



Библиотека CAP/CIPA

Управленческий учет - 2

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.

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

Задание 1

Холдинг Канзас включает в себя в том числе две компании Альберта и Фриско. Альберта производит сухое молоко и продает его по цене 2 у.е. за 1 кг. Цена одна для внешних и внутренних покупателей. Методология определения трансфертной цены в компании Альберта – издержки плюс 30% наценки для получения прибыли. Общие издержки включают 80% переменных затрат и 20% постоянных. Рассмотрите следующие ситуации, произведите необходимые подсчеты и дайте свое мнение по какой цене компания Альберта может передавать сухое молоко компании Фриско, учитывая максимизацию прибыли группы компаний.

Требуется

Расчеты округляйте до 2 знаков после запятой.

1.1. Компания Альберта продает сухое молоко внешним покупателям по цене 2,00у.е. за 1 кг. При продаже компании Фриско есть возможность избежать затрат на хранение в размере 0,07 у.е. на 1 кг. Рассчитайте цену для внутренней продажи методом маржинальных издержек плюс альтернативные издержки, проведите аналогию с расчетом по правилу рыночной цены. Все действия описывайте с комментариями к расчетам.

1.2. Учитывая условия из пункта 1.1. определите цену сухого молока для компании Фриско, при условии, что у компании Альберта есть незадействованные производственные мощности на 5 тысяч кг сухого молока, но спроса на внешнем рынке на данный объем нет.

1.3. Учитывая условия п.1.1. и так же условия, что у компании Альберта есть незадействованные производственные мощности на 5 тысяч кг сухого молока, но при этом компания Альберта может производить другой продукт в эквиваленте 3700 кг сухого молока и получить вклад в прибыль в размере 1800 у.е. Рассчитайте трансфертную цену сухого молока для компании Фриско.

Задание 2

Компания Парижанка выпускает 3 модели летних платьев . Проведенный вами анализ данных по смете следующего года дал следующие результаты:

Модель платья	Алиса	Нью	Поля
Продажа , единиц	820	750	970
Выручка , у.е.	205 000,00	270 000,00	368 600,00
Расходы на 1 ед. , у.е.			
основные материалы	135	127	146
труд	25	48	82
накладные расходы (переменные и постоянные)	50	96	164

Кроме этого, есть дополнительная информация:

Общая сумма постоянных накладных расходов составляет 25 400 у.е., и распределяется по количеству выпущенных единиц. Все отшитые платья продаются в том же отчетном периоде.

В составе расходов на труд 20% постоянные расходы.

Руководство рассматривает целесообразность дальнейшей продажи модели «Поля», т.к. по их мнению, она не приносит прибыли.

Прекращение выпуска модели «Поля» освободит производственные мощности для выпуска 400 единиц платьев модели «Нью», а так же снизит на 25% постоянные накладные расходы , которые начисляются на выпуск модели «Поля».

При перенаправлении производственной мощности на модель «Нью» переменные затраты на труд вырастут на 30%.

Чтобы продать все выпущенные платья модели «Нью» руководство готово снизить цену на 30 у.е. за единицу.

Требуется

2.1. Подготовьте отчет о маржинальных издержках на единицу каждой модели:

2.1.1. По первоначальной смете в составе трёх моделей.

2.1.2. С вариантом прекращения выпуска платья «Поля» и дополнительным выпуском платья «Нью».

2.2. Подготовьте отчеты с показателями общего вклада и прибыли по каждой продуктовой группе:

2.2.1. По первоначальной смете в составе трёх моделей.

2.2.2. С вариантом прекращения выпуска платья «Поля» и дополнительным выпуском платья «Нью».

2.3. Используя результаты, полученные в ответах выше – дайте рекомендации, стоит ли выводить модель «Поля» из ассортимента. Обоснуйте рекомендации расчётами.

Задание 3

Школа танцев «Нимфа» на сейчас принимает 5 000 учеников, оплата за обучение в год составляет 800 у.е.

