

Управленческий учет – 2. Пробный экзамен

(Ноябрьская 2012 экзаменационная сессия CAP/CIPA)

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

Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2013.

ЗАДАНИЕ 1

Часть а.

Компания «Паскаль» производит 3 вида компонентов, которые используются для производства бытовых электроприборов. Изготовление компонентов осуществляется в двух производственных цехах. Ниже приведены затраты маш-часов на единицу продукции в каждом цехе:

	<i>Компонент 1</i>	<i>Компонент 2</i>	<i>Компонент 3</i>
Цех 1, маш-час ов/ед.	0,2	0,4	0,5
Цех 2, маш-часов /ед.	0,1	0,2	0,3

Переменные затраты на производство единицы продукции составляют:

	<i>Компонент 1</i>	<i>Компонент 2</i>	<i>Компонент 3</i>
Производственные материалы	25	30	36
Производственный труд	4	6	7

Переменные производственные накладные расходы распределяются на продукцию по ставке 10 у.е. на 1 маш-час. работы производственного оборудования.

К компании «Паскаль» обратился покупатель с заказом на изготовление: Компонент 1 – 10 000 ед., Компонент 2 – 6 000 ед., Компонент 3 – 4 000 ед. У компании «Паскаль» имеются свободные производственные мощности: Цех 1 – 5 000 маш-час, Цех 2 – 2 500 маш-час. В случае недостатка собственных производственных мощностей для выполнения заказа, производитель может обратиться к субподрядчику и купить компоненты по следующим ценам: Компонент 1 – 34 у.е. за ед., Компонент 2 – 45 у.е. за ед., Компонент 3 – 48 у.е. за ед.

Требуется:

- Представьте обозначения переменных для задачи линейного программирования.
- Составьте ограничения для задачи линейного программирования.
- Определите целевую функцию минимизации затрат для задачи линейного программирования.

Представьте необходимые расчеты.

Часть б.

В современных условиях компаниям важно планировать и контролировать затраты на качество, чтобы обеспечить выживание и устойчивое развитие организации. В этой связи, компании составляют **отчеты о расходах на качество**. В этих отчетах рассматриваются четыре категории затрат на качество.

Требуется:

Дайте определение каждой из четырех категорий затрат на качество и представьте по два примера статей затрат, относящихся к каждой категории затрат **в отчете о расходах на качество**.

ЗАДАНИЕ 2

Компания планирует заменить старое производственное оборудование, оставшийся срок полезной службы которого 4 года. Это оборудование было приобретено 4 года назад за 64 000 у.е. В настоящее время оно может быть продано за 25 000 у.е. Разница между балансовой стоимостью и ценой реализации актива учитывается в налоговых целях.

Цена нового производственного оборудования - 96 000 у.е. Срок полезной службы 4 года. Эксплуатация этого оборудования позволит сократить годовые денежные операционные затраты на 15 000 у.е. и увеличить производство и продажи единиц продукции на 30% в каждом из четырех лет. Замена производственного оборудования потребует дополнительный чистый оборотный капитал в сумме 20 000 у.е., который будет возмещен в конце четвертого года по балансовой стоимости.

Ниже представлена информация относящаяся к старому оборудованию на последующие четыре года.

	<u>1-й год</u>	<u>2-й год</u>	<u>3-й год</u>	<u>4-й год</u>
Производство и продажи, ед.	10 000	10 000	10 000	10 000
Цена товара, у.е.	12	12	12	12
Переменные затраты, у.е.	6	6	6	6

В случае замены старого производственного оборудования цена и переменные затраты на единицу товара не изменятся. Переменные затраты не включают операционные затраты.

Для амортизации активов используется прямолинейный метод из расчета нулевой ликвидационной стоимости в конце срока полезной службы. Ставка налога на прибыль составляет 25%. Ставка капитала для компании -12%.

Требуется:

- Определите сумму первоначальной инвестиции по замене старого производственного оборудования.
- Определите приростные денежные потоки в каждом из четырех лет.
- Определите чистую приведенную стоимость проекта и объясните следует ли заменить производственное оборудование или нет. Результаты округлите до целых значений.
- Определите период окупаемости замены оборудования. Результат округлите до сотого значения.

