Образец экзамена 1

Название экзамена: Управление эффективностью с анализом данных (E5)
Время выполнения: 3 часа
Проходной балл: 50%

Этот экзамен состоит из 3 разделов:

Раздел A:
15 вопросов, каждый из которых оценивается в 2 балла
Итого **30** баллов

Раздел B:
3 вопроса, каждый из которых оценивается в 10 баллов
Итого **30** баллов

Раздел C:
2 вопроса, каждый из которых оценивается в 20 баллов
Итого **40** баллов

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Раздел A

Вопрос 1

Какая из приведённых ниже ситуаций соответствует принципу контролируемости в управлении эффективностью?

(1) Менеджеры центров доходов должны нести ответственность за общую прибыль, полученную в их подразделении
(2) Менеджеры подразделений должны нести ответственность только за те результаты, на которые они могут оказать существенное влияние
(3) Менеджера производства следует оценивать по затратам на материалы, использованных в производстве, которые были закуплены отделом закупок на уровне всей компании

A 1 и 2
B только 2
C только 3
D 1 и 3

Вопрос 2

Nook Co производит и продает коврики для пола из переработанной резины. В настоящее время она продает 4,000 ковриков в год по цене $25 за штуку. Исследование рынка показывает, что увеличение цены на $2 приведет к сокращению годового объема продаж на 400 ковриков.

Рассчитайте предельный доход при объеме производства 3,000 ковриков (с точностью до $).

$ ☐

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 3

Рентабельность инвестиций (ROI) и остаточная прибыль (RI) широко используются при оценке результатов деятельности обособленных подразделений.

Укажите, относится ли каждое из приведенных ниже утверждений о преимуществах и недостатках этих показателей эффективности только к ROI, только к RI или к обоим.

		ТОЛЬКО ROI	**ТОЛЬКО RI**	**ОБА ПОКАЗАТЕЛЯ**
1	Всегда растет, когда доходность новых инвестиций превышает стоимость капитала			
2	В краткосрочной перспективе может вступать в противоречие с показателями чистой приведенной стоимости (NPV)			
3	Позволяет сравнивать показатели эффективности управления в обособленных подразделениях разного размера			

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 4

Молокозавод Jorioz Co занимается переработкой сырого молока. В процессе сепарации молока получаются два совместных продукта: сливки и обезжиренное молоко.

На точке разделения продуктов получают 10,000 литров сливок и 9,000 литров обезжиренного молока, при этом цена реализации сливок составляет $1.20 за литр, а обезжиренного молока - $1.50 за литр.

Из этого объема сливок можно получить 8,000 единиц сливочного масла путем дальнейшей переработки. Дополнительные затраты, связанные с этим процессом, включают постоянные затраты в размере $1,600 и переменные затраты в размере $0.50 за литр сырья.

Цена реализации сливочного масла составит $2.25 за единицу.

Чему будет равен результат, если сливки подвергнуть дальнейшей переработке?

A Убыток в размере $600
B Прибыль в размере $400
C Прибыль в размере $3,900
D Убыток в размере $1,600

Вопрос 5

Pyram Co обновила корпоративное видение и теперь хочет узнать, как ей можно его реализовать.

Расположите этапы иерархии управления деятельностью в правильном порядке, при этом первый этап должен находиться вверху, а последний – внизу.

Этап		**Поле для ответов**
Бюджеты	⇔	⇧ ⇩
Миссия		
Отклонения		
Цели		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 6

Ниже приведены фактические производственные показатели Tarmalot Co по партии продукции:

	кг	**$**
Материалы	5,000	25,000
Труд и накладные расходы		65,000
	5,000	**90,000**
Нормативные потери 15%	(750)	
	4,250	**90,000**
Ненормативные потери	(250)	**(4,000)**
Выработка продукции (выход)	**4,000**	**86,000**

Выберите категорию экологических затрат, к которой Tarmalot Co отнесет свои нормативные и ненормативные убытки.

