



Библиотека CAP/CIPA

Управленческий учет -1

Пробный экзамен

(март 2018 г.)

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.

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

ЗАДАНИЕ 1

Обрабатывающая компания выпускает один продукт, который в ходе изготовления проходит через два производственных процесса. Материалы вводятся в самом начале производства. Нормативные потери (брак) в процессе 1 составляют 10% от ожидаемого выхода продукции этого процесса, нормативные потери (брак) процесса 2 составляют 10% от ожидаемого выхода продукции процесса 2. Нормативные потери (брак) выявляются на этапе завершения каждого процесса.

В каждом из процессов имеют место производственные накладные расходы, составляющие 100% от трудозатрат.

Нормативный и сверхнормативный брак в первом процессе сдается в утиль, во втором - может быть реализован по 2,13 у.е. за 1кг.

Имеется следующая информация о деятельности компании за прошедший месяц:

1-й процесс	
Незавершенное производство (НЗП) на начало процесса	нет
Введено в процесс	36000 кг по 5 у.е. за 1 кг
Трудозатраты за месяц	8000 труд. час по 6 у.е. за 1 труд. час
Фактические потери процесса 1	3600 кг
Незавершенное производство (НЗП) на конец процесса	8000 кг
2-й процесс	
Незавершенное производство (НЗП) на начало процесса	4000 кг
Общая стоимость НЗП, в т.ч.	35000 у.е.
Себестоимость готовой продукции предыдущего процесса (полуфабрикатов) в НЗП	25000 у.е.
Конверсионные (добавленные) расходы в НЗП	10000 у.е.
Трудозатраты за месяц	4000 труд. час. по 10 у.е. за 1 труд. час
Сверхнормативные расходы	1000 кг
Незавершенное производство (НЗП) на конец процесса	3000 кг

По незавершенному производству для процесса 1 на конец процесса, по НЗП для процесса 2 на начало и на конец процесса затраты на материалы понесены в полном объеме, а конверсионные (добавленные) расходы - на 50%. Для определения себестоимости незавершенного производства и готовой продукции компания использует метод **ФИФО**.

Требуется:

- 1.1. Определите себестоимость эквивалентной единицы в первом процессе по материалам.
- 1.2. Определите количество готовой продукции, прошедшей контроль качества и переданной из первого процесса во второй.
- 1.3. Определите нормативные потери в первом процессе (в натуральных единицах).
 - а) 800 кг.
 - б) 2520 кг.
 - в) 2800 кг.
 - г) 3600 кг.
- 1.4. Определите сверхнормативные потери в первом процессе (в натуральных единицах).
- 1.5. Определите общее количество эквивалентных единиц (кг) в первом процессе по добавленным затратам.
- 1.6. Определите себестоимость эквивалентной единицы в первом процессе по добавленным расходам.
- 1.7. Определите себестоимость готовой продукции, переданной из первого процесса во второй.
- 1.8. Определите себестоимость незавершенного производства на конец первого процесса.
- 1.9. Определите количество эквивалентных единиц во втором процессе по полуфабрикатам.
- 1.10. Определите количество эквивалентных единиц во втором процессе по добавленным затратам.

- 1.11. Определите сумму добавленных затрат во втором процессе.
- 1.12. Определите стоимость эквивалентной единицы по полуфабрикатам во втором процессе (с точностью до двух знаков после запятой).
- 1.13. Определите стоимость эквивалентной единицы по добавленным затратам во втором процессе (с точностью до двух знаков после запятой).
- 1.14. Определите стоимость нормативных потерь во втором процессе.
- 1.15. Определите стоимость сверхнормативных потерь во втором процессе.
- 1.16. Определите количество готовой продукции, прошедшей контроль качества и сданной на склад во втором процессе.
- 1.17. Определите себестоимость готовой продукции, прошедшей контроль качества и сданной на склад во втором процессе (округлите до целых чисел).
- 1.18. Определите себестоимость незавершенного производства на конец второго процесса.

Задание 2

Ниже представлен план продаж товара «А» в физическом объеме на первое полугодие 18-го года.

