



Управленческий учет 1. Решение.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.capcipa.info. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN®



Задание 1 (15 баллов)

| | Решения | Баллы |
|----|--|------------------|
| а. | <p>Сценарий 1</p> <p>Новая цена единицы спецзаказа = $50 \times (1 - 0,16) = 42$ у.е.</p> <p>Маржинальный доход от продажи 5000 ед. по спецзаказу = $[42 - (15 + 8 + 3 + 1^*)] \times 5000$ ед = 75 000 у.е.</p> <p>*Переменные затраты по реализации продукции спецзаказа = $4 - 4 \times 0,75 = 1$ у.е.</p> <p>Чистая выгода = 75 000 – 10 000 (покупка оборудования) = 65 000 у.е.</p> | 5 баллов |
| б. | <p>Сценарий 2</p> <p>Новая цена единицы спецзаказа = $15 + 8 + 3 + 9 + 1,80 = 36,80$ у.е.</p> <p>Релевантные затраты (переменные затраты) = $15 + 8 + 3 = 26$ у.е.</p> <p>Выгода = $(36,80 - 26,00) \times 5\,000 = 54\,000$ у.е.</p> | 5 баллов |
| в. | <p>Сценарий 3</p> <p>Для того, чтобы продать 5 000 ед госучреждению, предприятие должно отказаться от своих регулярных продаж.</p> <p>Сравниваем потери с выгодой, если продадим 5000 ед. не через существующие каналы, а гос. учреждению.</p> <p>Потери от регулярных продаж составят: $5000 \times (50 - 15 - 8 - 3 - 4) = 100\,000$ у.е.</p> <p>Выгода от продажи гос. учреждению = 54 000 у.е. (из п.(б))</p> <p>Чистые потери = 54 000 – 100 000 = (46 000) у.е.</p> <p>Не следует принимать заказ госучреждения, так как чистые потери составят 46 000 у.е.</p> | 5 баллов |
| | Всего | 15 баллов |

Задание 2 (20 баллов)

| | Решения | Баллы | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--------------------|--------------------|--|---------------------------------------|--|---|----------------|----------------|-------------------|---------|---------|--|---------------|---------------|--------------|----------------------|-----------------------|---------|
| а. | <p>Смета продаж перчаток, у.е.</p> <table> <tr> <th></th><th><u>1-й квартал</u></th><th><u>2-й квартал</u></th></tr> <tr> <td>Продажи, у.е.</td><td>480 000 <i>(80 000 x 6)</i></td><td>720 000 <i>(120 000 x 6)</i></td></tr> </table> | | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | Продажи, у.е. | 480 000 <i>(80 000 x 6)</i> | 720 000 <i>(120 000 x 6)</i> | 2 балла | | | | | | | | | | | | |
| | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Продажи, у.е. | 480 000 <i>(80 000 x 6)</i> | 720 000 <i>(120 000 x 6)</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| б. | <p>Смета производства, количество пар перчаток</p> <table> <tr> <th></th><th><u>1-й квартал</u></th><th><u>2-й квартал</u></th></tr> <tr> <td>Продажи</td><td>80 000</td><td>120 000</td></tr> <tr> <td>Планируемые остатки на конец <i>(120 000 x 20%=24000);</i> <i>(100 000 x 20%=20000)</i></td><td><u>24 000</u></td><td><u>20 000</u></td></tr> <tr> <td>Итого потребность</td><td>104 000</td><td>140 000</td></tr> <tr> <td>Минус Планируемые остатки на начало <i>(80 000 x 20%=16000)</i> <i>(предыдущий квартал-24000)</i></td><td><u>16 000</u></td><td><u>24 000</u></td></tr> <tr> <td>Производство</td><td><u>88 000</u></td><td><u>116 000</u></td></tr> </table> | | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | Продажи | 80 000 | 120 000 | Планируемые остатки на конец <i>(120 000 x 20%=24000);</i> <i>(100 000 x 20%=20000)</i> | <u>24 000</u> | <u>20 000</u> | Итого потребность | 104 000 | 140 000 | Минус Планируемые остатки на начало <i>(80 000 x 20%=16000)</i> <i>(предыдущий квартал-24000)</i> | <u>16 000</u> | <u>24 000</u> | Производство | <u>88 000</u> | <u>116 000</u> | 4 балла |
| | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Продажи | 80 000 | 120 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Планируемые остатки на конец <i>(120 000 x 20%=24000);</i> <i>(100 000 x 20%=20000)</i> | <u>24 000</u> | <u>20 000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого потребность | 104 000 | 140 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Минус Планируемые остатки на начало <i>(80 000 x 20%=16000)</i> <i>(предыдущий квартал-24000)</i> | <u>16 000</u> | <u>24 000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Производство | <u>88 000</u> | <u>116 000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| в. | <p>Смета использования пряжи, кг и у.е</p> <table> <tr> <th></th><th><u>1-й квартал</u></th><th><u>2-й квартал</u></th></tr> <tr> <td>Пряжа, кг <i>88 000 пар x 0,05 кг пряжи=4400</i> <i>116 000 x 0,05 кг пряжи=5800</i></td><td>4 400</td><td>5 800</td></tr> <tr> <td>Пряжа, у.е. <i>4 400 кг x 40 у.е. за 1 кг=176000</i> <i>5 800 кг x 40 у.е. за 1 кг=232000</i></td><td>176 000</td><td>232 000</td></tr> </table> | | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | Пряжа, кг <i>88 000 пар x 0,05 кг пряжи=4400</i> <i>116 000 x 0,05 кг пряжи=5800</i> | 4 400 | 5 800 | Пряжа, у.е. <i>4 400 кг x 40 у.е. за 1 кг=176000</i> <i>5 800 кг x 40 у.е. за 1 кг=232000</i> | 176 000 | 232 000 | 4 балла | | | | | | | | | |
| | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Пряжа, кг <i>88 000 пар x 0,05 кг пряжи=4400</i> <i>116 000 x 0,05 кг пряжи=5800</i> | 4 400 | 5 800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Пряжа, у.е. <i>4 400 кг x 40 у.е. за 1 кг=176000</i> <i>5 800 кг x 40 у.е. за 1 кг=232000</i> | 176 000 | 232 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Г. | <p>Смета закупок пряжи, кг и у.е.</p> <table> <tr> <th></th><th><u>1-й квартал</u></th><th><u>2-й квартал</u></th></tr> <tr> <td>Производственные потребности, кг</td><td>4 400</td><td>5 800</td></tr> <tr> <td>Планируемые остатки на конец, кг (5 800 / 2=2900); (Из условия задачи-2000)</td><td><u>2 900</u></td><td><u>2 000</u></td></tr> <tr> <td>Итого потребность</td><td>7 300</td><td>7 800</td></tr> <tr> <td>Минус</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Планируемые остатки на начало (4 400 / 2=2200); (предыдущий квартал-2900)</td><td><u>2 200</u></td><td><u>2 900</u></td></tr> <tr> <td>Необходимо закупить пряжи, кг</td><td>5 100</td><td>4 900</td></tr> <tr> <td>Закупки пряжи, у.е. (5 100кг x 40 у.е.=204000) ; (4 900 кг x 40 у.е =196000)</td><td>204 000</td><td>196 000</td></tr> </table> | | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | Производственные потребности, кг | 4 400 | 5 800 | Планируемые остатки на конец, кг (5 800 / 2=2900); (Из условия задачи-2000) | <u>2 900</u> | <u>2 000</u> | Итого потребность | 7 300 | 7 800 | Минус | | | Планируемые остатки на начало (4 400 / 2=2200); (предыдущий квартал-2900) | <u>2 200</u> | <u>2 900</u> | Необходимо закупить пряжи, кг | 5 100 | 4 900 | Закупки пряжи, у.е. (5 100кг x 40 у.е.=204000) ; (4 900 кг x 40 у.е =196000) | 204 000 | 196 000 | 5 баллов | | | |
|---|---|----------------------|--------------------|--------------------|--|---------|---------|---|----------------|----------------|-------------------|---------|---------|-------|--|--|---|--------------|--------------|--|----------------|----------------|--|---------|---------|---------------------------------|----------------|----------------|----------|
| | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Производственные потребности, кг | 4 400 | 5 800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Планируемые остатки на конец, кг (5 800 / 2=2900); (Из условия задачи-2000) | <u>2 900</u> | <u>2 000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого потребность | 7 300 | 7 800 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Минус | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Планируемые остатки на начало (4 400 / 2=2200); (предыдущий квартал-2900) | <u>2 200</u> | <u>2 900</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Необходимо закупить пряжи, кг | 5 100 | 4 900 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Закупки пряжи, у.е. (5 100кг x 40 у.е.=204000) ; (4 900 кг x 40 у.