



Управленческий учет 2. Задание.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Компания «Зенит» производит велосипеды. В начале 6-го года она получила заявку на изготовление 100 велосипедов по цене ниже обычной. Клиент предложил цену 575 у.е. за один велосипед.

Главный бухгалтер Алина изучила вопрос о возможности использования нескольких ставок распределения накладных расходов на основе функциональной калькуляции себестоимости вместо единой общезаводской ставки, которая в настоящее время используется для определения себестоимости, ценообразования и составления смет. Она намеревается внедрить более точный метод калькуляции себестоимости и руководству компании интересно, как этот метод повлияет на калькуляцию себестоимости и цену велосипеда.

Согласно установленной политике компания не принимает заказы, не обеспечивающие 20%-ную надбавку на полные производственные затраты.

Общезаводская ставка накладных расходов рассчитывается на основе предполагаемого времени основного труда, равного 15 000 часам, и следующих сметных накладных расходов в 6 году:

	<u>у.е.</u>
Затраты на эксплуатацию оборудования	75 000
Затраты труда на переделку продукции	45 000
Контроль качества продукции	25 000
Стоимость забракованной продукции	35 000
Общие заводские накладные расходы	<u>120 000</u>
Всего	<u>300 000</u>

Предполагаемая деятельность (факторы издержек) по отдельным производственным функциям за 6-й год:

Машино-часы	25 000
Количество переделанных единиц	600
Время в часах на контроль качества	500
Количество забракованных единиц	140
Количество часов основных производственных рабочих	12 000

Оценочные данные по производству одного велосипеда для заявки в 100 велосипедов:

Основные производственные материалы	160 у.е.
Основной производственный труд (7,5 часов на одну единицу)	180 у.е.
Количество машино-часов	6
Количество переделанных единиц	0,25
Количество часов на контроль качества	0,10
Количество забракованных единиц	0,05

Требуется:

- Используя единую общезаводскую ставку для распределения накладных расходов, определите, следует ли «Зениту» принять или отклонить заказ на производство 100 велосипедов. Приведите необходимые расчеты.
- Используя функциональную калькуляцию себестоимости продукции для распределения накладных расходов, определите, следует ли «Зениту» принять или отклонить заказ на производство 100 велосипедов. Приведите необходимые расчеты

Задание 2 (20 баллов)

Часть а. (10 баллов)

Большой бакалейный магазин «Арина» продает экологически чистые фрукты. Кроме продажи фруктов бакалейный магазин готовит блюда из нарезанных фруктов, а также изготавливает экологически чистый фруктовый сок в бутылках.

«Арина» закупает груши и бананы у оптового поставщика, который доставляет фрукты на грузовых машинах. В договоре с поставщиком предусмотрены следующие цены:

<u>Наименование</u>	<u>Оптовая цена</u>
Груши	3,75 у.е./кг
Бананы	1,00 у.е./кг

Для продажи груш и бананов в натуральном виде необходимо их промывать, сортировать, а затем раскладывать на витрине. Один работник затрачивает на подготовку и выставление на продажу одного килограмма груш 15 минут, а одного килограмма бананов - 5 минут. Клиенты покупают груши по розничной цене 7,50 у.е. за один килограмм, бананы – по 2,25 за один килограмм.

Фруктовые блюда готовятся по заявке. Они являются популярным дополнением к столу на вечеринках и праздничных мероприятиях. Для приготовления одного фруктового блюда требуется 2 кг. груш и 1,75 кг. бананов, а также одна невозвратная алюминиевая плоская чаша (оптовая цена 1 у.е. за чашку), на которой блюдо раскладывается. Два работника, работая вместе, могут приготовить 3 блюда за 2 часа. Розничная цена одного блюда - 27 у.е.

При резке и приготовлении фруктовых блюд в качестве побочного продукта получается сок. При приготовлении одного блюда получается примерно 0,5 литра сока. Сок собирается и разливается в бутылки, а затем продается в отделе реализации продукции по цене 7 у.е. за литр. Оптовая цена одной литровой бутылки для сока равна 0,40 у.е. Один работник затрачивает 20 минут на приготовление одного литра сока для продажи.