		ТРАДИЦИОННЫЕ ЗАТРАТЫ	**УСЛОВНЫЕ ЗАТРАТЫ**	**ПОТЕНЦИАЛЬНО СКРЫТЫЕ ЗАТРАТЫ**
1	Нормативные убытки			
2	Ненормативные убытки			

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 7

Какое из приведенных ниже утверждений о прогнозировании на основе простой линейной регрессии является верным?

A Прогнозы затрат, построенные с использованием экстраполяции, более точны, чем прогнозы, построенные с использованием интерполяции

B Этот метод позволяет учитывать влияние нескольких независимых переменных

C Этот метод предполагает, что исторические данные являются надежным ориентиром для прогнозирования будущего

D Этот метод не подходит в тех случаях, когда переменные демонстрируют сильную отрицательную корреляцию

Вопрос 8

Определите, верно или неверно каждое из приведенных ниже утверждений о теории ограничений.

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Перед узким местом следует поддерживать небольшой буферный запас		
2	Производственные процессы, предшествующие узкому месту, должны работать с более высокой производительностью, чем само узкое место		
3	Затраты на обработку и капиталовложения должны быть сведены к минимуму		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 9

Расположите этапы целевого управления себестоимостью в правильном порядке, при этом первый этап должен находиться вверху, а последний – внизу.

Этап	Поле для ответов
Расчет себестоимости продукта	
Определение разрыва между целевой и фактической себестоимостью	
Проведение функционального и стоимостного анализа	
Определение маржи прибыли	
Установление цены реализации	
Разработка концепции продукта	





© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 10

Укажите, относятся ли каждое из приведенных ниже утверждений к опережающим или отстающим показателям эффективности.

		ОПЕРЕЖАЮЩИЕ ИНДИКАТОРЫ	ЗАПАЗДЫВАЮЩИЕ ИНДИКАТОРЫ
1	Нефинансовые показатели, которые оценивают такие аспекты, как эффективность процессов и обучение персонала		
2	Финансовые показатели, которые оценивают такие аспекты, как прибыль, рентабельность инвестиций (ROI) и доля рынка		
3	Показатели, которые обычно считаются факторами, определяющими будущие финансовые результаты		
4	Уделение особого внимания этим показателям должно помочь избежать ориентации на краткосрочные результаты при принятии решений		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 11

Claude Co производит защитные сумки для ноутбуков. Для удовлетворения спроса в 5,000 единиц предусмотрены следующие бюджетные ресурсы в расчете на каждую сумку:

Материал A	1.1 кг по цене $3.00 за кг
Материал B	0.5 кг по цене $2.50 за кг
Трудозатраты	0.5 часа по ставке $12 в час

Переменные накладные расходы распределяются из расчёта $2 на каждый кг использованного материала B.

Постоянные накладные расходы составляют $10,000 и поглощаются в зависимости от количества использованного материала A.

Рассчитайте полные нормативные затраты на одну сумку для ноутбука (с точностью до двух десятичных знаков).

$ ☐

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 12

Lusk Co состоит из трех обособленных подразделений. Обособленные подразделения функционируют как центры инвестиций, и в начале каждого года руководители обособленных подразделений принимают решение о том, какие инвестиции их подразделения должны осуществить в течение этого года. Сейчас начало года, и руководителям предложен ряд проектов.

Соотнесите высказывания руководителей обособленных подразделений с методом принятия решений, который НАИБОЛЕЕ соответствует их аппетиту к риску.

Высказывание		Метод принятия решений
Руководитель подразделения A - оптимист, который рассчитывает на максимальную ожидаемую доходность от любого реализуемого проекта		Ожидаемое значение
Руководитель подразделения B озабочен тем, что может принять неверное решение и согласиться на неудачные проекты		Критерий максимакс
Руководитель подразделения C меньше беспокоится о рисках проекта и больше – о наиболее вероятном исходе		Критерий минимаксного сожаления

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 13

Какие ДВА из приведенных ниже утверждений о Сбалансированной системе показателей (BSC) Каплана и Нортона верны?

