



Библиотека CAP/CIPA

Управленческий учет -1

Пробный экзамен

(Ноябрь 2017 г.)

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.

© 2017 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1

Производственная компания использует нормативную систему калькулирования производства продукции. Ниже приведены **сметные затраты на единицу продукции**:

- Материалы: 2 кг по нормативной цене - 4 у.е./кг.
- Труд: 1,4 трудо-часа на ед. по 5 у.е./трудо-час.
- Переменные производственные накладные расходы распределяются пропорционально трудо-часам. Нормативная ставка переменных ПНР равна 2 у.е./трудо-час.
- Постоянные производственные накладные расходы в сумме 2 400 000 у.е. в месяц распределяются на единицы готовой продукции из расчета 300 000 ед. продукции.

Фактические показатели отличаются от бюджетных показателей. Неблагоприятное отклонение по объему производства постоянных ПНР в отчетном месяце составило 320 000 у.е. Фактические переменные ПНР в отчетном месяце были равны 747 400 у.е.

Отклонения от гибкого бюджета по материалам и трудозатратам в отчетном месяце составили:

- По цене на материалы – 99600 у.е. (неблагоприятное).
- По использованию материалов – 88 000 у.е. (благоприятное).
- По ставке заработной платы - 156 000 у.е. (благоприятное).
- По производительности - 130 000 у.е. (неблагоприятное).

Количество приобретенных материалов было равно фактически использованному количеству материалов.

Требуется:

- 1.1 Определите фактический выпуск продукции в отчетном месяце.
- 1.2 Определите сумму постоянных ПНР по гибкому бюджету.
- 1.3 Определите сумму переменных ПНР по гибкому бюджету.
- 1.4 Определите нормативный расход материалов (в кг) по гибкому бюджету.
- 1.5 Определите фактический расход материалов (в кг) в отчетном месяце.
- 1.6 Определите фактическую цену закупленного материала.
- 1.7 Определите фактически затраченные трудо-часы на изготовление единицы продукции в отчетном месяце.
- 1.8 Определите фактическую ставку оплаты труда.
- 1.9 Для переменных ПНР по затратам (использованию):
 - 1.9.1 Рассчитайте отклонение от гибкого бюджета.
 - 1.9.2 Определите характер отклонения:
 - а) благоприятное
 - б) неблагоприятное
- 1.10 Для переменных ПНР по эффективности:
 - 1.10.1 Рассчитайте отклонение от гибкого бюджета.
 - 1.10.2 Определите характер отклонения(благоприятное или неблагоприятное):
 - а) благоприятное
 - б) неблагоприятное

Задание 2

Компания имеет цеховую структуру производства и применяет **позаказный метод калькулирования**.

В отчетном периоде компания продолжает выполнение заказа «Х», для чего он проходит последовательную обработку в машинном цехе и в цехе окончательной обработки.

В карточке этого заказа на начало периода собраны такие затраты: прямые материальные затраты – 520 у.е., прямые затраты на оплату труда – 670 у.е., производственные накладные расходы (ПНР) – 950 у.е.

В отчетном периоде на завершение заказа «Х» компания отнесла следующие затраты:

а) в машинном цехе использовано:

- 300 кг сырья «А»;
- 40 часов прямого труда основного производственного персонала (тариф - 60 у.е. за час). Кроме того 5 часов были отработаны сверх норматива и оплачивались с надбавкой 30%. Указанные сверхнормативные трудозатраты возникли из-за просьбы клиента о досрочном выполнении заказа;
- 170 машино-часов работы производственного оборудования;

б) в цехе окончательной обработки:

- для изготовления заказа «Х» в цех поступило 20 кг основного материала «В», из которых 5 кг было возвращено на склад;
- использовано 120 часов прямого труда основного производственного персонала (тариф - 50 у.е. за час).