Представьте необходимые расчеты.

ЗАДАНИЕ 3

Компания производит чистящее средство для бытовых нужд. Продукт производится партиями по 1000 литров. В состав чистящего средства входят 3 химических материала: «А», «В» и «С». Ниже приведены нормативные затраты на производство одной партии товара.

<i><u>Химический материал</u></i>	<i><u>Нормативное количество, литров</u></i>	<i><u>Нормативная цена/литр, у.е.</u></i>
«А»	550	5
«В»	330	7
«С»	220	10

По технологии на производство одной партии чистящегося средства требуется 5 часов работы производственного оборудования. Переменные производственные накладные расходы относятся на продукцию по ставке 240 у.е. на 1 машино-час. Общая сумма постоянных производственных накладных расходов (ПНР) за месяц по смете равна 350 000 у.е. В качестве базы распределения постоянных ПНР используются машино-часы из расчета производства 100 партий продукции за месяц.

В течение месяца фактически было произведено 90 партий чистящего средства. Ниже приведены фактические затраты на химические материалы:

<i><u>Химический материал</u></i>	<i><u>Количество, литров</u></i>	<i><u>Всего затрат, у.е.</u></i>
«А»	49 300	261 290
«В»	30 100	204 680
«С»	20 200	204 020

Фактические постоянные и переменные ПНР за месяц составили: 340 000 у.е. и 112 500 у.е., соответственно. Товар продается в пластмассовых бутылках по 1 литру. Сметная цена равна 25 у.е. за 1 литровую бутылку. Переменные затраты по реализации составляют 5% от цены товара. Ниже приведена дополнительная информация по фактическим и сметным (прогноznым) продажам чистящих средств за месяц компании и в целом по рынку:

- Сметные продажи (компания) – 100 000 литровых бутылок.
- Прогнозные продажи (рынок) – 500 000 литровых бутылок.
- Фактические продажи (компания) – 90 000 литровых бутылок.
- Фактические продажи (рынок) – 562 500 литровых бутылок.

Требуется:

- а. Определите нормативные затраты на производство 1 литровой бутылки чистящего средства.
- б. Определите отклонение по выходу продукции.
- в. Определите отклонение по ассортименту материалов.
- г. Составьте гибкую смету для каждой статьи производственных затрат (отклонения по каждому химическому материалу представлять не требуется) и общее отклонение по затратам, и укажите характер отклонения - благоприятное или неблагоприятное.
- д. Определите отклонение по размеру рынка.
- е. Определите отклонение по доле рынка.

Представьте необходимые расчеты.

ЗАДАНИЕ 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. **На каждый вопрос дайте только один ответ.**

1. Согласно методу наименьших квадратов, сумма квадратов вертикальных отклонений всех отдельных значений от выбранной линии
 - а. Должна быть равна сумме квадратов вертикальных отклонений от линии, проведенной через точки, представляющие наибольшее и наименьшее значение.
 - б. Должна быть равна сумме квадратов вертикальных отклонений от любой другой линии, которая может быть проведена среди точек.
 - в. Должна быть больше, чем сумма квадратов вертикальных отклонений от любой другой линии, которая может быть проведена среди точек.
 - г. Должна быть меньше, чем сумма квадратов вертикальных отклонений от любой другой линии, которая может быть проведена среди точек.
2. Кумулятивное время на производство 8 (восьми) единиц товара из расчета кривой обучения, равной 80% составляет 49,152 час. Определите время на производство 2-й (второй) единицы товара из расчета кривой обучения, равной 80%.
 - а. 7,20 час.
 - б. 7,68 час.
 - в. 9,12 час.
 - г. 9,60 час.
3. Укажите правильное утверждение, касающееся цепочки ценности.
 - а. Цепочка ценности включает все бизнес процессы, за исключением процессов, которые требуются до вывода нового товара на рынок
 - б. Компания должна стремиться к тому, чтобы все бизнес процессы в цепочки ценности компании непрерывно улучшались несмотря на превышение затрат над выгодами.
 - в. Анализ цепочки ценности позволяет определить бизнес-процессы, которые увеличивают полезность товара, и соответственно его ценность для потребителя.
 - г. Анализ цепочки ценности не может быть применен в рамках сметных систем.
4. Укажите неправильное утверждение, касающееся метода сравнение с образцами (бенчмаркинг)
 - а. Метод требует изучения процессов компаний-лидеров в конкретной отрасли.
 - б. Цель метода – определить каким образом анализируемый вид деятельности может быть улучшен.
 - в. Использование метода позволяет избежать дублирования промежуточных процессов, используемых другими компаниями.
 - г. Использование метода ограничено, так как может применяться только для производственных процессов.
5. Укажите правильное утверждение, касающееся калькулирования себестоимости продукции по последней операции?
 - а. Может использоваться только в компаниях, использующих позаказную систему калькуляции.
 - б. Для записей движения затрат по счетам могут использоваться процедуры калькулирования по нормативным затратам (стандарт-кост).
 - в. Счет незавершенного производства является наиболее важным в целях анализа затрат.
 - г. Несовместима с функциональной калькуляцией себестоимости.
6. Какой из подходов к составлению сметы основывается на включении непрерывных улучшений в годовую смету.
 - а. Непрерывное составление смет
 - б. Смета с нулевой базой
 - в. Система Кайдзен
 - г. Смета по стадиям жизненного цикла

