



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Управленческий учет -1**

**Пробный экзамен**

**(НОЯБРЬ 2020 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](mailto:info@capcipa.biz).

© 2020 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Задание 1

Компания «Терра» производит и продает два продукта «Альфа» и «Сигма». Ниже приведена фактическая информация по производству и продажам этих продуктов за 2020 год:

	Продукт «Альфа»	Продукт «Сигма»
Объем реализации	16 800 ед.	28 300 ед.
Цена реализации единицы продукта	5 у.е.	7 у.е.
Производственная информация:		
Запасы готовой продукции на начало периода	0	0
Производство продукции	18 000 ед.	30 000 ед.
Переменные производственные затраты	23 400 у.е.	60 000 у.е.
Затраты времени на производство единицы продукта	0,1 машино–час	0,2 машино–час

Постоянные ПНР распределяются на себестоимость продукции по ставке 5 у.е./машино–час из расчета нормального уровня производства, равного 7 000 машино–часов в год. Недо– и перераспределенные производственные накладные расходы списываются на счет себестоимости реализованной продукции. Фактические постоянные ПНР составили 40 000 у.е. за год.

Административные и сбытовые расходы за год представлены только постоянной частью и равны 83 000 у.е.

1.1. Определите выручку от продаж:

1.1.1. Продукта «Альфа»

1.1.2. Продукта «Сигма»

1.2. Определите распределенные постоянные ПНР на:

1.2.1. Продукт «Альфа»

1.2.2. Продукт «Сигма»

1.3. Определите себестоимость реализованной продукции до учета недо– и перераспределенных ПНР, используя калькуляцию себестоимости с полным распределения затрат.

1.3.1. Продукта «Альфа»

1.3.2. Продукта «Сигма»

1.4. Чему равна сумма недо– или перераспределенных ПНР:

а) 1 000 – недораспределенные;

б) 1 000 – перераспределенные.

1.5. Рассчитайте валовую прибыль компании за 2020 год, используя калькуляцию себестоимости с полным распределения затрат.

1.6. Рассчитайте операционную прибыль компании за 2020 год, используя калькуляцию себестоимости с полным распределения затрат.

1.7. Рассчитайте себестоимость реализованной продукции, используя калькуляцию по переменным издержкам (директ–костинг):

1.7.1. Продукта «Альфа»

1.7.2. Продукта «Сигма»

1.8. Рассчитайте валовую прибыль компании за 2020 год по системе директ–костинг.

1.9. Рассчитайте операционную прибыль компании за 2020 год по системе директ–костинг.

1.10. Произведите сверку прибыли:

- 1.10.1. Найдите общую разницу между суммами прибылей, полученных в результате применения калькуляции с полным распределением затрат и по переменным затратам.
- 1.10.2. Определите сумму разницы в прибыли, возникшей по продукту «Альфа»
- 1.10.3. Определите сумму разницы в прибыли, возникшей по продукту «Сигма»

## Задание 2

Компания изготавливает единственный продукт «X» и планирует свою деятельность на 2021 год.

Есть такая информация о плановых объемах реализации указанного продукта в 2021 году:

- 1 квартал - 80 000 единиц
- 2 квартал - 120 000 единиц
- 3 квартал - 100 000 единиц

На изготовление одной единицы продукта «X» требуется 5 метров материала «А» по цене 3 у.е. за 1 метр.

На начало каждого квартала запасы готовой продукции планируются на уровне 20% от объема продаж этого квартала.

На конец каждого квартала предполагается иметь запас материала «А» в количестве, достаточном для удовлетворения 50% производственных потребностей следующего квартала.

На производство единицы продукта «X» требуется 7 часов с оплатой 6 у.е. за час.

Также есть такая информация о планируемых компанией остальных видов затрат на первый квартал 2021 года:

- амортизация основных средств производственного назначения - 195 000 у.е.
- прочие производственные накладные расходы - 42 600 у.е.
- заработная плата административного персонала - 170 000 у.е.
- затраты на рекламу и комиссионные персоналу, связанные со сбытом готовой продукции - 260 000 у.е.