Конкурирующая школа открывает свой филиал недалеко от школы танцев «Нимфа». Менеджеры «Нимфы» предполагают, что может произойти отток учеников к конкурентам. Однако «Нимфа» может расширить свою школу еще парой студий и для этого потребуется вложение в размере 800 000 у.е. Эффект от расширения ожидается в течение ближайших 3-х лет.

Школа «Нимфа» рассматривает следующие варианты:

ВАРИАНТ 1.

Не расширяться. В этом случае ожидаемое количество учеников «Нимфы» составит 4540 человек в год в следующие три года. Текущие расходы школы танцев останутся без изменений на уровне 120 у.е. на одного ученика в год.

ВАРИАНТ 2.

Расширить школу танцев. Ожидаемый эффект на количество учеников на следующие три года:

- вероятность 0,3 – количество учеников останется на текущем уровне;

- вероятность 0,7 - количество учеников вырастет до 5700 человек в год.

Ожидаемый эффект на текущие расходы на 1-го ученика на следующие три года:

- вероятность 0,6 – вырастут до 140 у.е. на одного ученика в год;

-- вероятность 0,4 – вырастут до 200 у.е. на одного ученика в год.

Требуется:

Не учитывайте стоимость денег во времени. Результат округляйте до 2х знаков после запятой.

3.1. Рассчитайте все возможные исходы и нарисуйте дерево решений для двух вариантов действий для школы танцев «Нимфа». Посоветуйте оптимальное решение, которое следует выбрать школе танцев «Нимфа».

3.2. Школе танцев «Нимфа» предложили разработать и провести маркетинговое исследование для оценки количества потенциальных учеников. Рассчитайте и дайте рекомендацию, какая сумма максимально возможна по данному виду затрат, исходя из информации предоставленной выше.

Задание 4

Компания Полюс выпускает 2 вида спальных мешков для туризма. Нормативные издержки по видам продукции представлены ниже:

	<i>Спальный мешок «Нанук»</i>	<i>Спальный мешок «Ламантин»</i>
Цена реализации, у.е. за 1 единицу	250	320
Материалы, расход в метрах на 1 единицу, цена 25 у.е./метр	4	5
Труд, цена 8 у.е. в час, часов	6	8
Переменные накладные расходы (6 у.е. в час), работа оборудования, часов	2	6

Ожидается следующее ограничение по ресурсам:

Труд, часов	24 000
Материалы, м	8 000
Мощность оборудования, часов	5 000
Максимальный спрос Спальный мешок «Нанук», единиц	2500
Максимальный спрос Спальный мешок «Ламантин», единиц	2200

Требуется:

Итоговые расчеты округляйте до целого числа.

4.1. Сформулируйте модель линейного программирования по максимизации вклада в прибыль с учетом ограничения по исходным ресурсам.

4.2. Решите систему полученных уравнений для определения максимального вклада в прибыль от реализации 2х видов продукции.

Задание 5

5.1. Вам, как финансовому менеджеру компании, совместно с маркетологом поручено провести PESTLE анализ для вашей компании. Выберите, из вариантов предложенных ниже, как именно вы будете проводить анализ по критериям: необходимость и правильная последовательность. Выбирайте наиболее правильный ответ.

- Определение факторов, которые могут оказать влияние на продажи и прибыль компании; составление сводной таблицы PESTLE анализа.
- Определение факторов, которые могут оказать влияние на продажи и прибыль компании; определение степени влияния факторов; проведение оценки вероятности изменения фактора; оценка реальной значимости факторов; составление сводной таблицы PESTLE анализа; проработка вариантов мероприятий по снижению рисков на случай наступления неблагоприятных факторов.
- Определение факторов, которые могут оказать влияние на продажи и прибыль компании; разработка сценария «Что, если» и мероприятия по снижению рисков, если наступает неблагоприятный фактор и пересмотр планов при наступлении благоприятных факторов.
- Определение факторов, которые могут оказать влияние на продажи и прибыль компании; оценка глобальных трендов и глобальной перспективы.

5.2. Какие из факторов в SWOT-анализе являются факторами внутренней среды объекта анализа, (то есть тем, на что сам объект способен повлиять), а какие – факторами внешней среды (то есть тем, что может повлиять на объект извне и при этом не контролируется объектом).

