



Библиотека CAP/CIPA

Управленческий учет -2

Пробный экзамен

(июль 2014г.)

CAP/CIPA

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN®, CIPA®, CAP/CIPA®, CAP Certified Accounting Practitioner®.
Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

© 2014, Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1.

Часть а.

Компания Интернет-провайдер «Мега-Сервис» оказывает интернет-сервис для жителей близлежащего микрорайона. Для пополнения счетов клиентов им используются карты предоплаченного пополнения абонентского счета. Не имея специального оборудования для производства пластиковых карт «Мега-Сервис» распечатывает информацию с секретным кодом пополнения на обычном лазерном принтере и запечатывает в конверты с логотипом компании, конверты в дальнейшем продаются в киосках микрорайона.

В месяц обычно реализуют 100 000 конвертов, каждый из которых позволяет пополнить счет на 25,00 у.е. Внешний поставщик, компания «Бест Кард», предлагает поставлять компании «Мега-Сервис» 100 000 пластиковых карточек для пополнения счета в месяц, по цене 0,50 у.е. В таблице приведена информация о себестоимости изготовления одного конверта для пополнения.

Плановая калькуляция себестоимости единицы продукции		
	На единицу продукции	На плановый объем реализации
Плановый объем реализации, шт	1	100000
Цена конверта с кодом пополнения	25,00 у.е.	2 500 000,00 у.е.
<i>Издержки связанные с печатью</i>		
стоимость бумаги	0,05 у.е.	5 000,00 у.е.
стоимость конверта	0,10 у.е.	10 000,00 у.е.
амортизация оборудования и программного обеспечения	0,03 у.е.	3 000,00 у.е.
стоимость чернил для печати	0,01 у.е.	1 000,00 у.е.
стоимость потребляемой для печати энергии	0,01 у.е.	1 000,00 у.е.
Итого, издержек связанных с печатью:	0,20 у.е.	20 000,00 у.е.
<i>Издержки, сопутствующие печати</i>		
труд связанный с печатью и упаковкой конвертов	0,05 у.е.	5 000,00 у.е.
комиссионные продавцов	0,10 у.е.	10 000,00 у.е.
ремонт и обслуживание печатающей техники	0,05 у.е.	5 000,00 у.е.
затраты на рекламу продукта	0,25 у.е.	25 000,00 у.е.
другие накладные непроизводственные издержки	0,20 у.е.	20 000,00 у.е.
Итого, себестоимость изготовления карты:	0,85 у.е.	85 000,00 у.е.
Себестоимость поставляемых интернет услуг	5,15 у.е.	515 000,00 у.е.
Итого, полная себестоимость карты	6,00 у.е.	600 000,00 у.е.
Предложение внешнего поставщика	0,50 у.е.	50 000,00 у.е.
Экономия при заказе изготовления на стороне	5,50 у.е.	550 000,00 у.е.

Помогите менеджерам компании «Мега-Сервис» определиться, стоит ли принимать предложение менеджеров компании «Бест Кард».

Требуется:

1.1 Определите, являются ли релевантными в процессе принятия решения такие издержки:

1.1.1 стоимость бумаги.

1.1.2 стоимость конверта.

1.1.3 амортизация оборудования и программного обеспечения.

1.1.4 стоимость чернил для печати.

1.1.5 стоимость потребляемой для печати энергии.

1.1.6 труд связанный с печатью и упаковкой конвертов.

1.1.7 комиссионные продавцов.

1.1.8 ремонт и обслуживание печатающей техники.

1.1.9 затраты на рекламу продукта.

1.1.10 другие накладные непроизводственные издержки.

1.1.11 Себестоимость поставляемых интернет услуг.

1.2 Определите суммарные релевантные издержки, связанные с печатью одного конверта.

1.3 Определите суммарные релевантные издержки, сопутствующие печати всех конвертов.

1.4 Релевантную себестоимость изготовления одного конверта без учета вложенных в него интернет услуг.

1.5 Напишите краткий (3-4 предложения) меморандум президенту компании «Мега-Сервис», объясняя те данные, которые вы получили выше (п. 1.1-1.4) и обосновывая ответ на вопрос: стоит ли менеджерам компании «Мега-Сервис» принять предложение менеджеров компании «Бест Кард»? Приведите надлежащие рекомендации.

Часть б.

Собственник производственной компании «**Картинг**» на тренинге «Финансы для нефинансистов» научился обосновывать краткосрочные решения на основании характера поведения издержек. Вернувшись из тренинга, он незамедлительно поинтересовался фиксированными (постоянными) и переменными издержками своей компании. Но из-за отсутствия на фирме управленческих бухгалтеров в финансовой бухгалтерии ему смогли представить только информацию о себестоимости и накладных издержках компании за последний год.