7. Компания производит и реализует товар в количестве 50 000 ед. по цене 70 у.е за единицу товара. Ниже приведены затраты на производство и реализацию товара:

Переменные затраты на единицу товара, у.е.

Производственные затраты	35
Непроизводственные затраты	5

Постоянные затраты – всего, у.е.

Производственные затраты	500 000
Непроизводственные затраты	400 000

Из-за конкуренции, компания приняла решение увеличить затраты на рекламу на сумму 100 000 у.е. и продавать товар за 63 у.е. Определите целевые производственные затраты на единицу товара при объеме производства и продаж 50 000 единиц товара, чтобы обеспечить первоначальную сумму прибыли.

- 30 у.е.
 - 33 у.е.
 - 36 у.е.
 - 40 у.е.
8. Укажите неправильное утверждение, касающееся функциональной калькуляции себестоимости?
- В функциональной калькуляции себестоимости производственные виды деятельности классифицируются в иерархической последовательности.
 - Функциональная калькуляция себестоимости может использоваться как в производственной компании, так и в компании, оказывающей услуги.
 - Функциональная калькуляция себестоимости позволяет более точно рассчитать себестоимость продукции по сравнению с традиционной калькуляцией себестоимости
 - Использование функциональной калькуляции себестоимости в компании, производящей один товар, как правило, предпочтительнее, чем в компании производящей несколько видов товаров.
9. В каком из нижеперечисленных случаев произойдет увеличение экономически обоснованного размера заказа?
- Увеличение спроса на приобретаемые запасы.
 - Увеличение затрат на содержание (хранение) запасов.
 - Уменьшение затрат на размещение заказа на закупку запасов.
 - Увеличение доходности на альтернативные инвестиции.
10. Какая из перспектив сбалансированной учетной ведомости, наиболее вероятно, относится к вопросу: «Чтобы добиться стратегических целей компании, как компания должна поддерживать ее способность к изменениям и совершенствованию?»
- Потребительская перспектива
 - Перспектива обучения и роста
 - Финансовая перспектива
 - Перспектива внутренних бизнес-процессов

Следующая информация относится к вопросам 11 и 12.

Ниже приведена информация, относящаяся к производству и реализации швейного изделия:

	<u>2012 год</u>	<u>2011 год</u>
Количество произведенных и проданных единиц товара	11 000	10 000
Цена реализации товара, у.е.	45	50
Основные производственные материалы - всего, метров ткани	33 000	32 000
Основные производственные материалы - всего, у.е.	105 600	92 800

Прочие переменные производственные затраты распределялись на продукцию в 2011-м и 2012-м году по ставке 3 у.е. на единицу швейного изделия.

