



Управленческий учет 2. Задание.

Ноябрьская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.carscipa.info. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@carscipa.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 (12 баллов)

Компания производит и продает один вид продукции. В настоящее время компания работает на 85% от своей производственной мощности, изготавливая и продавая 102 000 единиц продукции в месяц. Общие ежемесячные затраты составляют 928 500 у.е., а при работе на полную мощность эта сумма была бы равна 1 050 000 у.е. Общие постоянные издержки будут неизменными при любых объемах производства вплоть до работы на полную мощность. Стандартная продажная цена продукции приводит к тому, что коэффициент «маржинальный доход к продажам» равен 40%. Потенциальный клиент компании предложил, чтобы ему в течение месяца осуществили поставку в объеме 15 000 единиц по цене за единицу на 20% ниже стандартной продажной цены. Если будет принят этот новый заказ, то ожидается, что текущие продажи снизятся на одну единицу к каждым девяти единицам, проданным по данному заказу.

Требуется:

- а. Для текущего уровня производства и продаж рассчитайте **(6 баллов)**:
 - i. переменные издержки на единицу;
 - ii. суммарные ежемесячные постоянные затраты;
 - iii. продажную цену за единицу;
 - iv. маржинальный доход на единицу.
- б. Рассчитайте изменение прибыли за месяц, которое произойдет в случае принятия нового заказа. **(4 балла)**
- в. В контексте принятия решений объясните значение термина «вмененные (альтернативные) издержки» и проиллюстрируйте свой ответ на примере компании. **(2 балла)**

Задание 2 (20 баллов)

Часть а. (10 баллов)

Компания производит продукцию, которая проходит через два производственных процесса. В процессе Альфа возникают нормативные потери, составляющие 8% от исходного материала. В процессе Бета потери не возникают. Потери не имеют возможной стоимости реализации. Ввод всего сырья происходит в начале процесса Альфа. Производимая в течение месяца в процессе Альфа продукция в том же месяце вводится в процесс Бета. Незавершенное производство возникает только в процессе Бета.

Компания использует метод FIFO для оценки ТМЗ. Имеется следующая информация по каждому процессу за последний месяц:

Процесс Альфа

Запущено в процесс 50 000 кг стоимостью 547 500 у.е.

Затраты на переработку составили 384 000 у.е.

Выход, готовый к процессу Бета, составил 47 000 кг.

Процесс Бета

Незавершенное производство на начало периода 5 000 кг (завершенное на 40% по затратам на переработку) оценивалось на сумму 120 000 у.е.

Затраты на переработку составили 588 000 у.е.

Незавершенное производство на конец периода составляло 2 000 кг (завершенное на 50% по затратам на переработку).

Требуется:

- а. Подготовьте счет по процессу Альфа за последний месяц. **(5 баллов)**
- б. По процессу Бета за последний месяц рассчитайте следующее **(5 баллов)**:
 - i. стоимость завершенной продукции;
 - ii. стоимость незавершенного производства на конец периода.

Часть б. (10 баллов)

Компания производит два продукта, А и Б, и любое произведенное количество может быть продано по цене 90 у.е. за единицу А и 37,5 за единицу Б соответственно. Переменные затраты по двум продуктам составляют:

| | А | Б |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| | <u>у.е. на единицу</u> | <u>у.е. на единицу</u> |
| Материалы (по цене 7,5 у.е. за кг.) | 22,5 | 7,5 |
| Затраты труда (9 у.е. в час) | 36 | 4,5 |
| Прочие переменные затраты | <u>9</u> | <u>7,5</u> |
| Всего | 67,5 | 19,5 |

В следующем месяце в распоряжении будет иметься только 4 200 кг сырья и 3 000 часов рабочего времени. Компания не держит запасов и стремится максимизировать прибыль каждый месяц.

