

## Вариант решения модульного задания

### «Бухгалтерский учет»

Отведенное время: 4 часа

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

## Задание 1

### Отчет о движении денежных средств компании «Илиада» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

<b>Денежные средства от операционной деятельности:</b>	
Прибыль до налогообложения	52 503
Корректировки:	
Расходы по процентам	12 032
Износ	23 965
Прибыль от реализации оборудования (4 648 – 4 380)	(268)
Увеличение стоимости запасов (61 000 – 54 000)	(7 000)
Увеличение торговой дебиторской задолженности (117 500 – 95 000)	(22 500)
Увеличение торговой кредиторской задолженности (53 000 – 51 000)	2 000
Проценты уплаченные 12 032-2 000+1 000	(11 032)
Налог на прибыль уплаченный (Вычисление 1)	<u>(8 940)</u>
<i>Чистые денежные средства от операционной деятельности</i>	40 760
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности:</b>	
Расходы на приобретение основных средств (Вычисление 2)	(26 752)
Поступления от продажи оборудования	<u>4 648</u>
<i>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</i>	(22 104)
<b>Денежные средства от финансовой деятельности:</b>	
Поступления от выпуска акционерного капитала	20 000
Погашение обязательств по финансовой аренде (Вычисление 3)	(8 968)
Дивиденды уплаченные (Вычисление 4)	<u>(23 560)</u>
<i>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</i>	<u>(12 528)</u>
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	6 128
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	48 372
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	54 500

#### Вычисление 1

Налог на прибыль уплаченный  
 $8\,000 + 5\,000 + 11\,900 - 10\,000 - 5\,960 = 8\,940$  у.е.

#### Вычисление 2

Приобретение основных средств  
 $122\,628 + 30\,000 + 22\,900 - 23\,965 - 4\,380 - 173\,935 = 26\,752$  у.е.

#### Вычисление 3

Финансовая аренда  
 $22\,900 - 8\,932 - 5\,000 = 8\,968$  у.е.

#### Вычисление 4

Дивиденды выплаченные  
 $45\,000 + 40\,603 - 62\,043 = 23\,560$  у.е.

## Задание 2

- а. Сумма гибкого б-та / Норматив =  $3\ 840\ 000\ \text{у.е.} / 320\ \text{у.е.} = \mathbf{12\ 000}$  единиц
- б. Нормативный объем =  $4\ \text{кг} \times 12 = 48000$ ; Фактический объем – X  
 $(48000 - X) \times 32 = -64000$ ;  $1536000 - 32X = -64000$ ; X = **50000** кг
- в. Фактическая цена – X;  $(32 - X) \times 50000 = 25000$ ; X = **31,5** у.е.
- г. Нормативный объем труда =  $6\ \text{ч} \times 12000 = 72000$ ; Фактический объем – X  
 $(72000 - X) \times 10 = -20000$ ; X = **74000** часов
- д. Фактическая тарифная ставка – X;  $(10 - X) \times 74000 = -88800$ ; X = **11,2** у.е.
- е. Откл. переменных по эффективности  $(72000 - 74000) \times 6 = \mathbf{12\ 000\ Н}$
- ж. Факт. переменные = Гибкий б-т  $432\ 000 + 12\ 000(\text{Н}) - 7\ 500(\text{Б}) = \mathbf{436\ 500}$  у.е.
- з. Факт. постоянные = Распределенные (гибкий б-т) +/- Откл;  
 $1152000 + 144000(\text{Н}) - 76000(\text{Б}) = \mathbf{1220000}$  у.е.  
 $144000(\text{Н}) - 76000(\text{Б}) = 68000(\text{Н})$  – недораспределено или  
 Факт.-Распределенные =  $1220000 - 1152000 = 68000$  недораспределено
- и. Норма распределения = Плановые накладные / Объем базы распределения;  
 Плановые накладные = Распределенные  $1152000 + 144000(\text{Н}) = 1296000$ ;  
 $16 = 1296000 / X$ ; X = **81000** часов – объем базы распред. в основном б-те
- к. Отклонение объема по мощности =  $(\text{ФОбазы} - \text{НО по осн. б-ту}) \times \text{План. норма}$ ;  
 $(74000\ \text{ч} - 81000\ \text{ч}) \times 16\ \text{у.е./час} = \mathbf{-112000\ Н}$   
 Отклонение объема по эффективности =  $(\text{НО по гиб. б-ту} - \text{ФО}) \times \text{План. норма}$ ;  
 $(72000\ \text{ч} - 74000\ \text{ч}) \times 16\ \text{у.е./час} = \mathbf{-32000\ Н}$

Возможны другие способы расчетов, которые приведут к этим же ответам.

