**Задание №1 Тесты (20 баллов)**

1. **Что такое управленческий учет по центрам ответственности?**
2. учет затрат на уровне подразделений;
3. учет финансовых результатов;
4. учет себестоимости;
5. учет финансового состояния.
6. **Что является сферой применения позаказного метода учета затрат?**
7. предприятия с единичным типом организации производства, например в отраслях тяжелого машиностроения;
8. отрасли с массовым характером производства, например в добывающих отраслях промышленности;
9. отрасли с серийным и поточным производством.

 г) предприятия, производящие расширенный однотипный ассортимент товара.

1. **Как меняются переменные затраты на единицу продукции при росте объёма производства?**
2. не изменяются;
3. имеют линейную зависимость;
4. уменьшаются;
5. изменяются циклично.
6. **Что относится к расходам периода:**
7. административные расходы и производственные затраты;
8. условно - переменные расходы и условно-постоянные расходы;
9. косвенные затраты на производство;
10. расходы по реализации продукции, административные расходы, расходы на финансирование.
11. **Как рассчитать себестоимость произведенной продукции?**
12. затраты незавершенного производства на начало периода плюс текущие производственные затраты минус затраты незавершенного производства на конец периода;
13. затраты незавершенного производства на конец периода плюс непроизводственные затраты минус затраты незавершенного производства на начало периода;
14. затраты незавершенного производства на начало периода плюс себестоимость реализованной продукции;
15. затраты незавершенного производства на начало периода плюс текущие производственные затраты плюс затраты незавершенного производства на конец периода.
16. **Какова сумма прямых расходов на сырье, если остаток сырья на начало периода составляет 200 у.е., в течение периода было закуплено сырье на 500 у.е., а к концу периода 300 у.е. сырья переместилось на склад?**
17. 400;
18. 1000;
19. 600;
20. 500.
21. **К каким последствиям может привести повышение цен на продукцию компании в условиях рынка совершенной конкуренции при сохранении объема производства?**
22. объем реализации и запасы готовой продукции на конец периода увеличатся;
23. объем реализации и запасы готовой продукции на конец периода уменьшаться;
24. объем реализации возрастет, а запасы готовой продукции на конец периода уменьшаться;
25. объем реализации снизится, а запасы готовой продукции на конец периода возрастут.
26. **Какими бухгалтерскими поводками отражается операция по начислению заработной платы работникам, осуществляющим производство полуфабрикатов?**

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Накладные расходы»» | Счет «Полуфабрикаты собственного производства» |

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Полуфабрикаты собственного производства» | Счет «Накладные расходы»» |

