



Управленческий учет 1. Задание.

Июльская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2007

CIPA EN®

Задание 1 (15 баллов)

Практическая мощность предприятия составляет 20 000 единиц продукции в год. В 6-ом 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, предприятие выплачивало 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. и маркетинговые затраты – 60 000 у.е. На начало и конец года не было остатков незавершенного производства и готовой продукции.

Требуется:

- а. Составьте финансовый отчет, применяя маржинальный подход.
- б. Определите точку безубыточности в стоимостном измерении.
- в. Определите предел (маржу) безопасности в единицах продукции и объясните полученное значение.
- г. Определите степень операционного рычага.
- д. Допустим, что предприятие получило заказ на изготовление 3 000 единиц продукции дополнительно к 15 000 единиц. Используя результат, полученный в пункте «г», определите, на сколько процентов увеличится прибыль предприятия.
- е. Допустим, что предприятие получило заказ на изготовление 3 000 единиц продукции дополнительно к 15 000 единиц. Подсчитайте цену реализации товара для дополнительного заказа, если руководство предприятия планирует получить дополнительную прибыль в сумме 45 000 у.е.

Для всех пунктов представьте необходимые расчеты.

Задание 2 (20 баллов)

Ниже представлена смета продаж товара «А» в физическом объеме на вторую половину 7-го года.

	<u>Июль</u>	<u>Август</u>	<u>Сентябрь</u>	<u>Октябрь</u>	<u>Ноябрь</u>	<u>Декабрь</u>
Товар «А», единиц	1 000	1 200	1 500	1 100	900	800

Дополнительная информация:

- Цена товара «А» составляет 60 у.е. за единицу.
- Количество единиц товара в запасах на конец каждого месяца запланировано на уровне 30% от продаж следующего месяца.
- На производство единицы товара «А» требуется 5 кг материала «Б», закупочная цена которого - 3 у.е. за 1 кг. Запасы материала на конец каждого месяца запланированы в размере, необходимом для удовлетворения 150% производственных потребностей следующего месяца.
- Денежные поступления за проданную продукцию поступают в следующем размере: 50% - в месяце реализации продукции, 30% - в следующем месяце, и остаток задолженности покупателей поступает через 2 месяца после месяца, в котором продукция была продана.
- Оплата за приобретенные материалы производится следующим образом: 70% в месяце, когда производятся закупки, и остаток задолженности – в следующем месяце.

Требуется:

Составьте для 7-го года:

- Смету продаж товара «А» в денежном измерении на август – ноябрь (помесечно) 7-го года.
- Смету производства товара «А» в единицах на сентябрь – ноябрь (помесечно) 7-го года.
- Смету использования материала «Б» на сентябрь - ноябрь (помесечно) 7-го года.
- Смету закупок материала «Б» в килограммах и денежном измерении за сентябрь - октябрь (помесечно) 7-го года.
- Смету поступления денег от продаж товара «А» в октябре 7-го года.
- Смету денежных выплат по закупкам материала «Б» в октябре 7-го года.

Для всех пунктов представьте необходимые расчеты.

Задание 3 (15 баллов)

Предприятие использует попроцессную систему калькуляции для учета продукции. Затраты учитываются для двух категорий: основные производственные материалы и добавленные затраты (стоимость обработки). Каждая единица продукции проходит обработку в одном производственном подразделении, после чего передается на склад готовой продукции. Основные производственные материалы отпускаются в начале процесса, а добавленные затраты распределяются на продукт по мере завершенности обработки продукции. Ниже представлена информация по движению физических единиц и затратам по подразделению за июнь 6-го года:

Незавершенное производство на начало месяца,	
завершенное на 80% по добавленным затратам	1 500 единиц
Единицы, начатые обработкой в течение месяца	12 000 единиц
Единицы, завершенные обработкой в течение месяца	11 500 единиц
Незавершенное производство на конец месяца,	
завершенное на 60% по добавленным затратам	2 000 единиц

Незавершенное производство, на начало месяца:	
Основные производственные материалы	22 750 у.е.
Добавленные затраты	29 400 у.е.
Производственные затраты за месяц:	
Основные производственные материалы	200 000 у.е.
Добавленные затраты	250 000 у.е.

Предприятие использует метод средневзвешенной стоимости для распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством.

