



Библиотека CAP/CIPA

Управленческий учет -1

Пробный экзамен

(НОЯБРЬ 2019 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN[®], CIPA[®], CAP/CIPA[®], CAP Certified Accounting Practitioner[®].

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1

Компания производит и реализует один продукт. Согласно смете на 2018 год было запланировано производство 2 500 единиц продукции. Фактическое производство в 2018 году составило 2 600 единиц продукции, на изготовление которых было затрачено 1 120 трудо-часов основных производственных рабочих. По норме на производство единицы продукции требуется 0,5 трудо-часов.

Общая сумма производственных накладных расходов (переменные и постоянные ПНР) по смете на 2018 год составила 60 000 у.е. В качестве базы распределения ПНР на единицу продукции используются трудо-часы основных производственных рабочих. Сметная ставка распределения переменных ПНР равна 8 у.е. за 1 трудо-час основных производственных рабочих. Фактические переменные ПНР в 2018 году составили 12 360 у.е.

Благоприятное отклонение по затратам (от гибкой сметы) по постоянным ПНР равно 1 250 у.е.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

Рассчитайте для 2018 года:

- 1.1. Сметные переменные ПНР для фактического объема производства.
- 1.2. Для переменных ПНР по использованию (затратам):
 - 1.2.1. Рассчитайте отклонение от гибкого бюджета.
 - 1.2.2. Определите характер отклонения (благоприятное или неблагоприятное):
 - а) благоприятное.
 - б) неблагоприятное.
- 1.3. Для переменных ПНР по эффективности:
 - 1.3.1. Рассчитайте отклонение от гибкого бюджета.
 - 1.3.2. Определите характер отклонения (благоприятное или неблагоприятное):
 - а) благоприятное.
 - б) неблагоприятное.
- 1.4. Фактическую ставку распределения переменных ПНР.
- 1.5. Сметные постоянные ПНР.
- 1.6. Фактические постоянные ПНР.
- 1.7. Для постоянных ПНР по объему производства:
 - 1.7.1. Рассчитайте отклонение.
 - 1.7.2. Определите характер отклонения (благоприятное или неблагоприятное):
 - а) благоприятное.
 - б) неблагоприятное.
- 1.8. Для общих ПНР (переменных и постоянных):
 - 1.8.1. Рассчитайте общее отклонение по ПНР.
 - 1.8.2. Определите характер отклонения (благоприятное или неблагоприятное):
 - а) благоприятное.
 - б) неблагоприятное.
- 1.9. Основное отличие статичного бюджета от гибкого бюджета состоит в том, что статичный бюджет:
 - а) включает только постоянные затраты, в то время как гибкий бюджет включает только переменные затраты;
 - б) содержит план для одного уровня производства, в то время как в гибком бюджете есть несколько вариантов для нескольких уровней производства;
 - в) касается только будущих приобретений производственных ресурсов, в то время как гибкий бюджет планирует расходы, изменяющиеся с объемом продаж;
 - г) не может быть изменен после начала бюджетного периода, в то время как гибкий бюджет может быть изменен, когда период уже начался.

Задание 2

Основной вид деятельности компании «Копировальщик» - сдача в аренду юридическим и физическим лицам копировальной техники разных моделей. Копировальная техника представлена тремя моделями «К», «С» и «Н». Клиенты могут арендовать более одной единицы такой техники, однако фактически они никогда не берут одновременно в аренду разные модели, т.е. клиенты никогда не арендуют, например, и модель «К», и модель «С» в рамках одного договора.

Новый финансовый директор компании хочет внедрить калькулирование по видам деятельности (ABC-костинг), для чего ему была предоставлена такая плановая информация о деятельности компании на следующий год:

	Модель «К»	Модель «С»	Модель «Н»
Количество единиц копировальной техники, предоставленной в аренду клиентам	800	500	600
Количество плановых технических осмотров на одну единицу техники	6	3	3
Количество внеплановых технических осмотров на одну единицу техники	2	3	3
Стоимость запчастей на один осмотр, у.е.	350	250	100
Общее количество заказов на закупку запчастей в год	800	500	300
Прямые затраты на оплату труда, необходимые на проведение одного осмотра, у.е.	120	70	50
Среднее количество единиц техники, арендуемой одним клиентом	2	1	2
Среднее количество копий, сделанных клиентами, на одну единицу техники	90 000	72 000	55 000
Плата за одну копию, у.е.	0,5	0,3	0,2