1. **Что может быть использовано в качестве базы распределения расходов на содержание производственного оборудования?**
2. прямые материальные затраты;
3. износ основных средств;
4. заработная плата вспомогательных работников;
5. фонд рабочего времени основного производственного персонала.
6. **Если фактический выход продукции ниже запланированного, какие из следующих видов затрат будут ниже тех, которые установлены в смете?**
7. общие переменные издержки;
8. общие постоянные издержки;
9. переменные издержки на единицу продукции;
10. постоянные издержки на единицу продукции.
11. **Что относится к косвенным затратам на труд?**
12. к косвенным трудовым затратам относится оплата труда работников, которую легко соотнести с конкретным продуктом;
13. к косвенным трудовым затратам относится оплата труда основных работников, которую трудно соотнести с конкретным продуктом;
14. к косвенным трудовым затратам относится оплата труда основных работников, которую легко соотнести с конкретным продуктом;
15. к косвенным трудовым затратам относится оплата труда работников, которую трудно соотнести с конкретным продуктом.
16. **В каком случае применяется позаказный метод калькулирования затрат?**
17. салон-парикмахерская;
18. нефтеперерабатывающая компания;
19. кондитерская фабрика с непрерывным потоком производства;
20. горнодобывающая компания.
21. **Совокупные накладные расходы предприятия – 200 000 у.е., совокупные прямые затраты на оплату труда основных работников – 160 000 у.е. Предприятие выполнило работы для одного из своих клиентов с прямыми затратами на материалы – 800 у.е., прямыми затраты на оплату труда – 2000 у.е. Определите себестоимость работ предприятия по договору с данным клиентом.**
22. 4800;
23. 5300;
24. 2800;
25. 3600.
26. **При каком условии оценка себестоимости единицы продукции может осуществляться методом простого одноступенчатого калькулирования?**
27. производство однородной продукции;
28. производство разнообразной продукции;
29. производство широкого ассортимента без побочных продуктов;
30. производство широкого ассортимента с побочными продуктами.
31. **При осуществлении процесса Х никаких запасов продукции на начало отчетного периода нет. На обработку в этот процесс поступили сырье и материалы для производства 13 500 ед. изделий в расчете 4,50 у.е. сырья и 1,25 у.е. материалов на оно изделие. Трудозатраты и накладные расходы на одно изделие составляют 6,25 у.е. для полностью обработанных в ходе процесса изделий и 2,50 у.е. — для незавершенного производства. Если на выходе процесса Х было передано 11 750 ед. готовых изделий, то какова стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода?**
32. 77 625,5 у.е.;
33. 14 437,5 у.е.;
34. 141 000 у.е.;
35. 21 000,5 у.е.
36. **В управленческом учете выделяют следующие виды бюджетов:**
37. плановые и фактические;
38. ликвидационные;
39. непрогнозируемые;
40. гибкие и статичные.
41. **Что относится к этапу бюджетного цикла?**
42. маркетинговые исследования;
43. стратегическое планирование;
44. тактическая оценка;
45. корректировка планов, с учетом предложенных поправок.
46. **К началу планируемого периода запасы сырья составляли 1000 кг. Компания планирует сократить запасы сырья к концу отчетного периода на 30%. При этом будет изготовлено 500 ед. готовой продукции. Расход сырья на 1 ед. готовой продукции – 3 кг. Какое количество сырья должна закупить компания?**
47. 1000 кг;
48. 1300 кг;
49. 1200 кг;
50. 1500 кг.
51. **Из каких частей состоит генеральный бюджет?**
52. из частного и финансового бюджетов;
53. из операционного и финансового бюджетов;
54. из гибкого и статического бюджетов.
55. из прогнозного и тактического.
56. **Выручка компании составила 10 000 у.е., производственные расходы – 4000 у.е. (из них 30 % - постоянные), непроизводственные расходы – 3000 у.е. (из них 20 % - переменные). Чему равна маржинальная прибыль компании?**
57. 3000 у.е.;
58. 6600 у.е.;
59. 6500 у.е.;
60. 6400 у.е.

**Задача 1 (20 баллов)**

Компания Gamma инвестировала в производство продукта А 120 000 тыс. у.е. с ожидаемой годовой ставкой доходности 20% от суммы инвестиций. Компания планирует в первый год работы произвести и реализовать 60 тыс. тонн продукта А, 12% от производственной себестоимости которой приходится на долю непроизводственных расходов. В целях расчета цены реализации продукта А планово-экономическим отделом компании была подготовлена следующая информация о производственных затратах:

 Ед. изм. Значение

Прямые материальные затраты на 1 тонну продукта А у.е./тонна 5 000

Прямые трудовые затраты у.е./тонна 6 000

Трудозатраты на изготовление одной тонны продукта А час 10

Ставка поглощения производственных накладных расходов у.е./час 30

**Задание 1 (10 баллов)**

Рассчитайте производственную себестоимость 1 тонны продукта А методом полного поглощения затрат.

**Задание 2 (5 баллов)**

Рассчитайте ценовые набавки и определите цену реализации 1 тонны продукта А.

**Задание 3 (5 баллов)**

Как рассчитывается себестоимость реализованной продукции для производственной компании?