«Арина» платит своим работникам по 10 у.е. в час. Все производственные накладные расходы в бакалейном магазине постоянные.

Требуется:

Постройте целевую функцию, максимизирующую общий маржинальный доход для бакалейного магазина. Покажите необходимые расчеты.

Часть б. (10 баллов)

У компании имеется два обслуживающих отдела и два производственных цеха. Далее представлены данные о фактическом распределении работы обслуживающих отделов за 5-й год:

	<i><u>Обслуживаю</u></i> <i><u>щий отдел 1</u></i>	<i><u>Обслуживаю</u></i> <i><u>щий отдел 2</u></i>	<i><u>Производствен</u></i> <i><u>ный цех 1</u></i>	<i><u>Производствен</u></i> <i><u>ный цех 2</u></i>
Обслуживающий отдел 1	—	15%	30%	55%
Обслуживающий отдел 2	10%	—	40%	50%

Бухгалтер распределил следующие затраты обслуживающих отделов в 5-м году:

Обслуживающий отдел 1	3 000 000 у.е.
Обслуживающий отдел 2	9 000 000 у.е.

Требуется:

Распределите затраты обслуживающих отделов на производственные отделы, используя метод линейного уравнения. Покажите необходимые расчеты.

Задание 3 (15 баллов)

Часть а. (8 баллов)

Многоотраслевая компания имеет три подразделения. По каждому из них она собрала следующие данные за год:

<u>Подразделен</u> <u>ие</u>	<u>Продажи,</u> <u>у.е.</u>	<u>Себестоимост</u> <u>ь проданных</u> <u>товаров, у.е.</u>	<u>Операционны</u> <u>е расходы,</u> <u>у.е.</u>	<u>Текущие</u> <u>инвестиции,</u> <u>у.е.</u>
1	90 000	35 000	23 500	210 000
2	200 000	150 000	15 000	175 000
3	1 500 000	1 173 000	195 000	1 100 000

Требуется:

- Проранжируйте три подразделения согласно показателю «прибыль на инвестиции».
- Проранжируйте три подразделения на основе показателя «остаточная прибыль». Предположите, что минимальный доход на текущие инвестиции для компании составляет 10%.
- Объясните различие или сходство в результатах ранжирования подразделений по двум показателям (см. пункты «а» и «б»)

Часть б. (7 баллов)

Корпорация «Дельта» рассматривает вопрос о замене одного из штамповочных станков, который в настоящее время используется для производства продукции, на новый станок.

Производительность старого станка и производительность нового станка одинаковы. Срок полезного использования нового станка будет равен оставшемуся сроку полезного использования ныне действующего станка. Однако у главного бухгалтера имеются сомнения, поскольку штамповочный станок представляет собой специализированное оборудование и в связи с ограниченностью вторичного рынка для такого оборудования, действующий в настоящее время станок можно продать лишь за 150 000 у.е. - сумма, которая меньше балансовой стоимости этого станка.

Имеются следующие данные, касающиеся действующего и нового оборудования:

	<u>Действующий</u> <u>станок</u>	<u>Новый</u> <u>станок</u>
Первоначальные затраты	720 000 у.е.	400 000 у.е.
Срок нахождения в эксплуатации на данный момент (в годах)	5	0
Оставшийся срок полезного использования в годах	7	7
Балансовая стоимость (первоначальные затраты за вычетом амортизации)	420 000 у.е.	
Ликвидационная стоимость в настоящий момент	150 000 у.е.	
Ликвидационная стоимость через 7 лет	0	50 000 у.е.
Ежегодные операционные затраты в денежных средствах	120 000 у.е.	75 000 у.е.

Требуется:

- Объясните, нужно ли принимать во внимание убыток от выбытия старого станка при принятии решения о замене оборудования.
- Рассчитайте чистую приведенную стоимость проекта при ставке дисконтирования равной 10% и укажите, следует ли компании заменить старое оборудование.

