**Задание №1 Тесты (20 баллов)**

1. **В чем состоит основное отличие управленческого учета от финансового учета?**
2. финансовые отчеты публикуются ежегодно;
3. финансовые отчеты публикуются поквартально;
4. осуществляется по мере необходимости;
5. ведется в соответствии с действующим законодательством.
6. **Какие из перечисленных функций не относятся к функциям управленческого учета?**
7. планирование;
8. оценка затрат;
9. контроль;
10. оценка финансового состояния.
11. **Как меняются совокупные постоянные затраты при увеличении объёма производства?**
12. не изменяются;
13. имеют линейную зависимость;
14. уменьшаются;
15. изменяются циклично.
16. **Что из перечисленного относится к прямым производственным затратам?**
17. непроизводственные затраты;
18. затраты на труд основных рабочих;
19. сбытовые расходы;
20. административные расходы.
21. **В чем заключается суть метода ФИФО?**
22. «последним пришел – первым ушел»;
23. «последняя партия на приход – последняя в расход»;
24. «первым пришел – первым ушел»;
25. «последняя партия на приход – будущая в расход».
26. **Какова себестоимость произведенной продукции в течение периода, если незавершенное производство на начало периода составило 500 у.е., производственные затраты за период 800 у.е., а остаток незавершенного производства на конец периода 100 у.е.?**
27. 400;
28. 1200;
29. 1400;
30. 200.
31. **Для распределения издержек, какого типа используется база распределения?**
32. Основных затрат;
33. Прямых трудовых издержек;
34. Прямых материальных издержек;
35. Производственных накладных расходов.
36. **Какими бухгалтерскими проводками отражается операция по начислению заработной платы административно-управленческого персонала?**

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Счет «Краткосрочная задолженность по оплате труда» | Счет «Административные 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. **Что такое накладные производственные расходы?**
2. непроизводственные расходы
3. прямые производственные затраты на труд и материалы;
4. косвенные производственные затраты на труд и материалы;
5. расходы на административно-управленческие цели.
6. **Компания оценивает общую величину производственных накладных расходов в сумме 10 000 у.е. в год, а общее количество часов работы производственных рабочих 2000 чел.-часов. Чему равна норма накладных расходов компании?**
7. 20 000 000 у.е.;
8. 5 у.е.;
9. 0,2 у.е.;
10. 5 человеко-часов.
11. **Какие расходы относятся к прямым?**
12. расходы, возникающие в следствие принятия определенного решения;
13. расходы, которые не могут быть экономически отнесены к оцениваемой единице продукции;
14. расходы, которые могут быть экономически отнесены к оцениваемой единице продукции;
15. расходы, которые относятся к сфере ответственности Правления компании.
16. **В ходе одного химического процесса нормативные потери составляют 10% количества исходных веществ. За отчетный период в процесс было введено 2500 кг исходных веществ, величина сверхнормативных потерь составила 75 кг. Какое количество продукции, соответствующей стандартам, было получено на выходе?**
17. 2175 кг;
18. 2250 кг;
19. 2325 кг;
20. 2475 кг.
21. **В случае наличия запасов готовой продукции в организациях, применяющих попроцессный метод учета затрат применяется метод:**
22. простой одноступенчатой калькуляции;
23. простой двухступенчатой калькуляции;
24. многоступенчатой простой калькуляции.
25. тройной калькуляции.
26. **Бюджетным циклом в управленческом учете называют:**
27. отчетный период организации;
28. отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности;
29. процесс составления организацией бюджета;
30. процесс разработки государственного бюджета.
31. **Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. у.е., размер постоянных расходов – 30 тыс. у.е. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:**
32. Y = 80 000 + 125X;
33. Y = 30 000 + 125X;
34. Y = 50 000 + 125X;
35. Y = 50 000 х 125X.
36. **Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12 500 единиц продукта А и 30 000 единиц продукта Б. Цена реализации продукта А – 20 у.е., продукта Б – 30 у.е. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% - от продукта Б. В соответствии с бюджетом, отделу продаж будет начислено вознаграждение в сумме:**
37. 100 000 у.е.;
38. 97 000 у.е.;
39. 105 000 у.е.;
40. 400 000 у.е.
41. **Начальное сальдо бюджета денежных средств – 200 тыс. у.е. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет – 150 тыс. у.е., в кассу – 80 тыс. у.е. Планируемые затраты октября:**

