

Алматы Менеджмент Университет

Баяхметова А. Т., Ашимова А. А.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Практикум

AlmaU Press, 2023

УДК 657
ББК 65.290
Б34

*Рекомендовано к изданию на заседании Ученого Совета Алматы
Менеджмент Университета 29.03.2023 г., протокол № 9.*

Рецензенты:

Досманбетова А.С. – э.ғ.к., Associate Professor AlamU «Есеп және аудит»
білім беру бағдарламасы бойынша бағдарлама-кәшбасшы.

Несипбеков Е.Н. – PhD докторы, Associate Professor,
Еуразиялық технологиялық университеті.

Авторы:

д.э.н., профессор **Баяхметова А. Т.**,
к.э.н., асс. профессор **Ашимова А. А.**

Баяхметова А. Т., Ашимова А. А.

Б34 **Управленческий учет. Практикум/ Баяхметова А. Т., Ашимова А. А.** – Алматы:
AlmaU Press, 2023. – 74 с.

ISBN 978-601-269-324-9

Практикум «Управленческий учет» является дополнением к дисциплине «Управленческий учет» и позволяет более широко понять управленческий учет операционного уровня. Данный практикум предназначен для студентов экономических специальностей и направлен на развитие у студентов, изучающих управленческий учет, практических навыков и закрепление теоретических основ, полученных на лекциях.

Задания в виде тестов, задач и открытых вопросов выстроены на основе охвата лекционного материала и представлены четырьмя основными блоками дисциплины: методы учета затрат, анализ отклонений, принятие решений и бюджетирование. Содержащиеся в практикуме задания представлены с учетом потребностей студентов, выявленные в процессе проведения семинаров в рамках читаемой дисциплины.

Посвящается 35-летию Алматы Менеджмент Университета

УДК 657
ББК 65.290

ISBN 978-601-269-324-9

© Баяхметова А. Т.,
Ашимова А. А., 2023
© AlmaU Press, 2023 г.
© ИП «Балауса», 2023

БЛОК 1. МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

- 1 Компания производит два продукта А и В. Бюджетные данные по затратам на следующий год представлены ниже:

| | Продукт А | Продукт В |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| Прямые материалы, \$/ед. | 10 | 8 |
| Прямой труд, \$/ед. | 6 | 5 |
| Переменные ПНР, \$/ед. | 3 | 2 |
| Постоянные ПНР, \$ | 56 000 | |
| Выпуск, ед. | 20 000 | 25 000 |
| Количество часов труда на ед. | 0,6 | 0,5 |
| Количество машино-часов на ед. | 0,2 | 0,4 |

Задание: необходимо рассчитать полную производственную себестоимость единицы продукта А и В.

- 2 Компания использует нормативный метод полного поглощения затрат на основе количества часов прямого труда. Ниже приводятся выдержки из отчетности компании за октябрь:

| | Бюджетный показатель | Фактический показатель |
|--|----------------------|------------------------|
| Объем производства (количество единиц) | 10 000 | 9 500 |
| Прямые трудовозатраты (количество часов) | 5 000 | 5 100 |
| Постоянные ПНР | \$40 000 | \$42 000 |

В октябре постоянные производственные накладные расходы были:

А избыточно отнесены на \$2 000

В избыточно отнесены на \$2 000

С недостаточно отнесены на \$1 200

Д недостаточно отнесены на \$4 000

- 3 Компания отразила в отчете прибыль за прошедший период, рассчитанную с применением маржинального метода учета затрат, в размере \$45 000. Стоимость запасов была следующей:

Запасы на начало периода = \$16 000

Запасы на конец периода = \$20 800

Если бы компания применяла метод полного поглощения затрат, стоимость запасов была бы следующей:

Запасы на начало периода = \$28 000

Запасы на конец периода = \$36 400

Какой должны быть отчетная прибыль, рассчитанная по методу полного поглощения затрат?

A \$41 400

B \$48 600

C \$57 000

D \$60 600

4 Компания УУ производит и продает один вид продукции. Бюджетные данные за апрель:

| | |
|--|--------|
| Цена реализации за единицу продукции | \$9.00 |
| Переменные производственные затраты на единицу продукции | \$2.00 |
| Постоянные производственные затраты на единицу продукции | \$3.00 |
| Бюджетная валовая прибыль на единицу продукции | \$4.00 |

Компания использует нормативный метод полного поглощения затрат. Применяемая для постоянных производственных накладных расходов ставка поглощения затрат установлена исходя из нормального объема производства, составляющего 40 000 единиц продукции в месяц.

Фактические данные за апрель:

| | |
|--|-----------|
| Производство единиц продукции | 38 000 |
| Реализовано единиц продукции | 35 000 |
| Цена реализации за единицу продукции | \$9.00 |
| Переменные производственные затраты на единицу продукции | \$2.00 |
| Постоянные производственные накладные расходы | \$118 000 |

На начало апреля компания не имела запасов. Недостаточное/избыточное поглощение постоянных накладных расходов ежемесячно в качестве дебита/кредита отражается в отчете о прибылях и убытках.

Задание:

1) Рассчитайте валовую прибыль за апрель с использованием метода полного поглощения затрат.

2) Сделайте сверку валовой прибыли за апрель, рассчитанной методом полного поглощения затрат и прибыли за этот же период, которая была бы рассчитана методом маржинального учета затрат.

5 Ниже приводятся выдержки из отчетности компании за предыдущий год:

| | Бюджетный | Фактический |
|---|------------|-------------|
| Постоянные производственные накладные расходы | \$180 000 | \$165 000 |
| Уровень производства | 12 000 ед. | 11 500 ед. |

В течение года запасы готовых изделий сократились на 700 единиц. Прибыль за год, рассчитанная с использованием маржинального метода учета затрат, составила \$36 000.

Задание: рассчитать прибыль за год, используя метод полного поглощения затрат.

6 Бюджетом компании предусмотрено производство 5 000 единиц Продукции В в месяц. Запасы продукции В на начало и на конец следующего месяца должны быть 400 и 900 единиц соответственно. Согласно бюджету, цена реализации и переменные производственные затраты на единицу Продукции В следующие:

| | \$ за единицу |
|---|---------------|
| Цена реализации | 20.00 |
| Прямые затраты | 6.00 |
| Переменные производственные накладные расходы | 3.50 |

Общая сумма постоянных производственных накладных расходов, согласно бюджету, составляет \$29 500 в месяц.

Компания полностью распределяет постоянные производственные накладные расходы на основе предусмотренного бюджетом количества произведенных единиц продукции. В соответствии с бюджетом,

при использовании метода полного поглощения затрат, прибыль от продукции В за следующий месяц составит \$20 700.

Задание: Подготовьте отчет на основе маржинального метода учета затрат, в котором необходимо указать предусмотренную бюджетом прибыль от Продукции В за следующий месяц.

- 7 **Бюджет компании рассчитан на производство 5 000 единиц продукта С в декабре. Согласно бюджету на декабрь, запасы на продукт С на начало периода составят 400 единиц. На конец периода – 900 единиц. Бюджетные затраты на производство продукта С в декабре имеют представленную ниже структуру.**

Переменные прямые затраты на единицу - \$6.00

Переменные производственные накладные расходы на единицу - \$3.50

Совокупные постоянные производственные накладные расходы - \$29 500

Компания распределяет накладные расходы на основании бюджетного количества единиц произведенной продукции.

Бюджетная прибыль по продукту С за декабрь, рассчитанная по методу полного поглощения затрат, окажется:

А на \$2 950 ниже, чем при расчете по маржинальному методу учета затрат

В на \$2 950 выше, чем при расчете по маржинальному методу учета затрат

С на \$4 700 ниже, чем при расчете по маржинальному методу учета затрат

Д на \$4 700 выше, чем при расчете по маржинальному методу учета затрат

- 8 **Компания применяет нормативную систему калькуляции затрат методом полного поглощения. Запланированные в бюджете постоянные производственные накладные расходы за прошедший год составили \$330 000, а запланированный объем выпуска продукции – 220 000 единиц. На конец финансового года общая сумма постоянных производственных накладных расходов, отнесенная на дебет контрольного счета постоянных производственных накладных расходов, составила \$260 000, а фактический объем производства – 200 000 единиц.**

Избыточное / недостаточное поглощение постоянных производственных накладных расходов было следующим:

- A \$40 000 избыточно поглощено
- B \$40 000 недостаточно поглощено
- C \$70 000 избыточно поглощено
- D \$70 000 недостаточно поглощено

- 9 Компания С применяет систему учета на основе пропускной способности. Известны следующие показатели для единицы продукта X:**

Цена реализации = \$50
Затраты на материалы = \$16
Конверсионные затраты = \$20
Время на прохождение узкого места = 8 минут

Доходность узкого места за час по продукту X составляет:

- A \$105
- B \$225
- C \$255
- D \$375

- 10 Что может быть определено как «процесс внутри организации, который имеет более низкую производственную мощность, чем предшествующие или последующие процессы, и который тем самым ограничивает пропускную способность»?**

- A Узкое место
- B Ограничение
- C Лимитирующий фактор
- D Сдерживающий фактор

- 11 Компания может производить различные виды продукции, но в данный момент имеет ограниченное количество часов работы конкретного оборудования. В настоящее время это ограничение установлено на уровне 12 000 часов в год. Для производства одного вида продукции используется материала стоимостью \$5, который затем преобразуется в готовый продукт, цена продажи которого \$12. Производство каждой единицы этого продукта занимает 45 минут машинного времени. Конверсионные затраты составляют \$144 000 в год.**

Задание: найдите Коэффициент пропускной способности для этого продукта.

12 Производственная компания отразила в учете следующие затраты на продукт X за октябрь:

| | \$ |
|---|--------|
| Затраты на прямые материалы | 20 000 |
| Прямые затраты на оплату труда | 6 300 |
| Переменные производственные накладные расходы | 4 700 |
| Постоянные производственные накладные расходы | 19 750 |
| Переменные затраты на сбыт | 4 500 |
| Постоянные затраты на сбыт | 16 800 |
| Всего затрат на продукт X | 72 050 |

В октябре было произведено 4 000 единиц продукта X. Продано всего 3 600 единиц. На начало октября запасы отсутствовали.

Стоимость запасов продукта X на конец октября, рассчитанная по методу учета на основе пропускной способности, составила:

- A \$630
- B \$1 080
- C \$1 100
- D \$2 000

13 Производственная компания изготавливает один продукт, который продает по цене \$45 за единицу. Бюджетные показатели за последний прошедший период были следующими:

| | |
|---|-----------|
| Объем производства и реализации | 2 000 ед. |
| Затраты на материалы | \$13 500 |
| Прямые затраты на оплату труда | \$11 800 |
| Производственные постоянные накладные расходы | \$32 400 |
| Непроизводственные постоянные накладные расходы | \$21 900 |

Фактические объемы производства и фактические затраты за период были равны бюджетным, а фактический объем реализации достиг всего 1 800 единиц. Запасы на начало периода отсутствовали.

