**Задание №1. Тесты (20 баллов)**

1. **Какую информацию формирует система управленческого учета?**
2. сведения о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности;
3. сведения о составе и размерах общих и административных расходов;
4. сведения о размере и составе собственного капитала;
5. данные о производственных затратах, результатах деятельности, центрах ответственности.
6. **Что такое «цепочка ценностей»?**
7. цели компании, направленные на достижение прибыли;
8. операции, которые создают прибыль;
9. функции бизнеса, которые создают добавленную стоимость в продуктах и услугах компании;
10. социальные ценности компании, на которые она ориентируется в своей деятельности.
11. **Что понимается под незавершенным производством?**
12. уровень производственного брака;
13. запасы продукции, находящейся в процессе изготовления и требующей̆ доработки, прежде чем она может быть продана потребителю;
14. запасы продукции, относящиеся к побочным продуктам производства;
15. исходное сырье и материалы, предназначенные для переработки в процессе производства.
16. **Как классифицируются затраты по отношению к объёму производства?**
17. постоянные и переменные;
18. фактические и плановые;
19. общие и средние;
20. прямые и косвенные.
21. **Что происходит с постоянными затратами на единицу продукции при увеличении объёма производства?**
22. уменьшаются;
23. увеличиваются;
24. не изменяются;
25. меняются циклично.
26. **Что относится к производственной себестоимости продукции?**
27. совокупность административных расходов;
28. расходы периода;
29. совокупность косвенных расходов;
30. сбытовые расходы.
31. **К какому виду затраты относятся затраты, величина которых не зависит от принимаемых решений?**
32. невозвратные;
33. устранимые;
34. альтернативные;
35. нерелевантные.
36. **Как рассчитать стоимость приобретенных компанией материалов?**
37. запасы материалов на конец периода плюс стоимость использованных материалов минус запасы материалов на начало периода;
38. запасы материалов на начало периода плюс стоимость использованных материалов минус запасы материалов на конец периода;
39. запасы материалов на конец период плюс запасы материалов на начало периода.
40. запасы материалов на конец период минус запасы материалов на начало периода;
41. **Что такое контрибуция?**
42. это разница между доходом и постоянными затратами;
43. это разница между доходом и прямыми материальными затратами;
44. это разница между доходом и переменными затратами;
45. это разница между доходом и непроизводственными затратами.
46. **Что понимается под чистой заработной платой?**
47. начисленный по итогам работы периодический оклад;
48. начисленная общая заработная плата за вычетом обязательных платежей и иных удержаний;
49. начисленная заработная плата и премии;
50. начисленные премии и авансовые выплаты;
51. **Какими бухгалтерскими поводками отражается операция по начислению заработной платы работникам, осуществляющим обслуживание производства?**

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

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

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

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Административные расходы» | Счет «Накладные расходы»» |

1. **Как рассчитываются накладные расходы компании?**
2. ставка производственных накладных расходов, умноженная на объем производства;
3. ставка производственных накладных расходов, умноженная на объем реализации;
4. ставка производственных накладных расходов, умноженная на ставку оплаты труда основных рабочих;
5. ставка производственных накладных расходов, умноженная на фонд рабочего времени основных рабочих.
6. **По какой формуле определяется ставка распределения накладных расходов каждого отдела (цеха)?**
7. общие накладные расходы отдела (цеха) / общие часы работы рабочих или оборудования;
8. общие накладные расходы отдела (цеха)/ количество единиц оборудования отдела (цеха);
9. общие производственные расходы отдела (цеха)/численность работников;
10. переменные расходы отдела (цеха)/ количество единиц оборудования отдела (цеха).
11. **Что такое косвенные материальные затраты?**
12. стоимость материалов, которые не могут быть прямо отнесены на конкретный готовый продукт;
13. стоимость материалов, которые могут быть прямо отнесены на конкретный готовый продукт;
14. стоимость прямых материалов, которые не могут быть прямо отнесены на конкретный готовый продукт;
15. стоимость прямых материалов, которые не могут быть прямо отнесены на конкретный готовый продукт.
16. **Для чего используется система «директ-костинг»?**
17. составление внешней отчетности и уплаты налогов;
18. разработка инвестиционной политики организации;
19. принятие краткосрочных управленческих решений;
20. принятие долгосрочных решений.
21. **Как ведется учет затрат при бесполуфабрикатном методе производства?**
22. учет затрат ведется без перечисления полуфабрикатов собственного производства при передаче их из одного структурного подразделения в другое;
23. учет затрат ведется с перечислением полуфабрикатов собственного производства при передаче их из одного структурного подразделения в другое;
24. учет затрат ведется по каждому полуфабрикату отдельно;
25. учет затрат осуществляется по каждому процессу отдельно.
26. **Термин "бюджет" в управленческом учете означает:**
27. план работы организации в долгосрочном периоде;
28. план работы организации в краткосрочном периоде;
29. государственный бюджет;
30. внебюджетный фонд.
31. **Что относится к функции бюджета?**
32. адаптационная;
33. пересмотр трудовых отношений;
34. ориентация на стратегические цели компании;
35. оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями.
36. **Что может быть использовано в качестве основы исполнения бюджета за отчетный квартал?**
37. плановые показатели за квартал;
38. фактические показатели за предыдущий квартал;
39. фактические результаты за аналогичный квартал предыдущего года;
40. плановые показатели за квартал, предшествующий отчетному.
41. **Издержки компании описывается уравнением Y = 1000 + 2X. Определите издержки организации при объеме производства 600 шт.**
42. 3 000 у.е.;
43. 2 200 у.е.;
44. 2 000 у.е.;
45. 4 000 у.е.

