



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 2

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 производит картонные коробки. Существует множество производителей аналогичных коробок. В условиях конкуренции компания планирует развиваться, производя коробки высокого качества при низких затратах и вовремя поставляя их клиентам. В компании считают, что постоянное совершенствование производственного процесса и соответствие требованиям клиентов очень важны для реализации ее стратегии в 2004 году.

### Требуется:

1. Является ли стратегия компании в 2004 году дифференциацией продукта или лидерством по затратам? Дайте объяснение.
2. Приведите по два показателя для каждой из перспектив, которые, по вашему мнению, присутствовали бы в сбалансированной учетной ведомости компании на 2004 год. Сформулируйте краткое объяснение своего ответа.

## Задание 2 (30 баллов)

### Часть а. (20 баллов)

Компания Engineering, Inc. производит электронные комплектующие. В компании было разработано устройство, которое, по мнению руководства, может быть модифицировано и продаваться как электронная игра.

Следующая информация по новому продукту основана на наиболее оптимистичных оценках менеджеров по маркетингу и производству:

Объем годовой реализации	1 000 000 единиц
Продажная цена	10 у.е. за единицу
Переменные денежные затраты	4 у.е. на единицу
Постоянные денежные затраты	2 000 000 у.е. в год
Объем необходимых инвестиций	12 000 000 у.е.
Продолжительность проекта	5 лет

В конце пятилетнего срока службы ликвидационная стоимость будет равна 0 у.е..  
Требуемая компанией Engineering ставка доходности по этому проекту составляет 14%.

Индустрия электронных игр является новым рынком для компании, и руководство обеспокоено надежностью оценок. Главный бухгалтер предложил использовать анализ чувствительности по выбранным показателям. В расчетах игнорируйте влияние налога на прибыль.

### Требуется:

- а. Чему равна чистая приведенная стоимость данного инвестиционного предложения?
- б. Каково влияние на чистую приведенную стоимость следующих изменений в оценках? (Рассматривайте изменения по отдельности.)
  - i) 10% уменьшение продажной цены
  - ii) 10% увеличение переменных затрат на единицу продукции
- в. Объясните для чего используется анализ чувствительности и возможность использования данных, приведенных выше, при анализе чувствительности предложенной капитальной инвестиции.

## Задание 2 (30 баллов)

### Часть Б. (10 баллов)

Компания IT Corporation собирает и продает два продукта: принтеры и компьютеры. Клиенты могут купить либо (а) компьютер, либо (б) компьютер и принтер. Отдельно от компьютеров принтеры не продаются. В результате этого количество проданных принтеров меньше или равно количеству проданных компьютеров. Маржинальный доход составляет 200 у.е. на принтер и 100 у.е. на компьютер.

Для производства одного принтера необходимо 6 часов сборки на производственной линии 1 и 10 часов сборки на производственной линии 2. Для производства одного компьютера необходимо только 4 часа сборки на производственной линии 1. (Многие комплектующие для компьютеров предварительно собранными поставляются внешними поставщиками.) Мощность производственной линии 1 составляет 24 часа сборочных работ в сутки. Мощность производственной линии 2 составляет 20 часов сборочных работ в сутки.

Пусть  $X$  - количество принтеров, а  $Y$  - количество компьютеров. Менеджеру по производству необходимо принять решение об оптимальной комбинации производимых принтеров и компьютеров.

#### Требуется:

- Сформулировать задачу, стоящую перед менеджером, в виде задачи линейного программирования.
- Рассчитать комбинацию принтеров и компьютеров, при которой будет достигаться максимальная операционная прибыль для компании IT Corporation.

## Задание 3 (15 баллов)

### Часть а. (10баллов)

Компания производит три продукта: А, Б, В, приносящие маржинальный доход на единицу 3 у.е., 2 у.е., 1 у.е. соответственно. Руководство планирует продажи в количестве 200 000 ед., включающие 20 000 ед. продукта А, 100 000 ед. продукта Б и 80 000 ед. В. Постоянные издержки в компании составляют 255 000 у.е.

#### Требуется:

- Определить точку безубыточности в единицах при текущем составе продаж
- При данном составе продаж определите общий маржинальный доход и операционную прибыль
- Определите операционную прибыль и точку безубыточности в единицах? если продается 20 000 ед. продукта А, 80 000 ед. продукта Б и 100 000 ед. В.

### Часть Б. (5 баллов)

Компания RR Company производит деталь №46 для использования на своей производственной линии. Производственные затраты на единицу для 20 000 деталей №46 приведены ниже:

Основные материалы	6 у.е.
Затраты прямого труда	30
Переменные накладные затраты	12
Распределенные постоянные накладные затраты	16

Компания *TT Company* предложила компании *RR* 20 000 деталей №46 по цене 60 у.е. за единицу. Компания *RR* примет решение покупать деталь у компании *TT* только в случае, если общая экономия составит, по меньшей мере, 25 000 у.е..

