



## Управленческий учет 1. Задание.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта [www.cipcipa.info](http://www.cipcipa.info). Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@cipcipa.biz](mailto:info@cipcipa.biz).

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

## 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 (15 баллов)

Предприятие «Сатурн» производит единственный товар, который продает по цене 50 у.е. за единицу. Практическая (полная) производственная мощность предприятия позволяет изготовить 30 000 единиц продукции в год. Ниже приведены затраты для этого уровня производства и продаж.

	<i>На единицу продукции</i>
	<i>у.е.</i>
Основные производственные материалы	15
Труд основных производственных рабочих (переменные затраты)	8
Переменные производственные накладные расходы	3
Переменные затраты по реализации продукции	4
Постоянные производственные накладные расходы	9
Постоянные затраты по реализации продукции	<u>6</u>
Всего	<u>45</u>

### Сценарий -1:

В текущем году предприятие предполагает продать 25 000 единиц продукции через существующие каналы распределения. К компании обратился новый клиент, который согласен купить 5 000 единиц продукции по цене, которая ниже обычной на 16%. Так как данная сделка является прямой продажей, то она позволит избежать выплаты комиссионных реализаторам, и, тем самым снизить переменные затраты по реализации продукции на 75%. Однако, продажа новому клиенту потребует изменение модификации товара, что повлечет покупку специального оборудования по цене 10 000 у.е.

### Сценарий -2:

В текущем году предприятие предполагает продать 25 000 единиц продукции через существующие каналы распределения. К компании обратилось государственное учреждение, которое согласно купить 5 000 единиц продукции по цене равной производственным затратам из расчета практической (полной) мощности производства плюс надбавка в сумме 1,80 у.е. на единицу продукции. В случае принятия специального заказа, «Сатурн» избежит затрат по реализации продукции.

### Сценарий - 3:

В текущем году предприятие предполагает продать 30 000 единиц продукции через существующие каналы распределения. К компании обратилось государственное учреждение, которое согласно купить 5 000 единиц продукции по цене равной производственным затратам из расчета практической (полной) мощности производства плюс надбавка в сумме 1,80 у.е. на единицу продукции. В случае принятия специального заказа, «Сатурн» избежит затрат по реализации продукции.

### Требуется:

- Подсчитайте выгоду (потери) от принятия специального заказа для Сценария-1.
- Подсчитайте выгоду (потери) от принятия специального заказа для Сценария-2.
- Используя только финансовую (количественную) информацию, объясните, следует ли предприятию «Сатурн» принять заказ государственного учреждения в Сценарии-3.
- По всем пунктам представьте необходимые расчеты.

## Задание 2 (20 баллов)

Швейное предприятие производит хлопчатобумажные перчатки. Согласно смете продаж на 7-й год, предприятие планирует продать в 1-м квартале – 80 000 пар перчаток, во 2-м квартале - 120 000 пар перчаток и в 3-м квартале 100 000 пар перчаток. Цена реализации одной пары перчаток – 6 у.е. На изготовление одной пары перчаток требуется 50 грамм хлопчатобумажной пряжи по цене 40 у.е. за 1 килограмм. На начало каждого квартала планируются запасы готовой продукции на уровне 20% от продаж текущего квартала. Также, на конец каждого квартала предполагается иметь в запасах хлопчатобумажную пряжу в количестве, достаточном для удовлетворения 50% производственных потребностей следующего квартала, за исключением второго квартала (на конец второго квартала запланировано 2000 кг хлопчатобумажной пряжи).

Поступления денежных средств за вырученную продукцию ожидаются в следующем объеме: 70% от выручки от продаж поступает в текущем квартале, остальная часть погашается покупателями в следующем квартале. На начало первого квартала 7-го года запланирована дебиторская задолженность за проданную продукцию в сумме 150 000 у.е., которая будет погашена в первом квартале 7-го года. Оплата за хлопчатобумажную пряжу будет производиться в квартале, когда производилась закупка материала. Другие выплаты составят 600 000 у.е. в год, которые запланированы равномерно в течение года.

### ***Требуется:***

Составьте для 1-го и 2-го квартала 7-го года:

- а. Смету продаж в денежном измерении.
- б. Смету производства, показывающую количество произведенных пар перчаток.
- в. Смету использования хлопчатобумажной пряжи в килограммах и денежном измерении.
- г. Смету закупок в килограммах и денежном измерении.
- д. Смету движения денежных средств.