Требуется:

- а. Сформулируйте модель линейного программирования для определения объемов производства обоих видов продукции для того, чтобы максимизировать ежемесячную прибыль. **(5 баллов)**
- б. Постройте график, четко показывающий область допустимых решений и целевую функцию, а также определите оптимальный план производства на следующий месяц (в единицах продукции). **(5 баллов)**

Задание 3 (18 баллов)

Часть а. (10 баллов)

Компания производит один продукт, в отношении которого она применяет метод калькуляции с полным распределением нормативных затрат. Нормативные затраты на единицу продукции при запланированном производстве 12 000 единиц составляют:

| | у.е. |
|---|------|
| Основные материалы | 16,5 |
| Затраты основного труда | 36 |
| Постоянные производственные накладные расходы | 27 |

Фактическое производство в прошлом месяце составило 12 500 единиц, а фактически возникшие затраты составили:

| | |
|---|---------|
| | у.е. |
| Основные материалы | 214 050 |
| Затраты основного труда | 436 950 |
| Постоянные производственные накладные расходы | 346 200 |

Требуется:

- а. Подготовьте отчет о выверке между нормативными затратами на фактическое производство в прошлом месяце и фактическими затратами, и покажите **суммарное** отклонение по **каждому** из трех видов затрат. **(5 баллов)**
- б. Выполните разбивку рассчитанного в пункте (а) суммарного отклонения по постоянным производственным накладным расходам, рассчитав два суб-отклонения. **(2 балла)**
- в. Компания рассматривает вопрос об использовании маржинальной системы калькуляции нормативных затрат вместо калькуляции с полным распределением нормативных затрат **(3 балла)**:
 - i. Изменятся ли отклонения, рассчитанные в пункте (а), если компания будет использовать маржинальную систему калькуляции? Объясните причину.
 - ii. Укажите, какие из отклонений, если таковые имеются, останутся неизменными.

ПРИМЕЧАНИЕ: в этой части задания вычисления не требуются.

Часть б. (5 баллов)

Компания производит много разных продуктов на заводе, где имеется два центра производственных затрат (P1 и P2), а также несколько центров затрат на обслуживание. Общие сметные накладные расходы (после распределения, пропорционального разделения и перераспределения издержек центра затрат на обслуживание), а также прочая информация по центру производственных затрат следующие:

| Центр затрат | Сметные накладные расходы | База полного распределения накладных расходов | Сметная мощность |
|--------------|---------------------------|---|------------------------------|
| P1 | 1 170 000 у.е. | Машино-часы | 16 250 машино-часов |
| P2 | 260 100 у.е. | Время основного труда | 14 450 часов основного труда |

Требуется:

- а. Рассчитайте нормы поглощения накладных расходов для обоих центров производственных затрат. **(2 балла)**

Основные затраты на продукт Z – один из продуктов, выпускаемых компанией – следующие:

| | |
|--------------------------|-----------------------|
| | у.е. на ед. продукции |
| Основной материал | 15 |
| Затраты основного труда: | |
| Центр затрат P1 | 21 |
| Центр затрат P2 | 31,5 |

На единицу продукта Z затрачивается 35 минут работы оборудования в центре затрат P1. Оплата основного труда составляет 10,5 у.е. в час в центре затрат P1 и 9 у.е. в час в центре затрат P2.

Требуется:

б. Рассчитайте общие производственные затраты на единицу Z. (3 балла)

в.

- i. Кратко объясните, почему издержки центра затрат по обслуживанию должны перераспределяться на центры производственных затрат. (2 балла)
- ii. Укажите, какой метод перераспределения затрат полностью признает работу, выполняемую центрами затрат по обслуживанию друг для друга, и какова методика его применения. (1 балл)

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. В настоящее время вы работаете бухгалтером в страховой компании. Вы намереваетесь открыть свой бизнес. При рассмотрении вопроса о том, открывать свой бизнес или нет, уровень Вашей нынешней зарплаты будет считаться:

- а. невозвратными издержками.
- б. простыми издержками.
- в. нерелевантными издержками.
- г. вмененными (альтернативными) издержками.

2. Имеется следующая информация о производстве трех продуктов А, В, С (в тыс. у.е.):

| | А | В | С |
|--|-----|-----|-----|
| стоимость продажи в точке раздела | 140 | 170 | 70 |
| стоимость продажи после дальнейшей обработки | 170 | 250 | 110 |
| распределенные комплексные затраты | 90 | 110 | 50 |
| добавленные затраты по дальнейшей обработке | 50 | 70 | 20 |

Какой из приведенных ниже вариантов деятельности правильный с точки зрения максимизации прибыли?