	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Товар «А», единиц	1 000	1 200	1 500	1 100	900	800

Дополнительная информация:

- Цена товара «А» составляет 60 у.е. за единицу.
- Количество единиц товара в запасах на конец каждого месяца запланировано на уровне 30% от продаж следующего месяца.
- На производство единицы товара «А» требуется 5 кг материала «Б», закупочная цена которого - 4 у.е. за 1 кг. Запасы материала на конец каждого месяца запланированы в размере, необходимом для удовлетворения 150% производственных потребностей следующего месяца.
- Денежные поступления за проданную продукцию поступают в следующем размере: 50% - в месяце реализации продукции, 30% - в следующем месяце, и остаток задолженности покупателей поступает через 1 месяц после месяца, в котором продукция была продана.
- Оплата за приобретенные материалы производится следующим образом: 70% в месяце, когда производятся закупки, и остаток задолженности – в следующем месяце.

Требуется:

Составьте для 18-го года:

- 2.1. Смету продаж товара «А» в денежном измерении на январь.
- 2.2. Смету продаж товара «А» в денежном измерении на февраль.
- 2.3. Смету продаж товара «А» в денежном измерении на март.
- 2.4. Смету производства товара «А» в единицах в феврале.
- 2.5. Смету производства товара «А» в единицах в марте.
- 2.6. Смету производства товара «А» в единицах в апреле.
- 2.7. Смету использования материала «Б» в феврале.
- 2.8. Смету использования материала «Б» в марте.
- 2.9. Смету использования материала «Б» в апреле.

2.10. Смету закупок материала «Б» в килограммах и денежном измерении в феврале.

2.11. Смету закупок материала «Б» в килограммах и денежном измерении в марте.

2.12. Смету поступления денег от продаж товара «А» в марте.

2.13. Смету денежных выплат по закупкам материала «Б» в марте.

Задание 3

Компания запланировала в 17-м году произвести и реализовать 120 000 единиц продукции X с такими годовыми затратами:

	Сумма, у.е.
Прямые материалы	418 000
Прямые затраты на оплату труда (13000 человеко-часов, ставка 63 у.е. в час)	?
Переменные производственные накладные расходы – 20% от суммы основных затрат	?
Постоянные производственные накладные расходы	720 000
Переменные затраты на сбыт	110 000
Постоянные административные затраты	480 000

Предприятие использует нормативную систему калькулирования, недораспределенные (перераспределенные) производственные постоянные расходы относит на себестоимость реализованной продукции.

Фактически в 17-м году было изготовлено 130 000 единиц продукции X, из которых 90% единиц реализовано по цене 40 у.е. Фактические часы на производство продукции, а также величины переменных расходов на единицу продукции и общих постоянных расходов соответствовали плановым.

На 1 января 17-го года остатки готовой продукции отсутствовали. Запасов незавершенного производства на начало и на конец рассматриваемого года не было.

Требуется:

- 3.1. Определите запланированную сумму основных затрат.
- 3.2. Определите запланированную сумму переменных производственных накладных расходов.
- 3.3. Определите плановые постоянные производственные накладные расходы на единицу.
- 3.4. Определите плановую производственную себестоимость единицы продукции по калькуляции себестоимости по переменным затратам (*результат не округляйте*).
- 3.5. Определите плановую производственную себестоимость единицы продукции по калькуляции себестоимости с полным распределением производственных затрат (*результат не округляйте*).
- 3.6. Определите количество единиц продукции X, реализованной в 2017 году.
- 3.7. Определите фактическую себестоимость реализованной продукции по калькуляции себестоимости по переменным затратам.
- 3.8. Определите фактическую сумму переменных затрат на сбыт, приходящуюся на реализованную продукцию.
- 3.9. Определите величину всех постоянных затрат компании.
- 3.10. Определите фактическую операционную прибыль по калькуляции себестоимости по переменным затратам.
- 3.11. Определите расхождение в сумме операционной прибыли, полученной по калькуляции себестоимости с полным распределением производственных затрат и калькуляции себестоимости по переменным затратам.

