



Управленческий учет 1. Решение.

Мартовская 2007 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. © 2007.

Задание 1 (15 баллов)

Часть а. (9 баллов)

	Решения	Баллы
а.	Материалы, отпущенные в производство (ФИФО): $7\,500 \times 2,4 + (114\,500 - 7\,500 = 107\,000) \times 2,5 = 285\,500$ у.е. Материалы на конец месяца (ФИФО): $(7\,500 + 112\,000 - 114\,500 = 5\,000) \times 2,5 = 12\,500$ у.е.	3
б.	Отчет о себестоимости произведенной продукции, у.е. Материалы, использованные в производстве 285 500 Заработная плата основных производственных рабочих 160 000 Производственные накладные расходы: Заработная плата вспомогательных производственных рабочих 70 000 Налоги, коммунальные услуги и амортизация активов 40 000 Всего 110 000 Всего производственных расходов 555 500 + Незавершенное производство на начало года 42 000 – Незавершенное производство на конец года 37 500 Себестоимость произведенной продукции 560 000	6
	Всего	9 баллов

Часть б. (6 баллов)

	Решения	Баллы
а.	<p>Ремонтное подразделение:</p> <p>Машинное: $(200\,000 / (15\,000 + 5\,000)) \times 15\,000 = 150\,000 \text{ у.е.}$</p> <p>Сборочное: $200\,000 - 150\,000 = 50\,000 \text{ у.е.}$</p> <p>Строительное подразделение:</p> <p>Машинное: $(100\,000 / (200\,000 + 300\,000)) \times 200\,000 = 40\,000 \text{ у.е.}$</p> <p>Сборочное: $100\,000 - 40\,000 = 60\,000 \text{ у.е.}$</p>	2 2
б.	<p>Ставка ПНР (машинное): $(800\,000 + 150\,000 + 40\,000) / 100\,000 \text{ маш-час} = 9,9 \text{ у.е./маш-час}$</p> <p>Ставка ПНР (сборочное): $(610\,000 + 50\,000 + 60\,000) / 120\,000 \text{ труд-час} = 6,0 \text{ у.е./труд-час}$</p>	2
	Всего	6 баллов

Задание 2 (20 баллов)

