

Управленческий учет 2. Решение.

Ноябрьская 2009 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA. © 2009.

Задание 1 (12 баллов)

а. Отклонение по цене реализации

Сметный маржинальный доход:

Страна А: $15 - 10 = 5$ у.е.

Страна Б: $18 - 12 = 6$ у.е.

(1 балл)

Фактический маржинальный доход из расчета сметных переменных затрат:

Страна А: $16 - 10 = 6$ у.е.

Страна Б: $17 - 12 = 5$ у.е.

(1 балл)

Страна А:	360	x	(6 -- 5)	=	360
Страна Б:	740	x	(5 -- 6)	=	<u>-740</u>
					-380Н

(2 балла)

б. Отклонение по объему реализации:

Страна А	5	x	(360 -- 400)	=	-200
Страна Б	6	x	(740 -- 600)	=	<u>840</u>
					640Б

(2 балла)

в. Отклонение по количеству:

$400/1000 = 0,4$

$600/1000 = 0,6$

(1 балл)

Страна А	(1100 x 0,4 -- 400)	x	5	=	200
Страна Б	(1100 x 0,6 -- 600)	x	6	=	<u>360</u>
					560Б

(2,5 балла)

Отклонение по ассортименту (составу продаж)

Страна А	(360 -- 0,4 x 1100)	x	5	=	-400
Страна Б	(740 -- 0,6 x 1100)	x	6	=	<u>480</u>
					80Б

(2,5 балла)

Задание 2 (20 баллов)

а.

Цена оборудования	100 000	
Транспортные расходы и установка	25 000	
Оборотный капитал	<u>40 000</u>	
	165 000	(2 балла)

б.

Чистые денежные потоки в 1-4 -м годах:

	<u>Год 1-4</u>	
Продажи	240 000*	
Переменные затраты	120 000**	
Постоянные затраты	30 000	
Амортизация	<u>23 000***</u>	
Прибыль до налогообложения	67 000	
Налог на прибыль	<u>13 400****</u>	
Чистая прибыль	53 600	
Амортизация	<u>23 000</u>	
Чистые денежные потоки	76 600	(3 балла)

*(20x 12 000) = 240 000	(0,5 балла)
**(10 x 12 000) = 120 000	(0,5 балла)
*** $(100\,000 + 25\,000 - 10\,000)/5 = 23\,000$	(1,5 балла)
**** $(67\,000 \times 0,2) = 13\,400$	(0,5 балла)

Чистые денежные потоки в 5-м году:

Чистые операционные денежные потоки	76 600	
Возмещение оборотного капитала	40 000	
Продажа оборудования	3 000	
Налоговая экономия от продажи оборудования*	<u>1 400</u>	
Чистые денежные потоки	121 000	(2 балла)

* $(10\,000 - 3\,000) \times 0,2 = 1\,400$ (1 балл)

в. $76\,600 \times 2,85498 + 121\,000 \times 0,49718 - 165\,000 = 113\,850$ (2 балла)

Следует принять проект, так как ЧПС > 0 (2 балла)

г.

	<u>Ден.потоки</u>	<u>Невозмещенная сумма</u>
0 год		165 000
Год 1	76 600	88 400
Год 2	76 600	11 800

Год 3 76 600

$2 \text{ года} + 11\,800/76\,000 = 2,15 \text{ года}$

(2 балла)

Следует принять проект, так как срок окупаемости проекта меньше установленного срока окупаемости.

(1 балл)

д.

Варианты ответа:

Преимущества метода чистой приведенной стоимости

1. Учитывает временную стоимость денег.
2. Учитывает абсолютный результат от проекта.
3. Учитывает денежные потоки, поступающие после окупаемости проекта.
4. Показывает правильные результаты при оценке взаимоисключающих проектов.

1 балл за одно преимущество, максимум два балла.

(2 балла)

Задание 3 (18 баллов)

а.

<u>Статьи затрат</u>	<u>у.е.</u>
Обработка и перемещение материалов и полуфабрикатов	195 000
Наладка оборудования	192 000
Изготовление и обработка продукции	800 000
Контроль выпускаемой продукции	700 000
Прием материалов на склад	<u>100 000</u>
	1 987 000

(1 балл)

$$1\,987\,000 / 10\,000 \text{ маш-час} = 198,70 \text{ у.е./маш-час}$$

(1 балл)

	Компонент X	Компонент Y
Количество маш-часов	3 000	7 000
Ставка распределения ПНР	198,70	198,70
Всего отнесено ПНР, у.е.	596 100	1 390 900
Количество, ед.	1 200	2 500
ПНР на ед., у.е.	496,75	556,36

(3 балла)

б.

