



Управленческий учет 1. Задание.

Мартовская 2008 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN®

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей. Выполните все четыре задания. В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.

Рекомендуемое распределение времени:

- | | |
|------------------------|------------------------|
| • Задание 1, 15 баллов | 30 - 36 минут |
| • Задание 2, 20 баллов | 40 – 48 минут |
| • Задание 3, 15 баллов | 30 – 36 минут |
| • Задание 4, 50 баллов | <u>100 – 120 минут</u> |
| • Итого времени: | 200 – 240 минут |

Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.

Разрешается использовать калькуляторы.

Задание 1 (15 баллов)

Ниже приводится информация по выпуску продукции, затратам и отклонениям за отчетный период. Компания выпускает один продукт. Остатков незавершенного производства на начало и конец периода нет.

	у.е.
Фактический выпуск продукции, единиц	10 000
Фактические затраты:	
Закупка и использование основных материалов (120 000 кг)	720 000
Заработная плата основных работников (40 000 часов)	326 000
Переменные производственные накладные расходы	68 000
Отклонения:	
По цене материалов	24 000 (Н)
По использованию материалов	11 600 (Б)
По ставке заработной платы основных работников	6 000 (Н)
По производительности труда	16 000 (Н)
По ставке переменных ПНР	8 000 (Б)
По эффективности переменных ПНР	3 800 (Н)

Компания применяет систему калькулирования по переменным нормативным издержкам. Переменные ПНР меняются пропорционально количеству часов, отработанных основными работниками.

Требуется:

Составьте калькуляцию нормативной производственной себестоимости единицы продукции с указанием элементов затрат на единицу и общей суммы затрат на единицу.

Задание 2 (20 баллов)

Компания готовит сметы на 2008 год. Компания производит и реализует единственный продукт X, который продается по цене 160 у.е. за единицу. Предполагается увеличить цену реализации до 180 у.е. с 1 апреля 2008 года. Для производства единицы продукции требуется 2 кг материала А, цена которого - 10 у.е. за 1 кг, и 3 кг материала С, который приобретается по 20 у.е. за 1 кг. Ожидается, что с 1 июля 2008 года цены на материалы увеличатся на 10%. Для производства единицы продукции требуется 5 часов труда работников, оплата за 1 час на данный момент составляет 10 у.е. Компания предполагает увеличить оплату на 10% с октября 2008 года. Переменные накладные расходы составляют 15 у.е. на единицу, постоянные накладные расходы составляют 300 000 у.е. в год, увеличения накладных расходов не ожидается.

Предполагаемый объем реализации в 2008 г., единиц:

1 квартал -	12 000
2 квартал -	8 000
3 квартал -	10 000
4 квартал -	10 000

Кроме того, предполагается, что остатки ТМЗ будут следующими:

	На 1 января 2008 года	На конец каждого квартала

Готовая продукция, единиц	5 000	15% от объема реализации в следующем квартале
Материал А, кг	6 000	20% от потребности следующего квартала
Материал С, кг	3 000	15% от потребности следующего квартала

Ожидаемый объем производства и продаж в 1-ом квартале 2009 года 9 000 единиц. Остатки ТМЗ на начало 2009 года планируются на тех же условиях, что и в 2008 г.

Требуется:

Составьте следующие сметы для каждого квартала и года в целом:

- Смету реализации (в у.е.).
- Смету производства (в единицах).
- Смету использования материалов (в килограммах).
- Смету закупок (в килограммах и у.е.).

По каждому пункту представьте необходимые расчеты.

Задание 3 (15 баллов)

Руководство компании рассматривает два инвестиционных проекта по приобретению оборудования, которые характеризуются следующими показателями:

	Проект А	Проект Б
Первоначальная инвестиция в оборудование	100 000	100 000
Прибыль: год 1	10 000	20 000
год 2	25 000	25 000
год 3	35 000	35 000
год 4	20 000	20 000
год 5	15 000	5 000
Ожидаемая стоимость реализации оборудования в конце 5-го года	5 000	5 000

Компания использует метод суммы чисел с нулевой ликвидационной стоимостью для начисления амортизации основных средств. Стоимость капитала – 9%.

Требуется:

- Рассчитайте для каждого проекта:
 - Чистые денежные потоки.
 - Период окупаемости с учетом чистых денежных потоков.
 - Чистую приведенную стоимость.
 - Учетную ставку доходности по средней инвестиции.
- Какой проект Вы бы порекомендовали выбрать? Ответ поясните.

По каждому пункту представьте необходимые расчеты.

Не учитывайте влияние налога на прибыль.