**- выплата заработной платы – 40 тыс. у.е.;**

**- оплата материалов – 30 тыс. у.е.;**

**- погашение процентов за пользование кредитом – 5 тыс. у.е.;**

**- оплата коммунальных услуг – 10 тыс. у.е.;**

**- амортизация – 8 тыс. у.е.;**

**Конечное сальдо бюджета денежных средств на октябрь составит:**

1. 400 тыс. у.е.;
2. 300 тыс. у.е.;
3. 345 тыс. у.е.;
4. 380 тыс. у.е.
5. **Какие из следующих заявлений о затратах верны при применении маржинальной системы калькуляции?**

**А. Затраты за отчетный период трактуются как расходы, понесенные в этот период.**

**Б. В отношении произведенной продукции можно определить себестоимость продукции.**

**В. Неустранимые затраты при принятии решений являются релевантными.**

**Какой вариант является правильным?**

1. А, Б и В;
2. только А и Б;
3. только А и В;
4. только Б и В.
5. **Определите бюджетную ставку распределения расходов, если известно, что организация, в соответствии с учетной политикой распределяет косвенные расходы пропорционально заработной плате. Заработная плата в З квартале должна составить 15000 у.е., а ожидаемая величина косвенных расходов – 45000 у.е.**
6. 3;
7. 30;
8. 0,33;
9. 30000.
10. **В каком случае спрос будет считаться эластичным?**
11. если однопроцентное увеличение цены проводит к двухпроцентному увеличению объема спроса;
12. если однопроцентное увеличение цены проводит к двухпроцентному падению объема спроса;
13. если однопроцентное увеличение цены проводит к однопроцентному увеличению объема спроса;
14. если однопроцентное увеличение цены проводит к однопроцентному уменьшению объема спроса.

**Задача 1 (20 баллов)**

Компания ХХ производит металлоконструкции на базе двух территориально удаленных друг от друга подразделений (цехов А и Б). Для изготовления продукции в указанном объеме затрачивается 100 000 чел. - часов, а на 1 единицу изделия - 4 чел.-часа. Общие накладные расходы компании составили 10 млн. у.е. год. Распределении трудозатрат и накладных расходов в разрезе двух цехов выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Цех А | Цех Б | Итого |
| Накладные расходы, у.е./год | 4 000 000 | 6 000 000 | 10 000 000 |
| Трудозатраты основных работников, чел.-часов в год | 50 000 | 50 000 | 100 000 |

**Задание 1 (5 баллов)**

Рассчитайте единую ставку общезаводских накладных расходов. В каких случая целесообразно ее применение?

**Задание 2 (10 баллов)**

Рассчитайте цеховую ставку накладных расходов для каждого цеха. В каком размере будут распределены накладные расходы на 1 единицу готовой продукции в цехе А и в цехе Б?

**Задание 3 (5 баллов)**

В чем состоят различия между релевантными и нерелевантными издержками?

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

Единая ставка (тариф) накладных расходов = (4 000 000 + 6 000 000)/(50 000 +50 000) =100 у.е. на 1 чел.- час.

Единой̆ общезаводской̆ ставкой̆ целесообразно пользоваться лишь в том случае, когда для производства всех продуктов во всех подразделениях требуется приблизительно одинаковый̆ объем труда основных работников.

Если выпускается широкий̆ ассортимент продукции и при этом в каждом цехе на каждый вид продукции затрачиваются разные доли времени, то целесообразно пользоваться отдельными ставками цеховых накладных расходов.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Цех А | Цех Б |
| Накладные расходы, у.е./год | 4 000 000 | 6 000 000 |
| Трудозатраты основных работников, чел.-часов /год | 50 000 | 50 000 |
| Ставка накладных расходов,  у.е./чел. -час | 80 =4 000 000 / 50 000 | 120 =6 000 000 / 50 000 |

Накладные расходы на 1 изделие, произведенное в Цехе А:

80\*4=320 у.е. за ед.

Накладные расходы на 1 изделие, произведенное в Цехе Б:

120\*4=480 у.е. за ед.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

Релевантные издержки/поступления относятся к тем будущим издержкам и поступлениям, которые изменятся в результате принятия конкретного решения, в то время как на нерелевантные издержки и поступления такое решение никак не скажется. В краткосрочном периоде общая прибыль повысится (или общие убытки снизятся), если выбран такой вариант действий, при котором релевантные поступления превышают релевантные издержки.

