



Библиотека CAP/CIPA

Управленческий учет -1

Пробный экзамен

(Июль 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

Есть такая информация о деятельности компании, которая изготавливает и реализует один вид продукта «Z», за отчетный год:

объем производства, единиц	25 000
объем реализации, единиц	25 000
цена реализации единицы, у.е.	50
прямые материалы на единицу, у.е.	15
прямая заработная плата на единицу, у.е.	8
производственные накладные затраты (в т.ч. постоянные 80%), у.е.	400 000
административные затраты (в т.ч. переменные 10%), у.е.	90 000
комиссионные выплаты продавцам, у.е.	4% от продаж
постоянные затраты на сбыт, у.е.	70 680

На начало и конец отчетного года у компании не было остатков незавершенного производства, готовой продукции, а также дебиторской и кредиторской задолженностей.

Требуется:

- 1.1 Определите себестоимость единицы продукта «Z» в системе калькуляции себестоимости по переменным издержкам (директ-костинг).
- 1.2 Определите себестоимость реализованного в отчетном году продукта «Z» в системе калькуляции себестоимости по переменным издержкам (директ-костинг).
- 1.3 Определите величину постоянных затрат за отчетный год.
- 1.4 Определите общий маржинальный доход компании за отчетный год.
- 1.5 Определите операционную прибыль (убыток) компании за отчетный год в системе калькуляции себестоимости по переменным издержкам (директ-костинг).
- 1.6 Определите точку безубыточности в натуральном выражении.
- 1.7 Определите точку безубыточности в стоимостном выражении.
- 1.8 Определите маржу безопасности (запас прочности) в %.
- 1.9 Определите силу операционного рычага (*результат округлите до двух знаков после запятой*).
- 1.10 Определите, на сколько процентов возрастет прибыль, если объем производства и реализации будет увеличен на 5 % (*результат округлите до двух знаков после запятой*).
- 1.11 Определите объем деятельности, обеспечивающий получение чистой прибыли в размере 60 032 у.е. при ставке налога на прибыль 20% и неизменной цене, переменных затратах на единицу и постоянных затратах.
- 1.12 Определите операционную прибыль компании в следующем периоде, если объем реализации в единицах будет увеличен на 4%, а коэффициент маржинального дохода составит 0,5 при неизменной величине постоянных затрат и цене реализации.

Задание 2

Компания изготавливает и реализует два вида продукции «X» и «Y», для формирования себестоимости которых применяется калькуляция с полным распределением затрат.

В течение периода было изготовлено и реализовано 60 000 единиц продукции «X» и 10 000 единиц продукции «Y».

Кроме того, есть следующая информация о процессе производства этих видов продукции в расчете на единицу:

	Продукция «X»	Продукция «Y»
Основные материалы на единицу, кг	30	45
Стоимость 1 кг основных материалов, у.е.	2	2
Прямые трудозатраты, у.е.	12	18
Время производства, часы	1	1,5

Производственные накладные расходы составляют 1 650 000 у.е. и распределяются на основе часов прямого труда.

Требуется:

- 2.1 Определите стоимость основных материалов, приходящихся на единицу продукта «X».
- 2.2 Определите первичные затраты на единицу продукта «X».
- 2.3 Определите плановую ставку распределения производственных накладных расходов, которую компания применяет в настоящее время.
- 2.4 Определите себестоимость продукта «X», рассчитанную согласно калькулированию, применяющемуся в компании в настоящее время.

Предположим, что производственные накладные расходы (ПНР) компании можно сопоставить с такими видами деятельности:

Вид деятельности	Носитель (фактор) расходов	Производственные накладные расходы, у.е.	Продукция «X»	Продукция «Y»
Настройка оборудования	Количество проверок	384 000	2 000	1 200
Пайка	Количество точек спайки	900 000	120 000	280 000
Доставка	Количество доставок	246 000	800	400
Обслуживание оборудования	Машино-часы	120 000	54 000	66 000
Итого		1 650 000		

- 2.5 Определите распределенную на единицу продукта «X» величину ПНР, относящихся к деятельности по настройке оборудования
- 2.6 Определите распределенную на единицу продукта «X» величину ПНР, относящихся к деятельности по пайке.
- 2.7 Определите распределенную на единицу продукта «X» величину ПНР, относящихся к доставке (результат округлить до двух знаков после запятой).

