



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Управленческий учет -1**

**Пробный экзамен**

(Июль 2021 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN<sup>®</sup>, CIPA<sup>®</sup>, CAP/CIPA<sup>®</sup>, CAP Certified Accounting Practitioner<sup>®</sup>.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2021 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Задание 1

В результате совместного (комплексного) производства получают три химических продукта, каждый из которых проходит дальнейшую обработку после точки раздела. Совместные (комплексные) затраты за месяц составили 40 000 у.е.

	Продукт А	Продукт В	Продукт С
Цена за литр в точке раздела, у.е./литр	6	8	9
Цена за литр готовой продукции (после обработки), у.е./литр	10	20	30
Затраты на обработку после точки раздела, у.е.	20 000	10 000	21 500
Выход, литры	3 500	2 500	2 000

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

**Если не сказано иного, ответы округлите до целых.**

- 1.1. Рассчитайте суммарный выход продуктов А, В, С.
- 1.2. Предполагая, что комплексные расходы распределены между продуктами по методу натуральных показателей, а продукты проданы после обработки, определите:
  - 1.2.1. Прибыль (убыток) от продажи продукта А
  - 1.2.2. Прибыль (убыток) от продажи продукта В
- 1.3. Предполагая, что комплексные расходы распределены между продуктами по методу натуральных показателей, а продукты проданы в точке раздела, определите:
  - 1.3.1. Прибыль (убыток) от продажи продукта В
  - 1.3.2. Прибыль (убыток) от продажи продукта С
- 1.4. Определите выручку от реализации продуктов А, В, С в точке раздела.
- 1.5. Определите сумму комплексных затрат, распределенных на продукт А, предполагая, что комплексные расходы распределены между продуктами по методу стоимости продаж (рыночной стоимости) в точке раздела.
- 1.6. Рассчитайте выручку от реализации продуктов А, В, С после обработки.
- 1.7. Определите полные расходы компании.
- 1.8. Рассчитайте долю валовой прибыли. Ответ округлите до двух знаков после запятой.
- 1.9. Определите сумму комплексных затрат, распределенных на продукт В по методу постоянной доли валовой прибыли.
- 1.10. Рассчитайте чистую стоимость реализации продуктов А, В и С в точке раздела.
- 1.11. Определите сумму комплексных затрат, распределенных на продукт С, по методу чистой стоимости реализации.
- 1.12. Какое утверждение, касающееся учета побочного продукта, правильное:
  - а) комплексные затраты распределяются между основными и побочными продуктами по методу натуральных показателей;
  - б) комплексные затраты могут распределяться между основными и побочными продуктами теми же методами, что и на основные продукты;
  - в) в момент производства побочного продукта себестоимость побочной продукции, рассчитанная на основе рыночных цен, вычитается из комплексных затрат, распределяемых на основные продукты;
  - г) производство побочного продукта увеличивает комплексные расходы компании.

## Задание 2

Руководство компании «Изобретатель» рассматривает вопрос о производстве нового вида продукции. Ожидается, что она будет иметь большой спрос на рынке. Имеется следующая информация о планируемой цене и затратах на производство нового продукта:

	у.е.
<b>Переменные затраты на единицу</b>	
Прямые материальные затраты	18,50
Прямые затраты на оплату труда	4,25
Вспомогательные материалы	1,10
Коммерческие расходы	2,80
Прочие расходы	1,95
<b>Суммарные постоянные затраты</b>	
Амортизация зданий и оборудования	36 000
Расходы на рекламу	45 000
Прочие постоянные расходы	11 400
<b>Цена единицы продукта</b>	55

