

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

## Управленческий учет – 1. Пробный экзамен.

(ноябрьская 2013 года экзаменационная сессия CAP/CIPA)

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

Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2013.



## Задание 1

Для изготовления продукта «Х» компания «ХИМИК» применяет два процесса: смешивание и дистилляцию. Ниже приведены данные, которые относятся к процессу дистилляции за отчетный период:

Незавершенное производство на начало периода	0
Полуфабрикаты, поступившие из процесса смешивания (36 000 л)	180 000 у.е.
Трудозатраты за период	41 000 у.е.
Производственные накладные расходы	23 000 у.е.

На конец отчетного периода в незавершенном производстве находилось 8 000 л продукта «Х», которые завершены по полуфабрикатам полностью, а по добавленным затратам - на 50%.

В процессе дистилляции нормативные потери составляют 10% от полностью готовой продукции. Фактические потери продукта «Х» за отчетный период составили 3 500 л. Потери не имеют продажной стоимости.

### Требуется:

- 1.1. Определите ожидаемое количество готовой продукции без учета нормативных и сверхнормативных потерь.
- 1.2. Определите величину нормативных потерь.
- 1.3. Определите величину сверхнормативных потерь.
- 1.4. Определите фактическое количество готовой продукции надлежащего качества.
- 1.5. Определите количество эквивалентных единиц по полуфабрикатам (полный подход к учету потерь).
- 1.6. Определите количество эквивалентных единиц по добавленным затратам (полный подход к учету потерь).
- 1.7. Определите затраты на 1 эквивалентную единицу по полуфабрикатам.
- 1.8. Определите величину добавленных затрат.
- 1.9. Определите затраты на 1 эквивалентную единицу по добавленным затратам.
- 1.10. Определите величину незавершенного производства на конец отчетного периода.
- 1.11. Определите себестоимость готовой продукции.
- 1.12. Определите себестоимость сверхнормативных потерь.

По нижеприведенному вопросу выберите **наилучший ответ**.

- 1.13. Предположим, что компания «ХИМИК» начала свою деятельность только в январе. На конец января и февраля в незавершенном производстве в процессе смешивания было по 10 000 л продукта «Х», степень готовности которых по затратам на обработку составляет 20%. За каждый период в процесс дистилляции было передано 36 000 л полуфабриката продукта «Х». Какое количество эквивалентных единиц используется в методе средневзвешенной стоимости по сравнению с методом ФИФО для распределения затрат на обработку?

*Эквивалентные единицы в методе средневзвешенной стоимости по сравнению с методом ФИФО*

- |    | <i>январь</i>       | <i>февраль</i>      |
|----|---------------------|---------------------|
| а) | такое же количество | такое же количество |
| б) | большее количество  | большее количество  |
| в) | большее количество  | такое же количество |
| г) | такое же количество | большее количество  |

## Задание 2

Компания «Фантазия», являющаяся производителем уникального прибора для быстрого перемещения в пространстве, составляет смету на 14-й год. Планируется, что в 14-м году будет продано 1 000 таких приборов по цене 700 у.е. за единицу. Ожидается, что в запасах на начало 14-го года будет 100 приборов, а на конец года – 200 приборов.

Ниже приведены нормативные затраты на изготовление единицы товара:

<i>Статья затрат</i>	<i>Потребность в материалах и труде на 1 единицу</i>	<i>Цена (тариф) в 13-м году</i>	<i>Цена (тариф) в 14-м году</i>
Основные производственные материалы	10 кг	30 у.е.	32 у.е.
Основной производственный труд	5 часов	25 у.е. за час	28 у.е. за час

Запасы основных производственных материалов планируются на начало 14-го года в размере 3 000 кг, на конец года – 2 000 кг.

Компания распределяет переменные и постоянные производственные накладные расходы (ПНР) на основе прямых трудо-часов. Переменные производственные накладные расходы распределяются по ставке 12 у.е. на 1 час прямого труда. Постоянные производственные расходы планируются в сумме 88 000 у.е. Переменные расходы на сбыт распределяются из расчета 150 у.е. за одного потенциального клиента. В 14-м году планируется 40 клиентов. Непроизводственные постоянные расходы компания планирует в размере 32 000 у.е.