Плановая цена реализации единицы продукта «X» составляет 100 у.е.

Поступления денежных средств от покупателей за реализованный им продукт «X» планируются так: 70% выручки от продаж должно поступать в квартале, в котором осуществлена продажа, а остальная часть погашается покупателями в следующем после продажи квартале. Дебиторская задолженность за проданную продукцию на начало первого квартала 2021 года запланирована в сумме 1 700 000 у.е. и будет погашена в этом же квартале.

Оплата поставщику за приобретенный материал «А» будет производиться так: 50% в квартале, когда производилась его закупка, и 50% в следующем за приобретением квартале. На начало 2021 года у компании нет задолженности перед поставщиком.

Оплата счетов по всем прочим производственным и непроизводственным расходам осуществляется в периоде их начисления.

- 2.1. Определите плановый объем продаж в денежном измерении для первого квартала 2021 года.
- 2.2. Определите плановую величину объема производства единиц продукта «X» для:
  - 2.2.1. первого квартала 2021 года.
  - 2.2.2. второго квартала 2021 года.
- 2.3. Определите плановую величину использования материала «А» в натуральном измерении для:
  - 2.3.1. первого квартала 2021 года.
  - 2.3.2. второго квартала 2021 года.
- 2.4. Определите плановую величину использования материала «А» в денежном измерении для первого квартала 2021 года.

- 2.5.** Определите плановую величину закупок материала «А» в натуральном измерении для первого квартала 2021 года.
- 2.6.** Определите плановую величину закупок материала «А» в денежном измерении для первого квартала 2021 года.
- 2.7.** Определите плановую величину затрат на оплату труда производственных рабочих в денежном измерении для первого квартала 2021 года.
- 2.8.** Определите плановую величину себестоимости всего выпуска продукта «Х», который будет изготовлен в первом квартале 2021 года, если согласно политики компании у нее не предусмотрено остатков незавершенного производства.
- 2.9.** Определите плановую величину себестоимости единицы продукта «Х», который будет изготовлен в первом квартале 2021 года.
- 2.10.** Определите плановую величину себестоимости реализации продукта «Х» в первом квартале 2021 года.
- 2.11.** Определите плановую величину непроизводственных расходов компании в первом квартале 2021 года.
- 2.12.** Определите плановую величину прибыли компании до налога на прибыль в первом квартале 2021 года.
- 2.13.** Определите плановую величину поступлений денежных средств в первом квартале 2021 года.
- 2.14.** Определите плановую величину оттока денежных средств в первом квартале 2021 года.
- 2.15.** Компания планирует поддерживать остаток денежных средств в конце каждого квартала не менее 2 500 000 у.е. Определите плановую величину кредитных средств, которые необходимо будет привлечь компании в первом квартале 2021 года для обеспечения этого условия.

### **Задание 3**

Компания «Гест» планирует приобрести 90 800 деталей «М-1» для изготовления оборудования разных типов в 2021 году.

Продажа деталей «М-1» осуществляется поставщиком в коробках, где содержится 10 единиц, по цене 200 у.е. за коробку.

Общие затраты на размещение всех заказов у поставщика в отчетном году (2020 г.) составили 5 910 у.е., исходя из количества 30 заказов за год. Затраты на размещение одного заказа у поставщика не зависят от количества деталей в заказе, а общая величина таких затрат изменяется пропорционально количеству заказов. По мнению руководства, плановую величину этих затрат надо скорректировать с учетом ожидаемого уровня инфляции 2%.

Затраты на хранение одной детали в течение года составляют 15% от затрат на ее приобретение.

- 3.1.** Определите плановые затраты на размещение одного заказа.
- 3.2.** Определите плановые затраты на хранение одной коробки в течение года.
- 3.3.** Определите плановый уровень оптимального размера заказа для компании в коробках. Результат округлите до целого числа.
- 3.4.** Определите плановый уровень оптимального размера заказа для компании в единицах деталей на основе результата, полученного в п.3.3.
- 3.5.** Определите плановое количество заказов за год, исходя из уровня оптимального размера заказа, определенного в п.3.3.
- 3.6.** Определите уровень повторного размещения (момент возобновления) заказа, если год состоит из 52 недель, использование деталей происходит равномерно в течение года, а время выполнения заказа неизменно и составляет 2 недели.