<u>Месяцы</u>	<u>Объем продаж компании, в тыс. у.е.</u>	<u>Себестоимость реализованной продукции, у.е.</u>
Январь	4500	3800
Февраль	3000	2800
Март	5500	5100
Апрель	7000	6800
Май	9250	9000
Июнь	4000	3000
Июль	6350	5800
Август	8000	7000
Сентябрь	10500	9700
Октябрь	12000	10200
Ноябрь	9000	8000
Декабрь	7500	6750

Собственник компании вспомнил об известных ему методах выделения фиксированной (постоянной) и переменной компоненты затрат.

Требуется:

1.6 Рассчитайте формулу затрат на себестоимость с применением метода высшей и низшей точек, в том числе:

1.6.1 Удельные переменные издержки из расчета на 1 у.е. продаж.

1.6.2 Общие фиксированные издержки.

1.7 С использованием формулы затрат, полученной выше, рассчитайте предполагаемую себестоимость при продажах на уровне 15000 у.е.

1.8 Может ли подсчет переменной и фиксированной (постоянной) компоненты затрат по методу высшей и низшей точек привести к получению отрицательного значения общих фиксированных издержек? Ответ обоснуйте (3-4 предложения), объясните его экономический смысл, в случае положительного ответа, приведите рекомендации, как поступать дальше.

1.9 Может ли подсчет переменной и фиксированной компоненты затрат по методу высшей и низшей точек привести к получению значения компоненты удельных переменных издержек превышающего 1,00 у.е. на каждую 1 у.е. продаж? Например, 1,20 у.е. на каждую 1 у.е. продаж. Ответ обоснуйте (3-4 предложения), объясните его экономический смысл, в случае положительного ответа, приведите рекомендации, как поступать дальше.

Задание 2

Компания «Типоцелл» производит специальные батареи, которые продается через агентов на комиссионной основе. Торговые затраты включают в себя комиссионные, которые составляют **10%** от продажной цены. Компания рассматривает возможность привлечения собственных сил для продажи продукции, вместо продажи через агентов.

Оценочные значения выручки продаж и затрат (за исключением торговых затрат) на период были получены для трех разных объемов производства:

	<i>Низкий</i>	<i>Средний</i>	<i>Высокий</i>
Продажи, тыс. у.е.	600	700	800
Производственные затраты тыс. у.е.	350	380	410
Административные расходы тыс. у.е.	160	160	160

Ожидается, что решение по выбору метода продаж не будет влиять на продажи и затраты (за исключением торговых затрат). Если в продажах будут задействованы собственные силы компании, ожидаемые торговые затраты за период составят 60000 у.е.

Требуется:

- 2.1** Рассчитай точку безубыточности за период, если продажа через агентов будет продолжаться (не используйте графический метод):
 - 2.1.1** Переменная часть общезаводских накладных расходов, у.е. на 1 у.е. продаж.
 - 2.1.2** Постоянная часть общезаводских накладных расходов, тыс. у.е.
 - 2.1.3** Общие постоянные затраты, тыс. у.е.
 - 2.1.4** Маржинальная прибыль (при высоком объеме продаж), тыс. у.е.
 - 2.1.5** Уровень маржинальной рентабельности продаж (при высоком объеме продаж), %.
 - 2.1.6** Точка безубыточности, тыс. у.е.
- 2.2** Рассчитайте точку безубыточности за период, если продажа будет осуществляться собственными силами (не используйте графический метод):
 - 2.2.1** Общие постоянные затраты, тыс. у.е.
 - 2.2.2** Маржинальная прибыль (при высоком объеме продаж), тыс. у.е.
 - 2.2.3** Уровень маржинальной рентабельности продаж (при высоком объеме продаж), %
 - 2.2.4** Точка безубыточности, тыс. у.е.
- 2.3** Составьте краткую (3-4 предложения) докладную записку руководству фирмы о предпочтительном выборе на основании анализа цифр и с точки зрения стратегического менеджмента.

Задание 3

Фирма «Майкл Сторз» имеет восемь точек продажи товаров собственного изготовления. Фирма желает расширяться и построить в следующем квартале еще две точки продаж, но для этого ей нужны банковские кредиты. Банкиры предлагают такой кредит под 12% годовых, если фирма представит достоверный финансовый план (смету) за период с января по март.

Действительные значения продаж предыдущего года	
Ноябрь	200 000,00 у.е.
Декабрь	220 000,00 у.е.

