



Управленческий учет 1. Решение.

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.

Задание 1 (15 баллов)

	Решение	Баллы										
а.	<table><tr><td>Продажи ($50 \times 15\,000$ ед.)</td><td>750 000</td></tr><tr><td>Переменные затраты ($(18 + 50 \times 4\% = 20) \times 15\,000$ ед.)</td><td><u>300 000</u></td></tr><tr><td>Маржинальный доход</td><td>450 000</td></tr><tr><td>Постоянные затраты ($180\,000 + 90\,000 + 60\,000$)</td><td><u>330 000</u></td></tr><tr><td>Операционная прибыль</td><td>120 000</td></tr></table>	Продажи ($50 \times 15\,000$ ед.)	750 000	Переменные затраты ($(18 + 50 \times 4\% = 20) \times 15\,000$ ед.)	<u>300 000</u>	Маржинальный доход	450 000	Постоянные затраты ($180\,000 + 90\,000 + 60\,000$)	<u>330 000</u>	Операционная прибыль	120 000	4 балла
Продажи ($50 \times 15\,000$ ед.)	750 000											
Переменные затраты ($(18 + 50 \times 4\% = 20) \times 15\,000$ ед.)	<u>300 000</u>											
Маржинальный доход	450 000											
Постоянные затраты ($180\,000 + 90\,000 + 60\,000$)	<u>330 000</u>											
Операционная прибыль	120 000											
б.	<p>Маржинальный доход на ед. = $50 - 20 = 30$</p> <p>Точка безубыточности, у.е. = $\text{Постоянные затраты} / \text{Уровень маржинального дохода} = 330\,000 / (30 / 50) = \underline{550\,000 \text{ у.е.}}$</p> <p>Или:</p> <p>Точка безубыточности, ед. = $\text{Постоянные затраты} / \text{Маржинальный доход на единицу} = 330\,000 / 30 = 11\,000$ ед.;</p> <p>Точка безубыточности, у.е. = $11\,000 \times 50 \text{ у.е.} = \underline{550\,000 \text{ у.е.}}$</p>	3 балла										
в.	<p>Предел (маржа) безопасности, ед = $\text{Количество} - \text{Безубыточное количество} = (750\,000 - 550\,000) / 50 = \underline{4\,000 \text{ ед.}}$</p> <p>Или: $15\,000 - 11\,000 = 4\,000 \text{ ед.}$</p> <p>Маржа безопасности показывает, что компания может сократить продажи на 4 000 ед., прежде чем начнет терпеть убытки.</p>	2 балла										
г.	<p>Сила (степень) операционного рычага для объема 15 000 ед. = $\text{Маржинальный доход} / \text{Операционная прибыль} = 450\,000 / 120\,000 = \underline{3,75}$</p> <p>Или:</p> <p>Сила (степень) операционного рычага для объема 15 000 ед. = $\text{Количество} / (\text{Количество} - \text{Безубыточное количество}) = 15\,000 / (15\,000 - 11\,000) = \underline{3,75}$</p>	1 балл										
д.	<p>Дополнительный заказ = $3\,000 \text{ ед.} / 15\,000 \text{ ед.} = 20\%$ от текущего объема.</p> <p>Если сила (степень) рычага для объема 15 000 ед. из п. г. равна 3,75, значит, при увеличении объема на 20%, операционная прибыль должна увеличиться на $20\% \times 3,75 = \underline{75\%}$.</p>	3 балла										
е.	<p>Если X – цена реализации для дополнительного заказа, тогда:</p> <p>$X = 45\,000 / 3\,000 + 18 + 0,04X$(комиссионные), отсюда:</p> <p>$0,96X = 33$</p> <p>$X = \underline{34,375}$</p>	2 балла										
	Всего	15 баллов										

Задание 2 (20 баллов)