Кроме того, в отчетном периоде в указанных цехах были понесены следующие расходы:

<i>Показатели</i>	<i>Машинный цех</i>	<i>Цех окончательной обработки</i>
Себестоимость использованных основных материалов и сырья, у.е.	150 000	40 500
Начислены расходы на оплату труда основного производственного персонала (для всех категорий персонала в пределах цеха установлена одинаковая почасовая ставка оплаты труда), у.е.	180 100	240 000
Начислено доплату за сверхнормативную работу (сверхурочное время вызвано общим напряженным графиком работ; оплата сверхнормативных часов по заказу «Х» в эту сумму не входит), у.е.	13 200	-
Начислено расходы на оплату труда вспомогательному производственному и управленческому персоналу цеха, у.е.	53 300	31 400
Себестоимость использованных вспомогательных материалов, у.е.	11 400	8 600
Расходы на техническое обслуживание оборудования, у.е.	26 300	9 800
Прочие ПНР, у.е.	15 800	17 400
Количество отработанных машино-часов	20 000	4 800

Списание материалов в производство осуществляется на основании средневзвешенной стоимости. Есть следующая информация о движении производственных запасов на складе за отчетный период:

Показатели	Сырье «А»	Материал «В»
Остаток на начало периода	6 000 кг по цене 10 у.е. за кг	850 кг стоимостью 32 870 у.е.
Приобретено за период	18 000 кг по 11,5 у.е. за кг	- 50 кг по 41 у.е. за 1 кг - 60 кг по 42 у.е. за 1 кг

Производственные накладные расходы компании распределяются на отдельные заказы по цеховым ставкам следующим образом:

- в машинном цехе – на основе машино-часов;
- в цехе окончательной обработки – на основе часов прямого труда основного производственного персонала.

В компании используется фактическое калькулирование.

Требуется:

- 2.1 Определите себестоимость одного кг сырья «А». *Ответ округлите до тысячных.*
- 2.2 Определите себестоимость одного кг материала «В». *Ответ округлите до тысячных.*
- 2.3 Определите прямые материальные затраты, понесенные в отчетном периоде на выполнение заказа «Х». *Ответ округлите до целых чисел.*
- 2.4 Определите прямые затраты на оплату труда, понесенные в отчетном периоде на выполнение заказа «Х».
- 2.5 Определите ставку распределения производственных накладных расходов в машинном цехе в отчетном периоде.
- 2.6 Определите ставку распределения производственных накладных расходов в цехе окончательной обработки в отчетном периоде.
- 2.7 Определите затраты, отнесенные на заказ «Х» в отчетном периоде.
- 2.8 Определите себестоимость заказ «Х».

САР/СІРА

Задание 3

Продукты Альфа и Бета получают в результате совместного (комплексного) производства из химической жидкости Гамма. В течение месяца было переработано 1 500 литров химической жидкости Гамма и получено 1 000 литров продукта Альфа и 500 литров продукта Бета. Комплексные затраты за месяц составили 60 000 у.е. На начало и на конец месяца у предприятия не было запасов готовой продукции Альфа и Бета.

В **точке раздела** цена продукта Альфа составляет 55 у.е./литр, продукта Бета – 50 у.е./литр.

Требуется:

- 3.1 Определите сумму комплексных затрат, распределенных на продукт Альфа по методу натуральных показателей.
- 3.2 Определите сумму валовой прибыли по продукту Альфа, реализуемому по цене, равной цене в точке раздела, если комплексные затраты распределяются по методу натуральных показателей.
- 3.3 Определите сумму комплексных затрат, распределенных на продукт Бета по методу стоимости продаж (рыночной стоимости).
- 3.4 Определите сумму валовой прибыли по продукту Бета, реализуемому по цене, равной цене в точке раздела, если комплексные затраты распределяются методом стоимости продаж (рыночной стоимости).

Для ответа на вопросы 3.5-3.7 следует учесть нижеследующие дополнительные условия:

Допустим, что продукты Альфа и Бета не имеют рыночной стоимости в точке раздела. Для того, чтобы их реализовать, необходимы дополнительные затраты в точке раздела: 15 000 у.е. для продукта Альфа и 10 000 у.е. для продукта Бета, после чего продукт Альфа продается по цене **70 у.е./литр**, а продукт Бета – **60 у.е./литр**.

- 3.5 Определите сумму комплексных затрат, распределенных на продукт Альфа по методу постоянной доли валовой прибыли.
- 3.6 Определите сумму комплексных затрат, распределенных на продукт Бета по методу чистой стоимости реализации.
- 3.7 Определите сумму валовой прибыли по продукту Бета, реализуемому по 60 у.е. за литр.

