



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Управленческий учет -1**

**Пробный экзамен**

(Июль 2019 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](mailto:info@capcipa.biz).

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Задание 1

Компания использует метод ФИФО для учета выбытия запасов и позаказный метод калькулирования себестоимости продукции. При этом нормативный брак планируется 5% от количества произведенной продукции.

Главный бухгалтер компании ушел на больничный, и Вас приглашают помочь менеджеру компании. Для этого Вам предоставили такую информацию:

*Остатки по счетам на 1 января 2018 г.:*

Материалы	40 420 у.е.
НЗП (заказ Z-2)	57 300 у.е.
Готовая продукция (заказ Z-1)	49 200 у.е.

Все заказы компания изготавливает в одном производственном цехе.

*В течение 2018 г. были понесены следующие прямые затраты (у.е.):*

<b>Материальные затраты:</b>	
Заказ Z-2	17 000
Заказ Z-4	?
Заказ Z-6	54 500
<b>Затраты на оплату труда:</b>	
Заказ Z-2	35 600
Заказ Z-4	43 480
Заказ Z-6	368 часов по 200 у.е. за 1 час

Для изготовления заказа Z-4 компания использует уникальный материал X, в отношении наличия и закупок которого имеются следующие данные:

<i>Дата</i>	<i>Количество, ед.</i>	<i>Стоимость за единицу, у.е.</i>
Остаток на 1 января	2 000	9,00
10 февраля	650	10,00
25 апреля	700	10,25
24 июня	570	11,00
9 сентября	800	11,50
16 ноября	630	12,50

На конец года по итогам инвентаризации на складе находилось 1 200 ед. материала X.

В 2018 году компания использует коэффициент списания накладных производственных расходов в размере 150% от прямых трудовых затрат в денежном выражении.

На протяжении 2018 года:

- заказы Z-2 и Z-4 были завершены;
- заказы Z-1 и Z-2 были отгружены покупателям.

Заказ Z-1 состоит из 2 000 ед., заказ Z-2 – из 5 000 ед., заказ Z-4 – из 4 800 ед. продукции.

**Требуется:**

- 1.1. Рассчитайте себестоимость единицы продукции Заказа Z-1.
- 1.2. Определите себестоимость заказа Z-2 до учета бракованной продукции.
- 1.3. Рассчитайте себестоимость единицы продукции Заказа Z-2 до учета бракованной продукции.
- 1.4. Чему равны прямые материальные затраты на Заказ Z-4?
- 1.5. Определите себестоимость заказа Z-4.

- 1.6. Определите себестоимость заказа Z-6.
- 1.7. В заказе Z-2 было выявлено 50 единиц бракованной продукции. Текущая продажная стоимость бракованных изделий равна 20 у.е. за единицу продукции. Определите себестоимость заказа Z-2 с учетом брака.
- 1.8. Какая сумма будет отражена на счете «Себестоимость реализованной продукции» до учета недо-(пере-) распределенных ПНР?
- 1.9. Предположите, что за 2018 год фактические ПНР составили 227 420 у.е.
- 1.9.1. Рассчитайте сумму недо-(пере-) распределенных ПНР в 2018 году.
- 1.9.2. Укажите характер ПНР: недораспределенные или перераспределенные.
- перераспределенные ПНР;
  - недораспределенные ПНР.

## Задание 2

Практическая мощность компании «Небесный миндаль» составляет 20 000 единиц продукции в год. В 2018 году было изготовлено и реализовано 15 000 единиц продукции по цене 50 у.е. за единицу. Производственные переменные затраты на единицу составили 18 у.е. Также компания выплачивала комиссионные продавцам за реализованную продукцию в размере 4% от продаж.

Постоянные затраты за год составили:

- производственные затраты – 180 000 у.е.;
- административные затраты – 90 000 у.е.;
- реализационные затраты – 60 000 у.е.