Требуется:

- а. Определите количество условных (эквивалентных) единиц по основным производственным материалам и добавленным затратам на конец периода.
- б. Подсчитайте себестоимость условной (эквивалентной) единицы по основным производственным материалам и добавленным затратам.
- в. Подсчитайте себестоимость произведенной продукции за июнь 6-го года.
- г. Подсчитайте стоимость материалов и добавленных затрат в незавершенном производстве, а также общую сумму незавершенного производства на конец июня 6-го года.
- д. Допустим, что для распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством используется метод ФИФО. Подсчитайте за июнь 6-го года:
 - i. Количество условных (эквивалентных) единиц по материалам и добавленным затратам.
 - ii. Себестоимость условной (эквивалентной) единицы по основным производственным материалам и добавленным затратам.

Для всех пунктов представьте необходимые расчеты.

Задание 4 (50 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте 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 нижеприведенных утверждений, касающихся метода окупаемости, является правильным?
 - а. Метод учетного коэффициента окупаемости во всех случаях предпочтительнее метода окупаемости, поскольку метод учетного коэффициента окупаемости позволяет измерить рентабельность проекта.
 - б. Метод окупаемости принимает во внимание временную стоимость денег.
 - в. Метод окупаемости не может быть использован для оценки проектов, которые обеспечивают разные суммы чистых денежных потоков по годам.
 - г. Инвестиция с коротким сроком окупаемости, как правило, предпочтительнее инвестиции с длинным сроком окупаемости.

Следующая информация относится к вопросам 2-4.

<i>Запасы</i>	<i>На 1 января, 6-го года</i>	<i>На 31 декабря, 6-го года</i>
Основные производственные материалы	20 000	30 000
Незавершенное производство	40 000	25 000
Готовая продукция	28 000	35 000

Дополнительная информация, относящаяся к 6-му году:

Закупки основных производственных материалов	100 000
Заработная плата основных производственных рабочих	80 000
Ставка заработной платы основных производственных рабочих	10
Ставка распределения производственных накладных расходов	8
у.е./ трудо-час основных производственных рабочих	

2. Чему равны первичные затраты в 6-м году?
 - а. 80 000 у.е.
 - б. 100 000 у.е.
 - в. 170 000 у.е.
 - г. 180 000 у.е.
3. Чему равны добавленные затраты в 6-м году?
 - а. 80 000 у.е.
 - б. 144 000 у.е.
 - в. 165 000 у.е.
 - г. 180 000 у.е.
4. Чему равна себестоимость произведенной продукции 6-м году?
 - а. 205 000 у.е.
 - б. 234 000 у.е.
 - в. 249 000 у.е.
 - г. 274 000 у.е.
5. Какое из нижеуказанных утверждений, касающееся управленческого учета, скорее всего является **НЕ**правильным?
 - а. В управленческом учете используются, как денежные, так и неденежные измерители.
 - б. Основными пользователями информации в управленческом учете являются внешние пользователи.
 - в. Основным объектом учета в управленческом учете являются подразделения компании.

г. Управленческий учет не является обязательным к применению.

Следующая информация относится к вопросам 6-7.

Ниже приведена финансовая информация, относящаяся к 6-му году операционной деятельности компании «А»:

	<u>у.е.</u>
Выручка от продаж	1 400 000
Себестоимость произведенной продукции:	
Переменные затраты	630 000
Постоянные затраты	315 000
Расходы периода:	
Переменные затраты	98 000
Постоянные затраты	140 000

На начало и на конец года не было запасов незавершенного производства. В течение 6-го года было произведено 70 000 единиц продукции и продано 60 000 единиц продукции. На начало года не было запасов готовой продукции.

6. Чему равна себестоимость запасов готовой продукции на конец 6-го года по методу калькуляции себестоимости с полным распределением затрат?
 - а. 90 000 у.е.
 - б. 104 000 у.е.
 - в. 105 000 у.е.
 - г. 135 000 у.е.
7. Чему равна прибыль в 6-м году, определенная по методу калькуляции себестоимости с полным распределением затрат?
 - а. 352 000 у.е.
 - б. 340 000 у.е.
 - в. 307 000 у.е.
 - г. 217 000 у.е.
8. Общие постоянные и переменные затраты, относящиеся к производственному подразделению составляют 24 500 у.е. Анализ поведения затрат показывает, что постоянные затраты составляют 7 500 у.е. Переменные затраты меняются в зависимости от произведенных единиц продукции. Всего произведено 250 000 единиц продукции. Чему равна сумма затрат подразделения согласно гибкому бюджету для уровня производства равному 260 000 единиц продукции?
 - а. 25 180 у.е.
 - б. 24 500 у.е.
 - в. 24 000 у.е.
 - г. 17 680 у.е.
9. Укажите правильную формулу для определения отклонения по использованию материалов.
 - а. Фактическая цена х (фактическое использованное количество – нормативное количество для фактического выпуска).
 - б. Нормативная цена х (фактическое использованное количество – нормативное количество для фактического выпуска).
 - в. Нормативная цена х (нормативное количество для фактического выпуска – сметное количество).
 - г. Фактическая цена х (фактическое использованное количество – сметное количество).