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

- 2.1. Рассчитайте маржинальный доход на единицу продукции.
- 2.2. Рассчитайте объем продукции, который необходим для достижения точки безубыточности.
- 2.3. Рассчитайте объем продукции, который необходим для получения прибыли 70 224 у.е.
- 2.4. Используя те же данные, рассчитайте операционную прибыль, которую ожидает получить компания, если увеличит объем продаж до 10 300 единиц, а расходы на рекламу на 40 000 у.е.
- 2.5. Исходя из первоначальной информации и предполагая, что объем продаж составит 10 000 единиц, рассчитайте, по какой цене нужно продавать продукцию, чтобы получить прибыль 131 600 у.е.
- 2.6. Исходя из исходных данных и предполагая, что объем продаж составляет 10 000 единиц, а руководство компании планирует получить прибыль 112 000 у.е., рассчитайте степень операционного рычага.
- 2.7. Менеджер по маркетингу считает, что объем продаж за год может достичь 15 000 единиц. Сколько компания может дополнительно потратить на рекламу, если цена единицы продукции составит 52 у.е., переменные расходы не могут быть уменьшены, но компания хочет получить прибыль 251 000 у.е.?
- 2.8. Укажите, какое из нижеперечисленных утверждений не относится к допущениям при проведении анализа «затраты – объем продукции – прибыль».
  - а) Поведение постоянных и переменных затрат не меняется в течение периода планирования;
  - б) Производительность не меняется внутри релевантного уровня активности;
  - в) Общие переменные расходы не меняются в пределах релевантной области;
  - г) Структура продукции не изменяется в течение планового периода.

### Задание 3

Компания «Спортик» производит велосипеды и самокаты. В начале 2021 года она получила заказ на изготовление 100 велосипедов по цене 575 у.е., которая ниже обычной.

Главный бухгалтер Алина предлагает внедрить калькулирование по видам деятельности (ABC-костинг) вместо единой общезаводской ставки, которая в настоящее время используется для определения себестоимости, ценообразования и составления смет. Руководству интересно, как этот метод повлияет на калькуляцию себестоимости и цену велосипеда.

Обычная цена на велосипед определяется путем прибавления к полным производственным затратам надбавки 20% от этих затрат.

Общезаводская ставка накладных расходов рассчитывается на основе предполагаемого времени основного труда, равного 12 000 часам, и следующих плановых производственных накладных расходов (ПНР) в 2021 году:

Статьи	у.е.
Затраты на эксплуатацию оборудования	75 000
Затраты труда на исправление брака	45 000
Контроль качества продукции	25 000
Стоимость бракованной продукции	35 000
Общие заводские накладные расходы	120 000
<b>Итого</b>	<b>300 000</b>

Предполагаемая деятельность (факторы затрат) по отдельным производственным функциям за 2021 год:

Машино-часы	25 000
Количество исправленных единиц	600
Время в часах на контроль качества продукции	500
Количество забракованных единиц	140
Количество часов основных производственных рабочих	12 000

Оценочные данные на производство одного велосипеда для заказа в 100 велосипедов:

Основные производственные материалы, у.е.	160
Затраты на труд основных производственных рабочих (7,5 часов на одну ед.), у.е.	180
Количество машино-часов	6
Количество исправленных единиц	0,25
Количество часов на контроль качества	0,10
Количество забракованных единиц	0,05

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

- 3.1. Определите общезаводскую ставку распределения ПНР на один велосипед.
- 3.2. Определите производственную себестоимость одного велосипеда, учитывая, что ПНР распределены на основе единой общезаводской ставки.
- 3.3. Рассчитайте обычную цену велосипеда, учитывая, что ПНР распределены на основе единой общезаводской ставки.
- 3.4. Определите ставку распределения ПНР, относящуюся к затратам на эксплуатацию оборудования.
- 3.5. Определите ставку распределения ПНР, относящуюся к затратам на исправление изделий.
- 3.6. Определите ставку распределения ПНР, относящиеся к контролю качества.

