



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Управленческий учет - 2**

**Пробный экзамен**

(Июль 2017 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN<sup>®</sup>, CIPA<sup>®</sup>, CAP/CIPA<sup>®</sup>, CAP Certified Accounting Practitioner<sup>®</sup>.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2017 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## ЗАДАНИЕ 1

Компания «Оливия» выпускает три вида продукции, одновременно используя три вида оборудования. Ниже приведены данные за отчетный период.

Продукт	Цитрус	Яблоко	Микс	Всего
Цена реализации, у.е.	57,00	63,00	67,00	
Затраты на основные производственные материалы на 1 ед. продукции, у.е.	12,00	15,00	11,00	
Затраты труда на 1 ед. продукции, у.е.	8,00	5,00	7,00	
Прочие переменные затраты на 1 ед. продукции, у.е.	10,00	15,00	15,00	
Всего Переменные (кроме производственных материалов) и Постоянные затраты, у.е.				42 000,00
Работа оборудования, ч на 1 ед. продукции				
станция 1	5,00	4,00	3,00	
станция 2	8,00	6,00	5,00	
станция 3	3,00	2,00	5,00	

Оцениваемый спрос на продукцию одинаков на каждый продукт и составляет 400 ед. Мощность каждой станции 5000 часов.

*Требуется:*

1.1. Рассчитайте максимальную прибыль от реализации продукции, которую может получить компания «Оливия» используя в расчетах теорию ограничений (ТОС).

## ЗАДАЧА 2

Компания «ГЕО» предоставляет услуги по исследованию вероятного количества газа и нефти на определенном участке земли. Исследование производится путем использования специального оборудования для сбора данных. После собранные данные обрабатываются и интерпретируются для подготовки отчета заказчику. Компания «ГЕО» имеет возможность заказать обработку и интерпретацию данных у стороннего поставщика либо провести силами своего отдела «Обработки данных». Отдел «Обработки данных» выполняет работы для других отделов компании «ГЕО» и для внешних заказчиков.

В январе 2017 г. компания «ГЕО» получила заказ на исследование территории 150 кв.км., общая сумма за этот заказ составила 210 000 у.е. Общая сумма затрат кроме обработки и интерпретации составит 180 000 у.е. Обработка и интерпретация данных со 150 кв.км. занимает по смете 150 часов работы квалифицированных сотрудников.

Сметные издержки отдела «Обработки данных» на 2017 год составляют (рабочая нагрузка, как и издержки, распределяются равномерно на 12 месяцев года):

- переменные издержки: издержки на труд квалифицированных сотрудников (за 12 000 часов) – 285 000 у.е.; другие издержки по обработке данных – 180 000 у.е.;

- постоянные издержки – 90 000 у.е.

Все издержки покрываются на основе оплачиваемых часов квалифицированных сотрудников, по часам на обработку данных, по смете – 85% всех часов отработано квалифицированными сотрудниками.

Для внешних клиентов отдел «Обработки данных» применяет 50%-ю наценку к общим сметным издержкам за 1 оплачиваемый час.

Менеджмент компании «ГЕО» принял решение привлечь свой отдел «Обработки данных», т.к. на данный момент у них были свободные время и мощности для выполнения данной работы.

По факту выполнения работы, за январь 2017 года отделом «Обработки данных» затраты на труд превысили запланированные на 15%, остальные затраты – на 10% ниже, чем было запланировано.

***Требуется:***

2.1. Рассчитайте общую стоимость трансфертных услуг, выставленную отделом «Обработки данных» за 150 часов работы с использованием следующих баз (все округления производите до 2-х цифр после запятой ):

2.1.1. фактических переменных издержек;

2.1.2. рыночной цены;

2.1.3. нормативных переменных издержек плюс надбавка для внешних клиентов.

2.2. Дайте свои рекомендации, изложив вычисления, допущения и пояснения, какая трансфертная стоимость должна быть выставлена отделом «Обработки данных» за 150 часов работы для компании «ГЕО». Ответ не должен быть одним из рассчитанных выше.

2.3. Обоснуйте самый корректный метод трансфертного ценообразования для текущей ситуации.

### **ЗАДАНИЕ 3**

Компания «Каземир» решила проработать свою долгосрочную стратегию. Менеджмент компании до этого не сталкивался со стратегическим планированием и анализом. Вас, как консультанта, попросили дать краткие пояснения и ответы на вопросы, интересующие менеджмент компании «Каземир».

