



Бібліотека CAP/CIPA

Управлінський облік -1

Пробний іспит

(Листопад 2018 г.)

Матеріал завантажено з вебсайту Екзаменаційної мережі CIPA, правовласника товарних знаків CIPAEN®, CIPA®, CAP/CIPA®, CAP Certified Accounting Practitioner®.
Для особистого користування. Копіювання і комерційне поширення заборонено.
З питань поширення звертайтеся за адресою info@capcipa.biz.

© 2018 Всі права належать Екзаменаційної мережі CIPA

Завдання 1

В організаційній структурі підприємства «Армада» виділено такі виробничі та обслуговуючі підрозділи:

- складальний цех;
- цех машинної обробки;
- енергетичний цех;
- ремонтний цех.

За звітний період підприємством були понесені наступні виробничі накладні витрати:

	Виробничі		Обслуговуючі		Разом, у.о.
	Складальний цех, у.о.	Цех машинної обробки, у.о.	Енергетичний цех, у.о.	Ремонтний цех, у.о.	
Витрачено додаткових матеріалів	500 000	300 000	150 000	100 000	1050000
Нараховано заробітну плату обслуговуючому виробничому персоналу	120 000	90 000	85 000	70 000	365 000
Нараховано амортизацію обладнання					22 000
Нараховані та сплачені комунальні платежі					18 000

Крім того, нижче представлено додаткову інформацію про діяльність вказаних підрозділів:

	Виробничі		Обслуговуючі		Разом
	Складальний цех	Цех машинної обробки	Енергетичний цех	Ремонтний цех	
Загальна площа виробничих підрозділів, кв. м	2 100	3 500	1 050	350	7 000
Первісна вартість обладнання, у.о.	10 500	23 625	13 125	5 250	52 500
Кількість працівників, людей	90	60	20	15	185
Час техобслуговування обладнання, годин	500	1 500	6 500	1 300	9 800
Кількість машино-годин	1 000	10 000	-	-	11 000
Кількість людино-годин	10 000	1 000	-	-	11 000

Витрати ремонтного цеху розподіляються між іншими виробничими підрозділами на основі кількості працівників, а витрати енергетичного цеху розподіляються на основі кількості годин технічного обслуговування устаткування.

Незавершене виробництво на початок періоду включало витрати в сумі 500 у.о., що відносяться до замовлення № 119. Протягом звітного періоду це замовлення було повністю завершено. Додаткові первинні витрати склали 120 у.о. Крім цього, для завершення замовлення було необхідно витратити 5 годин роботи в складальному цеху і 5 годин в цеху машинної обробки.

1.1. Визначте суми непрямих виробничих накладних витрат (ВНВ), віднесених на виробничі та обслуговуючі підрозділи на основі обраної бази розподілу:

1.1.1. Визначити суму ВНВ, віднесена на складальний цех

1.1.2. Визначити суму ВНВ, віднесена на цех машинної обробки

1.1.3. Визначити суму ВНВ, віднесена на енергетичний цех

1.1.4. Визначити суму ВНВ, віднесена на ремонтний цех

1.2. Визначте загальні суми ВНВ, віднесених на виробничі та обслуговуючі підрозділи.

1.2.1. Визначити загальну суму ВНВ, віднесена на складальний цех

1.2.2. Визначити загальну суму ВНВ, віднесена на цех машинної обробки

1.2.3. Визначити загальну суму ВНВ, віднесена на енергетичний цех

1.2.4. Визначити загальну суму ВНВ, віднесена на ремонтний цех

1.3. Визначте суми ВНВ, перерозподілені на основні виробничі підрозділи за прямим методом.

1.3.1. Визначити суму ВНВ, перерозподілену на складальний цех

1.3.2. Визначити суму ВНВ, перерозподілену на цех машинної обробки

1.4. Визначте ставку розподілу ВНВ складального цеху. Результат округлити до трьох знаків після коми.

1.5. Визначте ставку ВНВ цеху машинної обробки. Результат округлити до трьох знаків після коми

1.6. Визначте собівартість замовлення № 119.