**3.7.** Определите максимальный уровень запасов, если предположить, что максимальное и минимальное использование деталей за неделю может составить 1800 единиц и 1680 единиц соответственно, а максимальное и минимальное время выполнения заказа – 3 и 1,5 недели соответственно.

**3.8.** Предположим, что у компании нет счетов запасов. Если эта компания НЕ занимается оказанием услуг, то что из следующего может объяснить эту ситуацию:

- а) компания использует позаказное калькулирование;
- б) компания может хранить все свои запасы ТМЦ в других странах;
- в) компания внедрила систему «точно в срок»;
- г) компания может быть торговой компанией.

## Задание 4

Компания использует систему позаказного калькулирования и имеет два производственных подразделения: механический и сборочный цеха, где изготавливается заказ Z. Нормативная ставка распределения накладных расходов применяется для каждого подразделения. Механический цех в качестве базы для расчета ставки накладных расходов использует количество машино-часов работы оборудования, а сборочный – количество часов прямого труда.

В начале отчетного периода компания имеет такие нормативные данные:

Показатели	Механический цех	Сборочный цех
Количество машино-часов	20 000	15 000
Количество часов прямого труда	7 000	40 000
Накладные расходы, у.е.	200 000	800 000

Фактические расходы на выполнения заказа Z составляют:

Показатели	Механический цех	Сборочный цех
Прямые материалы, у.е.	2 000	0
Прямые затраты на оплату труда, у.е.	1 200	5 500
Отработано часов прямого труда	30	200
Использовано машино-часов	150	50

**4.1.** Рассчитайте прямые затраты, необходимые для изготовления заказа Z.

**4.2.** Рассчитайте нормативные ставки распределения накладных расходов:

- 4.2.1. Цеховую ставку распределения накладных расходов, связанных с деятельностью механического цеха.
- 4.2.2. Цеховую ставку распределения накладных расходов, связанных с деятельностью сборочного цеха.

**4.3.** Определите распределенные накладные расходы, отнесенные на заказ Z

**4.4.** Укажите правильную журнальную запись, отражающую отнесение накладных расходов на заказы.

- а) Дт Себестоимость произведенной продукции; Кт Распределенные ПНР.
- б) Дт Незавершенное производство; Кт Фактические ПНР.
- в) Дт Незавершенное производство; Кт Распределенные ПНР.
- г) Дт Готовая продукция; Кт Распределенные ПНР.

**4.5.** Определите себестоимость заказа Z.

**4.6.** Предположите, что изделия заказа Z были реализованы покупателю. Цена реализации составляет 22 000 у.е. Укажите правильные журнальные записи, связанные с реализацией заказа Z.

4.7. Допустим, в процессе изготовления заказа Z образовались отходы, которые, согласно политике компании, 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. Накладные производственные расходы.
- б) Дт. Денежные средства; Кт. Себестоимость реализованной продукции.
- в) Дт. Денежные средства; Кт. Запасы (отходы).
- г) Дт. Денежные средства; Кт. Прочая неоперационная прибыль.

## Задание 5

5.1. Компания «Электрик» использует попроцессное калькулирование при изготовлении изделия X. В одном из технологических процессов прямые материалы добавляются только в конце производства. За апрель есть такая отчетная информация об этом технологическом процессе:

- Незавершенное производство на начало апреля - 350 000 единиц
- Затраты предыдущего процесса – завершено на 100%
- Прямые материальные затраты за апрель – завершено на 0%
- Затраты на обработку - завершено на 90%
- Единицы, полученные из предыдущего процесса в течение апреля - 300 000 единиц
- Единицы, завершённые и переданные на следующий процесс в течение апреля - 450 000 единиц
- Незавершенное производство на конец апреля - 200 000 единиц.

