



Управленческий учет 2. Задание.

Июльская 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.

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 его 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, 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)

Предприятие занимается производством трех товаров: «А», «Б» и «В». Каждый товар производится в количестве 1 000 единиц. Ниже приведен отчет о прибылях и убытках:

	<u>Товар «А», у.е.</u>	<u>Товар «Б», у.е.</u>	<u>Товар «В», у.е.</u>	<u>Всего, у.е.</u>
Выручка от продаж	50 000	60 000	65 000	175 000
Переменные затраты	25 000	40 000	60 000	125 000
Постоянные затраты	16 000	12 000	8 000	36 000
Всего затраты	41 000	52 000	68 000	161 000
Операционная прибыль	9 000	8 000	(3 000)	14 000

В распоряжении предприятия имеется 9 000 трудо-часов основных производственных рабочих. На производство единицы товара «А» требуется 4 трудо-часа, товара «Б» - 3 трудо-часа и товара «В» - 2 трудо-часа. Постоянные затраты не зависят от объема производства и распределяются на продукцию на основе трудо-часов основных производственных рабочих.

Требуется:

- Объясните, следует ли предприятию прекратить производство товара «В», если спрос на остальные товары не превышает их производство. Представьте необходимые расчеты.
- Объясните, какой из трех товаров предприятию выгоднее производить, если спрос на продукцию неограничен. Представьте необходимые расчеты.
- Допустите, что спрос на продукцию неограничен. Поступило предложение от покупателя на приобретение 500 единиц товара «В». Рассчитайте минимальную цену на товар «В».
- Допустите, что предприятие заключило контракты на производство и поставку покупателям 500 единиц каждого товара. Невыполнение контрактных обязательств со стороны производителя влечет за собой огромные штрафные санкции. Дополнительный спрос на продукцию составляет 1000 единиц каждого товара. Рассчитайте количество единиц каждого товара, которое необходимо произвести (включая количество товара согласно контрактам), чтобы максимизировать маржинальный доход предприятия.

При ответах принимайте во внимание только финансовую сторону вопроса.

Задание 2 (20 баллов)

Часть а. (10 баллов)

Корпорация «Форум» - децентрализованная компания, включающая добывающее и обрабатывающее подразделения. Оба подразделения организованы как центры прибыли. Добывающее подразделение продает (передает) полученный янтарь обрабатывающему подразделению. В настоящее время обрабатывающее подразделение задействовано не полностью, и производит на 100 000 кг меньше готового продукта в год, чем позволяют производственные мощности предприятия. Добывающее подразделение работает на полную мощность. Цена необработанного янтара за которую добывающее подразделение может продать продукцию на внешнем рынке равна 75 у.е. за 1 кг. Себестоимость 1 кг обработанного янтара во втором подразделении показана ниже:

	<u>у.е.</u>
Необработанный янтарь	75
Производственные материалы	10
Труд основных производственных рабочих (20 у.е./ трудо-час)	30
Переменные производственные накладные расходы	20
Постоянные производственные накладные расходы ¹	50
Всего производственные затраты	<u>185</u>

¹ Основывается на фактической производственной мощности 400 000 кг в год.

Обрабатывающее подразделение только что получило заказ от клиента на покупку 30 000 кг обработанного янтара по цене 175 у.е. за 1 кг. Если предприятие примет заказ от клиента, то это позволит полнее использовать производственные мощности предприятия. Однако ценовая политика компании запрещает продавать продукцию ниже полной производственной себестоимости. Полная производственная себестоимость получения 1 кг янтара в добывающем подразделении составляет 60 у.е., из которых 25% составляют постоянные затраты.