Завдання 2

У результаті спільного (комплексного) виробництва отримують три хімічних продукти, кожен з яких проходить подальшу обробку після точки розділу. Загальні (комплексні) витрати за місяць склали 40 000 у.о.

Нижче наведена інформація про продукти, що отримуються у результаті спільного (комплексного) виробництва:

	Продукт А	Продукт В	Продукт С
Ціна за літр у точці розділу, у.о./літр	6	8	9
Ціна за літр готової продукції (після обробки), у.о./літр	10	20	30
Затрати на обробку після точки розділу, у.о.	20 000	10 000	22 500
Вихід готового продукту, літри	3 500	2 500	2 000

В завданнях 2.1. – 2.5. відповіді округліть до цілих чисел.

2.1. Визначте результат – прибуток (збиток) від продажу готового продукту А, припускаючи, що комплексні витрати розподілені між продуктами за методом натуральних показників.

2.1.1. Визначте числове значення результату від продажу готового продукту А.

2.1.2. Вкажіть характер результату операції:

а) Прибуток

б) Збиток

2.2. Визначте прибуток (збиток) від продажу продукту В, припускаючи, що комплексні витрати розподілені між продуктами за методом натуральних показників, а продукт В проданий у точці розділу.

2.2.1. Визначте числове значення результату від продажу продукту В у точці розділу.

2.2.2. Вкажіть характер результату операції:

а) Прибуток

б) Збиток

2.3. Визначте суму комплексних витрат, розподілений на продукт С, якщо комплексні витрати розподілені між продуктами за методом вартості продаж (ринкової вартості) у точці розділу. Відповідь округліть до цілого числа.

2.4. Визначте суму комплексних витрат, розподілених на продукт А за методом постійної частки валового прибутку. Проміжні результати округлити до 6 знаків після коми.

2.5. Визначте суму комплексних витрат, розподілених на продукт С за методом чистої вартості реалізації.

Припустімо, що у результаті спільного (комплексного) виробництва, крім основних продуктів А, В і С, також отримують побічний продукт Q в обсязі 1 000 л.

Цей побічний продукт Q може бути перероблений з додатковими витратами в сумі 2 000 у.о., після чого його можна продати за ціною 3 у.о. за одиницю. Зазвичай компанія повністю реалізує весь обсяг виробленого побічного продукту. Побічний продукт враховується у момент його виробництва.

2.6. Визначте собівартість одиниці продукту В на основі метода натуральних показників із врахуванням наведеної вище умови. Відповідь округліть до двох знаків після коми.

Завдання 3

Попит на продукт «Х», що випускається компанією «Альбатрос», становить 5000 одиниць на місяць. Для виготовлення цього продукту потрібна спеціальна деталь, яка закуповується в іноземного постачальника за ціною 20 у.о. за одиницю. Щоденно для забезпечення виробничого процесу необхідно використовувати від 150 до 160 зазначених деталей. Зазвичай постачальник доставляє ці деталі протягом 4 - 7 днів з моменту розміщення замовлення. Витрати на розміщення замовлення становлять 0,8 у.о. на замовлення, а річні витрати на зберігання одиниці дорівнюють 12% від ціни деталі.

3.1. Визначте економічно обґрунтований розмір замовлення на деталі.

3.2. Визначте число замовлень на деталі, що розміщуються за рік.

3.3. Обчисліть витрати на зберігання деталей протягом року.

3.4. Обчисліть витрати на розміщення замовлень.

3.5. Визначте момент повторного розміщення замовлення.

3.6. Розрахуйте середньоденне споживання деталей, виходячи з того, що в році 365 днів.

3.7. Визначте величину резервного запасу.