A Она включает внутренние и внешние показатели
B Она обеспечивает долгосрочную перспективу оценки эффективности
C Она ориентирована на потребности всех заинтересованных сторон
D Она особенно подходит для компаний в сфере услуг

Вопрос 14

Какое из следующих утверждений относительно допущений анализа затраты-объем-прибыль (CVP-анализ), является верным?

A Общие постоянные затраты будут снижаться по мере увеличения объема
B Для увеличения спроса необходимо снизить цену реализации за единицу продукции
C Маржинальная прибыль на единицу продукции не зависит от объема
D Этот метод лучше всего подходит в качестве инструмента долгосрочного планирования

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 15

Stadh Co производит автомобильные тормозные колодки, состоящие из трех материалов в номенклатуре: стали, смолы и волокна. Нормативные затраты на материалы для одной тормозной колодки следующие:

		$
Сталь	0.5 кг по цене $2 за кг	1.00
Смола	0.2 кг по цене $6 за кг	1.20
Волокно	0.1 кг по цене $10 за кг	1.00

В марте было произведено 3,000 тормозных колодок, а фактическое использование составило:

Сталь	1,320 кг
Смола	650 кг
Волокно	310 кг

Рассчитайте благоприятное отклонение материалов по выходу продукции за март (с точностью до $).

$ ☐

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Раздел B

Следующий сценарий относится к вопросам с 16 по 20.

Phonacc Co (Phonacc) производит аксессуары для мобильных телефонов. Недавно она открыла новый завод для удовлетворения растущего спроса на наушники-вкладыши (внутриканальные наушники), наушники и беспроводные зарядные устройства и в настоящее время планирует ассортимент с целью оптимизации использования нового завода

Ниже приведены данные из карточки нормативных затрат, а также данные о ежемесячном спросе на три вида продукции:

	Наушники-вкладыши	**Наушники**	**Беспроводные зарядные устройства**
	$	**$**	**$**
Цена реализации за единицу	50	75	65
Материал: корпуса ($5 за кг)	10	20	15
Материал: комплектующие ($2.20 за кг)	6.6	11	8.8
Прямой труд ($18 в час)	5.4	9	4.5
Переменные накладные расходы	1.8	3	1.5
Постоянные накладные расходы	12	20	10
Прибыль на единицу	**14.2**	**12**	**25.2**
Месячный спрос (единицы)	400	250	560

Примечание: Постоянные накладные расходы рассчитываются на базе ожидаемого ежемесячного спроса на продукцию.

В первый месяц поставки корпусов были ограничены 3,100 кг, а поставки комплектующих – 5,000 кг. Это было вызвано мировым дефицитом. Прямой труд был ограничен 360 часами.

Бухгалтер по управленческому учету определила следующие переменные для формулировки задачи линейного программирования:

E = количество наушников-вкладышей, произведенных за месяц
H = количество наушников, произведенных за месяц
W = количество беспроводных зарядных устройств, произведенных за месяц

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Для расчета оптимального производственного плана, позволяющего Phonacc максимизировать свою прибыль в течение месяца, был использован пакет программ симплексного линейного программирования.

Результаты приведены ниже:

Результаты симплекс-метода

	Значение
Целевая функция	35,152
Наушники-вкладыши	400
Наушники	155
Беспроводные зарядные устройства	560

	Значение	Избыток	Теневая цена
Материал: корпуса (кг)	3,100	0	8.00
Материал: комплектующие (кг)	4,215	785	0
Прямой труд (часы)	337.5	22.5	0
Наушники-вкладыши	400	0	
Наушники	155	95	
Беспроводные зарядные устройства	560	0	

Вопрос 16

Какая из приведенных ниже формул целевой функции необходима для ввода в пакет программ симплексного линейного программирования?

A 50E + 75H + 65W
B 26.2E + 32H + 35.2W
C 14.2E + 12H + 25.2W
D 28E + 35H + 36.7W

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 17

Выберите правильный вариант завершения предложения из каждого выпадающего списка.