Прогнозы объемов продаж в следующем году	
Январь	280 000,00 у.е.
Февраль	320 000,00 у.е.
Март	340 000,00 у.е.
Апрель	330 000,00 у.е.

В структуре продажи фирмы: 40% продаж происходит с оплатой по факту, за наличный расчет, а остальные 60% продаж происходят со следующей после-оплатой (в кредит). Для кредитных продаж характерно, что 30% оплачивается в месяц, следующий за продажей, а 70% в месяц второй после продажи.

Материалы стоят 30% от объема продаж. Их заказывают за два месяца, а получают за месяц до того как они поступят в торговый зал для обеспечения 100% ожидаемых бюджетуемых продаж данного месяца. Материалы оплачивают в месяц следующий, после того в котором были проданы изготовленные из них товары. Затраты на оплату труда составляют 40% от продаж и оплачиваются в месяце продаж. Затраты связанные с продажей и административные затраты составляют 5% продаж и также выплачиваются в месяце продаж.

Производственные накладные затраты представляют 28000 у.е. ежемесячно и оплачиваются в месяце их возникновения. Затраты на амортизацию прежде приобретенного имущества представляют 10000 у.е. ежемесячно. Налог на прибыль за прошлый квартал в размере 18000 у.е. будет оплачен в январе, аналогичная уплата будет в апреле, а дивиденды за прошлый квартал в размере 1500 у.е. будут выплачены в марте. Ожидается, что налог на прибыль за первый бюджетуемый квартал также составит 18000 у.е. и будет выплачен в апреле. Компания использует политику постоянных одинаковых дивидендов, следовательно в бюджете они будут указаны аналогично к предыдущему кварталу. Остаток денежных средств на счете на начало января месяца представлял 8000 у.е., а минимальный желательный остаток денег на счете на конец каждого месяца представляет 75000 у.е.

Известно также, что в конце января бюджетного года, компанией будут приобретены и оплачены оборудование стоимостью 72000 у.е., которое будет полностью амортизировано равномерным методом амортизации в течение следующих трех лет эксплуатации, начиная с февраля бюджетного года. Кроме того, в марте будет куплено и оплачено оборудование стоимостью 120000 у.е. с аналогичными параметрами амортизации, которую начнут начислять с апреля.

Кроме того, известно, что компания не имеет старых кредитных задолженностей (берет кредит впервые). Для финансирования кассовых разрывов компанией была выбрана овердрафтная форма кредитования. В соответствии с условиями овердрафта, компания будет брать кредиты в первый день месяца, и возвращать в первый день месяца, платя проценты за предыдущий месяц в первый день следующего месяца. При расчетах процентной ставки за период, считайте каждый месяц равным 1/12 года.

Требуется:

Для января, февраля, марта и апреля подготовьте расписание месячных денежных поступлений и оттоков денег, подготовьте ежемесячный кассовый бюджет с займами и возвратами займов. Также подготовьте бюджет доходов и затрат для данного периода.

Для выполнения задания воспользуйтесь таблицей приведенной ниже.

Бюджет доходов и расходов (составленный по методу начислений)

Название показателя	Прошлый период (год): факт		Будущий период (год): бюджетные значения			
	Ноябрь	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель
Доходы компании:						
(+) доходы от продаж						
Прямые затраты компании						
Материалы						
прямая работа						
производств. накладные затраты						
Валовая прибыль						
администр. затраты						
Амортизация						
начисленные проценты						
Доход до налогообложения						
Налоги						
Чистая прибыль						
Дивиденды						
Нераспределенная прибыль						

Кассовый бюджет движения денежных потоков (составленный по кассовому методу)

Название показателя	Прошлый период (год): факт		Будущий период (год): бюджетные значения			
	Ноябрь	Декабрь	Январь	Февраль	Март	Апрель
Расчеты денежных поступлений (CIF):						
Объем послеоплаты						
Оплата по факту						
денежные поступления отстающие на 1 месяц						
денежные поступления отстающие на 2 месяца						
Всего денежных поступлений:						
Расчеты денежных оттоков (COF):						
оплата материалов						
оплата прямой работы						
оплата произв.накл.затрат						
оплата админ.затрат						
оплата налогов						
выплата дивидендов						
оплата оборудования						
Всего денежных оттоков CIF:						
Чистый денежный поток (NCF)						
Расчеты излишка или дефицита денежных средств						
(=) Остаток денежных средств на начало периода						
(+) Денежные поступления в течение месяца						
(-) Денежные выплаты в течение месяца						
(=) Излишек или дефицит денежных средств						
Расчеты потребности в дополнительном внешнем финансировании						
(=) Излишек или дефицит денежных средств						
(+) Объем полученных кредитов						
(-) Оплаченные проценты						
(-) Возвращение основной суммы						
(=) Общее финансирование						
(=) Остаток задолженности (накопленный результат)						
(=) Остаток денежных средств на конец периода						

Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ.

