

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



Управленческий учет 1. Решение.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPAEN®



Задание 1 (15 баллов)

	Решения	Баллы
а.	<p>Сценарий 1</p> <p>Новая цена единицы спецзаказа = $50 \times (1 - 0,16) = 42$ у.е. Маржинальный доход от продажи 5000 ед. по спецзаказу = $[42 - (15 + 8 + 3 + 1^*)] \times 5000$ ед = 75 000 у.е. *Переменные затраты по реализации продукции спецзаказа = $4 - 4 \times 0,75 = 1$ у.е. Чистая выгода = 75 000 – 10 000 (покупка оборудования) = 65 000 у.е.</p>	5 баллов
б.	<p>Сценарий 2</p> <p>Новая цена единицы спецзаказа = $15 + 8 + 3 + 9 + 1,80 = 36,80$ у.е. Релевантные затраты (переменные затраты) = $15 + 8 + 3 = 26$ у.е. Выгода = (36,80 – 26,00) x 5 000 = 54 000 у.е.</p>	5 баллов
в.	<p>Сценарий 3</p> <p>Для того, чтобы продать 5 000 ед госучреждению, предприятие должно отказаться от своих регулярных продаж. Сравниваем потери с выгодой, если продадим 5000 ед. не через существующие каналы, а гос. учреждению.</p> <p>Потери от регулярных продаж составят: $5000 \times (50 - 15 - 8 - 3 - 4) = 100 000$ у.е. Выгода от продажи гос. учреждению = 54 000 у.е. (из п.(б))</p> <p>Чистые потери = 54 000 – 100 000 = (46 000) у.е.</p> <p>Не следует принимать заказ госучреждения, так как чистые потери составят 46 000 у.е.</p>	5 баллов
	Всего	15 баллов

Задание 2 (20 баллов)

	Решения	Баллы																		
а.	<p>Смета продаж перчаток, у.е.</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th><u>1-й квартал</u></th> <th><u>2-й квартал</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Продажи, у.е.</td> <td>480 000 <i>(80 000 x 6)</i></td> <td>720 000 <i>(120 000 x 6)</i></td> </tr> </tbody> </table>		<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>	Продажи, у.е.	480 000 <i>(80 000 x 6)</i>	720 000 <i>(120 000 x 6)</i>	2 балла												
	<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>																		
Продажи, у.е.	480 000 <i>(80 000 x 6)</i>	720 000 <i>(120 000 x 6)</i>																		
б.	<p>Смета производства, количество пар перчаток</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th><u>1-й квартал</u></th> <th><u>2-й квартал</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Продажи</td> <td>80 000</td> <td>120 000</td> </tr> <tr> <td>Планируемые остатки на конец <i>(120 000 x 20%=24000);</i> <i>(100 000 x 20%=20000)</i></td> <td><u>24 000</u></td> <td><u>20 000</u></td> </tr> <tr> <td>Итого потребность</td> <td>104 000</td> <td>140 000</td> </tr> <tr> <td>Минус Планируемые остатки на начало <i>(80 000 x 20%=16000)</i> <i>(предыдущий квартал-24000)</i></td> <td><u>16 000</u></td> <td><u>24 000</u></td> </tr> <tr> <td>Производство</td> <td><u>88 000</u></td> <td><u>116 000</u></td> </tr> </tbody> </table>		<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>	Продажи	80 000	120 000	Планируемые остатки на конец <i>(120 000 x 20%=24000);</i> <i>(100 000 x 20%=20000)</i>	<u>24 000</u>	<u>20 000</u>	Итого потребность	104 000	140 000	Минус Планируемые остатки на начало <i>(80 000 x 20%=16000)</i> <i>(предыдущий квартал-24000)</i>	<u>16 000</u>	<u>24 000</u>	Производство	<u>88 000</u>	<u>116 000</u>	4 балла
	<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>																		
Продажи	80 000	120 000																		
Планируемые остатки на конец <i>(120 000 x 20%=24000);</i> <i>(100 000 x 20%=20000)</i>	<u>24 000</u>	<u>20 000</u>																		
Итого потребность	104 000	140 000																		
Минус Планируемые остатки на начало <i>(80 000 x 20%=16000)</i> <i>(предыдущий квартал-24000)</i>	<u>16 000</u>	<u>24 000</u>																		
Производство	<u>88 000</u>	<u>116 000</u>																		
в.	<p>Смета использования пряжи, кг и у.е</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th><u>1-й квартал</u></th> <th><u>2-й квартал</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Пряжа, кг <i>88 000 пар x 0,05 кг пряжи=4400</i> <i>116 000 x 0,05 кг пряжи=5800</i></td> <td>4 400</td> <td>5 800</td> </tr> <tr> <td>Пряжа, у.е. <i>4 400 кг x 40 у.е. за 1 кг=176000</i> <i>5 800 кг x 40 у.е. за 1 кг=232000</i></td> <td>176 000</td> <td>232 000</td> </tr> </tbody> </table>		<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>	Пряжа, кг <i>88 000 пар x 0,05 кг пряжи=4400</i> <i>116 000 x 0,05 кг пряжи=5800</i>	4 400	5 800	Пряжа, у.е. <i>4 400 кг x 40 у.е. за 1 кг=176000</i> <i>5 800 кг x 40 у.е. за 1 кг=232000</i>	176 000	232 000	4 балла									
	<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>																		
Пряжа, кг <i>88 000 пар x 0,05 кг пряжи=4400</i> <i>116 000 x 0,05 кг пряжи=5800</i>	4 400	5 800																		
Пряжа, у.е. <i>4 400 кг x 40 у.е. за 1 кг=176000</i> <i>5 800 кг x 40 у.е. за 1 кг=232000</i>	176 000	232 000																		