Выбирайте наиболее подходящий ответ.

- Сильные (S) и слабые (W) стороны являются факторами внутренней среды, а возможности (O) и угрозы (T) являются факторами внешней среды.
- Сильные (S) и слабые (W) стороны являются факторами внешней среды, а возможности (O) и угрозы (T) являются факторами внутренней среды.
- Сильные (S) стороны и возможности (O) являются факторами внешней среды, а слабые (W) стороны и угрозы (T) являются факторами внутренней среды.

- г) Сильные (S) стороны и возможности (O) являются факторами внутренней среды, а и слабые (W) стороны и угрозы (T) являются факторами внешней среды.

5.3. Какое из утверждений, предложенных ниже, наиболее точно отражает суть понятия «Миссия организации»?

- а) В миссии детализируется статус предприятия, описываются основные принципы его работы, действительные намерения руководства, а также дается определение самых важных хозяйственных характеристик предприятия. Обязательно задается планируемый уровень прибыли на ближайшие несколько лет.
- б) Детальное описание текущей деятельности предприятия с видом на перспективу, с новыми направлениями развития и четким планом по устранению текущих проблем организации.
- в) Концептуальное намерение двигаться в определенном направлении. В миссии детализируется статус предприятия, описываются основные принципы его работы, действительные намерения руководства, а также дается определение самых важных хозяйственных характеристик предприятия.
- г) Концептуальное намерение двигаться в определенном направлении. Без четкой детализации и хозяйственных характеристик предприятия.

5.4. Определите, какой из предложенных пунктов **НЕ** соответствует возможным рискам, присущим стратегии дифференциации по М. Портеру.

- а) высокие издержки на создание имиджа предприятия.
- б) емкость сегмента сократится настолько, что станет невозможной эффективная работа.
- в) разница между характеристиками продукта и ценой, по которой он продается, не будет восприниматься покупателем и он предпочтет продукт других фирм.
- г) возможна имитация (копирование) товара другими производителями, что приведет к снижению преимуществ.

5.5. Какое из утверждений ниже, является наиболее правильным в отношении определения цели составления калькуляции затрат, понесенных за весь жизненный цикл продукта.

- а) Калькуляция затрат, понесенных за весь жизненный цикл продукта, составляется с целью расчета себестоимости продукции.
- б) Калькуляция затрат, понесенных за весь жизненный цикл продукта, составляется с целью определения, позволяет ли прибыль, получаемая от продукта покрыть расходы, понесенные на допроизводственной и постпроизводственной стадиях.
- в) Калькуляция затрат, понесенных за весь жизненный цикл продукта, составляется с целью определения, позволяет ли прибыль, получаемая от продукта покрыть расходы, понесенные на стадии разработки и исследования.
- г) Калькуляция затрат, понесенных за весь жизненный цикл продукта, составляется с целью отследить рентабельность продукта в каждом отчетном периоде выпуска продукта.

5.6. Какой из принципов, перечисленных ниже, **НЕ** соответствует философии всеобщего управления качеством.

- а) Цель инспекций — улучшение процессов и снижение затрат, а не просто поиск дефектов.
- б) Организация должна принять за правило, что дефекты по качеству продукции могут возникать, но дефектная продукция никогда не должна поступать к заказчику.
- в) Высшее руководство должно установить между подразделениями конкуренцию. Это должно направить усилия команд на достижение целей организации.
- г) Преобразование продукта — это работа каждого сотрудника, а не только руководства.

5.7. Определите, какой из разделов **НЕ** входит в понятие «Стратегических карт» по Нортону и Каплану.

- а) Цели и миссия.
- б) Финансы.
- в) Внутренние бизнес-процессы.
- г) Обучение и рост.

5.8. Компания выпускает один продукт , цена продажи за 1 единицу 35 у.е. Вклад в прибыль в общих поступлениях от реализации -60%. Постоянные издержки в месяц 75 000 у.е. Определите точку безубыточности в единицах.

- а) 1286;
- б) 3571;
- в) 2143;
- г) 1339.