### Задание 3

а.

#### Продолжение эксплуатации полуавтоматического станка

Выручка	$400\,000 \times 2,0 = 800\,000$
Переменные расходы	$400\,000 \times 1,6 = 640\,000$
Постоянные расходы	<u>50\,000</u>
Операционная прибыль	110\,000
Налог 25%	<u>(27\,500)</u>
Операционная прибыль после налога	82\,500
Дисконтированная прибыль после налога	$= 82\,500 \times 4,639(\text{анн.8п14\%}) = 382\,718$
Ежегодная амортизация	$65\,000 / 10 \text{ лет} = 6\,500$
налоговая экономия за счет амортизации	$25\% \times 6\,500 = 1\,625$
Дисконтированная налоговая экономия	$1\,625 \times 4,639(\text{анн.8п14\%}) = 7\,538$
Чистая приведенная стоимость проекта (NPV)	90\,256

#### Приобретение модернизированного станка

Выручка	$440\,000 \times 2,0 = 880\,000$
Переменные расходы	$440\,000 \times 1,5 = 660\,000$
Постоянные расходы	<u>65\,000</u>
Операционная прибыль	155\,000
Налог 25%	<u>(38\,750)</u>
Операционная прибыль после налога	116\,250
Дисконтированная прибыль после налога	$= 116\,250 \times 4,639(\text{анн.8п14\%}) = 539\,284$
Чистая инвестиция	$(112\,000) - 20\,000 = (92\,000)$
Продажа старого станка: Первоначальная	65\,000
Амортизация за два года	$6\,500 \times 2 = \underline{13\,000}$
Балансовая стоимость	52\,000
Поступления от продажи	<u>20\,000</u>
Убыток от продажи	32\,000
Налоговая экономия	$25\% \times 32\,000 = 8\,000$ – в конце 1 года проекта
Дисконтированная налоговая экономия	$8\,000 \times 0,877(1\text{п14\%}) = 7\,016$
Ежегодная амортизация	$(112\,000 - 32\,000) / 8 \text{ лет} = 13\,600$
налоговая экономия за счет амортизации	$25\% \times 13\,600 = 3\,400$
Дисконтированная налоговая экономия	$3\,400 \times 4,639(\text{анн.8п14\%}) = 15\,773$
Ликвидационная стоимость в конце 8 года	$3\,200 \times 0,351(8\text{п14\%}) = \underline{1\,123}$
Чистая приведенная стоимость проекта (NPV)	471\,196

б.

Приобретение нового станка предпочтительней проекта продолжения эксплуатации старого станка, т.к. его чистая приведенная стоимость выше на 80 940 у.е. (471 196 - 390 256), что говорит о большей величине прибыли, которую он принесет компании.

Возможны другие способы расчетов.

## Задание 4

1. **в** Друри гл.2
2. **г**  $\max 5720\text{ч}; \min 3150\text{ч}$  Пер. на ед  $= (12820 - 9050) / (5720 - 3150) = 1,45$ ;  
Пост. На период  $= 12820 - (5750 \times 1,45) = 4482,5$ ;  $y = 4482,5 + 1,45x$   
(Друри гл.24)
3. **б** Друри гл.16
4. **а**

	К	Л	М
МП на ед.	15	10	17
Часы на ед.	4	2,5	6
МП на 1 час	3,75	4	2,83
Очередность	2	1	3

