



## Управленческий учет 1. Задание

Мартовская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта [www.cipcipa.info](http://www.cipcipa.info). Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@cipcipa.biz](mailto:info@cipcipa.biz).

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2007

**CIPA EN**®

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей.

- Выполните все четыре задания.
- Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- Помните, что любые записи на экзаменационном модуле не будут оцениваться, но Вы можете вести записи в нем для своего удобства (т.е. использовать в качестве черновика).
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- По окончании экзамена сдайте рабочую тетрадь для ответов.
- 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)

### Часть а. (9 баллов)

Производственное предприятие производит единственный товар. Ниже приведены остатки запасов на начало и на конец месяца:

	<u>На начало, у.е.</u>	<u>На конец, у.е.</u>
Основные производственные материалы	18 000 <sup>1</sup>	?
Незавершенное производство	42 000	37 500
Готовая продукция	27 000	29 000

<sup>1</sup> 7500 кг по 2,4 у.е./кг.

В течение месяца затраты предприятия составили:

	<u>у.е.</u>
Покупка основных производственных материалов (112 000 кг по 2,5 у.е./кг. )	280 000
Зарботная плата основных производственных рабочих	160 000
Зарботная плата вспомогательных производственных рабочих	70 000
Налоги, коммунальные услуги и амортизация активов (50% относится к производству)	80 000
Зарботная плата торгового и административного персонала	65 000

В течение месяца в производство было отпущено 114 500 кг. материала. Материалы в производстве оцениваются по методу ФИФО.

*Требуется:*

- Определите стоимость материалов отпущенных в производство и стоимость материалов на конец месяца.
- Составьте отчет о себестоимости произведенной продукции за месяц.

## Часть б. (6 баллов)

Предприятие имеет два производственных и два обслуживающих подразделения. Ниже приведена информация по затратам обслуживающих подразделений и производственным накладным расходам (ПНР) основных производственных подразделений:

	Обслуживающие подразделения		Производственные подразделения	
	Ремонтное	Строительное	Машинное	Сборочное
Производственные накладные расходы (ПНР)	200 000 у.е.	100 000 у.е.	800 000 у.е.	610 000 у.е.
Отработано в производственных подразделениях			100 000 маш-час	120 000 труд-час
Базы для распределения затрат обслуживающих цехов:				
Ремонтное подразделение, отработанные трудо-часы		1 000 трудо-час	15 000 трудо-час	5 000 трудо-час
Стоимость использованных материалов строительным подразделением	100 000 у.е.		200 000 у.е.	300 000 у.е.

**Требуется:**

- Используя прямой метод, распределите затраты обслуживающих цехов на производственные подразделения.
- Определите отдельные ставки распределения ПНР для машинного и сборочного цехов.

## Задание 2 (20 баллов)

Предприятие производит и продает два продукта: X и Y. Ниже приведена фактическая информация по производству и продажам продукции за год:

	<i>Продукт X</i>	<i>Продукт Y</i>
Объем реализации	15 800 ед.	26 300 ед.
Цена реализации единицы продукта	3 у.е.	4 у.е.
Производственная информация:		
Запасы готовой продукции на начало периода	0	0
Производство продукции	17 000 ед.	28 000 ед.
Переменные производственные затраты	18 700 у.е.	50 400 у.е.
Затрачено на производство единицы продукта	0,1 маш-час	0,2 маш-час

Другая информация:

Фактические постоянные производственные накладные расходы составили 38 000 у.е. за год. Административные и сбытовые расходы за год, относящиеся к постоянным затратам равны 30 000 у.е.

**Требуется:**

- Составьте отчет о прибылях и убытках по методу калькуляции себестоимости с полным распределением затрат, принимая во внимание, что постоянные производственные накладные расходы распределяются на себестоимость продукции по ставке 5 у.е./маш-час из расчета нормального (среднего) уровня производства равного 7 000 маш-часов в год. Недо- или перераспределенные производственные накладные расходы списываются на счет себестоимости реализованной продукции.
- Составьте отчет о прибылях и убытках по методу калькуляции себестоимости по переменным издержкам.
- Найдите разницу между суммами прибылей, полученными по двум калькуляциям себестоимости продукции, и произведите сверку.

По всем пунктам представьте необходимые расчеты.