Задание 4 (50 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 25 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Какое из приведенных ниже утверждений относительно управленческого учета верно?
 - а) Это система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации, на основе которой менеджеры принимают решения для достижения целей, стоящих перед компанией;
 - б) Это система сбора, классификации, регистрации и обобщения информации в денежном выражении для формирования отчетности для внешних пользователей;
 - в) Это система сбора и группировки информации для определения производственных затрат, применяющихся для оценки товарно-материальных запасов;
 - г) Это система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации, на основе которой пользователи принимают решения для достижения целей, стоящих перед ними.
2. Что из приведенного ниже НЕ является центром ответственности?
 - а) Центр доходов;
 - б) Центр прибыли;
 - в) Центр инвестиций;
 - г) Центр управления.
3. Полупостоянные издержки – это издержки, которые:
 - а) Изменяются прямо пропорционально объему производства;
 - б) Изменяются ступенчато в связи с изменением объема производства;
 - в) Не изменяются в связи с изменением объема производства;
 - г) Все указанные ответы неверны.
4. Имеются следующие данные об объеме производства и величине затрат:

Объем производства, ед.	Суммарные затраты, у.е.
3 000	18 500
4 000	22 500
5 000	26 500

Определите переменные затраты на единицу и постоянные затраты, используя метод наибольшего и наименьшего значений.

	<i>Переменные затраты</i>	<i>Постоянные затраты</i>
а)	3,00	9 500;
б)	3,00	11 500;
в)	4,00	6 500;
г)	5,00	1 500.
5. Коэффициент производительности труда рассчитывается как отношение:
 - а) Нормативного времени, необходимого для производства фактического количества продукции к фактически затраченному времени;
 - б) Нормативного времени, необходимого для производства планового количества продукции к фактически затраченному времени;
 - в) Фактически затраченного времени к нормативному времени, необходимому для производства фактического количества продукции;
 - г) Все указанные ответы неверны.

Следующая информация относится к вопросам 6 – 8

	Сальдо на 1.01.07	Сальдо на 31.12.07
Основные материалы	17 000	15 000
Незавершенное производство	19 000	23 000
Готовая продукция	33 000	24 000
Приобретены материалы		83 000
Зарботная плата основных производственных рабочих		48 000
Амортизация оборудования и производственного здания		36 000
Торговые расходы		27 000
Общехозяйственные расходы		35 000
Выручка за 2007 год		320 000

6. Себестоимость продукции, выпущенной в 2007 году, составляет:

- а) 85 000 у.е.;
- б) 165 000 у.е.;
- в) 167 000 у.е.;
- г) 192 000 у.е.

7. Себестоимость реализованной продукции составляет:

- а) 94 000 у.е.;
- б) 139 000 у.е.;
- в) 174 000 у.е.;
- г) 176 000 у.е.

8. Операционная прибыль компании за 2007 год составляет:

- а) 82 000 у.е.;
- б) 84 000 у.е.;
- в) 119 000 у.е.;
- г) 146 000 у.е.

Следующая информация относится к вопросам 9 – 11

Компания производит продукцию, которая последовательно проходит обработку в двух процессах – А и Б. Имеется следующая информация о процессе А:

Незавершенное производство на начало периода, единиц	0
Продукция, введенная в процесс, единиц	14 000
Продукция, законченная в процессе обработки и переведенная в процесс Б	9 000
Незавершенное производство на конец периода, единиц	5 000
Стоимость материалов, у.е.	147 000
Стоимость обработки, у.е.	66 000

Материалы вводятся в начале процесса, степень готовности незавершенного производства – 60%.

9. Количество эквивалентных единиц составляет:

- | | |
|------------------|------------------|
| <i>Материалы</i> | <i>Обработка</i> |
| а) 9 000 | 8 400; |
| б) 12 000 | 12 000; |
| в) 14 000 | 12 000; |

г) 14 000 14 000.

10. Себестоимость единицы составляет:

- а) 15,21 у.е.;
- б) 16,00 у.е.;
- в) 17,75 у.е.;
- г) 23,67 у.е.;

11. Себестоимость незавершенного производства составляет:

- а) 69 000 у.е.;
- б) 71 010 у.е.;
- в) 80 000 у.е.;
- г) 88 750 у.е.

12. Компания совместно производит два продукта В и С. Комплексные затраты составляют 500 000 у.е. Выручка в точке раздела составляет 750 000 у.е. за 15 000 л продукта В и 1 250 000 у.е. за 20 000 л продукта С. Используя метод продаж в точке раздела, определите затраты на 1 л каждого продукта.

<i>Продукт В</i>	<i>Продукт С</i>
а) 12,50 у.е.	12,50 у.е.;
б) 12,50 у.е.	15,63 у.е.;
в) 14,29 у.е.	12,50 у.е.;
г) 14,29 у.е.	15,63 у.е.

Следующая информация относится к вопросам 13 – 14

Плановый объем реализации, единиц	45 000
Цена реализации за единицу, у.е.	22
Переменные затраты на единицу, у.е.	19,5
Постоянные затраты, у.е.	90 000

13. Объем реализации в точке безубыточности составляет:

- а) 20 000 единиц;
- б) 30 000 единиц;
- в) 36 000 единиц;
- г) 45 000 единиц.

14. Как повлияло бы на маржу безопасности увеличение постоянных затрат на 5 000 у.е. при сохранении остальных показателей неизменными?

