Образец экзамена 2

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

Какие ДВА из приведенных ниже утверждений относительно влияния зеленого бюджетирования являются верными?

A Экологические соображения будут учитываться в процессе принятия решений в организации
B Будет доступна информация, необходимая для подготовки внешней отчетности в области устойчивого развития
C Улучшится понимание влияния бюджетных решений на устойчивое развитие
D Организация достигнет своих заявленных экологических целей

Вопрос 2

Fawn Co – производитель электроники, состоящий из двух обособленных подразделений. Подразделение по производству деталей изготавливает компонент, который продает как внутри компании подразделению по сборке, так и внешним компаниям. Подразделение по сборке может приобретать данный компонент либо внутри компании у подразделения по производству деталей, либо у внешних поставщиков.

Какие из перечисленных ниже оснований для установления трансфертной цены на данный компонент с наибольшей вероятностью поспособствуют поведению обоих подразделений, направленному на единство целей?

A Фактические затраты
B Переменные затраты плюс
C Нормативные полные затраты плюс
D Рыночная цена

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 3

Puptrain Co запускает новый однодневный учебный курс. Она намерена использовать метод учета затрат жизненного цикла для установления цены на курс и предполагает, что в течение всего срока его проведения будут понесены следующие затраты:

	Период времени	**Ожидаемое количество клиентов в месяц**	**Переменные затраты на одного клиента в месяц $**
Разработка	Завершено	-	-
Запуск	3 месяца	60	30
Рост	6 месяцев	65	30
Зрелость	12 месяцев	75	30
Спад	4 месяца	30	30

Уже понесены затраты на разработку в размере $60,000. Ожидается, что общие постоянные затраты с момента запуска до спада составят $110,000.

Рассчитайте цену на одного клиента, которую Puptrain Co должна установить за курс, если она хочет получить прибыль в размере $40 с каждого клиента (с округлением до целого $).

$ ☐

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 4

Определите, верно или неверно каждое из приведенных ниже утверждений о теневых ценах.

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Любой ресурс, теневая цена которого в оптимальном решении больше нуля, считается ограничивающим фактором		
2	Теневая цена – это максимальная сумма, которую компания готова заплатить за получение еще одной единицы критического ресурса		
3	Если теневая цена ресурса равна нулю, компания получит выгоду при наличии возможности получения дополнительных единиц этого ресурса		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 5

Революция в модели ценообразования означает отход от традиционного ценообразования, основанного на учете затрат, и отражает влияние цифровых технологий, а также стремление к созданию структур ценообразования на основе ценности.

Соотнесите каждый из приведенных примеров с той стратегией ценообразования, которую он иллюстрирует.

Пример		Стратегия ценообразования
Авиакомпания корректирует цены на билеты с учетом спроса со стороны клиентов и близости даты вылета		Ценообразование на основе результатов
Провайдер облачного хранилища взимает с пользователей плату за каждый гигабайт хранилища		Ценообразование на основе подписки
Провайдер медиа-услуг взимает со своих клиентов фиксированную ежемесячную плату за доступ к потоковому контенту		Динамическое ценообразование
Маркетинговое агентство взимает со своего клиента 15% от прироста выручки, достигнутого в результате маркетинговой кампании		Ценообразование на основе использования

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 6

Flamingo Co использует анализ «затраты-объем-прибыль» (CVP-анализ).

Предполагая, что объемы реализации Flamingo Co остаются постоянными, какие ДВА из следующих утверждений, касающихся анализа «затраты-объем-прибыль», верны?

A Маржа безопасности зависит от бюджета продаж и объема продаж, обеспечивающего безубыточность
B Увеличение постоянных затрат на 5% приведет к увеличению точки безубыточности более чем на 5%
C Снижение постоянных затрат приведет к увеличению маржи безопасности
D Изменения доли маржинальной прибыли в выручке будут пропорциональны изменениям цены

Вопрос 7

Определите, является ли каждое из приведенных ниже определений компонентов иерархии управления деятельностью верным или неверным.