е =196000) | 204 000 | 196 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Д. | <p>Смета движения денежных средств, у.е.</p> <table> <tr> <th></th><th><u>1-й квартал</u></th><th><u>2-й квартал</u></th></tr> <tr> <td>Поступления от продаж текущего квартала (480 000 x 70%=336000); (720 000 x 70%=504000)</td><td>336 000</td><td>504 000</td></tr> <tr> <td>Поступление дебиторской задолженности (Из условия задачи-150000); (остаток с 1 кв-ла = 480 000 – 336 000 = 144 000)</td><td><u>150 000</u></td><td><u>144 000</u></td></tr> <tr> <td>Итого поступлений</td><td>486 000</td><td>648 000</td></tr> <tr> <td>Минус</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Закупки материала (Из сметы закупок)</td><td>204 000</td><td>196 000</td></tr> <tr> <td>Другие выплаты (600 000 / 4 кварт.=150000)</td><td><u>150 000</u></td><td><u>150 000</u></td></tr> <tr> <td>Итого выплаты</td><td>354 000</td><td>346 000</td></tr> <tr> <td>Чистые денежные средства</td><td>132 000</td><td>302 000</td></tr> </table> | | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | Поступления от продаж текущего квартала (480 000 x 70%=336000); (720 000 x 70%=504000) | 336 000 | 504 000 | Поступление дебиторской задолженности (Из условия задачи-150000); (остаток с 1 кв-ла = 480 000 – 336 000 = 144 000) | <u>150 000</u> | <u>144 000</u> | Итого поступлений | 486 000 | 648 000 | Минус | | | Закупки материала (Из сметы закупок) | 204 000 | 196 000 | Другие выплаты (600 000 / 4 кварт.=150000) | <u>150 000</u> | <u>150 000</u> | Итого выплаты | 354 000 | 346 000 | Чистые денежные средства | 132 000 | 302 000 | 5 баллов |
| | <u>1-й квартал</u> | <u>2-й квартал</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Поступления от продаж текущего квартала (480 000 x 70%=336000); (720 000 x 70%=504000) | 336 000 | 504 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Поступление дебиторской задолженности (Из условия задачи-150000); (остаток с 1 кв-ла = 480 000 – 336 000 = 144 000) | <u>150 000</u> | <u>144 000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого поступлений | 486 000 | 648 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Минус | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Закупки материала (Из сметы закупок) | 204 000 | 196 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Другие выплаты (600 000 / 4 кварт.=150000) | <u>150 000</u> | <u>150 000</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого выплаты | 354 000 | 346 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Чистые денежные средства | 132 000 | 302 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Всего | 20 баллов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Задание 3 (15 баллов)

| | Решения | Баллы | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|-----------|---------------------------------------|---------|---|---------|---|---------|--|---------|---|--------|---|--------|--|---------|------------------------------------|---------|------------------------|--------|-----------------------------|--------|-------|---------|--|---------|--|--------|---|--------|---------------------------------------|---------|---|--|---------------------------------------|---------|--|--------|--|--------|---------------------------------------|---------|-----------|
| а. | <div>Отчет о себестоимости произведенной продукции, у.е.