Завдання 4

Компанія використовує нормативне калькулювання для визначення собівартості продукту «Х». Картка нормативної виробничої собівартості цього продукту представлена нижче:

<i>Витрати</i>	<i>Розрахунок</i>	<i>Нормативні витрати</i>
Основні матеріали	5 кг x 4,1 у.о.	20,50 у.о.
Основна праця	0,5 години x 7,5 у.о.	3,75 у.о.
Змінні виробничі накладні витрати (ВНВ)	0,5 години x 5,0 у.о.	2,50 у.о.
Постійні виробничі накладні витрати (ВНВ)	21 000 у.е. при плановому обсязі випуску 10 000 одиниць продукту	2,1 у.о.
Разом нормативних витрат		28,85 у.о.

За звітний період продукту «Х» було вироблено на 5% більше, ніж планувалося. Інші фактичні показники компанії за звітний період були такими:

<i>Витрати</i>	<i>Сума, у.о.</i>
Основні матеріали	63 000 кг x 4,0 у.о. = 252 000,0 у.о.
Основна праця	5 775 годин x 8,1 у.о. = 46 777,5 у.о.
Змінні виробничі накладні витрати	30 030,0 у.о.
Постійні виробничі накладні витрати	23 000,0 у.о.

4.1. Розрахуйте наступні показники гнучкого бюджету:

- 4.1.1. Фактичний обсяг виробленої продукції.
- 4.1.2. Основні матеріальні витрати.
- 4.1.3. Основні витрати на оплату праці.
- 4.1.4. Змінні виробничі накладні витрати.
- 4.1.5. Постійні виробничі накладні витрати.

4.2. Для матеріальних витрат:

- 4.2.1. Розрахуйте відхилення від гнучкого бюджету за вартістю матеріалів.
- 4.2.2. Вкажіть характер відхилення (сприятливе (позитивне) чи несприятливе (негативне)):
 - а) сприятливе;
 - б) несприятливе.

4.3. Для матеріальних витрат:

- 4.3.1. Розрахуйте відхилення від гнучкого бюджету по використанню матеріалів.
- 4.3.2. Вкажіть характер відхилення (сприятливе (позитивне) чи несприятливе (негативне)):
 - а) сприятливе;
 - б) несприятливе.

4.4. Для витрат на оплату праці:

- 4.4.1. Розрахуйте відхилення від гнучкого бюджету за ставкою заробітної плати.
- 4.4.2. Вкажіть характер відхилення (сприятливе (позитивне) чи несприятливе (негативне)):
 - а) сприятливе;
 - б) несприятливе.

4.5. Для витрат на оплату праці:

- 4.5.1. Розрахуйте відхилення від гнучкого бюджету по продуктивності праці.
- 4.5.2. Вкажіть характер відхилення (сприятливе (позитивне) чи несприятливе (негативне)):
 - а) сприятливе;
 - б) несприятливе.

4.6. Для змінних ПНР за витратами (використання):

- 4.6.1. Розрахуйте відхилення від гнучкого бюджету
- 4.6.2. Вкажіть характер відхилення (сприятливе (позитивне) чи несприятливе (негативне)):
 - а) сприятливе;
 - б) несприятливе.

4.7. Для змінних ПНР по ефективності:

- 4.7.1. Розрахуйте відхилення від гнучкого бюджету
- 4.7.2. Вкажіть характер відхилення (сприятливе (позитивне) чи несприятливе (негативне)):
 - а) сприятливе;
 - б) несприятливе.

4.8. Для постійних ПНР за витратами (від кошторису):

- 4.8.1. Розрахуйте відхилення від гнучкого бюджету.
- 4.8.2. Вкажіть характер відхилення (сприятливе (позитивне) чи несприятливе (негативне)):
 - а) сприятливе;
 - б) несприятливий.

Завдання 5

По кожному з нижчеподаних питань виберіть **найкращу** відповідь.

5.1. Яке твердження, що стосується виробничого та управлінського обліку, є **некоректним**?

- а) Інформація, отримана в виробничому і управлінському обліку, може використовуватися керівництвом підприємства для прийняття стратегічних рішень;
- б) Єдиною метою управління витратами в системі управлінського обліку є послідовне зниження витрат;
- в) Собівартість запасів, отримана з виробничого обліку, може використовуватися в звітності, яка складається для зовнішніх користувачів;
- г) У виробничому й управлінському обліку здійснюється збір інформації для вимірювання витрат, що відносяться до придбання і використання ресурсів.

