

А.1. Оценка затрат

#0220060302-00

1. У предприятия имеются следующие общие затраты при двух объемах производства:

Объем производства (ед.)	15 000	24 000
Общие затраты	380 000 у.е.	470 000 у.е.

При таких объемах переменные затраты на единицу неизменны, но когда объем превышает 20 000 единиц происходит ступенчатое увеличение общих постоянных затрат на 18 000 у.е. Каковы общие затраты при объеме производства 18 000 единиц?

- А. 404 000 у.е.
- Б. 410 000 у.е.
- В. 422 000 у.е.
- Г. 428 000 у.е.

Ответ: А

По методу наибольшего и наименьшего значений:

Переменные затраты на единицу = $[(470000 - 18000) - 380000] \div [24000 - 15000] = 8$ у.е.

Общие постоянные затраты (менее 20000 единиц) = $380000 - (15000 \times 8) = 260 000$ у.е.

Общие затраты на 18000 единиц = $260000 + (18000 \times 8) = 404 000$ у.е.

Вопрос легкий, предусматривает вычисление соотношения прироста суммарных затрат к приросту объёма производства. Таким образом вычисляются удельные переменные издержки. Далее на их основании вычисляется фиксированная компонента как разница суммарных затрат по одному из вариантов и произведения удельных переменных издержек и объема производства. Потом искомая фиксированная компонента прибавляется к произведению удельных переменных издержек на искомый объем производства. Данная технология известна под названием метода минимальных и максимальных значений. Его правильно решают около 70% кандидатов. Типичная ошибка – попытка разделить суммарные затраты на объем производства для расчета нормы перенесения накладных издержек.

#0200040402-00

2. Производственная компания имеет следующие суммарные затраты при двух объемах производства:

Объем производства (ед.)	27 000	32 000
Суммарные затраты (у.е.)	180 000	210 000

Переменные затраты на единицу при данных объемах производства остаются неизменными, а суммарные постоянные затраты увеличиваются на 5 000 у.е., если объем производства превышает 28 000 единиц. Каковы суммарные затраты при объеме производства 30 000 единиц?

- А. 195 000 у.е.
- Б. 198 000 у.е.
- В. 200 000 у.е.
- Г. 203 000 у.е.

Ответ: В

См.комментарий к предыдущему заданию.

#0230040802-00

3. Бухгалтер составил регрессию для оценки затрат по обслуживанию производственной линии. Ниже приведены результаты регрессионного анализа:

Постоянное значение	3 200 у.е.
Независимая переменная	2,5у.е.
Коэффициент корреляции (R)	0,84
Коэффициент смешанной корреляции/определенности (R ²)	0,71

Какой процент общей вариации затрат объясняется уравнением регрессии?

- А. 84%.
- Б. 71%.
- В. 29%.
- Г. 16%.

Ответ: Б

Вопрос предполагает знание правила сложения корреляций для уравнения регрессии. В данном случае процент общей вариации, объясняемый уравнением регрессии, характеризуется коэффициентом смешанной корреляции. Вопрос трудный, так как предполагает знание бизнес статистики. Его успешно проходят около 20% кандидатов.

#0280010205-00

Показатели загрузки гостиницы «Флорика», клиента компании «Анастасия», выраженные в клиенто-днях и затраты на содержание гостей, соответственно составили:

Месяцы	Клиенто-дни, характеризующие загрузженность гостиницы	Затраты на содержание гостей
Март	4000	7500 у.е.
Апрель	6350	8450 у.е.
Май	8000	10500 у.е.
Июнь	10500	12000 у.е.
Июль	12000	14700 у.е.
Август	9000	10750 у.е.
Сентябрь	7500	9750 у.е.

Клиенто-дни являются показателями всей деловой активности гостиницы. Например, гость, который остается в гостинице три дня характеризуется тремя клиенто-днями.