***Требуется:***

3.1. Назовите и кратко опишите 3 из 5 движущих сил в отрасли по М.Портеру.

3.2. Опишите, при каких условиях применение анализа по Портеру будет возможным, назовите как минимум два условия.

3.3. Дайте расшифровку аббревиатуры PESTLE анализ.

3.4. Назовите и кратко опишите 3 основные стратегии конкурентного поведения компании в отрасли по М.Портеру.

3.5. На основании приведенных ниже данных составьте Отчет о расходах на качество компании (в отчет состоящий из 4-х разделов распределите соответствующие статьи затрат):

- затраты на обучение сотрудников по вопросам качества,
- анализ сырья полученного по текущему контракту,
- плановое ежегодное обслуживание станков,
- возврат товара из магазина,
- повторные проверки продукции,
- простои в работе из-за ремонта оборудования,
- анализ образцов полученных от потенциальных поставщиков,

- ремонт товаров по гарантии.

3.6 Опишите сущность сбалансированной учетной ведомости (сбалансированной системы показателей – balanced scorecard), назовите 4 перспективы которые должны быть рассмотрены менеджерами, кратко опишите каждую из них.

## ЗАДАНИЕ 4

Компания «Прогноз» рассматривает возможности выхода на рынок с новым продуктом. Сейчас производится выбор из двух продуктов «Анабель» и «Прима». Производственных мощностей достаточно на производство одновременно только одного из продуктов. Спрос на данные продукты только изучается.

Проведенные исследования дали следующее распределение вероятностей по получению прибыли по каждому из продуктов:

Продукт "Анабель"	
Оцениваемая вероятность	Прогнозная прибыль, у.е.
0,30	5 000,00
0,20	8 000,00
0,10	12 000,00
0,40	3 500,00

Продукт "Прима"	
Оцениваемая вероятность	Прогнозная прибыль, у.е.
0,35	6 000,00
0,15	9 000,00
0,05	15 000,00
0,45	1 500,00

*Требуется:*

4.1. Рассчитайте ПО КАЖДОМУ продукту ожидаемое значение, среднеквадратическое отклонение и коэффициент вариации. Прокомментируйте полученные результаты.

## ЗАДАНИЕ 5

5.1. Компания «Веста» производит продукцию А и Б. План по реализации продукции на следующий год предусматривает реализацию продуктов А и Б в соотношении 2 к 3, годовая выручка от реализации 380 000 у.е. Продукт А дает вклад в прибыль по отношению к поступлениям - 30% а Б – 45%. Годовые постоянные издержки планируются на уровне 80 000 у.е.

Рассчитайте сметный объем реализации в точке безубыточности (округлите до ближайшего значения в тысячах у.е.):

- а) 380 000 у.е.
- б) 285 000 у.е.
- в) 205 000 у.е.
- г) 300 000 у.е.

5.2. Компания «Бест» производит продукт К, требуется рассчитать переменные издержки на 1 единицу продукта К и общие постоянные издержки. Есть следующая информация по продукту К:

Статья затрат	Затраты при выпуске 500 ед., у.е. на 1 ед	Затраты при выпуске 1 500 ед., у.е. на 1 ед
Затраты на труд основных работников	5,00	5,00
Затраты на материалы	2,50	2,50
Накладные производственные расходы	3,80	2,60
Накладные расходы по сбыту	1,50	0,50
Итого	12,80	10,60

- а) переменные на 1 ед. – 7,5 у.е., общие постоянные – 2650 у.е.
- б) переменные на 1 ед. – 9,5 у.е., общие постоянные – 1650 у.е.
- в) переменные на 1 ед. – 2,0 у.е., общие постоянные – 4550 у.е.
- г) переменные на 1 ед. – 8,0 у.е., общие постоянные – 2650 у.е.

5.3. Компания «Полюс» выпускает только 1 продукт, который продается по 200 у.е. за 1 ед. Его вклад в прибыль в общих поступлениях от реализации продукции – 35%. Годовые постоянные издержки компании составляют 420 000 у.е. Назовите точку безубыточности в единицах продукции для компании «Полюс».

- а) 2 100 ед.
- б) 1 575 ед.
- в) 735 ед.
- г) 6 000 ед.