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Критический фактор успеха – это выявленный аспект результатов деятельности организации, имеющий решающее значение для выполнения ее миссии		
2	Ключевой показатель результатов деятельности – это конкретное и поддающееся количественной оценке утверждение, подробно описывающее, как организация будет выполнять свою миссию		
3	Цель – это показатель эффективности, который можно отслеживать, чтобы помочь организации в выполнении миссии		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 8

Moss Co запускает производство нового продукта, и персонал ожидает, что кривая обучения составит 80%. Расчетное рабочее время для первой партии нового продукта составляет 120 часов, а оценочное значение кумулятивного среднего времени для 12-й партии составляет 53.93 часа.

Индекс обучения для кривой обучения в 80% составляет -0.3219.

Рассчитайте ожидаемое приростное время для 12-й партии нового продукта (с точностью до целого часа).

☐ **часа(ов)**

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 9

Pow Co - производитель носимых фитнес-устройств. Руководство обсуждает недавно внедренную систему отчетности о результатах деятельности на основе сбалансированной системы показателей (BSC):

Директор по продажам: «Для нас будет очень важно понять, что именно нравится клиентам в нашем сервисе. Я не совсем уверен, каким образом лучше выяснить это: с помощью опроса об уровне удовлетворенности клиентов или по онлайн отзывам».
Директор по логистике: «Теперь, когда у нас есть сбалансированная система показателей, мне показывают столько разных показателей, что я не могу понять, хорошо я работаю или плохо».

Директор по производству: «Я в замешательстве! Если я сокращу расходы на обслуживание, мои затраты уменьшатся, и, следовательно, рентабельность будет выглядеть лучше. Но это может привести к проблемам с эффективностью производственного процесса, если оборудование выйдет из строя, так что, похоже, у меня никогда не будет правильного решения».

Директор по исследованиям: «В нашей компании вырабатывается много идей для новых продуктов, но лишь немногие из них действительно попадают на рынок. Я не совсем понимаю, что использовать в качестве показателя эффективности для направления «обучение и рост».

С учетом приведенных высказываний, кто из директоров описывает ситуацию с переизбытком данными?

A Директор по продажам
B Директор по логистике
C Директор по производству
D Директор по исследованиям

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 10

Амортизация не считается релевантными затратами для целей принятия решений.

Укажите, верно или неверно каждое из приведенных ниже обоснований этого утверждения.

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Это альтернативные затраты		
2	Это вмененные затраты		

Вопрос 11

Определите, относится ли каждое из перечисленных ниже действий к экологическим внутренним затратам из-за несоответствия или к затратам на выявление ущерба окружающей среде.

		Внутренние затраты из-за несоответствия	Затраты на выявление ущерба
1	Сбор и переработка отработанных выхлопных газов для производства энергии		
2	Проведение проверок качества для мониторинга уровня загрязнения воды, выходящей из производственного процесса		
3	Система измерения энергопотребления для отслеживания потребления энергии на территории завода		
4	Очистка воды после использования в качестве охлаждающей жидкости на производстве перед сливом сточных вод с завода		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 12

Mattwo Co планирует выпустить сувенирную кепку для болельщиков крупного спортивного мероприятия. Кепка будет продаваться по цене $9.50 за штуку. Существует значительная неопределенность в отношении объема реализации, поскольку он будет зависеть от команд, участвующих в матче; вероятность продажи 5,000 кепок составляет 70%, но, если команды будут менее популярными, объем реализации составит 2,000 кепок.

Переменные затраты в настоящее время неопределенны, так как контракты с поставщиками еще не заключены. Вероятность того, что переменные затраты на единицу составят $3.50, равны 25%, но с вероятностью 75% они могут оказаться на 16% выше этого значения.

Дополнительных постоянных затрат нет.

Чему равна ожидаемая прибыль от продажи сувенирных кепок?

A $22,878
B $24,600
C $19,530
D $23,452

Вопрос 13

Burycan Co производит торты для кафе. Бухгалтер по управленческому учету сообщила о следующих отклонениях:

- Благоприятное отклонение на материалы по цене
- Неблагоприятное отклонение на материалы по объему использования

Какая из приведенных ниже причин могла бы объяснить оба отклонения по материалам, о которых сообщила Burycan Co?