Кроме того, есть следующая информация о плановых накладных расходах компании:

Вид деятельности	Драйвер затрат	Накладные расходы, у.е.
Плановое обслуживание техники	Количество плановых технических осмотров	405 000
Закупка запчастей	Количество заказов на закупку	48 000
Работа с клиентами	Количество клиентов	420 000
Прочие работы	Количество единиц техники	152 000

Вознаграждение компании зависит от количества копий, сделанных клиентами.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

- 2.1. Определите ставку распределения накладных расходов на один технический осмотр, относящихся к деятельности по плановому обслуживанию техники.
- 2.2. Определите ставку распределения накладных расходов на одну закупку, относящихся к деятельности по закупке запчастей.
- 2.3. Определите ставку распределения накладных расходов на одного клиента, относящихся к деятельности по работе с клиентами.
- 2.4. Определите ставку распределения накладных расходов на единицу техники, относящихся к деятельности по осуществлению прочих работ.
- 2.5. Определите величину расходов по плановому обслуживанию техники, распределенных на единицу модели «К».
- 2.6. Определите величину расходов по закупке запчастей, распределенных на единицу модели «К».

- 2.7. Определите общую величину расходов по работе с клиентами, распределенных на единицу модели «К».
- 2.8. Определите общую величину расходов, относящихся к прочим работам, распределенных на единицу модели «К».
- 2.9. Определите общую величину накладных расходов, распределенных на единицу модели «К».
- 2.10. Определите величину прямых затрат на оплату труда, относящихся к единице модели «К».
- 2.11. Определите стоимость запчастей, относящихся к единице модели «К».
- 2.12. Определите общую величину затрат, относящихся к единице модели «К».
- 2.13. Определите прибыль от сдачи в аренду единицы модели «К».

Задание 3

В результате комплексного (совместного) производственного процесса компания «Вита» производит два основных продукта «А» и «В», а также побочный продукт «Х».

Выход основных продуктов «А» и «В» в точке раздела составляет 2:3, соответственно. При этом процесс сопровождается нормативными потерями (браком) 10% от вводимого в процесс сырья.

Учет побочного продукта осуществляется в момент производства. Как правило, объем изготовленного побочного продукта составляет 2% от фактического выхода всей продукции производственного процесса за период.

Ниже представлена дополнительная информация об указанных продуктах за отчетный период:

Цена реализации единицы «А» в точке раздела	40 у.е.
Цена реализации единицы «В» в точке раздела	35 у.е.
Цена реализации единицы «Х»	5 у.е.
Запуск сырья в производственный процесс за период	60 000 единиц
Комплексные затраты процесса за период	180 000 у.е.
Реализация продукта «А»	70 % от объема производства
Реализация продукта «В»	60 % от объема производства

На начало отчетного периода начальных запасов готовой продукции не было. Остатки НЗП на начало и конец периода отсутствуют.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

- 3.1. Определите общее количество качественных единиц продукции, изготовленных за период.
- 3.2. Определите общее количество единиц продукта «Х», изготовленных за период.
- 3.3. Определите общее количество единиц основных продуктов, изготовленных за период.
- 3.4. Определите комплексные затраты, подлежащие распределению на основные продукты.
- 3.5. Определите общее количество единиц продукта «А», изготовленных за период.
- 3.6. Определите общее количество единиц продукта «В», изготовленных за период.
- 3.7. Определите комплексные затраты, распределенные на единицу продукта «А» с помощью метода натуральных показателей (ответ округлить до одного знака после запятой).
- 3.8. Определите комплексные затраты, распределенные на весь объем продукта «В» с помощью метода стоимости реализации в точке раздела (ответ округлить до целого числа).
- 3.9. Определите прибыль от реализации продукта «А» за отчетный период, если комплексные затраты, распределенные на единицу продукта «А» с помощью метода натуральных показателей.
- 3.10. Предположим, что весь объем продукта «А» может перерабатываться после точки раздела в продукт «А1», что потребует производственных затрат в сумме 2 у.е. на единицу. Потерь в ходе этого

процесса не предусмотрено. Определите прибыль от реализации всего произведенного за отчетный период продукта «А1», если цена переработанного продукта будет на 5% больше, чем цена в точке раздела.