Требуется:

- Объясните, какая потенциальная проблема может возникнуть, когда одно подразделение продает (передает) продукцию другому подразделению по себестоимости? Как данная проблема может быть решена?
- Объясните, какую выгоду извлечет компания в целом, если добывающее подразделение будет продавать (передавать) необработанный янтарь по 60 у.е. за 1 кг. для того чтобы выполнить заказ клиента. Представьте необходимые расчеты.
- Объясните, какова обоснованная трансфертная цена за 1 кг янтара по которой добывающее подразделение должно продавать (передавать) обрабатывающему подразделению.
- Допустим, что добывающее предприятие работает не на полную производственную мощность. Объясните, в каких пределах находится обоснованная трансфертная цена за 1 кг янтара, по которой добывающее подразделение должно продавать (передавать) его обрабатывающему подразделению.

Часть б. (10 баллов)

Ниже представлен отчет по затратам по качеству, подготовленный студентом, проходящим практику в компании «Дора»:

Отчет по управлению затратами по качеству

	<u>у.е</u>	<u>% от продаж</u> <u>(100 000 у.е.)</u>
Затраты по предупреждению		
Инспектирование полученных материалов	340	
Повторные работы	780	
Обработка жалоб потребителей	<u>390</u>	
	1510	1,51%
Оценочные затраты		
Возвраты точками реализации	1300	
Анализ поставщиков	350	
Отправка в утиль	<u>700</u>	
	2350	2,35%
Затраты при внутреннем обнаружении недостатков		
Аудиты качества	600	
Проверка оборудования	260	
Ремонты по гарантийному обслуживанию	<u>920</u>	
	1780	1,78%
Затраты при внешнем обнаружении недостатков		
Подготовка сотрудников по вопросам качества	900	
Простои в работе из-за проблем, связанных с качеством	570	
Профилактическое техническое обслуживание	<u>380</u>	
	1850	1,85%
 Всего затрат по качеству	 <u>7490</u>	 7,49%

Требуется:

- Укажите, какова цель отчета по управлению качеством.
- Подготовьте новый отчет с правильным отнесением затрат к категориям.

Задание 3 (15 баллов)

Предприятие производит две модели велосипедов: дорожный и горный. Все накладные расходы, возникающие при производстве велосипедов, отнесены к 5-ти группам затрат:

1. Затраты, относящиеся к закупке материалов.
2. Затраты, связанные с получением материалов от поставщиков.
3. Затраты, связанные с эксплуатацией оборудования.
4. Затраты, связанные с перемещением материалов.
5. Затраты, связанные с отгрузкой готовой продукции.

Общая сумма накладных расходов равна 4 200 000 у.е. Процент каждой группы накладных расходов в общей сумме составляет:

Закупки	25,0%
Получение	12,5%
Эксплуатация оборудования	37,5%
Перемещение	10,0%
Отгрузка	15,0%
	<u>100,0%</u>

Производственные затраты для каждой модели велосипеда составляют:

	<u>Дорожный</u>	<u>Горный</u>
Основные производственные материалы на единицу продукции	8 000 у.е.	6 500 у.е.
Основной производственный труд на единицу продукции	1 750 у.е.	1 850 у.е.
Количество произведенных велосипедов	450	550
Количество закупок	5	4
Количество поставок материалов	3	4
Процент отработанных машино-часов оборудования, отнесенный на продукцию	40%	60%
Количество перемещений материалов	75	100
Количество отгрузок покупателям	4	5

Требуется:

Используя функциональную систему калькуляции себестоимости, укажите, выгодно ли предприятию продавать дорожные велосипеды по цене 14 500 у.е.

Представьте необходимые расчеты. Округляйте цифры до целого числа.

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.