A Рабочие прошли обучение, которое позволило им более рационально использовать материалы в процессе производства
B Поломка производственного оборудования привела к порче материалов
C Качество поступающих материалов снизилось, что привело к снижению цены, по которой они приобретаются
D Повышенный спрос на торты привел к увеличению объема закупки материалов, что позволило Burycan Co воспользоваться оптовыми скидками

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 14

Dash Co – Результаты деятельности (выдержка)

- Операционный рычаг = **140%**
- Ожидается, что в следующем году объем реализации сократится на **25%**

Dash Co рассчитывает коэффициент операционного рычага как отношение маржинальной прибыли к операционной прибыли.

Рассчитайте снижение прогнозируемой операционной прибыли на следующий год (с точностью до целого %).

[ ] **%**

Вопрос 15

Какие из приведенных ниже утверждений являются причинами для анализа отклонений с разбивкой на плановые и операционные элементы?

(1) Это способствует применению учета по центрам ответственности
(2) Это позволяет выявлять причины операционных проблем
(3) Это позволяет выявлять проблемы, которые связаны с новыми стандартами, до их внедрения

A Только 1 и 2
B Только 2 и 3
C Только 1
D 1, 2 и 3

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Раздел B

Следующий сценарий относится к вопросам с 16 по 20.

Watagan Co (Watagan) занимается разработкой и продажей настольных игр. Она известна выпуском инновационных настольных игр, связанных с кинофраншизами. Покупатели ценят высокое качество игровых фигурок и упаковку.

Ранее Watagan применяла традиционный метод полного поглощения затрат для расчета себестоимости и цены на свою продукцию. Недавно в компанию был принят новый финансовый директор, который считает, что компании было бы выгодно применять метод целевого управления себестоимостью. Он стремится использовать этот метод при выпуске новой игры Green Forest, которую недавно утвердили.

Green Forest и Thunk

Обсудив вопрос с советом директоров, финансовый директор провел исследование рынка, чтобы выяснить мнение покупателей о новой игре и продуктах конкурентов. Полученные результаты использовали для определения целевой цены Green Forest в размере $60 и предполагаемого объема реализации в 525,000 единиц. Watagan желает достичь маржи прибыли в 35%.

Финансовый директор собрал данные о себестоимости Green Forest и новой игры Thunk, составив следующий прогноз:

	Green Forest	**Thunk**
Производственные затраты на единицу продукции:	**$**	**$**
Прямые материалы	8.50	3.00
Прямой труд	3.75	2.50
Прямые затраты на обработку	7.60	5.05
Наладка оборудования	0.67	0.45
Контроль качества и испытания	6.45	4.30
	Green Forest	**Thunk**
Совокупные непроизводственные затраты:	**$'000**	**$,000**
Дизайн (заработная плата и технологии)	3,750	2,500
Консультанты по маркетингу	2,550	1,700
Сбыт	2,100	1,400

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Blue Winds

Watagan ведет разработку еще одной новой игры, Blue Winds, которая выйдет через два года на смену Green Forest, как только в прокате начнется показ одноименного фильма.

Цена реализации Green Forest будет ежегодно повышаться на 5% после выпуска, чтобы учесть рост затрат. Результаты исследования рынка показывают, что на момент запуска Blue Winds покупатели будут готовы заплатить на 7.5% больше цены Green Forest на момент ее выхода.

Вопрос 16

Финансовый директор объяснил совету директоров Watagan преимущества, которые можно получить благодаря внедрению целевого управления себестоимостью на ранних этапах жизненного цикла игры.

Определите, верно ли каждое из приведенных ниже утверждений финансового директора.

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Затраты могут распределяться методом полного поглощения, что позволит достичь желаемой маржи прибыли для игры		
2	Требования покупателей, такие как качество и характеристики продукта, а также скорость вывода на рынок, с большей вероятностью будут учитываться при принятии решений о разработке продукта		
3	Определение целевой цены для товара, например настольной игры, будет менее сложной задачей, чем для услуги, которая будет оказываться		
4	Компания сосредоточится на оптимизации затрат до начала производства, а не на контроле затрат после начала производства		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 17

Рассчитайте целевую себестоимость, которую следует применять при производстве игры Green Forest, чтобы достичь желаемой прибыли (с точностью до двух десятичных знаков).

