



Библиотека CAP/CIPA

Управленческий учет 2

**Пробный экзамен
(ноябрь 2014г.)**

CAP/CIPA

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

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.

По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

© 2014, Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1. Часть а.

Компания выпускает несколько видов продукции и для начисления производственных накладных расходов использует норму перенесения в размере 200% от заработной платы основных работников.

Переменные производственные издержки за месяц	70 000 у.е.
Постоянные производственные издержки за месяц	102 000 у.е.
Издержки труда основных работников (прямой труд) за месяц	86 000 у.е.

Ниже представлены **два** основных вида проблем, с которыми регулярно сталкивается компания.

Проблема 1.

Обычная цена продажи продукта А - 32 у.е.

Издержки:

Сырье (прямые материалы)	12 у.е.
Труд основных работников	5 у.е.
Производственные накладные расходы	10 у.е.

Есть возможность получить специальный заказ на 2500 ед. продукта А по цене 24 у.е. за 1 ед. Если заказ будет принят, это не повлияет на обычные сметные продажи продукта, необходимые свободные мощности у компании имеются.

Проблема 2.

Ниже показана стоимость изготовления компонента К, входящего в продукты компании:

Издержки:

Сырье	5 у.е.
Труд основных работников	8 у.е.
Производственные накладные расходы	16 у.е.

Компонент К можно купить на внешнем рынке за 20 у.е. Постоянные производственные издержки не изменятся.

Требуется:

- 1.1.1 Определите ставку переменных накладных расходов. *Ответ округлите до одного знака после запятой.*
- 1.1.2 Определите сумму дополнительных доходов от продажи 2500 ед. продукта А.
- 1.1.3 Определите сумму дополнительных издержек от продажи 2500 ед. продукта А. *Ответ округлите до 2-х цифр после запятой.*
- 1.1.4 Определите сумму прибыли /убытка от продажи 2500 ед. продукта А. *Ответ округлите до 2-х цифр после запятой.*
- 1.1.5 Дайте рекомендацию, стоит ли принимать специальный заказ по продукту А. Кратко опишите почему.
- 1.1.6 Определите релевантные производственные издержки изготовления 1 ед. компонента К.
- 1.1.7 Дайте рекомендацию, стоит ли компании покупать компонент К или производить самостоятельно. Кратко опишите почему.

Задание 1. Часть б.

Компания Алел выпускает 2 вида продукции. Ниже приведены нормативные издержки по каждому из видов продукции.

Продукт 1 (Y)	у.е.	Продукт 2 (Z)	у.е.
Нормативная цена реализации	150	Нормативная цена реализации	108
Нормативные издержки:		Нормативные издержки:	
материалы 10 ед по 5 у.е.	50	материалы 8 ед по 3у.е.	24
труд 8 ч по 8 у.е.	64	труд 7 ч по 10 у.е.	70
переменные накладные расходы (5 ч работы оборудования по1у.е.)	5	переменные накладные расходы (4 ч работы оборудования по1у.е.)	4
Вклад в прибыль	31	Вклад в прибыль	10

Ожидается , что в следующем учетном периоде ресурсы будут ограничены :

труд	3 200 часов
материалы	3 800 ед.
мощность оборудования	2 600 часов

Начальник отдела продаж предполагает, что максимально возможная реализация продукта 1 составит 500 ед. По продукту 2 ограничений нет.

Требуется

- 1.2.1 Составьте целевую функцию на основании критерия максимизации маржинальной прибыли.
- 1.2.2 Составьте уравнение ограничения по материалу.
- 1.2.3 Составьте уравнение ограничения по труду.
- 1.2.4 Составьте уравнение ограничения по мощности оборудования.
- 1.2.5 Составьте уравнение ограничения по минимальной и максимальной реализации для продукта 1.
- 1.2.6 Составьте уравнение ограничения по минимальной и максимальной реализации для продукта 2.
- 1.2.7 Назовите 2 метода, которыми возможно решить данную систему уравнений.

Задание 2. Часть а.