Затраты, относящиеся к незавершенному производству на конец апреля:

- затраты предыдущего процесса - завершено на 100%
- прямые материальные затраты - завершено на 0%
- затраты на обработку - завершено на 90%.

Чему равны условно-готовые (эквивалентные) единицы по прямым материалам, если компания использует метод ФИФО для оценки запасов при их выбытии:

- а) 450 000 единиц;
- б) 400 000 единиц;
- в) 350 000 единиц;
- г) 100 000 единиц.

5.2. Компания «Хельда» имеет два основных производственных цеха - А и В и два обслуживающих цеха - X и Y. Затраты цеха X распределяются на основе площади помещений, а затраты цеха Y - на основе количества работников. Есть такие бюджетные данные на 2021 год о деятельности цехов:

	Цех А	Цех В	Цех X	Цех Y
Затраты цехов, у.е.	40 000	60 000	80 000	20 000
Площадь помещений, м <sup>2</sup>	240	160	200	200
Количество сотрудников, чел.	51	109	10	20

Каковы затраты обслуживающего цеха X, распределенные на основной производственный цех В, если компания применяет метод уравнений (промежуточные итоги округлять до двух знаков после запятой):

- а) 34 636,68 у.е.;
- б) 32 866,33 у.е.;
- в) 22 371,43 у.е.;
- г) 21 333,00 у.е.

5.3. Какое из приведенных ниже утверждений относительно метода наибольшего и наименьшего значений (метода высшей-низшей точки) анализа смешанных затрат верно?

- а) Этот метод обеспечивает наилучшее соответствие для всех наблюдаемых данных;
- б) При использовании этого метода постоянные затраты как часть смешанных затрат всегда приравниваются к нулю;
- в) Функция смешанных затрат, получаемая при этом методе, основана на регрессии наименьших квадратов;
- г) На результаты применения этого метода могут влиять крайние значения или резко выделяющиеся значения наблюдений.

**5.4.** Специальное оборудование для производства нового продукта «Z» было приобретено компанией в 2015 году. Это оборудование все еще продолжает использоваться компанией в 2020 году уже для производства целого ряда других продуктов. Каким термином в 2020 году можно описать затраты на приобретение этого оборудования?

- а) Затраты периода;
- б) Необратимые затраты;
- в) Альтернативные затраты;
- г) Дифференциальные затраты.

**5.5.** 1 января 2019 года производственная компания «Вест» уплатила страховые взносы в сумме 3 000 у.е. за три года вперед. Каждый год оканчивается 31 декабря. Три четверти от этой суммы относятся к производственным затратам, одна четверть - к административным и сбытовым затратам. Какие суммы страховых взносов следует учитывать в затратах на продукт и в затратах периода за первый год?

	<i>Затраты на продукт</i>	<i>Затраты периода</i>
а)	3 000 у.е.	0 у.е.;
б)	2250 у.е.	750 у.е.;
в)	1 500 у.е.	500 у.е.;
г)	750 у.е.	250 у.е.

**5.6.** Есть следующая информация о деятельности одного из производственных подразделений компании «Мега» за отчетный период:

	Количество единиц продукции	Стадия завершенности производства
Незавершенное производство на начало периода	12 000	25%
Единицы, переданные в обработку в подразделение в течение отчетного периода	100 000	-
Единицы, завершенные обработкой в подразделении в течение отчетного периода	94 000	-
Незавершенное производство на конец периода	18 000	35%

В начале отчетного периода незавершенное производство этого подразделения включало в себя 10 946 у.е. затрат на обработку, а в течение периода таких затрат было понесено на сумму 289 954 у.е. Затраты на обработку в этом подразделении возникают равномерно на протяжении всего технологического процесса. Компания «Мега» применяет попроцессное калькулирование и метод средневзвешенной стоимости. Чему равны затраты на обработку единицы продукции?

- а) 3,08 у.е.;
- б) 3,00 у.е.;
- в) 2,98 у.е.;
- г) 2,89 у.е.