- 2.8** Определите распределенную на единицу продукта «X» величину ПНР, относящихся к обслуживанию оборудования.
- 2.9** Определите общую сумму ПНР, распределенных на единицу продукта «X» на основе видов деятельности.
- 2.10** Определите совокупные затраты на производство единицы продукта «X» на основе видов деятельности.
- 2.11** Как будут учитываться затраты на энергию, связанные с работающим оборудованием?
- а) Как затраты на уровне единицы продукции.
 - б) Как затраты на уровне партии продукции.
 - в) Как затраты на уровне обеспечения выпуска продукции.
 - г) Как затраты на уровне обеспечения функционирования производственной структуры.

Задание 3

Компания изготавливает и реализует удобрения по цене 46 у.е. за литр. Производство 1 литра требует понесения таких затрат:

- прямые материалы – 12 у.е.
- прямая заработная плата – 8 у.е.
- производственные накладные расходы (2/3 составляет переменная часть) – 18 у.е.

Распределение производственных накладных расходов обычно осуществляется, исходя из полной мощности компании в объеме 160 000 литров.

Постоянные операционные затраты за период составляют 870 600 у.е.

Инвестированный в компанию капитал составляет 58 494 000 у.е.

Требуется:

- 3.1** Чему равны общие переменные затраты на 1 литр.
- 3.2** Чему равна себестоимость 1 литра при калькуляции с полным распределением затрат.
- 3.3** Чему равны основные затраты на 1 литр.
- 3.4** Чему равна величина совокупных производственных накладных расходов.
- 3.5** Чему равна цена 1 литра удобрений, если для ценообразования используется метод «затраты плюс» и надбавка составляет 25 % к общим переменным затратам.
- 3.6** Каков должен быть процент надбавки, если компания планирует заработать прибыль в сумме 3 507 600 у.е., работая на уровне полной мощности, и устанавливать наценку к себестоимости с полным распределением затрат (*результат представить в виде процента*).
- 3.7** Чему будет равна сумма надбавки на 1 литр, если компания желает получить рентабельность на инвестированный капитал в сумме 10% и устанавливать наценку к основным затратам, работая на уровне полной мощности.
- 3.8** Чему должны быть равны целевые производственные затраты компании на 1 литр, если компания планирует устанавливать 15% наценку к полным издержкам (*результат округлить до целого числа*).
- 3.9** На предприятие поступило предложение от нового клиента на реализацию ему 30 000 литров удобрений. Это потребует от компании дополнительных затрат на доставку в сумме 4 у.е. на 1 литр. Чему будет равна минимальная цена специального заказа, если компания действует на полную мощность и у нее на данный момент нет возможностей их расширить.

Задание 4

Есть такая информация о затратах на оплату труда в производственном подразделении за отчетный период:

	Основной персонал	Вспомогательный персонал
Зарплата за отработанное время в пределах нормальной рабочей недели, у.е.	48 500	31 800
Сверхурочное время, часы	10	10
Базовая ставка, у.е. за час	160	280
Надбавка за 1 час сверхурочного времени (% к базовой ставке)	50	50
Премии за общий напряженный график работ за период	5400	8700
Премия, начисленная персоналу за сверхурочное время, возникшее при ускорении выполнения заказа по просьбе клиента	300	170

Требуется:

- 4.1 Чему равна величина надбавки за сверхурочное время для основного персонала.
- 4.2 Чему равна величина надбавки за сверхурочное время для вспомогательного персонала.
- 4.3 Чему равны прямые затраты на оплату труда.
- 4.4 Чему равны косвенные затраты на оплату труда.
- 4.5 В какую категорию НЕ входят прямые расходы на труд?
 - а) Себестоимость единицы реализованной продукции.
 - б) Основные затраты компании.
 - в) Добавленные затраты компании.
 - г) Заработная плата административного персонала.

Задание 5

По каждому из ниже приведенных вопросов **выберите наилучший ответ.**

5.1. Компания изготавливает два продукта «А» и «В» из одного вида сырья. Комплексные (совместные) расходы на производство составляют 99 800 у.е. В точке раздела ожидается выход 30 тыс. единиц продукта «А» и 10 тыс. продукта «В». Цена реализации единицы продукта «А» составляет 5,00 у.е., а единицы продукта В - 3,75 у.е. В ходе производства также изготавливается 1000 единиц побочного продукта «Х», который можно реализовать по 2 у.е. за единицу. Основные продукты подвергаются дальнейшей обработке, после чего их цена продажи составляет: продукт «А» - 6,5 у.е., а продукт «В» - 4,5 у.е. Чему равна сумма комплексных расходов, распределенных на единицу продукта «А», если компания использует метод стоимости продаж, а учет побочного продукта осуществляется в момент его фактического производства?