Предприятие просчитывает инвестиции в сумме 500 000 у.е. в новое оборудование, сроком на 5 лет. Ожидаемое увеличение поступлений от реализации продукции составит 300 000 у.е. в год. По расчетам средний вклад в прибыль от реализации составляет 55%.

Стоимость капитала - 12%, целевое значение ROI - 25% , инвестиции вносятся в начале первого года и балансовая стоимость берется на начало каждого года, процентный платеж на капитал начисляется ежегодно.

Амортизация нового оборудования начисляется по линейному методу, срок полезного использования 5 лет. К концу пятилетнего срока планируется, что инвестиции будут иметь нулевую остаточную стоимость.

Требуется:

2.1.1 Рассчитайте чистую прибыль за 5 лет.

2.1.2 Рассчитайте процентный платеж за капитал за 5 лет.

2.1.3 Определите средний остаточный доход RI за 5 лет.

2.1.4 Подсчитайте ROI в средних значениях прибыли в виде процентов от средних инвестиций.

2.1.5 Дайте рекомендацию, стоит ли предприятию производить данную инвестицию, основываясь на показателе ROI.

Часть б.

Компания Дуб занимается производством мебели, в том числе имеется отдел офисной мебели. Продажа товара происходит по предоплате и согласно политике компании Дуб, изделия должны быть отгружены клиенту на следующий день после получения оплаты. Ниже предоставлена информация, подготовленная начальником отдела продаж по разным видам изделий:

	Стол	Шкаф	Тумба
Цена продажи изделия, у.е.	465	975	250
Себестоимость изделия, у.е.	330	760	168
Перемещения между складами, у.е.	23	23	23
Затраты на персонал на одно изделие, у.е.	43	61	31
Постоянные накладные расходы отдела продаж офисной мебели, у.е.	30	30	30
Итого расходов, у.е.	426	874	252
Прибыль на одно изделие, у.е.	39	101	-2
Средний месячный спрос на одно изделие, ед.	48	30	105
Площадь необходимая для хранения одного изделия, м.кв.	4	2	0,5

Подготовьте план продаж, который позволит максимизировать рентабельность по отделу продаж офисной мебели.

Дополнительная информация:

1. Площадь склада готовой продукции (для офисной мебели) - 250 м, склад является ограниченным ресурсом, расширение складских помещений в обозримом будущем, учитывая специфику фирмы, не предвидится.

2. Затраты на персонал (по смете 7149 у.е.), постоянные накладные расходы отдела продаж (по смете 5490 у.е.) начисляются пропорционально сметному показателю продаж готовых изделий за месяц .

3. Затраты на перемещения между складами и себестоимость изделий изменяются пропорционально числу проданных изделий.

Требуется:

- 2.2.1 Определите вклад в прибыль по изделию «Стол» по переменным издержкам.
- 2.2.2 Определите вклад в прибыль по изделию «Шкаф» по переменным издержкам.
- 2.2.3 Определите вклад в прибыль по изделию «Тумба» по переменным издержкам.
- 2.2.4 Определите вклад в прибыль по изделию «Стол» на 1 кв.м. места хранения.
- 2.2.5 Определите вклад в прибыль по изделию «Шкаф» на 1 кв.м. места хранения.
- 2.2.6 Определите вклад в прибыль по изделию «Тумба» на 1 кв.м. места хранения.
- 2.2.7 Определите требуемую площадь для хранения по изделию «Стол» с учетом максимального спроса.
- 2.2.8 Определите требуемую площадь для хранения по изделию «Шкаф» с учетом максимального спроса.
- 2.2.9 Определите требуемую площадь для хранения по изделию «Тумба» с учетом максимального спроса.
- 2.2.10 Определите вклад в прибыль по всем изделиям с учетом максимизации рентабельности.
- 2.2.11 Определите прибыль отдела продаж офисной мебели.

САР/СІРА

Задание 3

Предприятие Призма занимается производством и реализацией двух типов высокоточных приборов (П1 и П2). Для выпуска каждого прибора используется отдельная производственная линия.