- Какое из нижеприведенных утверждений о сбалансированной учетной ведомости является **НЕ**правильным?
 - Сбалансированная учетная ведомость охватывает: потребительскую перспективу, финансовую перспективу, перспективу обучения и роста и перспективу внутренних процессов;
 - Сбалансированная учетная ведомость позволяет увязать вознаграждение с выполнением установленных показателей;
 - Существует взаимосвязь между различными перспективами сбалансированной учетной ведомости;
 - Как правило, после внедрения сбалансированной учетной ведомости отпадает необходимость в составлении смет (бюджетов).
- Руководство предприятия «АБВ» рассматривает вариант закрытия одного из своих подразделений, которое обеспечивает предприятию маржинальный доход в сумме 500 000 у.е. Постоянные затраты, распределенные на подразделение равны 1 250 000 у.е., из которых 125 000 у.е. останутся, даже если предприятие закроет это подразделение. Как изменится операционная прибыль предприятия «АБВ», если руководство предприятия решит прекратить производственную деятельность подразделения?
 - Уменьшится на 625 000 у.е.
 - Увеличится на 625 000 у.е.
 - Уменьшится на 500 000 у.е.
 - Увеличится на 750 000 у.е.
- Укажите правильную формулу для определения целевых затрат:
 - Целевые затраты = Цена реализации – Производственные затраты
 - Целевые затраты = Производственные затраты + Прибыль
 - Целевые затраты = Цена реализации – Планируемая прибыль
 - Целевые затраты = Цена реализации – Производственные затраты – Прибыль
- Горнодобывающее предприятие получает три минерала в результате одного производственного процесса. Минералы могут быть реализованы в точке раздела, или подвергнуты дальнейшей обработке. Комплексные (общие) затраты в течение июня 7-го года составили 425 000 у.е. Ниже приведена следующая информация:

<u>Минерал</u>	<u>Рыночная стоимость минералов в точке раздела, у.е.</u>	<u>Рыночная стоимость минералов после дальнейшей обработки, у.е.</u>	<u>Дополнительные затраты, связанные с обработкой минералов, у.е.</u>
А	390 000	450 000	70 000
Б	128 000	145 000	10 000
В	230 000	247 000	22 500

Укажите, какой минерал необходимо подвергнуть дальнейшей обработке после точки раздела, чтобы максимизировать прибыль предприятия:

- Только минерал А;
- Только минерал Б;
- Только минералы Б и В;

г. Только минералы А и В.

5. Какой из нижеприведенных показателей необходимо использовать для оценки центра затрат?
- Анализ отклонений от сметы;
 - Экономическая добавленная стоимость;
 - Рентабельность продаж;
 - Остаточная прибыль.
6. Имеется следующая информация по предприятию за 6-й год:
- | | |
|---|--------------|
| Прибыль на инвестиции (ROI) | 14% |
| Инвестированный капитал (средние операционные активы) | 200 000 у.е. |
| Рентабельность продаж (отношение прибыли к выручке от продаж) | 8% |
| Стоимость (ставка) капитала | 10% |
- Чему равна остаточная прибыль предприятия в 6-м году?
- 0 у.е.
 - 4 000 у.е.
 - 8 000 у.е.
 - 16 000 у.е.
7. Укажите правильную формулу для определения экономической добавленной стоимости (EVA):
- (Требуемая ставка капитала x Общий капитал) – Скорректированная бухгалтерская прибыль
 - Чистая прибыль – (Средневзвешенная стоимость (ставка) капитала x Общий капитал)
 - (Требуемая ставка капитала x Общий капитал) – Чистая прибыль
 - Скорректированная бухгалтерская прибыль – (Средневзвешенная стоимость (ставка) капитала x Общий капитал)
8. Предприятие производит и реализует два товара. Ниже представлена следующая информация для этих товаров:
- | | <u>Товар А</u> | <u>Товар Б</u> |
|---|----------------|----------------|
| Цена | 795 у.е. | 950 у.е. |
| Затраты на материалы | 100 у.е. | 125 у.е. |
| Затраты на производственный труд (переменные затраты) | 195 у.е. | 285 у.е. |
| Накладные расходы | 200 у.е. | 275 у.е. |
| Переменные затраты по реализации | 75 у.е. | 30 у.е. |
- 40% накладных расходов составляют переменные затраты. Величина постоянных затрат не зависит от объема производства. Укажите целевую функцию, которая максимизирует прибыль предприятия:
- $\text{Max } Z = 345A + 400B$
 - $\text{Max } Z = 225A + 235B$
 - $\text{Max } Z = 420A + 430B$
 - $\text{Max } Z = 300A + 265B$
9. Дифференцированные затраты представлены:
- только производственными затратами;
 - как переменными, так и постоянными затратами;
 - только переменными затратами;
 - добавленными затратами, но не первичными затратами.