- а) 2,70 у.е.
- б) 2,66 у.е.
- в) 2,65 у.е.
- г) 2,61 у.е.

5.2. Компания производит и реализует один вид продукции. Следующая информация относится к некоторым бюджетным и фактическим показателям деятельности компании за год:

Нормативные показатели:

- машино-часы на единицу продукции	2
- ставка распределения переменных производственных накладных расходов на 1 машино-час, у.е./машино-час	3

Фактические показатели:

- произведено продукции, ед.	5 000
- машино-часы	10 500
- совокупные переменные накладные производственные расходы, у.е.	28 000

Чему равно отклонение переменных производственных накладных расходов по эффективности?

- а) 0.
- б) 1 500 у.е., неблагоприятное.
- в) 2 000 у.е., благоприятное.
- г) 3 500 у.е., неблагоприятное.

5.3. В функции смешанных затрат ($y=a+b*x$), относящихся к обслуживанию оборудования, коэффициент «b» изменился в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим годом. Что из ниже перечисленного скорее всего может объяснить это изменение?

- а) Уменьшение ставки заработной платы основных производственных рабочих.
- б) Увеличение объема производства продукции.
- в) Замена старого оборудования новым.
- г) Увеличение стоимости смазочных материалов.

5.4. Компания использует систему ЛТ (точно в срок). Если в течение июня начато производство 250 000 единиц продукции, то сколько условных единиц продукции будет, вероятно, произведено в этом месяце?

- а) Почти 250 000 ед.
- б) Намного больше чем 250 000 ед.
- в) Намного меньше чем 250 000 ед.
- г) Для подсчета точного количества таких единиц необходимо больше информации.

5.5. В мае 2018 года прибыль компании, определенная с помощью калькуляции себестоимости с полным распределением (абсорпшен костинг), составила 2000 у.е. Если бы компания использовала калькуляцию себестоимости по переменным издержкам (директ костинг), то за этот же период убыток составил бы 3 000 у.е. Нормальная ставка распределения постоянных производственных накладных расходов - 2 у.е. на единицу продукции. В мае было реализовано 10 000 единиц продукции. На начало месяца остатки продукции равны нулю. Чему равен объем производства продукции компании в мае?

- а) 12 500 единиц.
- б) 10 500 единиц.
- в) 9 500 единиц.
- г) 7 500 единиц.

5.6. В определенном производственном процессе материал «X» добавляется, когда партия продукции завершена обработкой на 70 %. Затраты на обработку добавляются равномерно в течение процесса производства. Если указанный производственный процесс завершен на 50 %, то будут ли указанные ниже статьи затрат включаться в расчет условных единиц в незавершенном производстве:

- | | <i>материал «X»</i> | <i>затраты на обработку</i> |
|----|---------------------|-----------------------------|
| а) | нет | нет |
| б) | да | нет |
| в) | да | да |
| г) | нет | да |

5.7. Компания производит и продает единственный продукт «Сигма». Калькулирование его себестоимости осуществляется по нормативным затратам. Есть такая информация о деятельности компании за отчетный период:

Фактические затраты на прямые материалы, приобретенные и использованные в течение периода	62 400 у.е.
Отклонение материальных затрат по цене	4 800 у.е., неблагоприятное
Общее отклонение по материальным затратам	14 400 у.е., неблагоприятное

Нормативные затраты на 1 м материала

6 у.е.

Чему равны фактические затраты на 1 м материалов?

- а) 7,20 у.е.
- б) 6,50 у.е.
- в) 6,00 у.е.
- г) 5,00 у.е.

5.8. Компания разрабатывает бюджет движения денежных средств на следующий год. Входящий остаток дебиторской задолженности на начало следующего года ожидается в сумме 460 000 у.е. Компания намерена получить доход от реализации товаров в сумме 5 400 000 у.е. Продажи осуществляются равномерно в течение года. 80% продаж осуществляются в кредит. Дебиторы платят на следующий месяц после осуществления им поставки товаров. Безнадежные долги отсутствуют.

Чему равна плановая сумма поступлений от покупателей на следующий год:

- а) 5 040 000 у.е.
- б) 5 410 000 у.е.
- в) 5 500 000 у.е.
- г) 5 890 000 у.е.

5.9. В статичном бюджете компании на плановый период есть следующая информация:

Доход от продаж продукции	100 000 у.е.
Затраты на основные материалы	40 000 у.е.
Затраты на оплату труда основного персонала	20 000 у.е.
Переменные производственные накладные расходы	15 000 у.е.
Постоянные производственные накладные расходы	10 000 у.е.

Плановый объем продаж составляет 1 000 единиц продукции.