### Задание 3 (15 баллов)

Предприятие «Лада» относит постоянные и переменные производственные накладные расходы (ПНР) на произведенную продукцию, используя в качестве базы распределения ПНР машино-часы производственного оборудования. Ниже представлена следующая информация, относящаяся к 6-му году:

Сметный (базовый) уровень производства	40 000 маш-час
Сметная ставка распределения переменных ПНР	2,80 у.е./маш-час
Фактические переменные ПНР	117 000 у.е.
Фактические постоянные ПНР	302 100 у.е.
Переменные ПНР распределенные на производство	117 600 у.е.
Отклонение по эффективности по переменным ПНР	8 400 у.е. - неблагоприятное
Отклонение по затратам (от гибкой сметы) по постоянным ПНР	2 100 у.е. - неблагоприятное

*Требуется:*

- а. Определите, представив необходимые расчеты:
  - i. Сметные постоянные производственные накладные расходы.
  - ii. Сметную ставку распределения постоянных производственных накладных расходов.
  - iii. Фактическое количество отработанных машино-часов производственного оборудования.
  - iv. Отклонение по объему производства по постоянным производственным накладным расходам.
  - v. Постоянные производственные накладные расходы, распределенные на производство.
  - vi. Отклонение по использованию (затратам) по переменным производственным накладным расходам.
  - vii. Недо- или перераспределенные производственные накладные расходы.
- б. Объясните, что означает отклонение по объему производства по постоянным производственным накладным расходам.

## 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. Затраты на вспомогательные материалы скорее всего относятся к:
  - а. прямым и добавленным затратам.
  - б. первичным и непроизводственным затратам.
  - в. к расходам периода и прямым затратам.
  - г. косвенным и производственным затратам.
2. Чему равна приведенная стоимость 1 974 у.е., которые будут получены в конце шестого года по правилу сложных процентов, если годовая процентная ставка равна 12%?
  - а. 900 у.е.
  - б. 1 000 у.е.
  - в. 1 100 у.е.
  - г. 1 200 у.е.
3. Предполагается, что инвестиция в сумме 10 000 у.е. обеспечит ежегодную экономию затрат в сумме 2 500 у.е. в течение 5 лет. Если чистая приведенная стоимость проекта больше нуля, то какое из нижеприведенных утверждений является правильным?
  - а. Внутренняя ставка доходности меньше чем ставка дисконтирования, использованная для определения приведенной стоимости чистой денежной экономии.
  - б. Внутренняя ставка доходности больше чем ставка дисконтирования, использованная для определения приведенной стоимости чистой денежной экономии.
  - в. Внутренняя ставка доходности равна ставке дисконтирования, использованной для определения приведенной стоимости чистой денежной экономии.
  - г. Сумма чистой приведенной стоимости не позволяет сделать вывод о том, что больше – внутренняя ставка доходности или ставка дисконтирования, использованная для определения приведенной стоимости чистой денежной экономии.

**Следующая информация относится к вопросам 4 и 5.**

Предприятие производит фарфоровые чайники. Ниже приведена информация за 5-й год:

Количество проданных чайников:	2 400 штук
Цена реализации товара:	40 у.е.
Переменные затраты на единицу товара:	35% от цены реализации
Общая сумма постоянных затрат:	19 500 у.е.

4. Сколько необходимо продать чайников для достижения точки безубыточности?
  - а. 171 чайник.
  - б. 488 чайников.
  - в. 750 чайников.
  - г. 1 000 чайников.
5. Если предприятие планирует увеличить общую сумму маржинального дохода на 40% в 6-м году по сравнению с 5-м годом, то на какую сумму необходимо увеличить выручку от продаж?
  - а. 17 160 у.е.
  - б. 24 960 у.е.
  - в. 26 400 у.е.
  - г. 38 400 у.е.

6. Укажите правильную формулу для определения отклонения по цене материалов.
- Нормативная цена  $x$  (Фактическое использованное количество – Нормативное количество для фактического производства).
  - Фактическая цена  $x$  (Фактическое использованное количество – Нормативное количество для фактического производства).
  - Фактически купленное количество  $x$  (Фактическая цена – Нормативная цена).
  - Сметное количество  $x$  (Фактическая цена – Нормативная цена).
7. Укажите, какое из нижеперечисленных утверждений не относится к допущениям при проведении анализа «затраты – объем продукции – прибыль».
- Общие переменные затраты не меняются в пределах релевантной области.
  - Затраты подлежат разделению на переменную и постоянную часть.
  - Количество проданных единиц товара равно количеству произведенных единиц товара.
  - Стоимость денежной единицы не меняется в течение рассматриваемого периода.