Задание: рассчитайте прибыль за период с применением:

- (a) метода полного поглощения затрат
- (b) маржинального метода учета затрат
- (c) метода учета затрат на основе пропускной способности

Следующие данные относятся к заданиям 14 и 15

Следующие данные относятся к производственной компании. На начало августа запасы отсутствовали. В августе было произведено 2 000 единиц продукта X, однако продано всего 1 750 единиц. Финансовые показатели для продукта X в августе составили:

| | \$ |
|---|---------|
| Затраты на материалы | 40 000 |
| Затраты на оплату труда | 12 600 |
| Переменные производственные накладные расходы | 9 400 |
| Постоянные производственные накладные расходы | 22 500 |
| Переменные затраты на сбыт | 6 000 |
| Постоянные затраты на сбыт | 19 300 |
| Всего затрат на продукт X за август | 109 800 |

14 Стоимость запасов продукта X на 31 августа, рассчитанная по маргинальному методу учета затрат, составляет:

- A \$6 575
- B \$7 750
- C \$8 500
- D \$10 562

15 Стоимость запасов продукта X на 31 августа, рассчитанная по методу учета на основе пропускной способности, составляет \$ _____

Следующие данные относятся к вопросам 16 и 17

Компания SM производит два продукта Y1 и Y2. Оборудование компании способно производить только один продукт одновременно. Два продукта производятся двумя подразделениями работников разных категорий. Потребности в часах труда для производства двух продуктов следующие:

| Минут на единицу продукта | |
|---------------------------|----------------------|
| Y1 | Y2 |
| Подразделение 1 = 12 | Подразделение 2 = 20 |
| Подразделение 1 = 16 | Подразделение 2 = 15 |

Ниже приводятся текущие цены реализации и данные по затратам для двух продуктов:

| | Y1 \$ на единицу | Y1 \$ на единицу |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Цена реализации | 50.00 | 65.00 |
| Затраты на прямые материалы | 10.00 | 15.00 |
| Прямые затраты на оплату труда | 10.40 | 6.20 |
| Переменные накладные расходы | 6.40 | 9.20 |
| Постоянные накладные расходы | 12.80 | 18.40 |
| Прибыль на единицу | 10.40 | 16.20 |

В настоящее время имеется дефицит часов труда, и ежедневно максимально возможные часы труда в подразделениях 1 и 2 составляют 480 т 840 минут соответственно.

В целях разработки бюджета компании SM необходимо определить оптимальный уровень производства продукции (оптимальный производственный план). Заранее известно, что вся продукция будет продана.

Специалисты компании SM рассчитали максимальный объем производства каждого продукта и выявили, что подразделение 1 представляет собой узкое место в производственном процессе. Были получены следующие данные:

| | Y1 Максимальный объем производства | Y1 Максимальный объем производства |
|-----------------|--|--|
| Подразделение 1 | 480 мин / 12 мин = 40 ед. | 480 мин / 16 мин = 30 ед. |
| Подразделение 2 | 840 мин / 20 мин = 42 ед. | 840 мин / 15 мин = 56 ед. |

- 16 Применяя маржинальный метод учета затрат, рассчитайте оптимальный производственный план, а именно ежедневный объем производства продукции, который способен максимально увеличить прибыль, а также рассчитайте саму маржинальную прибыль для этого объема производства.**

Задание: рассчитать оптимальный производственный план и маржинальную прибыль для этого объема производства.

- 17 Применяя метод учета на основе пропускной способности, рассчитайте оптимальный производственный план, а именно ежедневный объем производства продукции, который способен максимально увеличить ежедневную пропускную способность, а также рассчитайте саму пропускную способность для этого объема производства.

Задание: рассчитайте оптимальный производственный план и пропускную способность для этого объема производства.

- 18 Предприятие пищевой промышленности применяет систему процессного калькулирования затрат (ABC).

Задание: определите, что из перечисленного ниже относится к деятельности по поддержанию производственного объекта, а что к деятельности по поддержанию продукта (поставьте отметку в окошке напротив каждого подходящего пункта).

| | Поддержание производственного объекта | Поддержание продукта |
|---|---------------------------------------|----------------------|
| 1.Общедминистративная деятельность | | |
| 2.Управление заводом | | |
| 3.Техническая поддержка отдельных продуктов и услуг | | |
| 4.Обновление базы данных спецификаций продукта | | |
| 5.Управление недвижимым имуществом | | |

- 19 Какие из приведенных ниже высказываний верны? (Отметьте все подходящие ответы)

Верно?

- 1.Драйвер затрат – это любой фактор, вызывающий изменение размера затрат вида деятельности
- 2.Драйвер затрат для долгосрочных переменных накладных расходов – это объем деятельности
- 3.Традиционный метод полного поглощения затрат больше склонен недостаточно распределять накладные расходы на продукцию мелкосерийного производства

20 Какое из приведенных ниже утверждений о системе ЛТ верно?

А Система ЛТ позволяет организации уменьшить риск возникновения сбоев в цепочке поставок

В Узкий географический охват бизнеса затрудняет применение принципа ЛТ

С Применение системы ЛТ приводит к увеличению риска устаревания запасов

Д Принцип ЛТ сложнее применить в условиях, когда сложно спрогнозировать динамику спроса

21 Что из перечисленного ниже способствует успешному внедрению системы ЛТ? (Поставьте отметку в окошке напротив каждого подходящего ответа).

Аспекты внедрения ЛТ

1.Производство только при наличии спроса на продукцию

2.Экономия общего времени наладки/переналадки оборудования

3.Группирование оборудования и рабочих по производимому продукту или компоненту, а не по типу выполняемой работы

22 В контексте затрат на качество затраты на обучение и на переналадку классифицируются следующим образом:

| | Затраты на обучение | Затраты на переделку |
|----------|---|---|
| А | внутренние потери вследствие низкого качества | внешние потери вследствие низкого качества |
| В | расходы на предотвращение дефектов | внешние потери вследствие низкого качества |
| С | внешние потери вследствие низкого качества | внутренние потери вследствие низкого качества |
| Д | расходы на предотвращение дефектов | внутренние потери вследствие низкого качества |

23 Система закупок «точно в срок» (JIT) можно дать следующее определение:

А Система закупок, при которой закупка материалов осуществляется на договорной основе таким образом, чтобы объёмы полученных и израсходованных материалов совпадают

В Система закупок, в основе которой лежит ожидаемый спрос на готовую продукцию

С Система закупок, при которой основанием для закупки материалов по повторному заказу служит достижение запасами заданного уровня

Д Система закупок, которая минимизирует затраты на закупку запасов и их хранение

24 Из приведенного ниже списка выберите характеристики, которые отличают современную производственную среду от традиционной:

А Короткие сроки разработки продуктов

В Высокая стоимость рабочей силы

С Высокий уровень косвенных накладных расходов

Д Длительные жизненные циклы продуктов

Е Мелкие партии продуктов

Ф Меньший акцент на качество

25 Выберите из списка показатель, который потребуется увеличить для внедрения JIT

А Уровень запасов

В Уровень незавершенного производства

С Размер партий

Д Стандарты качества

26 В системе TQM, внешний бенчмаркинг является более предпочтительным, чем нормативный учет, инструментом оценки эффективности, потому что:

A Нормативы быстро устаревают

B TQM делает акцент на постоянном улучшении, а заранее установленные внутренние нормативы не являются стимулом для совершенствования

C TQM требует наделения работников большими полномочиями, а концепция нормативного учета противоречит этому

D Использование нормативов возможно только в традиционном массовом производстве

27 Соотнесите ниже представленные затраты по качеству к соответствующим категориям:

A Исследование надежности

B Приемка и ремонт возвращенной продукции

C Контроль качества продукции

D Расследование проблем с качеством

| | |
|--|--|
| Затраты на профилактику | |
| Затраты на оценку | |
| Внутренние издержки из-за плохого качества | |
| Внешние издержки из-за плохого качества | |

28 Классифицируйте следующие экологические затраты по четырем категориям:

A Затраты на экологическое страхование

B Затраты на исследование площадки для будущего объекта

C Компенсационные выплаты сотрудникам

D Затраты на обучение персонала

E Медицинские расходы местного населения

| | |
|---------------------------------------|--|
| Экологические затраты на профилактику | |
| Экологические затраты на оценку | |
| Экологические внутренние издержки | |
| Экологические внешние издержки | |

- 29 **Применение подхода всеобщего управления качеством означает пристальное внимание к расходам на соответствие качеству и расходам на несоответствие качеству. Взаимосвязь между затратами на эти расходы и уровнем дефектов или брака такова, что:**

Если расходы на несоответствие _____, то уровень дефектов или брака снижается.

Если расходы на несоответствие качеству _____, то уровень дефектов или брака растет.

Это означает, что, когда достигается цель снижения уровня дефектов, общие расходы на качество _____.

Задание: введите цифру ответа в представленные выше предложения. 1 – растут, 2 – снижаются, 3 – достигают минимального уровня.

- 30 **Из предложенного перечня затрат на качество выберите только те из них, которые относятся к затратам на профилактику:**

| | |
|--|--|
| Затраты на улучшение технологических процессов, являющихся причиной низкого качества | |
| Затраты на инспекцию поступающих материалов | |
| Судебные иски по гарантийным обязательствам | |
| Регулярное обслуживание и ремонт оборудования | |
| Затраты на проверку переналадок | |
| Внедрение качества в процесс проектирования | |

Задание: выберите те затраты, которые следует отнести к затратам на профилактику.

БЛОК 1. ОТВЕТЫ

Задание 1 Ответ: Производственная себестоимость единицы А=19,8
Производственная себестоимость единицы В=16,6

Решение:

Предположим, что постоянные ПНР распределяются на единицы продукции на основе машино-часов.

1. Расчет количества машино-часов, необходимых для производства продуктов А и В в полном объеме:

$$20\ 000 \text{ ед.} \times 0,2 \text{ м/ч} + 25\ 000 \text{ ед.} \times 0,4 \text{ м/ч} = 14\ 000 \text{ м/ч}$$

2. Ставка постоянных ПНР на 1 м/ч = $56\ 000\$ / 14\ 000 \text{ м/ч} = 4 \text{ \$/ч}$

3. Ставка постоянных ПНР на единицу продукции:

$$\text{Продукт А} = 0,2 \text{ м/ч} \times 4 \text{ \$/ м/ч} = 0,8 \text{ \$/ед.}$$

$$\text{Продукт В} = 0,4 \text{ м/ч} \times 4 \text{ \$/ м/ч} = 1,6 \text{ \$/ед.}$$

4. Расчет производственной себестоимости на единицу продукта А и В:

| | Продукт А | Продукт В |
|--|-----------|-----------|
| Прямые материалы, \$/ед. | 10 | 8 |
| Прямой труд, \$/ед. | 6 | 5 |
| Переменные ПНР, \$/ед. | 3 | 2 |
| Постоянные ПНР, \$/ед. | 0,8 | 1,6 |
| Производственная себестоимость единицы | 19,8 | 16,6 |

Задание 2 Ответ: С

Решение:

1. Ставка постоянных ПНР на 1 единицу = $40\ 000 / 10\ 000 = 4 \text{ \$/ед.}$

2. На производство 1 единицы необходимо потратить 2 часа или $10\ 000/5000 = 2 \text{ ед./час}$

3. На фактические прямые трудозатраты в объеме 5 100 часов накладные расходы составляют = 5 100 час x 8 \$/час = \$40 800

4. Определим избыточно или недостаточно накладные расходы поглощены

$5\ 100 \times 8 - 42\ 000 = \$1\ 200$ (недостаточно отнесены)

Задание 3 Ответ: С

Решение:

Прибыль, рассчитанная с применением маржинального метода учета затрат = \$45 000

Минус: постоянные затраты, включенные в запасы на начало периода

$(28\ 000 - 16\ 000) = (12\ 000)$

Плюс: постоянные затраты, включенные в запас на конец периода

$(36\ 400 - 20\ 800) = 15\ 600$

Прибыль, рассчитанная с применением метода полного поглощения затрат = 48 600

Альтернативный подход:

Увеличение уровня запасов с использованием маржинального метода учета затрат = \$4 800

Увеличение уровня запасов с использованием метода полного поглощения затрат = \$8 400

Разница = полностью отнесенные на запасы постоянные накладные расходы = \$3 600

Уровень запасов увеличивается, в связи с чем прибыль, рассчитанная методом полного поглощения затрат, будет выше, чем прибыль, рассчитанная маржинальным методом, на сумму поглощённых постоянных накладных расходов.