Чему была бы равна прибыль в гибком бюджете, если бы в анализируемом периоде фактический объем продаж составил 1 200 единиц продукции?

- а) 35 000 у.е.
- б) 22 000 у.е.
- в) 20 000 у.е.
- г) 17 000 у.е.

5.10. В бюджете на март 2018 года компания запланировала объем продаж 600 единиц продукта «А» по цене 500 у.е. за единицу. Это обеспечивает соотношение маржинального дохода к доходу от продаж в размере 25%. Фактический объем реализации за указанный период составил 642 единицы по цене 465 у.е. за единицу, а фактическое соотношение маржинального дохода к доходу от продаж – 20 %. Чему равно отклонение по объему продаж?

- а) 5 350 у.е.
- б) 5 250 у.е.
- в) 5 150 у.е.
- г) 5 050 у.е.

5.11. Компания имеет два основных подразделения (А и В) и два обслуживающих (Х и Y), о деятельности которых в отчетном периоде есть следующая информация:

	Подразделения			
	А	В	Х	Y
Площадь, м ²	240	160	200	200
Количество сотрудников	40	120	10	20
Производственные накладные расходы, у.е.	40 000	60 000	80 000	20 000

Производственные накладные расходы цеха Х перераспределяются на основные подразделения на основе площади занимаемых ими помещений. Какова величина затрат цеха Х, перераспределенная на цех В с использованием прямого метода?

- а) 35 000 у.е.

- б) 34 000 у.е.
- в) 33 000 у.е.
- г) 32 000 у.е.

5.12. Компания продает 1 000 000 единиц товара «А» ежегодно. Продажи осуществляются равномерно в течение года. Расходы на хранение 1 единицы товара на складе составляют 5 у.е. Затраты на размещение одного заказа поставщику на поставку этого товара равны 40 у.е.

Чему равен экономически обоснованный (оптимальный) размер заказа?

- а) 8 000 единиц.
- б) 4 000 единиц.
- в) 2 828 единиц.
- г) 2 000 единиц.

5.13. Контролируемые затраты – это:

- а) будущие предполагаемые затраты, которые будут отличаться при различных альтернативах;
- б) затраты, фактическая сумма которых обычно не будет отличаться от нормативной (бюджетной) суммы;
- в) затраты, на которые можно напрямую повлиять на определенном уровне управления в течение определенного отрезка времени;
- г) затраты, сумма которых внутри области релевантности остается полупостоянной определенный отрезок времени.

5.14. Компания запланировала продажу 20 000 единиц продукции в 2018 году, запасы незавершенного производства на конец года должны быть равны 1 000 единиц и запасы незавершенного производства на начало 2018 года составляли 600 единиц. Все остальные запасы равны нулю. Сколько готовых единиц продукции необходимо произвести?

- а) 19 600 единиц.
- б) 20 000 единиц.
- в) 20 400 единиц.
- г) 21 400 единиц.

5.15. Хорошая система бюджетирования способствует изучению менеджерами деятельности компании на этапе планирования с целью:

- а) выявления сверхбюджетных статей прошлого периода;
- б) выявления недостатков, которые могли остаться незамеченными;
- в) завершения составления бюджета вовремя;
- г) премирования менеджеров за хорошую работу.

5.16. У компании «Престиж» плановые затраты прямых материалов составляют 2 300 000 у.е., плановые прямые трудозатраты – 6 000 000 у.е. и плановые производственные накладные расходы (ПНР) – 1 200 000 у.е. Руководство компании уверено, что ПНР возрастают пропорционально прямым часам труда. Предположим, что ставка оплаты прямого труда составляет 25 у.е. в час. Чему равна плановая норма ПНР?

- а) 0,20 у.е.
- б) 0,52 у.е.
- в) 4,00 у.е.
- г) 5,00 у.е.

Следующая информация относится к вопросам 5.17 и 5.18.

Ниже приведены данные по запасам и закупкам материала, используемого для производства продукции:

	<i>Количество, единиц</i>	<i>Стоимость за единицу, у.е.</i>
Запасы на 1 июня	700	11,5
3 июня	1 000	10,4

10 июня	800	10,8
20 июня	300	9,8

Всего в июне было отпущено в производство 2 350 единиц материала.

5.17. Чему равна стоимость материалов, отпущенных в производство, рассчитанная по методу средневзвешенной стоимости (результат округлите до целых чисел)?

- а) 24 855 у.е.
- б) 25 204 у.е.
- в) 25 470 у.е.
- г) 30 210 у.е.

5.18. Чему равна стоимость материалов, отпущенных в производство, рассчитанная по методу ФИФО?