$ ☐

Вопрос 18

Прямые трудозатраты на единицу Green Forest рассчитывались исходя из ожидаемого коэффициента кривой обучения 80%, но финансовый директор решил применять коэффициент кривой обучения 85%.

Выберите правильный вариант завершения предложения из каждого выпадающего списка.

В результате изменения коэффициента кривой обучения целевая себестоимость

Выберите...
- уменьшится
- увеличится
- останется неизменной

и разрыв между целевой и ожидаемой себестоимостью

Выберите...
- уменьшится
- увеличится
- останется неизменным

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 19

Предполагаемый объем реализации новой игры Thunk составляет 350,000 экземпляров. Watagan определила целевую себестоимость в $19.50.

Чему равен прогнозируемый разрыв между целевой и ожидаемой себестоимостью для игры Thunk?

A $4.20
B $11.80
C $15.30
D $31.30

Вопрос 20

Чему равна целевая цена Blue Winds (с точностью до двух десятичных знаков)?

A $64.50
B $67.73
C $66.15
D $71.11

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Следующий сценарий относится к вопросам с 21 по 25.

Crewfest Co (Crewfest) – кадровое агентство, которое предоставляет временный персонал для проведения фестивалей в Cassland.

Crewfest платит своим сотрудникам $11.25 в час, и в среднем они работают по восемь часов в день на фестивале. Им платят только за отработанные часы. По закону кадровые агентства в Cassland также обязаны вносить дополнительные отчисления непосредственно в бюджет в размере 12% от сумм, выплачиваемых своим сотрудникам.

Спрос на персонал Crewfest зависит от количества проводимых фестивалей и от того, выигрывает ли Crewfest контракт на предоставление персонала для каждого из них. Таким образом, существует корреляция между общим количеством фестивалей, проходящих за определенный период (x), и количеством рабочих дней, предоставленных Crewfest (y).

Crewfest использует регрессию по методу наименьших квадратов в виде уравнения y = a + bx для составления квартальных прогнозов ожидаемой выручки и затрат на персонал. Ниже приведены значения с использованием квартальных данных за предыдущие три года, т. е. данные за 12 кварталов:

	A	B	C	D	E
1	**Сводка квартальных данных за 20X4-20X6**				
2	**Общее количество фестивалей (Σx)**	**Общее количество рабочих дней (Σy)**	**Σx^2**	**Σy^2**	**Σzy**
3	338	3,456	9,977	1,030,992	100,204
4					

Под рабочим днем понимается предоставление фестивалю одного временного сотрудника на один день.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 21

Цель регрессионного анализа методом наименьших квадратов – построить линейную функцию y = a + bx на основе исторических данных для отражения взаимосвязи между двумя переменными.

Расположите этапы, необходимые для проведения регрессионного анализа методом наименьших квадратов, в правильном порядке, при этом первый этап должен находиться вверху, а последний – внизу.

Вычислить значение a	
Собрать исторические пары данных (x, y)	⇔
Вычислить значение b	⇧ ⇩
Вычислить суммы x, y, , x^2 и xy	

Вопрос 22

Рассчитайте значение ‘b’ для использования в формуле линейной регрессии y = a + bx для прогноза количества рабочих дней (с точностью до двух десятичных знаков).

Вопрос 23

После сбора дополнительных данных была выведена следующая формула, которая позволит Crewfest прогнозировать количество рабочих дней (y) за квартал:

y = 150 + 7.5x, где x – количество фестивалей, проводимых в течение квартала.

Чему равен прогноз затрат на персонал, если в квартале запланировано 34 фестиваля?

A $36,450
B $3,427
C $40,824
D $5,103

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 24

На основе квартальных данных за 20X4-20X6 был рассчитан коэффициент корреляции, равный 0.71.

Какие из приведенных ниже утверждений верны относительно корреляции между общим количеством фестивалей в Cassland и количеством рабочих дней персонала Crewfest?