5.2. Нижче наведено інформацію про змішані витрати, що відносяться до обслуговування виробного устаткування:

Місяць	Машино-години	Витрати на обслуговування і ремонт, у.о.
Січень	250	12 600
Лютий	330	15 800
Березень	460	21 400
Квітень	540	29 420
Травень	300	16 400
Червень	470	22 720

Чому дорівнюють змінні витрати на 1 машино-годину роботи виробничого обладнання, розраховані за методом найбільшого і найменшого значень?

- а) 52 у.о.;
- б) 54 у.о.;
- в) 56 у.о.;
- г) 58 у.о.

5.3. Підприємство планує припинити виробництво одного виду продукції, який приносить маржинальний дохід в сумі 55 000 у.о. і на який розподіляються виробничі накладні витрати (ВНВ) у сумі 77 000 у.о. Чому дорівнює сума неусувних (неминучих) витрат, якщо у разі припинення виробництва цього виду продукції загальний прибуток підприємства збільшиться на 8 000 у.о.?

- а) 14 000 у.о.;
- б) 22 000 у.о.;
- в) 63 000 у.о.;
- г) 77 000 у.о.

5.4. Нижче наведена інформація по залишках на рахунках компанії «Салют» на 31 грудня 2017 року:

	у.о.
Запаси матеріалів	250 000
Незавершене виробництво	100 000
Запаси готової продукції	150 000

Відомо, що собівартість реалізованої за рік продукції дорівнює 500 000 у.о. і виробничі накладні витрати (ВНВ) перерозподілені на 30 000 у.о.

Якою буде собівартість реалізованої продукції, якщо компанія перерозподілені ВНВ розподіляє між собівартістю реалізованої продукції та іншими відповідними статтями.

- а) 475 000 у.о.
- б) 480 000 у.о.
- в) 485 000 у.о.
- г) 520 000 у.о.

5.5. Компанія використовує систему нормального калькулювання для розподілу виробничих накладних витрат (ВНВ). За звітний період є така інформація про ВНВ і бази їх розподілу:

фактична величина ВНВ	525 000 у.о.
бюджетна величина ВНВ	500 000 у.о.
фактичні трудо-години	9 800
бюджетні трудо-години	10 000.

Вкажіть правильне твердження, що стосується обліку виробничих накладних витрат:

- а) Розподілені ВНВ - 490 000 у.о. і недорозподілені ВНВ - 10 000 у.о.
- б) Розподілені ВНВ - 490 000 у.о. і недорозподілені ВНВ - 35 000 у.о.
- в) Розподілені ВНВ - 500 000 у.о. і недорозподілені ВНВ - 25 000 у.о.
- г) Розподілені ВНВ - 525 000 у.о. і недорозподілені ВНВ - 25 000 у.о.

5.6. Є така інформація про витрати і залишки запасів компанії «Династія» за жовтень 2018 року:

	Сума, у.о.
Витрати на рекламу і просування продукції	83 000
Запаси готової продукції на 1 жовтня	54 000
Заробіта плата керівництва компанії	42 000
Амортизація виробничого устаткування	18 000
Незавершене виробництво на 1 жовтня і 31 жовтня	52 000
Оновні матеріали	100 000
Запаси готової продукції на 31 жовтня	68 000
Зарплата виробничого персоналу	44 000
Інші виробничі накладні витрати	69 000

Чому дорівнюють витрати періоду і собівартість реалізованої в жовтні продукції?

- а) Витрати періоду 42 000 у.о., собівартість реалізованої продукції 291 000 у.о.
- б) Витрати періоду 83 000 у.о., собівартість реалізованої продукції 250 000 у.о.
- в) Витрати періоду 125 000 у.о., собівартість реалізованої продукції 217 000 у.о.
- г) Витрати періоду 125 000 у.о., собівартість реалізованої продукції 245 000 у.о.