- 3.7.** Определите ставку распределения ПНР, относящуюся к забракованной продукции.
- 3.8.** Определите ставку распределения общих заводских ПНР.
- 3.9.** Определите величину затрат на эксплуатацию оборудования для изготовления одного велосипеда для заказа.
- 3.10.** Определите величину затрат труда на исправление изделий, приходящихся на изготовление одного велосипеда для заказа.
- 3.11.** Определите величину затрат труда на контроль качества продукции одного велосипеда для заказа.
- 3.12.** Определите себестоимость забракованной продукции, относящуюся к одному велосипеду для заказа.
- 3.13.** Определите сумму общих ПНР, приходящихся на изготовление одного велосипеда для заказа.
- 3.14.** Определите производственную себестоимость одного велосипеда, если компания использует калькулирование по видам деятельности (АВС-калькулирование).
- 3.15.** Рассчитайте обычную цену велосипеда, если компания использует калькулирование по видам деятельности (АВС-калькулирование).
- 3.16.** Рассчитайте прибыль, которую получит компания «Спорттик» от принятия заказ на изготовление 100 велосипедов при использовании для расчета себестоимости велосипеда АВС-калькулирования.

#### **Задание 4**

Вследствие пожара были разрушены производственные здания и помещение офиса. Для оформления страхового возмещения компании «Волшебная страна» необходимо определить себестоимость уничтоженных запасов. Бухгалтер и руководитель производства смогли сохранить только небольшую часть учетной информации.

Руководитель производства успел спасти ведомость, из которой видно следующее:

- прямые затраты на оплату труда в отчетном периоде составили 420 000 у.е.,
- сырья было приобретено на сумму 680 000 у.е.,
- общая сумма прямых производственных затрат (первичных затрат) составила 960 000 у.е.,
- производственные накладные расходы равны 70% от суммы конверсионных (добавленных) затрат.

Бухгалтеру удалось выхватить из огня первую страницу отчета, где обобщалась финансовая информация, согласно которой реализация за отчетный год составляет 3 200 000 у.е., валовая прибыль – 40% от реализации, себестоимость готовой продукции вместе с ее остатком на начало года – 2 120 000 у.е.

Кроме того, с помощью резервной копии базы данных, сохранившейся у бухгалтера, стало известно, что остатки сырья на начало года составляли 36 000 у.е., незавершенного производства – 250 000 у.е., а готовой продукции – 110 000 у.е.

**Требуется:** Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

Определите на дату пожара остатки запасов:

- 4.1.** сырья и материалов.
- 4.2.** готовой продукции.
- 4.3.** незавершенного производства.

## Задание 5

5.1. В пределах области релевантности сумма переменных затрат на единицу:

- а) различна при каждом объеме производства;
- б) увеличивается пропорционально увеличению объема производства;
- в) постоянна при различных объемах производства;
- г) уменьшается при уменьшении объема производства.

5.2. Какое из следующих утверждений относительно приростных затрат НЕ верно?

- а) Они используются для принятия решений;
- б) Они всегда равны только величине переменных затрат;
- в) Они не равны величине исторических затрат;
- г) Они могут быть равны величине дополнительных постоянных затрат.

5.3. Компания продает товар под названием «Набор путешественника». В компании применяется непрерывная система учета запасов и метод средневзвешенной стоимости. На начало июня в наличии было 50 единиц товара по цене 15 у.е. за единицу. В июне с этим товаром были совершенные такие операции:

- 4 июня приобретено 30 единиц по цене 20 у.е. за единицу;
- 15 июня приобретено 40 единиц по цене 17 у.е. за единицу;
- 23 июня реализовано 60 единиц за 1 800 у.е.

Чему равна себестоимость товара «Набор путешественника» на конец июня?

- а) 230 у.е.;
- б) 950 у.е.;
- в) 1 015 у.е.;
- г) 1 125 у.е.