Себестоимость единицы готовой продукции на конец 13-го года составляет 576 у.е. Компания использует метод ФИФО для учета прямых материалов и готовой продукции.

- Ниже приведены остатки по отдельным счетам на конец 14-го года:

	<b>у.е.</b>
Денежные средства	8 000
Основные средства (остаточная стоимость)	1 050 000
Дебиторская задолженность	16 000
Кредиторская задолженность за материалы	27 000
Прочие текущие обязательства	16 000
Долгосрочные обязательства	215 000
Собственный капитал	1 000 000

### **Требуется:**

- Определите планируемый объем продаж в 14-м году в стоимостном выражении.
- Определите планируемый объем производства продукции в единицах на 14-й год.
- Определите сметное количество использованных основных производственных материалов в смете на 14-й год.
- Определите сметную стоимость использованных основных производственных материалов в смете на 14-й год.
- Определите количество закупаемых материалов в смете закупки материалов на 14-й год.
- Определите стоимость закупленных материалов в смете закупки на 14-й год.
- Определите стоимость основного производственного труда использованного для производства в 14-м году сметного количества приборов.
- Определите сумму ПНР, включенную в стоимость сметного выпуска готовой продукции (приборов) в 14-м году.
- Определите ПНР на единицу прибора.

2.10. Определите сметную себестоимость прибора.

2.11. Чему равна стоимость остатка производственных материалов на конец 14-го года в смете закупки материалов.

2.12. Чему равна сметная стоимость остатка готовой продукции в смете производства на 14-й год.

2.13. Рассчитайте сметную себестоимость реализованной продукции за 14-й год.

2.14. Рассчитайте сметную операционную прибыль за 14-й год.

2.15. Подготовьте сметный балансовый отчет на конец 14-го года.

2.15.1	Денежные средства
2.15.2	Основные средства (остаточная стоимость)
2.15.3	Дебиторская задолженность
2.15.4	Материалы
2.15.5	Готовая продукция
2.15.6	<b>Баланс</b>
2.15.7	Кредиторская задолженность за материалы
2.15.8	Прочие текущие обязательства
2.15.9	Долгосрочные обязательства
2.15.10	Собственный капитал
2.15.11	<b>Баланс</b>

## Задание 3

Есть такая информация за отчетный период про деятельность компании «Бали», которая производит и продает единственный продукт «Z»:

Цена реализации единицы продукта, у.е.	20
Объем производства, единиц	55 000
Объем реализации, единиц	46 000
Запасы готовой продукции на начало периода, единиц	0
Основные материалы, у.е. на 1-цу продукта	3
Зарплата основного производственного персонала, у.е. на единицу продукта	5
Переменные производственные накладные расходы, у.е. на единицу продукта	2
Постоянные производственные накладные расходы, у.е.	151 250
Административные и сбытовые расходы (в т.ч. 40% переменные расходы), у.е.	230 000

Для распределения постоянных производственных накладных расходов (ПНР) компания «Бали» применяет плановую ставку, которая базируется на плановом объеме производства 50 000 единиц продукта «Z». Величина плановых постоянных ПНР составляет 147 000 у.е. Недо-(излишне) распределенные ПНР компания обычно относит на счет «Себестоимость реализованной продукции».

На начало и конец отчетного периода у компании не было остатков незавершенного производства.

Величина остатков дебиторской и кредиторской задолженностей за отчетный период не изменилась.

В целях внутреннего управления компания обычно использует калькуляцию себестоимости по переменным издержкам (директ-костинг), а для внешней отчетности - калькуляцию себестоимости с полным распределением затрат.

