

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



Управленческий учет 1. Решение.

Ноябрьская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPAEN®

Задание 1 (15 баллов)

а) Метод директ–костинг (6,5 баллов)

Расчет производственной себестоимости единицы (переменные затраты):

основные материалы	50,0
заработная плата основных производственных рабочих	25,0
переменные производственные накладные расходы	<u>30,0</u>
Итого себестоимость единицы	<u>105,0</u>

Отчет о прибылях и убытках

Выручка (15 000 × 255) =		3 825 000
Остаток продукции на начало	0	
+ Производство (18 000 × 105) =	1 890 000	
– Остаток продукции на конец (3 000 × 105) =	<u>(315 000)</u>	
Себестоимость реализованной продукции (15 000 × 105)	1 575 000	
Переменные затраты по реализации (15 000 × 17)	<u>255 000</u>	
Итого переменные затраты		<u>(1 830 000)</u>
Маржинальный доход		1 995 000
Постоянные затраты:		
Постоянные производственные накладные расходы	450 000	
Постоянные затраты по реализации	<u>155 500</u>	
Итого постоянные затраты		<u>(605 500)</u>
Операционная прибыль		<u>1 389 500</u>

б) Метод абзорпшен–костинг (6,5 баллов)

Расчет производственной себестоимости единицы (переменные и постоянные затраты):

основные материалы	50,0
заработная плата основных производственных рабочих	25,0
переменные производственные накладные расходы	30,0
постоянные производственные накладные расходы (450 000/20 000)	<u>22,5</u>
Итого себестоимость единицы	127,5

Отчет о прибылях и убытках

Выручка (15 000 × 255) =		3 825 000
Остаток продукции на начало	0	
+ Производство (18 000 × 127,5) =	2 295 000	
– Остаток продукции на конец (3 000 × 127,5) =	<u>(382 500)</u>	
Себестоимость реализованной продукции (15 000 × 127,5)	1 912 500	
Корректировка по постоянным ПНР (20 000 – 18 000) × 22,5	<u>45 000*</u>	
Откорректированная себестоимость реализованной продукции		<u>(1 957 500)</u>
Валовая прибыль		1 867 500
Переменные затраты по реализации (15 000 × 17) =	255 000	
Постоянные затраты по реализации	<u>155 500</u>	
Итого операционные расходы		<u>(410 500)</u>
Операционная прибыль		<u>1 457 000</u>

* недораспределенные постоянные ПНР прибавляются к себестоимости реализованной продукции.

в) Объяснение причины расхождения в прибыли (2 балла)

Разница $1\,457\,000 - 1\,389\,500 = 67\,500$ у.е. возникает из-за того, что постоянные производственные накладные расходы при использовании метода абсорпшен-костинг оседают в запасах готовой продукции на конец $3\,000 \text{ ед.} \times 22,5 \text{ у.е.} = 67\,500 \text{ у.е.}$, а при методе директ-костинг вся сумма постоянных расходов включаются в расходы периода в период возникновения, а в запасах оседают только переменные производственные расходы.

Задание 2 (20 баллов)

а) Расчет количества единиц готовой продукции (4 балла)

	<i>Процесс</i>	<i>Процесс Z</i>
Незавершенное производство на начало периода	12 000	4 500
Продукция, изготовление которой начато в отчетном периоде	50 000	53 000
Общий объем введенных ресурсов за период	<u>62 000</u>	<u>57 500</u>
Незавершенное производство на конец периода	(9 000)	(6 000)
Продукция, завершенная в отчетном периоде	53 000	51 500

б) Расчет количества эквивалентных единиц (4 балла)

	<i>Процесс W</i>			<i>Процесс Z</i>		
	Экв. ед. ГП	Экв. ед. НЗП	Сумма экв. ед.	Экв. ед. ГП	Экв. ед. НЗП	Сумма экв. ед.
Материалы	53 000	9 000	62 000	51 500	6 000	57 500
Стоимость обработки	53 000	$9\,000 \times 60\% = 5\,400$	58 400	51 500	$6\,000 \times 50\% = 3\,000$	54 500

в) Расчет себестоимости эквивалентной единицы (6 баллов)

<i>Процесс W</i>					
Элементы затрат	НЗП на нач.	Текущие затраты	Всего затрат	Сумма экв. ед.	С/ст. экв. ед.
Материалы	192 000	800 000	992 000	62 000	16,00
Стоимость обработки	150 800	929 600	1 080 400	58 400	18,50
Итого	342 800	1 729 600	2 072 400		34,50

<i>Процесс Z</i>					
Элементы затрат	НЗП на нач.	Текущие затраты	Всего затрат	Сумма экв. ед.	С/ст. экв. ед.
Себестоимость предыдущего процесса W	157 550	1 828 500	1 986 050	57 500	34,54
Материалы	76 500	901 000	977 500	57 500	17,00
Стоимость обработки	70 400	986 900	1 057 300	54 500	19,40
Итого	304 450	3 716 400	4 020 850		70,94

г) Расчет себестоимости готовой продукции и незавершенного производства (6 баллов)

Процесс W

Себестоимость незавершенного производства:	
Стоимость материалов $9\,000 \times 16,00 =$	144 000
Стоимость обработки $5\,400 \times 18,50 =$	<u>99 900</u>
Итого	243 900
Себестоимость готовой продукции: $53\,000 \times 34,50 =$	<u>1 828 500</u>
Всего затрат	2 072 400

Процесс Z

Себестоимость незавершенного производства:	
Себестоимость предыдущего процесса W $6\,000 \times 34,54 =$	207 240

