

Управленческий учет – 1. Пробный экзамен.

(мартовская 2014 года экзаменационная сессия CAP/CIPA)

Материал загружен с сайта tm.sarcpa.org. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@sarcpa.biz.

Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2014.



Задание 1

Для осуществления хозяйственной деятельности в одном из филиалов компании «Дельта» созданы два производственных и два обслуживающих подразделения. В феврале филиал понес следующие производственные накладные расходы:

Показатель	Производственные подразделения		Обслуживающие подразделения		Всего, у.е.
	Сборочный цех, у.е.	Цех шлифовки, у.е.	Склад материалов, у.е.	Цех техобслуживания, у.е.	
Косвенные материалы	400 000	150 000	20 000	30 000	600 000
Косвенная заработная плата	240 000	190 000	75 000	65 000	570 000
Арендные и коммунальные платежи					300 000
Амортизация оборудования					200 000

Кроме этого, есть такая дополнительная информация о деятельности указанных подразделений в феврале:

Показатель	Производственные подразделения		Обслуживающие подразделения		Всего
	Сборочный цех	Цех шлифовки	Склад материалов	Цех техобслуживания	
Площадь производственных подразделений, кв.м	5 000	3 000	450	650	9 100
Первоначальная стоимость оборудования, у.е.	3 200	6 500	340	760	10 800
Стоимость заказанных подразделениями материалов, у.е.	750	350	50	150	1 300
Время техобслуживания оборудования, часов	300	600	100	-	1 000
Количество машино-часов	1 000	8 000	-	-	9 000
Количество человеко-часов	12 000	3 000	-	-	15 000

Для перераспределения затрат обслуживающих подразделений на производственные подразделения компания применяет метод уравнений. При этом затраты склада материалов распределяются между всеми остальными подразделениями на основе стоимости заказанных ими материалов, а затраты цеха техобслуживания – на основе часов техобслуживания оборудования каждого из подразделений.

Цеховые ставки распределения производственных накладных расходов основных подразделений определяются на основе человеко-часов в сборочном цехе и машино-часов в цехе шлифовки.

На начало февраля незавершенное производство филиала включало затраты в сумме 250 у.е., относящиеся к заказу № X-130. В течении февраля этот заказ был полностью завершен, что потребовало 10 часов работы в сборочном цехе и 16 часов - в цехе шлифовки. При этом дополнительные первичные затраты составили 340 у.е.

Требуется:

1.1. Определите суммы арендных и коммунальных платежей и амортизации оборудования распределенных на производственные и обслуживающие подразделения на основе выбранной базы (результаты округлите до целого числа).

1.1.1 Сборочный цех

1.1.2 Цех шлифовки

1.1.3 Склад материалов

1.1.4 Цех техобслуживания

1.2. Определите общие суммы производственных накладных расходов, отнесенных на производственные и обслуживающие подразделения.

1.2.1. Сборочный цех

1.2.2. Цех шлифовки

1.2.3. Склад материалов

1.2.4. Цех техобслуживания

1.3. Определите суммы общих взаимных производственных накладных расходов каждого из обслуживающих подразделений (результаты округлите до целого числа).

1.3.1. Склад материалов

1.3.2. Цех техобслуживания

1.4. Определите суммы производственных накладных расходов, перераспределенных на производственные подразделения (результаты округлите до целого числа).

1.4.1 Сборочный цех

1.4.2 Цех шлифовки

1.5. Определите ставку распределения производственных накладных расходов сборочного цеха (результаты округлите до одного знака после запятой).

1.6. Определите ставку производственных накладных расходов цеха шлифовки (результаты округлите до одного знака после запятой).

1.7. Определите себестоимость заказа № X-130.

Задание 2

У компании «Амур», производящей один вид продукции, имеется следующая информация о производственной деятельности за февраль 2014 года:

Произведено	12 000 единиц
Реализовано	10 000 единиц по цене 25 у.е.
Остаток готовой продукции на 1 февраля 2014 года	2 000 единиц по цене 20 у.е.
Остаток основных материалов на 1 февраля 2014 года	1 000 единиц по цене 5 у.е. за 1 кг
Остаток незавершенного производства на 1 февраля 2014 года	1 000 единиц на сумму 14 000 у.е.
Остаток незавершенного производства на 28 февраля 2014 года	2 000 единиц на сумму 18 000 у.е.

В течение февраля 2014 года было закуплено основных материалов:

- 4 февраля: 7 000 кг по цене 6 у.е. за кг;
- 20 февраля: 6 000 кг по цене 5,5 у.е. за кг.