### **Требуется:**

- 3.1. Определите нормативную себестоимость единицы продукта «Z» в системе калькуляции себестоимости по переменным издержкам (директ-костинг).
- 3.2. Определите нормативную себестоимость всего реализованного в отчетном году продукта «Z» в системе калькуляции себестоимости по переменным издержкам (директ-костинг).
- 3.3. Определите величину постоянных затрат за отчетный год.
- 3.4. Определите валовую прибыль компании за отчетный год в отчете о прибылях и убытках, составленном по методу «директ-костинг».
- 3.5. Определите маржинальный доход компании за отчетный год в отчете о прибылях и убытках, составленном по методу «директ-костинг».
- 3.6. Определите операционную прибыль (убыток) компании за отчетный год в системе калькуляции себестоимости по переменным издержкам (директ-костинг).
- 3.7. Определите нормативную себестоимость единицы продукта «Z» в системе калькуляции себестоимости полным распределением затрат.
- 3.8. Определите величину распределенных постоянных ПНР.
- 3.9. Определите величину себестоимости реализованной продукции, которая отражена в отчете о прибылях и убытках, в случае использования метода калькуляции себестоимости с полным распределением затрат.
- 3.10. Определите операционную прибыль (убыток) компании за отчетный год в системе калькуляции себестоимости с полным распределением затрат.
- 3.11. Политика ценообразования компании «Бали» предусматривает 10 % надбавку к полным издержкам. Определите целевые затраты на единицу продукта «Z», которые обеспечат запланированную прибыль при объемах производства и продажи 50 000 единиц, если рыночная цена единицы этого продукта не должна превышать 17 у.е., а постоянные операционные расходы и переменные операционные расходы на единицу остаются равными расходам указанным в условии для отчетного периода (ответ округлите до двух знаков после запятой).

3.12. Определите, как отличался бы финансовый результат в системе калькуляции себестоимости с полным распределением затрат от финансового результата в системе калькуляции себестоимости по переменным издержкам, если бы компания «Бали» произвела и реализовала в отчетном периоде 48 000 единиц продукта «Z»?

- а) Финансовый результат был бы больше;
- б) Финансовый результат был бы меньше;
- в) Финансовые результаты были бы одинаковыми;
- г) Представленных данных не достаточно для ответа.

3.13. Какое из следующих утверждений о компании, использующей калькуляцию себестоимости по переменным издержкам неверно?

- а) Колебания чистой прибыли напрямую связаны с колебаниями объема продаж;
- б) Постоянные производственные накладные расходы и постоянные операционные расходы не рассматриваются как затраты на продукт;
- в) Переменные коммерческие расходы не включаются в себестоимость единицы произведенной продукции;
- г) Себестоимость единицы запасов может изменяться в зависимости от объема производства.

## Задание 4

4.1. Добавленные затраты – это:

- а) сумма прямых материальных затрат и ПНР;
- б) сумма прямых затрат на оплату труда и ПНР;
- в) все производственные затраты;
- г) все затраты периода.

4.2. Компания «Сильвестр» содержит штат, состоящий из 65 человек. 15 служащих получают твердый оклад, 40 работников получают почасовую оплату – от 10 у.е. до 16 у.е. в час, а 10 продавцов получают ежемесячно фиксированную сумму, равную 1 000 у.е., и 5% комиссионных от продаж. К какой группе затрат относятся совокупные затраты на оплату труда персонала?

- а) Смешанные затраты;
- б) Переменные и постоянные затраты;
- в) Постоянные затраты в пределах релевантного диапазона;
- г) Переменные затраты в пределах релевантного диапазона.

4.3. Какие из нижеприведенных затрат являются приростными?

- а) Рыночная стоимость единицы запасов материалов;
- б) Затраты на амортизацию оборудования;
- в) Затраты на обслуживание дополнительного пациента в клинике;
- г) Затраты, относящиеся к альтернативному варианту.

4.4. Коэффициент производительности труда за месяц составил 90%. Сколько часов труда было фактически использовано, если нормативное время, необходимое для фактически произведенной продукции равно 13 860 часов, а по смете предполагалось отработать 12 780 часов?

- а) 11 502;
- б) 12 474;
- в) 14 200;
- г) 15 400?

4.5. У компании «Сигматех» следующие оценочные затраты на следующий год:

Прямые материалы	у.е. 6 000
Прямые трудозатраты	20 000
Аренда здания цеха	15 000
Оплата труда продавцам	25 000
Амортизация производственного оборудования	8 000
Затраты на обслуживание и ремонт производственного оборудования	12 000
Оплата труда производственного контроллера	15 000

Компания «Сигматех» оценивает, что в течение года будет использовано 20 000 человеко-часов прямого труда. Какая будет норма производственных накладных расходов в расчете на час труда, если эти расходы распределяются на основе часов прямого труда?