Г.	<p>Смета закупок пряжи, кг и у.е.</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;"><u>1-й квартал</u></th> <th style="width: 20%; text-align: center;"><u>2-й квартал</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Производственные потребности, кг</td> <td style="text-align: right;">4 400</td> <td style="text-align: right;">5 800</td> </tr> <tr> <td>Планируемые остатки на конец, кг <i>(5 800 / 2=2900); (Из условия задачи-2000)</i></td> <td style="text-align: right;"><u>2 900</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2 000</u></td> </tr> <tr> <td>Итого потребность</td> <td style="text-align: right;">7 300</td> <td style="text-align: right;">7 800</td> </tr> <tr> <td>Минус</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Планируемые остатки на начало <i>(4 400 / 2=2200); (предыдущий квартал-2900)</i></td> <td style="text-align: right;"><u>2 200</u></td> <td style="text-align: right;"><u>2 900</u></td> </tr> <tr> <td>Необходимо закупить пряжи, кг</td> <td style="text-align: right;">5 100</td> <td style="text-align: right;">4 900</td> </tr> <tr> <td>Закупки пряжи, у.е. <i>(5 100кг x 40 у.е.=204000) ; (4 900 кг x 40 у.е =196000)</i></td> <td style="text-align: right;">204 000</td> <td style="text-align: right;">196 000</td> </tr> </tbody> </table>		<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>	Производственные потребности, кг	4 400	5 800	Планируемые остатки на конец, кг <i>(5 800 / 2=2900); (Из условия задачи-2000)</i>	<u>2 900</u>	<u>2 000</u>	Итого потребность	7 300	7 800	Минус			Планируемые остатки на начало <i>(4 400 / 2=2200); (предыдущий квартал-2900)</i>	<u>2 200</u>	<u>2 900</u>	Необходимо закупить пряжи, кг	5 100	4 900	Закупки пряжи, у.е. <i>(5 100кг x 40 у.е.=204000) ; (4 900 кг x 40 у.е =196000)</i>	204 000	196 000	5 баллов			
	<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>																											
Производственные потребности, кг	4 400	5 800																											
Планируемые остатки на конец, кг <i>(5 800 / 2=2900); (Из условия задачи-2000)</i>	<u>2 900</u>	<u>2 000</u>																											
Итого потребность	7 300	7 800																											
Минус																													
Планируемые остатки на начало <i>(4 400 / 2=2200); (предыдущий квартал-2900)</i>	<u>2 200</u>	<u>2 900</u>																											
Необходимо закупить пряжи, кг	5 100	4 900																											
Закупки пряжи, у.е. <i>(5 100кг x 40 у.е.=204000) ; (4 900 кг x 40 у.е =196000)</i>	204 000	196 000																											
Д.	<p>Смета движения денежных средств, у.е.</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="width: 20%; text-align: center;"><u>1-й квартал</u></th> <th style="width: 20%; text-align: center;"><u>2-й квартал</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Поступления от продаж текущего квартала <i>(480 000 x 70%=336000); (720 000 x 70%=504000)</i></td> <td style="text-align: right;">336 000</td> <td style="text-align: right;">504 000</td> </tr> <tr> <td>Поступление дебиторской задолженности <i>(Из условия задачи-150000); (остаток с 1 кв-ла = 480 000 – 336 000 = 144 000)</i></td> <td style="text-align: right;"><u>150 000</u></td> <td style="text-align: right;"><u>144 000</u></td> </tr> <tr> <td>Итого поступлений</td> <td style="text-align: right;">486 000</td> <td style="text-align: right;">648 000</td> </tr> <tr> <td>Минус</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Закупки материала <i>(Из сметы закупок)</i></td> <td style="text-align: right;">204 000</td> <td style="text-align: right;">196 000</td> </tr> <tr> <td>Другие выплаты <i>(600 000 / 4 кварт.=150000)</i></td> <td style="text-align: right;"><u>150 000</u></td> <td style="text-align: right;"><u>150 000</u></td> </tr> <tr> <td>Итого выплаты</td> <td style="text-align: right;">354 000</td> <td style="text-align: right;">346 000</td> </tr> <tr> <td>Чистые денежные средства</td> <td style="text-align: right;">132 000</td> <td style="text-align: right;">302 000</td> </tr> </tbody> </table>		<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>	Поступления от продаж текущего квартала <i>(480 000 x 70%=336000); (720 000 x 70%=504000)</i>	336 000	504 000	Поступление дебиторской задолженности <i>(Из условия задачи-150000); (остаток с 1 кв-ла = 480 000 – 336 000 = 144 000)</i>	<u>150 000</u>	<u>144 000</u>	Итого поступлений	486 000	648 000	Минус			Закупки материала <i>(Из сметы закупок)</i>	204 000	196 000	Другие выплаты <i>(600 000 / 4 кварт.=150000)</i>	<u>150 000</u>	<u>150 000</u>	Итого выплаты	354 000	346 000	Чистые денежные средства	132 000	302 000	5 баллов
	<u>1-й квартал</u>	<u>2-й квартал</u>																											
Поступления от продаж текущего квартала <i>(480 000 x 70%=336000); (720 000 x 70%=504000)</i>	336 000	504 000																											
Поступление дебиторской задолженности <i>(Из условия задачи-150000); (остаток с 1 кв-ла = 480 000 – 336 000 = 144 000)</i>	<u>150 000</u>	<u>144 000</u>																											
Итого поступлений	486 000	648 000																											
Минус																													
Закупки материала <i>(Из сметы закупок)</i>	204 000	196 000																											
Другие выплаты <i>(600 000 / 4 кварт.=150000)</i>	<u>150 000</u>	<u>150 000</u>																											
Итого выплаты	354 000	346 000																											
Чистые денежные средства	132 000	302 000																											
	Всего	20 баллов																											