**Задача 1 (20 баллов)**

Компания Eta производит два продукта: Продукт Х и Продукт У. В рамках подготовки и обоснования производственного бюджета планово-экономическим отделом была подготовлена следующая информация:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ед. изм.** | **Продукт Х** | **Продукт У** |
| Годовой объем производства | шт. | 5000 | 5000 |
| Количество заказов на продукцию | заказ | 100 | 200 |
| Цена реализации 1 шт. продукции | у.е. | 30 | 25 |
| Прямые материалы на 1 шт. продукции | у.е. | 15 | 12 |
| Прямые трудозатраты на 1 шт. продукции | чел. - час | 0,5 | 1,2 |
| Ставка прямых трудозатрат за 1 чел.- час работы | у.е. | 12 | 11 |
| Количество спец деталей на 1 шт. продукции | деталь | 2 | 4 |
| Объем одной производственной партии | шт. | 1000 | 250 |
| Число переналадок линии после изготовления 1 партии | переналадка | 2 | 1 |

*Оценка годовых затрат на процесс*

|  |  |
| --- | --- |
| **Процесс** | **Затраты, у.е.** |
| Процесс переналадки линии | 3 000 |
| Процесс манипуляции с материалами | 2 000 |
| Процесс манипуляции со спец деталями | 9 000 |
| Процесс обработки заказов | 1 800 |
| Прочие производственные накладные расходы | 25 500 |

*Оценка годовой величины драйверов затрат*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Процесс** | **Драйвер** | **Ед. изм. драйвера** | **Продукт Х** | **Продукт У** | **Итого** |
| Обработка заказа | Число заказов | заказы | 100 | 200 | 300 |
| Манипуляция с материалами | Число партий | партии | 5 | 20 | 25 |
| Процесс переналадки линии | Число переналадок | переналадки | 10 | 20 | 30 |
| Манипуляция со спецдеталями | Количество спец деталей | детали | 10 000 | 20 000 | 30 000 |
| Прочие производственные накладные расходы | Прямые трудозатраты | чел.-часы | 2 500 | 6 000 | 8 500 |

**Задание 1 (10 баллов)**

Определите для каждого процесса ставку драйвера накладных расходов и на ее основе произведите попроцессную калькуляцию затрат (метод – АВС) отдельно для каждого продукта.

**Задание 2 (5 баллов)**

Рассчитайте годовое значение валовой прибыли для каждого продукта.

**Задание 3 (5 баллов)**

Дайте определение смете затрат на производство.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

***Оценка накладных производственных затрат***

**1) Процесс переналадки линии:**

Ставка драйвера = 3000/30 = 100 у.е.

Затраты на переналадку:

Продукт Х: 10\*100=1000 у.е.

Продукт У: 20\*100=2000 у.е.

**2) Процесс манипуляции с материалами:**

Ставка драйвера = 2000/25 = 80 у.е.

Затраты на манипуляцию с материалами:

Продукт Х: 5\*80=400 у.е.

Продукт У: 20\*80=1600 у.е.

**3) Процесс манипуляции со спецдеталями:**

Ставка драйвера = 9000/30000 = 0,3 у.е.

Затраты на манипуляцию со спецдеталями:

Продукт Х: 10 000\*0,3=3000 у.е.

Продукт У: 20 000\*0,3=6000 у.е.

**4) Процесс обработки заказов:**

Ставка драйвера = 1800/300 = 6 у.е.

Затраты на обработку заказов:

Продукт Х: 100\*6=600 у.е.

Продукт У: 200\*6=1200 у.е.

**5) Прочие производственные накладные расходы:**

Ставка драйвера = 25500/8500 = 3 у.е.