5.7. Бухгалтер використовує нормативну систему витрат для обліку витрат у виробництві. За нормою потрібно 0,5 л рідкої сировини по 4 у.о. за один літр для виробництва 1 одиниці продукції. За рік за кошторисом планувалося виробити 10 000 одиниць продукції. Протягом року сировину купували по 4,5 у.о. за один літр. Фактично було вироблено 9 500 одиниць продукції. Яка вартість сировини була списана на рахунок «Незавершене виробництво»?

- а) 22 500 у.о.;
- б) 21 375 у.о.;
- в) 20 000 у.о.;
- г) 19 000 у.о.

5.8. Компанія виготовляє продукт «А» у ході простого однопроцесного виробництва. Нормативні технологічні втрати процесу складають 10% від виходу готової продукції. Ціна продажу одиниці нормативного браку - 4 у.о. за одиницю. За звітний період витрати прямих матеріалів склали 55 000 у.о., прямої праці - 37 200 у.о. і ПНР - 92: 600 у.е. В процес було введено 13 200 одиниць сировини. Як правило, компанія не має початкових і кінцевих залишків незавершеного виробництва.

Чому дорівнює собівартість одиниці продукту «А»?

- а) 12,50 у.о.
- б) 15,00 у.о.
- в) 15,15 у.о.
- г) 15,40 у.о.

5.9. Компанія з виготовлення меблів використовує позамовному систему калькулювання продукції. Інформація за витратами на виконання замовлень представлена нижче.

	Замовлення № 07	Замовлення № 08
Залишки незавершеного виробництва на початок місяця, у.о.	10 200	1 000
Прямі витрати на матеріали за місяць, у.о.	9 320	5 460
Прямі витрати на оплату праці за місяць, у.о.	10 296	3 960

Виробничі накладні витрати за місяць склали 9 856 у.о. і були розподілені по замовленнях на основі трудовитрат. Протягом місяця виконання Замовлення № 08 було завершено.

Чому дорівнює ціна реалізації Замовлення № 08, якщо валовий прибуток становить 40% від продажної ціни? Результат округлити до цілого числа.

- а) 17 367 у.о.
- б) 21 930 у.о.
- в) 25 580 у.о.
- г) 26 050 у.о.

5.10. На початок року на підприємстві працювало 582 людини. Протягом року було прийнято на роботу 46 працівників, а звільнено - 18. Обсяг випущеної продукції за рік склав 7 152 одиниці продукції за ціною 10 у.о. Яка продуктивність робочої сили?

- а) 12 у.о./люд.
- б) 117 у.о./люд.
- в) 120 у.о./люд.
- г) 123 у.о./люд.

Наступна інформація відноситься до питань 5.11 і 5.12.

Компанія планує в наступному році продати 50 000 од. продукції. Бюджетні запаси на початок року дорівнюють 5 000 одиниць, а на кінець року - 9 000 одиниць готової продукції. Виробництво одиниці продукції вимагає 1,5 години праці основних виробничих робітників при ставці заробітної плати 6 у.о. за трудо-годину. Постійні виробничі накладні витрати плануються в сумі 350 000 у.о. Ставка розподілу змінних виробничих накладних витрат становить 2 у.о. за 1 трудо-годину основних виробничих робітників.

5.11. Чому дорівнює сума трудо-витрат на кошторисний обсяг виробництва?

- а) 414 000 у.о.
- б) 450 000 у.о.
- в) 472 000 у.о.
- г) 486 000 у.о.

5.12. Чому дорівнює сума виробничих накладних витрат за бюджетом?

- а) 488 000 у.о.
- б) 500 000 у.о.
- в) 512 000 у.о.
- г) 532 000 у.о.

5.13. Що з наведеного є *ВІРНИМ* твердженням щодо процесу ціноутворення:

- а) попит прагне до еластичності за ціною;
- б) ціни встановлюються переважно під впливом ринкових сил;
- в) на ціни впливають витрати компанії, конкуренція та свідомість споживачів;
- г) при використанні цільових витрат до уваги приймають майбутню інфляцію.