**5.7.** Какой эффект следует ожидать компании при увеличении переменных затрат на единицу продукции на 5,00 у.е. и одновременном увеличении цены продажи единицы этого продукта на 5 у.е.?

- а) Это не будет иметь никакого эффекта на коэффициент маржинального дохода;
- б) Это уменьшит маржинальный доход на единицу продукции;
- в) Это не повлияет на безубыточный объем продаж;
- г) Это уменьшит фактор операционного рычага.

**5.8.** Есть такая информация о затратах компании «Фактор» на производство и реализацию 10 000 единиц продукта «А» за отчетный месяц:

- прямые материальные затраты - 150 000 у.е.
- прямые затраты на оплату труда – 50 000 у.е.
- переменные производственные накладные расходы – 120 000 у.е.
- постоянные производственные накладные расходы – 180 000 у.е.
- переменные сбытовые расходы – 70 000 у.е.
- постоянные сбытовые расходы – 30 000 у.е.

Запасы продукта «А» на начало месяца отсутствовали. За период было изготовлено 10 000 единиц продукции, а реализовано только 80%.

Чему равна разница в оценке конечных запасов продукта «А» при использовании калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и по переменным затратам?

- а) 12 000 у.е.;
- б) 18 000 у.е.;
- в) 36 000 у.е.;
- г) 42 000 у.е.

**5.9.** Плановые производственные накладные расходы на изготовление 100 000 единиц продукции «Х» на 2019 год составляли 150 000 у.е., в т.ч. на постоянную часть приходится 20%. Фактически за этот период было изготовлено 90 000 единиц продукции «Х» при понесенных затратах в сумме 142500 у.е. Фактические постоянные производственные накладные расходы равны их плановой величине. Чему равна сумма отклонения переменных производственных накладных расходов по ставке распределения (по затратам)?

- а) 4 500 у.е., неблагоприятное;
- б) 5 500 у.е., неблагоприятное;
- в) 6500 у.е., неблагоприятное;
- г) 6500 у.е., благоприятное.

**5.10.** Компания «Омега» производит и продает один продукт. Есть следующая информация о деятельности компании «Омега» за отчетный год:

- цена продажи единицы продукта – 60 у.е.,
- объем продаж - 3 600 единиц;
- переменные затраты на единицу продукта - 25 у. е.
- постоянные производственные затраты - 39 000 у.е.
- постоянные административные и сбытовые затраты – 1 530 у. е.

В следующем году компания планирует уменьшить все свои постоянные затраты на 20% .

Как изменится объем продаж в точке безубыточности (округленный до целых единиц) в следующем году по сравнению с уровнем текущего года, если все остальные факторы останутся неизменными?

- а) Уменьшится на 232 единицы;
- б) Увеличится на 510 единиц;
- в) Уменьшится на 777 единиц;
- г) Уменьшится на 223 единицы.

**5.11.** В ходе единого технологического процесса компания «Альфа» производит два основных продукта «Z» и «V». За отчетный период было изготовлено 4 000 единиц продукта «Z» и 2 000 единиц продукта «V». В точке раздела доход от продажи всего изготовленного объема продукта «Z» и продукта «V» составил соответственно 15 000 у.е. и 10 000 у.е.

Для распределения комплексных затрат компания использует метод стоимости реализации (продаж) в точке раздела. Величина комплексных затрат, распределенная на продукт «Z» с помощью метода стоимости реализации в точке раздела, составляет 9 000 у.е.

У компании нет остатков незавершенного производства ни по одному из указанных выше продуктов.

Чему равна сумма комплексных затрат за отчетный период?

- а) 19 000 у.е.;
- б) 18 400 у.е.;
- в) 15 000 у.е.;
- г) 14 400 у.е.

**5.12.** Следующая информация относится к одному из производственных процессов компании «Вятка» за июнь 2020 года:

Материалы, введенные в процесс	200 л по цене 4 у.е. за л
Прямой труд, введенный в процесс	100 часов по ставке 15 у.е. за час
Производственные накладные расходы процесса	1000 у.е.
Завершено обработкой и передано на другой процесс	150 л



Нормативные потери процесса составляют 10% от вводимых в него материалов. Потери выявляются, когда производственный процесс завершен на 50%.