На начало и конец года у компании НЕ было остатков незавершенного производства и готовой продукции.

**Требуется:**

- Рассчитайте переменные затраты компании за 2018 год.
- Рассчитайте маржинальный доход компании за 2018 год.
- Рассчитайте постоянные затраты компании за 2018 год.
- Определите операционную прибыль компании за 2018 год.
- Определите точку безубыточности компании в единицах продукции.
- Определите точку безубыточности компании в стоимостном выражении.
- Определите маржу безопасности (запас прочности) компании в единицах продукции.
- Выберите правильный ответ, объясняющий значение маржи безопасности, полученного в п. 2.7.
  - Компания может увеличить выпуск и реализацию продукции на рассчитанное в п.2.7 количество единиц без риска увеличения постоянных затрат;
  - Компания может сократить выпуск и реализацию продукции на рассчитанное в п.2.7 количество единиц прежде чем начнет терпеть убытки;
  - Компания может сократить выпуск и реализацию продукции на рассчитанное в п.2.7 количество единиц прежде чем начнут сокращаться постоянные расходы;
  - Компания не может сократить выпуск и реализацию продукции более, чем на рассчитанное в п.2.7 количество единиц.
- Определите степень операционного рычага.
- Предположите, что компания приняла заказ на изготовление 3 000 единиц продукции дополнительно к 15 000 единицам. Используя результат, полученный в пункте 2.9, определите, на сколько процентов увеличится прибыль компании.

- 2.11.** Предположите, что компания приняла заказ на изготовление 3 000 единиц продукции дополнительно к 15 000 единицам. Рассчитайте цену реализации продукции для дополнительного заказа, если руководство компании ожидает, что принятие заказа приведет к увеличению прибыли на сумму 45 000 у.е.

### Задание 3

Компания «Рубин» производит и продает один вид продукции. В отчетном периоде компания использует только 90 % своих производственных мощностей, что составляет 117 000 единиц продукции в месяц. При этом совокупные ежемесячные затраты составляют 955 750 у.е. Если бы компания работала на полную мощность величина этих затрат была бы равна 1 050 000 у.е.

Сумма совокупных постоянных издержек будет неизменной при любых объемах деятельности вплоть до достижения компанией полной мощности.

При существующей обычной цене на продукцию коэффициент маржинального дохода компании равен 60 %.

К компании обратился новый клиент с предложением о продаже ему в течение месяца 16 000 единиц продукции по цене, которая на 20 % ниже стандартной отпускной цены компании «Рубин». Если компания примет этот заказ, то ожидается, что текущие продажи снизятся на одну единицу к каждому десяти единицам, проданным по данному заказу.

**Требуется:**

- 3.1. Определите полную производственную мощность компании.
- 3.2. Определите переменные издержки на единицу продукции для текущего уровня деятельности компании методом наибольшего и наименьшего значений.
- 3.3. Определите общие постоянные издержки для текущего уровня деятельности компании.
- 3.4. Определите обычную цену единицы продукции. Ответ округлите до трех знаков после запятой.
- 3.5. Определите цену единицы продукции для специального заказа.
- 3.6. Определите потерю маржинального дохода от снижения продаж по обычным ценам в случае принятия специального заказа. Результат промежуточных расчетов не округляйте.
- 3.7. Определите маржинальный доход, который заработает компания от специального заказа.
- 3.8. Определите изменение финансового результата деятельности компании в случае принятия специального заказа.
  - 3.8.1. Рассчитайте сумму изменения финансового результата.
  - 3.8.2. Укажите характер изменения финансового результата.
    - а) Дополнительная прибыль;
    - б) Дополнительный убыток.

### Задание 4

Вследствие стихийного бедствия были затоплены производственные здания и помещение офиса. Для оформления страхового возмещения компании «Веселый Роджер» необходимо определить себестоимость уничтоженных запасов. Бухгалтер и руководитель производства смогли сохранить только небольшую часть учетной информации.