Прибыль при применении метода полного поглощения затрат = \$ 45 000 + \$3 600 = \$48 600

Задание 4 Ответ:

Валовая прибыль методом полного поглощения затрат = \$136 000

Валовая прибыль маржинальным методом учета затрат = \$127 000

Решение:

1. Бюджетная валовая прибыль = 35 000 ед. x 4 \$/ед. = \$140 000

2. Поглощенные ПНР = 38 000 ед. x 3 \$/ед. = \$114 000

Минус: понесенные ПНР = \$118 000 (по условию задачи)

Равно: недостаточно отнесенные = \$4 000

3. Валовая прибыль, рассчитанная по методу полного поглощения затрат

$$= \$140\,000 - \$4\,000 = \$136\,000$$

4. Запасы = 38 000 ед. - 35 000 ед. = 3 000 ед.

5. Валовая прибыль по методу полного поглощения затрат = \$136 000

Минус: изменения в запасах = 3 000 ед.

Равно: валовая прибыль по маргинальному методу учета затрат = \$127 000

6. Проверка: $35\,000 \times 9 = 315\,000$

$$315\,000 - 0 + 38\,000 \times 2 - 3\,000 \times 2 = 245\,000$$

$$245\,000 - 118\,000 = 127\,000.$$

Задание 5 Ответ: Прибыль, рассчитанная по методу полного поглощения затрат равна \$25 500

Решение:

1. Ставка постоянных накладных расходов = $\$180\,000 / 12\,000$ ед. = 15 \$/ед.

2. Изменения в запасах = 700 ед. x 15 \$/ед. = \$10 500

3. Прибыль по методу полного поглощения запасов = $\$36\,000 - \$10\,500 = \$25\,500$

Задание 6 Ответ: Прибыль, рассчитанная по маргинальному методу учета затрат равна \$17 750

Решение:

1. Прибыль по методу полного поглощения затрат = \$20 700

2.Изменения в запасах = \$2 950

3.Прибыль по маргинальному методу учета затрат = \$17 750

4. Реализовано продукции: $400 + 5000 - 900 = 4\,500$ ед.

Выручка от реализации: $4\,500 \text{ ед.} \times \$20.00 = \$90\,000$

Минус: себестоимость реализации = \$42 750

Валовая прибыль: $\$90\,000 - \$42\,750 = \$47\,250$

Минус: постоянные накладные расходы = $\$47\,250 - \$29\,500 = \$17\,750$

Прибыль по методу маргинального учета затрат = \$17 750

Задание 7 Ответ: В

Решение:

Запасы на начало периода составили 400 единиц, запасы на конец периода – 900 единиц, следовательно, запасы увеличились.

Если объем производства превышает объем реализации, результатом применения метода полного поглощения затрат станет рост прибыли.

Разница прибыли:

= изменение запасов \times постоянные производственные затраты на единицу

= $(900 - 400) \times \$29\,500 / 5\,000 \text{ единиц} = \$2\,950$

Задание 8 Ответ: А

Решение:

Ставка распределения накладных расходов = $\$330\,000 / 220\,000 = \1.50 на ед.

Поглощенные накладные расходы ($200\,000 \text{ ед.} \times \$1.50 = \$300\,000$)

Минус: фактические накладные расходы = \$260 000

Равно: избыточное поглощение = \$40 000

Задание 9 Ответ: С

Доходность узкого места в минуту = (Цена реализации – затраты на материалы) / Время на прохождение узкого места

Таким образом, доходность узкого места в минуту = $(50-16)/8 = \$4.25$

Доходность узкого места в час = $\$4.25 \times 60 = \255

Задание 10 Ответ: А

Целью использования метода учета на основе пропускной способности является сокращение или устранение узких мест для увеличения пропускной способности.

Задание 11 Ответ: Коэффициент пропускной способности для этого продукта составляет 0.778

Решение:

Доход за один заводской час составляет \$9.333

Затраты на заводской час = $\$144\,000/12\,000 = \12

Коэффициент пропускной способности = $9.333/12=0.778$

Задание 12 Ответ: D

Решение:

При применении учета на основе пропускной способности запасы оцениваются по затратам на материалы

Стоимость запасов = $20\,000/4\,000 \times 400 \text{ ед.} = \$2\,000$

Задание 13 Ответ:

(a) Прибыль по методу полного поглощения затрат = \$7 170

(b) Прибыль по методу маржинального учета затрат = \$3 930

(c) Прибыль по методу учета пропускной способности = \$2 750

Решение:

(a) Метод полного поглощения затрат

Стоимость запасов на конец периода = $(13\,500 + 11\,800 + 32\,400) \times 200/2\,000 = \$5\,770$

| | \$ | \$ |
|---|--------------|---------------|
| Выручка от реализации (1 800 x 45) | | 81 000 |
| Производственные затраты | 57 700 | |
| За вычетом запасов на конец периода | <u>5 770</u> | |
| Себестоимость реализации | | <u>51 930</u> |
| Валовая прибыль | | 29 070 |
| Непроизводственные постоянные накладные расходы | | <u>21 900</u> |
| Прибыль | | 7 170 |

(b) Маржинальный метод учета затрат

Стоимость запасов на конец периода = $(13\,500 + 11\,800) \times 200/2\,000 = \$2\,530$

Стоимость запасов на конец периода = $13\,500 \times 200/2\,000 = \$1\,350$

| | \$ | \$ |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Выручка от реализации (1 800 x 45) | | 81 000 |
| Переменные производственные затраты | 25 300 | |
| За вычетом запасов на конец периода | <u>2 530</u> | |
| Себестоимость реализации | | <u>22 770</u> |
| Маржинальная прибыль | | 58 230 |
| Постоянные накладные расходы | | <u>54 300</u> |
| Прибыль | | 3 930 |

(c) Учет пропускной способности

Стоимость запасов на конец периода = $13\,500 \times 200/2\,000 = \$1\,350$

| | \$ | \$ |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Выручка от реализации (1 800 x 45) | | 81 000 |
| Затраты на материалы | 13 500 | |
| За вычетом запасов на конец периода | <u>1 350</u> | |
| Себестоимость реализации | | <u>12 150</u> |
| Пропускная способность | | 68 850 |
| Операционные расходы | | <u>66 100</u> |
| Прибыль | | <u>2 750</u> |

Задание 14 Ответ: В

Решение:

Запасы будут оцениваться по производственным затратам, точнее по переменным производственным затратам

$$\text{Затраты на единицу} = (40\,000 + 12\,600 + 9\,400) / 2\,000 = 31 \text{ \$/ед.}$$

$$\text{Запасы на конец периода} = 2\,000 - 1\,750 = 250 \text{ ед.}$$

$$\text{Следовательно, стоимость запасов на конец периода} = 250 \text{ ед.} \\ \times \$31 = \$7\,750$$

Задание 15 Ответ: Стоимость запасов X на 31 августа в системе учета пропускной способности составляет \$5 000

Решение:

При учете на основе пропускной способности готовая продукция будет оцениваться по затратам на прямые материалы

$$\text{Затраты на единицу} = \$40\,000 / 2\,000 \text{ ед.} = \$20 \text{ на единицу}$$

$$\text{Запасы на конец периода} = 2\,000 - 1\,750 = 250 \text{ единиц}$$

$$\text{Следовательно, стоимость запасов на конец периода} = 250 \text{ ед.} \\ \times \$20 = \\ \$5\,000$$

Задание 16 Ответ: Оптимальный план фокусируется на Y2. Максимальное количество = 30 единиц. Маржинальная прибыль = \$1 038

Решение:

| | Y2 | Y2 |
|--|-------|-------|
| | \$ | \$ |
| Цена реализации | 50 | 65 |
| Переменные затраты | 26.80 | 30.40 |
| Маржинальная прибыль | 23.20 | 34.60 |
| Количество минут для прохождения «узкого места» на единицу | 12 | 16 |
| Маржинальная прибыль в минуту | 1.93 | 2.16 |
| Приоритет | 2 | 1 |

Оптимальный план фокусируется на Y2. Максимальное количество единиц = 20 единиц. Маржинальная прибыль = 30 единиц x \$34.60 на единицу = \$1 038

Задание 17 Ответ: Оптимальный план фокусируется на Y1. Максимальное количество = 40 единиц. Пропускная способность = \$1 600

Решение:

| | Y2 | Y2 |
|--|------|------|
| | \$ | \$ |
| Цена реализации | 50 | 65 |
| Затраты на прямые материалы | 10 | 15 |
| Пропускная способность | 40 | 50 |
| Количество минут для прохождения «узкого места» на единицу | 12 | 16 |
| Маржинальная прибыль в минуту | 1.93 | 2.16 |
| Приоритет | 2 | 1 |

Оптимальный план фокусируется на Y1. Максимальное количество
 = 40 единиц. Пропускная способность = 40 единиц x \$40 на единицу
 = \$1 600

Задание 18 Ответ представлен в таблице ниже.

| | Поддержание производственного объекта | Поддержка продукта |
|---|---|-----------------------|
| 1.Общедминистративная деятельность | ✓ | |
| 2.Управление заводом | ✓ | |
| 3.Техническая поддержка отдельных продуктов и услуг | | ✓ |
| 4.Обновление базы данных спецификаций продукта | | ✓ |
| 5.Управление недвижимым имуществом | ✓ | |

Задание 19 Ответ представлен в таблице ниже.

| | Верно? |
|--|--------|
| 1.Драйвер затрат – это любой фактор, вызывающий изменение размера затрат вида деятельности | ✓ |
| 2.Драйвер затрат для долгосрочных переменных накладных расходов – это объем деятельности | ✓ |
| 3.Традиционный метод полного поглощения затрат больше склонен недостаточно распределять накладные расходы на продукцию мелкосерийного производства | ✓ |

Задание 20 Ответ: D

Принцип ЛТ сложнее применять в условиях, когда сложно спрогнозировать динамику спроса

Задание 21 Ответ представлен в таблице ниже.

| | Аспекты внедрения ЛТ |
|--|-------------------------------------|
| 1.Производство только при наличии спроса на продукцию | ✓ |
| 2.Экономия общего времени наладки/переналадки оборудования | ✓ |
| 3.Группирование оборудования и рабочих по производимому продукту или компоненту, а не по типу выполняемой работы | ✓ |

Задание 22 Ответ: D

Обучение должно предотвратить будущие потери вследствие низкого качества. Затраты на переделку являются внутренними потерями вследствие низкого качества.

Задание 23 Ответ: A

Система закупок, при которой закупка материалов осуществляется на договорной основе таким образом, чтобы объёмы полученных и израсходованных материалов совпадают.

Задание 24 Ответ: A, C, E

Высокая стоимость рабочей силы, длительные жизненные циклы продуктов и меньший акцент на качество – это характеристики традиционной производственной среды

Задание 25 Ответ: D

Из представленного списка только один показатель следует увеличить для внедрения ЛТ – стандарты качества.