10. Предприятие запланировало производство и продажи 70 000 единиц продукции в июне. Сметные переменные производственные затраты для этого объема равны 245 000 у.е. Фактическое производство и продажи в июне составили 73 000 единиц продукции. Переменные производственные затраты на фактический объем производства составили 248 200 у.е. Чему равно отклонение от гибкого бюджета для переменных производственных затрат?
- 3 200 у.е. – неблагоприятное.
 - 7 000 у.е. – благоприятное.
 - 7 300 у.е. – благоприятное.
 - 7 300 у.е. – неблагоприятное.
11. Укажите НЕправильное утверждение, касающееся учетного коэффициента окупаемости:
- Недостатком учетного коэффициента окупаемости является то, что он игнорирует временную стоимость денег.
 - Для расчета учетного коэффициента окупаемости необходимо определить среднюю годовую прибыль.
 - Учетный срок окупаемости позволяет определить срок окупаемости проекта.
 - Для расчета учетного коэффициента окупаемости необходимо использовать сумму инвестиций.
12. Имеется следующая информация по производственному предприятию:
- | | |
|--|-----------------|
| Идеальная мощность предприятия | 100 000 маш-час |
| Количество маш-часов по смете | 80 000 маш-час |
| Фактическое количество маш-часов | 80 000 маш-час |
| Нормативное количество маш-часов для фактического производства | 75 000 маш-час |
- Какое из нижеуказанных отклонений по постоянным накладным расходам является правильным?
- Неблагоприятное отклонение по объему производства.
 - Благоприятное отклонение по объему производства.
 - Неблагоприятное отклонение по затратам (от гибкой сметы).
 - Нет отклонения по объему производства.
13. На производство единицы товара необходимо затратить основные производственные материалы – 30 у.е. и труд основных производственных рабочих (переменные затраты) – 15 у.е. Накладные расходы составляют 50 000 у.е. из расчета объема производства и продаж - 5 000 единиц продукции. Из общей суммы накладных расходов 40% являются переменными накладными расходами. Чему равна цена товара, если используется формула: полные затраты + 20% надбавка к полным затратам?
- 50,0 у.е.
 - 58,8 у.е.
 - 63,4 у.е.
 - 66,0 у.е.
14. Предприятие имеет избыточные производственные площади, на которых можно производить продукцию, пользующуюся спросом у покупателей. Компания также имеет возможность сдать эти помещения за плату в аренду. Если руководство предприятия решит сдать производственные помещения в аренду, то неполученная прибыль от производства продукции будет для предприятия
- невозвратными затратами.
 - альтернативными затратами.
 - неконтролируемыми затратами.
 - производственными затратами.

Следующая информация относится к вопросам 15-16.

Предприятие использует нормальную калькуляцию себестоимости. В качестве базы распределения производственных накладных расходов (ПНР) используются машино-часы производственного оборудования. Плановая ставка распределения равна 5 у.е./маш-час. В течение периода на производство продукции было затрачено 10 000 маш-часов. Недораспределенные ПНР составили 2 500 у.е. Недо-(пере-) распределенные ПНР бухгалтер списывает на счет «Себестоимость реализованной продукции».

15. Чему равна фактическая сумма ПНР?
- а. 45 000 у.е.
 - б. 47 500 у.е.
 - в. 50 000 у.е.
 - г. 52 500 у.е.
16. Допустим, что конечные остатки по счетам «Незавершенное производство», «Готовая продукция» и «Себестоимость реализованной продукции» равны: 20 000 у.е., 30 000 у.е. и 50 000 у.е. соответственно. Как изменится операционная прибыль предприятия, если бухгалтер распределит 2 500 у.е. между тремя счетами запасов, вместо того, чтобы отнести всю сумму на счет «Себестоимость реализованной продукции»?
- а. Увеличится на 2 500 у.е.
 - б. Уменьшится на 2 500 у.е.
 - в. Увеличится на 1 250 у.е.
 - г. Уменьшится на 1 250 у.е.
17. Что из ниже перечисленного наименее всего является релевантными затратами при принятии решений, касающихся запасов?
- а. Историческая стоимость.
 - б. Стоимость замещения.
 - в. Вмененные (альтернативные) затраты.
 - г. Рыночная стоимость.