5.4. Компания «Звезда» имеет два цеха для изготовления эксклюзивных зажигалок и пепельниц. Для распределения производственных накладных расходов (ПНР) используется единая (заводская) ставка на основе машино-часов. Бюджетные данные (годовые) для расчета ставки распределения накладных расходов предоставлены ниже:

Показатель	Производственные накладные расходы, у.е.	Машино-часы
Цех зажигалок	320 000	35 000
Цех пепельниц	180 000	15 000

Единственный заказ, который компания выполняла в отчетном месяце, был заказ «3-1025». На его исполнение фактически были понесены такие затраты:

Показатель	Заработная плата основного производственного персонала, у.е.	Основные материалы, у.е.	Машино-часы
Цех зажигалок	30 000	15 000	3 000
Цех пепельниц	10 000	4 000	2 000

Незавершенное производство по заказу «3-1025» на начало отчетного месяца составляло 45 000 у.е. Заказ был завершен в отчетном месяце.

Ниже представлены другие дополнительные фактические данные за отчетный месяц:

Показатель	Производственные накладные расходы, у.е.	Машино-часы
Цех зажигалок	32 000	7 000
Цех пепельниц	20 000	5 000

Чему равны следующие показатели?

- |    | <i>Фактическая себестоимость<br/>заказа «3-1025»</i> | <i>Отклонения производственных<br/>накладных расходов</i> |
|----|--|---|
| а) | 109 000 у.е.   | перераспределенные, 2 000 у.е.                            |
| б) | 109 000 у.е.   | недораспределенные, 2 000 у.е.                            |
| в) | 154 000 у.е.   | перераспределенные, 2 000 у.е.                            |
| г) | 154 000 у.е.   | недораспределенные, 2 000 у.е.                            |

**5.5.** Затраты по оплате неизбежных простоев, возникшие не по вине основных производственных рабочих, учитываются как:

- а) убытки от простоев;
- б) прямые затраты на оплату труда;
- в) производственные накладные расходы;
- г) административные расходы.

**5.6.** Завод состоит из двух производственных подразделений (П1 и П2) и двух обслуживающих подразделений (О1 и О2). За отчетный период каждым из подразделений были понесены такие накладные затраты:

П1 – 95 тыс. у.е.;

П2 – 82 тыс. у.е.;

О1 – 46 тыс. у.е.;

О2 – 30 тыс. у.е.

Ниже представлены данные о распределении работ обслуживающих подразделений за отчетный период:

	Производственные подразделения		Обслуживающие подразделения	
	П1	П2	О1	О2
Обслуживающее подразделение О1	40 %	40 %	-	20 %
Обслуживающее подразделение О2	30 %	60 %	10 %	-

Чему равна общая величина накладных затрат подразделения П1, если при распределении накладных затрат обслуживающих подразделений используется метод уравнений:

- а) 122 400 у.е.
- б) 124 716 у.е.
- в) 126 000 у.е.
- г) 127 000 у.е.

**5.7.** В компании используется попроцессная калькуляция. Есть такая отчетная информация о деятельности компании за период:

материалы, отпущенные в производство	2 000 ед. по цене 4,5 у.е. за ед.
добавленные затраты	13 340 у.е.
нормативные потери	- 5 % от отпущенных в производство материалов - возможная цена продажи составляет 3 у.е. за ед.
сверхнормативные потери	150 ед.

У компании отсутствуют остатки незавершенного производства на начало и на конец отчетного периода. Потери выявляются в конце процесса.

Чему равна себестоимость единицы готового продукта, выпущенного в отчетном периоде?

- а) 11,0 у.е.
- б) 11,2 у.е.
- в) 11,6 у.е.
- г) 11,8 у.е.

**5.8.** Ниже представлена информация об одном из производственных процессов компании-производителя химической продукции. Потери выявляются в конце процесса.