Задание 26 Ответ: B

TQM делает акцент на постоянном улучшении, а заранее установленные внутренние нормативы не являются стимулом для совершенствования.

Задание 27 Ответ: А, С, D, В

| | |
|--|---|
| Затраты на профилактику | А |
| Затраты на оценку | С |
| Внутренние издержки из-за плохого качества | D |
| Внешние издержки из-за плохого качества | В |

Задание 28 Ответ: D, В, А и С, Е

| | |
|---------------------------------------|------|
| Экологические затраты на профилактику | D |
| Экологические затраты на оценку | В |
| Экологические внутренние издержки | А, С |
| Экологические внешние издержки | Е |

Задание 29 Ответ: 1 (растут), 1 (растут), 3 (достигают минимального значения)

Если расходы на несоответствие **1 (растут)**, то уровень дефектов или брака снижается.

Если расходы на несоответствие качеству **1 (растут)**, то уровень дефектов или брака растет.

Это означает, что, когда достигается цель снижения уровня дефектов, общие расходы на качество **3 (достигают минимального значения)**.

Задание 30 Ответ:

| | |
|--|---|
| Затраты на улучшение технологических процессов, являющихся причиной низкого качества | |
| Затраты на инспекцию поступающих материалов | |
| Судебные иски по гарантийным обязательствам | |
| Регулярное обслуживание и ремонт оборудования | ✓ |
| Затраты на проверку переналадок | |
| Внедрение качества в процесс проектирования | ✓ |

БЛОК 2. АНАЛИЗ ОТКЛОНЕНИЙ

- 31 Ниже приведена информация о реализации за последний квартал:

| | Бюджет | Факт |
|-------------------------------|--------|------|
| Реализация, единиц | 400 | 510 |
| Цена реализации за единицу | \$45 | \$43 |
| Полная себестоимость единицы | \$24 | \$22 |
| Переменные затраты на единицу | \$18 | \$17 |

Задание: рассчитать отклонения по цене реализации, отклонение валовой и маржинальной прибыли по объему реализации.

- 32 Компания выпускает один продукт. Для производства единицы этого продукта, в соответствии бюджетом, необходимо 4 кг материала А по цене \$15 за кг.

Ниже приведена информация о фактическом производстве продукта, закупе и использовании материала А:

| | |
|---|--------------|
| Объем производства | 2 000 единиц |
| Материалы, закупленные и использованные | 8 300 кг |
| Затраты на материалы | \$128 650 |

Задание: рассчитайте отклонения по затратам на материалы.

- 33 Отклонение по цене на прямые материалы в январе составило 2 000 благоприятное и отклонение по объему использования прямых материалов - \$450 благоприятное. Нормативное количество материала для производства единицы продукта составляет 6 кг, нормативная цена на материал - \$3 за кг. В январе было произведено 600 единиц продукта. Изменений в уровне запасов в данном периоде не было.

Задание: определить объем закупа материала и выбрать правильный вариант ответа.

A 2 000 кг

B 2 933 кг

C 3 450 кг

D 3 600 кг

34 Что из нижеперечисленного наилучшего образа описывает базовый норматив?

A Норматив, установленный для идеальных условий, в которых нет нормальных потерь и простоев

B Норматив, установленный для эффективного уровня работы, который, однако, допускает нормальные потери и простои

C Норматив, который остается неизменным в течение некоторого времени

D Норматив, рассчитанный на базе текущих цен

Информация, приведенная ниже, относится к вопросам 35 и 36.

X39 – один из множества компонентов, которые производит производственный отдел. Его нормативная цена рассчитывается на базе ожидаемого объема выпуска в размере 10 000 единиц в месяц.

Нормативное время на производство единицы X39 составляет 2 часа, которые оплачиваются по ставке \$15 за час.

Нормативная ставка переменных накладных расходов составляет \$6 на 1 прямой рабочий час.

В апреле было произведено 11 000 единиц продукта, на которые было затрачено 24 000 прямых рабочих часов, которые были оплачены в сумме \$336 000. Фактические переменные накладные расходы составили \$180 000.

35 Отклонение по ставке оплаты прямого труда в апреле составило:

A 20 000 (Б)

B 22 000 (Б)

C 24 000 (Н)

D 24 000 (Б)

36 Отклонение переменных производственных накладных расходов по эффективности в апреле составило:

A 12 000 (Н)

B 12 000 (Б)

C 15 000 (Н)

D 15 000 (Б)

37 Некоторые данные компании С за прошедший период приведены ниже:

| | |
|--|-----------|
| Бюджетные постоянные накладные расходы | \$170 000 |
| Бюджетный объем производства (ед.) | 42 500 |
| Фактические постоянные накладные расходы | \$182 000 |
| Фактический объем производства (ед.) | 40 000 |

Задание: найти отклонение постоянных накладных расходов по объему за это период.

Следующая информация относится к вопросам 38 и 39.

Больница использует нормативную систему калькуляции затрат для контроля за работой хирургов. Ниже приведена доступная информация за июнь:

Нормативное время для выполнения операции на глаза составляет 2 часа. В июне в бюджете на офтальмологические операции показано, что должно было выполнено 320 операций, и постоянные накладные расходы, связанные с офтальмологическими операциями, должны были составить \$ 108 000.

Фактические результаты показали, что было проведено только 300 операций за суммарное время 660 часов, и фактические постоянные накладные расходы составили \$110 000.

38 Отклонение постоянных накладных расходов по мощности составляет:

A \$3 375 (Н)

B \$3 375 (Б)

C \$10 125 (Б)

D \$10 125 (Н)

39 Отклонение постоянных накладных расходов по эффективности составляет:

A \$3 375 (Н)

B \$3 375 (Б)

C \$10 125 (Б)

D \$10 125 (Н)

Следующая информация относится к вопросам 40 и 41.

Компания XXX запланировала производство 10 000 единиц продукта М, для изготовления единицы которого необходимо 45 минут прямого труда. Ставка оплаты прямого труда составляет \$20 в час, переменные накладные расходы – \$15 на рабочий час.

В сентябре было произведено 11 000 единиц продукта, на производство которого ушло 8 000 прямого труда, оплаченного в размере \$168 000. Переменные накладные расходы в сентябре составили \$132 000.

40 Какова величина отклонения по производительности прямого труда в сентябре:

A \$5 000 (Н)

B \$5 000 (Б)

C \$5 250 (Б)

D \$10 000 (Н)

41 Какова величина отклонения переменных накладных расходов по затратам в сентябре:

A \$3 750 (Н)

B \$3 750 (Б)

C \$12 000 (Н)

D \$12 000 (Б)

42 Отклонение постоянных накладных расходов по объему это:

A разница между бюджетной величиной постоянных накладных расходов и нормативной величиной постоянных накладных расходов, поглощенных фактическим произведенным объемом продукции

B разница между нормативной величиной постоянных накладных расходов, приходящихся на фактически произведенный объем продукции и величиной фактически понесенных постоянных накладных расходов

C разница между бюджетными и фактическими постоянными накладными расходами

D разница между бюджетной величиной нормативных постоянных накладных расходов и тем же объемом постоянных накладных расходов, пересчитанным в реальных ценах

- 43 Какие из описанных ситуаций могли бы объяснить неблагоприятное отклонение по объему использования материалов?

Верно?

- (i) Стандартная норма потерь материала была установлена слишком высокой
- (ii) Закупка материала более низкого качества, чем нормативного уровня качества
- (iii) Использование рабочих, имеющих более низкую, чем нормативная, квалификацию и недостаточный опыт
- (iv) Величина закупки материалов за период оказалась больше бюджетной в связи с тем, что выработка за период оказалась выше бюджетной

- 44 **Какие из описанных ситуаций с наибольшей вероятностью приведут к неблагоприятному отклонению переменных накладных расходов по эффективности?**

A более высокие бонусы, выплаченные работникам

B использование рабочих, имеющих более низкую квалификацию

C использование более дорогих и качественных материалов

D более высокие затраты на электроснабжение оборудования

- 45 **Коэффициент объема производства за период равняется 95%.**

Какое утверждение при этом будет верным?

A фактическое количество отработанных часов превышает бюджетное количество

B фактическое количество отработанных часов превышает нормативное количество часов для фактического объема выпуска

С бюджетное количество часов превышает нормативное количество часов для фактического объема выпуска

Д бюджетный объем производства меньше фактического объема

Информация, приведенная ниже, относится к вопросам 46 и 47

ВП производит продукт, известный как П100, путем смешивания двух материалов. Нормативные затраты материалов на единицу П100 приведены ниже:

| | | | | | \$ |
|------------|-----------|----|--------|----|----|
| Материал X | 12 литров | по | \$2.50 | 30 | |
| Материал Y | 18 литров | по | \$3.0 | 54 | |

В октябре 2022 года фактическая смесь, использованная для производства продукта, состояла из 984 литров материала X и 1 230 литров материала Y. Фактически в октябре было выпущено 72 единицы П100.

46 Совокупной благоприятное отклонение по структуре прямых материалов в октябре 2022 года составило \$ _____ (округлите до одного знака после запятой).

47 Совокупное неблагоприятное отклонение прямых материалов по выпуску при заданных затратах в октябре 2022 года составило \$ _____ (округлите до одного знака после запятой).

48 Какой из следующих менеджеров, скорее всего, будет отвечать за неблагоприятное отклонение по стоимости материалов?

А Менеджер по производству

В Менеджер по закупкам

С Менеджер по управлению персоналом

Д Финансовый менеджер

49 Какой из указанных ниже руководителей с наибольшей вероятностью несет ответственность за неблагоприятное отклонение по производительности труда?

A Руководитель производства

B Руководитель отдела закупок

C Руководитель службы персонала

D Руководитель финансовой службы

GG производит два продукта R и S. Ниже приведены бюджетные и фактические данные, подготовленные за период.

| | Продукт R | Продукт S |
|---|-----------|-----------|
| Бюджетные данные | | |
| Производство и реализация | 4 000 ед. | 6 000 ед. |
| Нормативная маржинальная прибыль на единицу | \$6 | \$8 |
| Нормативная прибыль на единицу | \$4 | \$3 |
| Фактические данные | | |
| Производство и реализация | 6 000 ед. | 6 000 ед. |

Задание: найти отклонение прибыли по количеству реализации по всей совокупности.

БЛОК 2. ОТВЕТЫ

Задание 31 **Ответ:**
Отклонение по цене реализации = \$1 020 (Н)
Отклонение валовой прибыли по объему реализации = \$2 310 (Б)
Отклонение маржинальной прибыли по объему реализации = \$2 970 (Б)

Решение:

Отклонение по цене реализации: $(\$45 - \$43) \times 510 \text{ ед.} = \$1\,020$
(Неблагоприятное)

Отклонение валовой прибыли по объему реализации:
 $(400 \text{ ед.} - 510 \text{ ед.}) \times (\$45 - \$24) = \$2\,310$ (Благоприятное)

Отклонение маржинальной прибыли по объему реализации:
 $(400 \text{ ед.} - 510 \text{ ед.}) \times (\$45 - \$18) = \$2\,970$ (Благоприятное)

Задание 32 **Ответ:**
Совокупное отклонение по материалам = \$8 650 (Н)
Отклонение материалов по цене = \$4 150 (Н)
Отклонение по эффективности использования материала = \$4 150 (Н)

Решение:

Совокупное отклонение по материалам:
 $60\$/\text{ед.} \times 2\,000 \text{ ед.} - \$128\,650 = \$8\,650$ (Неблагоприятное)

Отклонение материалов по цене:
 $15\$/\text{ед.} - (\$128\,650 / 8\,300 \text{ кг}) = 0,5\ \$/\text{ед.} \times 8\,300 \text{ кг} = \$4\,150$
(Неблагоприятное)

Отклонение по эффективности использования материала:
 $2\,000 \text{ кг} \times 4 \text{ кг} - 8\,300 \text{ кг} = 300 \text{ кг} \times \$15 = \$4\,500$ (Неблагоприятное)

Задание 33 Ответ: С

Решение:

На производство 600 ед. должно было быть израсходовано
(х 6 кг) = 3 600 кг

Отклонение по объему использования в кг ($\$450$ (Б) /3) =
150 кг

Таким образом, на производство 600 ед. было израсходовано
= 3 450 кг

Задание 34 Ответ: С

Вариант А описывает идеальный норматив, вариант В – достижимый норматив, вариант D – текущий норматив.

