стоимость запасов продукта Х.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Продукт Х** | **Продукт Y** | **Продукт В** |
| **Объем производства, шт.** | **100** | **200** | **300** |
| **Цена реализации, у.е. за шт.** | **300** | **500** | **400** |

1. 6 000 у.е.;
2. 600 у.е.;
3. 900 у.е.;
4. 9 000 у.е.
5. **В чем заключается суть точки разделения?**
6. это момент процесса, после которого продукты уже не могут быть разделены;
7. это момент процесса, после которого возможно разделение совместных и побочных продуктов;
8. это точка разделения этапов любых производственных процессов;
9. это момент завершения производственных процессов.
10. **Какой из нижеперечисленных элементов не включается в состав производственной себестоимости по полной калькуляции?**
11. Прямые трудовые затраты
12. Общепроизводственные расходы
13. Коммерческие расходы
14. Прямые материальные затраты
15. **В начале месяца на складе было 1 000 кг товара, в конце месяца — 1 400 кг. Прибыль по переменной калькуляции составила 20 000 у.е.,
по полной калькуляции — 19 000 у.е. Какова ставка постоянных накладных расходов на 1 кг (в у.е., до двух знаков после запятой)?**
16. 1,50 у.е.
17. 2,00 у.е.
18. 2,50 у.е.
19. 3,00 у.е.
20. **Компания планирует выручку от продажи товара. Переменные затраты составляют 50% от выручки, а постоянные — 10 000 у.е. Если полная себестоимость продукции равна 40 000 у.е., какова плановая выручка от реализации?**
21. 30 000 у.е.
22. 50 000 у.е.
23. 60 000 у.е.
24. 70 000 у.е.
25. **Какая из следующих ситуаций содержит релевантную информацию для принятия краткосрочного управленческого решения?**
26. амортизация оборудования, используемого в производстве
27. закупочная цена сырья у альтернативного поставщика
28. историческая стоимость материалов
29. расходы на аренду офиса, уже оплаченные на год вперёд
30. **Что понимается под маржинальными поступлениями?**
31. средняя величина общих поступлений на единицу реализованной продукции;
32. прирост общих поступлений, приходящийся на каждую дополнительную единицу реализованной продукции;
33. прирост общих поступлений, приходящийся на общий объем реализованной продукции;
34. среднее значение общих поступлений, приходящийся на каждую дополнительную единицу реализованной продукции.
35. **Что такое экономичный размер заказа (EOQ)?**
36. количество единиц конкретного товара или материала, при заказе которого общие затраты компании на запасы за определенный период планирования минимальны.
37. количество единиц конкретного товара или материала, при заказе которого общие затраты компании на запасы за определенный период планирования максимальны.
38. количество денег, затрачиваемых компанией на приобретения конкретного товара или материала за определенный период планирования;
39. минимальный объем запасов.
40. **Как правильно охарактеризовать операционный бюджет компании?**
41. раздел общего бюджета, включающий отдельные бюджеты подразделений, а также план доходов и расходов;
42. составляющая общего бюджета, охватывающая только отдельные бюджеты по функциям (производства, закупок, сбыта и др.);
43. часть общего бюджета, содержащая данные о капитальных вложениях, движении денежных средств и финансовом положении;
44. план, отражающий долгосрочные цели и стратегию компании.

**Задача 1 (10 баллов)**

**Темы:**

1. Учет и анализ затрат на материалы.
2. Учет и анализ затрат на оплату труда.
3. Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат.

Компанией «БЕТА» в течение года были произведены следующие затраты:

* прямые материалы — 520 000 у.е.
* прямые трудовые затраты — 300 000 у.е.
* общепроизводственные расходы — 410 000 у.е.

Также известно, сколько материалов и продукции было на складах в начале и в конце года:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Виды запасов** | **На начало года (у.е.)** | **На конец года (у.е.)** |
| Материалы | 70 000 | 90 000 |
| Незавершённое производство | 120 000 | 100 000 |
| Готовая продукция | 60 000 | 95 000 |

**Вопрос 1 (8 баллов)**

Определите стоимость использованных материалов и рассчитайте фактическую себестоимость произведённой за год продукции.

**Вопрос 2 (2 балла)**

Объясните, что означает термин "незавершённое производство".

**РЕШЕНИЕ: Вопрос 1 (8 баллов)**

1. Определим стоимость использованных материалов:

520000+70000−90000=500000 у.е.

2. Рассчитаем себестоимость произведённой продукции:

500000+300000+410000+120000−100000=1230000 у.е.

**РЕШЕНИЕ: Вопрос 2 (2 балла)**

Незавершённое производство (НЗП) — это стоимость продукции, находящейся в процессе изготовления, но не завершённой на конкретную дату. Эти затраты включают стоимость использованных материалов, труда и производственных накладных расходов, относящихся к незавершённым изделиям.

