

Управленческий учет 2. Задание.

Ноябрьская 2009 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA. © 2009.

Идентификационный номер кандидата:

**Сертифицированный
бухгалтер-практик**

Ноябрь 2009 г.

Управленческий учет 1

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. в качестве черновика).
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- Сдайте рабочую тетрадь для ответов.
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 13 баллов	26 – 31 минут
Задание 2, 22 балла	44 – 53 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.

ВНИМАНИЕ!

Экзаменационный модуль **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной комнаты. Вы должны сдать данный экзаменационный модуль вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов.

НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.

Идентификационный номер кандидата:

**Сертифицированный
бухгалтер-практик**

Ноябрь 2009 г.

Управленческий учет 2

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 его в качестве черновика).
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 12 баллов	24 – 29 минут
Задание 2, 20 баллов	40 – 48 минут
Задание 3, 18 баллов	36 – 43 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.

ВНИМАНИЕ!

Экзаменационный модуль **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной комнаты. Вы должны сдать данный экзаменационный модуль вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов.

НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.

Задание 1 (12 баллов)

Ниже приведена сметная (бюджетируемая) и фактическая информация, относящаяся к фармацевтической компании, которая производит и продает лекарство от простуды в двух странах:

	<u>Страна А</u>	<u>Страна Б</u>	<u>Всего</u>
Сметные продажи, ед.	400	600	1 000
Фактические продажи, ед.	360	740	1 100
Сметная цена, у.е.	15	18	
Фактическая цена, у.е.	16	17	
Сметные переменные затраты на единицу, у.е.	10	12	

Требуется определить:

- а. отклонение по цене реализации;
- б. отклонение по объему реализации;
- в. отклонение по количеству реализации;
- г. отклонение по ассортименту.

Ко всем пунктам представьте необходимые расчеты.

Задание 2 (20 баллов)

Компания планирует приобретение нового производственного оборудования по цене 100 000 у.е. Транспортные расходы и установка оборудования равны 25 000 у.е. Кроме этого, проект потребует дополнительную сумму оборотного капитала в сумме 40 000 у.е., которая будет возмещена в конце 5-го года. Использование нового оборудования позволит компании производить и продавать новый товар в течение 5 лет. Ниже приведена информация, касающаяся нового товара:

	20
Цена единицы товара	у.е.
	12
Продажи в год, ед.	000
Переменные затраты на ед. товара	10 у.е.
Дополнительные постоянные затраты в год	30 000 у.е.

Оборудование амортизируется в течение пяти лет по равномерной ставке для финансовых и налоговых целей. Балансовая стоимость (первоначальная стоимость за минусом амортизации) в конце пятого года составит 10 000 у.е. Планируется, что в конце 5-го года оборудование будет продано за 3 000 у.е. Разница между балансовой стоимостью и стоимостью реализации учитывается в налоговых целях. Ставка налога на прибыль составляет 20%. Требуемая ставка доходности на аналогичные проекты равна 15%.

Требуется:

- Определите сумму первоначальной инвестиции.
- Подсчитайте чистые денежные потоки в каждом из пяти лет.
- Определите чистую приведенную стоимость проекта и объясните, следует принять проект или нет.
- Определите срок окупаемости проекта, и объясните, следует ли принять проект, если установленный срок окупаемости составляет 3 года.
- Укажите два преимущества метода чистой приведенной стоимости над методом окупаемости.

Ко всем пунктам кроме «д» представьте необходимые расчеты.

Задание 3 (18 баллов)

Компания выпускает два вида комплектующих компонентов: компонент «Х» и компонент «У». В год компания производит 1200 ед. компонента «Х» и 2500 ед. компонента «У» на производство которых требуется 3 000 и 7000 маш-часов работы производственного оборудования. В настоящее время используется единая ставка на основе машино-часов для распределения производственных накладных расходов (ПНР) на продукцию.

