**ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ (20 баллов)**

**1. Типы центров ответственности в управленческом учете:**

1. центр затрат
2. центр финансов
3. центр обязательств
4. центр запасов

**2. Классификация затрат для определения себестоимости продукции и получения прибыли:**

1. релевантные и нерелевантные
2. переменные и постоянные
3. входящие и истекшие
4. приростные и придельные

**3. Компания проводит ежемесячный анализ отклонений по использованию сырья и материалов. Установите правильную формулу для расчета отклонения по цене материалов:**

1. Отклонение по количеству, умноженное на нормативную цену
2. Отклонение по количеству, умноженное на фактическую цену
3. Отклонение по цене, умноженное на нормативную норму расхода
4. Отклонение по цене, умноженное на фактическую норму расхода

**4. Если нормативные затраты на материалы превышают фактические, то это означает, что:**

1. Исторические затраты используются для перерасчета нормативных затрат
2. Отклонение положительное
3. Отклонение отрицательное
4. Нет никакого эффекта на отклонение

**5. Нормативное время на операцию составляет 16 часов, фактически затраченное 20 часов. Премия составляет 50 % от почасовой ставки за сэкономленные часы. Почасовая ставка 8 тенге. Определите размер премии:**

1. 10
2. 12
3. 16
4. 18

**6. Фактические постоянные накладные расходы равны 350 000 тенге, в то время как плановые расходы равны 299 000 тенге. Каково отклонение постоянных накладных затрат на единицу, если было произведено 500 000 единиц, а запланировано 450 000 единиц:**

1. 0,04 Н
2. 0,04 Б
3. 0,77 Н
4. 0,77 Б

**7. Особенности позаказного метода:**

1. аккумулирование производственных затрат по подразделениям безотносительно к отдельным заказам
2. аккумулирование данных обо всех понесенных затратах и отнесение их на отдельные виды работ или партии готовой продукции
3. списание затрат за календарный период, а не за время, необходимое для выполнения заказа
4. открытие отдельных аналитических счетов «Незавершенное производство» для каждого подразделения

**8. Учет производственных накладных расходов в позаказном методе учета:**

1. внесение записей о фактических суммах накладных расходов на дебет счета производственных накладных расходов и их дальнейшее списание
2. ведется на счете «Общие и административные расходы»
3. обобщается на пассивном счете
4. списываются непосредственно на прибыли и убытки

**9. Компания планировала использовать основной материал на сумму 30 тенге для производства единицы товара, а фактически использовало на 32 тенге, и планировало изготовить 4 000 единиц продукции, а фактически изготовило 4 200 единиц продукции. Чему равна плановая сумма затрат на материал согласно гибкой смете?**

1. 120 000
2. 126 000
3. 128 000
4. 134 400

**10. Контролируемые расходы – это:**

1. будущие предполагаемые расходы, которые будут отличаться при различных альтернативах
2. расходы, фактическая сумма которых обычно не будет отличаться от нормативной (бюджетной) суммы
3. расходы, на которые можно напрямую повлиять на определенном уровне управления в течение определенного отрезка времени
4. Это расходы, сумма которых внутри области релевантности остается полупостоянной определенный отрезок времени

**11. Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по оперативности учета и контроля затрат – это:**

1. метод «стандарт-кост»
2. метод учета по функциям
3. метод учета полной себестоимости
4. попередельный метод

**12. Затраты, включаемые в себестоимость продукции в системе «директ – костинг»:**

1. постоянные затраты
2. прямые затраты и переменные накладные расходы
3. косвенные затраты
4. общие затраты

**13. Анализ «затраты - объем продукции - прибыль» – это:**

1. изучение соотношения между изменениями объема производства, совокупного дохода и затрат
2. калькулирование себестоимости продукции
3. нахождение точки получения дохода и контроль за выполнением продаж
4. нахождение такого объема производства и реализации продукции, при котором предприятие сможет получить ожидаемую сумму дохода

**14. Общие затраты бизнеса составляют 50 000 тенге, 70 % из которых являются переменными. Общий доход от одного продукта составляет 40 000 тенге. Выручка в точке безубыточности составит:**

1. 40 000 тенге
2. 90 000 тенге
3. 120 000 тенге
4. 50 000 тенге

**15. У инженерной фирмы есть незадействованные мощности и поэтому она готова заключить краткосрочный контракт на поставку компонентов. Она решает выставить свою заявку на получение этого контракта с ценой, покрывающей все ее релевантные издержки. Какие затраты следует включать в расчет минимальной цены, указанной в заявке?**