	Решение				Баллы
а.	Смета продаж				2 балла
	<u>Август</u>	<u>Сентябрь</u>	<u>Октябрь</u>	<u>Ноябрь</u>	
Товар "А"	1 200	1 500	1 100	900	
Цена реализации	<u>60</u>	<u>60</u>	<u>60</u>	<u>60</u>	
Продажи, у.е.	72 000	90 000	66 000	54 000	
б.	Смета производства				5 баллов
	<u>Сентябрь</u>	<u>Октябрь</u>	<u>Ноябрь</u>		
Продажи	1 500	1 100	900		
+ Остатки на конец	<u>330¹</u>	<u>270²</u>	<u>240³</u>		
– Остатки на начало	<u>450⁴</u>	<u>330</u>	<u>270</u>		
= Производство	1 380	1 040	870		
¹ 1 100 × 30%	² 900 × 30%				
³ 800 × 30%	⁴ 1 500 × 30%				
в.	Смета использования материалов				2 балла
	<u>Сентябрь</u>	<u>Октябрь</u>	<u>Ноябрь</u>		
Производство, ед.	1 380	1 040	870		
× потребность материала в кг. на ед. товара	5	5	5		
= Всего, кг	6 900	5 200	4 350		
г.	Смета закупок				5 баллов
	<u>Сентябрь</u>	<u>Октябрь</u>			
Требуется на производство	6 900	5 200			
+ Остатки на конец	<u>7 800</u>	<u>6 525</u>			
– Остатки на начало	<u>10 350¹</u>	<u>7 800²</u>			
= Закупки, кг	4 350	3 925			
× Цена 1 кг материала, у.е.	3	3			
= Закупки, у.е.	13 050	11 775			
¹ 6 900 × 1,5	² 5 200 × 1,5				
д.	Денежные поступления от продаж товара «А» в октябре				3 балла
Месяц	Продажи	Процент погашения	Денежные поступления		
Август	72 000	20%	14 400		
Сентябрь	90 000	30%	27 000		
Октябрь	66 000	50%	<u>33 000</u>		
			74 400		
	Денежные выплаты на закупку материала «Б» в октябре				3 балла
	Закупки, у.е.	Процент погашения	Всего выплат, у.е.		
Сентябрь	13 050	30%	3 915		
Октябрь	11 775	70%	<u>8 243</u>		
			12 158		
	Всего				20 баллов

Задание 3 (15 баллов)