(1) Если количество мероприятий увеличится на 71%, количество рабочих дней сотрудников Crewfest увеличится на 100%
(2) 50 % вариации количества рабочих дней персонала обусловлено изменениями в количестве фестивалей

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

Вопрос 25

Определите, каждое из приведенных ниже утверждений об ограничениях регрессионного анализа и корреляции верным или неверным.

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Регрессионный анализ менее точен, чем минимаксный метод, и в большей степени подвержен влиянию экстремальных значений		
2	Корреляция и регрессия могут применяться только к данным по качественным показателям		
3	Прогнозы, в которых значения экстраполируются за пределы диапазона данных прошлых периодов, могут быть неточными и должны интерпретироваться с осторожностью		
4	Корреляция не подразумевает наличие причинно-следственной связи, потому что при высокой корреляции между переменными может отсутствовать прямая связь		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Следующий сценарий относится к вопросам с 26 по 30.

Smooth Co (Smooth) продает свежеприготовленные смузи с нескольких мобильных фургонов, расположенных в ключевых точках центра города. Она предлагает широкий ассортимент смузи и пользуется хорошей репутацией как производитель освежающих коктейлей из фруктов, овощей и суперпродуктов, а также как компания, обеспечивающая быстрое обслуживание клиентов.

В каждом фургоне работает команда из трех сотрудников, которые отвечают за приготовление смузи по рецептам Smooth и обслуживание клиентов. Все закупки осуществляются централизованно, что позволяет Smooth договариваться об оптовых скидках и налаживать отношения с поставщиками.

Smooth использует нормативный учет затрат. Карточка нормативных затрат для самого популярного смузи Smooth, Tropical Sunrise, представлена ниже:

Карточка нормативных затрат – смузи Tropical Sunrise

Ингредиент	**Количество (граммы)**	**Цена за кг ($)**
Манго	160	9.00
Ананас	225	2.00
Маракуйя	20	25.00
Йогурт	200	2.00
	605	

Фактические результаты по производству смузи Tropical Sunrise за 2-й и 3-й месяцы представлены ниже:

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Смузи Tropical Sunrise: фактические результаты

	Месяц 2		**Месяц 3**	
Количество произведенных смузи		1,400		1,920
Ингредиент	**Кг закуплено и использовано**	**Фактические затраты за 1 кг ($)**	**Кг закуплено и использовано**	**Фактические затраты за 1 кг ($)**
Манго	238	8.50	290	8.40
Ананас	320	1.90	436	1.90
Маракуйя	35	26.00	44	25.00
Йогурт	270	1.97	358	2.20
	863		**1,128**	

Вопрос 26

Рассчитайте общее благоприятное отклонение затрат на материалы по цене за 2-й месяц (с точностью до $).

$ ☐

Вопрос 27

Чему было равно общее неблагоприятное отклонение материалов по номенклатуре в Месяце 2 (с точностью до $)?

A $217
B $291
C $219
D $74

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 28

Выберите правильный вариант завершения предложения из каждого выпадающего списка с учетом результатов за Месяц 3.

Общее | Выберите... | отклонение материалов по выходу продукции в

- неблагоприятное
- благоприятное

Месяце 3 равно | Выберите ... |

- $59.
- $96.
- $151.
- $155.

Вопрос 29

В Месяце 4 Smooth сообщила о благоприятном отклонении материалов по номенклатуре для смузи Tropical Sunrise.

Какое из следующих утверждений объясняет причину возникновения этого отклонения?

A Доля относительно дорогих ингредиентов, использованных в производстве, была меньше норматива

B Закупочные цены ингредиентов были ниже нормативных

C Для приготовления каждого смузи было использовано меньше ингредиентов, чем предполагалось

D Было произведено больше смузи, чем ожидалось, при данном объеме затраченных ингредиентов

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 30

Определите, является ли каждое из приведенных ниже утверждений бухгалтера по управленческому учету Smooth относительно отклонений по номенклатуре и выходу продукции верным или неверным

		ВЕРНО	НЕВЕРНО
1	Изменение номенклатуры материалов может также повлиять на другие отклонения, такие как отклонение переменных накладных расходов по производительности		
2	Использование более дешевой и менее качественной номенклатуры, вероятно, приведет к снижению себестоимости и возникновению благоприятного отклонения по выходу продукции		
3	Анализ отклонений по номенклатуре материалов может оказаться полезным в тех случаях, когда руководство экспериментирует с заменой текущих материалов на другие		
4	При принятии решений относительно используемых ингредиентов и их пропорций важно оценивать отклонения по ассортименту и выходу продукции отдельно друг от друга		

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Раздел C

Вопрос 31

Следующий сценарий относится к трем требованиям.