Для формулирования вводных данных для пакета программ симплексного линейного программирования ограничивающий фактор для комплектующих представляется как

Выберите... ▼
W ≤ 560
560 ≤ W
W = 560

и

Выберите... ▼
6.6E + 11H + 8.8W ≤ 5,000
3E + 5H + 4W ≤ 5,000
2E + 4H + 3W ≤ 3,100

отражает спрос на беспроводные зарядные устройства.

Вопрос 18

На основании результатов линейного программирования рассчитайте максимальную прибыль, которую Phonacc получит за месяц при реализации оптимального производственного плана (с точностью до $).

$ ☐

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 19

Определите, является ли каждое из приведенных ниже утверждений относительно результатов использования симплекс-метода верным или неверным.

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Если бы было доступно на 1 кг больше корпусов, маржинальная прибыль Phonacc увеличилась бы на $8.00		
2	Все имеющееся количество прямого труда времени было использовано		
3	Неудовлетворенного спроса на беспроводные зарядные устройства не будет		

Вопрос 20

В связи с использованием симплексного линейного программирования для решения задач с лимитирующими факторами были сделаны следующие утверждения:

(1) Метод симплексного линейного программирования помогает определить оптимальную цену реализации продукта
(2) Симплексное линейное программирование нельзя использовать в ситуации, когда организация сталкивается с единственным ограниченным ресурсом

Какое из приведенных выше утверждений о применении симплексного линейного программирования для решения задач с лимитирующими факторами является верным?

A Только 1
B Только 2
C И 1, и 2
D Ни 1, ни 2

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Следующий сценарий относится к вопросам с 21 по 25.

Blux Co (Blux) – производственная компания, которая выпускает два типа управляющих устройств для игровых консолей: геймпады и джойстики. Она реализует свою продукцию розничным продавцам для дальнейшей продажи конечным потребителям. Несколько лет назад Blux внедрила учет затрат по видам деятельности (ABC), и теперь намерена пойти еще дальше и начать использовать также систему бюджетирования по видам деятельности (ABB).

Blux сталкивается с растущим ценовым давлением, чтобы оставаться конкурентоспособной по сравнению с недорогими импортными товарами, и намерена установить новые цены на следующий год, 20X7, на основе предусмотренных бюджетных затрат.

Информация за 20X6 год

Ниже приведены данные о некоторых ставках драйверов затрат на накладные расходы за 20X6 год:

	Примечания	**$**
Затраты на одну наладку оборудования	**1**	80
Затраты на один контроль качества	**2**	260

Примечания:

(1) Размер партии составляет 200 штук для геймпадов и 450 штук для джойстиков. Каждый раз после изготовления партии необходимо провести повторную наладку оборудования для производства следующей партии.

(2) Контроль качества проводится на каждом 50-м устройстве.

Blux несет затраты на доставку по каждому размещенному заказу. Средний размер заказа/доставки составляет 100 штук любого типа управляющих устройств. Затраты на доставку являются полупеременными, включающими переменную составляющую, связанную с топливом, и фиксированную составляющую, связанную с транспортными средствами для доставки. Ниже приведена информация о расходах на доставку, за два квартала 20X6 года:

	Квартал 1	**Квартал 2**
Количество доставок	325	200
Общие затраты на доставку	$75,950	$67,200

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Информация за 20X7

Политика Blux в отношении запасов заключается в поддержании запасов управляющих устройств в объеме, достаточном для удовлетворения спроса на следующий месяц. Прогнозный объем продаж в целом превышает показатели 20X6, и ожидается, что ежемесячный объем продаж будет оставаться неизменным.

Повышение заработной платы сотрудникам отдела контроля качества приведет к увеличению затрат на один контроль качества на 7.5% по сравнению с 20X6. Затраты на доставку и затраты по наладке оборудования останутся неизмененными.

Вопрос 21

Blux прогнозирует объем продаж геймпадов в первые три месяца 20X7 года (1-й квартал) на уровне 15,000 единиц при запасах на начало периода в 3,600 единиц.

Чему равны общие затраты на наладку оборудования, предусмотренные в бюджете на геймпады в 1-м квартале 20X7 года?