Задание 35 Ответ: D

Решение:

Общее отклонение прямых трудозатрат:

24 час х $\$15/\text{час}$ = 360 000–336 000 = $\$24$ 000 (Б) - По ставке

Задание 36 Ответ: А

Решение:

Общее отклонение переменных накладных расходов:

(2 час/ед. х 11 000 х $\$6/\text{час}$) – (24 000 час х $\$6/\text{час}$) = 132
000–144 000 =

$\$12$ 000 (Н) – По эффективности

**Ответ: Отклонение постоянных накладных расходов по
объему за этот период составило $\$10$ 000**

Решение:

Ставка поглощения = $\$170$ 000 / 42 500 ед. = $\$4/\text{ед.}$

Задание 37

| | Ед. |
|---------------------------|--------|
| Бюджетный объем выпуска | 42 500 |
| Фактический объем выпуска | 40 000 |

| | |
|--|--------------|
| Отклонение по объему в единицах | 2 500 (Н) |
| Нормативная ставка постоянных накладных расходов/ед. | x \$4 |
| Отклонение постоянных накладных расходов по объему | \$10 000 (Н) |

Задание 38 Ответ: В

Решение:

| | |
|--|-------------|
| Фактическое время | 660 |
| Минус: бюджетное время | 640 |
| Отклонение по объему в часах | 20 (Б) |
| Нормативное время постоянных накладных/час (\$108 000/ (320 x 2 час) | x \$168.75 |
| Отклонение постоянных накладных по мощности | \$3 375 (Б) |

Задание 39 Ответ: D

Решение:

| | |
|--|--------------|
| Нормативное время фактического проведения операций | 600 |
| Минус: фактическое время | 660 |
| Отклонение по эффективности в часах | 60 (Н) |
| Нормативное время постоянных накладных/час (\$108 000/ (320 x 2 час) | x \$168.75 |
| Отклонение постоянных накладных по мощности | \$10 125 (Н) |

Задание 40 Ответ: В

Решение:

| | |
|---|---------|
| Производство 11 000 единиц должно было занять | 8 250 |
| Фактически заняло | 8 000 |
| Отклонение по производительности в часах | 250 (Б) |

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| Нормативная ставка в часах | x \$20 |
| Отклонение по производительности в \$ | \$5 000 (Б) |

Задание 41 Ответ: С

Решение:

| | |
|---|------------|
| На 8 000 часов должно было быть начислено | 120 000 |
| Фактически начислено | 132 000 |
| Отклонение по затратам | 12 000 (Н) |

Задание 42 Ответ: А

Отклонение постоянных накладных расходов по объему – это разница между бюджетным и фактическим объемами выпуска, умноженная на нормативную ставку постоянных накладных расходов на единицу продукции.

Это то же самое, что разница между бюджетной величиной постоянных накладных расходов (бюджетный объем выпуска продукции x нормативную ставку постоянных расходов на единицу продукции) и величиной постоянных накладных расходов, начисленных на фактический произведенный объем продукции (фактический объем производства продукции x нормативная ставка постоянных накладных расходов на единицу продукции)

Задание 43 Ответ: (ii), (iii)

Верно?

- (i) Стандартная норма потерь материала была установлена слишком высокой
- (ii) Закупка материала более низкого качества, чем нормативного уровня качества ✓
- (iii) Использование рабочих, имеющих более низкую, чем нормативная, квалификацию и недостаточный опыт ✓
- (iv) Величина закупки материалов за период оказалась больше бюджетной в связи с тем, что выработка за период оказалась выше бюджетной

Задание 44 Ответ: В

Время, затраченное на производство заданного объема продукции менее квалифицированными работниками, вероятно, превысит нормативное. Результатом будет неблагоприятное отклонение переменных накладных расходов по эффективности.

Вариант А скорее приведет к благоприятному отклонению переменных накладных расходов по эффективности, поскольку работники, вероятно будут работать быстрее обычного.

Вариант С также может привести к благоприятному отклонению переменных накладных расходов по эффективности, потому что более качественные материалы, вероятно, легче в обработке, тем самым экономят время.

Вариант D может привести к неблагоприятному отклонению по затратам на переменные накладные расходы, но не повлияет напрямую на отклонение переменных накладных расходов по эффективности.

Задание 45 Ответ: С

Коэффициент объема производства = нормативные часы производства / бюджетная мощность = 95%. Так что бюджетное количество часов > нормативного количества часов.

Задание 46 Ответ: Совокупное благоприятное отклонение по структуре прямых материалов в октябре 2022 года составило \$49.2

| | Фактическая структура л | Нормативная структура л | Разница л | Цена \$ | Отклонение \$ |
|-------|-------------------------|-------------------------|-----------|---------|---------------|
| X | 984 | 885.6 | 98.4 | 2.50 | 246.0 |
| Y | 1 230 | 1 328.4 | 98.4 | 3.00 | 295.2 |
| Всего | 2 214 | 2 214 | ноль | | 49.2 |

Задание 47 Ответ: Совокупное неблагоприятное отклонение прямых материалов по выпуску в октябре 2022 года составило \$151.2

Решение:

Разница между нормативным выпуском и фактическим выпуском составляет 1.8 ед.

Если считать только полное количество единиц нормативного выпуска – 73, тогда величина невыполнения плана составило бы 1, т.е. отклонение было бы $1 \times \$84$ на ед. = \$84 (Н)

Совокупное неблагоприятное отклонение прямых материалов по выпуску в октябре 2022 года составило \$151.2, или $1.8 \text{ ед.} \times \$84$ на ед.

Задание 48 Ответ: В

Проведение переговоров о ценах с поставщиками – это обычная деятельность отдела закупок. Следовательно, если поставщик поставляет по цене выше, чем нормативная цена, то это подпадает под ответственность менеджера по закупкам.

Лучшее количество материалов должно привести к меньшему расходованию материала, который в свою очередь, позволит сотрудникам производить больше единиц в допустимое время, а также меньше единиц будут ломаться или требовать доработки.

Задание 49 Ответ: А

Как правило, руководитель производства составляет график производства, поэтому, если труд оказался менее производительным, чем ожидалось, именно он несет ответственность.

Задание 50 Ответ: D

Решение:

Средневзвешенная прибыль на единицу = $\$34\,000 / 10\,000$
= \$3.40

Отклонение прибыли по количеству реализации

| | |
|--|--------------------|
| Бюджетная реализация (единиц) | 10 000 |
| Фактическая реализация (единиц) | 12 000 |
| | 2 000 (Б) |
| Средняя прибыль на единицу | \$3.40 |
| Отклонение прибыли по количеству реализации | \$6 800 (Б) |

БЛОК 3. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ

- 51 В следующем периоде компания запланировала реализацию в точке безубыточности в размере \$800 000, а постоянные затраты в размере \$320 000.

Задание: найти объем реализации, который обеспечит прибыль за этот период в размере \$50 000.

- 52 Компания R оказывает единственную услугу своим клиентам. Анализ их бюджета за год, окончившийся 31 декабря 2019 года, показывает, что в 3-ем периоде, когда услуга была оказана 6 570 раз по цене \$72 за каждую, запас прочности составил 21.015%.

Бюджетное соотношение маржинальной прибыли к выручке от услуг составляет 35%.

Задание. Бюджетные постоянные затраты в третьем периоде были ближе всего к:

- A \$115 000
 - B \$131 000
 - C \$145 000
 - D \$157 000
- 53 Какие из следующих значений требуются для определения выручки в точке безубыточности во много продуктовой линейке?

| | Требуются? |
|---|------------|
| Постоянные затраты конкретного продукта | |
| Соотношение ассортимента продукции | |
| Общие постоянные затраты | |
| Метод распределения общих постоянных затрат | |
| Отношение маржинальной прибыли к выручке по отдельным продуктам | |

- 54 Компания XYZ производит три продукта, по которым ниже представлена информация о затратах и данные по спросу:**

| | Продукт X | Продукт Y | Продукт Z |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Отношение маржинальной прибыли к выручке | 30% | 20% | 25% |
| Максимальная реализация в (\$000) | 1 200 | 1 400 | 1 900 |
| Минимальная реализация в (\$000) | 400 | 400 | 400 |

Постоянные затраты за период составляют \$850 000.

Задание. Наименьшее значение безубыточных продаж за период, при условии соблюдения ограничений по минимальной реализации, ближе всего к:

A \$2 730 000

B \$2 840 000

C \$3 240 000

D \$3 400 000

- 55 Компания X в настоящее время реализует продукты Н, Р, О в равном количестве и по одинаковой цене реализации за единицу. Отношение маржинальной прибыли к выручке по продукту Н составляет 60%, по продукту Р составляет 45% и общее – 52%. Если постоянные затраты не зависят от ассортимента и в настоящее время составляют 25% от реализации, эффект от изменения соотношения продукции следующим образом:**

$H = 45\%$, $P = 20\%$, $O = 35\%$

приведет к изменению отношения общей маржинальной прибыли к общей выручке:

A 53.85%

B 52%

C 45%

D 33.33%

- 56 Организация рассматривает затраты, которые могут быть понесены при получении нестандартного заказа.**

Для выполнения заказа потребуется 1 250 кг материала D. Этот материал, который есть в наличии и регулярно используется организацией в производстве стандартной продукции. В настоящее время на складе есть 265 кг материала D, стоимость которого в ценах прошлой недели составляла \$795.

Текущая рыночная цена материала составляет \$3.24 кг.

Материал D обычно используется для изготовления продукта X. Каждая единица продукта X потребляет 3 кг материала D, и если стоимость материала D составляет \$3 за кг, то каждая единица продукта Ч приносит маржинальную прибыль в размере \$15.

Задание: найти релевантные затраты на материал D, которые будут включены в расчет затрат на нестандартный заказ ближе всего к:

A \$3 990

B \$4 050

C \$10 000

D \$10 300

- 57 H Ltd имеет в наличии на складе 15 000 кг сырья M, купленного пять лет назад по цене \$3 за кг для продуктовой линейки, производство которой прекратили четыре года назад.**

В настоящее время M не используется в своем существующем состоянии, но может быть продан по цене \$1 за кг. Для одного из

нынешних продуктов компании **HN** требуется 4 кг сырья, которое можно купить по цене \$5 за кг.

M может быть переработан с затратами \$0.75 за кг и, таким образом, сможет заменить данное сырье. Однако, после переработки для производства каждой единицы **HN** потребуется 5 кг сырья **M**.