Задание 3 (15 баллов)

	Решения	Баллы																																																						
а.	<p>Отчет о себестоимости произведенной продукции, у.е.</p> <table> <tr> <td>Запасы сырья и материалов на 1 января 6-го года</td> <td>38 000</td> </tr> <tr> <td>+ Закупки сырья и материалов</td> <td>354 000</td> </tr> <tr> <td>- Запасы сырья и материалов на 31 декабря 6-го года</td> <td>43 000</td> </tr> <tr> <td>= Материалы, использованные в производстве</td> <td>349 000</td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Заработная плата основных производственных рабочих</td> <td>187 000</td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Производственные накладные расходы:</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Заработная плата вспомогательных производственных рабочих</td> <td>55 000</td> </tr> <tr> <td> Вспомогательные производственные материалы</td> <td>44 000</td> </tr> <tr> <td> Аренда производственного помещения</td> <td>32 000</td> </tr> <tr> <td> Силовая электроэнергия</td> <td>28 000</td> </tr> <tr> <td> Амортизация (150 000 x 60%)</td> <td>90 000</td> </tr> <tr> <td>Всего</td> <td><u>249 000</u></td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Всего производственных расходов (349000+187000+249000)</i></td> <td>785 000</td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>+ Незавершенное производство на 1 января 6-го года</td> <td>16 000</td> </tr> <tr> <td>-- Незавершенное производство на 31 декабря 6-го года</td> <td><u>19 000</u></td> </tr> <tr> <td>Себестоимость произведенной продукции</td> <td>782 000</td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Отчет о себестоимости реализованной продукции, у.е.</td> <td></td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Себестоимость произведенной продукции</td> <td>782 000</td> </tr> <tr> <td>+Готовая продукция на 1 января 6-го года</td> <td>48 000</td> </tr> <tr> <td>-Готовая продукция на 31 декабря 6-го года</td> <td><u>53 000</u></td> </tr> <tr> <td>Себестоимость реализованной продукции</td> <td>777 000</td> </tr> </table>	Запасы сырья и материалов на 1 января 6-го года	38 000	+ Закупки сырья и материалов	354 000	- Запасы сырья и материалов на 31 декабря 6-го года	43 000	= Материалы, использованные в производстве	349 000	 		Заработная плата основных производственных рабочих	187 000	 		Производственные накладные расходы:		Заработная плата вспомогательных производственных рабочих	55 000	Вспомогательные производственные материалы	44 000	Аренда производственного помещения	32 000	Силовая электроэнергия	28 000	Амортизация (150 000 x 60%)	90 000	Всего	<u>249 000</u>	 		<i>Всего производственных расходов (349000+187000+249000)</i>	785 000	 		+ Незавершенное производство на 1 января 6-го года	16 000	-- Незавершенное производство на 31 декабря 6-го года	<u>19 000</u>	Себестоимость произведенной продукции	782 000	 		Отчет о себестоимости реализованной продукции, у.е.		 		Себестоимость произведенной продукции	782 000	+Готовая продукция на 1 января 6-го года	48 000	-Готовая продукция на 31 декабря 6-го года	<u>53 000</u>	Себестоимость реализованной продукции	777 000	10 баллов
Запасы сырья и материалов на 1 января 6-го года	38 000																																																							
+ Закупки сырья и материалов	354 000																																																							
- Запасы сырья и материалов на 31 декабря 6-го года	43 000																																																							
= Материалы, использованные в производстве	349 000																																																							
Заработная плата основных производственных рабочих	187 000																																																							