Остатки незавершенного производства на начало и конец периода у процесса отсутствуют.

Чему равна себестоимость переданных на другой процесс единиц продукции (полуфабриката), если для учета потерь компания использует укороченный (упрощенный) подход?

- а) 22,00 у.е.;
- б) 20,48 у.е.;
- в) 19,59 у.е.;
- г) 18,33 у.е.

**5.13.** Какое из следующих утверждений *НЕверно*:

- а) периодически появляющиеся некоторые редкие колебания в отклонениях являются нормальным явлением и могут возникать даже тогда, когда затраты хорошо контролируются;
- б) сосредоточение на отклонениях, которые превышают некоторую величину, является наилучшим способом определения реальных отклонений;
- в) отклонение необходимо анализировать только тогда, когда оно является необычным по сравнению с нормальной амплитудой колебаний данного отклонения;
- г) отношение размера отклонения к величине связанных с ним расходов является одним из факторов для определения, какие отклонения необходимо анализировать.

**5.14.** Отдел закупок приобрел 5 000 кг шерстяной пряжи на сумму 200 000 у.е. В течение месяца для производства 2 600 единиц шерстяных изделий было использовано - 3 900 кг. По нормам на один костюм требуется 1,4 кг. шерстяной пряжи. Чему равна нормативная цена 1 кг шерстяной пряжи, если за месяц было получено благоприятное ценовое отклонение – 15 000 у.е.

- а) 43,00 у.е.;
- б) 43,84 у.е.;
- в) 44,00 у.е.;
- г) 44,12 у.е.

**5.15.** Есть такая информация о выходе продуктов «X», «Y» и «Z», которые являются результатом комплексного производства:

Продукт	Характеристика	Объем производства, л	Цена реализации, у.е. за л
X	основной	48 000	30
Y	основной	32 000	40
Z	побочный	10 000	5

Остатки незавершенного производства и запасов по обоим основным продуктам отсутствуют. Комплексные затраты за период составили 850 000 у.е. Стоимость последующей обработки побочного продукта после точки раздела составляет 2 у.е. за л.

Какая себестоимость единицы продукта «Y», если для распределения комплексных затрат применяется метод натуральных показателей, а учет побочного продукта осуществляется в момент производства?

- а) 9,44 у.е.
- б) 10,00 у.е.
- в) 10,25 у.е.
- г) 10,63 у.е.

**5.16.** Компания специализируется на производстве продукта «А», для изготовления единицы которого требуются такие прямые затраты: материалы – 90 у.е. и труд основного персонала - 70 у.е. В текущем году при выпуске 10000 ед. продукции величина производственных накладных расходов составила 400 000 у.е., из которых 60% переменные расходы. Административные и сбытовые расходы за прошедший год составили 200 000 у.е., в т.ч. 15 % из них являются переменными.

Для целей ценообразования предприятие использует метод «затраты плюс». Как правило, у предприятия нет остатков готовой продукции на складе на начало и конец периода.

Чему равен коэффициент надбавки, если компания планирует получить прибыль в сумме 81 400 у.е. а для ценообразования надбавку применяет к переменным затратам (ответ округлить до целого числа)?

- а) 13 %;
- б) 18 %;
- в) 22 %;
- г) 23 %.

**5.17.** Компания планирует ежегодно производить и продавать 25 000 единиц продукта «А». С этой целью компании необходимы инвестиции в размере 500 000 у.е. Для эффективной конкуренции цена единицы продукта «А» не может превышать 30 у.е.

Чему равны целевые затраты на единицу продукции, если компания планирует прибыль на инвестированный капитал 15%?

- а) 20,00 у.е.
- б) 21,50 у.е.
- в) 23,00 у.е.
- г) 27,00 у.е.

**5.18.** В таблице представлены закупки и отпуск сырья, которые имели место в компании «Созидатель» в течение сентября месяца.