На семинаре по управленческому учету бухгалтер узнала о функциональной калькуляции себестоимости (ФКС, ABC-костинг) и ее преимуществах над традиционной калькуляцией себестоимости. После семинара она предложила руководству компании заменить калькуляцию распределения ПНР, основанную на единой ставке на функциональную калькуляцию себестоимости. Ниже приведена информация, которую подготовила бухгалтер для использования ФКС:

Статьи затрат ПНР	у.е.	Компонент		Всего	
		Х	У		
Обработка и перемещение материалов и полуфабрикатов	195 000	2 600	3 900	6 500	трудо-час
Наладка оборудования	192 000	48	72	120	наладок
Изготовление и обработка продукции	800 000	3 000	7 000	10 000	маш-час
Контроль выпускаемой продукции	700 000	800	1 200	2 000	труд-час
Прием материалов на склад	100 000	225	275	500	доставок

Требуется:

- Определите сумму производственных накладных расходов, распределенных на единицу каждого компонента с использованием единой ставки.
- Определите сумму производственных накладных расходов, распределенных на единицу каждого компонента с использованием функциональной калькуляции себестоимости.
- Прокомментируйте результаты, полученные в пунктах «а» и «б».
- Назовите преимущества использования функциональной калькуляции себестоимости над традиционной калькуляцией себестоимости.

Ко всем пунктам кроме «г» 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. Укажите правильное утверждение, касающееся кривой обучения.
 - а. Кривая обучения отражает линейную зависимость между повышением квалификации работника и уменьшением трудозатрат на единицу товара.
 - б. Кривая обучения показывает уменьшение трудозатрат на единицу товара при увеличении объемов производства.
 - в. Более высокий показатель кривой обучения означает более высокую степень повышения квалификации работников.
 - г. Кривая обучения 80% означает, что на производство каждой последующей единицы товара требуется на 20% меньше времени, чем на производство предыдущей единицы товара.
2. Производственное предприятие имеет два производственных подразделения: П1 и П2 и два обслуживающих подразделения: О1 и О2. Ниже представлены затраты и услуги обслуживающих подразделений производственным подразделениям и друг другу в процентном выражении от установленной базы.

<u>Подразделение</u>	<u>Затраты,</u>	<u>Оказание услуг</u>			
	<u>у.е.</u>	<u>О1</u>	<u>О2</u>	<u>П1</u>	<u>П2</u>
Обслуживающее (О1)	58 000		10%	40%	50%
Обслуживающее (О2)	160 000	20%		50%	30%

Бухгалтер использует пошаговый метод для распределения затрат обслуживающих подразделений на производственные подразделения. Согласно правилу, первыми распределяются затраты обслуживающего подразделения, которое имеет наибольший процент оказанных услуг другому обслуживаемому подразделению. Какая общая сумма затрат обслуживающего подразделения О1 подлежит распределению на производственное подразделение П2?

- а. 29 000 у.е.
- б. 32 222 у.е.
- в. 45 000 у.е.
- г. 50 000 у.е.

Следующая информация относится к вопросам 3 и 4.

Ниже приведена информация по производственной компании, изготавливающей два товара:

	<u>Товар А</u>	<u>Товар Б</u>	<u>Всего</u>
Продажи, у.е.	20 000	30 000	50 000
Переменные затраты, у.е.	8 000	20 000	28 000
Маржинальный доход, у.е.	12 000	10 000	22 000
Постоянные затраты, у.е.			16 500
Производство и продажи, ед.	1 000	2 000	
Цена, у.е.	20	15	

3. Чему равна точка безубыточности в стоимостном измерении?

- а. 45 000 у.е.
- б. 38 500 у.е.
- в. 37 500 у.е.
- г. 35 000 у.е.

4. Чему равна точка безубыточности в единицах?

- а. Товар А – 700 ед.; Товар Б – 1 400 ед.
- б. Товар А – 800 ед.; Товар Б – 1 500 ед.
- в. Товар А – 800 ед.; Товар Б – 1 434 ед.
- г. Товар А – 750 ед.; Товар Б – 1 500 ед.

5. Что из нижеперечисленного является правильным подходом применения системы «точно в срок»?

- а. Выбор только тех поставщиков, которые предлагают минимальные цены.
- б. Отбор наиболее надежных поставщиков, которые способны осуществлять поставки сырья и материалов небольшими партиями в необходимые сроки.
- в. Заключение договоров с максимальным количеством поставщиков, чтобы гарантировать быстрые поставки сырья и материалов.
- г. Отказ от заключения долгосрочных контрактов с поставщиками, чтобы можно было обратиться к другим поставщикам в случае нарушения поставок.

6. Ниже приведена информация по подразделению производственной компании:

	<u>у.е.</u>
	100
Продажи	000
Себестоимость реализованной	40
продукции	000
	20
Общие и административные расходы	000
	10
Расходы по реализации	000
Остаточная прибыль	12 000

Чему равна сумма инвестиций, если стоимость (цена) капитала равна 10%?

