



Управленческий учет 1. Задание.

Ноябрьская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN®

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей. Выполните все четыре задания. В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.

Рекомендуемое распределение времени:

- | | |
|------------------------|------------------------|
| • Задание 1, 15 баллов | 30 - 36 минут |
| • Задание 2, 20 баллов | 40 – 48 минут |
| • Задание 3, 15 баллов | 30 – 36 минут |
| • Задание 4, 50 баллов | <u>100 – 120 минут</u> |
| • Итого времени: | 200 – 240 минут |

Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.

Разрешается использовать калькуляторы.

Задание 1 (15 баллов)

Компания производит и продает спортивные велосипеды одной модели. Ниже приведена информация о деятельности компании за 2006 год:

Плановый выпуск продукции, единиц	20 000
Выпуск продукции, единиц	18 000
Реализовано, единиц	15 000
Остаток готовой продукции на начало, единиц	0
Отпускная цена за единицу, у.е.	255
Переменные производственные затраты на единицу, у.е.:	
основные материалы	50
заработная плата основных производственных рабочих	25
переменные накладные производственные расходы	30
Переменные затраты по реализации на единицу, у.е.	17
Постоянные затраты по реализации, у.е.	155 500
Постоянные производственные накладные расходы, у.е.	450 000

Требуется:

- Составьте отчет о прибылях и убытках, используя метод директ-костинг.
- Составьте отчет о прибылях и убытках, используя метод абсорпшен-костинг.
- Объясните причину расхождения в величине прибыли.

Задание 2 (20 баллов)

Компания выпускает единственный продукт «X». Продукт проходит два процесса обработки – W и Z. В процессе W материалы вводятся в производство в начале процесса, а в процессе Z – когда процесс выполнен на 25%. Стоимость обработки добавляется при обоих процессах равномерно. Производство продукта начинается с процесса W, а затем продукция передается на процесс Z. После завершения процесса Z продукт поступает на склад готовой продукции. Ниже приводятся данные за отчетный период.

Процесс W

Незавершенное производство на начало периода	12 000 единиц, готовых на 40%, в т.ч.: материалы – 192 000 у.е., стоимость обработки – 150 800 у.е.
Продукция, запущенная в производство в отчетном периоде	50 000 единиц
Незавершенное производство на конец периода	9 000 единиц, завершенных на 60%
Основные материалы, добавленные в отчетном периоде	800 000 у.е.
Стоимость обработки, добавленная в отчетном периоде	929 600 у.е.

Процесс Z

Незавершенное производство на начало периода	4 500 единиц, готовых на 75%, в т.ч.: стоимость предыдущего процесса – 157 550 у.е. материалы – 76 500 у.е., стоимость обработки – 70 400 у.е.
----------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Продукция, запущенная в производство в отчетном периоде	53 000 единиц
Незавершенное производство на конец периода	6 000 единиц, завершенных на 50%
Основные материалы, добавленные в отчетном периоде	901 000 у.е.
Стоимость обработки, добавленная в отчетном периоде	986 900 у.е.

Требуется:

По каждому процессу:

- рассчитайте количество единиц продукции, обработка которых завершена в течение отчетного периода.
- рассчитайте количество эквивалентных единиц готовой продукции по затратам на основные материалы и добавленным затратам, применяя метод средневзвешенной величины.
- рассчитайте затраты на эквивалентную единицу готовой продукции по основным материалам и добавленным затратам, используя метод средневзвешенной стоимости.
- распределите производственные затраты на завершённые единицы и единицы незавершенного производства на конец периода.

Задание 3 (15 баллов)

Компания производит моторы, которые используются в водяных насосах. В компании существует три производственных подразделения: механический цех, цех обработки и цех сборки и два обслуживающих подразделения: ремонтный цех и склад. Каждый мотор проходит через все производственные подразделения. Ниже представлены сметные данные на следующий год:

	Механический цех	Цех обработки	Цех сборки	Ремонтный цех	Склад	Итого
Производственные накладные расходы	750 000	600 000	480 000	375 000	250 000	2 455 000
Количество работников	78	68	46	35	20	247
Время работы станков	12 500	11 000	5 600			
Время труда основных производственных рабочих	11 900	10 200	7 500			
Оказанные услуги Ремонтным цехом						
Бюджетное количество часов рабочего времени	4 200	4 800	3 000			12 000
Складом:						
Количество требований	225	135	450	90		900

Требуется:

- Перераспределите затраты обслуживающих цехов на основные цеха, применяя прямой метод распределения.
- Определите нормативные ставки возмещения накладных расходов для производственных цехов на основе времени работы станков для механического цеха и цеха обработки, времени труда основных производственных рабочих для цеха сборки.