Если компания *RR* примет предложение компании *TT*, то удастся устранить распределенные постоянные накладные затраты в размере 9 у.е. на единицу. Более того, компания *RR* определила, что освободившиеся мощности можно будет использовать для устранения релевантных затрат по производству детали №555.

**Требуется:**

Какую сумму релевантных затрат по производству детали №555 необходимо устранить, задействовав освободившиеся мощности в производстве детали №555, для достижения общей экономии в размере 25 000 у.е.?

Подсказка: Сначала определите и рассчитайте релевантные затраты на производство детали №46.

## Задание 4 (40 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 20 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все**

**вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Нефинансовые показатели важны для операционных менеджеров для оценки уровня качества продукции. Какие из нижеуказанных показателей используются для оценки качества?
  - I. Возвраты потребителями
  - II. Количество и типы жалоб потребителей
  - III. Время производственного цикла
  - а. I и II
  - б. I и III
  - в. II и III
  - г. I и II и III
2. Кривая обучения - это функция,
  - а. которая измеряет уменьшение трудозатрат на единицу продукции вследствие повышения квалификации работников
  - б. которая увеличивается большими темпами с увеличением квалификации работников
  - в. в которой затраты на единицу продукции увеличиваются при увеличении производительности
  - г. которая линейна
3. При функциональной калькуляции себестоимости более точные значения затрат на продукт получают, когда они
  - а. используют большее количество функциональных носителей затрат (факторов издержек)
  - б. используют меньшее количество функциональных носителей затрат (факторов издержек)
  - в. выявляют и большее внимание уделяют различию накладных затрат между продуктами
  - г. всегда дают более точные значения затрат на продукт, чем в традиционных системах
4. Уникальной характеристикой функциональной калькуляции себестоимости (система ABC) является упор на:

- а. определение себестоимости отдельных работ (заказов)
  - б. ставки распределения накладных расходов отдела
  - в. группы, объединяющие множество затрат
  - г. отдельные функции (виды деятельности)
5. Неблагоприятное отклонение по ассортименту реализации наиболее вероятно могло быть вызвано
- а. новым конкурентом, предоставляющим лучшее обслуживание в секторе с высоким маржинальным доходом
  - б. проблемами конкурента, связанными со сбытом товаров в секторе с высоким маржинальным доходом
  - в. тем, что компания предлагает продукты с низким маржинальным доходом по более высокой цене
  - г. тем, что компания испытывает проблемы с контролем качества, которые влекут за собой отрицательное освещение в прессе продуктов компании с низким маржинальным доходом
6. Отклонение по объему реализации в количественном выражении будет неблагоприятным, когда
- а. Нормативный маржинальный доход для фактического ассортимента выше, чем маржинальный доход для запланированного ассортимента
  - б. когда фактические объемы реализации в количественном выражении меньше запланированных в бюджете
  - в. фактический маржинальный доход выше, чем маржинальный доход, запланированный в статичном бюджете
  - г. фактический ассортимент реализации изменился в сторону увеличения объемов менее прибыльной продукции
7. У Руслана есть три варианта аренды павильона, в котором он собирается продавать свой новый продукт. Варианты представлены ниже:

- Вариант 1: фиксированная плата в размере 1 000 у.е.
- Вариант 2: фиксированная плата в размере 750 у.е. плюс 5% всей выручки, полученной на ярмарке
- Вариант 3: 20% всей выручки, полученной на ярмарке

Продукт продается по 37,50 у.е. за единицу. У него есть возможность приобретать продукт по 12,50 у.е. за единицу. Какой из вариантов следует выбрать Руслану для того, чтобы максимизировать прибыль, предполагая, что вероятность того, что удастся продать 70 единиц продукции, равна 40%, а 40 единиц - 60 %?

- 1. Вариант 1
- 2. Вариант 2
- 3. Вариант 3
- 4. Все варианты максимизируют прибыль одинаково.

#### **Вопросы с 8 по 10 основаны на следующей информации.**

Высшее руководство компании MN Company пытается восстановить часть данных учета, уничтоженную наводнением. Головная компьютерная система также значительно пострадала. Удалось получить следующую информацию:

Реализация	?
Чистая операционная прибыль	650 000 у.е.
Операционные активы	?
Доходность инвестиций	0,15
Доходность продаж	0,10

8. Чему равна величина операционных активов?

- а. 4 333 333 у.е.
- б. 6 000 000 у.е.
- в. 6 500 000 у.е.
- г. 7 151 800 у.е.

9. Чему равны доходы (выручка от реализации)?

- а. 4 333 333 у.е.
- б. 5 952 380 у.е.
- в. 6 500 000 у.е.
- г. 7 151 800 у.е.

10. Чему равна оборачиваемость инвестиций?