Требуется:

1.2.1 Рассчитать формулу затрат на содержание клиентов с применением метода высшей и низшей точек, в том числе:

1.2.1.1 Удельные переменные издержки:

Ответ: $(14700 \text{ у.е.} - 7500 \text{ у.е.}) / (12000 - 4000) = 7200 / 8000 = 0,90 \text{ у.е. за клиенто-день}$

1.2.1.2 Общие фиксированные издержки:

Ответ: $14700 \text{ у.е.} - 12000 \text{ клиенто-дней} \times 0.90 \text{ у.е. за клиенто-день} = 3900 \text{ у.е.}$

1.2.2 С использованием формулы затрат, полученной выше, рассчитайте предполагаемые затраты гостиницы при загрузженности на уровне 15000 клиенто-дней?

Ответ: $15000 \text{ клиенто-дней} \times 0.90 \text{ у.е. за клиенто-день} + 3900 \text{ у.е.} = 17400 \text{ у.е.}$

1.2.3 Назовите другие известные вам методы разделения затрат на фиксированную и переменную компоненты:

Ответ: Кроме метода минимальных и максимальных значений существует также бухгалтерский метод (анализа счетов), разделение при помощи метода наименьших квадратов, инженерный метод (технологического нормирования), графический метод предусматривающий построение корреляционного графика.

Вопрос легкий, предусматривает вычисление соотношения прироста суммарных затрат к приросту объёма производства. Таким образом вычисляются удельные переменные издержки. Далее на их основании вычисляется фиксированная компонента как разница суммарных затрат по одному из вариантов и произведения удельных переменных издержек и объёма производства. Потом искомая фиксированная компонента прибавляется к произведению удельных переменных издержек на искомый объем производства. Данная технология известна под названием метода минимальных и максимальных значений. Его правильно решают около 70% кандидатов. Типичная ошибка – попытка разделить суммарные затраты на объем производства для расчета нормы перенесения накладных издержек.

А.1.а. Метод наименьших квадратов

#0190041602-00

1. Метод наименьших квадратов, применяемый для анализа затрат

- А. Использует все нанесенные точки на графике, которые представляют затраты для разных уровней производственной деятельности, для того чтобы зрительно провести линию регрессии
- Б. Использует только выборочные данные из нанесенных на графике точек, представляющих затраты для разных уровней производственной деятельности для определения линии регрессии с помощью математической формулы
- В. Использует квадраты наивысшего и наименьшего уровней производственной деятельности и их затрат для оценки формулы затрат
- Г. Использует все нанесенные точки на графике, представляющие затраты для разных уровней производственной деятельности, для определения линии регрессии с помощью математической формулы

Ответ: Г

Вопрос легкий. Предусматривает знакомство кандидата с общим описанием технологии анализа затрат методом наименьших квадратов. С вопросом справляются 80% кандидатов. Ответы-деструкторы а и в часто указываются кандидатами ошибочно, но они описывают на самом деле другие методы анализа затрат. Ответ б неверен концептуально.

#0250042302-00

2. В функции смешанных затрат, относящихся к обслуживанию производственного оборудования коэффициент «b» (удельная переменная часть затрат) изменился в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим годом. Что из ниже перечисленного скорее всего может объяснить это изменение?

- А. Увеличение стоимости смазочных материалов.
- Б. Замена старого оборудования новым.
- В. Увеличение объема производства продукции.
- Г. Уменьшение ставки заработной платы основных производственных рабочих.

Ответ: Б

Вопрос простой. Вариант ответа б подходит наилучшим образом, так как а, в, г не относятся к затратам на обслуживание производственного оборудования.

#0260040102-00

3. Укажите неправильное утверждение, касающееся метода наименьших квадратов?
- А. Метод не требует использования минимального и максимального значения показателя анализируемой деятельности для определения коэффициента независимой переменной.
 - Б. Коэффициент смешанной корреляции является одним из тестов на достоверность, используемым в методе наименьших квадратов.
 - В. Сумма квадратов отклонений всех значений от выбранной линии должна быть минимальной.
 - Г. Метод позволяет определить значения нескольких переменных для прогнозирования смешанных затрат.

Ответ: Г

Вопрос с подвохом и не самый простой так как требует хорошего знания кандидатом бизнес статистики, но вот все ответы-деструкторы по своей сути верны, наиболее сомнительным и неточным, хотя и кажущимся верным является ответ г.