4.1 Маржинальная прибыль – это превышение доходов над:

- а. Себестоимостью проданной продукции.
- б. Всеми прямыми издержками.
- в. Себестоимостью произведенной продукции.
- г. Всеми переменными издержками.

4.2 Используя формулу издержек $Y = 17500 \text{ у.е.} + 4 \text{ у.е.} \cdot X$ найдите при каком уровне деловой активности общие издержки составят 57500 у.е.

- а. 10625 шт.
- б. 10000 шт.
- в. 6250 шт.
- г. 5250 шт.

Следующая информация относится к вопросам 4.3 – 4.5

Две компании А и В охарактеризовали свой финансовый результат в виде фрагментов следующего отчета, в у.е.:

Компания	А	В
Объём продаж, у.е.	1000	1500
Переменные издержки	600	1100
Постоянные издержки и проценты	350	???
в т.ч. затраты на проценты	200	???

4.3 Чему равны показатели *операционного и финансового* рычагов компании А?

- а. 1,666 и бесконечность;
- б. 1,6 и 5;
- в. 1,6 и 4;
- г. 4 и 2,5.

4.4 Чему равны показатели *общего и финансового* рычагов компании А?

- а. 1,666 и бесконечность;
- б. 1,6 и 2,5;
- в. 1,6 и 8;
- г. 8 и 2,5.

4.5 Чему равна сумма величин постоянных издержки и процентов компании В, если последняя демонстрирует результат до налогообложения такой же, как и компания А, а также имеет одинаковый общий рычаг, а ее операционный рычаг равен 2,0.

- а. 1100 у.е.
- б. 400 у.е.
- в. 350 у.е.
- г. 300 у.е.

4.6 Если компания «Арника» имеет более высокий операционный рычаг (левередж) чем компания «Биола», тогда:

- а. компания «Арника» имеет более высокие переменные издержки.
- б. прибыль компании «Арника» является более чувствительной к относительному изменению продаж.
- в. компания «Биола» имеет более высокую прибыль.
- г. компания «Арника» менее рисковая.

4.7 Пошаговый метод разнесения накладных издержек обслуживающих подразделений:

-
- а. менее точный метод распределения, чем прямой метод.
 - б. не может быть использован, если в компании более двух обслуживающих подразделений.
 - в. позволяет распределить затраты проще, чем прямой метод.
 - г. перераспределяет некоторые взаимные услуги, которые обслуживающие подразделения оказывают друг другу на третьи департаменты, вместо тех, кому они были оказаны.

4.8 Предприятие использует функциональную калькуляцию себестоимости для составления годовой сметы. По смете запланировано произвести 15000 штук товара А и 9000 штук товара Б. Товар А изготавливается партиями в 200 штук, а товар Б партиями в 150 штук. Общие затраты по наладке оборудования для запуска партий на весь объем продукции составляют 162000 у.е. Чему равны затраты по наладке оборудования на одно изделие А?

- а. 6,00 у.е.
- б. 6,50 у.е.
- в. 6,75 у.е.
- г. 8,00 у.е.

4.9 Укажите правильную формулу для определения целевых затрат.

- а. Целевые затраты = Цена реализации – Планируемая прибыль.
- б. Целевые затраты = Производственные затраты + Прибыль.
- в. Целевые затраты = Цена реализации – Производственные затраты – Прибыль.
- г. Целевые затраты = Цена реализации – Производственные затраты.

4.10 Как правило, закупки материалов «точно-в-срок» требуют:

- а. крупных и нечастых поставок;
- б. небольших и нечастых поставок;
- в. небольших и частых поставок;
- г. крупных и частых поставок.

4.11 Имеются следующие данные, относящиеся к одному наименованию товара на складе:

- ежедневное среднее количество отпущенных товаров – 70 единиц;
- максимально отпускается в день – 90 единиц;
- минимально отпускается в день – 50 единиц;
- время выполнения заказа по восполнению запасов – от 11 до 17 дней;
- количество единиц в каждом заказе – 2 000;
- точка (уровень) повторного заказа – 1500 единиц.

Какой максимальный уровень запасов (в ед.) для этого наименования товара?

- а. 2 950 ед.
- б. 3 250 ед.
- в. 3 100 ед.
- г. 3 800 ед.

4.12 Предприятие продает 900 000 единиц товара в год. Продажи осуществляются равномерно в течение года. Затраты на хранение 1-й единицы товара равны 4 у.е. Затраты на размещение заказа составляют 20 у.е. Чему равен экономически обоснованный размер заказа?