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

 Ед. изм. Значение Расчет

Прямые материальные затраты у.е./тонна 5 000

Прямые трудовые затраты у.е./тонна 6 000

ВСЕГО прямых затрат у.е./тонна 11 000 11000=5000+6000

Производственные накладные расходы у.е./тонна 300 300 = 10\*30

Производственная себестоимость у.е./тонна 11 300 11 300 =11000+300

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

 Ед. изм. Значение Расчет

Надбавка на покрытие непроизводственных расходов у.е./тонна 1 356 1356 =11 300\*12%

Полные затраты (Полная себестоимость продукции) у.е./тонна 12 656 12 656 =11 300 + 1356

Целевая доходность инвестиций у.е./год 24 000 000 24 000 000=120 000 000\*20%

Ценовая надбавка (целевая прибыль на тонну) у.е./тонна 400 400 =24 000 000/60 000

Цена реализации 1 тонны продукта А у.е./тонна 13 056 13 056 =12 656+400

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

Расчет себестоимости реализованной продукции для производственной компании:

Так как

Остатки готовой продукции на начало периода + Себестоимость произведенной в течение периода продукции = Остатки готовой продукции на конец периода + Себестоимость реализованной продукции,

то

Себестоимость реализованной продукции = Остатки готовой продукции на начало периода + Себестоимость произведенной в течение периода продукции – Остатки готовой продукции на конец периода.

Чтобы найти себестоимость реализованной продукции производственной компании, нам необходимо знать себестоимость произведенной продукции и остатки готовой продукции на начало, и конец периода. Себестоимость произведенной продукции включает в себя затраты на производство изделий, которые стали готовой продукцией в течение периода.

**Задача 2 (20 баллов)**

Компания ВВВ специализируется на производстве двух продуктов - X и У. Годовые постоянные издержки оцениваются на уровне 473 600 у. е.

Имеются следующие плановые показатели на предстоящий год:

 Продукт X Продукт Y

Объем продаж, ед. 20 000 4000

Цена реализации, у.е. за единицу 30 40

Переменные издержки, у.е. за единицу 10 20

**Задание 1 (5 баллов)**

Дайте определение точке безубыточности и маржинальному доходу.

**Задание 2 (10 баллов)**

Рассчитайте точку безубыточности в стоимостном выражении?

**Задание 3 (5 баллов)**

Какие типы активностей выделяют в системе АВС для анализа и распределения затрат предприятия? Дайте определение каждому типу активности.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

Точка безубыточности представляет собой такой объем производства и реализации продукции уровень, при котором доход от реализации полностью покрывает все переменные и постоянные расходы компании, а операционная прибыль равна нулю.

Точка безубыточности определяется как в денежном, так и в натуральном выражениях.

Точка безубыточности в денежном выражении определяется путем деления постоянных издержек на коэффициент маржинального дохода.

Точка безубыточности в натуральном выражении определяется как отношение постоянных затрат к значению контрибуции (маржинального дохода) на единицу продукции.

Маржинальный доход определяется как доход за вычетом переменных затрат. Он подсчитывается как в общем, так и на единицу.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

Выручка от реализации:

20 000 •30 + 4000 • 40 = 760 000 у.е.

Общие переменные издержки:

20 000• 10 + 4000 • 20 = 280 000 у.е.

Маржинальный доход (контрибуция):

760 000–280 000 = 480 000 у.е.

Коэффициент маржинального дохода:

480 000 / 760 000 **≈** 0,631579.

Точка безубыточности в денежном выражении:

473 600 / 0,631579 **≈**  749 867 у.е.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

1) Активность на уровне единицы продукции — действия совершаются по мере выпуска каждой новой единицы продукции. Расходы на уровне единицы продукции должны быть пропорциональны количеству произведенных единиц продукции. К примеру, обеспечение энергией̆ для работы технологического оборудования будет относиться к уровню единицы продукции, поскольку энергия потребляется пропорционально количеству произведенных единиц.

2) Активность на уровне партии — действия совершаются по мере обработки партии, вне зависимости от того, сколько единиц продукции в ней. К примеру, такие задачи, как размещение заказов на покупку, наладка оборудования, подбор изделий для отгрузки потребителю, относятся к уровню партии. Расходы на партию зависят от количества партий, а не от количества произведенной или проданной продукции либо какого-то другого объемного измерителя.