3.11. Предположим, что весь объем продукта «В» может перерабатываться после точки раздела в продукт «В1», что потребует производственных затрат в сумме 15000 у.е. Потерь в ходе этого процесса не предусмотрено. Цена реализации единицы продукта «В1» составит 38 у.е. Продукт «А» продается в точке раздела без дальнейшей переработки. Определите комплексные затраты, распределенные на весь объем продукта «В» с помощью метода чистой стоимости реализации (*результат округлите до целого числа*).

Задание 4

Компания «Контакт» изготавливает диктофоны. Ниже приведен бюджет жизненного цикла нового изделия, который учитывает сокращение расходов вследствие постоянного функционально-стоимостного анализа (конструирования, инжиниринга).

	Сумма, тыс. у.е.
Продажи	95 000
Прямые затраты	26 000
Переменные конверсионные затраты	10 000
Производственный маржинальный доход	59 000
Постоянные конверсионные затраты	14 000
Операционная прибыль	45 000

Приведенный бюджет основывается на ожидаемом объеме реализации 1 000 000 диктофонов. В бюджете отражена уже достигнутая желаемая операционная прибыль.

Требуется: Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

4.1. Определите среднюю цену изделия на протяжении жизненного цикла.

4.2. Определите допустимую (граничную) производственную себестоимость единицы продукции на протяжении жизненного цикла продукции.

4.3. Рассчитайте целевую себестоимость продукции, если ожидается, что благодаря политике постоянного поиска улучшений и сокращения затрат компания сможет сократить переменные конверсионные затраты на единицу на 4 у.е., а постоянные конверсионные затраты – на 2 000 000 у.е. на протяжении жизненного цикла изделия.

4.4. Определите, какими были начальные бюджетные затраты, если конструкторы предусматривают, что функционально-стоимостной анализ позволит снизить общие целевые затраты на единицу изделия на 14 у.е.?

4.5. Конструирование стоимости (инжиниринг) используют для снижения:

- цены реализации до допустимой себестоимости;
- первичных бюджетных затрат до целевой себестоимости;
- целевой себестоимости до допустимой себестоимости;
- первичных бюджетных затрат до допустимой себестоимости.

Задание 5

5.1. С какими из перечисленных видов деятельности в основном связан управленческий учет:

- составление отчеты для инвесторов, поставщиков, кредиторов, властей и др.;
- обработка только исторической информации;
- калькулирование, контроль затрат и анализ прибыльности;
- все вышеперечисленное.

Следующая информация относится к вопросам 5.2 и 5.3.

В учете компании «Альфа» отображены такие данные о запасах за апрель 2019 года:

	1 апреля	30 апреля
Прямые материалы, у.е.	36 000	30 000
Незавершенное производство, у.е.	18 000	12 000
Готовая продукция, у.е.	54 000	72 000

Дополнительная информация за апрель 2019 года:

Закупки прямых материалов, у.е.	84 000
Понесенные прямые трудозатраты, часы	8 000
Ставка оплаты прямого труда в час, у.е./час	7,5
Ставка распределения (поглощения) производственных накладных расходов на основе часов работы производственных рабочих, у.е./час	10,0

5.2. Какова сумма основных затрат за апрель 2019 года?

- а) 90 000 у.е.
- б) 120 000 у.е.
- в) 144 000 у.е.
- г) 150 000 у.е.

5.3. Какова сумма затрат на обработку за апрель 2019 года?

- а) 90 000 у.е.
- б) 140 000 у.е.
- в) 144 000 у.е.
- г) 170 000 у.е.

Следующая информация относится к вопросам 5.4 и 5.5.

Компания «Тор» имеет два производственных подразделения цех смешивания и цех упаковки, в которых производится продукт «А». Для определения себестоимости производимого продукта компания применяет метод попроцессного калькулирования.