А.1.в. Кривые обучения

#0220061502-00

1. В каких случаях **не** применяются кривые обучения?
- А. Когда труд как исходный ресурс для вида деятельности составляет большую долю и вид деятельности является сложным.
 - Б. Когда необходимо подготовить более точные прогнозы по расходам в результате технологических изменений в производственном процессе.
 - В. Когда необходимо подготовить более точные прогнозы по расходам в результате применения существующей технологии.
 - Г. Когда работники начинают понимать сущность решаемых задач, и поэтому им требуется меньше времени для выпуска единицы продукции.

Ответ: В

Вопрос простой. Предусматривает простое логическое объяснение.

#0230041002-00

2. Для производства первой единицы товара требуется 80 часов. Если кривая обучения кумулятивного среднего времени равна 90%, то производство второй единицы товара потребует
- А. 72 часа.
 - Б. 64 часа.
 - В. 56 часов.
 - Г. 48 часов.

Ответ: Б

$$(80 \times 0,9) \times 2 = 64 \text{ часа}$$

Вопрос предусматривает знание уравнения и простейшее использование кривой обучения. Вопрос легкий. На него дают ответ около 75% кандидатов.

#0250041202-00

3. Сколько часов рабочего времени займет производство первой единицы товара, если на производство второй единицы товара будет затрачено 60 часов из расчета кривой обучения кумулятивного среднего времени равной 80%?

- А. 100 часов.
- Б. 90 часов.
- В. 80 часов.
- Г. 75 часов.

Ответ: А

$$0,8Ч \times 2 - Ч = 60; 0,6Ч = 60; Ч = 100 \text{ часов}$$

Вопрос предусматривает знание уравнения и простейшее использование кривой обучения. Вопрос легкий. На него дают ответ около 75% кандидатов.

#0290041002-00

4. Для производства первой единицы товара затрачивается 10 часов, а для производства второй единицы 8 часов. Сколько времени необходимо для изготовления 4-х единиц товара из расчета кумулятивного среднего времени?

- А. 25,6 часа
- Б. 28,8 часа
- В. 32,4 часа
- Г. 36,0 часа

Ответ В

$$(10+8)/2 = 9$$

$$9/10 = 0,9$$

$$9 \times 0,9 \times 4 = 32,4$$

См.примечание к предыдущему заданию.

#0290040102-00

5. Укажите правильное утверждение, касающееся кривой обучения.

- А. Кривая обучения отражает линейную зависимость между повышением квалификации работника и уменьшением трудозатрат на единицу товара.
- Б. Кривая обучения показывает уменьшение трудозатрат на единицу товара при увеличении объемов производства.
- В. Более высокий показатель кривой обучения означает более высокую степень повышения квалификации работников.
- Г. Кривая обучения 80% означает, что на производство каждой последующей единицы товара требуется на 20% меньше времени, чем на производство предыдущей единицы товара.

Ответ:Б

См.примечание к предыдущему заданию.

#0280040602-00

6. Кривая обучения – это модель, которая описывает взаимосвязь между:

- А. Уровнем квалификации работающего и размером его бонусов
- Б. Уровнем производительности труда работающего и уровнем его квалификации
- В. Уровнем производительности труда работающего и объемом выпуска продукции
- Г. Объемом выпуска продукции и уровнем квалификации работника

Ответ В

Друри 6-е изд, 2007, стр. 925. Для ответа на этот вопрос необходимо простое знание.

А.2. Распределение затрат вспомогательных служб на производственные подразделения

А.2.а. Пошаговый метод

#0190042302-00

1. Производственное предприятие имеет два производственных и два обслуживающих подразделения. Затраты обслуживающего подразделения-1 распределяются на другие подразделения на основе трудо-часов, затраченных в каждом подразделении. Ниже приведены количество трудо-часов, затраченных обслуживающим подразделением-1 во всех подразделениях:

Обслуживающее подразделение- 1	5000 трудо-часов
Обслуживающее подразделение-2	8000 трудо-часов
Производственное подразделение -1	30 000 трудо-часов
Производственное подразделение -2	60 000 трудо-часов

Общие затраты обслуживающего подразделения-1 составляют 196 000 у.е. Чему равна сумма затрат, распределенных на обслуживающее подразделение-2 если используется пошаговый метод?