Для всех пунктов представьте необходимые расчеты.

### Задание 3 (15 баллов)

Ниже приведена информация о продажах, затратах и остатках на счетах запасов предприятия "Марс" в 6-м году:

	<u>у.е.</u>
Выручка от продаж	1 100 000
Готовая продукция на 31 декабря 6-го года	53 000
Запасы сырья и материалов на 1 января 6-го года	38 000
Заработная плата основных производственных рабочих	187 000
Запасы сырья и материалов на 31 декабря 6-го года	43 000
Закупки сырья и материалов	354 000
Незавершенное производство на 1 января 6-го года	16 000
Заработная плата вспомогательных производственных рабочих	55 000
Готовая продукция на 1 января 6-го года	48 000
Заработная плата отдела сбыта продукции	62 000
Вспомогательные производственные материалы	44 000
Заработная плата административного персонала	74 000
Аренда производственного помещения	32 000
Незавершенное производство на 31 декабря 6-го года	19 000
Силовая электроэнергия	28 000
Амортизация*	150 000

\* 60% затрат по амортизации относится к производственным активам и 40% к активам административного назначения.

**Требуется:**

- Составьте отчет о себестоимости произведенной и реализованной продукции за 6-й год.
- Составьте отчет о прибылях и убытках за 6-й год.

## 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. Какие из нижеуказанных статей затрат относятся к первичным затратам на производство продукции?

<i>Основной производст- венный труд</i>	<i>Косвенные материалы</i>
---	--------------------------------

- |        |     |
|--------|-----|
| а. да  | да  |
| б. да  | нет |
| в. нет | да  |
| г. нет | нет |
2. Затраты по обслуживанию производственного оборудования составляют 100 000 у.е. при объеме производства 80 000 единиц продукции и 140 000 у.е. при объеме производства 120 000 единиц продукции. Определите постоянную часть затрат, используя метод абсолютного прироста.
- а. 20 000 у.е.  
б. 40 000 у.е.  
в. 100 000 у.е.  
г. 120 000 у.е.
3. Какое из следующих утверждений, касающихся поведения затрат является неправильным?
- а. Постоянные затраты на единицу изменяются при изменении объема производства в пределах релевантной области.  
б. Переменные затраты на единицу не изменяются в пределах релевантной области.  
в. Общие переменные затраты не изменятся в пределах релевантной области.  
г. Общие постоянные затраты не изменяются в пределах релевантной области.
4. Предприятие «Форум» составляет смету на предстоящий год. Согласно смете, переменные затраты составляют 60%, а постоянные - 20% от выручки от продаж продукции. Если «Форум» увеличит цену реализации на 10%, но при этом оставит без изменения общие постоянные затраты, переменные затраты на единицу продукции и объем реализации в единицах, то маржинальный доход увеличится на
- а. 10%  
б. 20%  
в. 25%  
г. 50%
5. Предприятие использует нормальную систему калькуляции себестоимости продукции. Базой распределения производственных накладных расходов (ПНР) служат машино-часы производственного оборудования. За год было распределено ПНР в сумме 714 000 у.е., а фактические ПНР составили 738 000 у.е. Фактическое количество часов работы производственного оборудования составило 119 000 маш-часов. Какое число машино-часов производственного оборудования было использовано для расчета плановой ставки распределения ПНР, если по смете предусмотрены ПНР в сумме 720 000 у.е.?
- а. 123 000 маш-часов  
б. 120 000 маш-часов  
в. 119 000 маш-часов  
г. 116 000 маш-часов

6. Ниже представлена информация по производственным накладным расходам за год:

Сметные часы труда основных производственных рабочих	8 500	трудо-часы
Сметные производственные накладные расходы	148 750	у.е.
Фактические часы труда основных производственных рабочих	7 928	трудо-часы
Фактические накладные расходы	146 200	у.е.

Чему равна сумма недо(пере-)распределенных производственных накладных расходов, если используется нормальная калькуляция себестоимости продукции?