Следующая информация относится к вопросам 10 и 11.

Предприятие начало производство нового продукта. Первичные переменные затраты на производство единицы продукта составляют: основные производственные материалы 5 у.е. и основной производственный труд – 10 у.е. Накладные расходы относятся на продукцию по ставке 100% от затрат труда основных производственных рабочих. 35% накладных расходов являются переменными затратами. Все затраты представлены для ожидаемого уровня производства и продаж - 10 000 единиц продукции.

10. Чему равна цена реализации продукта для достижения точки безубыточности?
 - а. 22,00 у.е.
 - б. 25,00 у.е.
 - в. 28,50 у.е.
 - г. 31,50 у.е.
11. Если цена реализации продукта равна 30 у.е., сколько единиц продукта необходимо продать для того чтобы получить прибыль равную 12% от выручки от продаж?
 - а. 5 652 единиц продукции.
 - б. 6 328 единиц продукции.
 - в. 6 423 единиц продукции.
 - г. 8 228 единиц продукции.
12. Допустим, что убытки от выбытия активов являются налоговым вычетом. В этом случае при принятии долгосрочных решений, связанных с заменой оборудования, налоговая экономия от убытка при продаже старого оборудования находится:
 - а. умножением суммы убытка на ставку налога;
 - б. умножением суммы убытка на единицу за минусом ставки налога;
 - в. делением суммы убытка на единицу за минусом ставки налога;
 - г. делением суммы убытка на ставку налога.
13. Предприятие планирует приобрести новое оборудование стоимостью 100 000 у.е. Стоимость установки этого оборудования составит 5 000 у.е. Если предприятие купит новое оборудование, то продаст старое оборудование за 20 000 у.е. Эксплуатация нового оборудования позволит предприятию снизить операционные затраты на 25 000 у.е. в течение каждого из пяти лет – полезного срока службы актива. Если ставка дисконтирования равна 12%, то сумма чистой приведенной стоимости проекта приближена к:
 - а. (14 881) у.е.
 - б. (9 881) у.е.
 - в. 5 119 у.е.
 - г. 14 881 у.е.
14. Смета (бюджет), к которой постоянно прибавляется новый месяц или квартал в конце текущего месяца или квартала является примером:
 - а. приростной сметы (бюджета);
 - б. основной сметы (бюджета);
 - в. непрерывной сметы (бюджета);
 - г. гибкой сметы (бюджета).
15. К какому из нижеприведенных методов относится допущение, что чистые денежные потоки от долгосрочного проекта реинвестируются по ставке дисконтирования, установленной компанией?
 - а. Чистая приведенная стоимость;
 - б. Внутренняя ставка доходности;
 - в. Чистая приведенная стоимость и внутренняя ставка доходности;
 - г. Внутренняя ставка доходности и метод окупаемости.

16. Метод наименьших квадратов, применяемый для анализа затрат:

- использует все нанесенные на графике точки, которые представляют затраты для разных уровней производственной деятельности, для того чтобы зрительно провести линию регрессии;
- использует только выборочные данные из нанесенных на графике точек, представляющих затраты для разных уровней производственной деятельности для определения линии регрессии с помощью математической формулы;
- использует квадраты наивысшего и наименьшего уровней производственной деятельности и их затрат для оценки формулы затрат;
- использует все нанесенные на графике точки, представляющие затраты для разных уровней производственной деятельности, для определения линии регрессии с помощью математической формулы.

Следующая информация относится к вопросам 17 и 18.

Продукт А получают из материалов Б и В. Нормативные показатели по единице продукции А:

	<u>Б</u>	<u>В</u>
Цена за 1 кг, у.е.	4	5
Требуется килограммов на единицу продукта А	3	1

В июне было произведено 10 000 единиц продукта А. На фактическое производство было затрачено:

	<u>Б</u>	<u>В</u>
Цена за 1 кг, у.е.	3,9	5,2
Использовано килограммов для фактического объема производства	32 000	9 600

17. Чему равно общее отклонение по ассортименту материалов?