Задание 4

Компания устанавливает ограды, которые изготавливает из сетки рабицы. В год компания использует 25 000 рулонов такой сетки. Стоимость одного рулона – 120 у.е. Поставка рулонов осуществляется поставщиками в течение 20 рабочих дней. Затраты на заказ составляют 60 у.е., а затраты на хранение – 10% от цены закупки.

Компания, как правило, имеет 250 рабочих дней в году (5 дней в неделю за исключением двух недель отпусков для всего персонала).

Компания планирует создавать двухнедельный резервный запас для производственных запасов.

Требуется:

- 4.1 Определите экономически обоснованный размер заказа для сетки рабицы. *Ответ не округляйте.*
- 4.2 Определите момент размещения заказа для сетки рабицы.
- 4.3 Допустим, что пытаясь минимизировать свои затраты на хранение запасов, компания решила уменьшить на 60% свой резервный запас сетки рабицы. Определите эффект этого решения на экономически обоснованный размер заказа.
 - а) Никакого эффекта.
 - б) 60%-е сокращение.
 - в) 60%-е увеличение.
 - г) 40%-е увеличение.

Задание 5

5.1. Что из нижеперечисленного не является одной из основных целей управленческого учета?

- а) Планирование.
- б) Составление финансовой отчетности.
- в) Принятие решений.
- г) Контроль.

5.2. Имеется следующая информация о деятельности компании за отчетный период:

Месяц	Количество произведенных и проданных единиц продукта «А»	Затраты, у.е.
Январь	400	1 000
Февраль	550	1 200
Март	650	1 500
Апрель	700	1 600
Май	900	2 000
Июнь	800	1 800

Какова общая величина переменных затрат компании в марте, определенная на основе метода наибольшего и наименьшего значений?

- а) 200 у.е.
- б) 400 у.е.
- в) 1 300 у.е.
- г) 1 000 у.е.

5.3. Компания использует систему нормального калькулирования для распределения производственных накладных расходов (ПНР). За отчетный период есть такая информация о ПНР и базе их распределения:

фактическая величина ПНР	146 200 у.е.
бюджетная величина ПНР	148 750 у.е.
фактические трудо-часы	7 928
бюджетные трудо-часы	8 500

За отчетный период производственные накладные расходы были:

- а) недораспределены на 2 550 у.е.
- б) перераспределены на 2 529 у.е.
- в) перераспределены на 2 550 у.е.
- г) недораспределены на 7 460 у.е.

5.4. Какое из ниже представленных утверждений касательно сравнения прибыли при калькуляции себестоимости с полным распределением производственных затрат и по переменным затратам **верно**, если в течение отчетного периода наблюдалось уменьшение остатков запасов?

- а) Прибыль и величина конечных запасов при калькуляции себестоимости с полным распределением производственных затрат будут меньше, чем при калькуляции по переменным затратам.
- б) Прибыль и величина конечных запасов при калькуляции себестоимости с полным распределением производственных затрат будут больше, чем при калькуляции по переменным затратам.
- в) При калькуляции по переменным затратам прибыль будет больше, а величина конечных запасов меньше, чем при калькуляции себестоимости с полным распределением производственных затрат.
- г) При калькуляции по переменным затратам прибыль будет меньше, а величина конечных запасов больше, чем при калькуляции себестоимости с полным распределением производственных затрат.

5.5. При составлении бюджета (сметы) производства количество единиц продукта, которое необходимо произвести, будет определяться так:

- а) объем продаж плюс начальные запасы продукта и минус запланированные конечные запасы продукта.
- б) объем продаж плюс начальные запасы продукта и плюс запланированные конечные запасы продукта.
- в) объем продаж минус начальные запасы продукта и плюс запланированные конечные запасы продукта.
- г) объем продаж минус начальные запасы продукта и минус запланированные конечные запасы продукта.

5.6. Ниже представлена информация о фактических продажах компании в кредит за 1 квартал:

<i>Месяц</i>	<i>Сумма, у.е.</i>
Январь	80 000
Февраль	60 000
Март	100 000

В апреле компания планирует реализовать продукции на сумму 50 000 у.е.