**Задача 2 (20 баллов)**

Компания Beta производит алюминиевые крепления для корпусной мебели. Департамент учета и отчетности в целях обоснования решения об увеличении объемов производства использует маржинальный метод учета затрат. Департамент подготовил информацию о производственных расходах на изготовление 1 единицы крепления. В качестве базы распределения накладных расходов используется объем готовой продукции.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Ед. изм. | | | Значение | |
| Цена за 1 единицу материалов | | | у.е./ед. | 0,2 | |
| Количество потребляемых материалов на 1 шт готовой продукции | | | ед. | 2 | |
| Стоимость одного часа работы прямых работников | | | у.е./час | 9 | |
| Прямые трудовые затраты (стоимостные) для изготовления 1 кг готовой продукции | | | час | 0,3 | |
| Переменные производственные накладные расходы | | | у.е./час | 3 | |
| Ежемесячный план (бюджет) производства и реализации готовой продукции | | | шт. | 15 000 | |
| Фактический объем производства | | | шт. | 12 000 | |
| Фактический объем реализации | | | шт. | 11 000 | |

**Задание 1 (10 баллов)**

Подготовьте карточку нормативных затрат на основе маржинального метода учета затрат.

**Задание 2 (5 баллов)**

Произведите оценку запасов на конец периода.

**Задание 3 (5 баллов)**

Что понимается под основными затратами и стоимостью обработки?

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Карта нормативных затрат |  |  |  |
|  | Ед. изм. | Значение | Расчет |
| Прямые материальные затраты | у.е. | 0,4 | 0,4 = 0,2\*2 |
| Прямые трудовые затраты | у.е. | 2,7 | 2,7 = 9\*0,3 |
| Переменные накладные расходы | у.е. | 0,9 | 0,9 = 0,3\*3 |
| **Итого** |  | **4,0** | **4,0 =0,4+2,7+0,9** |

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Оценка запасов |  |  |  |
|  | Ед. изм. | Значение | Расчет |
| Остаток готовой продукции на складе на конец периода | шт | 1 000 | 1000 = 12000–11000 |
| Оценка запасов | у.е. | 4 000 | 4000 = 1000\*4,0 |

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

При рассмотрении производственных затрат часто используются еще две категории: основные затраты и стоимость обработки. Основные затраты определяются как сумма прямых материальных и трудовых затрат. Стоимость обработки — это сумма прямых трудовых затрат и накладных расходов; эти затраты называются так, потому что они необходимы для превращения сырья и материалов посредством их обработки в готовый продукт.

**Задача 3 (20 баллов)**

Годовой план продаж Компании ХХХ предполагает объем продаж в размере 60 000 единиц продукции. Переменные затраты на производство составляют 4 у. е. на единицу, а переменные коммерческие расходы составляют 10 % от цены продажи. Постоянные затраты составляют 150 000 у. е. в год. Компания установила целевую прибыль в размере 50 000 у. е.

**Задание 1 (10 баллов)**

Составьте уравнение маржинального дохода на единицу.

**Задание 2 (5 баллов)**

Рассчитайте цену товара.

**Задание 3 (5 баллов)**

Что такое контрибуция? Определите суть подхода контрибуции при учете затрат.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

В данном случае сумма постоянных издержек и целевой прибыли составляет:

150 000 + 50 000 = 200 000 у.е.

Если принять цену продажи за х, то переменные коммерческие затраты в размере 10% от цены реализации на единицу составят:

0,1х.

Всего переменных затрат на единицу:

4 + 0,1х

Маржинальный доход на единицу:

х - (4 + 0,1х) = х - 4 - 0,1х = 0,9х - 4.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

Так как доход в единицах, необходимый для получения целевой прибыли известен (60 000 единиц), то по формуле получаем следующее:

60 000 = 200 000 / (0,9х - 4);

200 000 = 60 000 \* (0,9х - 4);

200 000 = 54 000х - 240 000;

54 000х = 200 000 + 240 000 = 440 000;

х = 440 000 / 54 000 = 8,15 у.е.