Цех смешивания является первым этапом производственного процесса. Незавершенное производство на начало периода этого подразделения было завершено на 80% относительно затрат на обработку, а на конец периода – на 50%.

Ниже представлена информация о затратах на обработку цех смешивания за период:

	Единицы продукта «А», ед.	Затраты на обработку, у.е.
Незавершенное производство на начало периода	20 000	18 000
Введено в обработку	150 000	167 500
Единицы, начатые и переданные в цех упаковки	130 000	

5.4. Чему равны затраты на обработку для незавершенного производства в цехе смешивания на конец периода, если компания использует метод ФИФО:

- а) 45 000 у.е.
- б) 35 000 у.е.
- в) 25 000 у.е.
- г) 15 000 у.е.

5.5. Чему равны затраты на единицу на обработку продукта «А», начатых и завершенных в течение периода, если компания использует метод средневзвешенной стоимости:

- а) 1,267 у.е.
- б) 1,257 у.е.

- в) 1,247 у.е.
- г) 1,237 у.е.

5.6. За отчетный период компания «Мина» получила прибыль в сумме 45 000 у.е. с использованием калькуляции себестоимости по переменным затратам. Есть такая информация о стоимости запасов за период:

Остатки на начало периода	16 000 у.е.
Остатки на конец периода	20 800 у.е.

Если бы компания применяла калькуляцию себестоимости с полным распределением затрат, то стоимости запасов за период была бы такой:

Остатки на начало периода	28 000 у.е.
Остатки на конец периода	36 400 у.е.

Чему была бы равна величина прибыли за отчетный период в случае применения компанией калькуляции себестоимости с полным распределением затрат:

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

5.7. Плановая величина дохода от реализации в точке безубыточности компании «Мерс» составляет 800 000 у.е. При этом компания согласно бюджету понесет такие затраты:

- амортизация производственного оборудования (прямолинейный метод) – 20 000 у.е.
- амортизация здания офиса (прямолинейный метод) – 150 000 у.е.
- аренда производственных помещений – 100 000 у.е.
- оплата труда управленческого персонала (оклады) - 50000 у.е.

Какую величину дохода от реализации должна запланировать компания для получения прибыли в сумме 50 000 у.е.:

- а) 850 000 у.е.
- б) 925 000 у.е.
- в) 1 120 000 у.е.
- г) 1 200 000 у.е.

5.8. По итогам работы предыдущих отчетных периодов компания получила следующую информацию об объемах деятельности и величинах производственных накладных расходов на единицу продукта «А»:

Объем производства продукта «А»	6 000 единиц	10 000 единиц
Производственные накладные расходы на единицу продукта «А»	3,20 у.е.	3,00 у.е.

Чему будет равна плановая величина производственных накладных расходов, если компания планирует произвести 7 350 единиц продукта «А»:

- а) 20 505 у.е.
- б) 21 756 у.е.
- в) 22 845 у.е.
- г) 23 515 у.е.

5.9. Бюджет, который регулярно обновляется путем прибавления нового периода в момент истечения предыдущего периода бюджетирования, составляется с помощью метода:

- а) скользящего бюджетирования;
- б) ABC бюджетирования;
- в) инкрементного бюджетирования;
- г) бюджетирования с нуля.

5.10. Компания «Альбатрос» использует нормальное калькулирование и калькуляцию себестоимости с полным распределением затрат. Согласно плану величина постоянных производственных накладных расходов (ПНР) за период составляла 330 000 у.е., а объем производства – 220 000 литров. По итогам периода фактическая величина ПНР составила 260 000 у.е., а фактический объем производства - 200 000 л.

Чему равна величина недо- (излишне-) распределенных постоянных ПНР за период:

- а) 70 000 у.е. недораспределенных ПНР;
- б) 70 000 у.е. излишнераспределенных ПНР;
- в) 40 000 у.е. недораспределенных ПНР;
- г) 40 000 у.е. излишнераспределенных ПНР.

5.11. Компания «Смитрта» оплачивает услуги консультанту по управленческому учету в сумме 40 000 у.е. в год. В настоящий момент консультант полностью занят выполнением целого ряда проектов.