Денежные средства от продаж в кредит поступают от покупателей ежемесячно следующим образом:

- 20% в том же месяце, когда произошла продажа;
- 60% в следующем месяце после продажи;
- 10% во втором месяце, следующим за месяцем продаж.

Сумма безнадежных долгов, как правило, составляет 10 % от объема продаж.

В апреле компания предоставила всем клиентам, которые произвели оплату, в том числе и частичную, за продукцию, отгруженную в апреле, скидку в размере 5 %. На 1 января у компании не было дебиторской задолженности.

Чему равна общая плановая сумма денежных поступлений в апреле?

- а) 70 500 у.е.
- б) 75 500 у.е.
- в) 76 000 у.е.
- г) 80 000 у.е.

5.7. Для изготовления единицы продукта «А» требуется 5 кг материала «Х», прошедшего предварительную обработку. В ходе обработки нормативные потери составляют 20% от веса взятого исходного материала. Плановый выпуск продукта «А» за период – 1 000 единиц. Остаток материала «Х» на начало периода – 200 кг, а его плановый остаток на конец периода – 100 кг. Какое количество материала «Х» необходимо закупить за период для обеспечения выпуска необходимого объема продукта «А»?

- а) 6 350 кг.
- б) 6 150 кг.
- в) 4 100 кг.
- г) 3 900 кг.

5.8. Компания планирует произвести и реализовать 1 000 единиц продукта А», о котором есть такая информация:

- доход от продажи – 15 000 у.е.;
- переменные расходы - 9 000 у.е.;
- постоянные расходы – 4 500 у.е.

Чему равен коэффициент запаса прочности (маржа безопасности) компании?

- а) 15%
- б) 25%
- в) 40%
- г) 50%

5.9. Что из нижеперечисленного не может классифицироваться как производственные накладные расходы для компании, производящей продукты питания?

- а) Арендная плата за здания цехов фабрики.
- б) Заработная плата начальника цеха термической обработки полуфабрикатов.
- в) Амортизационные расходы оборудования, размещенного на складе по хранению сырья.
- г) Стоимость ингредиентов, используемых для производства продуктов питания.

5.10. В компанию «Зенит» поступило одноразовое предложение от иностранного покупателя на изготовление 1000 единиц продукта X. Указанный клиент готов купить всю партию по цене, не превышающую 40 у.е. за единицу, в то время как обычно компания «Зенит» реализует продукт X по цене 70 у.е. за единицу. Согласно калькуляции затраты на производство единицы продукта составляют 55 у.е., из которых 70 % приходится на переменные затраты. Если компания «Зенит» примет рассмотренное выше предложение, то при условии наличия у нее свободных производственных мощностей ее прибыль:

- а) увеличится на 15 000 у.е.
- б) увеличится на 1 500 у.е.
- в) уменьшится на 8 500 у.е.
- г) уменьшится на 15 000 у.е.

5.11. Ниже представлены затраты компании на единицу продукции, в у.е.:

- прямые материальные затраты – 150;
- прямые затраты на оплату труда – 180;
- переменные производственные накладные расходы - 30;
- постоянные производственные накладные расходы – 180;
- комиссионные продавцам – 120;
- распределенные постоянные расходы на управление и сбыт – 150.

Для ценообразования компания применяет метод «затраты-плюс» с использованием 150% надбавки к переменным затратам. Чему равна цена единицы продукции?

- а) 930 у.е.
- б) 1 050 у.е.
- в) 1 200 у.е.
- г) 1 300 у.е.

5.12. Аудиторская компания предоставляет клиентам услуги, о которых есть такая информация за рассматриваемый период:

	<i>Аудит</i>	<i>Оценка бизнеса</i>	<i>Налоговое консультирование</i>
Плановое количество услуг согласно заключенным с клиентами контрактам	5 000	10 000	40 000
Плановое количество человеко-часов на одну услугу	18	2	4

В процессе предоставления услуг их качество проверяется отделом контроля качества, общие плановые затраты на содержание которого за рассматриваемый период составляют 55 000 у.е. Для распределения понесенных расходов на проверки между заказами компания использует систему ABC- калькулирования.

