



Pragma

This publication was made possible through support provided by the Central Asia Republics Mission, Europe and Eurasia Bureau, U.S. Agency for International Development, under the terms of Contract No. 176-C-00-02-00033. The opinions expressed herein are those of the authors and do not necessarily reflect the views of the U.S. Agency for International Development.

Copyright 2005 The Pragma Corporation All rights reserved

Даная публикация стала возможной благодаря поддержке, оказанной Миссией ЮСАИД в республиках Центральной Азии, Бюро по Европе и Евразии, Агентством США по международному развитию в соответствии с условиями, предусмотренными контрактом № 176-C-00-02-00033. Мнения, выраженные в данной публикации, являются мнениями авторов и необязательно отражают взгляды Агентства США по международному развитию.

Авторское право 2005 Корпорация Прагма Все права защищены

Идентификационный
номер кандидата:

Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

Пробный экзамен версия 2

Управленческий учет 1

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей.

- > Выполните все четыре задания.
- > Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- > Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- > Сдайте рабочую тетрадь для ответов и черновики.
- > В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- > Рекомендуемое распределение времени:

| | |
|----------------------|----------------------|
| Задание 1, 15 баллов | 30 - 36 минут |
| Задание 2, 30 баллов | 60 - 72 минут |
| Задание 3, 15 баллов | 30 - 36 минут |
| Задание 4, 40 баллов | <u>80 - 96 минут</u> |
| Итого времени: | 200 - 240 минут |
- > Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.
- > Разрешается использовать калькуляторы.

ВНИМАНИЕ!

Экзаменационные листы **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов и черновики.

НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.

Задание 1 (15 баллов)

Компания «Цветы Востока» владеет сетью магазинов в торговых центрах. Средняя продажная цена составляет 25 у.е. Средняя себестоимость каждой проданной единицы равна 15 у.е. Открывается новый торговый центр, в котором компания «Цветы Востока» хочет расположить свой магазин. Менеджер ответственный за размещение магазинов, не уверен какой метод оплаты аренды выбрать. Управляющие торгового центра предлагают три варианта для оплаты аренды магазина в их центре:

1. оплата фиксированной арендной суммы в 12000 у.е. в месяц
2. оплата базовой арендной суммы в 10000 у.е. плюс 8% от полученного дохода, или
3. оплата базовой арендной суммы в 5000 у.е. плюс 20% от полученного дохода, причем максимальная сумма аренды не превышает 20000 у.е.

Требуется:

- а. Рассчитать уровень продаж, при котором достигается точка безубыточности для каждого метода оплаты и сумму месячной арендной платы, выплачиваемую в точке безубыточности.
- б. При каком уровне продаж выбор между вариантами 2 и 3 будет для менеджера безразличен?
- в. Для каждого варианта покажите уровень продаж, при котором этот вариант будет более предпочтительным. Рассматривайте объем продаж от нулевого уровня до 5000 единиц.

Задание 2 (30 баллов)

Фирма «Солнышко» занимается разработкой и пошивом женских купальных ансамблей, состоящих из трех предметов. Самый высокий спрос и объем продаж этой продукции приходится на летние месяцы.

Составлением бюджета занимается бухгалтер-менеджер, который разрабатывает смету на будущий год с разбивкой по кварталам, при этом учитывает специфику и сезонный характер продукции.

Основные показатели сметы приведены ниже

| Квартал | Бюджет продаж (единиц) | |
|---------|------------------------|----------|
| | 2002 год | 2003 год |
| 1 | 4 000 | 5 000 |
| 2 | 6 000 | 10 000 |
| 3 | 10 000 | 13 000 |
| 4 | 5 000 | 6 000 |

| | |
|---|----------|
| Цена реализации одного купального ансамбля | 150 у.е. |
| Затраты рабочего времени на единицу продукции | 3 часа |
| Оплата 1 часа рабочего времени | 10 у.е. |
| Накладные расходы распределяются на 1 час прямого труда | 9 у.е. |

Выручка от реализации в кредит собирается на следующей основе : 75 % в течение квартала, в котором продукция была продана , а остальные 25 % в следующем квартале. На 1 января 2002 года остаток на счете «Счета к получению» ожидается в сумме 70000 у.е.. Все эти счета будут оплачены покупателями в 1 квартале наступающего года. Сомнительные долги очень незначительны и могут быть проигнорированы.

Фирме необходимо поддерживать запас готовой продукции на конец каждого квартала в размере 20 % продаж, запланированных по бюджету на следующий квартал. Это требование было соблюдено и на 31.12.2001 года, и фирма фактически имела 800 единиц продукции для того, чтобы успешно начать операции в новом году.

Для пошива одного ансамбля необходимо три метра ткани. Фирма должна поддерживать запасы материалов на конец каждого квартала в объеме 10 % от производственных нужд в следующем квартале. Это требование также было выполнено на 31.12.2001 года, при этом фирма имела запас ткани 1320 метров для использования в производстве в новом году.