Следующая информация относится к вопросам 18-19.

Предприятие планирует приобрести новое производственное оборудование за 90 000 у.е. со сроком полезной службы 5 лет и нулевой ликвидационной стоимостью в конце 5-го года. Транспортировка и установка оборудования составит 10 000 у.е. Предполагается, что эксплуатация нового оборудования обеспечит предприятию чистые денежные потоки в сумме 29 100 у.е. в год. Ставка дисконтирования равна 12%

18. Чему равна чистая приведенная стоимость проекта?
- а. 14 899 у.е.
 - б. 10 844 у.е.
 - в. 5 640 у.е.
 - г. 4 899 у.е.
19. Чему равно приблизительное значение внутренней ставки доходности проекта?
- а. 12%.
 - б. 13%.
 - в. 14%.
 - г. 15%.
20. Что из нижеперечисленного **НЕ** относится к методам распределения комплексных затрат?
- а. Метод постоянной доли чистой прибыли.

- б. Метод натуральных показателей.
 - в. Метод чистой стоимости реализации.
 - г. Метод стоимости продаж.
21. Какое из нижеприведенных утверждений, касающихся побочного продукта, является правильным?
- а. Побочные продукты могут измеряться по стоимости замещения и эта величина вычитается из себестоимости основного продукта.
 - б. Побочные продукты измеряются по рыночной стоимости и эта величина вычитается из себестоимости основного продукта.
 - в. Как правило комплексные затраты распределяются между основным и побочным продуктом.
 - г. Побочные продукты могут измеряться по возможной чистой стоимости реализации и эта величина вычитается из себестоимости основного продукта.

Следующая информация относится к вопросам 22-23.

Имеются следующие данные о производственном предприятии:

Фактическое производство, ед.	100 000
Нормативные затраты времени на единицу продукта, час	0,5
Нормативная ставка зарплаты, у.е./трудо-час	10,0
Фактические трудо-часы	48 000
Фактическая ставка зарплаты, у.е./трудо-час	10,3

22. Чему равно отклонение по ставке заработной платы основных производственных рабочих?
- а. 14 400 у.е. – неблагоприятное отклонение.
 - б. 14 400 у.е. – благоприятное отклонение.
 - в. 15 000 у.е. - неблагоприятное отклонение.
 - г. 15 000 у.е. - благоприятное отклонение.
23. Чему равно отклонение по производительности основных производственных рабочих?
- а. 20 600 у.е. – неблагоприятное отклонение.
 - б. 20 600 у.е. – благоприятное отклонение.
 - в. 20 000 у.е. – благоприятное отклонение.
 - г. 20 000 у.е. – неблагоприятное отклонение.
24. Укажите, какое утверждение, касающееся определения базы для распределения производственных накладных расходов (ПНР) является наиболее правильным.
- а. Определение базы для распределения ПНР охватывает подсчет машино-часов, поскольку сумма всех статей ПНР зависит от отработанных машино-часов.
 - б. Определение базы для распределения ПНР охватывает подсчет трудо-часов, поскольку сумма всех статей ПНР зависит от отработанных трудо-часов.
 - в. Определение базы для распределения ПНР охватывает подсчет количества произведенной продукции, поскольку сумма всех статей ПНР зависит от количества произведенной продукции.
 - г. При определении базы распределения ПНР руководствуются правилом, согласно которому должна существовать зависимость между базой и ПНР.
25. Первоначальная инвестиция равна 10 000 у.е. Чистые денежные потоки по годам равны: 1-й год – 2 500 у.е., 2-й год – 3 000 у.е., 3-й год – 3 500 у.е., 4-й год – 3 500 у.е. и 5-й год – 3 000 у.е. Чему равен срок окупаемости проекта?
- а. 5 лет.
 - б. 4 года.

Материал загружен с сайта www.carsipa.info. Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@carsipa.biz. Все права принадлежат CIPAEN Inc

в. 3,3 года.

г. 3,1 года.