A $4,560
B $2,916
C $6,000
D $6,560

Вопрос 22

Во 2-м квартале 20X7 будет произведено 18,000 джойстиков.

Рассчитайте предусмотренные бюджетом затраты на контроль качества на один джойстик во 2-м квартале (с точностью до двух десятичных знаков).

$ ☐

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 23

Во 2-м квартале 20X7 было решено не производить перемещений запасов джойстиков, поэтому будет произведено и продано 18,000 джойстиков.

Чему равны общие бюджетные переменные затраты на доставку джойстиков за этот квартал?

A $12,600
B $60,480
C $25,200
D $42,068

Вопрос 24

Текущий размер партии джойстиков составляет 450 единиц. В связи с изменением конструкции в будущем джойстики необходимо будет производить партиями по 300 единиц.

Учитывая, что ставка драйвера затрат на наладку оборудования останется неизменной по сравнению с 20X6, выберите правильный вариант завершения предложения из каждого выпадающего списка.

Изменение размера партии в 20X7 году приведет к тому, что количество наладок оборудования

Выберите...
вырастет
останется неизменным
сократится

что означает, что бюджетные затраты на один

Выберите ...
вырастут
останутся неизменным
сократятся

джойстик , если все остальные затраты останутся неизменными.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 25

Определите, является ли каждое из приведенных ниже утверждений относительно внедрения бюджетирования по видам деятельности (ABB) верным или неверным.

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Оно повысит точность составления бюджета на накладные расходы по сравнению с методом приростного бюджетирования		
2	Оно выигрышно для организации, имеющей ограниченный ассортимент продукции, которая изготавливается с помощью схожих методов производства		
3	Оно потребует детального анализа накладных расходов и видов деятельности, что будет сопряжено с высокими затратами на внедрение		

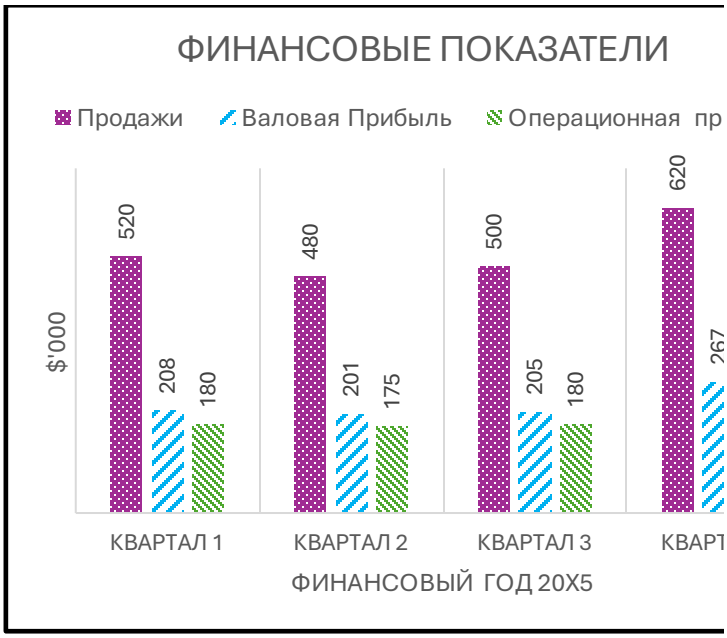
© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Следующий сценарий относится к вопросам с 26 по 30.

Marler Co (Marler) изготавливает и продает оборудование для роботизированного производства другим производственным компаниям. Она начала использовать дэшборд для внутренних целей, чтобы облегчить управленческий контроль и принятие решений. Этот дэшборд содержит ряд финансовых показателей деятельности (FPI) и других ключевых показателей результатов деятельности (KPI).

Первый дэшборд, подготовленный в конце 20X5, приведен ниже:

Дэшборд эффективности Marler Co – 20X5



Финансовые показатели отражают типичную сезонную динамику продаж.

Мы наблюдаем устойчивое улучшение валовой прибыли в течение 2–4 кварталов, что стало результатом мер по ее повышению, принятых после публикации результатов за 2-й квартал.