	<i>Аудит</i>	<i>Оценка бизнеса</i>	<i>Налоговое консультирование</i>
Среднее количество проверок на одну услугу	3	0,5	2

Какова сумма затрат на проверку, отнесенная на одну услугу аудита?

- а) 0,55 у.е.
- б) 1,65 у.е.
- в) 3,00 у.е.
- г) 3,67 у.е.

5.13. В процессе изготовления продукт «Х» проходит два производственных процесса: А и Б. Незавершенное производство на начало периода процесса А было завершено на 80% по добавленным (конверсионным) затратам. Незавершенное производство на конец периода было завершено на 50% по добавленным (конверсионным) затратам. Ниже представлена информация о добавленных (конверсионных) затратах в процессе А в июне:

	<i>Единицы продукции</i>	<i>Добавленные (конверсионные) затраты</i>
Незавершенное производство, 1 августа	2 000	1 800
Введено в производство и понесенные затраты в течение августа	15 000	16 750
Единицы, переданные на следующий процесс в течение августа	13 000	

Чему равны добавленные (конверсионные) затраты для незавершенного производства в процессе А на 31 августа при использовании метода ФИФО?

- а) 1 500 у.е.
- б) 2 500 у.е.
- в) 3 500 у.е.
- г) 4 500 у.е.

5.14. Ниже представлена следующая информация об одном из производственных процессов компании за сентябрь:

	<i>Количество единиц продукции</i>	<i>Стадия завершенности производства по затратам на обработку, %</i>
Незавершенное производство на начало сентября	12 000	25
Введено в производство в сентябре	100 000	-
Незавершенное производство на конец сентября	18 000	35

По состоянию на начало сентября незавершенное производство включало 10 946 у.е. затрат на обработку. В течение сентября затраты на обработку в этом процессе составили 289 954 у.е. Затраты на обработку возникают равномерно на протяжении всего производственного цикла данного процесса. Используя метод ФИФО, рассчитайте количество условных (эквивалентных) единиц по затратам на обработку данного процесса в сентябре.

- а) 91 300 ед.
- б) 94 000 ед.
- в) 97 300 ед.
- г) 100 300 ед.

5.15. Определите общую сумму производственных затрат, если первичные затраты – 100 000 у.е., добавленные затраты – 90 000 у.е. и затраты на производственный труд – 30 000 у.е.

- а) 130 000 у.е.
- б) 160 000 у.е.
- в) 190 000 у.е.
- г) 220 000 у.е.

5.16. Затраты, характеризующие выгоду, которая потеряна при отказе от одного варианта действий в пользу другого, – это:

- а) приростные (инкрементные) затраты.
- б) невозвратные затраты.
- в) устранимые затраты.
- г) альтернативные затраты.

5.17. Компания использует сдельную систему оплаты труда. Месячная норма производства составляет 1 000 единиц продукции и оплачивается по 1,4 у.е. за единицу. Превышение месячной нормы на 500 единиц оплачивается по 2 у.е. за единицу продукции, а изготовление каждой единицы сверх 1 500 ед. оплачивается по 2,5 у.е. за единицу продукции. Чему равна сумма заработной платы, начисленной рабочему, если он изготовил 1600 единиц продукции за месяц?

- а) 2650 у.е.
- б) 3250 у.е.
- в) 3750 у.е.
- г) 4000 у.е.

5.18. Завод состоит из двух центров производственных затрат (Р и Q) и двух центров затрат по обслуживанию (Т и V). Общие накладные расходы, пропорционально распределенные на каждый центр затрат, следующие:

Общие накладные расходы $\frac{P}{180000}$ у.е. $\frac{Q}{120000}$ у.е. $\frac{T}{128000}$ у.е. $\frac{V}{140000}$ у.е.

Работа, выполненная центрами затрат по обслуживанию, может быть представлена следующим образом:

	<u>P</u>	<u>Q</u>	<u>T</u>	<u>V</u>
Процентное отношение центра затрат по обслуживанию Т к:	70%	30%	-	-
Процентное отношение центра затрат по обслуживанию V к:	40%	30%	30%	-

Для распределения затрат в центрах по обслуживанию используется метод последовательного распределения. Каковы общие накладные расходы для центра производственных затрат Р после распределения всех расходов центров затрат по обслуживанию?