H Ltd сейчас получил приглашение участвовать в конкурсе на производство продукта, в котором **M** может быть использован в существующем состоянии.

Задание. Релевантные затраты на кг **M**, включаемые в смету расходов для тендера, должны быть:

A \$0.75

B \$1.00

C \$3.00

D \$3.25

- 58 **В** компанию **PP** поступил запрос на выполнение индивидуально-го контракта, для которого потребуется материал **X**.

Ниже представлена доступная информация по материалу **X**:

| Балансовая стоимость | Ликвидационная стоимость | Стоимость замещения |
|----------------------|--------------------------|---------------------|
| \$5 за кг | \$0.50 за кг | \$5.50 за кг |

Для выполнения индивидуального контракта потребуется 10 кг материала **X**. На складе есть 250 кг этого материала, купленного по ошибке более 2-х лет назад. Только сейчас было замечено, что если материал **X** переработать, потратив по \$2 на кг, то он может быть использован в качестве замены материала **Y**, который используется регулярно и в настоящее время стоит \$6 за кг.

Задание. Релевантные затраты на материалы для выполнения индивидуального контракта составляют:

- A \$5
- B \$40
- C \$50
- D \$55

59 В компанию поступил запрос на выполнение индивидуального контракта. Доступна следующая информация о рабочей силе, необходимой для выполнения контракта:

Индивидуальный контракт потребует 100 часов рабочего времени. Однако работники, каждому из которых платят \$15 в час, работают с полной нагрузкой. Существует нехватка рабочей силы на рынке и, следовательно, работники, необходимые для выполнения индивидуального контракта, должны быть переведены с другого контракта Z, который в настоящее время потребляет 500 часов рабочего времени и генерирует \$5 000 маржинальной прибыли. Если бы часы рабочего времени были взяты с контракта Z, то весь контракт Z должен был бы быть отложен и такая задержка может вызвать штраф в размере \$1 000.

Задание: определите релевантные затраты

- A \$1 000
- B \$1 500
- C \$2 500
- D \$7 500

60 Компания рассчитывает релевантные затраты на материалы, используемые при выполнении специфического контракта. Для контракта требуется 4 200 кг материала H, и его можно купить по цене \$6.30 за кг.

Некоторое время назад компания приобрела 10 000 кг материала H и заплатила тогда по \$4.50 за кг. В настоящее время 3 700 кг

его осталось на складе. Запас материала Н может быть продан по \$3.20 за кг.

Кроме данного контракта компания больше никак не может использовать материал Н, за исключением варианта его переработки, которая обойдется \$3.70 за кг, и дальнейшего использования в качестве замены материала J. Материал J регулярно используется компанией и может быть куплен по цене \$7.50 за кг.

Задание: найти релевантные затраты.

A \$17 210

B \$19 800

C \$26 460

D \$30 900

Информация, приведенная ниже, относится к вопросам 61 и 62.

Компания ВК производит продукт, цена реализации которого составляет \$14. Компания несет переменные затраты в размере \$6 на единицу и годовые постоянные затраты в размере \$24 400. Годовой спрос на продукт составляет 8 000 единиц.

В настоящее время на стадии рассмотрения находится новый способ производства, который приведет к увеличению постоянных затрат на 30%, но позволит сократить переменные затраты до \$5 на единицу. Высокое качество готовой продукции должно позволить увеличить продажи до 8 500 единиц в год по цене \$15 за каждую.

61 Если изменение способа производства имеет место, безубыточный уровень выпуска составит:

A выше на 500 единиц

B выше на 372 единицы

С выше на 915 единиц

Д выше на 122 единицы

62 При каком объеме продаж годовая прибыль будет одинаковой при обоих способах производства:

А 3 660 единиц

В 4 280 единиц

С 4 960 единиц

Д 3 172 единиц

63 Теневая цена квалифицированной рабочей силы для CBV Limited в настоящее время \$8 в час. Что это значит?

А затраты на приобретение дополнительных квалифицированных трудовых ресурсов составляет \$8 в час

В это скрытые затраты \$8 за каждый час использования квалифицированной рабочей силы

С маржинальная прибыль будет увеличена на \$8 в час за каждый дополнительный час привлечения квалифицированной рабочей силы, в случае потребности

Д общая сумма расходов, которая будет уменьшена на \$8 за каждый дополнительный час квалифицированной рабочей силы, в случае возникновения

64 Компания реализует три продукта XYZ.

Продукт X имеет отношение маржинальной прибыли к выручке 40%.

Продукт Y имеет отношение маржинальной прибыли к выручке 30%.

Продукт Z имеет отношение маржинальной прибыли к выручке 35%.

Постоянные расходы в месяц составляют \$200 000. Продукты реализуются в соотношении:

X:3 Y:7 Z:5

Ежемесячная выручка в точке безубыточности составляет \$_____ (округление до тысяч).

- 65 Компания производит широкий ассортимент продукции, один из которых, продукт L, по которому общие затраты составляют \$60 за единицу.

Компания производит 50 000 единиц в год, а руководство хочет достичь рентабельность 20% от общих инвестиций в размере \$10 000 000, вложенных в компанию.

На основе этой информации цена реализации методом затрат-плюс (с точностью до \$) одной единицы продукта L должна быть \$_____

- 66 Бюджетный отчет о прибылях по продукту X на следующий год показывает, что запас прочности составляет 20% от запланированной реализации и цена единицы составляет \$10. Продукт X имеет коэффициент маржинальной прибыли (C/S), равный 60% и постоянные расходы запланированы на уровне \$120 000 за год.

Задание. Процент увеличения переменных затрат на единицу, который приведет продукт X к точке безубыточности в бюджете, составляет _____%

- 67 Что из перечисленного ниже является ограничениями метода линейного программирования?

| | Ограничение? |
|---|--------------|
| Должна существовать линейная зависимость | |
| Может быть только два продукта | |
| Может быть, только два ограничивающих ресурса | |

| | |
|---|--|
| Все переменные ресурсы должны быть полностью делимы | |
| Чтобы найти оптимальное решение должен использоваться компьютер | |

- 68 Производственная компания использует полную мощность станков для производства основных компонентов. Затраты при использовании станков следующие:**

| | |
|--------------------|--------|
| | \$ |
| Переменные затраты | 15 000 |
| Постоянные затраты | 50 000 |
| | 65 000 |

Если приобретать все компоненты у внешнего поставщика, можно было бы использовать станки для производства других изделий, которые заработали бы суммарную маржинальную прибыль в размере \$25 000.

Задание. Максимальная цена за компоненты, которую согласится платить ориентированная на максимизацию прибыли компания стороннему поставщику, составляет \$_____.

- 69 Ниже приводится информация о готовой продукции, которую производит компания пищевой промышленности:**

| Готовая продукция | \$ K \$/продукт | L \$/продукт | M \$/продукт |
|--|--------------------|-----------------|-----------------|
| Цена реализации | 5.00 | 3.00 | 4.40 |
| Ингредиенты | 2.00 | 1.00 | 1.30 |
| Переменные конверсионные затраты | 1.60 | 0.80 | 1.85 |
| Постоянные конверсионные затраты* | 0.50 | 0.30 | 0.60 |
| Прибыль | 0.90 | 0.90 | 0.65 |
| Время выпекания (минут на готовый продукт) | 10 | 4 | 8 |

**Постоянные конверсионные затраты – это общие постоянные затраты, которые не относятся к конкретному виду готовой продукции.*

Каждый продукт проходит ряд операций, одна из которых заключается в выпекании ингредиентов в большом духовом шкафу. Время выпечки в духовом шкафу ограничено. Поскольку каждый продукт необходимо выпекать при разной температуре, нет возможности готовить блюдо из нескольких продуктов в одном духовом шкафу одновременно.

Задание. Наиболее и наименее выгодное использование духового шкафа (отметьте буквой наиболее и наименее выгодный продукт):

| | <i>Продукт</i> |
|----------------------------|----------------|
| <i>Наиболее прибыльный</i> | |
| <i>Наименее прибыльный</i> | |

- 70** **Нормативный уровень производства продукции в рамках совместного процесса равен 5 000 литрам продукта К, 3 000 литрам продукта Мю Общие затраты совместного процесса составили \$156 000. В настоящее время компания принимает решение о модификации продукта К путем введения дополнительного процесса.**

С точки зрения принятия этого решения, лучший способ распределения совместных затрат в размере \$156 000 на продукты – это:

А в соотношении 5:3:2

В в соотношении объемов реализации в точке разделения

С в соотношении объемов реализации после дополнительной обработки

Д нет верного ответа

БЛОК 3. ОТВЕТЫ

Задание 51 Ответ: В

Решение:

Реализация в точке безубыточности = Постоянные затраты /
Коэффициент C/S

$$800\ 000 = \$320\ 000 / \text{Коэффициент C/S}$$

$$\text{Коэффициент маржинальной прибыли} = \$320\ 000 / \$800\ 000 \\ = 40\%$$

Выручка от реализации, обеспечивающая целевую прибыль
\$50 000

$$(\$320\ 000 + \$50\ 000) / 40\% = \$925\ 000$$

Задание 52 Ответ: В

Решение:

Если запас прочности в бюджете в 3-м периоде составил
21,015%, то безубыточное количество единиц предоставляе-
мых услуг за период составляет:

$$6\ 570 - (6\ 570 \times 21.015\%) = 5\ 189 \text{ ед.}$$

Маржинальная прибыль на этом уровне равна размеру по-
стоянных затрат.

Маржинальная прибыль для этого объема составляет:

$$5\ 189 \times 35\% \times \$72 = \$130\ 763$$

Таким образом, постоянные затраты составляют \$130 763
(которые ближе всего к В, то есть \$131 000).

Задание 53 Ответ:

| | Требуются? |
|---|------------|
| Постоянные затраты конкретного продукта | ✓ |
| Соотношение ассортимента продукции | ✓ |

| | |
|---|---|
| Общие постоянные затраты | ✓ |
| Метод распределения общих постоянных затрат | |
| Отношение маржинальной прибыли к выручке по отдельным продуктам | ✓ |

Задание 54 Ответ: С

Изначально, как минимум, минимальные продажи должны быть выполнены. В этом случае заработанная маржинальная прибыль составит $(30\% \times 400) + (20\% \times 400) + (25\% \times 400) = \$300\,000$.

Соответственно, для достижения точки безубыточности остается заработать еще $850 - 300 = \$550\,000$ маржинальной прибыли.

Компания хочет произвести продукты X, Y, Z в такой пропорции, чтобы получить максимальную маржинальную прибыль при наименьших продажах.

Получение максимальных продаж X будет дополнительно генерировать маржинальную прибыль в размере $\$(1\,200 - 400) \times 30\% = \$240\,000$. Таким образом, нужно заработать еще $550 - 240 = \$310\,000$.

Для получения маржинальной прибыли от Y необходимо продаж $310/0.25 = \$1\,240\,000$.

Минимальное значение безубыточных продаж, таким образом, составляет:

| | |
|---------------------|--------------|
| X (максимум) | 1 200 |
| Y (минимум) | 400 |
| Z (минимум + 1 240) | 1 640 |
| | 3 240 |

Задание 55 Ответ: А

Решение:

Первым шагом нужно вычислить отношение маржинальной прибыли к выручке по продукту О:

| | | |
|---|---------------------|-----|
| Н | $60\% \times 1/3 =$ | 20% |
| Р | $45\% \times 1/3 =$ | 15% |
| О | $51\% \times 1/3 =$ | 17% |
| | Общий = | 52% |

Изменяя ассортимент, общее отношение получается следующее:

| | | |
|---|----------------------|--------|
| Н | $60\% \times 45\% =$ | 27% |
| Р | $45\% \times 20\% =$ | 9% |
| О | $51\% \times 35\% =$ | 17.85% |
| | Общий = | 53.85% |

Задание 56 Ответ: В

Решение:

Материал D регулярно используется организацией, поэтому он может быть заменен, если будет использоваться для выполнения нестандартного заказа.