Фактические затраты за февраль 2014 года составили:

Оплата труда основного производственного персонала, у.е.	90 000
Оплата труда вспомогательного производственного персонала, у.е.	40 000
Оплата труда управленческого персонала, у.е.	15 000
Оплата труда продавцов, у.е.	9 500
Расходы на рекламу, у.е.	2 500
Производственные коммунальные услуги, у.е.	2 000
Расходы на аренду производственного помещения, у.е.	6 000
Расходы по оплате процентов за кредит, у.е.	1 000
Прочие производственные накладные расходы, у.е.	8 000

Для определения стоимости основных материалов и готовой продукции компания использует метод FIFO. Для производства 1 единицы продукции требуется 1 кг исходных основных материалов.

Амортизация на основные средства начисляется прямолинейным методом по ставке 10% в год. Амортизируемая стоимость активов равна:

- производственное здание – 12 000 у.е.
- производственное оборудование – 180 000 у.е.

Согласно политике компании только затраты на основные материалы и оплату труда основного производственного персонала классифицируются ею как прямые.

Распределенные производственные накладные расходы составляют 60% от затрат на оплату труда основного производственного персонала. Политика компании в отношении распределения производственных накладных расходов предусматривает, что сумма недо-(пере-)распределенных расходов относится на счет себестоимости реализованной продукции.

Требуется:

- 2.1 Рассчитайте чему равна сумма добавленных затрат?
 - а) 56 000 у.е.
 - б) 146 000 у.е.
 - в) 161 000 у.е.
 - г) 173 000 у.е.
- 2.2 Рассчитайте сумму использованных на производство основных материалов за февраль 2014 года.
- 2.3 Рассчитайте сумму производственных затрат за февраль 2014 года.
- 2.4 Рассчитайте себестоимость произведенной продукции за февраль 2014 года.
- 2.5 Рассчитайте себестоимость единицы произведенной за февраль продукции. Ответ округлите до двух знаков после запятой.
- 2.6 Рассчитайте себестоимость реализованной за февраль продукции (до учета недо- (пере)распределенных затрат).
- 2.7 Рассчитайте сумму готовой продукции по состоянию на 28 февраля 2014 года.
- 2.8 Определите сумму фактически понесенных производственных накладных расходов.
- 2.9 Определите сумму недо- или перераспределенных производственных накладных расходов за февраль 2014 года.
- 2.10 Рассчитайте себестоимость реализованной за февраль продукции (с учетом недо- (пере)распределенных затрат).

Задание 3

Компания «Страдивари» производит музыкальные инструменты, в том числе рояли. Модель рояля М-35 очень перспективна и имеет большой потенциальный рынок. Ниже представлена смета затрат по данной модели рояля на 2013 год:

Переменные затраты на единицу	
Прямые материальные затраты, у.е.	2 300
Прямые затраты на оплату труда, у.е.	800
Производственные накладные расходы, у.е.	600
Затраты на сбыт, у.е.	500
Суммарные постоянные затраты	
Производственные накладные расходы, у.е.	195 000
Затраты на рекламу, у.е.	55 000
Затраты на управление, у.е.	68 000

Компания продает эту модель рояля по цене 9 500 у.е.

Требуется:

- 3.1 Рассчитайте точку безубыточности для 2013 года в натуральных единицах.
- 3.2 Компания продала в 2013 году 65 роялей. Рассчитайте, какую операционную прибыль она получила.
- 3.3 Рассчитайте количество роялей, которое компании необходимо реализовать в 2014 году, чтобы получить операционную прибыль 95 400 у.е. Предполагается, что цена продажи и затраты остаются неизменными.
- 3.4 Рассчитайте операционную прибыль, которую ожидает получить компания в 2014 году, если увеличит объем продажи на 20%, при этом уменьшив цену на 500 у.е.
- 3.5 Какая сумма постоянных затрат должна быть в 2014 году, чтобы компания получила операционную прибыль 125 000 у.е., при условии, что все остальные показатели по сравнению с 2013 годом останутся неизменными?
- 3.6 Как повлияло бы на маржу безопасности увеличение в 2014 году постоянных затрат на 47 700 у.е. при увеличении объема продаж на 20% и сохранении цены и переменных затрат на прежнем уровне?
 - а) Не изменило бы маржу безопасности;
 - б) Привело бы к уменьшению маржи безопасности на 38 000 у.е.;
 - в) Привело бы к увеличению маржи безопасности на 38 000 у.е.;
 - г) Приведенной информации недостаточно для ответа на вопрос.