Согласно информации руководителя производства:

- -прямые затраты на оплату труда в отчетном периоде составили 480 000 у.е.,
- сырьё было приобретено на сумму 620 000 у.е.,
- -общая сумма прямых производственных затрат (первичных затрат) составила 940 000 у.е.,

- -производственные накладные расходы составили 70% от суммы конверсионных (добавленных) затрат.

Бухгалтерская информация показывала следующее:

- выручка от реализации продукции с начала года и до даты наводнения - 3 100 000 у.е.,
- валовая прибыль – 40% от выручки от реализации продукции, представленной выше.
- себестоимость готовой продукции, имеющейся в наличии для продажи за период с начала года и до даты наводнения – 2 010 000 у.е.

Кроме этого, с помощью резервной копии базы данных, сохранившейся у бухгалтера, стало известно, что остатки сырья на начало года составляли 56 000 у.е., незавершенного производства – 140 000 у.е., а готовой продукции – 90 000 у.е.

**Требуется определить на дату наводнения:**

- 4.1. стоимость остатков запасов сырья;
- 4.2. стоимость остатков запасов готовой продукции;
- 4.3. сумму затрат с начала года и до даты наводнения;
- 4.4. стоимость остатков незавершенного производства.

## Задание 5

По каждому из ниже приведенных вопросов **выберите наилучший ответ. На каждый вопрос дайте только один ответ.**

5.1. Нормы этического поведения бухгалтера по управленческому учету предусматривают:

- а) конфиденциальность;
- б) независимость;
- в) компетентность;
- г) все ответы верны.

5.2. Полные затраты на единицу продукции при производстве 10 000 единиц равны 20 у.е., а при уровне производства 15 000 единиц – 16 у.е. Чему равны приростные затраты на единицу продукции, если постоянные затраты не меняются при вышеуказанных объемах производства?

- а) 8 у.е.;
- б) 10 у.е.;
- в) 12 у.е.;
- г) Недостаточно информации для расчета.

5.3. Компания планирует прекратить производство одного вида продукции, который приносит маржинальный доход в сумме 45 000 у.е. и на который распределяются производственные накладные расходы (ПНР) в сумме 76 000 у.е. Чему равна сумма неустраняемых затрат, если в случае прекращения производства этого вида продукции общая прибыль компании увеличится на 5 000 у.е.?

- а) 26 000 у.е.;
- б) 31 000 у.е.;
- в) 50 000 у.е.;
- г) 76 000 у.е.

5.4. Какие затраты скорее всего могут контролироваться менеджером отдела реализации?

- а) Затраты на хранение продукции;
- б) Затраты на амортизацию транспортных средств, используемых для доставки продукции клиентам;
- в) Затраты на приобретение товаров у поставщиков;
- г) Затраты на комиссионные вознаграждения продавцам продукции.

**5.5.** На конец года на предприятии работало 1 500 человек. В течение года было принято на работу 80 человек и уволилось 50 человек. Какой общий объем выпущенной продукции в стоимостном выражении, если производительность труда составила 10 500 у.е. на человека?

- а) 15 435 000 у.е.;
- б) 15 592 500 у.е.;
- в) 15 750 000 у.е.;
- г) 15 907 500 у.е.

**5.6.** Нормативный коэффициент распределения ПНР, который обычно применяется при списании ПНР на заказ при нормальном калькулировании, определяется делением:

- а) суммы фактических ПНР на фактический объем;
- б) суммы фактических ПНР на планируемый объем;
- в) суммы планируемых ПНР на фактический объем;
- г) суммы планируемых ПНР на планируемый объем

**Следующая информация относится к вопросам 5.7 и 5.8.**

Компания имеет три производственных подразделения: П1, П2, П3 и два обслуживающих подразделения: О1 и О2.

Затраты обслуживающего подразделения О1 перераспределяются на основе трудо-часов, отработанных работниками этого подразделения в других подразделениях.