Banjo Co (Banjo) – производитель и розничный продавец одежды, известный своим устойчивым и этичным ведением бизнеса. Banjo состоит из нескольких подразделений, каждое из которых специализируется на определенной категории одежды. Подразделения по производству одежды управляются автономно менеджерами подразделений, от которых ожидается, что они будут следить за новейшими практиками в области устойчивого развития и инвестировать в передовые технологии и процессы в рамках своих подразделений, чтобы компания сохранила свою высокую репутацию в области устойчивого развития.

Banjo использует коэффициент рентабельности инвестиций (ROI), рассчитываемый на основе начального задействованного капитала, для оценки результатов деятельности подразделений как в сравнении между собой, так и в целом. Стоимость капитала составляет 11%.

В настоящее время Banjo уделяет особое внимание результатам деятельности своего подразделения Спортивной одежды, и руководителю этого подразделения была предоставлена следующая информация о целевых показателях эффективности:

BANJO CO		
Годовой рост выручки		**5%**
ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ СПОРТИВНОЙ ОДЕЖДЫ		
Цели по	20X4:	**12%**
рентабельности	20X5:	**12.5%**
инвестиций	20X6:	**14%**
Прогноз рентабельности инвестиций наиболее успешного подразделения на 20X6 (за исключением подразделения Спортивной одежды)		**13%**

В целом, компания стремится к дальнейшему росту выручки на целевом уровне в 5%.

Ниже представлены выдержки из финансовой отчетности подразделения Спортивной одежды за последние два года, 20X4 и 20X5, а также прогноз на 20X6 год:

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

	Примечание	20X4	20X5	20X6 прогноз
		$'000	$'000	$'000
Выручка		18,000	19,980	21,060
Операционная прибыль	1	1,400	1,460	1,530
Расходы по процентам	2	500	500	500
Прибыль за год		900	960	1,030
Задействованный капитал на начало периода	3, 4	24,300	26,700	25,600

Примечания:

(1) 90% себестоимости реализованной продукции и операционных расходов считаются контролируемыми подразделением.

(2) Расходы по процентам распределяются централизованно на произвольной основе.

(3) Задействованный капитал на начало 20X4 года включает долю в размере $800,000 от общекорпоративных инвестиций в новую технологию упаковки. Амортизация по ней производится линейным методом в течение 10 лет, при этом ожидаемая ликвидационная стоимость равна нулю. Весь остальной задействованный капитал считается управляемым подразделением Спортивной одежды.

(4) Амортизация технологии упаковки включается в состав неконтролируемых затрат и учитывается начиная с года приобретения.

Финансовый директор Banjo стремится обеспечить справедливую оценку результативности обособленных подразделений с учетом всех необходимых показателей эффективности. С этой целью рассматривается ряд нефинансовых показателей эффективности, охватывающих удовлетворенность клиентов, репутацию и воздействие на окружающую среду.

Требования:

(a) Рассчитайте рентабельность инвестиций (ROI) подразделения Спортивной одежды за 20X4-20X6.

(4 балла)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

(b) Используя результаты расчетов, приведенных в части (a), а также другую предоставленную информацию, проанализируйте прошлые и прогнозные показатели деятельности подразделения Спортивной одежды и оцените влияние действующей системы оценки результатов деятельности обособленных подразделений на принятие управленческих решений.

Примечание: за дополнительные расчеты можно получить не более 2 баллов.

(10 баллов)

(c) Оцените трудности, с которыми столкнется Banjo при сборе данных для тех видов нефинансовых показателей эффективности, которые рассматривает финансовый директор.