Производственные накладные расходы:																																																								
Заработная плата вспомогательных производственных рабочих	55 000																																																							
Вспомогательные производственные материалы	44 000																																																							
Аренда производственного помещения	32 000																																																							
Силовая электроэнергия	28 000																																																							
Амортизация (150 000 x 60%)	90 000																																																							
Всего	<u>249 000</u>																																																							
<i>Всего производственных расходов (349000+187000+249000)</i>	785 000																																																							
+ Незавершенное производство на 1 января 6-го года	16 000																																																							
-- Незавершенное производство на 31 декабря 6-го года	<u>19 000</u>																																																							
Себестоимость произведенной продукции	782 000																																																							
Отчет о себестоимости реализованной продукции, у.е.																																																								
Себестоимость произведенной продукции	782 000																																																							
+Готовая продукция на 1 января 6-го года	48 000																																																							
-Готовая продукция на 31 декабря 6-го года	<u>53 000</u>																																																							
Себестоимость реализованной продукции	777 000																																																							
б.	<p>Отчет о прибылях и убытках, у.е.</p> <table> <tr> <td>Выручка от продаж</td> <td>1 100 000</td> </tr> <tr> <td>Себестоимость реализованной продукции</td> <td><u>777 000</u></td> </tr> <tr> <td><i>Валовая прибыль</i></td> <td>323 000</td> </tr> <tr> <td> Административные расходы и расходы по сбыту продукции</td> <td></td> </tr> <tr> <td> Заработная плата административного персонала</td> <td>74 000</td> </tr> <tr> <td> Заработная плата отдела сбыта продукции</td> <td>62 000</td> </tr> <tr> <td> Амортизация (150 000 x 40%)</td> <td>60 000</td> </tr> <tr> <td>Всего</td> <td><u>196 000</u></td> </tr> <tr> <td>Прибыль (323 000 – 196 000)</td> <td>127 000</td> </tr> </table>	Выручка от продаж	1 100 000	Себестоимость реализованной продукции	<u>777 000</u>	<i>Валовая прибыль</i>	323 000	Административные расходы и расходы по сбыту продукции		Заработная плата административного персонала	74 000	Заработная плата отдела сбыта продукции	62 000	Амортизация (150 000 x 40%)	60 000	Всего	<u>196 000</u>	Прибыль (323 000 – 196 000)	127 000	5 баллов																																				
Выручка от продаж	1 100 000																																																							
Себестоимость реализованной продукции	<u>777 000</u>																																																							
<i>Валовая прибыль</i>	323 000																																																							
Административные расходы и расходы по сбыту продукции																																																								
Заработная плата административного персонала	74 000																																																							
Заработная плата отдела сбыта продукции	62 000																																																							
Амортизация (150 000 x 40%)	60 000																																																							
Всего	<u>196 000</u>																																																							
Прибыль (323 000 – 196 000)	127 000																																																							
	Всего	15 баллов																																																						