1. Расходы на проведение исследовательского проекта, выполненного в прошлом году, в результате которого стал применяться улучшенный способ производства компонентов
2. Наем на работу мастера, который будет контролировать ход выполнения контракта
3. Расходы на оплату труда работников, которых переведут на этот контракт с другой производственной линии, которая в настоящее время простаивает
4. Сумма, начисленная в качестве амортизации, имеющегося сейчас у компании оборудования, которое будет использоваться для производства компонентов

**16. Какой показатель рассчитывается для оценки инвестиций при использовании метода самоокупаемости?**

1. ставка дисконта, при которой чистая приведенная (текущая) стоимость капиталовложений равна нулю
2. чистый доход, получаемый ежегодно в результате капиталовложений в соответствии с принципом начисления, включая создание резерва на амортизацию
3. ставка, по которой дисконтируются денежные поступления
4. отношение инвестиций к поступлениям

**17. Отрасли, где объект учета затрат совпадают с объектом калькулирования:**

A) энергетическая

B) текстильная

C) металлургическая

D) химическая

**18. Компания планировала использовать основной материал на сумму 60 тенге для производства единицы товара, а фактически использовала на 58 тенге. Планировала изготовить 2 000 единиц продукции, а фактически изготовила 2 200 единиц продукции. Чему равна плановая сумма затрат на материал согласно гибкой смете?**

1. 116 000 тенге
2. 120 000 тенге
3. 127 600 тенге
4. 132 000 тенге

**19. Готовая продукция и незавершенное производство при переходе на другой процесс оцениваются методами:**

1. средневзвешенной стоиости и методом ЛИФО
2. средневзвешенной стоиости и методом ФИФО
3. средневзвешенной стоиости и методом замещения
4. методами ЛИФО и ФИФО

**20. Операция является объектом отнесения затрат, которые могут собираться по партиям продукции, где материалы идентифицируются с определенной партией, а трудозатраты и накладные расходы распределяются косвенно по продуктам через средние добавленные затраты на единицу – это:**

A) попередельная калькуляция

B) пооперационная калькуляция

C) функциональная калькуляция

E) позаказная калькуляция

**Задача № 1 (20 баллов)**

Компания занимается производством гравюр на металле и дереве. Ниже приведена информация по затратам за текущий год в тенге:

Наждачная бумага 2 000

Перемещение материалов 70 000

Смазочные материалы 5 000

Прочий вспомогательный труд 40 000

Прямой труд 300 000

Прямые материалы на 1 января текущего года 40 000

Прямые материалы на 31 декабря текущего года 50 000

Готовая продукция на 1 января текущего года 100 000

Готовая продукция на 31 декабря текущего года 150 000

Незавершенное производство на 1 января текущего года 10 000

Незавершенное производство на 31 декабря текущего года 14 000

Аренда производственных помещений 54 000

Амортизация – заводское оборудование 36 000

Налог на имущество (заводское оборудование) 4 000

Страховка заводского оборудования 3 000

Покупка прямых материалов 460 000

Доходы 1 360 000

Маркетинг (расходы по продвижению товара) 60 000

Маркетинг (зарплата) 100 000

Издержки обращения 70 000

Расходы по послепродажному обслуживанию покупателей 100 000

**Задание:**

1. Подготовьте отчет о прибылях и убытках и отчет о себестоимости произведенной продукции. Для всех производственных статей проставьте «V» для переменных издержек и «F» для постоянных издержек.
2. Предположим, что затраты прямых материалов и аренда производственных помещений показаны для производства 900 000 единиц. Определите издержки на единицу продукции. Допустите, что аренда относится к постоянным издержкам.
3. Предположим, что компания произведет 1 000 000 единиц продукции в следующем году. Определите единичные издержки для прямых материалов и аренды.

**Решение:**

**1)** Отчет о прибылях и убытках, в тенге:

Доходы 1 360 000

Себестоимость реализованной продукции:

Готовая продукция на начало 100 000

Себестоимость произведенной продукции (см. ниже отчет) 960 000

Всего продукции в наличии 1 060 000

Готовая продукция на конец 150 000 910 000

Валовая прибыль 450 000

Маркетинг, издержки обращения, расходы по послепродажному обслуживанию:

Расходы по продвижению товара 60 000

Зарплата 100 000

Издержки обращения 70 000

Послепродажное обслуживание 100 000 330 000

Операционная прибыль 120 000

Отчет о себестоимости произведенной продукции, в тенге:

Прямые материалы:

Остаток на начало 40 000

Покупки материалов 460 000

Всего материалов в наличии 500 000

Остаток на конец 50 000

Использованные материалы 450 000 (V)

Прямой труд 300 000 (V)

Косвенные производственные затраты:

Наждачная бумага 2 000 (V)

Перемещение материалов 70 000 (V)

Смазочные материалы 5 000 (V)

Прочий вспомогательный труд 40 000 (V)

Аренда производственных помещений 54 000 (F)

Амортизация - заводское оборудование 36 000 (F)

Налог на имущество (заводское оборудование) 4 000 (F)

Страховка заводского оборудования 3 000 (F) 214 000

Всего производственных затрат 964 000

Плюс незавершенное производство на начало 10 000

Всего учтено производственных затрат 974 000

Минус незавершенное производство на конец 14 000

Себестоимость произведенной продукции 960 000

**2)** Прямые материалы на единицу продукции = 450 000 / 900 000 = 0,5 тенге на единицу. Аренда на единицу продукции = 54 000 / 900 000 единиц = 0,06 тенге на единицу

**3)** Прямые материалы являются переменными издержками, поэтому единичные издержки останутся без изменения = 0,5 тенге на единицу. Аренда на единицу продукции составит 0,054 (54 000 / 1 000 000 единиц)

**Задача № 2 (20 баллов)**

Производственная компания Имстальконпроизводит три продукта X, Y и Z, для производства которых используется одинаковые ставка прямого труда, материалы и оборудование . Компания использует систему управления затратами по видам деятельности (метод АВС).

Детали производства продукции следующие:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Количество часов | | Количество используемого материала, кг | Количество единиц продукции |
| Прямого труда | Работы оборудования |
| Продукт Х | 1 | 0.2 | 2 | 500 |
| Продукт У | 0.7 | 1.2 | 1 | 5 000 |
| Продукт Z | 0.3 | 0.5 | 3 | 3 000 |

Стоимость прямого труда ₸20 в час, стоимость материалов ₸5 за кг

Производственные накладные расходы распределены следующим образом:

Расходы, связанные с производством на оборудовании 494 000

Расходы, связанные с наладкой оборудования 110 250

Расходы, связанные с хранением материалов 132 600

Расходы, связанные с упаковкой товаров 169 925

906 775

Производство каждого продукта включает в себя следующие процессы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Количество наладок оборудования | Количество обращений за материалами | Часы работы упаковщиков, ч |
| Продукт Х | 50 | 30 | 200 |
| Продукт У | 90 | 40 | 725 |
| Продукт Z | 70 | 100 | 825 |
|  | 210 | 170 | 1750 |

**Требуется:**

Рассчитать себестоимость единицы каждого продукта, используя систему калькуляции АВС.

**Решение:**

Количество часов работы оборудования за период: (500\*0,2) + (5000\*1,2) + (3000\*0,5) = 7600 ч.

***Расчет ставки распределения***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Деятельность | Сумма расходов | База распределения | Количество процессов | Ставка распределения |
| Производство на оборудовании | 494 000 | Часы работы оборудования | 7 600 | ₸ 65 за час работы оборудования |
| Наладка оборудования | 110 250 | Количество наладок оборудования | 210 | ₸ 525 за наладку |
| Хранение материалов | 132 600 | Количество обращений за материалами | 170 | ₸ 780 за одно обращение |
| Упаковка материалов | 169 925 | Часы работы упаковщиков | 1 750 | ₸ 97,1 за час работы упаковщиков |
|  | **906 775** |  |  |  |

***Распределение накладных расходов по видам деятельности***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид ПНР | Ставка распределения | X, ₸ | Y, ₸ | Z, ₸ |
| Производство на оборудовании | ₸ 65 за час работы оборудования | 6 500 | 390 000 | 97 500 |
| Наладка оборудования | ₸ 525 за наладку | 26 250 | 47 250 | 36 750 |
| Хранение материалов | ₸ 780 за одно обращение | 23 400 | 31 200 | 78 000 |
| Упаковка материалов | ₸ 97,1 за час работы упаковщиков | 19 420 | 70 397,5 | 80 107,5 |
| Всего ПНР на продукт |  | 75 570 | 538 847,5 | 292 357,5 |
| Количество единиц продукции |  | 500 | 5 000 | 3 000 |
| ПНР на единицу, продукта |  | 151,14 | 107,77 | 97,45 |