Стоимость ткани равна 15 у.е. за 1 метр. Оплата закупок производится на следующих условиях: 60 % оплачивается в течение квартала, в котором производились закупки, а остальные 40 % оплачиваются в следующем квартале. На 1 января 2001 года остаток по счетам к оплате предполагается 80500 у.е. Вся эта сумма будет оплачена в первом квартале 2002 года.

Требуется :

Подготовить:

1. Бюджет продаж в стоимостном выражении и смету ожидаемых поступлений денежной наличности.
2. Бюджет производства на 2002 год.
3. Бюджет затрат на приобретение основных материалов и смету ожидаемых выплат денежной наличности по закупкам ткани.
4. Трудовой бюджет на 2002 год в стоимостном выражении.
5. Калькуляцию производственной себестоимости единицы продукции на год.
6. Бюджет запасов готовой продукции на конец 2002 года.
7. Перечислите основные цели составления бюджетов.

Примечание: Все расчеты производите на ежеквартальной основе

Задача 3 (15 баллов)

Часть а. (9 баллов)

Руководители разных уровней компании Corn Belt Company требуют различную информацию по управленческому учету. Из-за необходимости выполнять требования менеджеров каждый месяц рассчитываются различные виды отклонений для производственных накладных расходов. Информация о накладных расходах за сентябрь дана ниже:

| | |
|--|---|
| Бюджетный выпуск | 3200 единиц |
| Бюджетные постоянные производственные накладные расходы | 20000 у.е. |
| Бюджетные переменные производственные накладные расходы | 5 у.е. за час труда основных производственных работников |
| Бюджетные трудозатраты основных производственных работников | 2 часа на единицу |
| Фактические постоянные производственные расходы | 26000 у.е. |
| Использованное количество часов труда основных производственных работников | 7000 |
| Фактические переменные производственные расходы | 35600 у.е. |
| Фактическое число произведенных единиц | 3400 |

Требуется:

Подготовьте детальный отчет по всем возможным отклонениям для производственных

накладных расходов при калькуляции себестоимости с полным распределением затрат, используя вышеприведенную информацию.

Часть b. (6 баллов)

Компания по недвижимости «Варшава», специализирующаяся на аренде квартир и продаже домов, испытывает трудности в сборе правильной информации о затратах для оценки своей деятельности. Она владеет несколькими крупными комплексами квартир и продает дома, принадлежащие строительным компаниям и другим владельцам. В качестве нового бухгалтера компании, вы определяете себестоимость по основной деятельности. Вы используете данную информацию для распределения затрат по объектам затрат. Также группы затрат созданы для правильного распределения затрат. Владелец компании очень заинтересован в информации о вашей проделанной работе и в том, почему на бумаге все выглядит так гладко.

Требуется:

Кратко объясните *четыре* цели для чего проводят распределение затрат по объектам затрат и приведите *по два* примера, как каждый может быть использован компанией по недвижимости.

Задание 4 (40 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.**

Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Метод определения точки безубыточности по маргинальному доходу применим во всех нижеперечисленных случаях, КРОМЕ:
 - а. переменные затраты на единицу должны быть известны
 - б. должен быть носитель затрат, относящийся к выпуску
 - в. должны быть известны постоянные затраты на единицу
 - г. общие переменные затраты должны быть известны
2. Если объем выпуска превышает точку безубыточности при использовании графического метода, то
 - а. образуется убыток, так как линия совокупных затрат выше линии совокупного дохода
 - б. совокупный доход превышает совокупные затраты
 - в. образуется прибыль, так как линия совокупных затрат выше линии совокупного дохода
 - г. расходы чрезвычайно высоки по сравнению с доходами
3. Университет планирует провести банкет для сбора средств для благотворительного фонда в одном из местных загородных клубов. Есть два варианта для проведения банкета:
 - В загородном клубе Foothills
 - ▶ фиксированная сумма аренды 600 у.е.
 - ▶ 15,00 у.е. на человека за еду.
 - В загородном клубе Downhill
 - ▶ фиксированная сумма аренды 1 080 у.е..
 - ▶ по 12,00 у.е. на человека компании, обслуживающей банкет.

Big Sports предусмотрел в бюджете 900 у.е. на административные и маркетинговые расходы. Также планируется нанять оркестр, который будет стоить 400 у.е. Ожидается, что билеты будут продаваться по 40 у.е. Любые другие расходы, связанные с банкетом, будут оплачены местными спонсорами.

Сколько людей должны купить билеты при выборе второго варианта, чтобы университет мог собрать 4820 у.е. для благотворительного фонда? Предположим, что никто не заплатит больше стоимости своего билета.