Незавершенное производство процесса 1 на начало периода	2 000 кг, затраты на материал были понесены в полном объеме, а добавленные затраты – на 40 %
Материалы, введенные в процесс 1 в течение периода	24 000 кг
Нормативные потери процесса 1	10 % от количества материалов, введенных в процесс
Передано на следующий процесс (процесс 2)	19 500 кг

Незавершенное производство процесса 1 на конец периода	3 000 кг, затраты на материал были понесены в полном объеме, а добавленные затраты – на 45 %
--	--

Какое количество эквивалентных единиц используется для определения себестоимости эквивалентной единицы продукции по методу ФИФО:

	<i>Материалы</i>	<i>Добавленные затраты</i>
а)	19 400 кг	18 950 кг
б)	20 500 кг	20 050 кг
в)	21 600 кг	21 150 кг
г)	23 600 кг	20 750 кг

**5.9.** Если продажи постоянны, а уровень производства изменится, то что произойдет с прибылью, определенной по методу калькулирования себестоимости по переменным затратам?

- а) прибыль изменится прямо пропорционально изменениям в производстве;
- б) прибыль останется неизменной;
- в) прибыль изменится обратно пропорционально изменениям в производстве;
- г) прибыль будет больше, чем прибыль, рассчитанная по методу калькулирования себестоимости с полным распределением производственных затрат.

**5.10.** Запасы продукта «А» на начало периода отсутствовали, а на конец периода составляли 3 000 единиц. За период прибыль, определенная по методу калькулирования себестоимости по переменным затратам и по методу калькулирования себестоимости с полным распределением затрат, составила 850 500 у.е. и 955 500 у.е. соответственно. Плановые постоянные накладные производственные расходы за период составили 1 837 500 у.е.

Какой уровень деятельности был запланирован на период?

- а) 24 300 единиц.
- б) 27 300 единиц.
- в) 52 500 единиц.
- г) 65 000 единиц.

**Следующая информация относится к заданиям 5.11 и 5.12.**

Компания «Шустрая черепаха» занимается изготовлением и продажей электросамокатов. Ниже представлены сметные данные о деятельности компании с использованием калькуляции себестоимости с полным распределением затрат:

- объем производства, ед.	750
- объем продаж, ед.	500
- начальный запас готовой продукции, ед.	0
- переменные производственные затраты, у.е.	45 000
- постоянные производственные затраты, у.е.	30 000
- себестоимость конечного запаса готовой продукции, у.е.	25 000
- переменные сбытовые расходы, у.е.	5 000
- постоянные сбытовые расходы, у.е.	25 000
- продажи, у.е.	90 000

**5.11.** Как изменилась бы прибыль компании, если бы при составлении сметы использовался метод калькулирования по переменным затратам:

- а) уменьшилась на 10 000 у.е.
- б) уменьшилась на 22 500 у.е.
- в) увеличилась на 10 000 у.е.
- г) увеличилась на 22 500 у.е.

**5.12.** Предположим, что компания «Шустрая черепаха» использует нормативную систему калькулирования. Недо/пере распределенные ПНР включаются в себестоимость реализованных электросамокатов. Если фактическое производство составило 700 электросамокатов, а продажа - 600 электросамокатов, то прибыль в соответствии с методом калькулирования себестоимости с полным распределением затрат в отчете будет показана в сумме:

- а) 9 000 у.е.
- б) 12 000 у.е.
- в) 14 000 у.е.
- г) 15 000 у.е.

**5.13.** Что НЕ относится к функциям управленческого учета?

- а) Предоставление информации, необходимой для планирования и контроля.
- б) Ведение учета по соответствующему плану счетов.
- в) Предоставление информации для оценки работы менеджеров.
- г) Предоставление информации , помогающей менеджерам более обоснованно принимать решения.

**5.14.** В 2021 году компания планирует изготавливать и реализовывать 40 000 единиц продукта «Новинка». Максимально допустимая цена этого продукта на рынке – 15 у.е. за единицу. Административные и сбытовые расходы, связанные с этим продуктом, составят 30 000 у.е. Надбавка к полным издержкам планируется на уровне 20%. Чему равны целевые производственные затраты на единицу продукции?

- а) 11,75 у.е.
- б) 12,50 у.е.
- в) 12,75 у.е.
- г) 13,50 у.е.