	Решение		Баллы																		
а.	<table><tr><td>Метод средневзвешенной</td><td>Материалы</td><td>Добавленные затраты</td></tr><tr><td>Готовая продукция, ед.</td><td>11 500</td><td>11 500</td></tr><tr><td>Незавершенное производство на конец месяца, экв. ед.</td><td><u>2 000</u></td><td><u>1 200</u></td></tr><tr><td>Условные (эквивалентные) единицы</td><td>13 500</td><td>12 700</td></tr></table>		Метод средневзвешенной	Материалы	Добавленные затраты	Готовая продукция, ед.	11 500	11 500	Незавершенное производство на конец месяца, экв. ед.	<u>2 000</u>	<u>1 200</u>	Условные (эквивалентные) единицы	13 500	12 700	3 балла						
Метод средневзвешенной	Материалы	Добавленные затраты																			
Готовая продукция, ед.	11 500	11 500																			
Незавершенное производство на конец месяца, экв. ед.	<u>2 000</u>	<u>1 200</u>																			
Условные (эквивалентные) единицы	13 500	12 700																			
б.	<table><tr><td></td><td>Материалы</td><td>Добавленные затраты</td></tr><tr><td>Незавершенное производство на начало месяца, у.е.</td><td>22 750</td><td>29 400</td></tr><tr><td>Производственные затраты за месяц, у.е</td><td><u>200 000</u></td><td><u>250 000</u></td></tr><tr><td>Всего учтено затрат, у.е</td><td>222 750</td><td>279 400</td></tr><tr><td>Условные (эквивалентные) единицы</td><td><u>13 500</u></td><td><u>12 700</u></td></tr><tr><td>Себестоимость условной (эквивалентной) единицы, у.е.</td><td>16,5</td><td>22,0</td></tr></table> <p>Всего себестоимость условной (эквивалентной) единицы, у.е. = 16,5 + 22,0 = 38,5 у.е.</p>			Материалы	Добавленные затраты	Незавершенное производство на начало месяца, у.е.	22 750	29 400	Производственные затраты за месяц, у.е	<u>200 000</u>	<u>250 000</u>	Всего учтено затрат, у.е	222 750	279 400	Условные (эквивалентные) единицы	<u>13 500</u>	<u>12 700</u>	Себестоимость условной (эквивалентной) единицы, у.е.	16,5	22,0	4 балла
	Материалы	Добавленные затраты																			
Незавершенное производство на начало месяца, у.е.	22 750	29 400																			
Производственные затраты за месяц, у.е	<u>200 000</u>	<u>250 000</u>																			
Всего учтено затрат, у.е	222 750	279 400																			
Условные (эквивалентные) единицы	<u>13 500</u>	<u>12 700</u>																			
Себестоимость условной (эквивалентной) единицы, у.е.	16,5	22,0																			
в.	Себестоимость произведенной продукции = 11 500 экв.ед. × (16,5 + 22,0) = 442 750 у.е.		1 балл																		
г.	<table><tr><td>Материалы (2 000 × 16.5 у.е.)</td><td>33 000</td></tr><tr><td>Добавленные затраты (1 200 × 22 у.е.)</td><td><u>26 400</u></td></tr><tr><td>Незавершенное производство на конец июня 7-го года, у.е.</td><td>59 400</td></tr></table>		Материалы (2 000 × 16.5 у.е.)	33 000	Добавленные затраты (1 200 × 22 у.е.)	<u>26 400</u>	Незавершенное производство на конец июня 7-го года, у.е.	59 400	2 балла												
Материалы (2 000 × 16.5 у.е.)	33 000																				
Добавленные затраты (1 200 × 22 у.е.)	<u>26 400</u>																				
Незавершенное производство на конец июня 7-го года, у.е.	59 400																				
д. i	<table><tr><td>ФИФО</td><td>Материалы</td><td>Добавленные затраты</td></tr><tr><td>Готовая продукция, ед.</td><td>11 500</td><td>11 500</td></tr><tr><td>(минус) Незавершенное производство на начало месяца, экв. ед.</td><td>(1 500)</td><td>1 500 × 80% = (1 200)</td></tr><tr><td>плюс Незавершенное производство на конец месяца, экв. ед.</td><td><u>2 000</u></td><td>2 000 × 60% = <u>1 200</u></td></tr><tr><td>Условные (эквивалентные) единицы</td><td>12 000</td><td>11 500</td></tr></table>		ФИФО	Материалы	Добавленные затраты	Готовая продукция, ед.	11 500	11 500	(минус) Незавершенное производство на начало месяца, экв. ед.	(1 500)	1 500 × 80% = (1 200)	плюс Незавершенное производство на конец месяца, экв. ед.	<u>2 000</u>	2 000 × 60% = <u>1 200</u>	Условные (эквивалентные) единицы	12 000	11 500	3 балла			
ФИФО	Материалы	Добавленные затраты																			
Готовая продукция, ед.	11 500	11 500																			
(минус) Незавершенное производство на начало месяца, экв. ед.	(1 500)	1 500 × 80% = (1 200)																			
плюс Незавершенное производство на конец месяца, экв. ед.	<u>2 000</u>	2 000 × 60% = <u>1 200</u>																			
Условные (эквивалентные) единицы	12 000	11 500																			
д. ii	<table><tr><td></td><td>Материалы</td><td>Добавленные затраты</td></tr><tr><td>Производственные затраты за месяц, у.е.</td><td>200 000</td><td>250 000</td></tr><tr><td>Условные (эквивалентные) единицы, у.е.</td><td><u>12 000</u></td><td><u>11 500</u></td></tr><tr><td>Себестоимость условной (эквивалентной) единицы, у.е.</td><td>16,67</td><td>21,74</td></tr></table>			Материалы	Добавленные затраты	Производственные затраты за месяц, у.е.	200 000	250 000	Условные (эквивалентные) единицы, у.е.	<u>12 000</u>	<u>11 500</u>	Себестоимость условной (эквивалентной) единицы, у.е.	16,67	21,74	2 балла						
	Материалы	Добавленные затраты																			
Производственные затраты за месяц, у.е.	200 000	250 000																			
Условные (эквивалентные) единицы, у.е.	<u>12 000</u>	<u>11 500</u>																			
Себестоимость условной (эквивалентной) единицы, у.е.	16,67	21,74																			
	Всего		15 баллов																		