- а. 100 000 у.е.
- б. 120 000 у.е.
- в. 180 000 у.е.
- г. 480 000 у.е.

7. Ниже приведены финансовые показатели компании за 9-й год:

	<u>у.е.</u>
	300
Продажи	000
	270
Расходы	000
	150
Инвестиции	000

Какое из нижеприведенных соотношений отражает величину прибыли на инвестиции (ROI) ?

- а. $(2 / 1) \times (1 / 10)$.
- б. $(1 / 2) \times (10 / 1)$.
- в. $(2 / 1) \times (10 / 1)$.
- г. $(1 / 2) \times (1 / 10)$.

8. Что из нижеперечисленного скорее всего приведет к благоприятному отклонению по затратам (ставке) переменных производственных накладных расходов?

- а. Уменьшение ставки заработной платы основных производственных рабочих.
 - б. Использование сверхурочного времени для выполнения всех производственных заказов.
 - в. Уменьшение тарифов на электроэнергию, используемую в производственных целях.
 - г. Ввод в эксплуатацию дополнительной производственной линии.
9. Чему равен индекс рентабельности (PI), если первоначальные инвестиции равны 1 000 у.е., приведенные чистые денежные потоки равны 1 100 у.е. и приведенные чистые прибыли равны 800 у.е.?
- а. 0,80.
 - б. 0,91.
 - в. 1,10.
 - г. 1,25.
10. Какие из нижеперечисленных показателей относятся к потребительской перспективе сбалансированной учетной ведомости (системы сбалансированных индикаторов)?
- а. Рыночная доля и измерение предлагаемой ценности.
 - б. Выход продукции и величина брака.
 - в. Степень удовлетворения и удержания сотрудников.
 - г. Прибыльность и ликвидность.
11. Что из нижеперечисленного относится к затратам при внутреннем обнаружении недостатков?
- а. Повторные проверки продукции.
 - б. Инспектирование полученных материалов.
 - в. Анализ поставщиков.
 - г. Предупредительное техническое обслуживание.

Следующая информация относится к вопросам 12 и 13.

Розничный торговец занимается реализацией мужских сорочек, которые он заказывает у оптовой торговой компании. Ниже приведена информация, относящаяся к продаже сорочек.

Максимальный объем реализации в день, штук	100
Минимальный объем реализации в день, штук	40
Максимальное время доставки сорочек, дней	20
Минимальное время доставки сорочек, дней	10
Количество, заказываемое при повторных размещениях заказа, штук	2 100

12. При каком количестве запасов сорочек следует опрашивать заказ оптовику на очередную их партию?
- а. 2 100 штук.
 - б. 2 000 штук.
 - в. 1 500 штук.
 - г. 1 400 штук.
13. Чему равно максимальное число сорочек, которое может быть у розничного торговца?
- а. 3 100 штук.
 - б. 3 200 штук.
 - в. 3 700 штук.
 - г. 3 800 штук.
14. Укажите неправильное утверждение, касающееся операционного рычага?
- а. Увеличение маржинального дохода при неизменных постоянных затратах увеличивает степень операционного рычага.
 - б. Чем больше операционный рычаг, тем больше чувствительность прибыли к изменениям в продажах.
 - в. Компании в структуре которых преобладают постоянные затраты, имеют больший операционный рычаг, чем компании в которых преобладают переменные затраты.
 - г. Операционный рычаг находится делением маржинального дохода на операционную прибыль.