- а. А продать в точке раздела, а В и С подвергнуть дальнейшей обработке.
- б. А и В продать в точке раздела, а С подвергнуть дальнейшей обработке.
- в. В и С продать в точке раздела, а А подвергнуть дальнейшей обработке.
- г. Все три продукта подвергнуть дальнейшей обработке.

3. Отдел ведения системы качества компании определил следующие показатели времени производственного цикла:

| | |
|----------------------|---------|
| ожидание | 3,0 дня |
| технический контроль | 0,4 дня |
| производство | 9,3 дня |
| простой | 0,2 дня |
| передвижение | 0,5 дня |

Какова длительность цикла доставки?

- а. 10,4 дня.
- б. 12,3 дня.
- в. 13,2 дня.
- г. 13,4 дня.

4. Производственная компания имеет следующие суммарные затраты при двух объемах производства:

| | | |
|--------------------------|---------|---------|
| Объем производства (ед.) | 27 000 | 32 000 |
| Суммарные затраты (у.е.) | 180 000 | 210 000 |

Переменные затраты на единицу при данных объемах производства остаются неизменными, а суммарные постоянные затраты увеличиваются на 5 000 у.е., если объем производства превышает 28 000 единиц. Каковы суммарные затраты при объеме производства 30 000 единиц?

- а. 195 000 у.е.
- б. 198 000 у.е.
- в. 200 000 у.е.
- г. 203 000 у.е.

5. Следующие утверждения относятся к учету затрат и управленческому учету:

- (i) Учет затрат связан с оценкой экономических последствий и результатов управленческой деятельности.
- (ii) Учет затрат - это больше функция «производственного учета», а не управленческий учет.
- (iii) Управленческий учет связан с оценкой стоимости ресурсов, потребляемых в производстве товаров и услуг.

Какое из утверждений верно?

- а. (i).
- б. (ii).
- в. (iii).
- г. Ни одно из перечисленных.

6. Укажите аспект (направление), которое НЕ включается в систему сбалансированных оценочных показателей?

- а. Финансовый.
- б. Работа с клиентами.
- в. Внутренние бизнес-процессы.
- г. Работа с конкурентами.

7. Учетные записи компании о запасах за прошлый месяц показывают следующие операции:

| <i>Дата Поступило</i> <i>(ед.)</i> | <i>Выбыло</i> <i>(ед.)</i> | <i>Остаток</i> <i>(ед.)</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 1-е | | 720 |
| 2-е | 240 | 480 |
| 10-е | 1 440 | 1 920 |
| 12-е | 720 | 1 200 |
| 26-е | 480 | 720 |

Общая стоимость запасов на начало периода была оценена в 19 800 у.е., а все поступления 10-го числа были приобретены по цене 30,50 у.е. за единицу. Для оценки запасов компания применяет метод средневзвешенной стоимости и рассчитывает новую средневзвешенную стоимость после каждого поступления товара. Какой была общая стоимость запасов на конец периода?

- а. 20 520 у.е.
- б. 21 240 у.е.
- в. 21 420 у.е.
- г. 21 960 у.е.

8. Компания использует 8 000 единиц комплектующего изделия в год. Цена покупки комплектующего изделия равна 50 у.е. за штуку, а стоимость размещения заказа равна 120 у.е. Годовые расходы на хранение одного комплектующего изделия составляют 6% от его покупной цены. Каков оптимальный размер заказа комплектующих изделий (с учетом округления)?

- а. 462 ед.
- б. 566 ед.
- в. 800 ед.
- г. 1 131 ед.

9. Какой этап НЕ включается в процесс составления сметы с нулевой базой?

- а. Описание в организации каждого из видов деятельности, в отношении которых необходимо принять решение, в рамках общего пакета принимаемых решений.
- б. Корректировка сметы с учетом изменений, которые, как ожидается, произойдут в течение следующего сметного периода.
- в. Распределение ресурсов на основе приоритета с учетом общих выделенных средств.
- г. Оценивание и ранжирование решений с точки зрения их приоритетности.