Сметные данные на следующий год:

	П1, у.е.	П2, у.е.
Основные материалы на один прибор	5000	6700
Труд основных работников на один прибор	470	350
Общие прямые затраты на прибор	2800	3200
Сметное количество производства приборов	10000	12000
Число независимых тестирований	500	600
Число выполненных заказов	2000	1800
Работа оборудования, ч	45000	78000

Сметные накладные расходы:

	Постоянные у.е.	Переменные, у.е.
Наладка производственных линий	10 000	5,2 на 1 час работы оборудования
Обработка поступающих материалов	15 000	300 на 1 выполненный заказ
Проверка качества	7 000	1500 на 1 тестирование
Логистика и складирование	25 000	500 на 1 выполненный заказ

Проанализировав сметные данные на следующий год, предприятие Призма рассматривает возможность внедрения производственной системы по типу "точно в срок" (ЛТ). Внедрение системы ЛТ оказало бы следующее влияние на постоянные и переменные издержки:

Труд основных работников - повысится на 15%.

Число наладок - снизится на 25%.

Обработка поступающих материалов - снизится на 10%.

Проверка качества - повысится на 15%.

Логистика и складирование - будут устранены.

Требуется:

- 3.1** Рассчитайте годовую экономию по труду основных работников.
- 3.2** Рассчитайте годовую экономию по переменной составляющей наладок.
- 3.3** Рассчитайте годовую экономию по переменной составляющей обработки материалов, поступающих для выполнения заказов.
- 3.4** Рассчитайте годовую экономию по переменной составляющей проверки качества выпускаемых приборов.
- 3.5** Рассчитайте годовую экономию по переменной составляющей логистики и складирования выпускаемых приборов.
- 3.6** Рассчитайте годовую экономию по постоянным издержкам.
- 3.7** Рассчитайте общую годовую экономию издержкам.
- 3.8** Дайте совет, стоит ли внедрять систему ЛТ.

Задание 4

Производственная компания в настоящее время составляет смету на следующее полугодие. Расходы на топливо предполагается оценить при помощи уравнения $y=a+bx$, где y - общие затраты на рассматриваемый вид деятельности при уровне активности x , a - постоянная составляющая, b - ставка переменных издержек. Ниже приведены данные по прошлому полугодию. Деятельность предприятия не подвержена сезонности.

Месяц	Работа производственного оборудования, в часах	Расходы на топливо, в тыс у.е.
Январь	35	456
Февраль	48	558
Март	51	625
Апрель	49	601
Май	45	420
Июнь	48	487
Полугодие	276	3 147

Используя приведенные данные, оцените постоянную и переменную составляющие расходов на топливо, используя метод регрессионного анализа по методу наименьших квадратов. Ответы округлите до 2 цифр после запятой.

Требуется:

- 4.1 Определите среднемесячный показатель x .
- 4.2 Определите показатель суммы x в степени 2
- 4.3 Определите показатель суммы $x*y$
- 4.4 Решив систему уравнений по методу наименьших квадратов, определите значение b
- 4.5 Решив систему уравнений по методу наименьших квадратов, определите значение a

Задание 5

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.**

5.1 Рассчитайте средние единичные затраты на производство 8 приборов, используя следующие данные : труд основных работников, необходимый для изготовления первого прибора составляет 1500 часов, кривая обучения - тип 80%, затраты на труд основных работников 4,5 у.е. за 1 час, затраты на основные производственные материалы составляют 3 500 у.е. на один прибор, постоянные издержки на любое количество приборов составляют 10 000 у.е. Выберите наилучший ответ.

- а. 16 956 у.е.
- б. 8 206 у.е.
- в. 20 250 у.е.
- г. 6 956 у.е.

5.2 При наблюдении поведения затрат могут применяться тесты на достоверность с целью:

- а. определения достоверности прогнозирования значений зависимой переменной;
- б. определения достоверности прогнозирования значений независимой переменной;
- в. определения достоверности показателей активности;
- г. определения достоверности факторов издержек.