Материал легко доступен по цене \$3.24 за кг.

Следовательно, релевантные затраты на материал D составляют $1,250 \text{ кг} \times \$3.24 = \$4,050$

Задание 57 Ответ: D

Решение:

| | |
|--|---------|
| Стоимость замещения материала (4кг по \$5.00) | 20.00 |
| Минус дополнительная стоимость переработки (\$0.75 × 5 кг) | 3.75 |
| Стоимость М в существующем состоянии на каждую единицу | \$16.25 |

Таким образом, альтернативная стоимость использования М в работе для тендера = $\$16.25/5 \text{ кг} = \3.25 за кг.

Задание 58 Ответ: В

Балансовая стоимость – это исторические затраты и, следовательно, она не релевантна. Нет никакого намерения заменить материал X. Для материала X есть два варианта использования: ликвидировать, получив \$0.5 за кг, или использовать в качестве замены материала Y, что позволило бы сэкономить \$4 за кг ($\$6 - \2). Последний является предпочтительным вариантом и соответствующие релевантные затраты составляют $\$4 \text{ за кг} \times 10 \text{ кг} = \40 .

Задание 59 Ответ: С

Решение:

Трудовые ресурсы ограничены, следовательно, необходимо принять во внимание альтернативные затраты. Маржинальная прибыль от контракта Z будет, тем не менее, заработана, но будет задержана. Поэтому релевантные затраты составят: заработная плата плюс штраф.

$$(\$15 \times 100 \text{ час}) + (\$1\,000) = \$2\,500$$

Задание 60 Ответ: А

Решение:

$$3\,700 \text{ кг} \times \$3.80 + 500 \text{ кг} \times \$6.30 = \$17\,210$$

Задание 61 Ответ: D

Решение:

Маржинальная прибыль на единицу ($\$14 - \6) \$8

Точка безубыточности = $\$24\,400 / \8 3 050 единиц

С новым способом производства: \$16.25

Маржинальная прибыль на единицу ($\$15 - \5) \$10

Точка безубыточности = $\$31\,720 / \10 3 172 единицы

Точка безубыточности увеличится на 122
единицы

Задание 62 Ответ: А

Решение:

Пусть X – уровень активности. В точке безразличия обе прибыли одинаковы.

$$8X - 24\,400 = 10X - 31\,720$$

$$31\,720 - 24\,400 = 10X - 8X$$

$$X = 3\,660$$

Задание 63 Ответ: С

Теневая цена – это альтернативная стоимость «не использования» одной дополнительной единицы ресурса. Это дополнительная маргинальная прибыль, которая может быть потеряна, если объем ограниченного ресурса был бы на единицу меньше. Аналогично, сумма маргинальной прибыли, которая возникла бы, если бы имелась одна дополнительная единица ограниченного ресурса.

Задание 64 Ответ: Ежемесячная выручка в точке безубыточности составляет \$594 000.

Решение:

Средневзвешенный коэффициент отношения маргинальной прибыли к выручке (C/S), рассчитывается:

$$(3 \times 40\%) (7 \times 30\%) (5 \times 35\%) / (3 + 7 + 5) = 33.67\%$$

Таким образом, ежемесячная выручка в точке безубыточности вычисляется как фиксированные затраты, деленные на средневзвешенный коэффициент отношения маргинальной прибыли к выручке C/S :

$$\$200\,000 / 0.3367 = \$594\,000$$

Задание 65 **Ответ:** Цена реализации методом затраты-плюс за одну единицу продукта L должна быть \$100

Решение:

Итоговые годовые затраты = \$60 x 50 000 единиц = \$3 000 000

Требуемая годовая рентабельность = \$10 000 000 x 20% = \$2 000 000

Возврат в процентах от общих затрат = 2 000 000 / 3 000 000 = 67%

Требуемая цена реализации по методу «затраты -плюс» = \$60 + (67% + \$60) = \$100

Задание 66 **Ответ.** Процент увеличения переменных затрат на единицу, который приведет продукт X к точке безубыточности в бюджете, составляет 30%.

Задание 67 **Ответ.**

| | Ограничение? |
|---|--------------|
| Должна существовать линейная зависимость | ✓ |
| Может быть только два продукта | ✓ |
| Может быть, только два ограничивающих ресурса | |
| Все переменные ресурсы должны быть полностью делимы | ✓ |
| Чтобы найти оптимальное решение должен использоваться компьютер | |

Задание 68 **Ответ.** Максимальная цена, которую согласится платить ориентированная на максимизацию прибыли компания стороннему поставщику за компоненты, составляет \$40 000.

Решение:

Если компоненты закупаются у сторонних поставщиков:

| | |
|--|--------|
| | \$ |
| Маржинальная прибыль, полученная где-либо в другом месте | 25 000 |
| Экономия переменных затрат | 15 000 |
| Максимальная цена закупки | 40 000 |

Задание 69 Ответ.

| | |
|-----------------------------------|-----------------------|
| | <i>Продукт</i> |
| <i>Наиболее прибыльный</i> | L |
| <i>Наименее прибыльный</i> | K |

Решение:

| | K | L | M |
|---|------------|------------|------------|
| | \$/продукт | \$/продукт | \$/продукт |
| Цена реализации | 5.00 | 3.00 | 4.40 |
| За вычетом переменных затрат | 3.60 | 1.80 | 2.15 |
| Маржинальная прибыль на единицу готовой продукции | 1.40 | 1.20 | 1.25 |
| Минуты | ÷10 | ÷4 | ÷8 |
| Маржинальная прибыль в минуту | 0.14 | 0.30 | 0.16 |

Задание 70 Ответ:D

При принятии решения о введении дополнительного процесса необходимо рассмотреть инкрементную выручку и инкрементные затраты. Разделение совместных затрат НЕ подходит для такого решения.

БЛОК 4. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

71 Что из перечисленного может быть определено как цели бюджетирования?

| | Цели бюджетирования? |
|--|----------------------|
| Информационное взаимодействие (коммуникации) | |
| Наделение полномочиями (авторизация) | |
| Максимизация реализации | |
| Координация | |

Были определены три накопителя затрат. Бюджет затрат на переналадку за год составляет \$180 000.

Задание. Бюджетные затраты на переналадку на единицу продукта F составляет \$ _____

Информация, приведенная ниже, относится к вопросам 72 и 73.

Подразделение LMN обслуживает парк автомобилей для доставки людей и грузов в другие подразделения. За год, закончившийся 31 октября 2013 года, было перевезено 4 420 человек и 30 500 кг багажа. Понесенные затраты составили \$850 000.

Руководство подразделения выяснило, что 60% затрат являются переменными, при этом 50% переменных затрат зависит от количества перевозимых людей, а другие 50% - от веса перевозимого груза.

В данный момент компания готовит бюджет на 3 месяца, заканчивающиеся 31 января 2014 года, инкрементным методом. В этом бюджетном периоде ожидается, что:

- все цены будут на 2% выше по сравнению со средними ценами года, закончившегося 31 октября 2013 года;
- уровень эффективности не изменится;
- уровень деятельности составит:
 - 1 150 человек;
 - 8 100 кг груза.

72 Бюджетные переменные затраты, относящиеся к перевозке людей, за три месяца, заканчивающиеся 31 января 20X4 года составят (с точностью до \$100):

A \$55 300

B \$6 400

C \$66 300

D \$67 700

73 Бюджетные переменные затраты, относящиеся к перевозке грузов, за три месяца, заканчивающиеся 31 января 20X4 года составят (с точностью до \$100):

A \$56 400

B \$57 600

C \$67 800

D \$69 000

74 EFG использует попроцессный (ABC) метод бюджетирования. Компания производит продукцию, данные о которой представлены ниже:

| | Продукт E | Продукт F | Продукт G |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Бюджетный годовой объем производства (ед.) | 75 000 | 120 000 | 60 000 |
| Размер партии (ед.) | 200 | 60 | 30 |
| Количество переналадок на партию | 5 | 3 | 9 |

Были определены три накопителя затрат. Бюджет затрат на переналадку за год составляет \$180,000

Задание. Бюджетные затраты на переналадку на единицу продукта F составляет \$ _____.

75 РР готовит производственный бюджет и бюджет на закупку материалов для одного из своих продуктов СуперХ на будущий год.

Имеется следующая информация по СуперХ:

| | |
|------------------------------------|-------------------------|
| Покупательский спрос (единиц) | 30 000 |
| Расход материалов на единицу | 7 кг |
| Расчетные запасы на начало периода | 3 500 ед. |
| Требуемые запасы на конец периода | на 35% выше, чем начало |

Задание. Какое количество продукта СуперХ должно быть произведено?

A 28 775

B 30 000

C 31 225

D 38 225

76 Метод икрементного бюджетирования – это:

A система бюджетирования дополнительных затрат, связанных с определенными аланами

B система бюджетирования переменных производственных расходов

C система, в которой бюджеты разрабатываются только после того, как ответственный менеджер обоснует необходимость продолжения соответствующей деятельности

D система разработки бюджетов путем корректировки бюджетных показателей прошлого года с учетом ожидаемых изменений в уровне деятельности и ценах / влияния инфляции

- 77 Компания имеет следующие ожидаемые продажи в течение следующих трех месяцев текущего года:

| | |
|--------|---------------|
| Апрель | 12 000 единиц |
| Май | 15 000 единиц |
| Июнь | 18 000 единиц |

Остатки продукта на начало апреля, как ожидается, будет 3 600 единиц.

Планируется, что в конце каждого месяца остатки на конец периода, должны быть 30% от продаж следующего месяца.

Задание. Ожидаемый уровень производства в мае составляет _____ единиц.

- 78 Компания Н осуществляет прогнозирование уровня продаж в следующем году, используя регрессионный анализ и анализ временных рядов.

Анализ продаж прошлых периодов позволил составить уравнение тренда квартальных продаж: $y = 26X + 8\,850$, где X - квартальный учетный период, а y - тренд квартальных продаж в единицах. В квартале 1 следующего года величина x будет равна 25.

Сезонные квартальные колебания были рассчитаны при помощи мультипликативной модели.

Квартал 1–15%

Квартал 2–5%

Квартал 3+5%

Квартал 4+15%

Предполагается, что уровень производства будет оставаться постоянным в течение всего года. Запасы компании на конец года будут равны нулю.

Задание. Разница между объемом бюджетной реализации в 1-м и 4-м кварталах следующего года составит:

- A 78 единиц
- B 2 850 единиц
- C 2 862 единиц
- D 2 940 единиц

79 Какое из следующих определений наилучшим образом описывает метод бюджетирования «с нуля» (ZBB)?