10. Рассмотрите следующие утверждения:

- (i) Попартионная калькуляция затрат может применяться в тех случаях, когда несколько одинаковых изделий изначально рассматриваются как один заказ.
- (ii) Калькуляция затрат по конкретным заказам также называется позаказной калькуляцией затрат.
- (iii) При калькуляции затрат по контракту для каждого контракта обычно создается отдельный счет затрат по контракту.

Какие из утверждений верны?

- а. Только (i) и (ii).
- б. Только (i) и (iii).

в. Только (ii) и (iii).

г. (i), (ii) и (iii).

11. Компания распределяет накладные расходы на базе рабочего времени. Запланированный объем производства в прошлом месяце предусматривал 48 000 часов труда и общие накладные расходы 396 000 у.е. Согласно фактическим результатам было отражено: рабочего времени – 44 800 часов, общих накладных расходов – 380 800 у.е. Какова сумма недопоглощения накладных расходов в прошлом месяце?

а. 11 200 у.е.

б. 12 000 у.е.

в. 15 200 у.е.

г. 26 400 у.е.

12. Приведенные данные за следующий период относятся к производственной компании:

| | шт. | у.е. |
|--------------|--------|--|
| Производство | 20 000 | Постоянные производственные затраты 76 000 |
| Продажи | 18 000 | Постоянные затраты по сбыту 15 000 |

Используя калькуляцию с полным распределением затрат, компания рассчитала прибыль за следующий период 42 000 у.е. Какой будет прибыль в следующем периоде, если использовать маржинальную систему калькуляции?

а. 32 900 у.е.

б. 34 400 у.е.

в. 49 600 у.е.

г. 51 100 у.е.

13. Имеется следующая информация по двум процессам производства (X и Y):

| Процесс | Нормативные потери в % от исходного материала | Запущено в процесс л. | Выход л. |
|---------|---|--------------------------|----------|
| X | 3 | 48 000 | 46 500 |
| Y | 5 | 46 500 | 44 200 |

В каком процессе были сверхнормативные потери?

а. Только в процессе X.

б. Только в процессе Y.

в. В процессе X и процессе Y.

г. Ни в одном из процессов.

14. В компании нормативные затраты на оплату труда основных работников составляют 10,50 у.е. в час, а сметное время основного труда равно 30 000 час в месяц. В прошлом месяце было затрачено 28 000 часов основного труда по фактической стоимости 294 500 у.е. Каким было отклонение по эффективности труда?

а. 21 000 у.е., неблагоприятное.

б. 20 500 у.е., неблагоприятное.

в. 20 500 у.е., благоприятное.

г. 21 000 у.е., благоприятное.

15. В прошлом месяце запланированные продажи компании составили 6 000 единиц. Стандартная продажная цена равнялась 6 у.е. за единицу при стандартном коэффициенте «валовая прибыль к продажам» 60%. Фактические продажи составили 5 580 единиц, а суммарная выручка – 36 270 у.е. Каким было благоприятное отклонение продажной цены и неблагоприятное отклонение валовой прибыли с объема продаж?

| | <u>Продажная цена, у.е.</u> | <u>Валовая прибыль с объема продаж, у.е.</u> |
|----|-----------------------------|--|
| а. | 2 790 | 1 512 |
| б. | 3 000 | 1 512 |
| в. | 2 790 | 2 520 |
| г. | 3 000 | 2 520 |

16. Что из перечисленного является первоначальным требованием системы управленческого контроля?

- а. Установление нормы для выполнения.
- б. Установление целей организации.
- в. Оценка фактических результатов деятельности.
- г. Принятие соответствующих корректирующих мер.

17. Труд каких работников будет классифицироваться как труд вспомогательных работников (косвенный труд)?

- а. Сборщиков чая на чайной плантации.
- б. Слесарей-сантехников в жилищно-строительной компании.
- в. Раскройщиков на фабрике по пошиву одежды.
- г. Бригадиров в компании, занимающейся подрядным строительством.

18. Что НЕ является целью трансфертного образования?