***Калькуляция себестоимости единицы продукции***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затраты | **X, ₸** | **Y, ₸** | **Z, ₸** |
| Прямые материалы | 10 | 5 | 15 |
| Прямой труд | 20 | 14 | 6 |
| ПНР | 151,14 | 107,77 | 97,45 |
| Полная себестоимость | 181,14 | 126,77 | 118,45 |

**Задача № 3 (20 баллов)**

Компания Томар производит и продает продукцию. Ниже приводится деятельность компании за 2021 год:

|  |  |
| --- | --- |
| Плановый выпуск продукции, единиц | 20 000 |
| Выпуск продукции, единиц | 18 000 |
| Реализовано, единиц | 15 000 |
| Остаток готовой продукции на начало, единиц | 0 |
| Отпускная цена за единицу, ₸ | 210 |
| Переменные производственные затраты на единицу, ₸: |  |
| Основные материалы | 45 |
| Заработная плата основных производственных рабочих | 25 |
| Переменные накладные производственные расходы | 20 |
| Переменные затраты по реализации на единицу,₸ | 10 |
| Постоянные затраты по реализации, ₸ | 150 000 |
| Постоянные производственные накладные расходы, ₸ | 400 000 |

**Задание:**

1. Составить Отчет о прибылях и убытках по переменным издержкам
2. Составить Отчет о прибылях и убытках по постоянным издержкам
3. Определить себестоимость единицы продукции по двум методам
4. Объяснить причину расхождения в величине прибыли

**Решение**

1. **Метод калькулирования по переменным издержкам**

**Расчет производственной себестоимости (переменные затраты (2,5 балла)):**

Основные материалы 45,0

Заработная плата основных производственных рабочих 25,0

Переменные производственные накладные расходы 20,0

Итого себестоимость единицы 90,0

**Отчет о прибылях и убытках (5 баллов):**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выручка (15 000\*210) |  | 3 150 000 |
| Остаток продукции на начало | 0 |  |
| + Производство (18 000\*90) | 1 620 000 |  |
| - Остаток продукции на конец (3 000\*90) | (270 000) |  |
| Себестоимость реализованной продукции | 1 350 000 |  |
| Переменные затраты по реализации (15 000\*10) | 150 000 |  |
| Итого переменные затраты |  | (1 500 000) |
| Маржинальный доход |  | 1 650 000 |
| Постоянные затраты: |  |  |
| Постоянные производственные накладные расходы | 400 000 |  |
| Постоянные затраты по реализации | 150 000 |  |
| Итого постоянные затраты |  | (550 000) |
| Операционная прибыль |  | 1 100 000 |

1. **Метод калькулирования по постоянным издержкам**

**Расчет производственной себестоимости (переменные и постоянные затраты (2,5 балла)):**

Основные материалы 45,0

Заработная плата основных производственных рабочих 25,0

Переменные производственные накладные расходы 20,0

Постоянные производственные накладные расходы

(400 000/20 000) 20,0

Итого себестоимость единицы 110,0

**Отчет о прибылях и убытках (5 баллов):**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выручка (15 000\*210) |  | 3 150 000 |
| Остаток продукции на начало | 0 |  |
| + Производство (18 000\*110,0) | 1 980 000 |  |
| - Остаток продукции на конец (3 000\*110,0) | (330 000) |  |
| Себестоимость реализованной продукции | 1 650 000 |  |
| Корректировка по постоянным ПНР (20000-18000) \* 20.0 | 40 000 |  |
| Откорректированная себестоимость реализованной продукции |  | (1 690 000) |
| Валовая прибыль |  | 1 460 000 |
| Переменные затраты по реализации (15 000\*10) | 150 000 |  |
| Постоянные затраты по реализации | 150 000 |  |
| Итого операционные затраты |  | (300 000) |
| Операционная прибыль |  | 1 160 000 |

Разница 1 160 000-1 100 000=60 000 возникает из-за того, что постоянные ПНР при использовании метода калькулирования по постоянным издержкам оседает в запасах готовой продукции на конец 3 000 \* 20,0=60 000, а при методе калькулирования по переменным затратам включается в расходы периода в период возникновения, а в запасах оседают только переменные производственные расходы **5 баллов**

**Задача № 4 (20 баллов)**

Шампунь изготавливается из трех составных частей. До 01 января незавершенного производства не было. В январе в производство запущенны составные части в следующих количествах:

**А -** 3000 кг по 0,7 ₸. за 1 кг

**В -** 4000 кг по 0,55 ₸. за 1 кг

**С -** 6000 кг по 0,45 ₸. за 1 кг

Затраты труда в январе составили 850 часов, оплаченных по 5 ₸. за 1 час, а накладные расходы составили 60% трудозатрат. Потерь в процессе производства не было. Выпуск продукции составил 7000 ед.