Задание 4

Компания «Вега» рассматривает возможность приобретения оборудования стоимостью 156 000 у.е. Кроме стоимости оборудования, компании необходимо оплатить услуги по фрахту и монтажу в сумме 4 000 у.е.

Нормативный период полезного использования оборудования составляет 10 лет; оборудование не имеет ликвидационной стоимости. Ожидается, что использование оборудования обеспечит компании экономию затрат в размере 31 500 у.е. ежегодно.

Компания не принимает к рассмотрению проекты, внутренняя норма доходности которых ниже 13%.

Требуется:

4.1 Рассчитайте первоначальную стоимость инвестиции.

4.2 Определите чистую текущую (приведенную) стоимость. *Ответ округлите до целого значения.*

4.3 Рассчитайте внутреннюю норму доходности инвестиции. *Ответ округлите до двух знаков после запятой.*

4.4 Рассчитайте период окупаемости. *Ответ округлите до двух знаков после запятой.*

4.5 Какое определение учетного коэффициента окупаемости является наиболее правильным?

- а) Затраты на инвестиционный проект, разделенные на его текущую стоимость;
- б) Текущая стоимость инвестиционного проекта, разделенная на сумму первоначальных инвестиций;
- в) Сумма первоначальных инвестиций, разделенная на среднегодовую прибыль проекта;
- г) Среднегодовая прибыль инвестиционного проекта, разделенная на сумму средней стоимости первоначальных инвестиций.

Задание 5

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ.

5.1 Какие из ниже представленных видов затрат могут классифицироваться как полупостоянные:

- а) зарплата финансового директора компании;
- б) роялти за использование патента на изготовление продукции;
- в) амортизация прямолинейным методом одной, двух, трех машин;
- г) основные производственные материалы.

5.2 Компания изготавливает на заказ крупные компоненты для промышленного оборудования. В августе 2013 года был получен заказ на изготовление 100 ед. таких компонентов. Производственные затраты, относящиеся к этому заказу составили 150 000 у.е. При проверке качества было выявлено 8 ед. бракованной продукции, что является в пределах нормы. Бракованная продукция имеет продажную цену 250 у.е. за единицу. Какая из нижеприведенных журнальных записей по учету бракованной продукции является правильной?

- а) Дебет «Бракованная продукция» 2 000 у.е.
Кредит «Незавершенное производство» 2000 у.е.
- б) Дебет «Бракованная продукция» 2000 у.е.
Дебет «Производственные накладные расходы» 10000 у.е.
Кредит «Незавершенное производство» 12 000 у.е.
- в) Дебет «Бракованная продукция» 12 000 у.е.
Кредит «Незавершенное производство» 12 000 у.е.
- г) Дебет «Бракованная продукция» 2000 у.е.
Дебет «Нормативные потери» 10000 у.е.
Кредит «Незавершенное производство» 12 000 у.е.

5.3 Ниже приведена информация об уровнях деятельности и затратах компании за три отчетных периода:

	I период	II период	III период
Объем производства продукта «А», единиц	4 000	6 000	7500
Затраты на производство продукта «А», у.е.	40 800	50 000	54 800

В пределах указанных уровней деятельности переменные затраты на единицу продукта «А» остаются неизменными, а постоянные затраты увеличиваются на 10%, если объем производства превышает 5 500 единиц. Чему равны совокупные затраты при объеме производства 5 000 единиц?

- а) 44 000 у.е.;
- б) 44 800 у.е.;
- в) 45 400 у.е.;
- г) 46 800 у.е.

5.4 Есть такая информация об оплате труда основного и вспомогательного производственного персонала за отчетный период (у.е.):

Показатель	Основной персонал	Вспомогательный персонал	Всего
Оплата установленного рабочего времени по базовой ставке	43 000	17 000	60 000
Оплата неизбежного сверхурочного времени по базовой ставке	10 000	4 500	14 500
Оплата неизбежного сверхурочного времени по повышенной ставке	5 000	2 250	7 250
Обучение персонала	2 500	1 250	3 750
Оплата времени устранимого простоя	1 200	-	1 200

Какие суммы оплаты труда следует включить в основные и накладные расходы за отчетный период?

	<u>Основные расходы</u>	<u>Накладные расходы</u>
а)	60 500 у.е.	25 000 у.е.;
б)	55 500 у.е.	31 200 у.е.;
в)	53 000 у.е.	32 500 у.е.;
г)	43 000 у.е.	33 700 у.е.