- а. 257 человек
- б. 514 человек
- в. 600 человек
- г. 610 человек

4. Определите отклонение переменных производственных накладных расходов от статичного (жесткого) бюджета, используя следующую информацию:

| | |
|--|--------------|
| Фактический выпуск | 28000 единиц |
| Фактическое число использованных часов работы оборудования | 10000 часов |
| Фактические переменные производственные накладные затраты | 300000 у.е. |
| Бюджетные переменные производственные накладные затраты | 250000 у.е. |
| Бюджетный выпуск | 25000 единиц |

- а. 20000 у.е. благоприятное
- б. 20000 у.е. неблагоприятное
- в. 50000 у.е. неблагоприятное
- г. 50000 у.е. благоприятное

5. Компания использует одну группу затрат для постоянных производственных накладных затрат. Сумма на июнь была запланирована в размере 500000 у.е.; однако, фактическая сумма составила 700000 у.е. Фактический выпуск за июнь был 12500 единиц, и фактическое количество использованных часов работы оборудования составило 10000. Бюджетный выпуск включал 17750 единиц и 12375 часов работы оборудования. Какая сумма бюджетных постоянных производственных накладных затрат приходится на единицу произведенной продукции?
- а. 28,17 у.е. на единицу
 - б. 39,44 у.е. на единицу
 - в. 40,40 у.е. на единицу
 - г. 56,56 у.е. на единицу

6. Следующая информация относится к производству 2000 глиняных горшков в течение июля.

Основные производственные материалы (все купленные материалы были использованы):

| | |
|---|------------------------|
| Нормативная себестоимость: | 6,00 у.е. за кг глины. |
| Общая фактическая себестоимость: | 11200 у.е. |
| Нормативная себестоимость, разрешенная для произведенных единиц, | была 12000 у.е. |
| Неблагоприятное отклонение эффективности использования материалов | было 240 у.е. |

Труд основных производственных работников:

Нормативная стоимость равна 2 горшкам за час по 24,00 у.е. за час.
Фактическая стоимость за час была 24,50 у.е..
Благоприятное отклонение эффективности использования труда было 672 у.е..

Каковы фактические общие затраты на труд основных производственных работников?

- а. 23200 у.е.
- б. 23814 у.е.
- в. 24000 у.е.
- г. 24672 у.е.

7. В верхней точке области релевантности часы труда работников в Компании составили 10000 и заработная плата составила 22500 у.е. В нижней точке области релевантности часы труда работников были 7500 и заработная плата составила 17500 у.е. Чему равен коэффициент

- наклона
в расчете на 1 час труда?
- 5,25 у.е.
 - 4,00 у.е.
 - 2,00 у.е.
 - 0,50 у.е.
8. Каковы плановые производственные затраты на труд вспомогательных работников, если в бюджете было предусмотрено 160 часов работы оборудования, а фактически использовано 170 часов, при этом предполагается, что функция затрат выглядит следующим образом:
- $y = 81,04 \text{ у.е.} + 5,32 x$?
 - 985,44 у.е.
 - 932,24 у.е.
 - 904,40 у.е.
 - 851,20 у.е.
9. Что из перечисленного ниже не релевантно при принятии решений?
- постоянные затраты
 - историческая (первоначальная) стоимость
 - релевантные затраты
 - переменные затраты
10. Компания Koch Brothers приобрела новую производственную машину за 200000 у.е.. Машина может произвести 400000 единиц продукции в течение своего срока полезной службы. Один из продавцов утверждает, что расходы по эксплуатации машины на единицу продукции равны 0,50 у.е. Общий предполагаемый спрос в течение срока полезной службы актива составит 300000 единиц. Правильно ли утверждение продавца?
- Может быть, требуется больше информации, чтобы ответить на этот вопрос
 - Нет, расходы по эксплуатации машины на единицу продукции равны 0,67 у.е.
 - Да, расходы по эксплуатации машины на единицу продукции равны 0,50 у.е.
 - Нет, расходы по эксплуатации машины на единицу продукции равны 0,97 у.е.
11. Компания - производитель медицинского испытательного оборудования, владеет изношенной линией испытательного оборудования стоимостью 240000 у.е. Изношенное оборудование может быть модифицировано для использования на другой испытательной линии за 64000 у.е.; после переделки рыночная стоимость полученного оборудования составит 136000 у.е. Однако, компания Tigras предложила продать изношенное оборудование в неизменном виде за 88000 у.е.
Рассчитайте чистую прибыль (или убыток) от переделки.
- 152 000 у.е. прибыль
 - 152 000 у.е. убыток
 - 168 000 у.е. прибыль
 - 168 000 у.е. убыток
12. Постоянные затраты
- должны быть распределены в соответствии с прошлыми производственными мощностями
 - должны быть распределены в соответствии с текущим использованием
 - должны быть распределены в соответствии с краткосрочным предполагаемым использованием
 - должны быть распределены в соответствии с долгосрочным предполагаемым использованием
13. Что из перечисленного ниже НЕ применяется для калькуляции себестоимости запасов, когда имеют место совместные затраты?
- Распределение затрат в соответствии с рыночной продажной ценой.
 - Распределение затрат в соответствии с суммами в соответствующих группах затрат.