- а) 2,50 у.е.;
- б) 3,50 у.е.;
- в) 3,75 у.е.;
- г) 5,05 у.е.

4.6. Компания использует машино-часы для распределения накладных затрат на продукцию. На ноябрь было запланировано 22 500 машино-часов и 270 000 у.е. производственных накладных расходов. Фактически было использовано 21 000 машино-часов и 248 500 у.е. производственных накладных расходов. Производственные накладные расходы были:

- а) недораспределены на 3 500 у.е.;
- б) излишне распределены на 3 500 у.е.;
- в) недораспределены на 18 000 у.е.;

г) излишне распределены на 18 000 у.е.

4.7. Какое из нижеприведенных утверждений, касающихся побочного продукта, является правильным?

- а) Для того, чтобы иметь рыночную стоимость, побочный продукт всегда требует дополнительной обработки после точки раздела.
- б) Побочный продукт может измеряться по возможной чистой стоимости реализации и на эту сумму может быть снижена себестоимость основного продукта.
- в) Побочный продукт может измеряться по стоимости замещения и эта сумма вычитается из себестоимости основного продукта.
- г) Обычно комплексные затраты распределяются между основным и побочным продуктом.

**Следующая информация относится к вопросам 4.8. и 4.9.**

Продукты «А» и «Б» получают в результате совместного (комплексного) производства. Из 500 литров жидкости стоимостью 10 000 у.е. получают 300 литров продукта «А» и 200 литров продукта «Б». Оба продукта не имеют рыночной стоимости в точке раздела. Ниже приведены затраты по дополнительной обработке полуфабрикатов и рыночная стоимость продуктов.

	Продукт «А» (300 л)	Продукт «Б» (200 л)
Дополнительная обработка, у.е.	600	400
Рыночная стоимость, у.е.	40	30

4.8. Определите себестоимость продукта «А», если для разделения комплексных затрат используется метод чистой стоимости реализации.

- а) 6 003 у.е.;
- б) 6 630 у.е.;
- в) 6 667 у.е.;
- г) 6 710 у.е.

4.9. Определите себестоимость продукта «Б», если для разделения комплексных затрат используется метод постоянного коэффициента валовой прибыли.

- а) 3 267 у.е.;
- б) 3 687 у.е.;
- в) 3 734 у.е.;
- г) 4 334 у.е.

4.10. Компания обеспокоена финансовыми результатами за год, которые показаны ниже:

Доходы (25 у.е. за единицу)	600 000 у.е.
Переменные расходы	360 000 у.е.
Операционная прибыль (убыток)	(80 000) у.е.

Сколько дополнительных единиц должно быть реализовано для достижения компанией точки безубыточности?

- а) 8 000 единиц;
- б) 16 000 единиц;
- в) 24 000 единиц;
- г) 32 000 единиц.

4.11. Компания производит и реализует школьные рюкзаки. Цена одного рюкзака составляет 30 у.е., переменные затраты на один рюкзак – 18 у.е. Постоянные затраты равны 96 000 у.е. Компания планирует в следующем отчетном году реализовать 15 000 единиц продукции. Чему равна маржа безопасности в денежном измерении?

- а) 180 000 у.е.;
- б) 210 000 у.е.;
- в) 240 000 у.е.;
- г) 354 000 у.е.



4.12. Что из нижеперечисленного относится к допущениям, принятым при анализе «затраты-объем продукции-прибыль»?

- а) Общие переменные затраты не меняются в пределах релевантного диапазона;
- б) Денежная единица корректируется на уровень инфляции;
- в) Ассортимент выпускаемой продукции может изменяться;
- г) Доходы и расходы в пределах релевантного диапазона являются линейными функциями.

4.13. Цена товара определяется 25% надбавкой к общей сумме переменных и постоянных затрат. В 13-ом году переменные и постоянные затраты предприятия на производство и реализацию 10 000 единиц товара составили 540 000 у.е. и 990 000 у.е. соответственно. В 14-ом году ожидается увеличение производства и реализации количества единиц товара на 10% по сравнению с 13-м годом. Определите цену товара в 14-ом году, если надбавка, переменные затраты на единицу товара и общие постоянные затраты останутся без изменения.