- 800 у.е.- благоприятное отклонение.
- 800 у.е.- неблагоприятное отклонение.
- 1 040 у.е.- благоприятное отклонение.
- 1 040 у.е.- неблагоприятное отклонение.

18. Чему равно общее отклонение по выходу продукции?

- 6 800 у.е.- благоприятное отклонение.
- 6 800 у.е.- неблагоприятное отклонение.
- 6 760 у.е.- благоприятное отклонение.
- 6 760 у.е.- неблагоприятное отклонение.

19. Химические материалы Альфа и Бета смешиваются в пропорции 0,9 литров и 0,6 литров соответственно, для получения жидкого продукта Гамма, который затем разливается в бутылки емкостью 1,5 литров.

Дополнительная информация:

	<u>Альфа</u>	<u>Бета</u>
Нормативные потери материалов (от вводимого количества)	4%	4%
Покупная цена 1-го литра материалов	3 у.е.	2 у.е.

Чему равны сметные затраты материалов в денежном измерении для производства 10 000 бутылок продукта Гамма?

- 37 500 у.е.

-
- б. 39 000 у.е.
 - в. 40 625 у.е.
 - г. 49 000 у.е.

20. Имеется следующая информация по предприятию:

Рентабельность продаж (отношение прибыли к выручке от продаж)	8%
Оборачиваемость активов	2
Прибыль	10 000 у.е.

Чему равна сумма инвестированного капитала (активов)?

- а. 250 000 у.е.
 - б. 125 000 у.е.
 - в. 62 500 у.е.
 - г. 50 000 у.е.
21. Какие затраты являются **НЕ**релевантными в решении о собственном производстве или закупке?
- а. Постоянные затраты, которые независимо от решения остаются неизменными;
 - б. Альтернативные (вмененные) затраты;
 - в. Переменные производственные затраты;
 - г. Затраты на производственные материалы.
22. Предприятие продает 9 000 единиц товара в год. Продажи осуществляются равномерно в течение года. Затраты на хранение одной единицы товара равны 4 у.е. Затраты на размещение заказа составляют 20 у.е. Чему равен экономически обоснованный размер заказа?
- а. 200 единиц товара.
 - б. 300 единиц товара.
 - в. 400 единиц товара.
 - г. 600 единиц товара.
23. Производственное предприятие имеет два производственных и два обслуживающих подразделения. Затраты обслуживающего подразделения-1 распределяются на другие подразделения на основе трудо-часов, затраченных в каждом подразделении. Ниже приведены количество трудо-часов, затраченных обслуживающим подразделением-1 во всех подразделениях:
- | | |
|------------------------------------|--------------------|
| Обслуживающее подразделение - 1 | 5 000 трудо-часов |
| Обслуживающее подразделение - 2 | 8 000 трудо-часов |
| Производственное подразделение - 1 | 30 000 трудо-часов |
| Производственное подразделение - 2 | 60 000 трудо-часов |
- Общие затраты обслуживающего подразделения - 1 составляют 196 000 у.е. Чему равна сумма затрат, распределенных на обслуживающее подразделение - 2, если используется пошаговый метод?
- а. 20 000 у.е.
 - б. 16 000 у.е.
 - в. 15 223 у.е.
 - г. 14 000 у.е.
24. Компания «Арго» использует полностью развитую систему «Точно – в – срок» для запасов производственных материалов. Для производства 1 единицы готового продукта используется 0,5 кг производственного материала. В июле запланировано производство 2 500 единиц продукта. Чему равны сметные закупки производственного материала в июле?
- а. 5 000 кг.
 - б. 2 500 кг.

-
- в. 1 250 кг.
 - г. 625 кг.

25. При принятии решения о замене старого оборудования новым, затраты по амортизации старого оборудования являются (при условии отсутствия налогообложения):
- а. нерелевантными затратами;
 - б. дифференцированными затратами;
 - в. непроизводственными затратами;
 - г. вмененными (альтернативными) затратами.