	Решения				Баллы																																																								
а.	<table><thead><tr><th></th><th>Продукт X</th><th>Продукт У</th><th>Всего</th></tr></thead><tbody><tr><td>Выручка от продаж $15\,800 \times 3 = 47\,400$ $26\,300 \times 4 = 105\,200$</td><td>47 400</td><td>105 200</td><td>152 600</td></tr><tr><td>Производство:</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Переменные производственные затраты</td><td>18 700</td><td>50 400</td><td>69 100</td></tr><tr><td>Распределенные постоянные ПНР $17\,000 \times 0,1 \times 5 = 8\,500$ $28\,000 \times 0,2 \times 5 = 28\,000$</td><td>8 500</td><td>28 000</td><td>36 500</td></tr><tr><td>Всего производственных затрат</td><td>27 200</td><td>78 400</td><td>105 600</td></tr><tr><td>минус Остатки готовой продукции на конец года $1\,200 \times 1,6^* = 1\,920$ $1\,700 \times 2,8^{**} = 4\,760$</td><td>(1 920)</td><td>(4 760)</td><td>(6 680)</td></tr><tr><td>Себестоимость реализованной продукции</td><td>25 280</td><td>73 640</td><td>98 920</td></tr><tr><td>Недораспределенные ПНР $36\,500 - 38\,000 = -1\,500$</td><td></td><td></td><td>1 500</td></tr><tr><td>Откорректированная себестоимость реализованной продукции</td><td></td><td></td><td>100 420</td></tr><tr><td>Валовая прибыль</td><td></td><td></td><td>52 180</td></tr><tr><td>Административные и сбытовые расходы</td><td></td><td></td><td>(30 000)</td></tr><tr><td>Операционная прибыль</td><td></td><td></td><td>22 180</td></tr><tr><td colspan="4">* $18\,700/17\,000 + 0,1 \times 5 = 1,6$ ** $50\,400/28\,000 + 0,2 \times 5 = 2,8$</td></tr></tbody></table>					Продукт X	Продукт У	Всего	Выручка от продаж $15\,800 \times 3 = 47\,400$ $26\,300 \times 4 = 105\,200$	47 400	105 200	152 600	Производство:				Переменные производственные затраты	18 700	50 400	69 100	Распределенные постоянные ПНР $17\,000 \times 0,1 \times 5 = 8\,500$ $28\,000 \times 0,2 \times 5 = 28\,000$	8 500	28 000	36 500	Всего производственных затрат	27 200	78 400	105 600	минус Остатки готовой продукции на конец года $1\,200 \times 1,6^* = 1\,920$ $1\,700 \times 2,8^{**} = 4\,760$	(1 920)	(4 760)	(6 680)	Себестоимость реализованной продукции	25 280	73 640	98 920	Недораспределенные ПНР $36\,500 - 38\,000 = -1\,500$			1 500	Откорректированная себестоимость реализованной продукции			100 420	Валовая прибыль			52 180	Административные и сбытовые расходы			(30 000)	Операционная прибыль			22 180	* $18\,700/17\,000 + 0,1 \times 5 = 1,6$ ** $50\,400/28\,000 + 0,2 \times 5 = 2,8$				9
	Продукт X	Продукт У	Всего																																																										
Выручка от продаж $15\,800 \times 3 = 47\,400$ $26\,300 \times 4 = 105\,200$	47 400	105 200	152 600																																																										
Производство:																																																													
Переменные производственные затраты	18 700	50 400	69 100																																																										
Распределенные постоянные ПНР $17\,000 \times 0,1 \times 5 = 8\,500$ $28\,000 \times 0,2 \times 5 = 28\,000$	8 500	28 000	36 500																																																										
Всего производственных затрат	27 200	78 400	105 600																																																										
минус Остатки готовой продукции на конец года $1\,200 \times 1,6^* = 1\,920$ $1\,700 \times 2,8^{**} = 4\,760$	(1 920)	(4 760)	(6 680)																																																										
Себестоимость реализованной продукции	25 280	73 640	98 920																																																										
Недораспределенные ПНР $36\,500 - 38\,000 = -1\,500$			1 500																																																										
Откорректированная себестоимость реализованной продукции			100 420																																																										
Валовая прибыль			52 180																																																										
Административные и сбытовые расходы			(30 000)																																																										
Операционная прибыль			22 180																																																										
* $18\,700/17\,000 + 0,1 \times 5 = 1,6$ ** $50\,400/28\,000 + 0,2 \times 5 = 2,8$																																																													
б.	<table><thead><tr><th></th><th>Продукт X</th><th>Продукт У</th><th>Всего</th></tr></thead><tbody><tr><td>Выручка от продаж</td><td>47 400</td><td>105 200</td><td>152 600</td></tr><tr><td>Производство:</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Переменные производственные затраты</td><td>18 700</td><td>50 400</td><td>69 100</td></tr><tr><td>минус Остатки готовой продукции на конец года</td><td>(1 320)</td><td>(3 060)</td><td>(4 380)</td></tr><tr><td>Переменная производственная себестоимость реализованной продукции</td><td>17 380</td><td>47 340</td><td>64 720</td></tr><tr><td>Маржинальный доход</td><td>30 020</td><td>57 860</td><td>87 880</td></tr><tr><td>Постоянные ПНР</td><td></td><td></td><td>(38 000)</td></tr><tr><td>Постоянные административные и сбытовые расходы</td><td></td><td></td><td>(30 000)</td></tr><tr><td>Операционная прибыль</td><td></td><td></td><td>19 880</td></tr></tbody></table>					Продукт X	Продукт У	Всего	Выручка от продаж	47 400	105 200	152 600	Производство:				Переменные производственные затраты	18 700	50 400	69 100	минус Остатки готовой продукции на конец года	(1 320)	(3 060)	(4 380)	Переменная производственная себестоимость реализованной продукции	17 380	47 340	64 720	Маржинальный доход	30 020	57 860	87 880	Постоянные ПНР			(38 000)	Постоянные административные и сбытовые расходы			(30 000)	Операционная прибыль			19 880	6																
	Продукт X	Продукт У	Всего																																																										
Выручка от продаж	47 400	105 200	152 600																																																										
Производство:																																																													
Переменные производственные затраты	18 700	50 400	69 100																																																										
минус Остатки готовой продукции на конец года	(1 320)	(3 060)	(4 380)																																																										
Переменная производственная себестоимость реализованной продукции	17 380	47 340	64 720																																																										
Маржинальный доход	30 020	57 860	87 880																																																										
Постоянные ПНР			(38 000)																																																										
Постоянные административные и сбытовые расходы			(30 000)																																																										
Операционная прибыль			19 880																																																										
в.	<table><tbody><tr><td>Операционная прибыль по полным издержкам</td><td>22 180</td></tr><tr><td>Операционная прибыль по переменным издержкам</td><td>19 880</td></tr><tr><td>Разница</td><td>2 300</td></tr></tbody></table> <p>$(17\,000 - 15\,800) = 1\,200$; $1\,200 \times 0,1 \text{ маш-час} \times 5 \text{ у.е./маш-час} = 600 \text{ у.е.}$ $(28\,000 - 26\,300) = 1\,700$; $1\,700 \times 0,2 \text{ маш-час} \times 5 \text{ у.е./маш-час} = 1\,700 \text{ у.е.}$ $600 + 1\,700 = 2\,300 \text{ у.е.}$</p>				Операционная прибыль по полным издержкам	22 180	Операционная прибыль по переменным издержкам	19 880	Разница	2 300	5																																																		
Операционная прибыль по полным издержкам	22 180																																																												
Операционная прибыль по переменным издержкам	19 880																																																												
Разница	2 300																																																												
	Всего				20 баллов																																																								