**5.15.** По нормам на изготовление 1-й единицы товара требуется 0,6 часа. Нормативная ставка заработной платы составляет 15 у.е. в час. Планируется продать 25 000 ед. товара за год. Чему равны сметные затраты на труд производственных рабочих за год, если на начало и на конец года запасы товара составляют 1500 ед. и 2200 ед., соответственно?

- а) 218 700 у.е.
- б) 225 000 у.е.
- в) 231 300 у.е.
- г) 258 300 у.е.

**5.16.** В мае компания составляет смету движения денежных средств на следующий месяц (июнь). Для этого используется следующая информация:

Планируемый объем продаж в кредит в июне	200 000 у.е.
Фактический объем продаж в кредит в мае	150 000 у.е.
Ожидаемые поступления денежных средств в июне за товары, реализуемые в кредит в июне	20%
Ожидаемые поступления денежных средств в июне за товары, реализованные в кредит в мае	70%
Ожидаемые поступления денежных средств в июне за товары, реализованные в кредит до мая	12 000 у.е.
Ожидаемые расходы от списания в июне безнадежных долгов	8 000 у.е.
Ожидаемые затраты на создание в июне резерва сомнительных долгов под реализацию в кредит, осуществленную в июне	7 000 у.е.

Чему равна величина ожидаемых поступлений денежных средств в июне?

- а) 142 000 у.е.;
- б) 149 000 у.е.;
- в) 150 000 у.е.;
- г) 157 000 у.е.

**5.17.** Для изготовления единицы продукции «Z» компании необходимо понести такие затраты:

- прямые материалы – 30 кг по цене 4 у.е. за кг;
- прямая заработная плата – 10 часов по ставке 6 у.е. за час.

Величина производственных накладных расходов составляет 100 тыс. у.е. из расчета практической мощности 10 тыс. единиц продукции в год.

Производственные накладные расходы компании состоят из следующих статей:

Амортизация производственного оборудования (прямолинейный метод)	14 000 у.е.
Отопление и освещение производственных помещений	9 000 у.е.
Роялти, выплачиваемое в зависимости от количества произведенных единиц продукции	40 000 у.е.
Услуги по охране производственной территории	5 000 у.е.
Дополнительные материалы	30 000 у.е.
Страховка производственного оборудования и помещений	2 000 у.е.

Для целей ценообразования предприятие использует метод «затраты плюс». Как правило, у предприятия нет остатков готовой продукции на складе на начало и конец периода. Чему равна цена единицы продукции, если при ее формировании предусмотрена 35% наценка, устанавливаемая к переменным затратам предприятия?

- а) 243,55 у.е.;
- б) 247,05 у.е.;
- в) 252,45 у.е.;
- г) 256,50 у.е.

**5.18.** На собрании бюджетного комитета компании «Металлург» его председатель утверждает следующее:

- 1) расчет прибыли в смете не учитывает момент поступления и выплаты денежных средств;
- 2) постатейный бюджет предусматривает классификацию расходов в соответствии с их характером;
- 3) приростное бюджетирование предполагает, что все будущие расходы известны;
- 4) идеальный норматив прямых трудовых затрат учитывает время простоев.

Укажите, какие из представленных выше утверждений являются верными:

- а) только 1)
- б) только 1) и 2)
- в) только 1), 2), 3)
- г) все утверждения верны

**5.19.** Производственная компания использует нормативную калькуляцию для учета затрат. На производство 1 единицы продукта X требуется 1,5 кг материала Y по цене 40 у.е. за 1 кг. В течение мая 2021 года:

- отдел закупок компании приобрел 30 000 кг материала Y на сумму 1 140 000 у.е.

- производственное подразделение использовало на изготовление 18 000 ед. продукта X – 29 700 кг материала Y.

Чему равно отклонение по материалам?