3) Активность на уровне продукта — действия связаны с конкретным продуктом и обычно не зависят от количества единиц произведенной либо проданной продукции или от количества партий. К примеру, это конструирование продукта и его реклама.

4) Активность на уровне потребителя — действия, связанные с конкретным потребителем, такие как звонки сотрудников службы продаж, рассылка каталогов, общая техническая поддержка, не относящаяся к какому-либо определенному продукту, партии или единице.

5) Активность на уровне расходов содержания организации — действия, которые не зависят от того, какой потребитель обслуживается, какой продукт выпускается, сколько партий или единиц продукции выпущено или продано. Это отопление зданий фабрики, уборка офисных помещений, обеспечение работы компьютерных сетей, подготовка годовых отчетов для акционеров и т. д.

**Задача 3 (20 баллов)**

У компании ХХХ два обслуживающих (Центр вспомогательных услуг и Учебно-производственный отдел) и два производственных подразделения (Центр сварки и Сборочный цех). Расходы Центра вспомогательных услуг составляют 120 000 у.е., Учебно-производственного отдела – 80 000 у.е.

Плановые показатели производственных подразделений приведены ниже:

 Центр сварки Сборочный цех

Затраты отдела, у. е. 120 000 200 000

Занимаемая площадь, м2 800 1200

Основной производственный персонал, чел. 50 150

Время работы оборудования, машино-час 1450 2500

Затраты обслуживающих отделов являются накладными производственными затратами и распределяются на производственные подразделения следующим образом: затраты Центра вспомогательных услуг распределятся на основе занимаемой площади производственными подразделениями, а затраты Учебно-производственного отдела - на основе численности основных производственных работников. Плановая норма накладных производственных затрат для Центра сварки и Сборочного цеха рассчитывается на основе времени работы оборудования. Компания ХХХ применяет прямой метод распределения накладных расходов.

**Задание 1 (5 баллов)**

Распределите затраты Центра вспомогательных услуг на Центр сварки?

**Задание 2 (10 баллов)**

Какова плановая норма накладных производственных затрат в Сборочном цехе в расчете на 1 машино-час?

**Задание 3 (5 баллов)**

Что такое реальные нормы в управленческом учете?

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

Затраты Центра вспомогательных услуг в сумме 120 000 у.е. распределяются на базе занимаемой производственными подразделениями площади.

Общая площадь производственных подразделений:

800 + 1200 = 2000 м2.

Ставка распределения затрат Центра вспомогательных услуг:

120 000 / 2000 = 60 у.е. на м2.

Сумма затрат Центра вспомогательных услуг, распределенных на Центр сварки:

800 • 60 = 48 000 у.е.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

Распределим затраты обслуживающих центров на Сборочный цех.

Затраты Центра вспомогательных услуг распределяются на основе занимаемой площади.

Затраты Центра вспомогательных услуг, распределенные на Сборочный цех:

1200• 60= 72 000 у.е.

Затраты Учебно-производственного отдела распределяются на основе количества работников.

Общее количество работников производственных отделов:

50 + 150= 200 человек.

Ставка распределения затрат Учебно-производственного отдела:

80 000 / 200 = 400 у.е. на человека.

Таким образом, затраты Учебно-производственного отдела, распределенные на Сборочный цех, составят:

150 • 400= 60 000у.е.

Накладные производственные затраты Сборочного цеха:

72 000 + 60 000 = 132 000 у.е.

Плановая норма накладных производственных затрат для Сборочного цеха:

132 000 / 2500 = 52,8 у.е. на 1 машино-час.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

Реальные нормы — это достижимые нормы. Они могут быть выполнены при нормальных режимах работы оборудования и использования рабочего времени, рациональной̆ и высокоэффективной̆ работе среднего работника. Отклонения от реальных норм обычно сигнализируют о необходимости дополнительного внимания менеджмента, потому что характеризуют негативные изменения в сравнении с нормальными условиями ведения деятельности. Более того, реальные нормы могут служить достижению и множества других целей̆. Сигнализируя о ненормальной̆ ситуации, они могут использоваться и для прогнозирования денежных потоков и планирования запасов. В отличие от них идеальные нормы не могут быть применены для этих целей, поскольку приводят к получению нереалистичных прогнозов.