(6 баллов)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Вопрос 32

Следующий сценарий относится к двум требованиям.

Pet Haus Co (PH) производит куртки для домашних животных. Ей предложили цену в размере $2,000 за выполнение специального заказа по изготовлению 30 светоотражающих водонепроницаемых курток для международного покупателя. и требует отсрочки платежа на 30 дней. PH ранее не вела торговлю с этим покупателем и ничего о нем не знает. Для выполнения заказа куртки необходимо изготовить в течение следующих трех недель.

Для изготовления каждой куртки потребуются следующие материалы; рядом указаны их текущие запасы на складе PH:

	На 1 куртку	**Текущие запасы**
Водонепроницаемый материал	0.75 метра	15 метров
Флисовая подкладка	0.6 метра	10 метров
Светоотражающая окантовка	1.2 метра	30 метров
Ремешок-застежка	1 ремешок	30 ремешков

Менеджер по запасам предоставил следующую информацию о материалах, находящихся на складе:

	Примечание	**Первоначальная закупочная стоимость**	**Текущая рыночная цена**	**Оценочная стоимость в случае продажи**
		$	**$**	**$**
Водонепроницаемый материал (за метр)	1	21.00	26.00	
Флисовая подкладка (за метр)	2	19.00	20.00	
Светоотражающая окантовка (за метр)	3	3.50	3.00	2.50
Ремешок-застежка (за ремешок)	3	1.30	1.25	1.20

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

Примечания по запасам материалов:

(1) Водонепроницаемый материал используется на регулярной основе. Поставщик требует 20% предоплаты при покупке, а затем предоставляет 5% скидку на оставшуюся сумму при полной оплате счета в течение 30 дней. PH всегда пользуется скидками поставщика.

(2) Флисовая подкладка используется на регулярной основе.

(3) Если светоотражающая окантовка и крепежные ремни, имеющиеся в настоящее время в запасах, не будут использованы для выполнения специального заказа, PH планирует продать их другим торговым партнерам.

Примечания по другим затратам и дополнительная информация:

(4) Требуется 0.75 часа квалифицированного труда на каждую куртку. В PH работают два квалифицированных сотрудника, каждый из которых получает $3,200 в месяц при 40-часовой рабочей неделе. В течение следующих трех недель, в срок которых необходимо выполнить заказ, имеются свободные производственные мощности, равные 5% от доступного рабочего времени персонала. Сотрудники имеют право на сверхурочную работу, оплачиваемую в полтора раза выше обычной ставки. Для расчетов используйте четыре недели в каждом месяце.

(5) Неквалифицированный труд оплачивается по ставке $15 в час, и на каждый слой краски также уходит 15 минут рабочего времени неквалифицированного персонала. В настоящее время неквалифицированный персонал полностью задействован в работе над другими заказами. PH могла бы привлечь сотрудников местного агентства для выполнения неквалифицированной работы по данному заказу, что обошлось бы в общей сложности в $190.

В качестве альтернативы PH могла бы перенаправить неквалифицированных работников с другого заказа, который обеспечивает маржинальную прибыль в размере $3 за час работы неквалифицированного труда. Эта работа будет выполнена после завершения специального заказа, и заказчик взыщет с PH штраф в размере $60 за задержку выполнения.

(6) Надзор за выполнением заказа будет осуществлять менеджер по производству в рамках ее обычных обязанностей. Распределенные затраты этого надзора оцениваются в $80 за весь контракт.

(7) Затраты на подготовку заказа к отправке международному заказчику составят $24.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.

(8) PH добавляет к стоимости контрактов 15% от совокупных затрат на оплату труда для покрытия общих накладных расходов.

(9) Обычно компания стремится достичь маржи прибыли в 26%.

Требования:

(a) Подготовьте анализ минимальных затрат на специальный заказ на основе принципов релевантного учета затрат и предоставьте рекомендации на основе финансовых соображений, следует ли PH принять этот заказ.

(14 баллов)

(b) Оцените ТРИ других фактора, которые PH должна учесть при принятии решения относительно специального заказа.

(6 баллов)

(20 баллов)

© ACCA 2027-2028 Все права защищены.