Определение ставок распределения ПНР по видам деятельности

Обработка и перемещение материалов и полуфабрикатов	195 000	/	6 500	=	30	у.е./труд-час
Наладка оборудования	192 000	/	120	=	1600	у.е./наладок
Изготовление и обработка продукции	800 000	/	10 000	=	80	у.е./маш-час
Контроль выпускаемой продукции	700 000	/	2 000	=	350	у.е./труд-час
Прием материалов на склад	100 000	/	500	=	200	у.е./доставок

(2,5 балла)

Компонент X

	<u>Кол-во</u>		Ставка		<u>у.е.</u>
Обработка и перемещение материалов и полуфабрикатов	2 600	x	30	=	78 000
Наладка оборудования	48	x	1 600	=	76 800
Изготовление и обработка продукции	3 000	x	80	=	240 000
Контроль выпускаемой продукции	800	x	350	=	280 000
Прием материалов на склад	225	x	200	=	<u>45 000</u>
					719 800

Количество, ед.	1200
ПНР на ед., у.е.	599,83
	(3,5 балла)

Компонент У

	<u>Кол-во</u>		<u>Ставка</u>		<u>у.е.</u>
Обработка и перемещение материалов и полуфабрикатов	3 900	x	30	=	117 000
Наладка оборудования	72	x	1 600	=	115 200
Изготовление и обработка продукции	7 000	x	80	=	560 000
Контроль выпускаемой продукции	1 200	x	350	=	420 000
Прием материалов на склад	275	x	200	=	<u>55 000</u>
					1 267 200
Количество, ед.					2 500
ПНР на ед., у.е.					506,88
					(3,5 балла)

В.

	<u>Х</u>	<u>У</u>
Традиционная калькуляция	496,75	556,36
ФКС	<u>599,83</u>	<u>506,88</u>
Разница, у.е.	-103,08	49,48

На компонент Х по традиционной калькуляции ПНР недораспределили, и соответственно занизили себестоимость на 103 у.е. На компонент У по традиционной калькуляции ПНР перераспределили, и соответственно завысили себестоимость на 49 у.е.

или

(вариант ответа) при использовании ФКС происходит перемещение ПНР с одного продукта на другой, в данном случае в результате такого перемещения себестоимость компонента Х повышена на 103 у.е. а себестоимость компонента У понижена на 49 у.е. по сравнению с традиционной калькуляцией.

(2,5 балла)

г.

Вариант ответа:

ФКС позволяет точнее определить себестоимость продукции и соответственно принять правильные решения по ценообразованию, изготовлению продукции или отказе от производства и др. управленческие решения.

(1 балл)

Задание 4 (50 баллов)

1. **б** 1 балл
2. **г** $[58\,000 + (160\,000 \times 0,2)] \times 5/9 = 50\,000 \text{ у.е.}$ 3 балла
3. **в** $22\,000 / 50\,000 = 0,44$; $16\,500 / 0,44 = 37\,500 \text{ у.е.}$ 2,5 балла
4. **г** Товар А: $37\,500 \times (20\,000/50\,000) = 15\,000 \text{ у.е.}$; $15\,000/20 = 750 \text{ ед.}$
Товар Б: $37\,500 \times (30\,000/50\,000) = 22\,500 \text{ у.е.}$ $22\,500/15 = 1\,500 \text{ ед.}$ 3 балла
5. **б** 1,5 балла
6. **в** $12\,000 = 30\,000 - 0,1 X$; $X = 18\,000/0,1 = 180\,000 \text{ у.е.}$ 3 балла
7. **а** 2 балла
8. **в** 2 балла
9. **в** $1100/1000 = 1,1$ 1 балл
10. **а** 1,5 балла
11. **а** 1,5 балла
12. **б** $100 \text{ шт} \times 20 \text{ дней} = 2\,000 \text{ штук}$ 2 балла
13. **в** $2\,100 + 2\,000 - 400 = 3\,700 \text{ штук}$ 3 балла
14. **а** 2 балла
15. **в** $[800 \times (15 - 5)] / 1000 = 8 \text{ у.е.}$; $10 + 8 = 18 \text{ у.е.}$ 3 балла
16. **г** 1,5 балла
17. **г** $50 \times (1 - 0,4) = 30$; $30 - (25\,000/2\,000) = 17,5 \text{ у.е.}$ 2 балла
18. **а** 1,5 балла
19. **а** $20\,000 - 12\,000 = 8\,000 \text{ у.е.}$ 2 балла
20. **б** Друри «Управленческий и производственный учет» 2002 год стр.475 2 балла
21. **б** $(42 - 30) \times 5000 = 60\,000 \text{ у.е.}$ убыток 2 балла
22. **в** $(50 - 42) \times 5000 = 40\,000 \text{ у.е.}$ убыток 2 балла
23. **г** 1 балла
24. **а** $(24 - 15) \times 1\,000 - 5\,000 = 4\,000 \text{ у.е.}$ 2 балла
25. **б** 2 балл