**Задача 2 (25 баллов)**

**Темы:**

1) Классификация затрат

2) Методы учета затрат: метод полного поглощения затрат и Direct costing

Компания "АЛЬФА" произвела 30 000 единиц готовой продукции. Полная производственная себестоимость одной единицы продукции составляет 25 у.е. Из них 80% — переменные издержки, 20% — постоянные издержки. За отчетный период было реализовано 26 000 единиц по цене 35 у.е. за единицу. Готовой продукции на начало периода не было. Незавершенное производство на начало и конец периода одинаковое по количеству и степени готовности, то есть не влияет на расчеты.

**Вопрос 1 (20 баллов)**

Определите, насколько отличается операционная прибыль, рассчитанная по системе полного распределения затрат, от операционной прибыли по системе маржинальной калькуляции. Произведите сравнительный расчет и поясните, в чем причина различий.

**Вопрос 2 (5 баллов)**

Что показывает эффект операционного рычага (DOL)?

**РЕШЕНИЕ: Вопрос 1 (20 баллов)**

**Рассчитаем переменные и постоянные затраты на единицу**

Полная себестоимость: 25 у.е.

Переменные затраты: 25 × 80% = 20 у.е.

Постоянные затраты: 25 × 20% = 5 у.е.

**Общие показатели**

Произведено: 30 000 шт.

Продано: 26 000 шт.

Запасы готовой продукции на конец периода:

30 000 − 26 000 = 4 000 шт.

**Прибыль по абсорбшен-костингу:**

Выручка: 26 000 × 35 = 910 000 у.е.

Себестоимость реализованных товаров (COGS):

26 000 × 25 = 650 000 у.е.

Операционная прибыль = 910 000 − 650 000 = **260 000 у.е.**

**Прибыль по директ-костингу:**

Выручка: 26 000 × 35 = 910 000 у.е.

Переменные затраты на реализованную продукцию:

26 000 × 20 = 520 000 у.е.

Маржинальная прибыль = 910 000 − 520 000 = 390 000 у.е.

Постоянные производственные затраты:

30 000 × 5 = 150 000 у.е.

Операционная прибыль = 390 000 − 150 000 = **240 000 у.е.**

**Сравнение прибыли**

По абсорбшен-костингу: 260 000 у.е.

По директ-костингу: 240 000 у.е.

Разница: 260 000 − 240 000 = **20 000 у.е.**

**Ответ: Вопрос 2 (5 баллов)**

Эффект операционного рычага (DOL) – отражает к какому приросту операционной прибыли приводить однопроцентное увеличение объема продаж. Рассчитывается как отношение маржинального дохода к операционной прибыли. Чем выше доля постоянных затрат, тем выше DOL, и тем сильнее изменение прибыли при росте или снижении продаж. Высокий DOL означает высокий риск и потенциальную высокую отдачу от роста продаж.

**Задача 3 (30 баллов)**

**Темы:**

1. Принятие управленческих решений
2. Смета затрат

Компания SOmic выпускает четыре вида продукции: А, Б, В и Г.

В распоряжении компании — 20 000 человеко-часов производственного времени в квартал. Плановый отдел передал в бухгалтерию следующую информацию:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ед. изм.** | **Продукт А** | **Продукт Б** | **Продукт В** | **Продукт Г** |
| Цена реализации 1 шт. готовой продукции | у.е./шт. | 200 | 230 | 160 | 400 |
| Прямые материальные затраты на 1 шт. | у.е./шт. | 100 | 160 | 120 | 210 |
| Прямые трудозатраты на 1 шт. | чел.-часы/шт. | 3 | 4 | 1 | 5 |
| Ежеквартальный объем спроса на продукт | шт. | 2 000 | 3 000 | 500 | 700 |

**Вопрос 1 (12 баллов)**

Рассчитайте маржинальный доход на один человеко-час по каждому продукту.

Проранжируйте продукты по убыванию этого показателя.

**Вопрос 2 (12 баллов)**

Составьте оптимальный производственный план: какие продукты и в каком объеме следует производить, чтобы максимально эффективно использовать трудовой ресурс (20 000 чел.-часов), при этом не превышать заявленный спрос на продукцию.

**Вопрос 3 (6 баллов)**

Что включает в себя смета затрат на производство продукции (schedule of cost of goods manufactured)?

**РЕШЕНИЕ: Вопрос 1 (12 баллов)**

Для начала рассчитаем **маржинальный доход на единицу продукции** для каждого продукта:

Продукт А: 200–100 = **100 у.е.**

Продукт Б: 230–160 = **70 у.е.**

Продукт В: 160–120 = **40 у.е.**

Продукт Г: 400–210 = **190 у.е.**

Теперь определим **пропускную способность**:

Продукт А: 100 / 3 = **33,33 у.е./чел.-час**

Продукт Б: 70 / 4 = **17,5 у.е./чел.-час**

Продукт В: 40 / 1 = **40 у.е./чел.-час**

Продукт Г: 190 / 5 = **38 у.е./чел.-час**

Теперь ранжируем продукты по убыванию маржинального дохода на человеко-час:

1. - Продукт В – 40 у.е./чел.-час
2. - Продукт Г – 38 у.е./чел.-час
3. - Продукт А – 33,33 у.е./чел.-час
4. - Продукт Б – 17,5 у.е./чел.-час

**РЕШЕНИЕ: Вопрос 2 (12 баллов)**

Учитывая ограничение в 20 000 человеко-часов, компания должна в первую очередь производить те продукты, которые дают наибольший доход на единицу ограниченного ресурса, то есть по убыванию: В → Г → А → Б.