- а. Представление информации, помогающей менеджерам подразделений принимать обоснованные экономические решения.
- б. Изменение автономности деятельности подразделений.
- в. Преднамеренное перемещение прибыли между подразделениями или местами их размещения.
- г. Представление информации, полезной при оценивании работы менеджеров и экономических показателей деятельности подразделений.

19. Компания применяет калькуляцию себестоимости по переменным издержкам. На предстоящий год по смете переменные издержки установлены в размере 50%, а постоянные – 20% выручки от реализации продукта. Если компания повысит цену реализации на 10%, но при этом сохранит неизменными постоянные и переменные издержки на единицу продукции и объем реализации, то это приведет к увеличению маржинального дохода на:

- а. 5%.
- б. 10%.
- в. 20%.
- г. 33,3%.

20. Следующие утверждения относятся к концепции релевантных затрат при принятии решений:

- (i) Релевантные затраты - это вмененные (альтернативные) затраты.
- (ii) Утрачиваемая стоимость - это релевантные затраты.
- (iii) Вмененные издержки относятся только к использованию ограниченных ресурсов.

Какие утверждения верны?

- а. Только (i) и (ii).
- б. Только (i) и (iii).
- в. Только (ii) и (iii).
- г. (i), (ii) и (iii).

21. Компания оценивает проект, для которого требуется 5 000 литров сырья, регулярно используемого в обычном производстве. В запасе имеется 3 000 литров, приобретенных в прошлом месяце на общую сумму 24 000. С прошлого месяца цена на это сырье увеличилась на 2%. Каковы суммарные релевантные затраты на сырье для проекта?

- а. 16 320 у.е.
- б. 24 480 у.е.
- в. 40 320 у.е.
- г. 40 800 у.е.

22. В производственном процессе, где нет запасов незавершенной продукции, производится два совместных продукта (J и K). Имеется следующая информация, относящаяся к прошлому месяцу (в единицах продукции):

| Продукт | Продажи | Запасы готовой продукции на начало периода | Запасы готовой продукции на конец периода |
|----------------|----------------|---|--|
| J | 14 000 | 300 | 600 |
| K | 6 000 | 500 | 200 |

Затраты совместного производства в прошлом месяце составили 180 000 у.е., которые были распределены на совместные продукты на основе количества изготовленных единиц. Какая сумма затрат совместного производства была распределена на продукт J в прошлом месяце?

- а. 123 300 у.е.
- б. 124 167 у.е.
- в. 126 000 у.е.
- г. 128 700 у.е.

23. Компания производит два продукта (P и Q), используя одинаковые сырьевые и трудовые ресурсы. Компания не держит запасов. Имеется следующая информация о переменных затратах и максимальном спросе:

| | <u>Продукт P</u> | <u>Продукт Q</u> |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Сырье (3 у.е. за кг.) | 33 у.е./шт. | 54 у.е./шт. |
| Оплата труда (7 у.е. в час) | 70 у.е./шт. | 56 у.е./шт. |
| Максимальный спрос за месяц | 6 000 шт. | 8 000 шт. |

Каждый месяц в распоряжении имеется 198 000 кг. сырья и 125 000 часов рабочего времени. Какие ресурсы являются ограничивающим фактором?

- а. Только сырье.
- б. Только труд.
- в. И сырье, и труд.
- г. Ничего из перечисленного.

Следующая информация относится к вопросам 24 и 25:

Компания установила следующие формулы продажной цены, затрат и дохода для одного из своих продуктов:

Продажная цена (у.е. за ед.) = $42 - 0,03Q$

Маржинальный доход (у.е. на ед.) = $42 - 0,06Q$

Суммарные затраты в месяц (у.е.) = $1\,500 + 18Q$

Q – количество произведенных и проданных единиц в месяц.

24. При какой продажной цене максимизируется прибыль за месяц?

- а. 12 у.е.
- б. 18 у.е.
- в. 30 у.е.
- г. 36 у.е.

25. Какой будет прибыль за месяц, если будет установлена продажная цена 27 у.е. за единицу?

- а. 1 500 у.е.
- б. 2 100 у.е.
- в. 3 000 у.е.
- г. 4 500 у.е.