- а) Привело бы к уменьшению маржи безопасности;
- б) Привело бы к увеличению маржи безопасности;
- в) Не изменило бы маржу безопасности;
- г) Приведенной информации недостаточно для ответа на вопрос.

15. Сила операционного рычага рассчитывается как отношение (все данные в %):

- а) Прироста операционной прибыли к приросту объема производства или продаж;
- б) Прироста операционной прибыли к приросту затрат;
- в) Прироста объема производства или продаж к приросту операционной прибыли;
- г) Все указанные ответы неверны.

16. Какое из приведенных ниже утверждений относительно допущений, принимаемых при CVP – анализе, НЕверно?

- а) Все затраты можно разделить на постоянные и переменные;

- б) Цены на материалы, используемые в производстве, постоянны;
- в) Объем производства равен объему продаж;
- г) Ассортимент выпускаемой продукции может изменяться.

17. В каком случае прибыль, рассчитанная с применением метода полного распределения затрат, превышает прибыль, рассчитанную с применением системы калькуляции себестоимости по переменным затратам?

- а) Объем реализации за период равен объему производства;
- б) Объем производства за период превышает объем реализации;
- в) Объем запасов на начало периода равен объему запасов на конец периода;
- г) Объем реализации за период превышает объем производства.

18. Что из нижеперечисленного является одной из характерных черт, присущих системе позаказной калькуляции затрат?

- а) Предприятие выпускает большие партии продукции, которая производится одинаково и потребляет одно и то же число прямых затрат и накладных расходов;
- б) Для учета затрат используется сочетание двух систем: централизованного и раздельного учета затрат;
- в) Затраты на выпуск одной единицы производимой продукции определяются делением общих расходов за период на число единиц продукции, выпущенных за то же время;
- г) Каждая единица или партия выпускаемой продукции или услуг отличается от других единиц или партий продукции, выпускаемых предприятием в другие периоды времени.

Следующая информация относится к вопросам 19 – 20

Компания выпускает единственный продукт X. Имеются следующие данные о затратах на единицу продукции

Объем производства, единиц	5 000
Основные материалы, у.е.	10,50
Основной труд, у.е.	4,00
Переменные ПНР, у.е.	2,50
Постоянные ПНР, у.е.	2,00
Переменные торговые расходы, у.е.	1,90
Постоянные административные расходы, у.е.	1,50
Цена реализации, у.е.	25,00

19. Какова себестоимость единицы, рассчитанная для целей составления финансовой отчетности?

- а) 17,00 у.е.;
- б) 18,90 у.е.;
- в) 19,00 у.е.;
- г) 22,40 у.е.

20. Специалисты отдела сбыта полагают, что снижение цены на 4% приведет к увеличению объема реализации до 6 000 единиц. Как это повлияет на операционную прибыль?

- а) Не повлияет;
- б) Уменьшит на 100 у.е.;
- в) Увеличит на 100 у.е.;
- г) Увеличит на 600 у.е.

21. Что из приведенного ниже НЕ относится к внешним факторам, влияющим на принятие решения по ценообразованию?

- а) Общий покупательский спрос на продукцию;
- б) Качество продукции, выпускаемой конкурентами;

- в) Сезонность покупательского спроса;
- г) Необходимость покрытия капитальных затрат.

22. «Стандарт-костинг» – это система калькулирования, при которой отнесение прямых затрат на объект калькулирования производится путем умножения:

- а) нормативной ставки на нормативное количество ресурсов, затраченных на выпуск фактического количества продукции;
- б) фактической ставки на нормативное количество ресурсов, затраченных на выпуск фактического количества продукции;
- в) нормативной ставки на фактическое количество ресурсов, затраченных на выпуск продукции;
- г) Все указанные ответы неверны.

23. Компания закончила разработку прогнозной финансовой отчетности на следующий год. Часть прогнозной информации представлена ниже:

Прогнозируемая чистая прибыль	120 000 у.е.
Ожидаемые капитальные затраты	30 000 у.е.
Увеличение оборотного капитала	20 000 у.е.
Расходы по амортизации	15 000 у.е.

Какова прогнозируемая сумма увеличения денежных средств на конец следующего года?

- а) 65 000 у.е.;
- б) 70 000 у.е.;
- в) 85 000 у.е.;
- г) 155 000 у.е.

24. Что является целью распределения затрат?

- а) Обеспечение информацией для принятия управленческих решений;
- б) Формирование обоснованной себестоимости продукта или услуги;
- в) Измерение прибыли и активов при формировании финансовой отчетности;
- г) Все указанные ответы верны.

25. Имеется следующая информация за период по поступлению и отпуску в производство одного из видов сырья со склада:

	дата	количество, ед.	сумма, у.е.
поступление	2	200	7 200
поступление	7	400	15 600
отпуск в производство	11	500	
поступление	20	600	23 850
отпуск в производство	25	600	

Для учета запасов компания использует непрерывную систему и метод средневзвешенной стоимости. Какова стоимость сырья, отпущенного в производство за период?

- а) 42 675 у.е.;
- б) 42 700 у.е.;
- в) 42 763 у.е.;
- г) 43 050 у.е.