Задание 4 (50 баллов)

1	б	Косвенные материалы являются добавленными затратами. Темы: Классификация затрат и Попроцессная калькуляция себестоимости.
2	а	Переменная часть на единицу = разница в затратах/разница в единицах $(140\ 000 - 100\ 000) / (120\ 000 - 80\ 000) = 1 \text{ у.е./ед-}$ переменная часть Постоянные затраты = Совокупные затраты – Совокупные переменные затраты $140\ 000 \text{ у.е.} - (120\ 000 \text{ ед.} \times 1 \text{ у.е./ед.}) = \mathbf{20\ 000 \text{ у.е.}}$
3	в	Общие переменные затраты прямо пропорциональны уровню активности в области релевантности. Динамика затрат.
4	в	Если X – цена реализации, то $X - 0,6X = 0,4X$ – МД на единицу; Новая цена 1,1X $1,1X - 0,6X = 0,5X$ – новый МД на единицу; $0,5X / 0,4X = 1,25$, т.е. увеличится на 25%
5	б	Плановая ставка: $714\ 000 / 119\ 000 = 6 \text{ у.е./маш-час}$ Плановые маш-часы = $720\ 000 / 6 = \mathbf{120\ 000 \text{ маш-час}}$
6	г	$148\ 750 / 8\ 500 = 17,50 \text{ у.е./тр.ч}$ (сметная ставка распределения ПНР) Фактические $146\ 200 - (\text{распределенные } 7\ 928 \text{ тр.ч.} \times 17,50 = 138\ 740) = \mathbf{7\ 460 \text{ у.е.}}$ – недораспределенные ПНР
7	б	Первоначальная стоимость оборудования является безвозвратными затратами, т.е. нерелевантными. Тема: Классификация затрат для принятия решений.
8	г	Если X – требуемый объем, а 4 у.е – МД/ед. Предприятия 1 и 1,9 у.е. – МД/ед. Предприятия 2, то $4X - 347\ 000 = 1,9X - 158\ 000$ $189\ 000 / 2,1X = \mathbf{90\ 000 \text{ ед.}}$
9	б	Тема: Классификация затрат для принятия решений.
10	г	$(5500 \text{ ед.} - 5000 \text{ ед.}) \times 4^* = \mathbf{2\ 000}$ - благоприятное (*20000 у.е./5000 ед.)
11	а	$5\ 500 \times 4 - 23\ 000 = \mathbf{1000}$ – неблагоприятное
12	б	Тема: Анализ безубыточности. Маржа безопасности (у.е.) = Реализация (выручка) – Реализация в точке безубыточности. Маржа безопасности показывает на сколько может снизиться объем реализации до того момента как предприятие начнет терпеть убытки