- а) 180,00 у.е.;
- б) 191,25 у.е.;
- в) 192,62 у.е.;
- г) 198,00 у.е.

**Следующая информация относится к вопросам 4.14.-4.16.**

Компания планирует приобрести новую производственную линию стоимостью 40 000 у.е. Для производства требуется дополнительный оборотный капитал в размере 10 000 у.е. Предполагается, что полезный срок службы производственной линии составит 3 года, ликвидационная стоимость после трех лет эксплуатации будет равна нулю. Ожидается, что чистые денежные потоки составят: 1-й год – 20 000 у.е., 2-й год – 18 000 у.е. и 3-й год – 15 000 у.е. Планируемая прибыль от использования этого актива составляет: 1-й год – 9 000 у.е., 2-й год – 5 000 у.е. и 3-й год – 4 000 у.е.

4.14. Определите учетный коэффициент окупаемости данного проекта из расчета средней инвестиции.

- а) 12%;
- б) 15%;
- в) 24%;
- г) 30%.

4.15. Чему равен срок окупаемости проекта?

- а) 2,1 года;
- б) 2,8 года;
- в) 3 года;
- г) Проект не окупается.

4.16. Определите чистую приведенную (текущую) стоимость данного проекта, если стоимость капитала равна 10%?

- а) (5 672) у.е.;
- б) 4 328 у.е.;
- в) 3 000 у.е.;
- г) 13 000 у.е.

4.17. Финансовый учет отличается от управленческого учета тем, что:

- а) в нем, в отличие от управленческого учета, используются методы анализа;
- б) он предназначен для внешних пользователей, а управленческий – как для внешних, так и для внутренних пользователей;
- в) он предназначен как для внешних, так и для внутренних пользователей, а управленческий – только для внешних пользователей;
- г) основным объектом финансового учета является компания, а не производственное подразделение.

4.18. Что из нижеперечисленного может контролировать мастер раскройного цеха?

- а) Цену закупаемого сырья и ставки зарплаты персонала цеха;
- б) Количество использования сырья и ставки зарплаты персонала цеха;
- в) Количество использования сырья и количество отработанных персоналом цеха часов;
- г) Цену закупаемого сырья и количество отработанных персоналом цеха часов.

4.19. Нормативные прямые затраты труда на производство единицы продукта «А» составляют 5 часов по ставке оплаты 20 у.е. за час. В течение марта были изготовлены 5000 единиц продукта «А». При этом было использовано 26 000 часов по ставке оплаты 21 у.е. за час. Чему равно отклонение по производительности основного труда?

- а) 46 000 у.е., неблагоприятное;
- б) 21 000 у.е., неблагоприятное;
- в) 20 000 у.е., неблагоприятное;
- г) 20 000 у.е., благоприятное.

4.20. Согласно смете для производства единицы продукта «Х» требуется 4 часа работы основного производственного персонала. На отчетный период были установлены такие сметные ставки распределения ПНР:

- переменные ПНР - 4 грн. на 1 час работы основного производственного персонала
- постоянные ПНР - 5 грн. на 1 час работы основного производственного персонала

Сметные затраты рассчитываются на основе плановой мощности, которая составляет 10 000 часов.

В отчетном периоде было запланировано изготовить 2500 единиц.

Ниже представлены фактические данные за отчетный период:

Объем производства	2 550 единиц
Переменные ПНР	82 875 у.е.
Постоянные ПНР	102 500 у.е.
Время работы основного производственного персонала	9 900 часов

Чему равны отклонения по производственным накладным расходам?