15. Предприятие «Альфа» получило заказ на изготовление товара А в количестве 1 000 ед. Переменные затраты на единицу товара А равны 10 у.е. Чтобы выполнить этот заказ, необходимо будет отказаться от производства товара Б в количестве 800 ед. по цене 15 у.е. за штуку. Переменные затраты на единицу товара Б равны 5 у.е. Какова должна быть минимальная цена товара А?
- 24 у.е.
 - 20 у.е.
 - 18 у.е.
 - 16 у.е.
16. Укажите неправильное утверждение, касающееся метода наименьших квадратов?
- Метод не требует использования минимального и максимального значения показателя анализируемой деятельности для определения коэффициента независимой переменной.
 - Коэффициент смешанной корреляции является одним из тестов на достоверность, используемым в методе наименьших квадратов.
 - Сумма квадратов отклонений всех значений от выбранной линии должна быть минимальной.
 - Метод позволяет определить значения нескольких переменных для прогнозирования смешанных затрат.
17. Компания планирует производить и продавать новый товар в количестве 2000 штук. Согласно маркетинговым исследованиям цена должна быть установлена на уровне 50 у.е. за штуку. Чему равны переменные производственные затраты на единицу товара, если компания планирует коэффициент валовой прибыли равный 40% и распределенные постоянные затраты составят 25 000 у.е.?
- 30,0 у.е.
 - 20,0 у.е.
 - 18,0 у.е.
 - 17,5 у.е.
18. Какой из нижеприведенных центров ответственности скорее всего оценивается по показателю экономическая добавленная стоимость (EVA)?
- Центр инвестиций.
 - Центр прибыли.
 - Центр доходов.
 - Центр затрат.
19. Компания планирует прекратить производство товара, который приносит маржинальный доход в сумме 20 000 у.е. На этот товар распределяется 30 000 у.е. постоянных затрат, из которых 12 000 у.е. являются дифференциальными затратами. Если компания прекратит производство этого товара, то
- прибыль уменьшится на 8 000 у.е.
 - прибыль уменьшится на 20 000 у.е.
 - прибыль увеличится на 10 000 у.е.
 - прибыль уменьшится на 2 000 у.е.
20. Какой из нижеуказанных методов используется для оценки взаимоисключающих проектов по приобретению оборудования с разными сроками службы?
- Метод рационализации капитала.
 - Метод эквивалентных годовых денежных потоков (аннуитетов).
 - Анализ соотношения выгод и затрат.
 - Модифицированный метод внутренней ставки доходности.

Следующая информация относится к вопросам 21 и 22.

Подразделение А производственной компании приобретает у внешнего поставщика 5 000 компонентов в год, которые использует в производстве газонокосилок. Подразделение Б производит такие же компоненты, которые продает на внешнем рынке. Ниже приведены затраты на один компонент в подразделении Б:

	<u>у.е.</u>
Цена реализации	50
Переменные затраты	30
Распределяемые постоянные затраты	15

Подразделение А предложило подразделению Б поставлять 5 000 компонентов по цене 42 у.е. за единицу.

21. Допустим, что подразделение Б имеет избыточные мощности для выполнения заказа подразделения А и отказывается продавать по цене 42 у.е. Какой будет финансовый результат в целом для компании от отказа от этой сделки?
- а. Убыток 15 000 у.е.
 - б. Убыток 60 000 у.е.
 - в. Прибыль 40 000 у.е.
 - г. Прибыль 25 000 у.е.
22. Допустим, что подразделение Б полностью загружено, но готово принять заказ от подразделения А и поставлять компоненты по 42 у.е. за единицу, в ущерб другим внешним клиентам. Какой будет финансовый результат от этой сделки в целом для компании?
- а. Прибыль 60 000 у.е.
 - б. Прибыль 100 000 у.е.
 - в. Убыток 40 000 у.е.
 - г. Убыток 15 000 у.е.
23. Ограничения в задаче линейного программирования являются
- а. релевантными затратами.
 - б. дифференциальными доходами.
 - в. независимыми переменными.
 - г. недостаточными ресурсами.
24. Компания производит 1 000 литров продукта Q в совместном производстве. На этот объем распределяется 13 000 у.е. общих затрат. Цена реализации в точке раздела равна 15 у.е. за один литр. Если переработать продукт Q в продукт G после точки раздела, то его можно будет продать за 24 у.е. за литр. Переработка потребует дополнительных затрат в сумме 5 000 у.е. Если компания реализует весь объем продукта после переработки, вместо продажи в точке раздела, то как это повлияет на финансовый результат?
- а. Дополнительная прибыль 4 000 у.е.
 - б. Дополнительная прибыль 5 000 у.е.
 - в. Дополнительная прибыль 6 000 у.е.
 - г. Дополнительная прибыль 11 000 у.е.
25. Компания планирует заменить старое оборудование новым. Что из нижеперечисленного является невозвратными затратами в случае замены старого оборудования?
- а. Текущая ликвидационная стоимость старого оборудования.
 - б. Балансовая стоимость старого оборудования.
 - в. Покупная стоимость нового оборудования.

Операционные затраты на обслуживание старого оборудования.