- Недораспределены на 2 550 у.е.
  - Перераспределены на 2 529 у.е.
  - Перераспределены на 2 550 у.е.
  - Недораспределены на 7 460 у.е.
7. В начале 1-го года предприятие «Восток» приобрело оборудование стоимостью 240 000 у.е., сроком полезной службы 8 лет и с нулевой ликвидационной стоимостью. Амортизация начисляется по прямолинейному методу. Если в начале 5-го года предприятие решит продать оборудование за 60 000 у.е., то первоначальная стоимость оборудования будет
- альтернативными затратами и упущенной выгодой предприятия, так как балансовая стоимость оборудования (первоначальная стоимость минус накопленная амортизация) меньше выручки от продажи.
  - нерелевантными затратами, которые не принимаются во внимание при принятии решения о продаже оборудования.
  - устраняемыми затратами, так как при продаже оборудования первоначальная стоимость актива подлежит списанию.
  - контролируемыми затратами предприятия, так как у предприятия есть выбор в отношении времени продажи актива.

8. Два конкурирующих предприятия производят товар А. Ниже представлена информация по производству и продажам товара.

	Предприятие 1, у.е.	Предприятие 2, у.е.
Цена реализации	10,0	10,0
Переменные затраты на единицу продукции		
Производственные материалы	2,6	2,6
Производственный труд	0,7	3,0
Производственные накладные расходы	2,7	2,5
Общие постоянные затраты	347 000	158 000

При каком объеме производства и продаж общие суммы затрат предприятий равны?

- 57 834 единиц
  - 83 158 единиц
  - 86 750 единиц
  - 90 000 единиц
9. Затраты, которые компания когда-то понесла и которые не подлежат изменению последующими управленческими решениями называются
- неконтролируемыми затратами
  - невозвратными затратами
  - упущенной выгодой
  - приростными затратами

## Следующая информация относится к вопросам 10 - 11

Предприятие производит единственный продукт. Ниже представлена информация, относящаяся к постоянным производственным накладным расходам за год:

Сметные постоянные производственные накладные расходы	20 000 у.е.
Сметное (нормальное) производство	5 000 ед.
Фактическое производство продукции	5 500 ед.
Фактические постоянные производственные накладные расходы	23 000 у.е.
Нормативное время на изготовление одной единицы продукта	2 маш-час
Фактическое время, затраченное на фактическое производство	11 550 маш-час

Постоянные производственные накладные расходы распределяются на продукцию на основе машино-часов производственного оборудования

10. Определите отклонение по объему производства за год.
- 1 000 у.е. – неблагоприятное
  - 3 000 у.е. – неблагоприятное
  - 2 000 у.е. – неблагоприятное
  - 2 000 у.е. – благоприятное
11. Чему равно общее отклонение по постоянным накладным расходам за год?
- 1 000 у.е. – неблагоприятное
  - 3 000 у.е. – неблагоприятное
  - 2 000 у.е. – неблагоприятное
  - 2 000 у.е. – благоприятное
12. Если выручка от продаж предприятия равна 100 000 у.е., а маржа безопасности составляет 10 000 у.е., то это означает, что
- предприятие работает с убытком
  - продажи уменьшатся на 10 000 у.е., прежде чем предприятие понесет убытки
  - прибыль предприятия равна 90 000 у.е.
  - сумма переменных и постоянных затрат предприятия равна 90 000 у.е.
13. Что из нижеперечисленного вероятнее всего является основным недостатком использования метода натуральных показателей для распределения затрат комплексного производства?
- Наличие проблемы, связанной с измерением физического веса продукта.
  - Трудность, относящаяся к определению точки раздела.
  - Затраты, отнесенные на запасы могут не иметь взаимосвязи с их стоимостью реализации.
  - Трудность, связанная с определением чистой стоимости реализации продуктов комплексного производства в точке раздела.
14. Что из нижеперечисленного наименее вероятно относится к обязанностям бухгалтера по управленческому учету?
- Учет производственных затрат и ценообразование.
  - Определение полезного срока службы оборудования для расчета фактической суммы амортизации.
  - Определение эффективности работы производственных подразделений.
  - Предоставление информации руководству предприятия для принятия решений.