3.12. Определите фактическую операционную прибыль по калькуляцию себестоимости с полным распределением производственных затрат.

3.13. Какое из следующих утверждений о компании, использующей калькуляцию с полным распределением затрат, верно:

- а) изменения прибыли прямо связаны с изменениями объема продаж;
- б) себестоимость единицы запасов может меняться в результате изменений количества произведенной продукции;
- в) постоянные производственные и постоянные коммерческие расходы рассматриваются как затраты на продукт;
- г) переменные расходы на сбыт включаются в себестоимость единицы произведенной продукции.

Задание 4

4.1. Оптимальный размер заказа – это размер заказа, при котором минимизируются затраты:

- а) связанные с покупкой и доставкой товарно-материальных запасов;
- б) связанные с хранением товарно-материальных запасов;
- в) совокупные затраты, связанные с закупкой и хранением товарно-материальных запасов;
- г) нет правильного ответа.

4.2. Укажите правильную формулу для определения отклонения по использованию материалов.

- а) Фактическая цена * (фактическое использованное количество – нормативное количество для фактического выпуска);
- б) Нормативная цена * (фактическое использованное количество – нормативное количество для фактического выпуска);
- в) Нормативная цена * (нормативное количество для фактического выпуска – сметное количество);
- г) Фактическая цена * (фактическое использованное количество – сметное количество).

Следующая информация относится к вопросам 4.3-4.4

Имеются следующие данные о производственном предприятии:

Фактическое производство, ед.	100 000
Нормативные затраты времени на единицу продукта, час	0,5
Нормативная ставка зарплаты, у.е./трудо-час	10,0
Фактические трудо-часы	48 000
Фактическая ставка зарплаты, у.е./трудо-час	10,3

4.3. Чему равно отклонение по ставке заработной платы основных производственных рабочих?

- а) 14400 у.е. – благоприятное;
- б) 14400 у.е. – неблагоприятное;
- в) 15000 у.е. – благоприятное;
- г) 15000 у.е. – неблагоприятное.

4.4. Чему равно отклонение по производительности основных производственных рабочих?

- а) 20600 у.е. – благоприятное;
- б) 20600 у.е. – неблагоприятное;
- в) 20000 у.е. – благоприятное;
- г) 20000 у.е. – неблагоприятное.

4.5. Предприятие запланировало производство и продажи 70 000 единиц продукции в июне. Сметные переменные производственные затраты для этого объема равны 245 000 у.е. Фактическое производство и продажи в июне составили 73 000 единиц продукции. Переменные производственные затраты на фактический объем производства составили 248 200 у.е. Чему равно отклонение от гибкого бюджета для переменных производственных затрат?

- а) 3 200 у.е. – неблагоприятное;
- б) 7 000 у.е. – благоприятное;
- в) 7 300 у.е. – благоприятное;
- г) 7 300 у.е. – неблагоприятное.

4.6. Общие постоянные и переменные затраты, относящиеся к производственному подразделению, возникающие при производстве 250 000 единиц продукции, составляют 24 500 у.е. Анализ поведения затрат показывает, что постоянные затраты составляют 7500 у.е. Переменные затраты меняются в зависимости от произведенных единиц продукции. Чему равна сумма общих постоянных и переменных затрат подразделения согласно гибкому бюджету для уровня производства равному 260000 единиц продукции?

- а) 17 680;
- б) 24 000;
- в) 24 500;
- г) 25 180.

4.7. Производственная компания использует плановую ставку распределения производственных накладных расходов (ПНР), равную 12 у.е. за 1 маш-час., которая определена из расчета 50 000 маш-час. Фактически было отработано 55 000 машино-часов и фактические ПНР составили 620 000 у.е. Чему равна сумма недо (пере) распределенных ПНР?

- а) 20 000 у.е. – перераспределенные ПНР;
- б) 20 000 у.е. – недораспределенные ПНР;
- в) 40 000 у.е. - перераспределенные ПНР;
- г) 60 000 у.е. -перераспределенные ПНР.