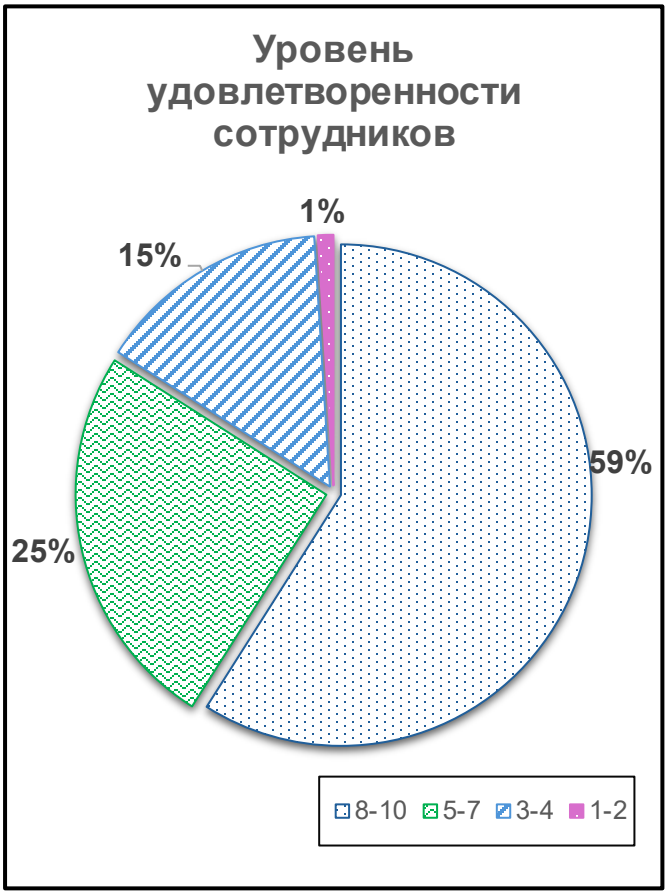
© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Мы гордимся высоким уровнем удовлетворённости наших сотрудников. Особенно приятно видеть, что 84% сотрудников оценивают нас выше среднего.

Основные события года:

- Регулярные мероприятия для сотрудников
- Вечеринка для сотрудников, организованная в честь достижения результатов 20X5
- Средний уровень удовлетворённости сотрудников по результатам 20X5 превышает показатель 20X4

[Примечание: данные об удовлетворенности были собраны на вечеринке для сотрудников]



Производственные KPI

Коэффициент брака	**8%**	Простой оборудования	**27%**	Отработанные часы	**7,750**

Вопрос 26

Рассчитайте маржу операционной прибыли за 20X5 финансовый год (с точностью до двух десятичных знаков).

[ ] %

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 27

Укажите, является ли каждое из приведенных ниже обстоятельств проблемой или нет, с которой пришлось бы столкнуться при сборе и представлении результатов удовлетворенности сотрудников Marler за 20X5 год.

		ПРОБЛЕМА	НЕ ПРОБЛЕМА
1	Моральный дух сотрудников было сложно оценить из-за его субъективного характера		
2	Число респондентов было слишком большим, что затрудняло интерпретацию данных		
3	Данные были недостоверными из-за используемого метода сбора информации		

Вопрос 28

Ниже приведены дополнительные производственные данные Marler за 20X5:

Продукт	Объем производства (единицы)	Нормативные рабочие часы на единицу продукции
XRT750	500	5
SRT500	900	4
BRT250	300	3

На основании производственных данных и информации, представленной в дэшборде, рассчитайте коэффициент производительности труда для Marler (с точностью до двух десятичных знаков).

[ ] **%**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 29

Определите, является ли каждое из приведенных ниже утверждений относительно результатов Marler в 20X5 верным или неверным.

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Маржа валовой прибыли растет со 2-го по 4-й квартал		
2	Заявленный уровень брака, вероятно, является прямым следствием простоя оборудования		
3	Если производственные KPI улучшатся, то, скорее всего, улучшатся и финансовые показатели деятельности (FPI)		

Вопрос 30

Какое из следующих утверждений относительно показателей деятельности, является верным?