</div> <table><tr><td>Запасы сырья и материалов на 1 января 6-го года</td><td>38 000</td></tr><tr><td>+ Закупки сырья и материалов</td><td>354 000</td></tr><tr><td>- Запасы сырья и материалов на 31 декабря 6-го года</td><td>43 000</td></tr><tr><td>= Материалы, использованные в производстве</td><td>349 000</td></tr><tr><td>Заработная плата основных производственных рабочих</td><td>187 000</td></tr><tr><td>Производственные накладные расходы:</td><td></td></tr><tr><td>Заработная плата вспомогательных производственных рабочих</td><td>55 000</td></tr><tr><td>Вспомогательные производственные материалы</td><td>44 000</td></tr><tr><td>Аренда производственного помещения</td><td>32 000</td></tr><tr><td>Силовая электроэнергия</td><td>28 000</td></tr><tr><td>Амортизация (150 000 x 60%)</td><td>90 000</td></tr><tr><td>Всего</td><td>249 000</td></tr><tr><td>Всего производственных расходов (349000+187000+249000)</td><td>785 000</td></tr><tr><td>+ Незавершенное производство на 1 января 6-го года</td><td>16 000</td></tr><tr><td>-- Незавершенное производство на 31 декабря 6-го года</td><td>19 000</td></tr><tr><td>Себестоимость произведенной продукции</td><td>782 000</td></tr><tr><td>Отчет о себестоимости реализованной продукции, у.е.</td><td></td></tr><tr><td>Себестоимость произведенной продукции</td><td>782 000</td></tr><tr><td>+Готовая продукция на 1 января 6-го года</td><td>48 000</td></tr><tr><td>-Готовая продукция на 31 декабря 6-го года</td><td>53 000</td></tr><tr><td>Себестоимость реализованной продукции</td><td>777 000</td></tr></table> | Запасы сырья и материалов на 1 января 6-го года | 38 000 | + Закупки сырья и материалов | 354 000 | - Запасы сырья и материалов на 31 декабря 6-го года | 43 000 | = Материалы, использованные в производстве | 349 000 | Заработная плата основных производственных рабочих | 187 000 | Производственные накладные расходы: | | Заработная плата вспомогательных производственных рабочих | 55 000 | Вспомогательные производственные материалы | 44 000 | Аренда производственного помещения | 32 000 | Силовая электроэнергия | 28 000 | Амортизация (150 000 x 60%) | 90 000 | Всего | 249 000 | Всего производственных расходов (349000+187000+249000) | 785 000 | + Незавершенное производство на 1 января 6-го года | 16 000 | -- Незавершенное производство на 31 декабря 6-го года | 19 000 | Себестоимость произведенной продукции | 782 000 | Отчет о себестоимости реализованной продукции, у.е. | | Себестоимость произведенной продукции | 782 000 | +Готовая продукция на 1 января 6-го года | 48 000 | -Готовая продукция на 31 декабря 6-го года | 53 000 | Себестоимость реализованной продукции | 777 000 | 10 баллов |
| Запасы сырья и материалов на 1 января 6-го года | 38 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| + Закупки сырья и материалов | 354 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| - Запасы сырья и материалов на 31 декабря 6-го года | 43 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| = Материалы, использованные в производстве | 349 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Заработная плата основных производственных рабочих | 187 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Производственные накладные расходы: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Заработная плата вспомогательных производственных рабочих | 55 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Вспомогательные производственные материалы | 44 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Аренда производственного помещения | 32 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Силовая электроэнергия | 28 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Амортизация (150 000 x 60%) | 90 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего | 249 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего производственных расходов (349000+187000+249000) | 785 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| + Незавершенное производство на 1 января 6-го года | 16 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -- Незавершенное производство на 31 декабря 6-го года | 19 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Себестоимость произведенной продукции | 782 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Отчет о себестоимости реализованной продукции, у.е. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Себестоимость произведенной продукции | 782 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| +Готовая продукция на 1 января 6-го года | 48 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| -Готовая продукция на 31 декабря 6-го года | 53 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Себестоимость реализованной продукции | 777 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| б. | <div>Отчет о прибылях и убытках, у.е.</div> <table><tr><td>Выручка от продаж</td><td>1 100 000</td></tr><tr><td>Себестоимость реализованной продукции</td><td>777 000</td></tr><tr><td>Валовая прибыль</td><td>323 000</td></tr><tr><td>Административные расходы и расходы по сбыту продукции</td><td></td></tr><tr><td>Заработная плата административного персонала</td><td>74 000</td></tr><tr><td>Заработная плата отдела сбыта продукции</td><td>62 000</td></tr><tr><td>Амортизация (150 000 x 40%)</td><td>60 000</td></tr><tr><td>Всего</td><td>196 000</td></tr><tr><td>Прибыль (323 000 – 196 000)</td><td>127 000</td></tr></table> | Выручка от продаж | 1 100 000 | Себестоимость реализованной продукции | 777 000 | Валовая прибыль | 323 000 | Административные расходы и расходы по сбыту продукции | | Заработная плата административного персонала | 74 000 | Заработная плата отдела сбыта продукции | 62 000 | Амортизация (150 000 x 40%) | 60 000 | Всего | 196 000 | Прибыль (323 000 – 196 000) | 127 000 | 5 баллов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Выручка от продаж | 1 100 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Себестоимость реализованной продукции | 777 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Валовая прибыль | 323 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Административные расходы и расходы по сбыту продукции | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Заработная плата административного персонала | 74 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Заработная плата отдела сбыта продукции | 62 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Амортизация (150 000 x 40%) | 60 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Всего | 196 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Прибыль (323 000 – 196 000) | 127 000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Всего | 15 баллов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Задание 4 (50 баллов)

| | | |
|----|----------|--|
| 1 | б | Косвенные материалы являются добавленными затратами. Темы: Классификация затрат и Попроцессная калькуляция себестоимости. |
| 2 | а | Переменная часть на единицу = разница в затратах/разница в единицах $(140\,000 - 100\,000) / (120\,000 - 80\,000) = 1 \text{ у.е./ед-}$ переменная часть Постоянные затраты = Совокупные затраты – Совокупные переменные затраты $140\,000 \text{ у.е.} - (120\,000 \text{ ед.} \times 1 \text{ у.е./ед.}) = \mathbf{20\,000 \text{ у.е.}}$ |
| 3 | в | Общие переменные затраты прямо пропорциональны уровню активности в области релевантности. Динамика затрат. |
| 4 | в | Если X – цена реализации, то $X - 0,6X = 0,4X$ – МД на единицу; Новая цена $1,1X$ $1,1X - 0,6X = 0,5X$ – новый МД на единицу; $0,5X / 0,4X = 1,25$, т.е. увеличится на 25% |
| 5 | б | Плановая ставка: $714\,000 / 119\,000 = 6 \text{ у.е./маш-час}$ Плановые маш-часы = $720\,000 / 6 = \mathbf{120\,000 \text{ маш-час}}$ |
| 6 | г | $148\,750 / 8\,500 = 17,50 \text{ у.е./тр.ч}$ (сметная ставка распределения ПНР) Фактические $146\,200$ – (распределенные $7\,928 \text{ тр.ч.} \times 17,50 = 138\,740$) = 7 460 у.е. – недораспределенные ПНР |
| 7 | б | Первоначальная стоимость оборудования является безвозвратными затратами, т.е. нерелевантными. Тема: Классификация затрат для принятия решений. |
| 8 | г | Если X – требуемый объем, а $4 \text{ у.е.} - \text{МД/ед.}$ Предприятия 1 и $1,9 \text{ у.е.} - \text{МД/ед.}$ Предприятия 2, то $4X - 347\,000 = 1,9X - 158\,000$ $189\,000 / 2,1X = \mathbf{90\,000 \text{ ед.}}$ |
| 9 | б | Тема: Классификация затрат для принятия решений. |
| 10 | г | $(5500 \text{ ед.} - 5000 \text{ ед.}) \times 4^* = \mathbf{2\,000 - благоприятное}$ (* $20000 \text{ у.е./5000 ед.}$) |