5.5 Есть такая информация о движении товара «А» за апрель 20X1 года:

Дата	Операция
5 апреля	Приобретено 10 единиц по 19,8 у.е. за единицу
15 апреля	Реализовано 10 единиц по 30 у.е. за единицу
20 апреля	Приобретено 20 единиц по 24,5 у.е. за единицу
29 апреля	Реализовано 5 единиц по 30 у.е. за единицу

Остаток товара «А» на 1апреля 20X1 года составлял 6 единиц по 15 у.е. за единицу.

Чему равна прибыль от реализации товара «А» за указанный период, если для учета движения запасов применяется постоянная система и метод средневзвешенной стоимости?

- а) 135,7 у.е.;
- б) 155,0 у.е.;
- в) 174,0 у.е.;
- г) 493,0 у.е.

5.6 Следующая информация относится к одному из производственных процессов компании «Весна» за февраль 20x4 года:

Материалы, введенные в процесс	200 кг по цене 4 у.е. за кг
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 кг

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

5.7 Что из нижеследующего известно как управленческая функция, которая сравнивает плановые данные с фактическими результатами:

- а) планирование;
- б) руководство и мотивация;
- в) принятие решений;
- г) контроль.

5.8 Какое из ниже приведенных утверждений лучше всего характеризует гибкую смету?

- а) Это смета, которая содержит информацию только о переменных производственных затратах;
- б) Это месячная смета, которая корректируется для отображения количества дней в месяце;
- в) Это смета, которая отображает доходы и затраты компании при разных уровнях деятельности;
- г) Это смета, которая частично корректируется на протяжении года, чтобы учесть фактические результаты первого полугодия.

5.9 Компания производит два совместных продукта - А и Б. Продукт «А» продается сразу после прохождения точки раздела. Продукт «Б» подлежит дальнейшей переработке в продукт «Б1». У компании, как правило, нет остатков запасов готовой продукции и незавершенного производства ни по одному из указанных выше продуктов.

За последний отчетный период есть такая информация о производимых продуктах:

- комплексные затраты – 350 000 у.е.;
- индивидуальные затраты на переработку продукта «Б1» - 66 000 у.е.

Продукты	Количество произведенного продукта	Остаток продукта на конец периода
Продукт «А»	420 000 единиц	20 000 единиц
Продукт «Б1»	330 000 единиц	30 000 единиц

Чему равна себестоимость остатка продукта «Б1» на конец периода, если для распределения комплексных затрат используется метод натуральных показателей?

- а) 16 640 у.е.;
- б) 18 625 у.е.;
- в) 20 000 у.е.;
- г) 21 600 у.е.

5.10 Компания занимается изготовлением и продажей продукта «А», в отношении которого в июне были запланированы такие показатели:

- сметные постоянные производственные накладные расходы - 48 000 у.е.;
- сметный объем производства- 12 000 единиц;
- сметный объем реализации – 11 720 единиц.

Для калькуляции себестоимости производимой продукции компания обычно использует метод полного распределения затрат. Как изменится величина сметной прибыли, если компания перейдет на калькулирование себестоимости по переменным издержкам?

- а) увеличится на 1 120 у.е.;
- б) уменьшится на 1 120 у.е.;
- в) увеличится на 3 920 у.е.;
- г) уменьшится на 3 920 у.е.

5.11 Что из указанного ниже **не** является преимуществом составления и использования смет?

- а) сметы помогают обобщать организационные цели, поскольку они отображают прогнозируемые результаты стратегического выбора, сделанного высшим руководством;
- б) сметы могут быть использованы как корпоративные модели для прогноза результатов предложенных изменений в стратегии на этапе ее разработки;
- в) сметы помогают в координировании деятельности вовлеченных менеджеров;
- г) сметы помогают установить миссию и определить масштаб деятельности.

5.12 Компания занимается изготовлением и продажей продукта «А». Есть такая информация о производственной деятельности компании за отчетный период:

Сметный выпуск продукции	90 000 единиц продукта «А»
Сметные машино-часы	30 000 часов
Сметные переменные производственные накладные расходы (на 90 000 единиц продукта «А»)	241 875 у.е.
Фактический выпуск продукции	132 000 единиц продукта «А»
Фактически использованные машино-часы	30 000 часов
Фактические переменные производственные накладные расходы	363 000 у.е.