**Следующая информация относится к вопросам 8 и 9**

Швейное предприятие занимается производством и продажами мужских сорочек. На пошив одной сорочки требуется три метра ткани. Покупная стоимость ткани составляет 8 у.е. за один метр. Ниже представлено сметное производство продукции на три последующих месяца:

	<u>Количество</u>
Август	14 000 штук
Сентябрь	15 500 штук
Октябрь	11 900 штук

Предприятие поддерживает уровень запасов ткани, равный 20% производственных потребностей следующего месяца. 31 июля в запасах было 2 000 метров ткани.

8. Какое количество метров ткани необходимо купить в августе?
- 34 320 метров.
  - 39 440 метров.
  - 42 900 метров.
  - 49 300 метров.
9. Чему равен планируемый остаток ткани в стоимостном измерении на конец сентября?
- 24 000 у.е.
  - 57 120 у.е.
  - 67 200 у.е.
  - 74 400 у.е.
10. Предприятие планирует приобрести производственное оборудование стоимостью 55 000 у.е., полезный срок службы которого равен 5 годам. Доставка и установка оборудования составят дополнительные 5 000 у.е. Ожидается, что эксплуатация актива в течение 5 лет обеспечит следующие чистые денежные потоки:

<u>1-й год</u>	<u>2-й год</u>	<u>3-й год</u>	<u>4-й год</u>	<u>5-й год</u>
40 000 у.е.	(6 000) у.е.	20 000 у.е.	12 000 у.е.	8 000 у.е.

Чему равен срок окупаемости проекта?

- 3 года.
- 3,3 года.
- 3,5 года.
- 4 года.



11. Что из нижеперечисленного **НЕ** является областью управленческого учета?
- Учет производственных затрат и оценка запасов.
  - Определение резерва по сомнительным долгам.
  - Определение отклонений по затратам от плановых показателей.
  - Ценообразование товаров и услуг.
12. Добавленные затраты – это:
- все производственные затраты, необходимые для оценки запасов.
  - общие административные затраты и затраты по сбыту продукции.
  - затраты на сырье и материалы и производственные накладные расходы.
  - общая сумма производственных затрат за минусом стоимости основных производственных материалов.

### Следующая информация относится к вопросам 13 и 14

Ниже приведена информация по сборочному подразделению за июнь 6-го года:

	<i>Количество единиц</i>	<i>Процент завершенности</i>	
		<i>Материалы</i>	<i>Добавленные затраты</i>
Незавершенное производство, 1-е июня	6 000	60%	45%
Начато обработкой в июне	65 000		
Незавершенное производство, 30-е июня	4 000	35%	20%

13. Используя метод средневзвешенной, определите количество условных (эквивалентных) единиц по добавленным затратам.
- 67 800 условных (эквивалентных) единиц.
  - 69 000 условных (эквивалентных) единиц.
  - 69 600 условных (эквивалентных) единиц.
  - 71 000 условных (эквивалентных) единиц.
14. Используя метод ФИФО, определите количество условных (эквивалентных) единиц по материалам
- 64 800 условных (эквивалентных) единиц.
  - 68 400 условных (эквивалентных) единиц.
  - 70 800 условных (эквивалентных) единиц.
  - 72 000 условных (эквивалентных) единиц.
15. Вмененные затраты – это:
- затраты, которые можно легко проследить до конкретного объекта затрат.
  - затраты на продукцию и некоторые затраты периода.
  - потерянная потенциальная выгода при отказе от одной альтернативы в пользу другой.
  - разница в сумме затрат между двумя альтернативными вариантами.

### Следующая информация относится к вопросам 16 и 17.

Ниже представлена информация по производственным накладным расходам (ПНР) швейного предприятия за 5-й год:

	<i>Производственные подразделения</i>	
	<i>Цех № 1</i>	<i>Цех № 2</i>
Фактические производственные накладные расходы	50 000 у.е.	20 000 у.е.
Фактические отработанные машино-часы	12 500 маш-час	
Фактические отработанные трудо-часы		10 000 трудо-час

На производство заказа № 12-4 было затрачено 15 маш-часов в цехе №1 и 20 трудо-часов в цехе №2.