- | <i>За счет цены материалов</i> | <i>За счет эффективности использования</i> |
|--------------------------------|--|
| а) 12 000 у.е., благоприятное  | 54 000 у.е., благоприятное                 |
| б) 12 000 у.е., благоприятное  | 59 400 у.е., благоприятное                 |
| в) 60 000 у.е., благоприятное  | 102 600 у.е., неблагоприятное              |
| г) 60 000 у.е., благоприятное  | 108 000 у.е., неблагоприятное              |

**5.20.** Компания продает 9 000 единиц товара в год. Продажи осуществляются равномерно в течение года. Затраты на хранение одной единицы товара равны 4 у.е. Затраты на размещение заказа составляют 20 у.е. Чему равен экономически обоснованный размер заказа?

- а) 200 ед.
- б) 300 ед.
- в) 400 ед.
- г) 600 ед.

**5.21.** Компания изготавливает один вид продукции. Есть такая сметная информация о прямых трудовых затратах компании на апрель:

Ставка оплаты труда	10 у.е. в час
Часы работы основных производственных рабочих	15 000 часов
Время на производство единицы продукции	3 часа

Согласно смете объем производства продукции составляет 5 000 единиц.

Фактически в апреле было изготовлено 5 500 единиц. При этом заработная плата основных производственных рабочих составила 176 000 у.е. при фактически отработанных 14 000 часах.

Чему равно отклонение по трудозатратам:

<i>За счет ставки</i>	<i>За счет производительности</i>
а) 26 000 у.е., неблагоприятное	25 000 у.е., благоприятное
б) 26 000 у.е., неблагоприятное	10 000 у.е., благоприятное
в) 36 000 у.е., неблагоприятное	25 000 у.е., благоприятное
г) 36 000 у.е., неблагоприятное	25 000 у.е., неблагоприятное

**5.22.** Компания использует систему калькулирования по нормативным затратам. Производственные накладные расходы распределяются на основе часов работы производственного оборудования (машино-часам). Следующая информация относится к производственным накладным расходам компании в июне:

Бюджетный выпуск продукции – 90000 ед.

Бюджетные машино-часы – 30 000 час.

Бюджетные ПНР на бюджетный выпуск – 270 000 у.е.

Фактический выпуск продукции 120 000 ед.

Фактически использованные машино-часы – 33 000 час.

Фактические переменные производственные накладные расходы – 330 000 у.е.

Определите отклонение переменных производственных накладных расходов по использованию (затратам):

- а) 33 000 у.е., благоприятное;
- б) 33 000 у.е., неблагоприятное;
- в) 60 000 у.е., благоприятное;
- г) 60 000 у.е., неблагоприятное.

**5.23.** Для учета затрат в каком виде деятельности наиболее вероятно будет использоваться позаказная калькуляция?

- а) Изготовление листового стекла;
- б) Ремонт автомобилей;
- в) Переработка зерна в муку;
- г) Производство прохладительных напитков.

**5.24.** Компания использует позаказную систему калькулирования. При исполнении заказа № 1000 прямые расходы на материалы равны 45 у.е., прямые расходы на труд – 30 у.е. Ставка оплаты труда – 7,5 у.е. в час. Базой для распределения производственных накладных расходов являются часы работы производственных работников, ставка распределения составляет 12,5 у.е. на трудо-час. Административные и сбытовые расходы относятся на заказ в размере 60% от прямых расходов. Чему равна полная себестоимость заказа №1000?

- а) 170 у.е.
- б) 195 у.е.
- в) 200 у.е.
- г) 240 у.е.

**5.25.** Компания «Элит» использует полностью развитую систему «Точно-в-срок» для управления запасами производственных материалов. Для производства 1 единицы готового продукта используется 0,5 кг производственного материала. В июне запланировано производство 2 500 единиц продукта. Чему равны сметные закупки производственного материала в июне?

- а) 625 000 у.е.
- б) 1 250 у.е.
- в) 2 500 у.е.
- г) 5 000 у.е.