A Метод бюджетирования, при котором затраты по всем категориям должны стремиться к нулю

B Метод бюджетирования, при котором все виды деятельности переоцениваются каждый раз при формировании бюджета

C Метод бюджетирования, при котором ключевую роль играет разница в поведении постоянных и переменных затрат по отношению к изменениям в объеме выпуска. Бюджет должен учитывать соответствующие колебания

D Метод бюджетирования, при котором сумма выручки и затрат в каждом бюджетном центре должны быть равны нулю

80 АВ готовит свой кассовый бюджет на следующий год. Дебиторская задолженность на начало следующего года составляет \$ 460 000. Предусмотренные в бюджете продажи на следующий год составляют \$5 400 000 и будут происходить равномерно в течение года. По оценкам, 80% покупок будет в кредит, а остаток за наличный расчет. Клиенты погашают кредит на следующий месяц.

Задание: предусмотренные в бюджете поступления от клиентов в следующем году составят:

- A \$5 040 000
- B \$5 410 000

C \$5 500 000

D \$5 890 000

Следующие данные относятся к вопросам 81 и 82

Компания оценивает свои затраты на основе прошлых данных. Общие затраты, понесенные компанией для различного уровня производства, были следующие:

| Производство | Общие расходы |
|--------------|---------------|
| единиц | \$ |
| 160 000 | 2 420 000 |
| 185 000 | 2 775 000 |
| 190 000 | 2 840 000 |

Компания использует минимаксный метод для разделения общих затрат между постоянной и переменной составляющей. Игнорировать инфляцию.

81 Предполагаемые общие затраты на производство 205 000 единиц:

A \$2 870 000

B \$3 050 000

C \$3 064 211

D \$3 080 857

82 Компания определила, что существует ступенчатое увеличение постоянных затрат на \$30 000, когда объем производства достигает 180 000 единиц.

Задание. Оцените общие затраты на производство 175 000 единиц с использованием дополнительной информации:

A \$2 645 000

B \$2 275 000

C \$2 615 000

D \$2 630 000

83 Что из перечисленного ниже, должно быть включено в бюджет постоянных производственных накладных расходов?

A Годовая зарплата руководителя, который контролирует производительность рабочих завода

B Годовая арендная плата за здание головного офиса

C Ежегодные переменные затраты на потребление электроэнергии заводского оборудования, используемого для изготовления продукта

D Годовая стоимость материалов на производство продукта

84 Гибкий бюджет лучше всего определяется как:

A Бюджет для одного уровня процесса, который не меняется за период

B Бюджет, который основан на нулевых расходах и увеличивается, только если расходы полностью оправданы

C Бюджет по количеству единиц, которые были фактически реализованы в течение периода

D Бюджет, который может быть скорректирован для любого уровня производства

85 Какие два из нижеследующих замечаний не являются критикой инкрементного бюджетирования?

| | Не критика |
|---|-------------------|
| Это может заставить менеджеров, сотрудников и профсоюзы испытывать угрозу заданий | |
| Это поощряет бездействие | |
| Это отнимает много времени, поскольку подразумевает бюджетирование с нуля | |
| Это поощряет бесполезные расходы | |
| Это включает в себя прошлые неэффективности, поскольку расходы не изучены | |

БЛОК 4. ОТВЕТ

Задание 71 Ответ.

| | Цели бюджетирования? |
|--|----------------------|
| Информационное взаимодействие (коммуникации) | ✓ |
| Наделение полномочиями (авторизация) | ✓ |
| Максимизация реализации | |
| Координация | ✓ |

Посредством бюджетов менеджеры информируют о том, каких показателей от них ожидают в бюджетном периоде, а также о том, в каком размере они могут расходовать средства для достижения этих показателей. Это информационная цель бюджетирования.

Согласованные бюджеты служат формальным основанием для наделения менеджеров полномочиями проводить расходы, связанные с осуществлением деятельности в рамках их бюджетных центров. Поэтому авторизация - цель бюджетирования.

Хотя организация может ставить целью максимизацию продаж, и разработка бюджета способствует достижению этой цели, сама по себе максимизация продаж не является целью бюджетирования, поэтому данный пункт не является правильным ответом.

Отдельные бюджетные показатели устанавливаются в рамках общего плана хозяйственной деятельности предприятия, таким образом, бюджетирование обеспечивает координирование индивидуальных усилий для достижения общих целей, поэтому этот пункт является верным.

Задание 72 Ответ: D

Решение представлено в следующем ответе.

Задание 73 Ответ: D

Решение:

В году, закончившемся 31 октября 2013 года, суммарные переменные затраты составили $\$850\,000 \times 60\% = \$510\,000$

Они могут быть проанализированы следующим образом:

| | Люди | Грузы (кг) | Всего |
|--|-----------|------------|-----------|
| Переменные затраты 50:50 | \$255 000 | \$255 000 | \$510 000 |
| Единиц в год | 4 420 | 30 500 | |
| Затраты на единицу | \$57.69 | \$8.36 | |
| Скорректированные затраты (x1.02) | \$58.84 | \$8.53 | |
| Деятельность за период до 31 января 2014 | 1 150 | 8 100 | |
| Всего соответствующих затрат | \$67 666 | \$69 093 | \$136 759 |

Задание 74 Ответ.

Решение:

| | Продукт E | Продукт F | Продукт G | Итого |
|----------------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|--------|
| Бюджетное количество партий | $75\,000/200 = 375$ | $120\,000/60 = 2\,000$ | $60\,000/30 = 2\,000$ | |
| Количество переналадок на партию | 5 | 3 | 9 | |
| Всего переналадок | 1 875 | 6 000 | 18 000 | 25 875 |

Бюджетные затраты на переналадку: $\$180\,000 / 25\,875 = \6.96 на одну переналадку

Таким образом, бюджетные затраты на переналадку на единицу продукта F:
 $(\$6.96 \times 3)/60 = \0.35 на единицу или $\$6.96 \times 6\,000/120\,000 = \0.35 на единицу

Задание 75 Ответ: С

Решение:

| | |
|---|---------------|
| | Единиц |
| Реализация | 30 000 |
| плюс запасы на конец периода (3 500 x 1.35) | 4 725 |
| Минус запасы на начало периода | (3 500) |
| Объем производства | 31 225 |

Задание 76 Ответ: D

Система разработки бюджетов путем корректировки бюджетных показателей прошлого года с учетом ожидаемых изменений в уровне деятельности и ценах / влияния инфляции

Задание 77 Ответ. Ожидаемый уровень производства в мае составляет 15 900 единиц.

Решение:

| Бюджет производства | Апрель, ед. | Май, ед. | Июнь, ед. |
|---------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| Бюджет продаж | 12 000 | 15 000 | 18 000 |
| Плюс остатки на конец периода | 4 500 | 5 400 | |
| | 16 500 | 20 400 | |
| Минус остатки на начало периода | 3 600 | 4 500 | |
| Производство | 12 900 | 15 900 | |

Задание 78 Ответ: D

Решение:

| Квартал | Значение x | | Тренд, единиц | Сезонные квартальные колебания | Прогноз продаж, единиц |
|---------|------------|-------------------------------|---------------|--------------------------------|------------------------|
| 1 | 25 | $y = (26 \times 25) + 8\,850$ | 9 500 | x 85% | =8 075 |
| 2 | 26 | $y = (26 \times 26) + 8\,850$ | 9 526 | x 95% | =9 049.7 |
| 3 | 27 | $y = (26 \times 27) + 8\,850$ | 9 552 | x 105% | =10 029.6 |
| 4 | 28 | $y = (26 \times 28) + 8\,850$ | 9 578 | x 115% | =11 014.7 |
| | | | | | 38 169 |

Задание 79 Ответ: B

Бюджетирование с нуля – это система, в которой подготовка бюджета каждый раз начинается с чистого листа. Все затраты по всем видам деятельности должны рассчитываться с нуля, а способы ведения каждого вида деятельности переоцениваться, как будто это деятельность будет осуществляться впервые.

Задание 80 Ответ: C

Решение:

| | \$ |
|---|------------------|
| Денежные средства, полученные за прошлые периоды | 460 000 |
| Продажи за бюджетный период | 5 400 000 |
| Итого | 5 860 000 |
| Продажи в кредит пока не оплачены до следующего периода ($\$5\,400\,000 \times 80\% \times 1/12$) | (360 000) |
| Итого получено денежных средств | 5 500 000 |

Задание 81 Ответ: В

Решение:

| | |
|--------------------------------|---|
| Переменные затраты на единицу | $= (\$2\,840\,000 - \$2\,420\,000) / (190\,000 - 160\,000)$ $= 420\,000 / 30\,000 = \$14$ на единицу |
| Постоянные затраты | $= \$2\,840\,000 - (190\,000 \times \$14) = \$180\,000$ |
| Итого затрат на 205 000 единиц | $= (205\,000 \times \$14) + \$180\,000 = \$3\,050\,000$ |

Задание 82 Ответ: С

Решение:

| | |
|--|---|
| Затраты до увеличения постоянных затрат | $= \$2\,840\,000 - \$30\,000 = \$2\,810\,000$ |
| Переменные затраты на единицу | $= (\$2\,810\,000 - \$2\,420\,000) / (190\,000 - 160\,000) = \$390\,000 / 30\,000 = \$13$ |
| Постоянные затраты, начиная со 190 000 ед. | $= \$2\,840\,000 - (190\,000 \times \$13) = \$370\,000$ |
| Итого затрат на 175 000 единиц | $= (175\,000 \times \$13) + (\$370\,000 - \$30\,000) = \$2\,615\,000$ |

Задание 83 Ответ: А

Годовая арендная плата за здание головного офиса относится к административным накладным расходам, а не производственным. Потребление электроэнергии будет относиться к переменным производственным расходам, а не к постоянным, а материалы относятся к прямым расходам, а не к накладным.

Задание 84 Ответ: D

A – фиксированный бюджет. B – бюджетирование с нуля. C – бюджет, пересчитанный на фактический уровень деятельности.

Задание 85 Ответ.

Решение:

| | Не критика |
|---|------------|
| Это может заставить менеджеров, сотрудников и профсоюзы испытывать угрозу заданий | ✓ |
| Это поощряет бездействие | |
| Это отнимает много времени, поскольку подразумевает бюджетирование с нуля | ✓ |
| Это поощряет бесполезные расходы | |
| Это включает в себя прошлые неэффективности, поскольку расходы не изучены | |

Бюджетирование с нуля может заставить сотрудников испытывать угрозу, поскольку они должны обосновать все расходы и деятельность. Это менее вероятно с инкрементным бюджетированием.

Подготовка инкрементного бюджета не является длительным по времени, поскольку бюджеты основаны на данных предыдущего периода.

СОДЕРЖАНИЕ

Блок 1. Методы учета затрат

| | |
|-------------------|----|
| Вопросы 1-30..... | 3 |
| Ответы | 16 |

Блок 2. Анализ отклонений

| | |
|--------------------|----|
| Вопросы 31-50..... | 27 |
| Ответы | 35 |

Блок 3. Методы учета затрат

| | |
|---------------------|----|
| Вопросы 51-70 | 42 |
| Ответы | 52 |

Блок 4. Бюджетирование

| | |
|---------------------|----|
| Вопросы 71-85 | 59 |
| Ответы | 67 |

Баяхметова А. Т., Ашимова А. А.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Практикум

Верстка *Шарбан Айтмукушева*

Дизайнер *Сержан Касымов*

Подписано в печать 13.04.2023.

Формат 70x100^{1/16}. Гарнитура «Times New Roman».

Объем 4,6 п.л. Тираж 200 экз. Заказ №23.

ISBN 978-601-269-324-9



9 786012693249

ИП «Балауса»

Тел.: 8 705 325 72 79, 8 702 109 94 49

E-mail: Balausa2010@inbox