11. Определите влияние фактора роста на выручку.
- а. 32 400 у.е. – благоприятное отклонение
 - б. 37 720 у.е. – благоприятное отклонение
 - в. 45 000 у.е. – благоприятное отклонение
 - г. 50 000 у.е. – благоприятное отклонение
12. Определите влияние фактора роста на величину затрат по основным производственным материалам.
- а. 5 800 у.е. – неблагоприятное отклонение
 - б. 6 380 у.е. – неблагоприятное отклонение
 - в. 6 400 у.е. – неблагоприятное отклонение
 - г. 7 040 у.е. – неблагоприятное отклонение
13. Какой подход к составлению сметы требует обоснования каждой статьи затрат перед тем как данная статья затрат будет включена в смету?
- а. Смета с нулевой базой
 - б. Гибкая смета
 - в. Непрерывное составление смет
 - г. Смета по стадиям жизненного цикла

Следующая информация относится к вопросам 14 - 15.

Подразделение «L» производит и продает 10 000 ед. промежуточного продукта на внешнем рынке по цене 50 у.е. за единицу. Ниже приведена информация о затратах промежуточного продукта:

Переменные производственные затраты на единицу	20 у.е.
Переменные непроизводственные затраты на единицу	5 у.е.
Общие постоянные затраты (распределяются на единицу продукции из расчета практической мощности – 10 000 ед.)	200 000 у.е.

14. Определите сумму инвестиций, если фактический показатель поступления на инвестиции (рентабельность инвестиций) равен 20%.
- а. 100 000 у.е.
 - б. 250 000 у.е.
 - в. 500 000 у.е.
 - г. 1 250 000 у.е.
15. Подразделение «К» планирует использовать промежуточный продукт как компонент для своей продукции. По какой трансфертной цене подразделению «L» следует продавать промежуточный продукт подразделению «К», если подразделение «L» работает на уровне практической мощности и рынок для промежуточного продукта является совершенным конкурентным рынком?
- а. 20 у.е.
 - б. 25 у.е.
 - в. 45 у.е.
 - г. 50 у.е.
16. Определите сумму экономической добавленной стоимости (EVA), если операционная прибыль после выплаты налогов – 50 000 у.е., средневзвешенная ставка капитала равна 12%, текущие активы – 200 000 у.е., текущие обязательства – 150 000 и долгосрочные активы – 300 000 у.е.
- а. (10 000) у.е.
 - б. 8 000 у.е.
 - в. 14 000 у.е.
 - г. 42 000 у.е.

17. Что из нижеперечисленного, касающегося теории ограничения, или учета пропускной способности является **не**правильным?
- При возрастании пропускной способности предприятия прибыли увеличиваются.
 - Все операционные затраты рассматриваются как постоянные затраты.
 - Инвестиции представляют сумму затрат на товарно-материальные запасы, исследования и разработки, и затраты на оборудование и здания.
 - В подходе пропускной способности приоритет отдается инвестициям, на втором месте операционные затраты, и ограничивающие факторы на последнем месте.
18. Какой из нижеперечисленных показателей определяется как отношение маржинального дохода к операционной прибыли?
- Степень операционного рычага
 - Коэффициент маржинального дохода
 - Рентабельность маржинального дохода
 - Оборачиваемость маржинального дохода

Следующая информация относится к вопросам 19 и 20.

Компания производит 2 вида товара: «А» и «Б». Ниже приведена следующая информация:

	<u>Товар А</u>	<u>Товар Б</u>
Цена, у.е.	60	45
Переменные затраты на ед., у.е.	30	20
Производство и продажи, ед.	3 000	5 000

Общая сумма постоянных затрат равна 180 000 у.е.

19. Как изменится точка безубыточности и маржа безопасности в стоимостном измерении, если общая сумма постоянных затрат увеличится, а остальные показатели останутся без изменения?

	<u>Точка</u> <u>безубыточности</u>	<u>Маржа</u> <u>безопасности</u>
а.	Уменьшение	Уменьшение
б.	Увеличение	Увеличение
в.	Уменьшение	Увеличение
г.	Увеличение	Уменьшение

20. Как изменится точка безубыточности маржа безопасности в стоимостном измерении, если изменится состав продаж: производство и продажи товара «А» - 5 000 ед, а товара «Б» - 3 000 ед., а остальные показатели останутся без изменения?