Примечание: При расчетах применяйте округление до двух знаков после запятой.

Задание 4 (50 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Поставьте свой ответ в листе ответов по всем 25 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Какое из приведенных ниже высказываний об управленческом учете верно?
 - а) Это система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации, на основе которой менеджеры принимают решения для достижения целей организации;
 - б) Это система сбора и обработки финансовой информации о хозяйственной деятельности компании;
 - в) Это система сбора и обработки информации о хозяйственной деятельности компании;
 - г) Это система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации для составления финансовой отчетности.
2. Производственный учет – это:
 - а) сбор данных для финансовой отчетности;
 - б) сбор, измерение и группировка финансовой и нефинансовой информации, касающейся затрат на приобретение и использование ресурсов в компании;
 - в) сбор, измерение и группировка финансовой и нефинансовой информации, касающейся затрат на приобретение и использование основных средств;
 - г) правильные ответы «б» и «в».
3. Затраты, которые имеют непосредственное отношение к конкретному виду продукции и могут быть прямо на него отнесены, называются:
 - а) косвенными;
 - б) затратами на продукт;
 - в) прямыми;
 - г) периодическими.
4. Затраты, которых можно избежать при нормальной организации деятельности, называются:
 - а) неустраняемыми;
 - б) нерелевантными;
 - в) релевантными;
 - г) устраняемыми.
5. Каким образом отражается оплата времени неизбежных простоев?
 - а) Относится на расходы периода в момент возникновения;
 - б) Включается в общезаводские накладные расходы;
 - в) Включается в прямые затраты на рабочую силу;
 - г) Все указанные ответы неверны.
6. Коэффициент производительности труда рассчитывается путем:
 - а) деления фактически затраченных часов на нормативные часы, необходимые для производства фактического количества продукции;
 - б) умножения фактически затраченных часов на нормативные часы, необходимые для производства фактического количества продукции;
 - в) деления нормативных часов, необходимых для производства фактического количества продукции на фактически затраченные часы;

- г) деления фактически затраченных часов на фактическое количество произведенной продукции.

7. При анализе безубыточности исследуется зависимость между:

- а) объемом произведенной продукции, доходом от реализации и затратами на ее производство.
- б) объемами нормативных и фактических затрат на производство;
- в) объемом произведенной продукции, затратами на ее производство, объемом доходов от продаж и прибыли;
- г) объемом реализованной продукции, доходом от реализации и себестоимостью реализованной продукции.

8. Какое из следующих утверждений относительно преимуществ бюджетов верно?

- а) Бюджеты заставляют планировать и анализировать выполнение планов;
- б) Бюджеты обеспечивают критерии эффективности деятельности;
- в) Бюджеты осуществляют координацию и коммуникацию внутри организации;
- г) Все указанные ответы верны.

Следующая информация относится к вопросам 9 и 10.

Статичный бюджет выпуска продукции, ед.	15 тыс.
Фактически произведенная и проданная продукция, ед.	18 тыс.
Бюджетная продажная цена за ед., у.е.	30
Бюджетные переменные затраты на ед., у.е.	20
Бюджетные совокупные постоянные затраты за месяц, тыс. у.е.	80
Фактическая выручка, тыс. у.е.	535
Фактические переменные затраты, тыс. у.е.	395
Неблагоприятное отклонение постоянных затрат, тыс. у.е.	3

9. Отклонение операционной прибыли от статичного бюджета составит:

- а) 13 благоприятное;
- б) 13 неблагоприятное;
- в) 18 благоприятное;
- г) 18 неблагоприятное.

10. Общее отклонение операционной прибыли от гибкого бюджета составит:

- а) 40 благоприятное;
- б) 40 неблагоприятное;
- в) 43 благоприятное;
- г) 43 неблагоприятное.

11. К внутренним факторам, которые должны учитываться при ценообразовании НЕ относится:

- а) качество материала и труда;
- б) качество конкурирующей продукции;
- в) трудоемкость производства;
- г) использование ограниченных ресурсов.