16. Если предприятие использует единую общезаводскую ставку для распределения ПНР на заказы и базой распределения ПНР служат машино-часы, то на заказ №12-4 будет распределено
  - а. 5,6 у.е.
  - б. 60 у.е.
  - в. 84 у.е.
  - г. 105 у.е.
17. Если предприятие использует отдельные цеховые ставки для распределения ПНР, то на заказ №12-4 будет распределено
  - а. 60 у.е.
  - б. 84 у.е.
  - в. 100 у.е.
  - г. 105 у.е.
18. Укажите **НЕ**правильное утверждение, касающееся маржи безопасности.
  - а. Чем выше точка безубыточности предприятия, тем больше маржа безопасности предприятия.
  - б. Маржа безопасности может быть подсчитана как в денежном измерении, так и в единицах продукции.
  - в. Для определения маржи безопасности необходимо знать выручку от продаж компании.
  - г. Маржа безопасности является полезным инструментом в анализе «затраты – объем продукции - прибыль».
19. Цена товара определяется 30% надбавкой к общей сумме переменных и постоянных затрат. В 5-ом году переменные и постоянные затраты предприятия на производство и реализацию 15 000 единиц товара составили 1 500 000 у.е. и 1 800 000 у.е. соответственно. В 6-м году ожидается увеличение производства и реализации количества единиц товара на 20% по сравнению с 5-м годом. Определите цену товара в 6-м году, если надбавка, переменные затраты на единицу товара и общие постоянные затраты остались без изменения.
  - а. 240 у.е.
  - б. 260 у.е.
  - в. 264 у.е.
  - г. 286 у.е.
20. Какие из нижеприведенных затрат являются простыми затратами?
  - а. Затраты на обслуживание дополнительного клиента в ресторане.
  - б. Рыночная стоимость единицы запасов сырья.
  - в. Затраты по амортизации оборудования.
  - г. Затраты, относящиеся к альтернативному варианту.

21. Предприятие производит и реализует единственный продукт. Ниже представлена информация, касающаяся производства и реализации единицы продукта:

	<u>у.е.</u>
Производственные затраты	
Основные производственные материалы	30
Труд основных производственных рабочих (переменные затраты)	20
Производственные накладные расходы	40
Непроизводственные затраты	<u>10</u>
Всего	100

80% производственных накладных расходов и непроизводственных затрат являются постоянными затратами, распределенными на продукт из расчета среднего объема производства и реализации равного 10 000 единиц продукта.

Определите цену продукта, если предприятие планирует произвести и продать 12 000 единиц продукта и получить операционную прибыль равную 80 000 у.е.

- а. 100 у.е.
  - б. 110 у.е.
  - в. 120 у.е.
  - г. 130 у.е.
22. Какое из нижеперечисленных утверждений, касающихся побочного продукта является **НЕ**правильным?
- а. Побочный продукт имеет низкую стоимость по сравнению с основным продуктом.
  - б. Стоимость побочного продукта может признаваться, как в момент производства, так и в момент продаж.
  - в. Для того чтобы иметь рыночную стоимость, побочный продукт всегда требует дополнительной обработки после точки раздела.
  - г. Себестоимость основного продукта может быть снижена на рыночную стоимость побочного продукта.
23. Сметная ставка распределения производственных накладных расходов равна 16 у.е. за 1 час труда основных производственных рабочих. Нормативная ставка оплаты за 1 час труда основных производственных рабочих составляет 20 у.е. Чему равны производственные накладные расходы по смете, если сметная сумма по оплате труда основных производственных рабочих равна 300 000 у.е.?
- а. 60 000 у.е.
  - б. 120 000 у.е.
  - в. 180 000 у.е.
  - г. 240 000 у.е.
24. Укажите правильное утверждение, касающееся нормального калькулирования себестоимости продукции.
- а. Себестоимость произведенной продукции не может корректироваться.
  - б. Для распределения производственных накладных расходов на продукцию используется фактическая ставка распределения производственных накладных расходов, определяемая в конце каждого месяца.
  - в. Для распределения производственных накладных расходов может использоваться только единая общезаводская ставка.
  - г. Недо- или перераспределенные ПНР могут списываться на различные счета запасов.

25. Предприятие использует метод наибольшего и наименьшего значений для разделения смешанных затрат. Ниже приведена информация по смешанным затратам за 6 месяцев 5-го года.

<u>Месяц</u>	<u>Затраты, у.е.</u>	<u>Производство единиц продукции</u>
Январь	24 500	8 200
Февраль	20 120	6 400
Март	32 400	10 600
Апрель	44 200	15 000
Май	29 000	9 600
Июнь	36 680	13 200

Укажите правильную функцию для смешанных затрат, где Y – общие затраты, а X – количество произведенных единиц продукции.

- а.  $Y = 5\,360 + 3,80X$
- б.  $Y = 2\,200 + 2,80X$
- в.  $Y = 4\,574 + 2,80X$
- г.  $Y = 39\,250 + 0,33X$