5.4. Компания «Призма» продает только 1 продукт, за 1 квартал текущего года компания продала 5300 единиц товара по 58 у.е. за единицу. Маржа безопасности при этом была 21%, а сметный вклад в прибыль от продажи продукции – 37%.

Рассчитайте сметные постоянные издержки за 1 квартал текущего года. Ответ округлите до целого числа (тысяч у.е.)

- а) 114 000 у.е.
- б) 65 000 у.е.
- в) 90 000 у.е.
- г) 307 000 у.е.

5.5. Компания регулярно использует материал А, на сегодня остаток материала А 800 л, был куплен за 1600 у.е. Продать сейчас материал А можно по 1,8 у.е. за 1 л, есть информация что возможно купить по рыночной цене 2,20 у.е. при размере партии не менее 2000 л. Определите релевантные издержки использования 800 л материала А для выполнения заказа.

- а) 1600 у.е.
- б) 1760 у.е.
- в) 960 у.е.
- г) 4400 у.е.

5.6. Компания выпускает 2 продукта, информация о которых предоставлена ниже :

	А	Б
Цена реализации, у.е.	15,00	18,00
Основные материалы, у.е. ( 1,5 у.е. за 1 л )	3,00	6,00
Труд основных работников, у.е.	5,00	4,00

Максимальный спрос на продукцию Компании составляет 1000 ед. в месяц на продукт А и 500 ед. в месяц на продукт Б.

Количество материала доступно к закупке 3 000 л в месяц, рассчитайте альтернативную стоимость материалов.

- а) 3,50 у.е.
- б) 1,50 у.е.
- в) 3,00 у.е.
- г) 0,00 у.е.

5.7. Компания запускает внедрение функциональной системы калькуляции затрат в текущем финансовом году. Планируется производство 3х продуктов:

	А	Б	С
Объем годового производства по смете, ед.	80 000	70 000	50 000
Размер партии, ед.	100	70	100
Обслуживание оборудования, раз на партию	0,5	2	4
Заказы на закупку материалов, раз на партию	1	2	1
Время упаковки, минут на партию	360	180	360

Сметные затраты по видам затрат на текущий финансовый год:

Затраты на обслуживание оборудования – 85 800 у.е.

Затраты на услуги упаковки - 121 000 у.е.

Затраты на закупку материалов – 150 000 у.е.

Определите сметные затраты на закупку материалов на 1 единицу продукта Б.

- а) 45,45 у.е.
- б) 22,73 у.е.
- в) 2,14 у.е.
- г) 1,30 у.е.

5.8. Компания «Альфа» занимается подготовкой бюджета поступлений денежных средств на Июль. Как известно 50% продаж компания производит за наличные, из продаж в кредит по прогнозу 20% будет оплачено с отсрочкой 1 месяц, 25% - с отсрочкой 2 месяца, 5% - безнадежная задолженность. В мае реализация была 100 000 у.е.

В июне прогнозируется на уровне 120 000 у.е.

В июле прогнозируется на уровне 80 000 у.е.

Подсчитайте план поступлений денежных средств на Июль.

- а) 80 000 у.е.
- б) 89 000 у.е.
- в) 49 000 у.е.
- г) 84 550 у.е.

5.9. Расставьте этапы составления смет в правильном порядке от начала разработки и до завершения.

- 1) координация и анализ сметы,
- 2) первоначальная подготовка различных вариантов сметы,
- 3) определение фактора, ограничивающего выпуск продукции,
- 4) подготовка сметы реализации продукции,
- 5) последующий анализ сметы.

- а) 1) 2) 4) 3) 5)
- б) 4) 2) 1) 3) 5)
- в) 2) 4) 3) 1) 5)
- г) 3) 4) 2) 1) 5)

5.10. Какое утверждение **НЕ** является правильным для составления функциональной сметы?

- а) Разрешается поставка только тех ресурсов, которые необходимы для выполнения видов деятельности, требующихся для достижения заданного сметного объема продукции и продаж.
- б) Сметный выход продукции определяет необходимые виды деятельности.
- в) Сметные расходы для подготавливаемого бюджета по вспомогательным видам деятельности строятся на основе сметы за предыдущий год, которая корректируется на величину инфляции.
- г) Производится оценка объемов продукции и продаж по отдельным видам товаров, услуг и потребителей.