- в. Распределение затрат в соответствии с предопределенным физическим показателем.
 - г. Использование предполагаемой чистой стоимости реализации.
14. Компания занимается переработкой основных производственных материалов до момента разделения, когда образуются и продаются два продукта (X и Y). Следующая информация была собрана для ноября месяца.

Переработанные основные производственные материалы: 10000 л (из 10000 л получается 9500 конечного продукта, а 500 л сохнет в процессе переработки)

| | | |
|---------------|---|-----------------------|
| Производство: | X | 5000 л |
| | Y | 4500 л |
| Реализация: | X | 4750 по 150 у.е. за л |
| | Y | 4000 по 100 у.е. за л |

Стоимость приобретения 10000 л основных материалов и переработки до момента разделения для получения 9500 л конечного продукта составила 975000 у.е.

Запасы на начало периода составили 50 л продукта X и 25 л продукта Y. Запасы на конец периода отражали 300 л продукта X и 525 л продукта Y. Себестоимость единицы продуктов за октябрь была такая же, что и в ноябре.

Определите приблизительную долю совместных расходов, которые должны быть распределены на продукты X и Y соответственно, используя показатель физического объема.

- а. 461 858 у.е. и 513 142 у.е.
 - б. 513 142 у.е. и 461 858 у.е.
 - в. 529 285 у.е. и 445 715 у.е.
 - г. 530 000 у.е. и 470 000 у.е.
15. Основные производственные материалы, добавленные во втором производственном цехе и не увеличивающие выпуск продукции
- а. будут увеличивать общую себестоимость единицы продукции
 - б. не изменят сумму затрат, перенесенных из этого цеха
 - в. уменьшат сальдо незавершенного производства на конец периода
 - г. увеличат сумму производственных накладных расходов, включенных в сальдо незавершенного производства на конец периода
16. Для того чтобы была разница между калькуляцией себестоимости по методу средневзвешенной стоимости и по методу FIFO, необходимо присутствие следующих условий
- а. наличие запасов на начало периода
 - б. изменение себестоимости продукта из периода в период
 - в. предприятие имеет запасы на начало периода, и себестоимость продукта изменяется из периода в период
 - г. наличие запасов незавершенного производства на конец периода, и изменение себестоимости продукта из периода в период
17. У компании имелось 60000 поролоновых подушек в незавершенном производстве на 1 мая (завершенных на 70%) и 40000 подушек в незавершенном производстве на 31 мая (завершенных на 50%). Все основные материалы вводятся в производство в начале процесса производства. В течение месяца 140000 подушек было переведено в готовую продукцию.
- Используя метод средневзвешенной стоимости, определите эквивалентные единицы затрат материалов за май.
- а. 180 000 подушек
 - б. 160 000 подушек
 - в. 140 000 подушек

- г. 118 000 подушек
18. Результаты, полученные по методу средневзвешенной стоимости и по методу FIFO различаются, когда
- а. значения запасов на конец периода и себестоимость единицы продукции изменяются каждый период
 - б. присутствуют запасы на начало периода, и себестоимость единицы продукции остается неизменной с течением времени
 - в. значения запасов на конец периода и себестоимость единицы продукции остаются неизменными из периода в период
 - г. присутствуют запасы на начало периода, и себестоимость единицы продукции изменяется каждый период
19. Когда происходит проверка продукта в конце процесса производства, нормативный брак
- а. должен быть распределен на незавершенное производство на конец периода
 - б. должен быть частично распределен на незавершенное производство на конец периода
 - в. должен быть распределен на переведенные частичные единицы товаров
 - г. должен быть распределен на незаконченные единицы товаров
20. Компания Waldorf Computer Systems, Inc. производит карточки памяти для компьютеров. Все основные материалы вводятся в производство в начале производственного процесса. В течение января отдел бухучета отметил, что на начало месяца не было запасов. Покупки основных материалов составили 150 000 у.е. в течение месяца. Учет незавершенного производства выявил, что в январе было начато производство 7500 карточек, 4500 карточек было завершено и 1500 карточек было испорчено, как и ожидалось. Изготовление карточек в незавершенном производстве на конец периода завершено в отношении использования основных материалов. Брак не выявляется до конца процесса производства. Какова себестоимость основных материалов, относимых на годные завершённые единицы, в момент выявления брака?
- а. 150 000 у.е.
 - б. 120 000 у.е.
 - в. 112 500 у.е.
 - г. 90 000 у.е.