## Следующая информация относится к вопросам 15 и 16

На 100 кг готового продукта требуется по норме:

<i>Вид сырья</i>	<i>Количество</i>	<i>Цена</i>
Сырье №1	60 кг	7 у.е./кг
Сырье №2	40 кг	10 у.е./кг

За отчетный период было произведено 13 000 кг конечного продукта, при этом на производство было затрачено: 8 100 кг сырья №1 по цене 7,5 у.е./кг и 5 400 кг сырья №2 по цене 9,0 у.е./кг

15. Чему равно ценовое отклонение по сырию №1?
- 4 050 у.е.- неблагоприятное
  - 2 100 у.е.- неблагоприятное
  - 6 150 у.е.- неблагоприятное
  - 4 050 у.е.- благоприятное
16. Чему равно отклонение по использованию сырья №2?
- 5 400 у.е. – благоприятное
  - 2 000 у.е. – неблагоприятное
  - 2 000 у.е. – благоприятное
  - 3 400 у.е. – благоприятное
17. Производственное оборудование используется для изготовления нескольких видов продукции. Укажите правильную классификацию для затрат по амортизации этого оборудования.
- | <i>Косвенные<br/>затраты</i> | <i>Добавленные<br/>затраты</i> |
|------------------------------|--------------------------------|
| а. да да                     |                                |
| б. да нет                    |                                |
| в. нет да                    |                                |
| г. нет нет                   |                                |
18. Если степень операционного рычага равна 2 при заданном уровне продаж, то это означает, что при увеличении продаж на 10%, общая сумма прибыли увеличится на
- 5%
  - 10%
  - 20%
  - 200%
19. Все нижеперечисленное относится к преимуществам составления и использования смет за исключением
- планирования операционной деятельности предприятия
  - координации деятельности различных подразделений предприятия
  - оценки выполнения заданий производственными подразделениями
  - выявление руководителей подразделений не справившихся с выполнением плановых заданий с целью лишения их премиального вознаграждения
20. Компания планирует инвестировать в покупку производственной линии. Если чистая приведенная стоимость проекта будет больше нуля при ставке дисконтирования 15%, то внутренняя ставка доходности (IRR) инвестиции
- превысит 15%
  - будет равна нулю
  - составит 15%
  - будет меньше 15%

21. Предприятие производит единственный продукт в одном подразделении. В незавершенном производстве на начало периода находилось 1000 единиц продукта на 100% завершенных по материалам и на 60% завершенных по добавленным затратам. В течение периода было введено в обработку 10 000 единиц продукта. Незавершенное производство на конец периода составило 800 единиц на 100% завершенных по материалам и на 40% завершенных по добавленным затратам. Чему равно количество условных (эквивалентных единиц) по добавленным затратам за данный период, если бухгалтер предприятия использует метод ФИФО для распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством?
- 10 520 условных (эквивалентных) единиц
  - 10 120 условных (эквивалентных) единиц
  - 9 920 условных (эквивалентных) единиц
  - 9 600 условных (эквивалентных) единиц

#### Следующая информация относится к вопросам 22-24

Предприятие планирует приобрести новую производственную линию за 30 000 у.е. Полезный срок службы производственной линии равен 3 года с нулевой ликвидационной стоимостью после трех лет. Ожидается, что чистые денежные потоки составят: 1-й год – 15 000 у.е., 2-й год – 12 000 у.е., и 3-й год – 11 000 у.е. Также, планируется прибыль от использования этого актива: 1-й год – 6 000 у.е., 2-й год – 4 000 у.е., и 3-й год – 5 000 у.е.

22. Определите чистую текущую стоимость данного проекта, если ставка дисконтирования равна 10%.
- 2 000 у.е.
  - 1 818 у.е.
  - (965) у.е.
  - (17 483) у.е.
23. Определите учетный коэффициент окупаемости из расчета средней инвестиции.
- 16,7%
  - 25,0%
  - 33,3%
  - 50,0%
24. Чему равен срок окупаемости проекта?
- 2,1 года
  - 2,3 года
  - 2,5 года
  - Проект не окупается
25. Укажите неправильное утверждение, касающееся метода средневзвешенной в попроцессной калькуляции.
- При расчете условного (эквивалентного) производства единицы в незавершенном производстве на начало периода учитываются, как будто они были начаты и завершены обработкой в течении периода
  - Единицы в незавершенном производстве оцениваются по усредненным затратам
  - При расчете условной (эквивалентной единицы) используются затраты только текущего периода
  - Все вышеперечисленное правильно