Прочие производственные накладные расходы:

Продукт Х: 2500\*3=7500 у.е.

Продукт У: 6000\*3=18000 у.е.

**Общая сумма накладных производственных расходов:**

Продукт Х: 1000+400+3000+600+7500 = **12 500 у.е.**

Продукт У: 2000+1600+6000+1200+18000=**28 800 у.е.**

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Продукт Х | | Продукт Y | |
| Выручка |  | 150 000 |  | 125 000 |
| Прямые материальные затраты | 75 000 |  | 60 000 |  |
| Прямые трудозатраты | 30 000 |  | 66 000 |  |
| Производственные накладные расходы | 12 500 |  | 28 800 |  |
| Всего производственных затрат |  | 117 500 |  | 154 800 |
| **Валовая прибыль (убыток)** |  | **32 500** |  | **-29 800** |

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

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 2 (20 баллов)**

Компания ВВВ в следующем году планирует реализовать готовую продукцию в объеме 10 000 шт. При этом годовой объем производства составит 12 000 шт. Цена реализации одной единицы готовой продукции определена на уровне 400 у. е., а производственные затраты в расчете на 1 штуку будут иметь следующее значение:

- прямые материальные затраты - 120 у. е.

- прямые трудозатраты - 50 у. е.

- общепроизводственные накладные расходы - 80 у. е.

**Задание 1 (10 баллов)**

Рассчитайте себестоимость 1 единицы готовой продукции и на ее основе определите следующие показатели:

- стоимость запасов готовой продукции на конец год;

- валовую рентабельность продаж.

**Задание 2 (5 баллов)**

Дайте определение себестоимости продукции.

**Задание 3 (5 баллов)**

Что понимается под постоянными производственными накладными расходами «в запасах» и «из запасов»?

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

**Себестоимость 1 единицы готовой продукции:**

120 + 50 + 80 = **250 у.е.**

**Стоимость запасов готовой продукции на конец года:**

(12 000 -10 000) \*250 = **500 000 у.е.**

Годовая выручка:

10 000 \* 400 = 4 000 000 у.е.

Валовая прибыль:

4 000 000–10 000 \*250 = 1 500 000 у.е.

**Валовая рентабельность продаж:**

1 500 000 / 4 000 000 \* 100% = **37,5%**

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

**Себестоимость** — это затраты на производство продукции. Под себестоимостью продукции (выполнения работ, оказания услуг) следует понимать стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат. **Себестоимость реализованной продукции** — затраты предприятия на изготовление продукции, отгруженной (реализованной) покупателю в данном отчетном периоде. Себестоимость реализованной продукции вычисляется путем умножения суммы производственных затрат на единицу продукции на объем продаж в натуральном выражении

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

**Постоянные производственные накладные расходы в запасах** (расходы будущих периодов) (fixed manufacturing overhead cost deferred in inventory) — часть постоянных производственных накладных расходов текущего периода, которая учитывается в стоимости запасов незавершенного производства на конец периода в абсорбционном учете. **Постоянные производственные накладные расходы из запасов** (расходы предшествующих периодов) (fixed manufacturing overhead cost released from inventory) — часть постоянных производственных накладных расходов, которая в *предыдущем* периоде была «отложена» в запасы, а в текущем периоде учитывается как текущие затраты в абсорбционном учете. **Задача 3 (20 баллов)**

Компания Sigma осуществляет производство продукта А и Б. Годовой объем производства продукта А составляет 6 500 кг, а продукта Б – 3 200 кг. Продукт А реализуются на рынке по цене 200 у.е. за килограмм, а продукт Б - 300 у.е. за килограмм. В процессе производства этих продуктов возникают комплексные (совместные) производственные затраты, годовой уровень которых составляет 452 000 у.е. В ходе производства также образуется побочный продукт в объеме 300 кг, который утилизируется как производственный отход.

**Задание 1 (10 баллов)**

Используя метода рыночной стоимости производства распределите комплексные затраты компании Sigma между производимыми ею продуктами. Рассчитайте величину совместных затрат на 1 кг произведенной продукции для каждого продукта в отдельности, которые будут включены в его себестоимость.

**Задание 2 (5 баллов)**

Какие способами распределяются совместные затраты при использовании метода учета комплексных затрат?

**Задание 3 (5 баллов)**

Что такое средневзвешенная стоимость капитала и каково ее практическое назначение?

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

**Рыночная стоимость производства:**

Продукт А: 6 500 · 200 = 1 300 000 у.е.

Продукт Б: 3 200 · 300 = 960 000 у.е.

Общая рыночная стоимость производства:

1 300 000 + 960 000 = 2 260 000 у.е.