Затраты обслуживающего подразделения О2 перераспределяются пропорционально площади, занимаемой другими подразделениями.

Ниже приведена информация, касающаяся затрат обслуживающих подразделений, трудо-часов, отработанных работниками подразделения О1 и площади, занимаемой подразделениями.

	Обслуживающие подразделения		Производственные подразделения		
	О1	О2	П1	П2	П3
Затраты, у.е.	180 000	250 000			
О1, трудо-часы		100	800	700	400
О2, площадь, кв. м	1 000		3 000	3 500	2 500

**5.7.** Используя прямой метод, определите, какая сумма затрат обслуживающих подразделений, перераспределенных на производственное подразделение П2.

- а) 150 500 у.е.;
- б) 158 421 у.е.;
- в) 163 333 у.е.;
- г) 163 538 у.е.

**5.8.** Используя метод уравнений, определите, какая сумма затрат обслуживающего подразделения О1 подлежит перераспределению на производственные подразделения.

- а) 192 500 у.е.;
- б) 193 476 у.е.;
- в) 205 000 у.е.;
- г) 206 030 у.е.

**5.9.** В компании используется попроцессная калькуляция. Ниже приведена отчетная информация о деятельности компании за период:

- материалы, отпущенные в производство	2 000 ед. по цене 4,5 у.е. за ед.
- добавленные затраты	13 340 у.е.
- нормативные потери	- 5 % от отпущенных в производство материалов, возможная цена продажи составляет 3 у.е. за ед.
- сверхнормативные потери	150 ед.

У компании отсутствуют остатки незавершенного производства на начало и на конец отчетного периода. Потери выявляются и учитываются в конце процесса.

Чему равна себестоимость единицы готового продукта, выпущенного в отчетном периоде?

- а) 11,0 у.е.;
- б) 11,2 у.е.;
- в) 11,6 у.е.;
- г) 11,8 у.е.

**Следующая информация относится к вопросам 5.10 и 5.11**

Компания использует попроцессную калькуляцию. Ниже приведена информация за июнь 2019 года, относящаяся к процессу:

	Количество единиц	Процент завершенности	
		Материалы	Добавленные затраты
Незавершенное производство на 1 июня	6 000	60%	45%
Начато обработкой в июне	65 000		
Незавершенное производство на 30 июня	4 000	35%	20%

**5.10.** Используя метод средневзвешенной, определите количество условных (эквивалентных) единиц по добавленным затратам.

- а) 67 800 условных (эквивалентных) единиц
- б) 69 000 условных (эквивалентных) единиц;
- в) 69 600 условных (эквивалентных) единиц;
- г) 71 000 условных (эквивалентных) единиц.

**5.11.** Используя метод ФИФО, определите количество условных (эквивалентных) единиц по материалам

- а) 64 800 условных (эквивалентных) единиц
- б) 68 400 условных (эквивалентных) единиц;
- в) 70 800 условных (эквивалентных) единиц;
- г) 72 000 условных (эквивалентных) единиц.

**5.12.** Укажите НЕПРАВИЛЬНОЕ утверждение, касающееся системы ABC–костинг:

- а) в системе ABC–костинг производственные виды деятельности классифицируются в иерархической последовательности;
- б) система ABC–костинг может использоваться как в производственной компании, так и в компании, оказывающей услуги;
- в) использование ABC–костинг в компании, производящей один вид продукции, как правило, предпочтительнее, чем в компании, производящей несколько видов продукции;
- г) система ABC–костинг позволяет более точно рассчитать себестоимость продукции по сравнению с традиционными методами калькулирования.

**5.13.** Компания совместно производит два продукта X и Y. Комплексные (совместные) затраты за период составляют 500 000 у.е. Выручка в точке раздела составляет 750 000 у.е. за 15 000 л продукта X и 1 250 000 у.е. за 20 000 л продукта Y. Используя метод продаж в точке раздела, определите затраты на 1 л каждого продукта.