- А. 20 000 у.е.
- Б. 16 000 у.е.
- В. 15 223 у.е.
- Г. 14 000 у.е.

Ответ: Б

Вопрос предполагает знание кандидатом технологии пошагового разнесения издержек сервисным подразделением и вычисление пропорций их последовательного разнесения на основании приведенных кост-драйверов (в нашем случае трудо-часов). С задачей успешно справляются около 35% кандидатов.

#0220060702-00

2. Завод состоит из двух центров производственных затрат (Р и Q) и двух центров затрат по обслуживанию (Т и V). Общие накладные расходы, пропорционально распределенные на каждый центр затрат, следующие:

Общие накладные расходы	$\frac{P}{180000}$ у.е.	$\frac{Q}{120000}$ у.е.	$\frac{T}{128000}$ у.е.	$\frac{V}{140000}$ у.е.
-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Работа, выполненная центрами затрат по обслуживанию, может быть представлена следующим образом:

	$\frac{P}{180000}$	$\frac{Q}{120000}$	$\frac{T}{128000}$	$\frac{V}{140000}$
Процентное отношение центра затрат по обслуживанию Т к:	70%	30%	-	-
Процентное отношение центра затрат по обслуживанию V к:	40%	30%	30%	-

Издержки центра затрат по обслуживанию пропорционально распределяются на центры производственных затрат с полным признанием всей работы, выполненной одним центром затрат по обслуживанию для другого. Каковы общие накладные расходы для центра производственных затрат Р после распределения всех издержек центров затрат по обслуживанию?

- А. 325600у.е.
- Б. 349600у.е.
- В. 355000у.е.
- Г. 379000у.е.

Ответ: В

Общие накладные расходы (Т) = 128000 + (0,30 x 140000) = 170 000 у.е.

Общие накладные расходы (Р) = 180000 + (0,70 x 170,000) + (0,40 x 140,000) = 355000 у.е.

Вопрос предполагает знание кандидатом технологии пошагового разнесения издержек сервисным подразделением .В отличие от предыдущей задачи дано готовое вычисление пропорций их последовательного разнесения. С задачей успешно справляются около 35% кандидатов.

#0250040702-00

3. Производственное предприятие имеет два производственных подразделения: П1 и П2 и два обслуживающих подразделения: О1 и О2. Ниже представлены затраты и услуги обслуживающих подразделений производственным подразделениям и друг другу в процентном выражении от установленной базы.

<u>Подразделение</u>	<u>Затраты,</u> <u>у.е.</u>	<u>Оказание услуг</u>			
		<u>О1</u>	<u>О2</u>	<u>П1</u>	<u>П2</u>
Обслуживающее (О1)	40 000		20%	30%	50%
Обслуживающее (О2)	100 000	10%		60%	30%

Бухгалтер использует пошаговый метод для распределения затрат обслуживающих подразделений на производственные подразделения. Согласно правилу, первыми распределяются затраты обслуживающего подразделения, которое имеет наибольший процент оказанных услуг другому обслуживающему подразделению. Укажите **неправильное** утверждение, касающееся распределения затрат обслуживающих подразделений.

- А. На производственное подразделение П2 необходимо распределить затраты обслуживающего подразделения О2 в сумме 36 000 у.е.
- Б. Из-за оказания взаимных услуг обслуживающими подразделениями, общая сумма распределяемых затрат О1 и О2 превышает 140 000 у.е.
- В. Большая сумма затрат обслуживающего подразделения О1 подлежит распределению на производственное подразделение П2, чем на П1.
- Г. Неправильные утверждения «а» и «б».

Ответ: Б

Вопрос предполагает знание кандидатом технологии пошагового разнесения издержек сервисным подразделением . С задачей успешно справляются около 35% кандидатов. В данном случае важны не вычисление, а понимание факта, что независимо от метода перенесения, невозможно перенести больше, чем 100% подлежащих перенесению издержек. В нашем случае – это 140000 тыс.у.е.

#0290042102-00