5.9. Компания производит 1 продукт и продает его по 24 у.е. за единицу. Вклад в прибыль в общих поступлениях от реализации продукции 55%, а постоянные издержки в месяц 88700 у.е. За прошлый месяц фактическая реализация составила 357900 у.е. Определите маржу безопасности в единицах за прошлый месяц.

- а) 11217;
- б) 6169;
- в) 8202;
- г) 8193.

5.10. Компания выпускает и продает 2 вида продукции. По планам на следующий год их реализация принесет 575600 у.е. Годовая реализация по продукту 1 и 2 планируется в соотношении 2 к 5 , а соотношение вклада в прибыль к поступлениям для продукта 1=0,65, а для продукта 2 = 0,77. Годовые постоянные издержки планируются на уровне 270 000 у.е. Определите сметный объем реализации в точке безубыточности. Выберите наиболее близкое значение.

- а) 305 тысяч у.е.
- б) 230 тысяч у.е.
- в) 367 тысяч у.е.
- г) 270 тысяч у.е.

5.11. Компания производит и продает 3 вида продукции.

Доля каждого продукта в объеме продаж составляет А – 15%, Б- 25%, В – 60%.

Постоянные издержки 350 000 у.е. в месяц. Определите выручку от продаж в месяц , которая будет обеспечивать безубыточность , но при следующем соотношении продуктов: А – 35%, Б- 15%, В – 50%.

- а) невозможно рассчитать, недостаточно информации.
- б) 897436 у.е.
- в) 350000 у.е.
- г) 2333333 у.е.

Следующая информация относится к вопросам 5.12. и 5.13.

У вас есть информация по компании , по продукту 1 было запланировано произвести и продать 25000 единиц, фактически было произведено и продано 24600 единиц , плановая цена реализации 42 у.е., рыночная цена реализации 39 у.е. , фактическая цена реализации 40,5 у.е.

5.12. Рассчитайте операционное (фактическое) отклонение по цене для продукта 1.

- а) 36900 (Положительное);
- б) 37500 (Положительное);
- в) 37500 (Отрицательное);
- г) 36900 (Отрицательное).

5.13. Рассчитайте нормативное отклонение по цене для продукта 1.

- а) 37500 (Отрицательное);
- б) 75000 (Положительное);
- в) 36900 (Положительное);
- г) 73800 (Отрицательное).

Следующая информация относится к вопросам 5.14. и 5.15.

В компании Палитра применяется система калькуляции по нормативным издержкам с их полным начислением. Ставка начисления рассчитывается на основе часов труда . За прошлый отчетный месяц есть следующие данные:

- труд – сметные данные - 11200 ч;
- фактически отработано - 12450 ч;
- фактические нормативные часы - 12040 ч;
- постоянные накладные расходы. – сметные данные – 56000 у.е.;
- фактически – 57200 у.е.

5.14. Рассчитайте отклонение постоянных накладных расходов по эффективности . Выберите наиболее близкое значение.

- а) 6250 (Положительное);
- б) 2050 (Положительное);
- в) 6250 (Отрицательное);
- г) 2050 (Отрицательное).

5.15. Рассчитайте отклонение постоянных накладных расходов по мощности . Выберите наиболее близкое значение.

- а) 6250 (Отрицательное);
- б) 2050 (Положительное);
- в) 6250 (Положительное);
- г) 2050 (Отрицательное).

Следующая информация относится к вопросам 5.16-5.18.

Компания Пульс производит три вида тонометров. Данные по продуктам приведены ниже.

Модель тонометра	Альфа	Бетта	Гамма
Сметное годовое производство, единиц	5 800,00	6 000,00	3 400,00
Размер партии, единиц	200	400	100
Закупка материалов и запчастей, раз на партию	2	3	1
Наладка оборудования, раз на партию	5	4	2
Тестирование готовой продукции, минут на 1 единицу	3	2	4

Компания внедрила функциональную систему калькуляции затрат и выделила три направления затрат, сметные данные по которым приведены ниже:

- закупка материалов и запчастей – 60 000 у.е.
- наладка оборудования – 85 000 у.е.
- тестирование готовой продукции – 37 000 у.е.