	Продукт X	Продукт Y
а)	12,50 у.е.	12,50 у.е.
б)	12,50 у.е.	15,63 у.е.
в)	14,29 у.е.	12,50 у.е.
г)	14,29 у.е.	15,63 у.е.

**5.14.** Есть такая информация о выходе продуктов «X», «Y» и «Z», которые являются результатом комплексного производства:

Продукт	Характеристика	Объем производства, л	Цена реализации, у.е. за л
X	основной	48 000	30
Y	основной	32 000	40
Z	побочный	10 000	5

Остатки незавершенного производства и запасов по обоим основным продуктам отсутствуют. Комплексные затраты за период составили 850 000 у.е. Стоимость последующей обработки побочного продукта после точки раздела составляет 2 у.е. за л.

Какая себестоимость единицы продукта «У», если для распределения комплексных затрат применяется метод натуральных показателей, а учет побочного продукта осуществляется в момент производства:

- а) 9,44 у.е.
- б) 10,00 у.е.
- в) 10,25 у.е.
- г) 10,63 у.е.

**5.15.** Компания использует 8 000 единиц материала X в год, цена покупки которого равна 50 у.е. за штуку, а стоимость размещения заказа составляет 120 у.е. Годовые расходы на хранение материала X равны 6% от его покупной цены. Чему равен оптимальный размер заказа материала X (с учетом округления)?

- а) 462 ед.
- б) 566 ед.
- в) 800 ед.
- г) 1 131 ед.

**5.16.** Почему компания, использующая метод управления запасами «точно в срок» (JIT), вероятно, получит одинаковую чистую прибыль при калькулировании себестоимости с полным распределением затрат и калькулировании по переменным затратам?

- а) Потому что при методе JIT постоянные производственные накладные расходы относятся на период, в котором они были понесены, а не на произведенный продукт;
- б) Потому что при методе JIT производство приспособлено к продажам и, таким образом, на конец периода нет остатков запасов, и, следовательно, в них не откладываются постоянные производственные накладные расходы;
- в) Потому что при методе JIT не делается различие между постоянными и переменными затратами;
- г) Потому что при методе JIT запасы на конец периода были бы оценены одинаково в обеих системах калькулирования.

**5.17.** Есть такая информация о деятельности компании «Селекта» за отчетный период:  
- прибыль в системе калькулирования с полным распределением затрат - 90 000 у.е.;  
- прибыль в системе калькулирования по переменным затратам - 85 500 у.е.;  
- совокупные постоянные производственные накладные расходы – 150 000 у.е.;  
- объем производства – 100 000 единиц продукта «А».

Как изменился уровень запасов продукта «А» в течение года?

- а) Он увеличился на 3 000 единиц;
- б) Он увеличился на 4 500 единиц;
- в) Он уменьшился на 3 000 единиц;
- г) Он уменьшился на 4 500 единиц;

**5.18.** Компания выпускает единственный продукт «Сигма». Имеются следующие данные о затратах на единицу продукции:

Объем производства, единиц	5 000
Затраты на основные материалы, у.е.	10,50
Затраты на труд основных рабочих, у.е.	4,00
Переменные ПНР, у.е.	2,50
Постоянные ПНР, у.е.	2,00
Переменные расходы на сбыт, у.е.	1,90
Постоянные административные расходы, у.е.	1,50
Цена реализации, у.е.	25,00



Чему равна себестоимость единицы продукта «Сигма», рассчитанная для целей составления финансовой отчетности?

- а) 17,00 у.е.
- б) 18,90 у.е.
- в) 19,00 у.е.
- г) 22,40 у.е.