(1) Долгосрочную картину результатов деятельности организации можно получить, используя исключительно финансовые показатели деятельности
(2) Использование финансовых показателей деятельности позволяет получить целостное представление о результатах деятельности
(3) Оптимальные бизнес-решения, скорее всего, будут приняты если учитывать нефинансовые показатели деятельности наряду с финансовыми показателями деятельности

A 1 и 2
B 2 и 3
C Только 1
D Только 3

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Раздел C

Вопрос 31

Следующий сценарий относится к трем требованиям.

Ecoclothing Co (EC) – это бренд устойчивой моды, базирующийся в Geeland, который специализируется на разработке и продаже экологичной одежды. Компания не производит свою продукцию самостоятельно, а передает это на аутсорсинг растущему числу производителей одежды, каждый из которых известен своей приверженностью принципам устойчивого развития.

Многие из его поставщиков внедрили интеллектуальные технологии для сокращения потребления энергии, и в настоящее время EC рассматривает возможность реализации проекта по внедрению аналогичных решений в своей центральной штаб-квартире и на складах.

Ниже приводится выдержка из первоначальной проектной документации:

Документ об утверждении проекта – Проект по энергосбережению с использованием интеллектуальных технологий

Описание проекта: Проектирование, закуп и установка интеллектуальных технологий, направленных на сокращение потребления энергии на отопление и освещение во всех помещениях Ecoclothing Co (EC) в Geeland.

Преимущества проекта: «Укрепление репутации за счет повышения доверия к нашей деятельности в области устойчивого развития и сокращения углеродного следа». Экологические выгоды имеют оценочное значение в сокращении энергопотребления на 60,000 киловатт-часов (кВт·ч) в год.

Срок реализации проекта: Проект будет осуществляться с 1 января 20X2 года по 30 июня 20X8 года. Он будет проходить в два этапа: первый этап продлится 18 месяцев, а второй – пять лет.

Подробная информация о проекте:

- **Этап 1 –** Исследование и проектирование, поиск поставщиков, закуп оборудования и его установка.
- **Этап 2 –** Внедрение всех технологий и их вывод на полную мощность. Ожидается, что выгоды от проекта начнут проявляться с начала этого этапа.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Подробные затраты и выгоды, связанные с проектом, представлены ниже:

(1) На Этапе 1 потребуется привлечение консультанта за единовременное вознаграждение в размере $20,000 для оценки потребностей EC и доработки проекта сети интеллектуальных технологий.

(2) EC наймет временного сотрудника для оказания административной поддержки начиная с Этапа 1 и до конца первого года Этапа 2. Ожидается, что годовая заработная плата сотрудника составит $12,000.

(3) Менеджер по закупкам EC в течение первых шести месяцев Этапа 1 будет заниматься поиском поставщиков. Ожидается, что на эту работу у него уйдет примерно 10% рабочего времени. Его годовая зарплата составляет $52,000.

(4) Хотя работы по исследованию и проектированию еще не завершены, на основе переговоров с производителями EC прогнозирует, что средняя стоимость оборудования составит $75,000, а затраты на установку – еще 10% от этой суммы. Закуп и установка оборудования состоятся в конце Этапа 1.

(5) В конце каждого 12-месячного периода на Этапе 2 ожидаются затраты на обслуживание оборудования в размере 3% от стоимости этого оборудования, за исключением последних 12 месяцев.

(6) В начале Этапа 2 будут понесены затраты в размере $10,000 на маркетинговое продвижение данной инициативы с целью дальнейшего укрепления имиджа EC как компании, ориентированной на устойчивое развитие.

(7) Ожидается, что по завершении проекта оборудование не будет подлежать полной переработке, однако вместо того, чтобы превращаться в отходы, оно будет передано в дар благотворительным организациям. Расходы на демонтаж и транспортировку, по оценке, составят $6,000.