Дата	Событие	Кол-во, ед.	Цена, у.е.
		Остаток на начало месяца	1000
01 сентября	Получено	200	10
06 сентября	Использовано	1100	-
10 сентября	Получено	500	9
14 сентября	Получено	800	8
24 сентября	Использовано	1000	-
27 сентября	Использовано	100	-
30 сентября	Получено	100	11

Определите себестоимость материалов, использованных в производстве, методом ФИФО.

- а) 17 600 у.е.
- б) 18 500 у.е.
- в) 18 615 у.е.
- г) 20 900 у.е.

**Следующая информация относится к вопросам 5.19 и 5.20.**

Компания рассматривает вопрос о закрытии одного из своих магазинов розничной торговли и сдачи помещения в аренду. Часть торгового оборудования с остаточной стоимостью 5 000 у.е. не может быть продано и будет сдано в утиль.

**5.19.** Потерю прибыли при закрытии магазина следует рассматривать как:

- а) приростные затраты;
- б) невозвратные затраты;
- в) альтернативные затраты;
- г) нерелевантные затраты.

**5.20.** Остаточную стоимость части торгового оборудования следует рассматривать как:

- а) приростные затраты;
- б) невозвратные затраты;
- в) альтернативные затраты;
- г) нерелевантные затраты.

**5.21.** Ставка заработной платы производственного рабочего составляет 15 у.е. в час. Сверхурочные часы оплачиваются по двойной ставке. Рабочая неделя составляет 40 часов. В течение недели в сентябре 2020 года рабочий отработал 48 часов на заказах клиентов. Чему равна сумма заработной платы рабочего за эту неделю и какая сумма будет учтена как прямые затраты на труд?

	<i>Зарплата</i>	<i>Прямые затраты на труд</i>
а)	960 у.е.	240 у.е.
б)	840 у.е.	840 у.е.
в)	840 у.е.	720 у.е.
г)	840 у.е.	600 у.е.

**5.22.** Компания производит один продукт и рассматривает возможность применения калькулирования по видам деятельности (ABC - костинг). С этой целью были выявлены следующие виды операций и соответствующие им накладные производственные затраты:

<i>Операция</i>	<i>Носитель затрат</i>	<i>Норма распределения</i>
Обработка материалов	Количество деталей	4 у.е. на деталь
Сборка	Часы труда	40 у.е. в час
Инспекция	Время, потраченное на единицу на инспекционной станции	6 у.е. в минуту

Прямые затраты на единицу продукта составляют 10 у.е. На производство партии в размере 100 единиц продукта требуется 200 деталей, 12 часов прямого труда и 5 минут на проведение инспекции. Чему равна себестоимость единицы продукта для партии в 1000 единиц, если использовать калькулирование по видам деятельности?

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

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

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

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.

**5.24.** Компания производит единственный продукт. Ниже представлена информация по расходам на труд за последний месяц.

	<i>Бюджет</i>	<i>Факт</i>
Нормативная ставка оплаты труда, у.е./час	10	x
Часы работы, часов	15 000	14 000
Выпуск продукции, единиц	5 000	5 500
Оплата труда, у.е.	x	175 000

Определите отклонение по производительности труда.

- а) 25 000 у.е. благоприятное;
- б) 25 000 у.е. неблагоприятное;
- в) 37 500 у.е. благоприятное;
- г) 37 500 у.е. неблагоприятное.

**5.25.** Что из нижеперечисленного является наиболее правильным, касающееся отличия управленческого учета от финансового учета?

- а) Производственный учет (учет затрат) предоставляет информацию для управленческого учета, но не для финансового учета.
- б) Отчет о прибылях убытках, баланс и отчет о движении денежных средств используется в финансовом учете, но не в управленческом учете.
- в) В управленческом учете используется много допущений (оценок), а в финансовом учете допущения (оценки) не используются.
- г) В финансовом учете используется информация, подтвержденная документально, а в управленческом учете может использоваться любая уместная информация.

САР/СІРА/СІРА