5.11. Подразделение, предоставляющее юридические услуги оказало услуг на 10 000 у.е., внутренние услуги по трансфертным ценам составили 5 000 у.е., оплата труда юридических консультантов данного подразделения, рассчитывается, как 3% от суммы оказания услуг. Прочие затраты, которые находятся под контролем руководителя подразделения – 2 000 у.е. Компания оплатила тренинг для всех своих подразделений на сумму 50 000 у.е., на долю Юридического подразделения было начислено 5% от общей суммы тренинга. Рассчитайте контролируемый вклад в прибыль подразделения.

- а) 10 050 у.е.
- б) 12 550 у.е.
- в) 14 550 у.е.
- г) 13 000 у.е.

5.12. Компания рассматривает проекты для инвестирования в свои подразделения, возможная сумма инвестиций в проект 100 000 у.е. Контролируемый вклад в прибыль по подразделению «Юристы» - 16 000 у.е., по подразделению «Финансы» - 8 000 у.е. Общая стоимость капитала для компании

составляет 12%. Рассчитайте поступления на инвестиции и остаточный доход для каждого подразделения. В какое подразделение стоит сделать инвестицию?

- а) «Юристы» - 16% и 4000 у.е., «Финансы» - 8% и -4000 у.е., инвестиция в «Юристы».
- б) «Юристы» - 12% и 16000 у.е., «Финансы» - 8% и 4000 у.е., инвестиция в «Юристы».
- в) «Юристы» - 16% и 16000 у.е., «Финансы» - 8% и 8000 у.е., инвестиция в «Юристы».
- г) «Юристы» - 12% и 4000 у.е., «Финансы» - 8% и (4000) у.е., инвестиция в «Юристы».

5.13. Какое из утверждений не соответствует концепции калькуляции затрат Кайдзен?

- а) Используется главным образом на этапе проектирования.
- б) Снижение расходов производится через повышение эффективности процессов.
- в) Цель – сокращение расходов на предписанную величину.
- г) Наделение работников более широкими полномочиями.

5.14. Компания провела вычисления и вывела формулу общих затрат:

$$Y=50000+0.4x,$$

где  $Y$  – ежемесячные затраты,  $x$  – уровень активности, который измеряется в часах работы основного персонала.

Ежемесячные уровни активности, выраженные в часах работы основного персонала, определяются при помощи модели на основе регрессионного анализа и временных рядов:

$$A = 80000 + 15v$$

$A$  – ежемесячный уровень активности без учета сезонного фактора,  $v$  – номер месяца.

За месяц 120, по которому сезонный индекс равен 110, ежемесячные расходы, как ожидается, составят:

- а) 80 000 у.е.
- б) 50 000 у.е.
- в) 89 980 у.е.
- г) 85 992 у.е.

5.15. Компания пользуется формулой экономически обоснованного размера заказа, есть следующие данные по запасам компании:

цена закупки – 1200 у.е. за партию 50 шт,

расходы на транспорт – 120 у.е. за машину (от 1 до 20 партий).

расходы на размещение заказа – 5 у.е. за партию,

расходы по хранению – 10 у.е. за 1 ед в год,

годовое потребление данного запаса компанией – 5 000 ед.

Сколько партий запасов закажет компания (округлите до целого числа)?

- а) 354
- б) 7
- в) 100
- г) 5

**Следующая информация относится к заданиям 5.16 и 5.17.**

Компания продает товар в нескольких точках реализации, ниже приведена информация по данному товару:

- средний объем реализации 250 ед. в день,
- максимальный объем реализации 270 ед. в день,
- минимальный объем реализации 10 ед. в день,
- время выполнения заказа 5-7 дней,
- количество товара в повторном размещении 2000 ед.

5.16. Определите, при каком остатке товаров необходимо размещать следующий заказ на товар?

- а) 1890 ед.
- б) 2000 ед.
- в) 1350 ед.
- г) 1750 ед.

5.17. На основе предыдущих вычислений определите, какой максимальный запас товара может быть на складе:

- а) 2000 ед.
- б) 2700 ед.
- в) 3840 ед.
- г) 1750 ед.