Компания планирует начать новый консультационный проект продолжительностью 1 месяц. Если консультанта привлечь к его выполнению, то его текущую работу сможет выполнять его ассистент. За это ассистенту будет выплачена премия в сумме 6 000 у.е. Альтернативно, компания может нанять внешнего консультанта на месяц за гонорар в сумме 5 500 у.е.

Чему равны релевантные затраты на новый консультационный проект?

- а) 5 500 у.е.
- б) 6 000 у.е.
- в) 46 000 у.е.
- г) 45 500 у.е.

5.12. Есть следующая информация о детали «Х», которую компания «Брейн» заказывает у внешнего поставщика и использует в своем производстве:

- оптимальный размер заказа – 780 единиц
- максимальное недельное потребление – 70 единиц
- среднее недельное потребление – 60 единиц
- время выполнения заказа – 5 недель

Чему будет равна точка заказа в единицах, если предположить, что полный резервный запас должен быть постоянно в наличии?

- а) 750 единиц;
- б) 350 единиц;
- в) 300 единиц;
- г) 250 единиц.

5.13. В составе компании «Спейс» выделено два основных подразделения (цех резки и цех сборки), а также два обслуживающих подразделения (транспортный цех и столовая). Плановые затраты и плановый уровень активности в различных подразделениях приведены ниже:

	Транспортный цех	Столовая	Цех резки	Цех сборки
Производственные накладные расходы за период	50 400 у.е.	28 000 у.е.	120 000 у.е.	200 000 у.е.
Занимаемая площадь	500	1 000	4 000	5 000
Количество работников	10	15	75	100
Машино-часы			10 000	15 000

Компания использует прямой метод перераспределения затрат обслуживающих подразделений на основные подразделения с помощью таких баз (факторов): затраты транспортного цеха перераспределяются на основе занимаемой площади, а затраты столовой – на основе количества работников.

Плановая ставка распределения производственных накладных расходов основных подразделений определяется на основе машино-часов.

Какова ставка распределения производственных накладных расходов в цехе сборки?

- а) 16,27 у.е.
- б) 16,00 у.е.
- в) 15,87 у.е.
- г) 15,00 у.е.

5.14. Компания «Агромаркет», занимающаяся оптовой торговлей зерна, запланировала в бюджете продаж на следующий месяц выручку, равную 300 000 у.е. Ожидается, что себестоимость проданного зерна составит 40% от выручки. Все поставки зерна оплачиваются в следующем после покупки месяце. Величина запасов зерна на начало периода равна 10 000 у.е. и планируемая величина запасов на конец периода равна 12 000 у.е. Счета к оплате на начало периода составляют 76 000 у.е. Чему будет равна себестоимость проданного зерна в следующем месяце?

- а) 120 000 у.е.
- б) 122 000 у.е.
- в) 132 000 у.е.
- г) 180 000 у.е.

5.15. По состоянию на 1 января 2018 года количество сотрудников компании составляло 5 250 человек. В течение 2018 года в количестве сотрудников произошли следующие изменения: 790 человек были дополнительно наняты, а 360 человек - уволены по разным причинам.

Величина текучести рабочей силы компании за 2018 год составляет:

- а) 6,3 %
- б) 6,6 %
- в) 6,9 %
- г) 360 человек

5.16. Компания планирует, что в следующем году ежемесячные продажи в первом полугодии будут расти на 5% в месяц (по отношению к предыдущему месяцу), а во втором полугодии останутся на уровне, достигнутом в июне. Если в июле запланированный объем продаж равен 800 ед., то чему равен запланированный объем продаж в апреле? Ответ округлить до целого числа.

- а) 658 ед.
- б) 691 ед.
- в) 726 ед.
- г) 762 ед.

5.17. Компания оплачивает труд производственных рабочих по ставке 20 у.е. в час. Час сверхурочной работы оплачивается по ставке 30 у.е. в час. Сверхурочные, оплачиваемые по основной ставке, компания относит к прямым затратам на изготовление продукции.

В прошедшем периоде работники отработали 400 часов нормативного времени и 48 часов сверхурочно. Кроме этого, компания затратила на выплату премии производственным работникам 200 у.е., оплату труда мастера цеха 2000 у.е., обучение производственных работников 820 у.е., оплату простоя из-за поломки оборудования 80 у.е. Какая сумма включается в общепроизводственные накладные расходы?