Чему равно отклонение переменных производственных накладных расходов от гибкой сметы?

- а) 8 250 у.е., неблагоприятное;
- б) 7 500 у.е., неблагоприятное;
- в) 8 250 у.е., благоприятное;
- г) 7 500 у.е., благоприятное.

5.13 Компания использует систему калькулирования по нормативным затратам. Следующая информация относится к прямым затратам труда на продукт «Х» в июне 2х13 года:

Фактическая ставка оплаты труда	8,4 у.е. за час
Нормативная ставка оплаты труда	8,0 у.е. за час
Нормативные часы, установленные для фактического объема производства	2 000 часов
Отклонение по производительности труда	1 600 у.е., неблагоприятное

Сколько часов было фактически отработано в течение июня 2х13 года?

- а) 2 200 часов;
- б) 2 190 часов;
- в) 1 810 часов;
- г) 1 800 часов.

5.14 Компания изготавливает один вид продукции, на производство единицы которой согласно установленным нормам требуется 6 кг сырья с нормативной ценой 13 у.е. за кг. По факту в течение отчетного периода было изготовлено 1 000 единиц продукции, а фактические прямые материальные затраты составили 6 400 кг сырья на общую стоимость 76 800 у.е.

Чему равны отклонения по материалам?

- | | <u>по цене</u> | <u>по использованию</u> |
|----|-----------------------------|------------------------------|
| а) | 6 000 у.е., неблагоприятное | 6 400 у.е., благоприятное; |
| б) | 6 400 у.е., благоприятное | 1 200 у.е., благоприятное; |
| в) | 6 000 у.е., неблагоприятное | 4 800 у.е., неблагоприятное; |
| г) | 6 400 у.е., благоприятное | 5 200 у.е., неблагоприятное. |

5.15 Для оценки выбытия запасов компания «Экшен» использует метод FIFO. Незавершенное производство на начало отчетного периода составляло 300 единиц (степень завершенности 60% по всем статьям понесенных затрат) на общую сумму 1710 у.е. В течение отчетного периода 2000 единиц были завершены обработкой и переданы на склад готовой продукции. При этом себестоимость единицы эквивалентного выпуска составила 10 у.е. Потерь в ходе производственного процесса выявлено не было.

Чему равна величина себестоимости изготовленной за период готовой продукции?

- а) 19 910 у.е.;
- б) 20 000 у.е.;
- в) 20 510 у.е.;
- г) 21 710 у.е.

5.16 Компания использует систему калькулирования по нормативным затратам для единственного продукта, который производит и продает. За май 2х13 года есть такая информация о прямых трудозатратах:

Нормативная ставка оплаты труда	8 у.е. за час
Фактические часы прямого труда	3 800 часов
Отклонение по производительности прямых трудозатрат	1 600 у.е., неблагоприятное
Нормативное количество часов прямого труда на единицу продукции	2 часа
Общее отклонение по трудозатратам	680 у.е., неблагоприятное

Чему равна фактическая почасовая ставка оплаты прямого труда?

- а) 7,76 у.е.;
- б) 8,00 у.е.;
- в) 8,60 у.е.;
- г) 16,00 у.е.

5.17 Компания производит электронные приборы в нескольких производственных процессах. Во втором производственном процессе прямые материалы добавляются в начале процесса. За август 20x1 года есть такая информация об этом производственном процессе:

Незавершенное производство на начало месяца:	200 000 единиц
- прямые материальные затраты	завершены на 0 %
- добавленные затраты за месяц	завершены на 90 %
- затраты предыдущего производственного процесса	завершены на 100 %
Введено в производственный процесс из предыдущего процесса	300 000 единиц
Завершено обработкой и передано на следующий производственный процесс	450 000 единиц
Незавершенное производство на конец месяца:	?
- прямые материалы	завершены на 0 %
- затраты на обработку	завершены на 65 %

Чему равны эквивалентные единицы по материалам при использовании метода средневзвешенной стоимости?

- а) 150 000 эквивалентных единиц;
- б) 250 000 эквивалентных единиц;
- в) 350 000 эквивалентных единиц;
- г) 450 000 эквивалентных единиц.

5.18 Какое из следующих утверждений о попроцессном методе калькулирования неверно?

- а) В учете для списания прямых и косвенных затрат на процесс для каждого производственного отдела существует счет «Незавершенное производство»;
- б) Попроцессный метод калькулирования предусматривает вычисление эквивалентных единиц продукции отдельно по материалам и затратам на обработку;
- в) При списании прямых и косвенных затрат на процесс материальные затраты прослеживаются к единице продукции;
- г) При попроцессном методе калькулирования накладные затраты не могут быть перераспределены и недораспределены.