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. Какой из следующих показателей деятельности является наиболее уместным для инвестиционного центра?
 - а. Коэффициент валовой прибыли.
 - б. Анализ отклонений.
 - в. Прибыль на инвестиции.
 - г. Коэффициент ликвидности.
2. Компания «А» имеет ограниченное количество машино-часов для производства всех видов продукции, чтобы удовлетворять текущий спрос на эти продукты. Для того чтобы максимизировать общий маржинальный доход компания должна:
 - а. Производить те виды продукции, которые обеспечивают самый высокий маржинальный доход на единицу продукции.
 - б. Производить те виды продукции, которые обеспечивают самую высокую рентабельность.
 - в. Производить те виды продукции, которые обеспечивают самую высокую валовую прибыль на единицу продукции.
 - г. Производить те виды продукции, которые обеспечивают самый высокий маржинальный доход на единицу ограниченного ресурса.
3. Следующая информация, представляющая поток физических единиц, описывает производственный процесс за месяц:

Незавершенное производство на начало месяца	10 000
Введено в обработку в течение текущего месяца	<u>145 000</u>
Всего учтено	<u>155 000</u>
Бракованные единицы	6 000
Единицы, завершённые обработкой, прошедшие проверку и переданные на склад	?
Незавершенное производство на конец месяца	<u>15 000</u>
Всего учтено	<u>155 000</u>

Отдел качества проводит проверку завершённых обработкой единиц. Нормативный брак составляет 3% от единиц, завершённых обработкой, прошедших проверку и переданных на склад.

Количество нормативных и сверхнормативных бракованных единиц составило за месяц

<i>Нормативные потери</i>	<i>Сверхнормативные потери</i>
а. 1 650 единиц	4 350 единиц
б. 4 350 единиц	1 650 единиц
в. 4 020 единиц	1 980 единиц
г. 1 980 единиц	4 020 единиц

4. Максимальное количество рюкзаков, которое может изготовить компания, составляет 30 000 штук в год. Затраты на труд основных производственных рабочих на единицу продукции (переменные затраты), затраты на сырье и распределенные накладные расходы (исходя из объема производства, равного 80% от максимального объема производства) составляют соответственно 9,50 у.е., 6,00 у.е. и 15,00 у.е. Постоянные накладные расходы составляют 60% от общих распределенных накладных расходов. Если для единицы продукции будет установлена продажная цена 65 у.е., сколько единиц необходимо продать, чтобы получить прибыль в сумме 20 000 у.е.?
- 5 426 единиц
 - 6 667 единиц
 - 6 841 единиц
 - 8 406 единиц
5. Предприятие по ремонту офисов предполагает оказать услуги местной фирме по продаже компьютеров. Оказание услуги потребует использования всех имеющихся запасов строительных материалов в компании. Материалы были приобретены четыре года назад за 200 у.е. Если их не использовать для оказания услуг фирме по продаже компьютеров, то материалы могут быть израсходованы при оказании услуг другим клиентам (позволит сэкономить на покупке материалов в сумме 500 у.е.) Чему равна сумма вмененных (альтернативных) затрат по использованию материалов для оказания услуг фирме по продаже компьютеров?
- 200 у.е.
 - 300 у.е.
 - 500 у.е.
 - 700 у.е.
6. Компания производит продукты А, Б и В.

	<i>Продукт</i>		
	<u><i>А</i></u>	<u><i>Б</i></u>	<u><i>В</i></u>
Стоимость продажи единицы продукции в точке разделения производственных затрат, у.е.	10	15	13
Затраты на дополнительную обработку одной единицы, у.е.	8	11	12
Стоимость продажи одной единицы после дальнейшей обработки, у.е.	21	24	28

Если затраты комплексного (совместного) производства равны 80 000 у.е., какой из продуктов следует продолжать обрабатывать после точки разделения затрат?