**1. Продукт В**

Спрос: 500 шт.

Трудозатраты на 1 шт.: 1 человеко-час

Итого потребуется: 500 × 1 = 500 человеко-часов

Остаток ресурсов: 20 000 − 500 = 19 500 человеко-часов

**2. Продукт Г**

Спрос: 700 шт.

Трудозатраты на 1 шт.: 5 человеко-часов

Итого потребуется: 700 × 5 = 3 500 человеко-часов

Остаток ресурсов: 19 500 − 3 500 = 16 000 человеко-часов

**3. Продукт А**

Спрос: 2 000 шт.

Трудозатраты на 1 шт.: 3 человеко-часа

Итого потребуется: 2 000 × 3 = 6 000 человеко-часов

Остаток ресурсов: 16 000 − 6 000 = 10 000 человеко-часов

**4. Продукт Б**

Спрос: 3 000 шт.

Трудозатраты на 1 шт.: 4 человеко-часа

Максимум можно произвести: 10 000 / 4 = **2 500 шт.**

Итого будет использовано: 2 500 × 4 =10 000 человеко-часов

Остаток ресурсов: 0 человеко-часов

**Итоговый производственный план: В – 500 шт., Г – 700 шт., А – 2 000 шт., Б – 2 500 шт.**

**Ответ: Вопрос 3 (6 баллов)**

Смета затрат на производство продукции (schedule of cost of goods manufactured) включает прямые материальные и трудовые, накладные производственные расходы, понесенные в течение данного периода, а также часть затрат в незавершенном производстве и запасах готовой продукции.

**Задача 4 (15 баллов)**

**Темы:**

1. Анализ отклонений
2. Бюджет и сметы затрат

Задача по управленческому учету и анализу отклонений

Компания "ТекстильПро" предоставила следующие данные за август:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Ед. измерения** | **Значение** |
| Норма времени на одно полотенце | чел.- час | 3 |
| Нормативная ставка оплаты труда | у.е./чел.-час | 16,0 |
| Фактический объем производства | шт. | 7500 |
| Фактически отработанное время | чел.-час | 23400 |
| Фактическая ставка оплаты труда | у.е./чел.-час | 17,5 |

**Вопрос 1 (5 баллов)**

Рассчитайте отклонение прямых трудозатрат по производительности труда (эффективности использования времени).

**Вопрос 2 (5 баллов)**

Рассчитайте отклонение прямых трудозатрат по ставке оплаты труда.

**Вопрос 3 (5 баллов)**

Рассчитайте суммарное влияние ставки заработной платы и производительности на величину прямых трудозатрат. Сформулируйте вывод по результатам анализа отклонений. Укажите, какое из отклонений вносит больший вклад в общее превышение затрат и какие управленческие действия может предпринять компания.

**РЕШЕНИЕ: Вопрос 1 (5 баллов)**

Нормативное время для 7 500 полотенец:

7 500 шт. × 3 чел.-час = 22 500 чел.-час

Фактическое время:

23 400 чел.-час

Отклонение:
(23 400 - 22 500) × 16,0 = 900 × 16,0 = 14 400 у.е.

**Результат:**
Отклонение по производительности труда = **+14 400 у.е.** (неблагоприятное).

**РЕШЕНИЕ: Вопрос 2 (5 баллов)**

(17,5 - 16,0) × 23 400 = 1,5 × 23 400 = 35 100 у.е.

**Результат:**
Отклонение по ставке оплаты = **+35 100 у.е.** (неблагоприятное).

**РЕШЕНИЕ: Вопрос 3 (5 баллов)**

Суммарное отклонение:
14 400 у.е. (производительность) + 35 100 у.е. (ставка) = **49 500 у.е.**

Анализ вклада отклонений:

* основной вклад (71%) вносит отклонение по ставке оплаты (35 100 / 49 500).
* дополнительный фактор (29%) — низкая производительность (14 400 / 49 500).

Рекомендации для компании:

* по ставке оплаты:
	+ пересмотреть тарифную сетку или условия контрактов с сотрудниками;
	+ провести аудит соответствия квалификации работников оплате;
* по производительности:
	+ обучить сотрудников для сокращения времени на операцию;
	+ проверить оборудование на предмет простоев;
	+ внедрить систему мотивации за выполнение норм.