- |  |  |
|--|--|
| <i>переменных ПНР по эффективности</i> | <i>постоянных ПНР по объему производства</i> |
| а) 637,5 у.е., благоприятное           | 250 у.е., благоприятное                      |
| б) 1 200 у.е., неблагоприятное         | 500 у.е., неблагоприятное                    |
| в) 1 200 у.е., благоприятное           | 1 000 у.е., благоприятное                    |
| г) 1 837,5 у.е., неблагоприятное       | 1 250 у.е., неблагоприятное                  |

4.21. Компания «Лорд» имеет два основных производственных подразделения (X и Y) и два обслуживающих подразделения (A и B). Затраты подразделения «А» распределяются на основе площади помещений, а затраты подразделения «В» – на основе количества работников. Ниже представлены данные за 2012 год:

	<i>основные производственные подразделения</i>		<i>обслуживающие подразделения</i>	
	X	Y	A	B
Затраты подразделений, у.е.	40 000	60 000	80 000	20 000
Площадь, кв.м	240	160	200	200
Количество сотрудников, чел.	40	120	10	20

Чему равны затраты обслуживающего подразделения «А», распределенные на основное подразделение «Y» с использованием пошагового метода?

- а) 21 333 у.е.;
- б) 32 000 у.е.;

- в) 34 000 у.е.;
- г) 35 333 у.е.

4.22. Незавершенное производство по заказу №8 на начало 2012 года составляло 15 000 у.е. На завершение этого заказа в течение 2012 года были понесены такие фактические затраты (у.е.):

	<i>Цех 1</i>	<i>Цех 2</i>
основные материалы	40 000	20 000
основной труд	16 000	24 000

Распределение производственных накладных расходов на заказы осуществляется с помощью фактических цеховых ставок, основанных на прямых материальных затратах в цехе 1 и прямых трудозатратах в цехе 2.

Ниже приведена информация о фактических производственных затратах компании «Эврика» на 2012 год, у.е.:

	<i>Цех 1</i>	<i>Цех 2</i>
основные материалы	1 400 000	200 000
основной труд	400 000	1 600 000
производственные накладные расходы	1 260 000	800 000

Чему равна себестоимость заказа № 8?

- а) 105 000 у.е.
- б) 138 000 у.е.
- в) 146 100 у.е.
- г) 153 000 у.е.

4.23. Компания по производству пластиковых окон начала изготовление 500 окон согласно заказу №503. По окончании технологического процесса было выявлено, что только 480 окон соответствуют стандарту качества. Остальные окна были забракованы и проданы за 2 000 у.е. Совокупные затраты на выполнение заказа №503 составили 125 000 у.е. Эти затраты учтены как завершенное производство. Как следует отобразить продажу бракованных окон, если брак является нормативным?

- а) дебет Денежные средства, кредит Производственные накладные расходы;
- б) дебет Денежные средства, кредит Незавершенное производство;
- в) дебет Денежные средства, кредит Возмещение брака;
- г) дебет Денежные средства, кредит Себестоимость реализации.

4.24. Для определения себестоимости произведенной продукции, компания «Мейбл» использует позаказный метод и систему нормального калькулирования. При этом производственные накладные расходы распределяются на базе часов труда, затраченных основными производственными рабочими. Ниже представлены данные о производственных накладных расходах и часах основного труда за отчетный год:

	Плановые показатели	Фактические данные
Производственные накладные расходы, у.е.	800 000	688 800
Время работы основных производственных рабочих, часы	16 000	16 400

В течение отчетного года было начато и завершено изготовление заказа № 314, о котором есть такая информация:

Основные материалы, у.е.	10 645
Ставка оплаты основных производственных рабочих за 1 час, у.е.	4,03
Время работы основных производственных рабочих, часы	900

Чему равна себестоимость заказа № 314, если недо-(пере-)распределенные ПНР распределяют между заказами пропорционально фактическому времени работы основных производственных рабочих?

- а) 44 045 у.е.;
- б) 48 445 у.е.;

- в) 52 072 у.е.;
- г) 59 272 у.е.

4.25. Есть такая информация о деятельности компании «Викинг»:

	<i>статичная смета</i>	<i>фактические данные</i>
Реализация продукции	20 000 единиц по цене 30 у.е. за единицу	24 000 единиц по цене 31 у.е. за единицу
Переменные затраты	20 у.е. на единицу	535 000 у.е.
Постоянные затраты	120 000 у.е.	125 000 у.е.

Чему равно отклонение от гибкой сметы?

- а) 36 000 у.е., неблагоприятное;
- б) 31 000 у.е., неблагоприятное;
- в) 4 000 у.е., благоприятное;
- г) 40 000 у.е., благоприятное.