- а) 24 120 у.е.
- б) 24 855 у.е.
- в) 25 470 у.е.
- г) 30 210 у.е.

5.19. Компания использует фактическую позаказную калькуляцию для определения себестоимости заказов. На заказ № 15/1 было использовано материалов на общую сумму 5 500 у.е., начислена заработная плата основным производственным рабочим в сумме 3 600 у.е. из расчета 80 у.е./час. Фактические производственные накладные расходы составили за месяц 300 000 у.е. и было отработано всего в этом месяце 4 000 трудо-часов. Чему равна производственная себестоимость заказа № 15/1, если базой распределения производственных накладных расходов служат трудо-часы основных производственных рабочих?

- а) 12 475 у.е.
- б) 13 700 у.е.
- в) 14 100 у.е.
- г) 14 600 у.е.

5.20. Имеются данные по сметным и фактическим производственным накладным расходам для компании, которая использует нормальную калькуляцию для распределения ПНР на заказы:

Сметные ПНР, у.е.	250 000
Сметные машино-часы	5 000
Фактические ПНР, у.е.	254 800
Фактические машино-часы	4 900

Чему равна сумма распределенных ПНР?

- а) 245 000 у.е.
- б) 250 000 у.е.
- в) 254 800 у.е.
- г) 260 000 у.е.

5.21. На 31 декабря 2017 года остатки на счетах компании равны:

Запасы материалов, у.е.	250 000
Незавершенное производство, у.е.	100 000
Запасы готовой продукции, у.е.	150 000

Известно, что себестоимость реализованной за год продукции равна 500 000 у.е. и производственные накладные расходы (ПНР) перераспределены на 30 000 у.е. Какой будет себестоимость реализованной продукции, если компания перераспределенные ПНР распределяет между себестоимостью реализованной продукции и другими соответствующими статьями?

- а) 475 000 у.е.

- б) 480 000 у.е.
- в) 485 000 у.е.
- г) 520 000 у.е.

Следующая информация относится к вопросам 5.22 и 5.23.

Ниже представлена следующая информация об одном из производственных процессов компании за май:

Стадия завершенности производства			
	Количество единиц продукции	Материалы, %	Затраты на обработку, %
Незавершенное производство на начало мая	12 000	100	25
Введено в производство в мае	100 000	-	-
Незавершенное производство на конец мая	18 000	80	35

По состоянию на начало мая незавершенное производство включало в себя 10 946 у.е. затрат на обработку. В течение мая затраты на обработку в этом процессе составили 289 954 у.е. Затраты на обработку возникают равномерно на протяжении всего производственного цикла данного процесса.

5.22. Используя метод ФИФО, подсчитайте количество условных (эквивалентных) единиц по затратам на обработку данного процесса в мае.

	<i>Материалы</i>	<i>Добавленные затраты</i>
а)	82 000	91 300
б)	96 400	94 000
в)	96 400	97 300
г)	108 400	100 300

5.23. Используя метод средневзвешенной стоимости, определите затраты на обработку единицы продукции в мае.

- а) 2,89 у.е.
- б) 2,98 у.е.
- в) 3,00 у.е.
- г) 3,08 у.е.

5.24. В процессе производства образуются отходы, которые учитываются как отходы, связанные со всеми заказами. Отходы не подвергаются дальнейшей переработке и имеют незначительную рыночную стоимость. Укажите правильную журнальную запись в момент продажи отходов.

- а) Дт Денежные средства
Кт Распределенные общепроизводственные накладные расходы
- б) Дт Денежные средства
Кт Себестоимость реализованной продукции
- в) Дт Денежные средства
Кт Запасы (отходы)
- г) Дт Денежные средства
Кт Прочая неоперационная прибыль

5.25. В результате совместного (комплексного) производства получают продукты А, Б, и В. Общие (комплексные) затраты составляют 85 000 у.е. В точке раздела продукты не имеют рыночной стоимости и подвергаются дальнейшей обработке.

	<i><u>Продукт А</u></i>	<i><u>Продукт Б</u></i>	<i><u>Продукт В</u></i>
Затраты на обработку после точки раздела, у.е.	20 000	16 000	12 000
Цена за литр готовой продукции после дополнительной обработки, у.е./литр	20	24	28
Выход, литры	4 000	3 000	2 000

Определите сумму комплексных затрат, распределенных на продукт А по методу чистой стоимости реализации.

- а) 31 154 у.е.
- б) 31 875 у.е.
- в) 32 692 у.е.
- г) 35 417 у.е.

САР/СІРА