Задание 3 (15 баллов)

	Решение		Баллы
a.	используемая формула	расчет	
i. (Сметн. пост. ПНР)	Отклон. пост. ПНР по затратам = Сметные пост. ПНР – Факт. пост. ПНР	Сметные пост. ПНР = 302 100 + (–2 100) = 300 000 у.е.	1
ii. (Сметная ставка пост. ПНР)	Сметная ставка пост. ПНР = Сметные пост. ПНР/Сметные маш-часы	300 000 / 40 000 = 7,50 у.е./маш-час	2
iii. (Факт. маш-часы)	Распределенные перем. ПНР = Сметн. ставка перем. ПНР × Сметн. маш-часы для факт. выпуска	117 600 / 2,80 = 42 000 (Сметн. маш-часы для факт. выпуска)	1
	Отклон. перем. ПНР по эффективности = (Сметн. маш-часы для факт. выпуска – Факт. маш-часы) × Сметн. ставка перем. ПНР на маш-час	(42 000 – Факт. маш-часы) × 2,8 = –8 400 Факт. маш-часы = 8 400/2,8 + 42 000 = 45 000 маш-часов	
iv. (Отклон. пост. ПНР по объему)	Отклон. пост. ПНР по объему = (Сметн. маш-часы для факт. выпуска – Сметн. маш-часы) × Сметн. ставка пост. ПНР на маш-час	(42 000 – 40 000) × 7,50 = +15 000 у.е. (благоприятное)	2
v. (Распредел. пост. ПНР)	Распредел. пост. ПНР = Сметн. ставка пост. ПНР на нам-час × Сметн. маш-часы для факт. выпуска	7,50 × 42 000 = 315 000 у.е.	2
vi. (Отклон. перем. ПНР по затратам)	Отклон. перем. ПНР по затратам = (Сметн. ставка перем. ПНР на маш-час – Факт. ставка перем. ПНР на маш-час) × Факт. маш-часы	(2,8 – 117 000/45 000) × 45 000 = +9 000 у.е. (благоприятное)	2
	или: Отклон. перем. ПНР по затратам = Общее отклон. перем. ПНР – Отклон. перем. ПНР по эффективности = (Распред. перем. ПНР – Факт. перем. ПНР) – Отклон. перем. ПНР по эффективности	или: 117 600 – 117 000 – (– 8 400) = +9 000 у.е. (благоприятное)	
vii. (Общее отклон. по ПНР)	Общее отклон. по ПНР = Общее откл. по перем. ПНР + Общее откл. по пост. ПНР = Отклон. перем. ПНР по затратам + Отклон. перем. ПНР по эффективности + Отклон. пост. ПНР по затратам + Отклон. пост. ПНР по объему или: Распределенные ПНР – Фактические ПНР	9 000 + (–8 400) + (–2 100) + 15 000 = +13 500 у.е. (благоприятное, перераспределенные ПНР) или: (117 600 + 315 000) – (117 000 + 302 100) = +13 500 у.е. (благоприятное, перераспределенные ПНР)	3
б.	Отклонение по объему производства показывает, было ли фактически произведенное количество единиц продукции (выраженное в задании в сметных машино-часах для фактического выпуска) меньше или больше сметного (базового). Неблагоприятное отклонение показывает, что фактический объем производства меньше сметного (базового) и наоборот – благоприятное отклонение показывает, что фактический объем производства больше сметного. Принимаются другие правильные формулировки ответа		2
	Всего		15 баллов