5.14. Компанія виробляє один продукт і розглядає можливість застосування калькулювання за видами діяльності (ABC - костінг). З цією метою були виявлені наступні види операцій і відповідні їм накладні виробничі витрати:

<i>Операція</i>	<i>Носій витрат</i>	<i>Норма розподілу</i>
Обробка матеріалів	Кількість деталей	4 у.о. на деталь
Складання	Години праці	40 у.о. на годину
Інспекція	Час, витрачений на одиницю на інспекційній станції	6 у.о. на хвилину

Прямі витрати на одиницю продукту становлять 10 у.о.

На виробництво партії в розмірі 100 одиниць продукту необхідно 200 деталей, 12 годин прямого праці і 5 хвилин на проведення інспекції. Чому дорівнює собівартість одиниці продукту для партії в 1000 одиниць, якщо використовувати калькулювання за видами діяльності.

- а) 14,80 у.о.;
- б) 18,00 у.о.;
- в) 23,10 у.о.;
- г) 58,00 у.о.?

5.15. Яке з наведених нижче тверджень **НЕ** відноситься до припущень, які використовуються при здійсненні аналізу «витрати - обсяг діяльності - прибуток»?

- а) вартість грошової одиниці не змінюється протягом періоду, що аналізується;
- б) кількість реалізованих одиниць товару за період дорівнює кількості вироблених одиниць товару;
- в) загальні змінні витрати не змінюються в межах релевантної області;
- г) витрати підлягають розподілу на змінну і постійну частину.

5.16. Є така інформація про діяльність компанії за 20x1 рік:

- обсяг реалізації продукції – 3 600 одиниць;
- ціна продажу одиниці продукції - 50 у.о. ;
- змінні витрати на одиницю продукції - 15 у.о. ;
- постійні витрати - 40 530 у.о.

Якщо компанія бажає, щоб у 20x2 році її маржа безпеки (запас міцності) дорівнювала 40000 у.о., скільки одиниць продукції потрібно продати за умови, що всі інші фактори залишаються незмінними:

- а) 2 300 одиниць;
- б) 1 958 одиниць;
- в) 1 158 одиниць;
- г) 800 одиниць.

5.17. Що з наступного є обґрунтуванням використання методу калькуляції за змінними витратами:

- а) постійні виробничі витрати повинні бути додані до запасів, оскільки ці витрати мають майбутній потенціал протягом певного періоду і, отже, можуть бути включені до активів як запаси;
- б) постійні виробничі витрати повинні бути капіталізовані як активи і зменшуватися у вартості протягом майбутніх періодів, коли очікується відшкодування цих витрат;
- в) постійні виробничі витрати повинні бути віднесені до періоду, в якому вони були понесені, крім випадків, коли обсяг продажу не співпадає з обсягом виробництва, у яких будь-яка різниця повинна бути капіталізована як актив і знижуватися у вартості протягом майбутніх періодів;
- г) постійні виробничі витрати в будь-якому випадку повинні бути віднесені до періоду, в якому вони були понесені, так як в майбутньому ці витрати не можна відшкодувати.

5.18. Компанія застосовує попроцесне калькулювання та метод середньозваженої собівартості для оцінки вибуття запасів. Всі основні матеріали додаються на початку першого виробничого процесу. Нижче наведена інформація щодо основних матеріалів, використаних в цьому процесі протягом червня:

	Одиниці	Витрати основних матеріалів
Незавершене виробництво на початок місяця	22 000	11 000 у.о.
Одиниці, розпочаті протягом місяця	90 000	46 120 у.о.
Одиниці, завершені та передані на наступний процес протягом місяця	97 000	

Чому дорівнюють матеріальні витрати у незавершеному виробництві станом на кінець червня:

- а) 11 220 у.о.;
- б) 7 650 у.о.;
- в) 7 500 у.о.;
- г) 5 100 у.о.

5.19. Якщо обсяг продажу не зміниться, а рівень виробництва зміниться, що станеться з чистим прибутком, визначеним методом калькулювання за змінними витратами:

- а) він залишиться незмінним при незмінності інших факторів;
- б) він зміниться прямо пропорційно змінам у виробництві;
- в) він зміниться обернено пропорційно змінам у виробництві;
- г) він буде більшим, ніж чистий прибуток, розрахований за методом калькулювання собівартості з повним розподілом виробничих витрат.