5.16. Рассчитайте сметные издержки на закупку материалов и запчастей на 1 единицу тонометра Альфа. Выберите наиболее близкое значение.

- а) 4,38 у.е.
- б) 6,20 у.е.
- в) 3,28 у.е.
- г) 15,00 у.е.

5.17. Рассчитайте сметные издержки на наладку оборудования на 1 единицу тонометра Бетта.

Выбирайте наиболее близкое значение.

- а) 6,20 у.е.
- б) 4,38 у.е.
- в) 14,17 у.е.
- г) 3,11 у.е.

5.18. Рассчитайте сметные издержки на тестирование готовой продукции на 1 единицу тонометра Гамма. Выбирайте наиболее близкое значение.

- а) 2,58 у.е.
- б) 3,44 у.е.
- в) 1,72 у.е.
- г) 4,38 у.е.

Следующая информация относится к вопросам 5.19.-5.22.

Компания предоставляет услуги уборки офисов и квартир. За год , который закончился 31 марта компанией были предоставлены услуги 2380 частным клиентам и было взято на обслуживание 15420 метров квадратных офисов заказчиков юридических лиц. Общие издержки составили 85350 у.е.

Руководство пришло к выводу , что 80% издержек является переменными, из которых 57% изменяются в зависимости от количества заказчиков физических лиц , а остальные – от метража уборки офисов. Предполагается, что компания продолжить работать с той же эффективностью, как и раньше. Компания использует приростной метод составления сметы и сейчас готовит смету на следующие полгода. Планируемые объемы деятельности 1700 человек частных заказчиков и будет на обслуживании 9000 метров квадратных офисов. Инфляция 5% в общем за планируемый период.

5.19. Рассчитайте переменные издержки на 1 частного заказчика в отчетном году. Выбирайте наиболее близкое значение.

- а) 21,35 у.е.
- б) 16,35 у.е.
- в) 18,98 у.е.
- г) 13,48 у.е.

5.20. Рассчитайте пересмотренные переменные издержки на 1квдратный метр взятый на обслуживание. Выбирайте наиболее близкое значение.

- а) 1,90 у.е.
- б) 0,80 у.е.
- в) 0,36 у.е.
- г) 2,00 у.е.

5.21. Рассчитайте планируемые сметные переменные издержки на метраж взятый на обслуживание в планируемом периоде. Выбирайте наиболее близкое значение.

- а) 18000у.е.
- б) 7200у.е.
- в) 3240 у.е.
- г) 17100 у.е.

5.22. Рассчитайте сметные переменные издержки на частных заказчиков в планируемом периоде . Выбирайте наиболее близкое значение.

- а) 29185 у.е.
- б) 38110 у.е.
- в) 33879 у.е.
- г) 24062 у.е.

5.23. Компания решила предоставить своим клиентам скидку за ранние платежи на условиях 3/15, нетто 40. Какой будет эффективная годовая процентная ставка, при условии, что клиенты не

воспользовались скидкой и оплатили по истечении периода кредитования. В году 365 дней. Выберите наиболее близкое значение.

- а) 40%
- б) 28%
- в) 45%
- г) 21%

Следующая информация относится к вопросам 5.24. и 5.25.

Компания является оптовым дистрибьютором компьютерной техники . Компания производит закупки у нескольких производителей. На данный момент заказ происходит партиями по 1500 единиц, размещение одного заказа – 120 у.е. Розничные магазины закупают по 120 000 единиц в месяц, ежемесячные затраты на хранение 0,5 у.е. на 1 единицу товара.

5.24. Определите оптимальный экономически обоснованный размер заказа в партиях. Выберите наиболее близкое значение.

- а) 80;
- б) 5;
- в) 75;
- г) 12,5.

5.25. Определите количество размещенных заказов (сколько раз будет сделан заказ) при текущем уровне торговли. Выберите наиболее близкое значение.

- а) 16;
- б) 5;
- в) 80;
- г) 7,5.

САР/СІРА/СІРА