| 11 | а | $5\,500 \times 4 - 23\,000 = \mathbf{1000 - неблагоприятное}$ |
| 12 | б | Тема: Анализ безубыточности. Маржа безопасности (у.е.) = Реализация (выручка) – Реализация в точке безубыточности. Маржа безопасности показывает на сколько может снизиться объем реализации до того момента как предприятие начнет терпеть убытки |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------|---|--------------|--------|---------|--------|---|--------|---------|-------|---|--------|---------|--------------|--|------------|--|----------|--|------------|--|--------------|
| 13 | в | Тема: Учет издержек комплексного производства. Распределенные затраты комплексного методом натуральных показателей могут превышать стоимость реализации продукта. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 14 | б | Эта функция относится к бухгалтеру по финансовому учету. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | а | 8 100 x (7,0-7,5)= 4 050 у.е.- неблагоприятное | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 16 | б | (13 000 x 0,4 - 5 400) x 10 = 2 000 у.е. – неблагоприятное | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | а | Амортизация этого оборудования является косвенными и добавленными затратами (ПНР) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 18 | в | 10% x 2 = 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | г | Тема: Бюджеты. Цели составления бюджета. Пункт г) не является позитивной целью, что противоречит основным целям составления бюджета. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20 | а | Тема: Составление бюджета капиталовложений. Критерий принятия решений по инвестициям по IRR. Если ЧПС >0, то IRR больше ставки дисконтирования | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | в | ГП = 1000+10000-800=10200 Эквивалентные единицы ГП по добавленным затратам = 10200 - 1000*60% = 9600 Эквивалентные единицы НЗП на конец по добавленным затратам = 800*40% = 320 Количество эквивалентных единиц = 9600+320 = 9920 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 22 | б | <table><tr><td>1</td><td>15 000</td><td>0,90909</td><td>13 636</td></tr><tr><td>2</td><td>12 000</td><td>0,82645</td><td>9 917</td></tr><tr><td>3</td><td>11 000</td><td>0,75131</td><td><u>8 264</u></td></tr><tr><td></td><td>Инвестиция</td><td></td><td>(30 000)</td></tr><tr><td></td><td>ЧПС</td><td></td><td>1 818</td></tr></table> | 1 | 15 000 | 0,90909 | 13 636 | 2 | 12 000 | 0,82645 | 9 917 | 3 | 11 000 | 0,75131 | <u>8 264</u> | | Инвестиция | | (30 000) | | ЧПС | | 1 818 |
| 1 | 15 000 | 0,90909 | 13 636 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 12 000 | 0,82645 | 9 917 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | 11 000 | 0,75131 | <u>8 264</u> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | Инвестиция | | (30 000) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ЧПС | | 1 818 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 23 | в | Среднегодовая прибыль – 5000 у.е. ARR = 5 000 / 15 000 = 33,3% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | б | 30 000 – 15000 - 12000 = 3000 (за 2 года и остаток 3000 на третий год); 3000/11000= 0,3 года; 2 + 0,3 = 2,3 года | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 25 | в | Тема: Попроцессная калькуляция себестоимости. Пункт в) это по методу ФИФО. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Анализ типичных ошибок

Задание 1. - Большинство кандидатов продемонстрировали непонимание релевантных затрат и поэтому не справились с принятием решения по спецзаказу в различных ситуациях.

Задание 3. - Очень распространенные ошибки:

- включение непроизводственных затрат в себестоимость произведенной и реализованной продукции;
- при расчете суммы отпущенных материалов в производство, себестоимости готовой и реализованной продукции, остатки на начало отнимают, а остатки на конец прибавляют.