5.20. Основним обмеженням використання калькулювання за видами діяльності є:

- а) екстенсивне використання причинно-наслідкового розподілу витрат;
- б) погіршення розуміння процесу калькулювання співробітниками і керівниками;
- в) збільшення кількості пулів витрат;
- г) збільшення кількості необхідних вимірювань.

5.21. Компанія інвестувала 10 000 000 у.о. у завод з виробництва робіт. Середній плановий прибуток заводу становить 1 500 000 у.о. щорічно. Планова величина витрат на виробництво одного робота становить:

- основні матеріали - 7 150 у.о. ;
- оплата праці основного персоналу - 11 050 у.о. ;
- змінні виробничі накладні витрати - 1 800 у.о. ;
- постійні виробничі накладні витрати - 2 000 у.о.

Для формування надбавки компанія використовує прибуток на вкладений капітал.

Яка планова ціна продажу одного робота, якщо надбавка застосовується до змінних виробничих витрат?

- а) 24 000 у.о.;
- б) 23 000 у.о.;
- в) 22 000 у.о.;
- г) 21 000 у.о.

5.22. Що з наведеного нижче є характеристикою системи «саме вчасно» (JIT):

- а) маленькі розміри партії, низький рівень матеріальних запасів, виробничий контроль типу «тягни», зниження рівня браку;
- б) маленькі розміри партії, низький рівень матеріальних запасів, виробничий контроль типу «штовхай», зниження рівня браку;
- в) маленькі розміри партії, високий рівень матеріальних запасів, виробничий контроль типу «штовхай», зниження рівня браку;
- г) маленькі розміри партії, високий рівень матеріальних запасів, виробничий контроль типу «тягни», зниження рівня браку.

5.23. Компанія планувала виготовити 2 400 тис. одиниць продукту «А». Для виготовлення одиниці продукту потрібно 0,5 нормативних годин праці. Години прямої праці використовуються як основа для розподілу виробничих накладних витрат на одиницю продукції. Сукупні планові накладні витрати становили 2 700 тис. у.о. Нормативна ставка розподілу постійних виробничих накладних витрат - 0,55 у.о. на одну одиницю.

Фактичні результати за звітний рік такі:

Випуск продукції, од.....2 360 000

Години роботи основного виробничого персоналу.....1 190 000

Змінні виробничі накладні витрати, у.о.....1 410 000

Постійні виробничі накладні витрати, у.о.1 260 000

Чому дорівнює відхилення постійних виробничих накладних витрат за рахунок обсягу виробництва?

- а) 22 000 у.е., несприятливе;
- б) 60 000 у.е., несприятливе;
- в) 22 000 у.е., сприятливе;
- г) 60 000 у.е., сприятливе.

5.24. Як слід відображати витрати на понаднормативний брак (втрати) при позамовному калькулюванні:

- а) окремою статтею в бухгалтерському балансі;
- б) окремою статтею в звіті про прибутки і збитки;
- в) окремою статтею в складі рахунку «Незавершене виробництво»;
- г) окремою статтею в складі рахунку «Собівартість реалізованої продукції»?

5.25. Прибуток компанії, визначений за методом калькулювання за змінними витратами, становив 45 000 у.о. При цьому залишки готової продукції оцінювалися наступним чином:

- на початок періоду - 16 000 у.о.;
- на кінець періоду - 20 800 у.о.

Якби компанія використовувала калькуляцію собівартості з повним розподілом виробничих витрат, то залишки готової продукції оцінювалися б так:

- на початок періоду - 28 000 у.о.;
- на кінець періоду - 36 400 у.е.

Чому дорівнює прибуток, визначений методом калькулювання собівартості з повним розподілом виробничих витрат?

- а) 41 400 у.о.;
- б) 48 600 у.о.;
- в) 57 000 у.о.;
- г) 60 600 у.о.