Оставшиеся материалы незавершенного производства были оценены так : для 30% всех изделий трудозатраты и накладные расходы составляют 75 % , для оставшейся продукции - 25%. Материалы были использованы полностью.

Компания использует в учете готовой продукции метод средневзвешенной стоимости.

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

**Решение**

1. Определите общее количество введенных в процесс материалов. **Ответ: 13000**
2. Определите общую стоимость введенных в процесс материалов. **Ответ: 7000**
3. Определите общую сумму затрат на оплату труда в январе. **Ответ: 4250**
4. Определите общую сумму накладных расходов в январе. **Ответ: 2550**

[Q4\_4]=[Q4\_3]\*0.6 4250\*0.6=2550

1. Определите общую сумму затрат на процесс. **Ответ: 13800**

[Q4\_5]=[Q4\_2]+[Q4\_3]+[Q4\_4] 7000+4250+2550=13800

1. Определите количество эквивалентных единиц для 30% изделий незавершенного производства по материалам. **Ответ: 1800**

[Q4\_6]=([Q4\_1]~ 7000) \*0.3 (13000-7000)\*0.3=1800

1. Определите количество эквивалентных единиц для остальных изделий незавершенного производства по материалам. **Ответ:4200**

[Q4\_7]=6000-[Q4\_6] 6000-1800=4200

1. Определите количество эквивалентных единиц для 30% изделий незавершенного производства по труду. **Ответ: 1350**

[Q4 8]=[Q4 6] \*0.75 1800\*0.75=1350

1. Определите количество эквивалентных единиц для остальных изделий незавершенного производства по труду. **Ответ: 1050**

[Q4\_9]=[Q4\_7]\*0.25 4200\*0.25=1050

1. Определите количество эквивалентных единиц для 30% изделий незавершенного производства по накладным расходам. **Ответ: 1350**

[Q4\_10]=[Q4\_6]\*0.75 1800\*0.75=1350

1. Определите количество эквивалентных единиц для остальных изделий незавершенного производства по накладным расходам. **Ответ: 1050**

[Q4\_11]=[Q4\_7]\*0.25 4200\*0.25=1050

1. Определите общее количество эквивалентных единиц для изделий незавершенного производства  
   по материалам. **Ответ: 13000**

[Q4\_12]=[Q4\_6]+[Q4\_7]+7000 1800+4200= 7000=13000

1. Определите общее количество эквивалентных единиц для изделий незавершенного производства по труду и накладным расходам. **Ответ: 9400**

[Q4\_13]=[Q4\_8]+[Q4\_9]+7000 1350+1050+7000=9400

1. Определите общее количество эквивалентных единиц для изделий незавершенного производства по накладным расходам. **Ответ: 9400**

[Q4\_ 14]=[Q4\_10] +[Q4\_11]+7000 1350+1050+ 7000= 9400

1. Определите затраты на одну эквивалентную единицу для изделий незавершенного производства по материалам. **Ответ: 0.54**

[Q4\_15]=[Q4\_2]/[Q4\_1] 7000/13000=0.54

1. Определите затраты на одну эквивалентную единицу для изделий незавершенного производства по труду. **Ответ: 0.45**

[Q4\_16]=[Q4\_3]/[Q4\_13] 4250/9400=0.45

1. Определите затраты на одну эквивалентную единицу для изделий незавершенного производства по накладным расходам. **Ответ: 0.27**

[Q4\_17]=[Q4\_4]/[Q4\_14] 2550/9400=0.27

1. Определите стоимость изделий 30 % незавершенного производства на конец января **Ответ: 1944** [Q4\_18]=[Q4\_6]\*[Q4\_15]+[Q4\_8]\*[Q4\_16]+[Q4\_10]\*[Q4\_17] 1800\*0.54+1350\*0.45+1350\*0.27=1944
2. Определите стоимость изделий 70 % незавершенного производства на конец января **Ответ: 3024** [Q4\_19]=[Q4\_7]\*[Q4\_15]+[Q4\_9]\*[Q4\_16]+[Q4\_11]\*[Q4\_17] 4200 \*0.54+1050\*0.45+1050+0.2 7=3024
3. Определите стоимость готовой продукции на конец января. **Ответ: 8832**

[Q4\_20]=[Q4\_5]-[Q4\_18]-[Q4\_19] 13800-1944-3024=8832