Задание 4 (50 баллов)

№	Ответ	Решение	Баллы
1	г	Тема: "Бюджет капиталовложений"	2
2	в	Первичные затраты – это прямые (основные) затраты – прямые материалы + прямые трудозатраты. Тема: "Классификация затрат". Использованные материалы = 20 000 + 100 000 – 30 000 = 90 000 у.е. Первичные затраты = 90 000 + 80 000 = 170 000 у.е.	2
3	б	Добавленные затраты (стоимость обработки) – это прямые трудозатраты + производственные накладные расходы. Тема: "Попроцессное калькулирование". Использовано часов прямого труда = 80 000/10 = 8 000 ч. Производственные накладные расходы = 8 000 × 8 = 64 000 у.е. Добавленные затраты (стоимость обработки) = 80 000 + 64 000 = 144 00 у.е.	2
4	в	40 000 + 90 000 + 80 000 + 64 000 – 25 000 = 249 000 у.е.	2
5	б	Внешние пользователи являются основными пользователями в финансовом учете. Тема: "Введение в управленческий учет"	2
6	г	$(70\,000 - 60\,000 = 10\,000) \times (630\,000 + 315\,000 = 945\,000) / 70\,000 = 10\,000 \times 13,5 =$ 135 000 у.е.	2
7	а	$1\,400\,000 - (630\,000 + 315\,000 - 135\,000) - 98\,000 - 140\,000 =$ 352 000 у.е.	2
8	а	$24\,500 - 7\,500 = 17\,000;$ $(17\,000 / 250\,000) \times 260\,000 + 7\,500 =$ 25 180 у.е.	2
9	б	Тема: "Нормативная калькуляция себестоимости"	2
10	в	$(245\,000 / 70\,000) \times 73\,000 - 248\,200 =$ 7 300 у.е. (благоприятное отклонение)	2
11	в	Тема: "Бюджет капиталовложений"	2
12	а	Нормативное количество маш-часов для фактического производства меньше чем количество маш-часов по смете – это неблагоприятное отклонение по объему производства. Тема: "Нормативная калькуляция себестоимости"	2
13	г	$[30 + 15 + (50\,000 / 5\,000)] \times 1,2 =$ 66,0 у.е.	2
14	б	Тема: "Классификация затрат"	2
15	г	$5\, \text{у.е.} \times 10\,000 + 2\,500\, \text{у.е.} =$ 52 500 у.е.	2
16	в	На счет себестоимости реализованной продукции будет отнесена сумма недораспределенных ПНР = $2\,500 \times 50\% = 1\,250\, \text{у.е.}$, т.е. на 50% меньше, значит прибыль увеличится на 1 250 у.е.	2
17	а	Историческая стоимость является прошлыми, безвозвратными затратами. Тема: "Классификация затрат"	2
18	г	$(29\,100 \times 3,60478) - (90\,000 + 10\,000) =$ 4 899 у.е.	2
19	в	$100\,000 / 29\,100 = 3,43643 (\approx 14\% \text{ по таблице приведенной стоимости аннуитета})$	2
20	а	Тема: "Калькуляция комплексного производства"	2
21	г	Тема: "Калькуляция комплексного производства"	2
22	а	$(10,0 - 10,3) \times 48\,000 =$ -14 400 у.е. (неблагоприятное)	2
23	в	$(100\,000 \times 0,5 - 48\,000) \times 10,0 =$ +20 000 у.е. (благоприятное)	2
24	г	Тема: "Учет производственных накладных расходов"	2
25	в	$2\,500 + 3\,000 + 3\,500 = 9\,000 \text{ (3 года)}$ $(10\,000 - 9\,000) / 3\,500 = 0,3 \text{ года}$ $3 + 0,3 =$ 3,3 года	2