Доля каждого продукта в общей стоимости производства:

Продукт А: 1 300 000 / 2 260 000 = 57,5%

Продукт Б: 960 000 / 2 260 000 = 42,5%

**Распределим комплексные затраты в соответствии с полученными долями продуктов:**

Продукт А: 452 000 \* 57,5% = **260 000 у.е.**

Продукт Б: 452 000 \* 42,5% = **192 000 у.е.**

**Комплексные затраты, включаемые в себестоимость в расчете на 1 кг произведенной продукции:** Продукт А: 260 000/6500 = **40 у.е.**

Продукт Б: 192 000/3200 = **60 у.е.**

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

**Распределение комплексных затрат на основе стоимости реализации в точке разделения**. Комплексные издержки распределяются по совместно производимым продуктам пропорционально оценкам выручки от их реализации. Все продукты реализуются в точке разделения, а после этой точки никаких дополнительных затрат нет.

**Распределение комплексных затрат на основе чистой стоимости реализации**. Комплексные затраты распределяются на основе чистой стоимости реализации. Для определения чистой стоимости реализации используют цену продукции за минусом затрат после точки разделения.

**Распределение комплексных затрат на базе физического объема.** Затраты распределяются между продуктами пропорционально объему производства. Предполагается, что каждый̆ продукт приносит одинаковый доход и, следовательно, доля комплексных издержек начисляется на каждый продукт пропорционально его доле в общем объеме производства.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

**Средневзвешенная стоимость капитала (WACC - Weighted average cost of capital)** — это средняя процентная ставка по всем источникам финансирования и кредитования инвестиций. Данный показатель применяется для дисконтирования денежных потоков инвестиционного проекта и оценки его эффективности. WACC рассчитывается на сумма произведений ставок вознаграждения по всем источникам финансирования и кредитования проекта и доли этих источников в их общем объеме.

**Задача 4 (20 баллов)**

Ассортиментный ряд Компании Оmega представлен товарами А, В и С. Сумма постоянных расходов Компании Оmega составляет 20 тыс. у.е. за год.

*Информация по продуктам*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Ед. измерения** | **Продукт А** | **Продукт В** | **Продукт С** |
| Цена | у.е./шт. | 100 | 200 | 80 |
| Переменные затраты | у.е./шт. | 40 | 120 | 30 |
| Маржинальная прибыль | у.е./шт. | 60 | 80 | 50 |
| Годовой объем реализации | шт. за год | 1 000 | 4 000 | 8 000 |

**Задание 1 (10 баллов)**

Рассчитайте для всего ассортимента точку безубыточности в денежных единицах (SBE) и процентную маржу безопасности (SM%).

**Задание 2 (5 баллов)**

Каким должен быть стоимостной объем продаж (Sales), чтобы компания смогла достичь целевой прибыли на уровне 900 тыс. у.е. Как изменится уровень маржи безопасности при достижении целевой прибыли?

**Задание 3 (5 баллов)**

Раскройте сущность альтернативных издержек инвестиционного проекта Компании?

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

Выручка от реализации продуктов А, В и С:

1000\*100+4000\*200+8000\*80 = 1 540 000 у.е.

Маржинальная прибыль:

1000\*60+4000\*80+8000\*50 = 780 000 у.е.

Средневзвешенный коэффициент маржинальной прибыли C/S:

C/S = 780 000 / 1 540 000 ≈ 0,5065 (50,65%)

**Точка безубыточности в денежном выражении (SBE):**

SBE = 20 000 /0,5065 ≈ **39 487 у.е.**

**Запас прочности (маржа безопасности, SM%):**

SM% = (1 540 000–39 487)/ 1 540 000 = **97,4%**

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

**Стоимостной объем продаж для достижения целевой прибыли:**

Sales = (20 000 + 900 000)/ 0,5065 ≈ **1 816 410 у.е.**

**Запас прочности (маржа безопасности, SM%):**

SM% = (1 816 410–39 487)/ 1 816 410 = **97,8%**

Маржа безопасности увеличиться с 97,4% до 97,8%

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

В качестве альтернативных издержек инвестиций выступают нормы доходности, которые можно получить от инвестиций на финансовых рынках при вложениях в ценные бумаги с различным уровнем риска (например, акции компании или корпоративные и правительственные облигации). Другими словами, если деньги вкладываются в капитальный проект, их нельзя вложить куда-то еще и получить на этом доход. Поэтому компания должна инвестировать только в те проекты, доходность которых превышает альтернативные издержки инвестиций. В качестве альтернативных издержек инвестиционного проекта можно рассматривать упущенные выгоды, которые возникают в связи с отказом от альтернативных проектов.