**Задача 4 (20 баллов)**

Компания ААА рассматривает возможность инвестирования собственных средств в один из двух представленных проектов. Оба проекта удовлетворяют требованиям компании к уровню доходности и срокам окупаемости. Однако, для принятия финального решения необходимо рассмотреть поведение проектов в условиях меняющейся конъюнктуры рынка и оценить инвестиционные риски. Для этих целей для каждого проекта был произведен расчет чистой приведенной стоимости денежных потоков (NPV) в зависимости от состояния рыночной конъюнктуры.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Состояние рынка (экономики)** | **NPV, тыс. у.е.** | **Вероятность****наступления события** |
| **Проект А** | **Проект Б** |
| Глубокий спад | 150  | 120  | 0,1 |
| Средний спад | 200 | 130 | 0,1 |
| Нормальное | 250 | 150 | 0,4 |
| Средний (небольшой) подъем | 280 | 200 | 0,3 |
| Наибольший подъем | 310 | 300 | 0,1 |

**Задание 1 (10 баллов)**

Рассчитайте среднеквадратическое отклонение NPV по каждому проекту.

**Задание 2 (5 баллов)**

Какой из проектов является наиболее привлекательным для инвестора с точки зрения риска? Обоснуйте свой ответ на основе расчета и сравнения коэффициентов вариации.

**Задание 3 (5 баллов)**

Какие функциональные факторы издержек выделяют в процессе функционального калькулирования затрат? Дайте определение каждому типу факторов.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

Математическое ожидание:

$$A\_{Проект A}=150×0,1+200×0,1+250×0,4+280×0,3+310×0,1=250 тыс. у.е.$$

$$A\_{Проект Б}=120×0,1+130×0,1+150×0,4+200×0,3+300×0,1=175 тыс. у.е.$$

Среднеквадратическое отклонение чистой приведенной стоимости (NPV) по каждому проекту:

$$σ\_{Проект A}=\sqrt{\begin{array}{c}(150-250)^{2}×0,1+(200-250)^{2}×0,1+(250-250)^{2}×0,4+\\+(280-250)^{2}×0,3+(310-250)^{2}×0,1\end{array}=}=43,36 тыс. у.е.$$

$$σ\_{Проект Б}=\sqrt{\begin{array}{c}(120-175)^{2}×0,1+(130-175)^{2}×0,1+(150-175)^{2}×0,4+\\+(200-175)^{2}×0,3+(300-175)^{2}×0,1\end{array}=}=50,05 тыс. у.е.$$

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

Коэффициент вариации:

$$CV\_{Проект А}=\frac{43,36}{250}=0,17$$

$$CV\_{Проекет Б}=\frac{50,05}{175}=0,29$$

Наиболее привлекательным для инвестора является проекта А, т.к. имеет более низкий уровень риска или волатильности денежных потоков относительно рыночной конъюнктуры, о чем свидетельствует более низкое чем у проекта Б значение коэффициента вариации.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

Факторы издержек, имеющие отношение к видам деятельности, т.е. функциональные, бывают трех типов:

1. операционные;
2. временные;
3. интенсивные.

*Операционные факторы*, такие, как число обрабатываемых заказов на закупку, число обрабатываемых заказов потребителей, число контрольных проверок и число выполненных наладок оборудования, учитывают время, которое необходимо выделить на анализируемый̆ вид деятельности. Операционные факторы — это наиболее дешевый при учете тип факторов издержек, однако они обычно наименее точные, поскольку исходят из того, что каждый раз требуется одно и то же количество ресурсов.

*Временные факторы* отражают продолжительность времени, требуемую для выполнения какого-то вида деятельности. Примерами таких факторов можно назвать время проведения наладки оборудования или время контроля качества выпускаемой̆ продукции.

*Интенсивные факторы* оценивают ресурсы, непосредственно используемые каждый раз, когда выполняется анализируемый вид деятельности. Интенсивные факторы применяются на основе прямых временных затрат, необходимых для конкретного продукта в конкретной̆ ситуации.