5.19 Компания «Солнце» запланировала на следующий квартал такие показатели в отношении солнцезащитных очков для детей:

- продажи в объеме 100 000 единиц
- запас очков на начало периода 6 000 единиц
- запас очков на конец периода 10 000 единиц.

Какое количество солнцезащитных очков для детей следует произвести в следующем квартале при условии, что все другие запасы равны нулю?

- а) 101 000 единиц;
- б) 102 000 единиц;
- в) 103 000 единиц;
- г) 104 000 единиц.

5.20 Компания «Огги» имеет следующую смету продаж:

Месяц	Сумма, тыс. у.е.
Январь	500
Февраль	400
Март	550
Апрель	450
Май	500
Июнь	470

Ожидается такой график поступления денежных средств от реализации:

- 70% выручки в месяце продажи;
- 20% выручки в месяце, следующем за месяцем продажи;
- 5% выручки во втором месяце после месяца продажи;
- 5% выручки месяца будет признано безнадежными долгами.

Какая сумма поступления денежных средств в марте?

- а) 385 000 у.е.;
- б) 465 000 у.е.;
- в) 490 000 у.е.;
- г) 515 000 у.е.

5.21 Компания «Улыбка» планирует реализовать 200 000 единиц продукции. Постоянные затраты составляют 400 000 у.е., а переменные затраты – 60% от цены продажи. Для того, чтобы иметь операционную прибыль 100 000 у.е., цена продажи единицы продукции должна быть:

- а) 3,75 у.е.;
- б) 4,17 у.е.;
- в) 5,00 у.е.;
- г) 6,25 у.е.

5.22 Компания изготавливает два продукта: «А» и «В» из одного входящего ресурса «Н». Комплексные (совместные) расходы на производство составляют 30 000 у.е. В точке раздела ожидается выход 10 000 единиц «А» и 7 000 единиц «В», цена за единицу которых составляет, соответственно 3 у.е. и 4 у.е. Кроме того, в ходе производства выделяется побочный продукт «С» в количестве 2000 единиц, который можно реализовать по 1 у.е. за единицу. Основные продукты подвергаются дальнейшей обработке, после чего их цена продажи составляет: продукт «А» - 5 у.е., а продукт «В» - 7 у.е. При этом отдельные затраты на переработку всего объема каждого вида продукта составляют: 8 000 у.е. на продукт «А» и 11 000 у.е. на продукт «В».

Комплексное производство и дальнейшая переработка продуктов потерями не сопровождаются.

Чему равна сумма комплексных расходов, распределенных на единицу продукта «А», если компания использует метод чистой стоимости реализации, а учет побочного продукта осуществляется по моменту его фактического производства?

- а) 1,45 у.е.;
- б) 1,47 у.е.;
- в) 1,55 у.е.;
- г) 1,58 у.е.

5.23 Для изготовления продукта «Альфа» в производство со склада было отпущено 50 000 л сырья на сумму 165 000 у.е. Прямые затраты на оплату труда и производственные накладные расходы составили 120 000 у.е. Ожидаемые технологические потери - 2% от входящих ресурсов. У компании обычно нет остатков незавершенного производства. Из 1 литра сырья выходит 1 единица продукта «Альфа».

Чему равна себестоимость единицы продукта «Альфа», если бракованную продукцию компания обычно продает по цене 30 у.е. за литр?

- а) 5,10 у.е.;
- б) 5,20 у.е.;
- в) 6,43 у.е.;
- г) 8,52 у.е.

5.24 Компания применяет калькуляцию себестоимости по переменным затратам. На 2014 год по смете заложены следующие показатели: цена продукта – 100 у.е., переменные затраты установлены в размере 60%, а постоянные – 10% выручки от реализации продукта. Если компания повысит цену реализации на 10%, но при этом сохранит постоянные и переменные затраты на единицу, а также объем реализации на прежнем уровне, это приведет к тому, что маржинальный доход:

- а) увеличится на 5% ;
- б) увеличится на 10%;
- в) увеличится на 25%;
- г) увеличится на 66,6%.

5.25 Смета сбытовых и управленческих затрат обычно не включает:

- а) страхование готовой продукции;
- б) расходы на канцелярские принадлежности;
- в) затраты на амортизацию оборудования;
- г) расходы на рекламу.