- а. 1,5
- б. 2,0
- в. 2,5
- г. 2,9

**11 и 12 основаны на следующей информации.**

Есть следующая информация по компании BZ Company:

	<i>Балансовая стоимость</i>	<i>Текущая стоимость</i>
Активы	450 000 у.е.	250 000 у.е.
Прибыль	100 000 у.е.	105 000

Требуемая ставка доходности компании составляет 15%.

11. Чему равна доходность инвестиций на основе текущей стоимости?

- а. 0,67
- б. 0,52
- в. 0,42
- г. 0,22

12. Чему равна остаточная прибыль на основе балансовой стоимости?

- а. 32 500 у.е.
- б. 67 500 у.е.
- в. 110 000 у.е.
- г. 116 250 у.е.

**Вопросы 13 и 14 основаны на следующей информации.**

У компании есть следующая информация:

Продукт L:	Выручка	10,00 у.е.
	Переменные затраты	2,50 у.е.
Продукт M:	Выручка	15,00 у.е.
	Переменные затраты	5,00 у.е.
Общие постоянные затраты		50 000 у.е.

13. Чему равна точка безубыточности, если известно, что ассортимент реализации на 2 единицы продукта L содержит 1 единицу продукта M?

- а. 2 000 единиц L и 1 000 единиц M
- б. 2 025 единиц L и 1 012,5 единиц M

- в. 4 025 единиц L и 2 012,5 единиц M  
г. 4 000 единиц L и 2 000 единиц M
14. Чему равна операционная прибыль, если известно, что фактическая реализация составила 150 000 единиц, и ассортимент реализации на 2 единицы продукта L содержит 1 единицу продукта M?
- а. 1 200 000 у.е.  
б. 1250 000 у.е.  
в. 1 750 000 у.е.  
г. ни один из вышеперечисленных ответов
15. Решения об ассортименте продукции
- а. ориентированы на долгосрочный период  
б. помогают определить, как максимизировать прибыль  
в. сконцентрированы на продажной цене за единицу  
г. сконцентрированы на полных затратах на продукт
16. Компания The Camera Store рассматривает возможность исключения модели АВ из ассортимента фотоаппаратов из-за убытков за прошлый квартал. Информация по модели АВ за последние три месяца приведена ниже:

Реализация (1 000 единиц)	300 000 у.е.
Производственные затраты:	
Основные материалы	150 000
Затраты прямого труда (15 у.е. за час)	60 000
Накладные расходы	<u>100 000</u>
Операционный убыток	<u>(10 000 у.е.)</u>

Накладные расходы состоят на 70% из переменных затрат, а оставшиеся 30 % составляет амортизация специального оборудования для модели АВ, с нулевой перепродажной стоимостью.

Если модель АВ будет исключена из ассортимента продукции, то операционная прибыль

- а. увеличится на 10 000 у.е.  
б. уменьшится на 20 000 у.е.  
в. увеличится на 30 000 у.е.  
г. уменьшится на 10 000 у.е.

**Вопросы с 17 по 19 основаны на следующей информации.**

Компания выпускает три продукта А, В и С. Ниже представлена информация о продукции:

	<u>Продукт А</u>	<u>Продукт В</u>	<u>Продукт С</u>
Продажная цена за единицу	150 у.е.	250 у.е.	500 у.е.
Затраты на единицу			
Переменные производственные	(60)	(120)	(200)
Постоянные производственные	(40)	(50)	(120)
Переменные реализационные и административные	(30)	(30)	(30)
Прибыль на единицу	<u>20 у.е.</u>	<u>50 у.е.</u>	<u>150 у.е.</u>
Спрос (вед.)	100	120	100
Затраты машино-часов (на ед.)	20	40	100

Максимальное количество имеющихся машино-часов равно 6 000 в неделю.

17. Чему равен маржинальный доход на 1 машино-час, потраченный на продукт С?
- а. 5,00 у.е.



- б. 3,00 у.е.
- в. 2,70 у.е.
- г. 1,80 у.е.

18. Какой из трех продуктов следует производить в первую очередь, если руководство преследует стратегию максимизации прибыли в краткосрочном периоде?

- а. Продукт А
- б. Продукт В
- в. Продукт С
- г. Либо Продукт В, либо С

19. Сколько единиц каждого продукта следует производить, если преследовать стратегию максимизации прибыли в краткосрочном периоде?

	<u>Продукт А</u>	<u>Продукт В</u>	<u>Продукт С</u>
а.	0	120	12
б.	100	0	40
в.	100	100	0
г.	100	20	40

20. Какой из методов трансфертного ценообразования сохраняет автономность подразделений?

- а. Трансфертное ценообразование на основе рыночных цен
- б. Трансфертное ценообразование на основе затрат
- в. Трансфертное ценообразование на основе переговоров
- г. Ответ (а) и (с)