13	в	Тема: Учет издержек комплексного производства. Распределенные затраты комплексного методом натуральных показателей могут превышать стоимость реализации продукта.																				
14	б	Эта функция относится к бухгалтеру по финансовому учету.																				
15	а	$8\ 100 \times (7,0-7,5) = 4\ 050$ у.е.- неблагоприятное																				
16	б	$(13\ 000 \times 0,4 - 5\ 400) \times 10 = 2\ 000$ у.е. – неблагоприятное																				
17	а	Амортизация этого оборудования является косвенными и добавленными затратами (ПНР)																				
18	в	$10\% \times 2 = 20\%$																				
19	г	Тема: Бюджеты. Цели составления бюджета. Пункт г) не является позитивной целью, что противоречит основным целям составления бюджета.																				
20	а	Тема: Составление бюджета капиталовложений. Критерий принятия решений по инвестициям по IRR. Если ЧПС >0, то IRR больше ставки дисконтирования																				
21	в	$ГП = 1000 + 10000 - 800 = 10200$ Эквивалентные единицы ГП по добавленным затратам = $10200 - 1000 \times 60\% = 9600$ Эквивалентные единицы НЗП на конец по добавленным затратам = $800 \times 40\% = 320$ Количество эквивалентных единиц = $9600 + 320 = 9920$																				
22	б	<table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>1</td> <td>15 000</td> <td>0,90909</td> <td>13 636</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>12 000</td> <td>0,82645</td> <td>9 917</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>11 000</td> <td>0,75131</td> <td><u>8 264</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Инвестиция</td> <td></td> <td>(30 000)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ЧПС</td> <td></td> <td>1 818</td> </tr> </table>	1	15 000	0,90909	13 636	2	12 000	0,82645	9 917	3	11 000	0,75131	<u>8 264</u>		Инвестиция		(30 000)		ЧПС		1 818
1	15 000	0,90909	13 636																			
2	12 000	0,82645	9 917																			
3	11 000	0,75131	<u>8 264</u>																			
	Инвестиция		(30 000)																			
	ЧПС		1 818																			
23	в	Среднегодовая прибыль – 5000 у.е. $ARR = 5\ 000 / 15\ 000 = 33,3\%$																				
24	б	$30\ 000 - 15000 - 12000 = 3000$ (за 2 года и остаток 3000 на третий год); $3000/11000 = 0,3$ года; $2 + 0,3 = 2,3$ года																				
25	в	Тема: Попроцессная калькуляция себестоимости. Пункт в) это по методу ФИФО.																				

Анализ типичных ошибок

Задание 1. - Большинство кандидатов продемонстрировали непонимание релевантных затрат и поэтому не справились с принятием решения по спецзаказу в различных ситуациях.

Задание 3. - Очень распространенные ошибки:

- включение непроизводственных затрат в себестоимость произведенной и реализованной продукции;
- при расчете суммы отпущенных материалов в производство, себестоимости готовой и реализованной продукции, остатки на начало отнимают, а остатки на конец прибавляют.