	<u>Точка</u> <u>безубыточности</u>	<u>Маржа</u> <u>безопасности</u>
а.	Уменьшение	Уменьшение
б.	Увеличение	Увеличение
в.	Уменьшение	Увеличение
г.	Увеличение	Уменьшение

21. Руководство компании «Лидер» рассматривает возможность производства и продаж нового товара Х. Для этого необходимо будет отказаться от производства и продаж товара У. В запасах компании имеется материал Z, который может быть использован только для производства товара У. Укажите наиболее правильную классификацию затрат, касающуюся товара У и материала Z, если компания примет решение начать производство и продажи товара Х.

- Маржинальные затраты и невозвратные затраты
- Релевантные затраты и нерелевантные затраты
- Вмененные (альтернативные) затраты и маржинальные затраты
- Вмененные (альтернативные) затраты и невозвратные затраты

22. Компания «Фортуна» занимается производством и реализацией футбольных мячей по цене 100 у.е. за один мяч. Ниже приведены переменные затраты на производство и реализацию одного мяча.

23.

	<u>у.е.</u>
Материалы	40
Прямой труд	15
Прочие переменные затраты (в том числе 5 у.е. – затраты на сбыт)	10

К компании обратился новый оптовый покупатель с предложением приобрести футбольные мячи по цене 80 у.е. У компании имеются свободные производственные мощности для выполнения заказа. В случае выполнения специального заказа, компания сможет избежать затрат на сбыт. Сколько футбольных мячей необходимо продать новому покупателю, чтобы заработать дополнительную прибыль после уплаты налога (ставка налога – 20%) в сумме 100 000 у.е.?

- а. 5 000 мячей
- б. 6000 мячей
- в. 6250 мячей
- г. 6667 мячей

24. Сеть супермаркетов «Gummastores» планирует закрыть один из своих супермаркетов из-за убытков. Ниже приведены оценочные финансовые результаты этого супермаркета за год.

25.

	<u>у.е.</u>
Продажи	200 000
Себестоимость проданных товаров	(100 000)
Расходы по реализации товаров	(50 000)
Административные расходы	<u>(70 000)</u>
Прибыль (убытки)	<u>(20 000)</u>

40% административных расходов составляют распределяемые затраты головного офиса. В случае закрытия супермаркета, оставшееся торговое оборудование может быть продано за 3 000 у.е. Как изменится общая прибыль «Gummastores», если убыточный супермаркет будет закрыт?

- а. Увеличится на 20 000 у.е.
- б. Увеличится на 23 000 у.е.
- в. Уменьшится на 11 000 у.е.
- г. Уменьшится на 5 000 у.е.

26. На каком этапе жизненного цикла продукта возможно наиболее эффективное *управление затратами*?

- а. На этапе планирования и проектирования
- б. На этапе вывода продукта на рынок
- в. На этапе производства и реализации продукта
- г. На этапе послепродажного обслуживания и вывода продукта с рынка

27. Корпорация «Альфа» имеет два подразделения: «Бета» и «Сигма». Подразделение «Бета» производит 100 000 ед. компонента, из них 20 000 ед. поставляет подразделению «Сигма», а 80 000 ед. продает на внешнем рынке. Ниже представлены финансовые результаты подразделения «Бета» за год.

	<u>20 000 ед.</u>	<u>80 000 ед.</u>	<u>Всего</u>
Продажи, у.е.	500 000	2 000 000	2 500 000
Переменные затраты, у.е.	300 000	1 200 000	1 500 000
Постоянные затраты, у.е.	<u>150 000</u>	<u>600 000</u>	<u>750 000</u>
Операционная прибыль, у.е.	50 000	200 000	250 000

У подразделения «Сигма» имеется возможность постоянно покупать компонент у стороннего поставщика за 18,5 у.е. за единицу продукции. В случае, если подразделение «Сигма» будет покупать компонент у стороннего поставщика, то подразделение «Бета» прекратит производство и продажи

20 000 ед. продукции. Кроме этого, подразделение «Бета» сократит на 30% постоянные затраты, распределенные на производство компонентов, поставляемых подразделению «Сигма».

Как повлияет покупка компонента у стороннего поставщика на финансовые результаты корпорации «Альфа»?

- а. Приростная выгода в сумме 35 000 у.е.
- б. Приростная выгода в сумме 25 000 у.е.
- в. Приростные потери в сумме 25 000 у.е.
- г. Приростные потери в сумме 30 000 у.е.

конец экзамена