Стоимость материалов $6\,000 \times 17,00 =$	102 000
Стоимость обработки $3\,000 \times 19,40 =$	<u>58 200</u>
Итого	367 440
Себестоимость готовой продукции: $51\,500 \times 70,94 =$	<u>3 653 410</u>
Всего затрат	4 020 850

Задание 3 (15 баллов)

а) Перераспределение затрат обслуживающих цехов (10,5 баллов)

Прямой метод – взаимные (встречные) услуги обслуживающих подразделений друг другу игнорируются

	Механически й цех	Цех обработки	Цех сборки	Ремонтны й цех	Склад	Итого
Производственны е накладные расходы	750 000	600 000	480 000	375 000	250 000	2 455 000
Ремонтный цех	131 250	150 000	93 750	(375 000)		
Пропорции для перераспределени я	4 200/12 000	4 800/12 000	3 000/12 000			12 000
Склад	69 444	41 667	138 889		(250 000)	
Пропорции для перераспределени я	225/810	135/810	450/810	90		900 810
Всего после перераспределени я	950 694	791 667	712 639	0	0	2 455 000

б) Определение ставок возмещения накладных расходов (4,5 балла)

Механический цех

Накладные расходы 950 694
 Время работы станков 12 500
 Ставка возмещения накладных расходов $950\,694/12\,500 = 76,06$ у.е. за час работы станков

Цех обработки

Накладные расходы 791 667
 Время работы станков 11 000
 Ставка возмещения накладных расходов $791\,667/11\,000 = 71,97$ у.е. за час работы станков

Цех сборки

Накладные расходы 712 639
 Время труда основных рабочих 7 500
 Ставка возмещения накладных расходов $712\,639/7\,500 = 95,02$ у.е. за час труда основных рабочих

Задание 4 (50 баллов)

1.	а	Тема "Введение в управленческий учет"			
2.	б	Тема "Введение в управленческий учет"			
3.	в	Тема "Классификация затрат"			
4.	г	Тема "Классификация затрат"			
5.	б	Тема "Учет затрат на оплату труда"			
6.	в	Тема "Учет затрат на оплату труда"			
7.	в	Тема "Анализ безубыточности (CVP-анализ)"			
8.	г	Тема "Бюджетирование"			
9.	б		Статичный бюджет 15 000 ед.	Гибкий бюджет 18 000 ед.	Факт 18 000 ед.
		Выручка	$15\ 000 \times 30 = 450\ 000$	$18\ 000 \times 30 = 540\ 000$	535 000
		Переменные затраты	$15\ 000 \times 20 = 300\ 000$	$18\ 000 \times 20 = 360\ 000$	395 000
		Постоянные затраты	80 000	80 000	83 000
		Операционная прибыль	70 000	100 000	57 000
Отклонение операционной прибыли от статичного бюджета: (57 000 – 70 000) = –13 000 (Неблагоприятное)					
10.	г	Отклонение операционной прибыли от гибкого бюджета: (57 000 – 100 000) = –43 000 (Неблагоприятное)			
11.	б	Тема "Ценообразование"			
12.	в	Тема "Бюджет капиталовложений (инвестиционный бюджет)"			
13.	г	$(12\ 000 \times 10 - 12\ 000 \times 10,5) \times 22 = -132\ 000$ у.е. (Неблагоприятное)			
14.	в	$(22 - 20) \times 10,5 \times 12\ 000 = +252\ 000$ у.е. (Благоприятное)			
15.	а	Тема "Бюджетирование"			
16.	б	$DOL_{5\ 000} = [(300 - 180) \times 5\ 000 = 600\ 000] / [600\ 000 - 480\ 000 = 120\ 000] = 5$			
		$DOL_{5\ 000 - 10\%} = [600\ 000 - 10\% = 540\ 000] / [540\ 000 - 480\ 000 = 60\ 000] = 9$ Увеличение DOL = $(9 - 5) / 5 = 0,8$ или на 80%			
17.	б	Точка безубыточности = $480\ 000 / (300 - 180) = 4\ 000$ ед.			
		Маржа безопасности = $(5\ 000 - 4\ 000) / 5\ 000 = 20\%$			
18.	б	Тема "Классификация затрат"			
19.	г	$2 + (200\ 000 - 70\ 000 \times 2 = 60\ 000) / 70\ 000 = 2,86$ года			
20.	а	1 год $70\ 000 / 1,08 = 64\ 815$ у.е.			
		2 год $70\ 000 / 1,1664 = 60\ 014$ у.е.			
		3 год $70\ 000 / 1,25971 = 55\ 568$ у.е.			
		4 год $60\ 000 / 1,36049 = 44\ 102$ у.е.			
		5 год $60\ 000 / 1,46933 = 40\ 835$ у.е.			
		Итого = <u>265 334 у.е.</u>			
<i>или:</i>					
70 000 × 2,57710 (фактор PV аннуитета для 3 лет при 8%) = 180 397					
60 000 × 1,78326 (фактор PV аннуитета для 2 лет при 8%) × 0,79383 (фактор PV для 3 лет при 8%) = 84 936					
Итого = 265 333					
21.	а	ARR = $18\ 000 / 200\ 000 = 9\%$ (по отношению к первоначальной инвестиции)			
22.	б	Тема "Калькуляция комплексного производства"			
23.	г	Тема "Классификация затрат", "Анализ безубыточности (CVP-анализ)"			
24.	б	$50\ 000 + 4\ 000 - 2\ 000 = 52\ 000$ единиц			
25.	б	Тема "Калькуляция комплексного производства"			