- а) 325 600 у.е.
- б) 349 600 у.е.
- в) 355 000 у.е.
- г) 379 000 у.е.

5.19. Компания изготавливает продукт «А» в ходе простого однопроцессного производства. Нормативные технологические потери процесса составляют 10% от выхода готовой продукции. Цена продажи единицы нормативного брака – 4 у.е. за единицу. За отчетный период затраты прямых материалов составили 55 000 у.е., прямого труда - 37 200 у.е. и ПНР - 92 600 у.е. В процесс было введено 13 200 единиц сырья. Как правило, компания не имеет начальных и конечных остатков незавершенного производства. Чему равна себестоимость единицы продукта «А»?

- а) 12,50 у.е.
- б) 15,00 у.е.
- в) 15,15 у.е.
- г) 15,40 у.е.

5.20. Какие затраты не включаются в бюджет производственных накладных затрат?

- а) Затраты на контроль качества произведенной продукции.
- б) Затраты на вспомогательные материалы.
- в) Затраты на труд основных производственных рабочих.
- г) Затраты на амортизацию и вспомогательный труд производственных рабочих.

5.21. В течение 2016 года компания произвела 18 000 единиц продукции. По итогам года компания получила чистую прибыль в сумме 77 000 у.е., определенную по методу калькулирования себестоимости с полным распределением производственных затрат, и чистую прибыль в сумме 70 700 у.е., определенную по методу калькулирования себестоимости по переменным затратам. На протяжении последних 5 лет ставка распределения постоянных накладных расходов была равна 3 у.е. на единицу продукции. Остатков готовой продукции на начало года не было. Сколько единиц продукции было реализовано компанией в 2016 году?

- а) 11 700 ед.
- б) 15 900 ед.
- в) 20 100 ед.
- г) 24 300 ед.

5.22. Компания «Мир матрасов» занимается изготовлением и продажей ортопедических матрасов и использует нормальную систему калькулирования. Ниже представлены сметные данные о деятельности компании с использованием калькуляции себестоимости с полным распределением затрат:

- объем производства, ед.	750
- объем продаж, ед.	500
- переменные производственные затраты, у.е.	45 000
- постоянные производственные затраты, у.е.	30 000
- себестоимость конечного запаса готовой продукции, у.е.	25 000
- переменные расходы на реализацию, у.е.	5 000
- постоянные расходы на реализацию, у.е.	25 000
- продажи, у.е.	90 000

Недо/пере распределенные ПНР включаются в себестоимость реализованной продукции. Чему равна прибыль в соответствии с системой калькуляции себестоимости с полным распределением затрат, если у компании не было начальных запасов готовой продукции, а фактические объемы производства и продаж составили 750 матрасов?

- а) 15 000 у.е.
- б) 27 500 у.е.
- в) 30 000 у.е.
- г) 32 500 у.е.

5.23 Компания изготавливает и продает один продукт. При бюджетном выпуске 2400 ед. в месяц расходы на единицу продукции составляют:

Материалы – 15 у.е.

Оплата труда – 3у.е.

Другие переменные расходы – 2 у.е.

Постоянные расходы - 30 у.е.

Бюджетная цена продаж – 60 у.е. за единицу.

Определите точку безубыточности в натуральных единицах.

- а) 1 200 ед.
- б) 1 600 ед.
- в) 1 800 ед.
- г) 2 400 ед.

5.24. В какой из указанных ниже ситуаций значение операционного рычага было бы наибольшим?

- а) Высокие постоянные затраты и низкие переменные затраты на единицу.
- б) Высокие постоянные затраты и высокие переменные затраты на единицу.
- в) Низкие постоянные затраты и низкие переменные затраты на единицу.
- г) Низкие постоянные затраты и высокие переменные затраты на единицу.

5.25. Какие из приведенных ниже затрат мастер цеха контролирует в наименьшей степени?

- а) Прямые материальные затраты.
- б) Затраты на оплату труда производственных рабочих.
- в) Количество потребляемой энергии для освещения цеха.
- г) Количество потребляемой энергии для работы оборудования.