Как видно, цена реализации должна составить 8,15 у.е. за единицу продукции, чтобы компания получила желаемую прибыль.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

Контрибуция (contribution margin) — величина, остающаяся после вычитания из выручки от реализации переменных расходов. Поэтому данная величина может использоваться для покрытия постоянных расходов, а ее остаток представляет собой прибыль за период. В данном случае необходимо обратить внимание на последовательность операций: контрибуция используется *сначала* для покрытия постоянных расходов, и только ее остаток является прибылью. Если величина контрибуции недостаточна для покрытия постоянных расходов, то за данный период времени компания будет нести убытки. Подход контрибуции (contribution approach) — построение отчета о прибылях и убытках по принципу разделения затрат в зависимости от модели их поведения. Расходы делятся на постоянные и переменные, а не по функциональному признаку (в зависимости от деятельности, при ведении которой они понесены). Каждая единица проданной продукции обеспечивает получение определенной суммы контрибуции, которая затем используется для покрытия постоянных расходов. Чтобы найти, сколько единиц продукции должно быть продано для достижения уровня безубыточности, разделим общую величину постоянных расходов на величину контрибуции на единицу продукции:

Уровень безубыточности в натуральном выражении = Постоянные расходы / Контрибуция на единицу продукции

**Задача 4 (20 баллов)**

Компания ХХХ рассматривает инвестиционный проект с объемом инвестиций 500 тыс. у. е. Весь объем инвестиций компания планирует освоить в нулевой (инвестиционной) фазе проекта, рассчитывая на их возврат в течение 5 лет. Чистый денежный поток в конце первого года эксплуатационной фазы проекта составит 250 тыс. у.е., в конце второго года – 200 тыс. у.е., в конце третьего года – 300 тыс. у.е., в конце четвертого года – 350 тыс. у.е. и в конце пятого года - 400 тыс. у.е.

При этом требуемая ставка доходности проекта составляет 20%. Верхняя барьерная ставка 50%, нижняя барьерная ставка 10%

**Задание 1 (10 баллов)**

Рассчитайте IRR проекта. Будет ли принят проект при ставке доходности 20% с точки зрения IRR?

**Задание 2 (5 баллов)**

Определите дисконтированный срок окупаемости проекта при ставке дисконтирования 20%.

**Задание 3 (5 баллов)**

В чем заключаются различия между совместными и побочными продуктами?

**РЕШЕНИЕ к Заданию 1:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Инвестиции | CF | Множитель (10%) | Приведенная стоимость поступлений | Множитель (50%) | Приведенная стоимость поступлений |
| 0 | - 500 000 |  |  |  |  |  |
| 1 |  | 250 000 | 0,909091 | 227 273 | 0,666667 | 166 667 |
| 2 |  | 200 000 | 0,826446 | 165 289 | 0,444444 | 88 889 |
| 3 |  | 300 000 | 0,751315 | 225 394 | 0,296296 | 88 889 |
| 4 |  | 350 000 | 0,683013 | 239 055 | 0,197531 | 69 136 |
| 5 |  | 400 000 | 0,620921 | 248 369 | 0,131687 | 52 675 |

NPV (10%) = 227 273+165 289+225 394+239 055+248 369-500000 = **605380**

NPV (50%) = 166 667+88 889+88 889+69 136+52 675-500000 = **-33745**

IRR= 10%+(605380/(605380+33745))\*(50%-10%)=**47,89%**

Так как IRR больше ставки дисконтирования, равной 20%, то проект принимается. Внутренняя норма доходности проекта покрывает расходы на финансирование проекта и ожидания инвесторов по доходности проекта.

**РЕШЕНИЕ к Заданию 2:**

PV 1-й год = 250 000\*1/ (1+0,2)1=208 333

PV 2-й год = 200 000\*1/ (1+0,2)2=138 889

PV 3-й год = 300 000\*1/ (1+0,2)3=173 611

PV 4-й год = 350 000\*1/ (1+0,2)4=168 789

PV 5-й год = 400 000\*1/ (1+0,2)5=160 751

Дисконтированный срок окупаемости:

500 000–208 333 = 291 667

291 667–138 889 = 152 778

152 778/173 611 = 0,88

Дисконтированный срок окупаемости проекта = 1+1+0,88 = 2,88 года

**РЕШЕНИЕ к Заданию 3:**

Отличительной чертой совместно производимых и побочных продуктов является то, что до точки разделения их нельзя идентифицировать как отдельные продукты. Совместно производимые продукты имеют относительно более высокую цену реализации, в то время как побочные продукты более дешевы по сравнению с ними. Кроме того, коммерческая деятельность организации в первую очередь определяется совместно производимыми продуктами, в то время как побочные продукты являются для нее вспомогательными.