**Следующая информация относится к заданиям 5.18. и 5.19.**

Компания «Пульс» выпускает два вида изделий ,нормативная информация о которых представлена ниже:

<b>Тонометр 1 (T1)</b>	<b>у.е.</b>
Цена	100
Материалы (5 ед. по 6 у.е.)	
Труд (2 ч. , по 7 у.е. в час )	
Оборудование ( 2 ч. Работы по 1,5 у.е. в час )	

<b>Тонометр 2 (T2)</b>	<b>у.е.</b>
Цена	120
Материалы (7ед. по 6 у.е.)	
Труд (3 ч. , по 7 у.е. в час )	
Оборудование ( 6 ч. Работы по 1,5 у.е. в час )	

Прогнозируется ,что в следующем учетном периоде будут иметь место следующие ограничения по ресурсам:

материалы – 3700 ед.

труд – 3000 ч.

мощность оборудования – 3200 ч.

Спрос на Тонометр 1 по прогнозам будет ограничен 500 ед., по Тонометру 2 ограничений по спросу нет.

Пусть С–максимизация вклада в прибыль по компании «Пульс».

5.18. Составьте уравнение целевой функции максимизации вклада в прибыль по компании «Пульс».

а)  $C=100T_1+120T_2$

б)  $C=53T_1+48T_2$

в)  $C=56T_1+57T_2$

г)  $C=120T_2$

5.19. Составьте систему ограничений по труду и материалам для компании «Пульс»:

а)  $2T_1+3T_2 \leq 3000, 5T_1+7T_2 \leq 3700$

б)  $14T_1+21T_2 \leq 21000, 30T_1+42T_2 \leq 22200$

в)  $2T_1+3T_2 \leq 3000, 2T_1+6T_2 \leq 3200$

г)  $14T_1+21T_2 \leq 21000, 3T_1+9T_2 \leq 4800$

**Следующая информация относится к заданиям 5.20. и 5.21.**

Компания использует систему калькуляции себестоимости по нормативным издержкам, компания предоставила следующие данные по одному из ее продуктов:

Производство по смете ,ед.	1500
Материалы ,у.е. на 1 ед. ( 8 кг по 20 у.е.)	160
Фактическоепроизводство ,ед.	1460
Материалы закуплено и использовано 10800 кг	237 600 у.е.

5.20. Рассчитайте величину отклонения по цене материала.

- а) 21600 (О)
- б) 21600 (П)



- в) 2400 (О)
- г) 19360 (П)

5.21. Рассчитайте величину отклонения по использованию материала.

- а) 21600 (П)
- б) 19360 (О)
- в) 19360 (П)
- г) 17600 (П)

5.22. Что из высказываний **НЕ** правильно в отношении термина «вероятность»?

- а) Вероятность, как правило, выражается в десятичном виде между 0 и 1.
- б) Субъективная вероятность – оценка вероятности на основе собственных суждений.
- в) Объективные вероятности наиболее часто встречаются и применяются в бизнесе.
- г) Распределение вероятностей – список возможных исходов анализируемого события и вероятность того, что конкретный исход наступит.

5.23. Компания «Уют» занимается установкой окон в квартирах, перед наступлением сезона компания рассматривает целесообразность расходов на рекламу своих услуг. Компания оценивает вероятность выполнения плана и получения дохода на уровне в 120 000 у.е. на уровне 85% , если же план не будет выполнен , то компания рассчитывает получить доход на уровне 80 000 у.е. Стоимость рекламной компании , предложенной «Уюту» 25 000 у.е. , по оценкам , рекламная компания повысит шансы выполнения плана до 93%. Рассчитайте максимальную сумму за рекламную компанию, которую следует платить «Уюту».

- а) 25 000 у.е.
- б) 16 000 у.е.
- в) 3 200 у.е.
- г) 6 400 у.е.

5.24. Каких компонент требует игра как математическая модель конфликтной ситуации?

- 1) Болельщиков.
  - 2) Игроков.
  - 3) Возможных действий с каждой стороны.
  - 4) Интересы сторон.
- а) 1),2),3),4)
  - б) 2),3),4)
  - в) 1),2),3)
  - г) 1),3),4)

5.25. Какие утверждения относительно матричной игры являются верными:

- 1) это игра двух лиц с нулевой суммой,
  - 2) в распоряжении каждого игрока бесконечное количество стратегий,
  - 3) элементы платежной матрицы – являются выигрышами первого игрока, одновременно проигрышем второго.
- а) Все.
  - б) Только 1) и 3).
  - в) Только 2) и 3).
  - г) Только 1) и 2).