- | | | | |
|----|-----------------|-----------------|-----------------|
| | <u><i>А</i></u> | <u><i>Б</i></u> | <u><i>В</i></u> |
| а. | Да | Нет | Да |
| б. | Да | Нет | Нет |
| в. | Да | Нет | Нет |
| г. | Нет | Да | Нет |
7. Что из нижеперечисленного не относится к затратам при внешнем обнаружении недостатков?
- Неполученный маржинальный доход от упущенных продаж.
 - Гарантийный ремонт.
 - Контроль качества полученных материалов.
 - Обработка жалоб заказчиков.

8. Важным обстоятельством при выборе фактора издержек в функциональной калькуляции себестоимости является
- вопрос о том, оказывает ли предприятие услуги или оно является производственным предприятием, поскольку функциональная калькуляция себестоимости продукции неприменима для предприятий, оказывающих услуги
 - необходимость распределять накладные расходы только на тех производствах, которые используют попроцессную систему калькуляции
 - невозможность во многих случаях отнесения накладных расходов на конкретные продукты
 - вопрос о том, в какой степени фактор издержек является измерением фактического «потребления» продуктами затрат, относящихся к соответствующей производственной функции
9. Компания производит комплектующие детали, которые используются в производстве микроволновых печей. Затраты компании на изготовление 1 000 деталей в год составляют:

	<u>у.е.</u>
Переменные затраты	13 000
Постоянные затраты	<u>9 000</u>
Всего	<u>22 000</u>

Сторонний поставщик предложил компании покупать у него аналогичные комплектующие детали по цене 16 у.е. Если бы детали приобретались у этого стороннего поставщика, компания смогла бы уменьшить (избежать) годовые постоянные затраты в сумме 5 000 у.е. Если компания решит покупать детали у стороннего поставщика, то изменение в годовой чистой прибыли вследствие принятия предложения будет следующим:

- Увеличится на 2 000 у.е.
 - Уменьшится на 2 000 у.е.
 - Уменьшится на 4 000 у.е.
 - Увеличится на 3 000 у.е.
10. Минимальная требуемая норма доходности для компании равна 10%, а ставка налога равна 30%. Чистая приведенная стоимость инвестиции проекта равна 250 000 у.е. Если ликвидационная стоимость увеличится, что произойдет с чистой приведенной стоимостью проекта?
- Уменьшится.
 - Увеличится.
 - Не изменится.
 - Уменьшится только в том случае, если уменьшится ставка налога.
11. Производитель электронной продукции запускает в производство новый товар. Обычная норма прибыли от продаж для компании составляет 30%. Расчетные затраты на производство одной единицы новой продукции следующие:

	<u>у.е.</u>
Материалы	28
Оплата труда	5
Накладные расходы	<u>9</u>
	<u>42</u>

Компания получила заказ от предприятия розничной торговли на производство 10 000 единиц по цене 50 у.е. за единицу. При цене 50 у.е., какими будут целевые затраты на единицу товара?

- 33 у.е.
- 35 у.е.
- 37 у.е.
- 42 у.е.

12. В каких из следующих типов компаний наиболее важны трансфертные цены?
- а. Централизованные компании.
 - б. Компании, деятельность которых организована по функциям.
 - в. Компании, производящие и реализующие один вид продукции.
 - г. Децентрализованные компании.
13. Основное правило при анализе релевантных затрат заключается в том, что
- а. переменные затраты всегда релевантные.
 - б. переменные затраты всегда релевантные, а постоянные затраты всегда нерелевантные.
 - в. дифференцированные будущие затраты и доходы всегда являются релевантными.
 - г. только будущие переменные затраты являются релевантными.
14. Компания планирует снять с производства товар, сумма продаж которого составляет 27 000 у.е., переменные затраты – 13 000 у.е. и распределенные постоянные затраты – 28 000 у.е. Из постоянных затрат сумму в 16 000 у.е. невозможно исключить (будет перераспределена на другие виды продукции) в случае снятия товара с производства. В результате прекращения производства данного продукта прибыль компании
- а. уменьшится на 2 000 у.е.
 - б. увеличится на 2 000 у.е.
 - в. уменьшится на 3 000 у.е.
 - г. увеличится на 3 000 у.е.
15. Если объем продаж увеличится, а все остальные показатели останутся неизменными, то
- а. увеличится коэффициент маржинального дохода.
 - б. увеличится точка безубыточности в денежных единицах.
 - в. увеличится маржа безопасности.
 - г. увеличится операционный рычаг (леверидж).
16. Корпорация МТ является децентрализованной компанией и имеет два подразделения – П1 и П2. Подразделение П1 может производить до 2 000 комплектующих изделий в год. Все 2 000 единиц можно продать по рыночной цене 88 у.е. сторонним клиентам. Подразделению П2 требуется 300 комплектующих изделий для производства одного из своих продуктов. Далее представлены данные о затратах на одно комплектующее изделие:

Переменные производственные затраты	37 у.е.
Постоянные производственные затраты	22 у.е.

Какова минимальная трансфертная цена, которая была бы приемлема для подразделения П1?

- а. 88 у.е.
- б. 59 у.е.
- в. 37 у.е.
- г. 22 у.е.

Следующая информация относится к вопросам 17 и 18

Далее представлена информация, касающаяся производства и продаж продукта «Альфа»:

Нормативная цена	36 у.е.
Фактическая цена	39 у.е.
Плановый объем продаж	2 000 единиц
Фактический объем продаж	1 900 единиц
Нормативные переменные затраты на единицу	20 у.е.
Фактические переменные затраты на единицу	21 у.е.

17. Определите отклонение по цене реализации?
- 3 800 у.е. – благоприятное
 - 5 700 у.е. – благоприятное
 - 6 000 у.е. – благоприятное
 - 10 000 у.е. – благоприятное
18. Определите отклонение по объему продаж?
- 1 900 у.е. – неблагоприятное.
 - 1 800 у.е. – неблагоприятное.
 - 1 600 у.е. – неблагоприятное.
 - 1 500 у.е. – неблагоприятное.
19. Что из перечисленного не используется при расчете экономичного размера заказа?
- Общий спрос за период.
 - Затраты на один заказ.
 - Удельные затраты на хранение запасов.
 - Резервный запас.
20. Какая из следующих перспектив не представлена в сбалансированной учетной ведомости?
- Потребительская перспектива.
 - Перспектива внешних бизнес-процессов.
 - Перспектива внутренних бизнес-процессов.
 - Финансовая перспектива.
21. Бюджет, который корректируется и пересматривается каждый месяц или каждый период, называется
- непрерывным бюджетом
 - основным бюджетом
 - бюджетом с нулевой базой
 - приростным бюджетом
22. Первая единица продукта XY может быть изготовлена за 100 часов. Каково приблизительное общее время производства 8 единиц продукта XY, если кривая обучения равна 90%?
- 720 часов
 - 648 часов
 - 584 часов
 - 514 часов

Следующая информация относится к вопросам 23 и 24

Компания производит и реализует продукты А и В.

<i>Продукт</i>	<i>Продажная цена</i>	<i>Переменные затраты на единицу</i>	<i>Объем производства и продаж, шт.</i>
А	20	10	1 000
В	15	9	4 000

23. Определите точку безубыточности в денежном измерении при текущем составе продаж, если общая сумма постоянных затрат равна 25 500 у.е.?
- 60 000 у.е.
 - 66 000 у.е.
 - 72 000 у.е.
 - 84 000 у.е.
24. Определите точку безубыточности в единицах продукции при текущем составе продаж?
- | <u>Продукт А</u> | <u>Продукт В</u> |
|------------------|------------------|
| а. 900 единиц | 3 600 единиц |
| б. 850 единиц | 3 400 единиц |
| в. 800 единиц | 3 200 единиц |
| г. 750 единиц | 3 000 единиц |
25. Что из нижеперечисленного можно наилучшим образом охарактеризовать как целевые затраты?
- Затраты, понесенные после окончания целевого цикла.
 - Затраты, понесенные на этапе разработки.
 - Затраты, понесенные для достижения плановых показателей прибыли.
- Затраты, понесенные для достижения плановых показателей продаж.