4.8. Компания производит и реализует 100 000 единиц товара в год. В течение года компания получила специальный заказ на производство 5 000 ед. товара. У компании имеются свободные производственные мощности для производства специального заказа. Переменные производственные затраты на изготовление единицы товара равны 60 у.е. Общие постоянные затраты составляют 4 000 000 у.е. Выполнение заказа потребует дополнительные постоянные затраты в сумме 80 000 у.е. Чему должна быть равна цена товара, если компания планирует получить дополнительную прибыль в сумме 100 000 у.е.?

- а) 80,00 у.е.;
- б) 96,00 у.е.;
- в) 118,86 у.е.;
- г) 120,00 у.е.

4.9. Какое определение термина «затраты» наиболее верное?

- а) Затратами называются выраженные в денежном измерении ресурсы, использованные для определенной цели;
- б) Под затратами понимают выплаты, относящиеся к текущему периоду;
- в) Затраты – это материальные ресурсы, использованные для определенной цели;
- г) Затраты – это денежные расходы, понесенные предприятием.

4.10. Ставка заработной платы рабочего составляет 10 у.е. в час. За сверхурочные часы дополнительная оплата составляет 5 у.е. за один час. В течение месяца рабочий отработал 180 часов, включая 12 часов сверхурочных. Чему равна сумма заработной платы рабочего за месяц?

- а) 1 800 у.е.;
- б) 1 860 у.е.;
- в) 1 920 у.е.;
- г) 1 980 у.е.

4.11. Ниже представлена информация о закупках и использовании производственных материалов в компании за март 2018 года.

Дата	Хозяйственная операция	Количество, ед.	Цена за ед., у.е.
Остаток на начало месяца		400	14,50
5 март	Куплено	550	14,72
10 марта	Использовано	800	
15 марта	Куплено	700	14,20
20 марта	Куплено	800	14,00
28 марта	Использовано	1200	

Определите себестоимость материалов, использованных в производстве в марте, по методу средневзвешенной, если компания использует периодическую систему учета запасов?

- а) 28 523 у.е.;
- б) 28 600 у.е.;
- в) 28 613 у.е.;
- г) 28 710 у.е.

4.12. Производственное предприятие имеет два производственных подразделения: П1 и П2 и два обслуживающих подразделения: О1 и О2. Ниже представлены затраты и услуги обслуживающих подразделений производственным подразделениям и друг другу в процентном выражении от установленной базы.

<u>Подразделение</u>	<u>Затраты, у.е.</u>	<u>Оказание услуг</u>			
		<u>О1</u>	<u>О2</u>	<u>П1</u>	<u>П2</u>
Обслуживающее (О1)	58 000		10%	40%	50%
Обслуживающее (О2)	160 000	20%		50%	30%

Бухгалтер использует пошаговый (последовательный) метод для распределения затрат обслуживающих подразделений на производственные подразделения. Согласно правилу, первыми распределяются затраты обслуживающего подразделения, которое имеет наибольший процент оказанных услуг другому обслуживаемому подразделению. Какая общая сумма затрат обслуживающего подразделения О1 подлежит распределению на производственное подразделение П2?

- а) 29 000 у.е.;
- б) 32 222 у.е.;
- в) 45 000 у.е.;
- г) 50 000 у.е.

4.13. Компания производит единственный продукт «А», о котором есть следующая информация:

- годовой спрос – 8 000 ед.;
- цена продажи единицы – 14 у.е.;
- переменные затраты на единицу – 6 у.е.;
- годовые постоянные расходы – 24 400 у.е.

Руководство компании анализирует внедрение новой технологии, которая приведет к снижению переменных затрат до 5 у.е. на ед., но одновременно и к увеличению постоянных затрат на 30%. При этом качество продукта повысится, и годовой спрос на него увеличится до 8500 единиц по цене 15 у.е. за единицу.

При внедрении новой технологии объем производства в точке безубыточности:

- а) на 122 ед. больше;
- б) на 372 ед. больше;
- в) на 500 ед. больше;
- г) на 915 ед. больше.