Задание 4 (50 баллов)

№	Ответ	Решения	Баллы
1	г	Тема: "Классификация затрат"	2
2	б	$1\,974 \times 0,50663 = 1\,000 \text{ у.е.}$	2
3	б	Тема: "Бюджет капиталовложений", график NPV	2
4	в	$19\,500 \text{ у.е.} / (40 \times 0,65\%) = 750 \text{ ед.}$	2
5	г	$2\,400 \times 40 \times 40\% = 38\,400 \text{ у.е.}$ (маржинальный доход увеличивается прямо пропорционально выручке и наоборот)	2
6	в	Тема: "Нормативная калькуляция себестоимости"	2
7	а	Тема: "Анализ безубыточности (Затраты–выход продукции–прибыль)"	2
8	г	$(14\,000 \text{ шт.} \times 3 \text{ м}) + (15\,500 \text{ шт.} \times 3 \text{ м} \times 20\%) - 2\,000 \text{ м} = 49\,300 \text{ м}$	2
9	б	$11\,900 \text{ шт.} \times 3 \text{ м} \times 20\% \times 8 \text{ у.е.} = 57\,120 \text{ у.е.}$	2
10	в	$60\,000 + 40\,000 - 6\,000 + 20\,000 = 6\,000$ (3 года); $6\,000 / 12\,000 = 0,5$ (полгода); итого: 3,5 года	2
11	б	Определение резерва по сомнительным долгам – область финансового учета	2
12	г	Добавленные затраты (стоимость обработки) – это прямые трудозатраты + ПНР	2
13	а	$6\,000 + 65\,000 - 4\,000 = 67\,000$ $67\,000 + 4\,000 \times 20\% = 67\,800 \text{ усл. ед. (AVECO)}$	2
14	а	$67\,000 - 6\,000 \times 60\% + 4\,000 \times 35\% = 64\,800 \text{ усл. ед. (FIFO)}$	2
15	в	Тема: "Классификация затрат"	2
16	в	$(50\,000 + 20\,000) / 12\,500 = 5,6 \text{ у.е./маш-час}$ $15 \times 5,6 \text{ у.е./маш-час} = 84 \text{ у.е.}$	2
17	в	$50\,000 / 12\,500 = 4 \text{ у.е./маш-час}$; $20\,000 / 10\,000 = 2 \text{ у.е./маш-час}$ $15 \times 4 + 20 \times 2 = 100 \text{ у.е.}$	2
18	а	Тема: "Анализ безубыточности (Затраты–выход продукции–прибыль)"	2
19	б	$1\,500\,000 / 15\,000 = 100 \text{ у.е./ед.}$ (переменные затраты на единицу) $1\,800\,000 / (15\,000 \times 1,2) = 100 \text{ у.е./ед.}$ (постоянные затраты на единицу при изменении объема) $(100 + 100) \times 1,3 = 260 \text{ у.е.}$	2
20	а	Тема: "Классификация затрат"	2
21	а	$12\,000 \times (X - 60) - 400\,000 = 80\,000$; $X = 100 \text{ у.е.}$	2
22	в	Тема: "Калькуляция комплексного производства"	2
23	г	$(300\,000 / 20) \times 16 = 240\,000 \text{ у.е.}$	2
24	г	Тема: "Учет ПНР"	2
25	б	Переменная часть: $(44\,200 - 20\,120) / (15\,000 - 6\,400) = 2,80 \text{ у.е./ед.}$ Постоянная часть: $20\,120 - 2,80 \times 6\,400 = 2\,200 \text{ у.е.}$ $Y = 2\,200 + 2,8X$	2
		Всего	50 баллов