12. Инвестиционный проект будет принят, если:

- а) внутренняя ставка доходности равна требуемой ставке доходности;
- б) внутренняя ставка доходности меньше;
- в) внутренняя ставка доходности больше требуемой ставки доходности;
- г) все указанные ответы неверны.

Следующая информация относится к вопросам 13 и 14.

	Бюджет	Факт
Выпуск, ед.	10 000	12 000
Расход основного материала на единицу, кг	10	10,5
Цена за кг, у.е.	22	20

13. Отклонение по использованию материалов составит:

- а) 60 000 благоприятное;
- б) 60 000 неблагоприятное;
- в) 120 000 благоприятное;
- г) 132 000 неблагоприятное.

14. Отклонение по цене на материалы составит:

- а) 240 000 благоприятное;
- б) 240 000 неблагоприятное;
- в) 252 000 благоприятное;
- г) 252 000 неблагоприятное.

15. Составление бюджетов начинается с:

- а) бюджета продаж;
- б) бюджета производства;
- в) бюджета прибыли и убытков;
- г) бюджета трудовых затрат.

Следующая информация относится к вопросам 16 и 17.

Объем производства, ед.	6 000
Объем продаж, ед.	5 000
Цена за единицу, у.е.	300
Переменные затраты на единицу продукции, у.е.	180
Постоянные затраты, у.е.	480 000

16. При снижении маржинальной прибыли на 10% операционный рычаг $DOL_{5\ 000}$:

- а) увеличивается на 44,4%;
- б) увеличивается на 80%;
- в) снижается на 44,4%;
- г) снижается на 80%.

17. Маржа безопасности равна:

- а) 16,67%;
- б) 20%;
- в) 33,3%;
- г) 50%.

18. Какое из приведенных ниже утверждений НЕверно? Одной из целей распределения затрат является:

- а) измерение прибыли и активов при предоставлении информации внешним пользователям;
- б) координация деятельности компании в целом;
- в) мотивация руководителей и других работников компании;
- г) обеспечение информацией для принятия управленческих решений.

Следующая информация относится к вопросам 19–21

Компания планирует приобретение нового производственного оборудования, срок полезного использования – 5 лет, ликвидационная стоимость – 0. Первоначальная инвестиция – 200 000 у.е., чистые денежные потоки: в годы 1-3 - 70 000 у.е., в годы 4-5 - 60 000 у.е., среднегодовая прибыль 18 000 у.е.

19. Каков срок окупаемости проекта?

- а) 3,0 года;
- б) 3,3 года;
- в) 3,5 года;
- г) все указанные ответы неверны.

20. Какова приведенная стоимость данного проекта при ставке дисконтирования 8%?

- а) 265 334 у.е.;
- б) 239 580 у.е.;
- в) 224 730 у.е.;
- г) 179 510 у.е.

21. Каков учетный коэффициент окупаемости данного проекта?

- а) 9%;
- б) 25,7%;
- в) 30%;
- г) все указанные ответы неверны.

22. Какое из утверждений относительно методов распределения затрат комплексных производств НЕверно? Затраты могут распределяться с использованием:

- а) метода фиксированного процента валовой прибыли;
- б) метода средневзвешенной стоимости;
- в) метода реализационной стоимости в точке раздела;
- г) метода ожидаемой возможной чистой стоимости реализации.

23. Могут ли изменяться постоянные издержки производства?

- а) Не могут изменяться на всем диапазоне объемов производства;
- б) Могут изменяться в пределах области релевантности;
- в) Могут изменяться на всем диапазоне объемов производства;
- г) Могут изменяться за пределами области релевантности.

24. На следующий год компания запланировала продажу 50 000 ед. продукции. Запасы готовой продукции на начало года планируются в размере 2 000 ед., на конец – 4 000 ед. Остатки незавершенного производства на начало – 800 ед., на конец – 0. Сколько единиц должна произвести компания?

- а) 50 000 ед.;
- б) 52 000 ед.;
- в) 54 000 ед.;
- г) 51 200 ед.

25. Побочные продукты – это продукты, которые:

- а) имеют высокую стоимость реализации и появляются в небольших количествах в процессе производства основных продуктов;
- б) имеют малую стоимость реализации и появляются в небольших количествах в процессе производства основных продуктов;

- в) не имеют стоимости или имеют отрицательную стоимость, если их ликвидация требует затрат;
- г) не соответствуют стандартам качества и требуют дополнительных затрат по их исправлению.