4.14. Компания оказывает один вид услуг для своих клиентов. Анализ деятельности за отчетный период показал следующее:

- количество оказанных услуг – 6570;
- цена продажи одной услуги – 72 у.е.;
- коэффициент маржинального дохода – 35 %;
- маржа безопасности (запас прочности) – 21,015 %.

Чему равна величина постоянных затрат (ответ округлите до тысяч):

- а) 157 000 у.е.;
- б) 145 000 у.е.;
- в) 131 000 у.е.;
- г) 115 000 у.е.

4.15. Систему закупок точно в срок можно определить как:

- а) система закупок, при которой predetermined уровень запасов приводит к необходимости возобновить заказ на покупку;
- б) система закупок, которая базируется на ожидаемом спросе на готовую продукцию;
- в) система закупок, которая минимизирует сумму затрат как на поставку, так и на хранение материалов;
- г) систему закупок, при которой договор на закупку материалов предусматривает доставку материалов непосредственно перед их использованием.

4.16. Компания производит единственный продукт «X», нормативные затраты на изготовление единицы которого следующие:

- прямые материальные затраты – 9 у.е.;
- прямые затраты на оплату труда – 14 у.е.
- прямые трудозатраты – 2 человеко-часа;
- ставка распределения производственных накладных расходов – 4,5 у.е на человеко-час;

Надбавка на покрытие непроизводственных расходов – 10% от общей себестоимости производства, а требуемая рентабельность доходов от продаж – 20%

Чему равна цена продажи единицы продукта «X»?

- а) 44,00 у.е.;
- б) 42,24 у.е.;
- в) 40,00 у.е.;
- г) 27,60 у.е.

4.17. Предприятие изготавливает продукты «А» и «В» в совместном (комплексном) производстве из единственного материала «X». В отчетном периоде из 50 тыс. кг сырья «X», введенных в процесс, в точке раздела было идентифицировано 20 тыс. кг «А» и 30 тыс. кг «В». Совместные затраты комплексного производства составляют 90 тыс. у.е. для одного производственного цикла. В точке раздела цена кг «А» составляла 4 у.е., а для «В», соответственно, - 3,8 у.е. При этом обработка продукта «В» может быть продолжена и дальше. После этого продукт можно продать по цене 7 у.е. за кг. Дальнейшая обработка продукта «В» после точки раздела потребует дополнительных затрат в сумме 60 тыс. у.е. Сколько составит изменение операционной прибыли вследствие одного операционного цикла, если будет принято решение о дальнейшей обработке продукта «В» вместо его продажи в точке раздела?

- а) Уменьшится на 10 000 у.е.;
- б) Увеличится на 36 000 у.е.;
- в) Уменьшится на 42 000 у.е.;
- г) Увеличится на 96 000 у.е.

4.18. Побочная продукция – это продукты, которые:

- а) не соответствуют стандартам качества и требуют дополнительных затрат по их исправлению;
- б) имеют незначительную цену продажу и возникают в небольших количествах в процессе производства основной продукции;
- в) не имеют цены продажи или имеют отрицательную стоимость, если их ликвидация требует затрат;
- г) имеют высокую цену продажу и возникают в небольших количествах в процессе производства основной продукции.

4.19. Под понятием «альтернативные затраты» понимаются:

- а) расходы, которые могут быть точно, единственным способом отнесены к конкретной целевой затрате;
- б) затраты, на которые принимаемой решение не оказывает влияния;
- в) затраты, измеряющие возможность, которая потеряна или которой пожертвовали в результате выбора;
- г) расходы, которых можно избежать.

4.20. Компания производит единственный продукт «А», единица которого продается по цене 60 у.е. Производственные затраты за отчетный год составили:

- переменные затраты на единицу - 36 у.е.;
- общие постоянные затраты – 192 000 у.е.

За отчетный год было реализовано 15 000 единиц продукта «А».

Насколько увеличится прибыль компании, если в следующем году она планирует увеличить продажи на 4 % (результата округлить до двух знаков после запятой):

- а) 8,57 %;
- б) 7,50 %;
- в) 6,68 %;
- г) 5,32 %.