(8) Стоимость 1 кВт·ч в 20X3 году оценивается в $0.50 и будет увеличиваться на 5% в год, причем повышение будет происходить 1 января каждого года.

Требования:

(a) Рассчитайте затраты жизненного цикла и прибыль проекта по энергосбережению с использованием интеллектуальных технологий.

(9 баллов)

(b) Порекомендуйте, обосновав свой ответ, стоит ли реализовывать этот проект.

(3 балла)

(c) Оцените сложности, с которыми сталкивается EC как при сборе данных, так и при прогнозировании затрат с использованием метода учета затрат по жизненному циклу, применяемого в рамках проекта.

(8 баллов)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 32

Следующий сценарий относится к трем требованиям.

HoGan Bags Co (HGB) производит высококачественные сумки. Производственный процесс включает использование автоматизированных технологий для изготовления сумок, которые затем дорабатываются с помощью квалифицированного труда. В HGB очень низкая текучесть кадров, и большинство сотрудников производства работают в компании не менее пяти лет.

В последние месяцы прибыль была значительно ниже бюджетной. Постоянные затраты соответствовали бюджету в точности, поэтому руководство сосредоточило внимание на факторах, влияющих на маржинальную прибыль.

Карточка нормативных затрат для одной сумки представлена ниже:

	Количество сырья	**Стоимость за единицу сырья**
Кожа	0.75 метра	$8.60 за метр
Резина	0.2 метра	$6.20 за метр
Труд	3.5 часа	$16 в час
Переменные накладные расходы	3.5 часа	$4.30 в час

Ниже приведен операционный отчет за 1-й квартал 20X5 года. HGB использует маржинальный метод учета затрат.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Операционный отчет HGB Отклонения за 1-й кварта					
				$000	
Бюджетная маржинальная прибыль				**603,120**	
Отклонения по реализации:					
По цене				256,000	Неблагоприятное
По объему				40,208	Благоприятное
Отклонения по переменным затратам:					
		Благоприятное $000	**Неблагоприятное $000**		
Кожа	Цена	12,672			
	Использование		16,512		
Резина	Цена		768		
	Использование		7,936		
Труд	Ставка оплаты		163,840		
	Производительность	61,440			
Переменные накладные расходы	Ставка	8,192			
	Производительность	16,512			Неблагоприятное
Фактическая маржинальная прибыль				**297,088**	

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Ниже приведены примечания по 1-му кварталу 20X5 года:

(1) Ожидаемый объем производства и продаж составил 12,000 мешков
(2) Бюджетная цена реализации составляла $129 за мешок
(3) Фактическое количество рабочих часов составило 40,960 часов
(4) HGB произвела и реализовала одинаковый объем сумок в течение квартала

В ходе совещания, посвященного операционному отчету, были озвучены следующие моменты:

- Менеджер по маркетингу заявила, что, по ее мнению, анализ отклонений является устаревшей формой оценки эффективности, поскольку он не учитывает нефинансовые факторы, такие как факторы устойчивости, которые приобретают все большее значение для клиентов и являются одним из ключевых факторов успеха HGB.
- Она также выразила озабоченность тем, что в отчете не учтена доля рынка, поскольку отклонения по объему реализации (в натуральных единицах) не позволяют определить, растет или снижается доля рынка.
- Менеджер по производству согласился с этим и отметил, что одно из его опасений заключается в том, что при анализе отклонений не учитывается качество продукции.

Требования:

(a) Рассчитайте следующие показатели за 1-й квартал:
(i) Фактический объем реализации (в сумках)
(ii) Фактическое использование кожи (в метрах на сумку)
(iii) Фактическая ставка оплаты труда ($/час)
(iv) Фактические общие переменные накладные расходы ($)

(8 баллов)

(b) Проанализируйте результаты деятельности HGB за 1-й квартал, используя операционный отчет и дополнительные расчеты из части (a).

(7 баллов)

(c) Оцените, насколько обоснованы точки зрения менеджера по маркетингу и менеджера по производству относительно применения анализа отклонений при оценке эффективности деятельности HGB.

(5 баллов)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.