- а. 2000 единиц товара;
- б. 2500 единиц товара;
- в. 3 000 единиц товара;
- г. 4 000 единиц товара.

4.13 Какое из следующих утверждений является верным относительно финансового и управленческого учета?

- I. Оба вида учета являются обязательными согласно законодательства.
- II. Оба опираются на одинаковые основные финансовые данные.
- III. Оба логически выделяют сегменты организации, а не просто рассматривают организацию в целом.
- IV. Оба связанные с будущим, а не с прошлым.

- а. I, II, III и IV.
- б. Только II, III, и IV.
- в. Только II и III.
- г. Только II.

4.14 При кассовом методе ведения учета событий:

- а. денежные доходы и расходы признают по факту поступления и списания денег на расчетном счете.
- б. доходы и расходы признают по факту их получения или понесения на основе резонной уверенности.
- в. денежные потоки и доходы определяют по правилу «первого события».
- г. ни один из приведенных выше ответов не является верным.

4.15 При ведении учета методом начислений:

- а. денежные доходы и расходы признают по факту поступления и списания денег на расчетном счете.
- б. доходы и расходы признают по факту их получения или понесения на основе резонной уверенности.
- в. денежные потоки и доходы признают по правилу «первого события».
- г. ни один из приведенных выше ответов не является верным.

4.16 Компания «Китайские фонарики» имеет 1000 устаревших автомобильных фонарей, которые находятся в запасах, их производственная себестоимость составляет 20000 у.е. Если их переработать за 5000 у.е., они могут быть проданы за 9000 у.е. Если этого не сделать, то фонари можно продать как лом за 1000 у.е. Какая альтернатива является более удобной и какие общие расходы, связаны с этой альтернативой?

- а. Переработать и 5 000 у.е.
- б. Переработать и 25 000 у.е.
- в. Продать на лом и 20 000 у.е.
- г. Продать на лом и 19 000 у.е.

4.17 Компания «Хороший футляр» продает пластиковые прозрачные футляры для номерных знаков (далее - продукция) по 21 у.е. за единицу. Себестоимость одного футляра, основанная на производственной мощности в 200000 футляров состоит из следующих компонентов:

Прямые расходы на материалы	- 4 у.е.
Расходы на оплату прямого труда	- 5 у.е.
Производственные накладные расходы	- 6 у.е.
Себестоимость единицы продукции (итога)	- 15 у.е.

Был получен специальный заказ на покупку 20000 футляров от иностранного дистрибьютора. Возрастут только расходы на продажу. Они составят 3 у.е. на единицу продукции и связаны с доставкой товара. Компания имеет достаточно незанятых производственных мощностей для изготовления этих дополнительных футляров. Две трети производственных накладных расходов являются постоянными и не изменятся от выполнения этого заказа. Предположим, что сверхурочные работы по изготовлению продукта оплачиваются по обычной сдельной ставке и это никак не повлияет на удельные переменные издержки. Какой должна быть наименьшая приемлемая цена за единицу продукции для этого заказа?

- а. 14 у.е.
- б. 15 у.е.
- в. 16 у.е.
- г. 18 у.е.

4.18 Укажите аспект (направление), которое не включается в систему сбалансированных оценочных показателей (сбалансированную учетную ведомость)?

- а. Работа с клиентами
- б. Финансовый
- в. Работа с поставщиками
- г. Внутренние бизнес-процессы

Следующая информация относится к вопросам 4.19 и 4.20

Продукт А получают из материалов Б и В. Ниже приведены нормативные затраты на единицу продукции:

Цена за 1 кг, у.е.	$\frac{Б}{4}$	$\frac{В}{5}$
Требуется килограммов на единицу продукта А	3	1

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

Цена за 1 кг, у.е.	$\frac{Б}{3,9}$	$\frac{В}{5,2}$
Использовано килограммов для фактического объема производства	32 000	9600

4.19 Чему равно общее отклонение по ассортименту продукции?

- а. 800 у.е.- благоприятное отклонение.
- б. 800 у.е. - неблагоприятное отклонение.
- в. 1040 у.е.- благоприятное отклонение.
- г. 1040 у.е.- неблагоприятное отклонение.

4.20 Чему равно общее отклонение по выходу продукции?

- а. 6800 у.е.- благоприятное отклонение.
- б. 6800 у.е.- неблагоприятное отклонение.
- в. 6760 у.е.- благоприятное отклонение.
- г. 6760 у.е.- неблагоприятное отклонение.

САР/СІРА