4.21. Имеется следующая информация о затратах компании за апрель отчетного года:

	Сумма, у.е.
Амортизация здания офиса	60 000
Расходы на рекламу и продвижение продукции	14 000
Запасы готовой продукции на 1 января	54 000
Зарплата руководства компании	33 000
Амортизация производственного оборудования	18 000
Незавершенное производство на 1 января и 31 января, соответственно	52 000
Основные материалы	100 000
Запасы готовой продукции на 31 января	68 000
Зарплата основного производственного персонала	44 000
Амортизация помещения производственного назначения	31 000
Арендная плата за помещения производственного назначения	22 000
Прочие производственные накладные расходы	16 000

Чему равна себестоимость реализованной продукции:

- а) 217 000 у.е.;
- б) 245 000 у.е.;
- в) 250 000 у.е.;
- г) 291 000 у.е.;

4.22. Производственная компания имеет два основных подразделения и два обслуживающих подразделения, о которых есть следующая информация:

	Основные подразделения		Обслуживающие подразделения	
	Машинный цех	Цех окончательной обработки	подразделение «А»	подразделение «В»
Затраты подразделения	120 000	200 000	50 400	28 000
Занимаемая площадь	4 000	5 000	500	1 000
Количество работников	75	100	10	15
Человеко-часы	10 000	15000		

Компания применяет прямой метод перераспределения затрат обслуживающих подразделений на основные подразделения: затраты подразделения «А» распределяются на основе занимаемой площади, а затраты подразделения «В» - на основе количества работников. Цеховые ставки распределения производственных накладных расходов основных подразделений определяются на основе человеко-часов.

Чему равна ставка распределения производственных накладных расходов в цехе окончательной обработки:

- а) 15,87 у.е.
- б) 15,00 у.е.;
- в) 16,27 у.е.
- г) 16,00 у.е.

4.23. Есть следующая информация о плановых производственных затратах компании на 2017 год:

	Машинный цех	Сборочный цех
основные материальные затраты, у.е.	1 400 000	200 000
основные затраты на оплату труда, у.е.	400 000	1 600 000
производственные накладные расходы, у.е.	1 200 000	800 000

Незавершенное производство по заказу Z на начало 2017 года составляло 12 000 у.е. На завершение этого заказа в течение 2017 года были понесены такие фактические затраты:

- прямые материальные затраты 50 000 у.е.,
- зарплата производственного персонала в цехе 1 - 16 000 у.е.,
- зарплата производственного персонала в цехе 2 - 24 000 у.е.

Чему равна себестоимость заказа Z:

- а) 162 000 у.е.;
- б) 150 000 у.е.;
- в) 142 000 у.е.;
- г) 102 000 у.е.

4.24. Компания внедрила калькулирование по видам деятельности (ABC - костинг) и планирует свои операции в сборочном цехе в таких объемах: закупка – 12 000 деталей, а объем произведенной за год продукции – 16 000 изделий. В течение периода в цех на обработку будет передано 15 000 деталей.

При этом плановые производственные накладные расходы в сборочном цеху включают следующие статьи:

- затраты на приобретение деталей - 240 000 у.е.;
- затраты на установку в изделия деталей, переданных в обработку в течение периода – 600 000 у.е.;
- затраты на упаковку продукции в цехе – 120 000 у.е.

Плановая себестоимость единицы полуфабриката, передаваемого в сборочный цех составляет 30 у.е., а прямые затраты на оплату труда в сборочном цеху – 10 у.е.

Чему равна производственная себестоимость единицы готовой продукции:

- а) 40,0 у.е.;
- б) 67,5 у.е.;
- в) 100,0 у.е.;
- г) 107,5 у.е.

4.25. Финансовый учет отличается от управленческого учета тем, что:

- а) в нем в отличие от управленческого учета используются методы анализа;
- б) он предназначен для внешних пользователей, а управленческий – как для внешних, так и для внутренних пользователей;
- в) он предназначен как для внешних, так и для внутренних пользователей, а управленческий – только для внешних пользователей;
- г) основным объектом финансового учета является компания в целом, а не центры ответственности.

САР/СІРА