**5.19.** Цена продукции определяется 30% надбавкой к общей сумме переменных и постоянных затрат. В 2018 году переменные и постоянные затраты предприятия на производство и реализацию 15 000 единиц продукции составили 1 500 000 у.е. и 1 800 000 у.е. соответственно. В 2019 году ожидается увеличение производства и реализации количества единиц продукции на 20% по сравнению с 2018 годом. Определите цену продукции в 2019 году, если надбавка, переменные затраты на единицу продукции и общие постоянные затраты остались без изменения.

- а) 240 у.е.
- б) 260 у.е.
- в) 264 у.е.
- г) 286 у.е.

**5.20.** Ниже представлена смета продаж компании оптовой торговли, которая реализует детские самокаты:

<i>Период</i>	<i>Планируемый объем продаж, единиц</i>	<i>Планируемый запас самокатов на конец периода, единиц</i>
Апрель	2 800	630
Май	увеличение на 12,5 % по сравнению с апрелем	824
Июнь	увеличение на 5% по сравнению с маем	850

Какое количество самокатов необходимо закупить в мае:

- а) 3 973 единиц;
- б) 3 344 единиц;
- в) 3 150 единиц;
- г) 3 124 единиц.

**5.21.** Компания закончила разработку бюджета на следующий год. Часть прогнозной информации представлена ниже:

Сметная чистая прибыль	120 000 у.е.
Ожидаемые капитальные затраты	30 000 у.е.
Увеличение остатка дебиторской задолженности и запасов	20 000 у.е.
Сметные расходы по амортизации	15 000 у.е.

Чему равна ожидаемая сумма увеличения денежных средств на конец следующего года?

- а) 65 000 у.е.
- б) 70 000 у.е.
- в) 85 000 у.е.
- г) 155 000 у.е.

**5.22.** Компания использует в производстве продукции учет по нормативным затратам («стандарт-кост»). Согласно смете производственные накладные расходы (ПНР) за период равны 560 000 у.е. В качестве базы распределения используются машино-часы производственного оборудования. Сметное количество равно 40 000 машино-часов из расчета 8 000 единиц продукции. Фактически в течение периода было произведено 8 200 единиц продукции, на которые затрачено 43 500 машино-часов. Фактические ПНР составили в течение этого периода 585 000 у.е. Какая сумма ПНР была отнесена на счет «Незавершенное производство» в данном периоде?

- а) 560 000 у.е.
- б) 574 000 у.е.
- в) 585 000 у.е.
- г) 609 000 у.е.

**5.23.** Укажите правильную формулу для определения отклонения по цене материалов:

- а) нормативная цена \* (фактическое использованное количество – нормативное количество для фактического производства);
- б) фактическая цена \* (фактическое использованное количество - нормативное количество для фактического производства);
- в) фактически купленное количество \* (фактическая цена – нормативная цена);
- г) бюджетное количество \* (фактическая цена – нормативная цена).

**5.24.** Нормативные затраты на производство 1-й единицы продукта X равны 2 часа труда производственных рабочих по ставке 8 у.е./час. В апреле было изготовлено 5 000 единиц продукта X, на производство которых затратили 9 000 трудо-часов и выплатили 74 700 у.е. производственным рабочим. Чему равно отклонение по производительности труда?

- а) 2 700 у.е. – неблагоприятное;
- б) 3 000 у.е. – неблагоприятное;
- в) 8 000 у.е. – благоприятное;
- г) 8 300 у.е. – благоприятное.

**5.25.** Нормативная ставка для распределения переменных производственных накладных расходов (ПНР) составляет 10 у.е./трудо-час, нормативное время для изготовления единицы продукции равно 6 трудо-часов. В мае 2019 года было выпущено 3 900 единиц продукции, фактические трудозатраты на выпуск составили 24 000 часов, фактические переменные ПНР равны 235 000 у.е.

Чему равно отклонение по ставке (по использованию) по переменным ПНР?

- а) 5 000 у.е. – благоприятное;
- б) 5 000 у.е. – неблагоприятное;
- в) 6 000 у.е. – благоприятное;
- г) 6 000 у.е. – неблагоприятное.