5.3 Предприятие рассматривает альтернативные варианты для оценивания числа единиц материала М, который должен быть в запасе. Среднегодовое потребление материала М - 448 ед. в месяц.

Закупочная цена 1 ед. составляет 1,2 у.е.

Каждый заказ оценивается в 8 у.е. административных расходов.

Расходы на хранение составляют 1,5 у.е. на 1 ед. среднего размера заказа.

Определите экономически обоснованный размера заказа. *Выберите наиболее близкий размер заказа, который удовлетворил бы потребности предприятия.*

- а. 240 ед.
- б. 450 ед.
- в. 100 ед.
- г. 1000 ед.

5.4 Определите наиболее точную цель для калькуляции "кайдзен":

- а. достижение целевой цены;
- б. устранение ненужных функций , делающих продукт более дорогим ;
- в. определение всех затрат понесенных за весь жизненный цикл продукта;
- г. сокращение расходов на детали и продукты на предписанную величину.

5.5 Что не входит в состав рассматриваемых классических перспектив, согласно концепции ведомости сбалансированного учета (сбалансированной системы показателей) Нортон-Каплана?

- а. Перспектива обучения и роста;
- б. Перспектива внутренних бизнес - процессов;
- в. Финансовая составляющая;
- г. Мониторинг стоимости бренда.

5.6 Что из нижеперечисленного, согласно системе стратегического управленческого учета, не относится к перспективе внутренних бизнес-процессов?

- а. Процесс измерения предлагаемой ценности;
- б. Процессы инноваций;
- в. Операционные процессы;
- г. Процесс послепродажного обслуживания.

5.7 Что из нижеперечисленного, согласно системе стратегического управленческого учета, не относится к перспективе обучения и роста:

- а. Показатели качества;
- б. Подготовка сотрудников;
- в. Характеристики информационной системы;
- г. Мотивация.

5.8 Расставьте в правильной очередности подготовки следующие сметы, учитывая что бюджетное ограничение является нашей долей продаж на рынке, и находится вне компании:

- 1) Смета на оплату труда основных работников.
- 2) Смета использования основных материалов.
- 3) Смета общезаводских накладных расходов.
- 4) Производственная смета.
- 5) Смета расходов на приобретение основных материалов.
- 6) Смета реализации продукции.
 - а. 1) 2) 3) 4) 5) 6)
 - б. 6) 1) 5) 4) 2) 3)
 - в. 6) 4) 2) 5) 1) 3)
 - г. 4) 2) 1) 3) 6) 5)

5.9 Какой этап не относится к составлению смет с нулевой базой:

- а. Определение ресурсов, необходимых для осуществления организационных видов деятельности;
- б. Описание в организации каждого вида деятельности , в отношении которых необходимо принять решение в рамках общего пакета принимаемых решений;
- в. Оценивание и ранжирование решений с точки зрения их приоритетности;
- г. Распределение ресурсов на основе приоритетности с учетом общих выделенных средств.

5.10 Составьте операционную смету по объему продукции на будущий период . Известна следующая информация: запасы готовой продукции на конец периода будут достаточны для удовлетворения 20% спроса; запланированный объем продаж составит 5 000 ед.; запас продукции на начало периода составил 450 ед. Определите сколько продукта должно быть произведено?

- а. 5 000 ед.
- б. 5 450 ед.
- в. 1 450 ед.
- г. 5 550 ед.

5.11 Какая смета составляется на стадии планирования проекта?

- а. Предварительная;
- б. Первичная или факторная;
- в. Приближенная;
- г. Сводная смета проекта.

5.12 Предприятие за прошлый месяц сработало со следующими показателями :

	Производство, ед. :		Нормативное время на единицу, ч
	По смете	Факт	
Изделие 1	300	300	4
Изделие 2	350	250	3
Изделие 3	50	65	1

В течении месяца на производство было затрачено 1800 часов. Рассчитайте коэффициент объема производства продукции (О) и коэффициент эффективности (Э) за прошлый месяц. Выберите наиболее подходящий ответ.