- а) 2 560 у.е.
- б) 2 900 у.е.
- в) 3 380 у.е.
- г) 3 580 у.е.

5.18. Компания по изготовлению мебели использует позаказную систему калькулирования продукции. Информация по затратам на выполнение заказов представлена ниже.

	<i>Заказ № 07</i>	<i>Заказ № 08</i>
Остатки незавершенного производства на начало месяца, у.е.	10 200	1 000
Прямые затраты на материалы за месяц, у.е.	9 320	5 460
Прямые затраты на оплату труда за месяц, у.е.	10 296	3 960

Производственные накладные расходы за месяц составили 9 856 у.е. и были распределены по заказам на основе трудозатрат. В течение месяца выполнение Заказа № 08 было завершено. Чему равна цена реализации Заказа № 08, если валовая прибыль составляет 40% от продажной цены? Ответ округлить до целого числа.

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

5.19. В процессе производства образуются отходы, которые учитываются как отходы, связанные со всеми заказами. Отходы не подвергаются дальнейшей переработке и имеют незначительную рыночную стоимость. Укажите правильную журнальную запись в момент продажи отходов.

- а) Дт Денежные средства
Кт- Распределенные общепроизводственные накладные расходы
- б) Дт Денежные средства
Кт Себестоимость реализованной продукции
- в) Дт Денежные средства
Кт Запасы (отходы)
- г) Дт Денежные средства
Кт Прочая неоперационная прибыль

Следующая информация относится к вопросам 5.20 и 5. 21.

Компания производит и продает товар в количестве 30 000 ед. При этом объеме производства и продаж затраты на единицу товара составляют:

Переменные затраты	у.е.
Производственные материалы	10,0
Производственный труд	5,0
Прочие переменные затраты	2,5
Постоянные затраты	15,0

5.20. Определите маржу безопасности в стоимостном измерении, если цена товара равна 37,5 у.е.

- а) 281 250 у.е.
- б) 421 875 у.е.
- в) 562 500 у.е.
- г) 843 750 у.е.

5.21. Чему равна цена товара, если для достижения точки безубыточности необходимо продать 20000 ед. товара?

- а) 32,5 у.е.
- б) 37,5 у.е.
- в) 40,0 у.е.
- г) 45,0 у.е.

5.22. Компания использует систему калькулирования по переменным затратам. Согласно смете в следующем году совокупные переменные затраты составят 60 %, а постоянные затраты - 10 % от величины продаж, соответственно. Если компания увеличит цену реализации на 10 % при неизменных объемах продаж, величине переменных расходов на единицу и общих постоянных расходах, то как изменится ее общий маржинальный доход?

- а) увеличится на 2 %
- б) увеличится на 5 %
- в) увеличится на 10%
- г) увеличится на 25 %

5.23. Запасы продукта «У» на начало периода отсутствовали, а на конец периода составили 3 000 единиц. За период прибыль, определенная в системе калькуляции себестоимости по переменным издержкам и в системе калькуляции 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.

5.24. Для изготовления продукта «А» в производство было отпущено со склада 15 тыс. кг сырья на сумму 105 тыс. у.е. Расходы на оплату труда и ПНР составили 72 тыс. у.е. Ожидаемые технологические потери - 1% от входящих ресурсов. У компании обычно нет остатков незавершенного производства. Чему равна себестоимость единицы продукта «А», если бракованную продукцию компания обычно продает по цене 20 у.е. за кг?

- а) 11,72 у.е.
- б) 11,92 у.е.
- в) 18,80 у.е.
- г) 18,90 у.е.

5.25. Компания производит и продает 8 000 единиц продукции «А» в месяц. При этом совокупные производственные затраты составляют 560 000 у.е. (в т.ч. 400 000 у.е. – постоянные затраты). У компании имеются свободные производственные мощности для выполнения разового заказа по изготовлению 1 000 единиц продукции «А». Какую **наименьшую** из ниже предложенных цен компании может принять для этого заказа?

- а) 17 у.е.
- б) 21 у.е.
- в) 62 у.е.
- г) 73 у.е.