$5080\text{ч} - 800 \times 2,5(\text{Л}) = 3080\text{ч} - 500 \times 4(\text{К}) = 1080\text{ч} / 6\text{ч}(\text{М}) = 180\text{ ед}$ ;  
1-й Л 800 ед; 2-й К 500 ед; 3-й М 180 ед. (Друри гл.9)
5. **г** (Друри гл.20)
6. **в** Норма  $210000 / 100 \text{ нал} = 2100 \text{ у.е./нал}$ ;  
Экстра  $40 \times 2100 = 84000 \text{ у.е.} / 5000 \text{ ед} = 16,8 \text{ у.е.}$  (Друри гл.10)
7. **б** Норма  $210000 / (4\text{ч} \times 5000) + (2\text{ч} \times 10000) = 5,25 \text{ у.е./ч}$ ;  
Стандарт  $2\text{ч} \times 5,25 = 10,5 \text{ у.е.}$  (Друри гл.3,10)
8. **г** (Друри гл.24)
9. **г** Брак 2000, в т.ч. НБ  $6,5\% \times 20000 = 1300$  и СНБ  $2000 - 1300 = 700$ 

Затраты	ГП	НБ	СНБ	УГП	С/с-ть ед.
Матер.	45000	18000	1300	700	20000
Ст.об.	37430	18000	1105(85%)	595	19700

СНБ: Матер.  $700 \times 2,25 = 1575$   
Обраб.  $595 \times 1,9 = 1130,5$   
 $2705,5$  (Друри гл.5)
10. **а** (Друри гл.22)
11. **а**  $\min$  Трансфертная цена = Переменные + Потерянная прибыль  
 $\min$  Трансфертная цена  $= 21 + 19(40 - 21) = 40 \text{ у.е.}$  (Друри гл.21)
12. **в**  $\min$  Трансфертная цена  $= 16(21 - 5) + 19 = 35 \text{ у.е.}$  (Друри гл.21)
13. **г** (Друри гл.22)
14. **б** Откл по ассортименту = (ФО-ФО в норм.пропорц.)  $\times$  НМП  
Дорож.  $(41000 - 2/3 \cdot 51000) \times 10 = (41000 - 34000) \times 10 = 70000\text{Б}$   
Охотн.  $(10000 - 1/3 \cdot 51000) \times 19 = (10000 - 17000) \times 19 = \frac{133000\text{Н}}{63000\text{Н}}$   
(Друри гл.19)
15. **а** (Друри гл.22)
16. **б** Точка безубыточности  $= 1500000 - 600000 = 900000$ ; Постоянные – X;  
 $900000 = X / 0,3$ ;  $x = 270\ 000 \text{ у.е.}$  (Друри гл.8)

17. **в** (Друри гл.25)

18. **а** Постоянные на ед =  $\frac{1}{4} 24 = 6$  у.е.  
 ТМЗ на конец 3000 (35000+8000-40000)  
 ТМЗ на начало 8000

Изменение ТМЗ (5000)х6=(30000) (Друри гл.7)

19. **в** (Друри гл.15)

	А	В	С
Рел.доход(28-20)х4500=36000(29-25)х1500=6000(30-23)х1200=8400			
Рел. расходы	<u>30000</u>	<u>8000</u>	<u>11500</u>
Рел. прибыль	6000	(2000)	(3100)
	перерабатывать	продавать	продавать

(Друри гл.6)

21. **в** Если обозначить через У- количество продукта У,  
 тогда количество продукта Х=3У;  
 (3У х 7,2)+12У – 50400 = 0; 33,6У=50400; У=1500ед;  
 Х=3х1500=4500ед. (Друри гл.8)

22. **в** Рентабельность инвестиций = Прибыль/инвестицию;  
 Подр.1- прибыль 6500 х(1-0,3)=4550/(15000+45000)= 7,58%  
 Подр.2 – прибыль 3800х(1-0,3)=2660/(12500+37500)= 5,32%  
 Подр.3 –прибыль 4500х(1-0,3)=3150/(10000+19000) = 10,86%  
 (Друри гл.20)

23. **б** (Друри гл.14)

	Производство	Закуп
Материалы	200000	0
Осн.труд	150000	150000
Перем.ПНР	80000	0
Пост.ПНР	350000	210000(60%)
Стоимость	<u>0</u>	<u>700000</u>
Всего затрат	780000	1060000

При производстве затраты на 280 000 у.е. меньше  
 (Друри гл.9)

25. **г** (Друри гл.26)