- а. О - 87,6%, Э - 111,94 %;
- б. О - 100 %, Э - 87,6 %;
- в. О - 87,6%, Э - 100 %;
- г. О - 114,14%, Э - 89,33 %.

Следующая информация относится к заданиям 5.13 и 5.14

Предприятие продает три продукта 1,2,3 . Информация о продажах представлена ниже :

Продукт	Сметный объем продаж , ед.	Сметная цена за 1 ед., у.е.	Фактический объем продаж, ед.	Фактическая цена за 1 ед., у.е.
1	120	70	110	75
2	150	80	170	65
3	350	50	250	55
Итого	620		530	

Ожидаемый размер рынка - 3000ед, фактический 3200 ед.

5.13 Определите отклонение по ассортименту продаж. *Данные в расчетах округляйте до целого числа.*

- а. 630, положительное;
- б. 1470, положительное;
- в. 2600, отрицательное;
- г. 1470, отрицательное.

5.14 Определите отклонение по рыночной доле.

- а. 8028,41, отрицательное;
- б. 37 900,60, положительное;
- в. 5501,70, отрицательное;
- г. 32 398,90, положительное.

5.15 Что не относится к целям трансфертного ценообразования?

- а. Гарантировать, что автономность подразделений не нарушается.
- б. Преднамеренно перемещать прибыль между отдельными предприятиями.
- в. Гарантировать предприятию получение максимальной прибыли.
- г. Предоставлять информацию, полезную для оценивания управленческих и экономических показателей функционирования подразделения.

5.16 Какой метод трансфертного ценообразования будет оптимальным в условиях совершенного конкурентного рынка?

- а. Маржинальных издержек;
- б. Рыночных цен;
- в. Полных затрат;
- г. "Затраты-плюс" надбавка.

5.17 Компания регулярно использует материал **М**, остаток на складе на сегодня 500 кг, который был куплен 2 недели назад за 2000 у.е. Вы можете продать сейчас материал **М** как сырье по 3,5 у.е. за 1 кг. В то же время на данный момент можно купить данный материал по рыночной цене 5 у.е. за 1 кг, но закупаемая партия должна быть не менее 1500 кг. Определите релевантные издержки использования 500 кг материала **М** для выполнения одного заказа.

- а. 2 000 у.е.
- б. 7 500 у.е.
- в. 1 750 у.е.
- г. 2 500 у.е.

5.18 Компания выпускает 2 продукта А и Б. Данные по продуктам приведены ниже :

Показатель	Продукт А	Продукт Б
Цена реализации	40	37
Материалы 5 у.е. за 1 кг	15	12
Труд основных работников	12	10
Переменные накладные расходы на 1 ед. продукции	5	6
	32	28
Вклад в прибыль на единицу продукции	8,00	9,00

Максимальный спрос на эти продукты составляет:

Продукт А - спрос не ограничен;

Продукт Б - 400 ед. в неделю.

Количество материалов ограничено 1500 кг в неделю, определите альтернативную стоимость материалов.

а. 5,00 у.е.

б. 9,00 у.е.

в. 3,75 у.е.

г. 8,00 у.е.

5.19 Что является не правильным утверждением для теории ограничений?

а. Теория была предложена Голдратом и Коксом в 1980-е.

б. Неограничивающие ресурсы должны использоваться на 100 % своей мощности.

в. ТОС предназначена для повышения вклада в прибыль на основе увеличения пропускной способности при одновременном сокращении товарно-материальных запасов и операционных расходов.

г. В подходе ТОС должна применяться система калькуляции себестоимости по переменным издержкам.

5.20 Что подразумевается под понятием влияние налогообложения на инвестиционные решения?

а. Вычитание амортизации из чистых денежных потоков (ЧДП, NCF).

б. Вычеты затрат из чистых денежных потоков (ЧДП, NCF).

в. Вычеты из налоговых обязательств, связанные с капитальными затратами.

г. Налогообложение будущей прибыли от инвестиционного проекта.