



## Бухгалтерский учет

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.
- Помните, что любые записи на экзаменационном модуле не будут оцениваться, но Вы можете вести записи в нем для своего удобства (т.е. использовать в качестве черновика).
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа рабочей тетради.
- По окончании экзамена сдайте рабочую тетрадь для ответов.
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

|                      |                        |
|----------------------|------------------------|
| Задание 1, 25 баллов | 50 – 60 минут          |
| Задание 2, 14 баллов | 28 – 34 минут          |
| Задание 3, 11 баллов | 22 – 26 минут          |
| Задание 4, 50 баллов | <u>100 – 120 минут</u> |
| Итого времени:       | 200 – 240 минут        |
- Разрешается использовать калькуляторы.

### **ВНИМАНИЕ!**

Экзаменационный модуль **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной комнаты. Вы должны сдать данный экзаменационный модуль вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов.

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

Все права защищены. Никакая часть настоящего издания не может быть воспроизведена, сохранена в какой-либо системе хранения и обработки данных или передана в какой-либо форме путем использования электронных или механических средств, включая ксерокопирование, запись на каких-либо устройствах хранения или поиска информации, без предварительного разрешения CIPAEN Inc., за исключением случаев прямо предусмотренных законодательством. Запросы на получение разрешения CIPAEN Inc. следует направлять по адресу: [office@cipaen.org](mailto:office@cipaen.org)

## Задание 1 (25 баллов)

Ниже представлены выдержки из финансовой отчетности компании «Илиада» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года:

### Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
|                              | у.е.            |
| Операционная прибыль         | 64 535          |
| Расходы по процентам         | <u>(12 032)</u> |
| Прибыль до налогообложения   | 52 503          |
| Расходы по налогу на прибыль | <u>(11 900)</u> |
| Прибыль за период            | <u>40 603</u>   |

|  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Баланс по состоянию на 31 декабря:</b>        | <b>2008</b>           | <b>2007</b>           |
|  | у.е.                  | у.е.                  |
| <b>Активы</b>                                    |                       |                       |
| Основные средства                                | 173 935               | 122 628               |
| Запасы   | 61 000                | 54 000                |
| Торговая дебиторская задолженность               | 117 500               | 95 000                |
| Денежные средства и их эквиваленты               | 54 500                | 48 372                |
| <b>Итого активы</b>                              | <b><u>406 935</u></b> | <b><u>320 000</u></b> |
| <b>Собственный капитал и обязательства</b>       |                       |                       |
| Акционерный капитал                              | 120 000               | 100 000               |
| Резерв переоценки                                | 30 000                | ноль                  |
| Нераспределенная прибыль                         | 62 043                | 45 000                |
| Долгосрочные обязательства                       | 118 932               | 110 000               |
| Отложенный налог                                 | 5 960                 | 5 000                 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность     | 70 000                | 60 000                |
| <b>Итого собственный капитал и обязательства</b> | <b><u>406 935</u></b> | <b><u>320 000</u></b> |

### Дополнительная информация:

#### Основные средства

В течение года была начислена амортизация 23 965 у.е.

Было продано оборудование балансовой стоимостью 4 380 у.е. за 4 648 у.е.

В течение года была проведена переоценка основных средств. Совокупный прирост стоимости от переоценки составил 30 000 у.е.

#### Финансовая аренда

В течение года компания отражала арендованное оборудование по первоначальной балансовой стоимости 22 900 у.е. в составе основных средств.

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Долгосрочные обязательства</i>          | 31 декабря 2006 года | 31 декабря 2005 года |
|  | у.е.                 | у.е.                 |
| Кредит банка                               | 110 000              | 110 000              |
| Долгосрочная часть арендного обязательства | 8 932                | ноль                 |

продолжение экзамена на следующей странице

*Торговая и прочая кредиторская задолженность*

|   | 31 декабря 2006 года | 31 декабря 2005 года |
|---|----------------------|----------------------|
|   | у.е.                 | у.е.                 |
| Торговая кредиторская задолженность                   | 53 000               | 51 000               |
| Обязательство по налогу на прибыль                    | 10 000               | 8 000                |
| Краткосрочная составляющая<br>арендного обязательства | 5 000                | ноль                 |
| Проценты к оплате                                     | 2 000                | 1 000                |

*Выплата дивидендов*

В течение года были объявлены и полностью выплачены дивиденды.

***Требуется:***

Составьте отчет о движении денежных средств компании «Илиада» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, используя косвенный метод в соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств».

продолжение экзамена на следующей странице

## Задание 2 (14 баллов)

Промышленное предприятие «Старт», производящее однотипное спортивное снаряжение в больших объемах, применяет нормативный метод калькуляции (standart costing) и полное распределение затрат (absorption) для учета производственных накладных расходов (ПНР).

### Нормативы производственных затрат на единицу продукции:

|  |                |
|--|----------------|
| Основные материалы 4 кг х 32 у.е.              | 128 у.е.       |
| Основной труд 6 ч х 10 у.е.                    | 60 у.е.        |
| Переменные накладные расходы 6 ч х 6 у.е./час  | 36 у.е.        |
| Постоянные накладные расходы 6 ч х 16 у.е./час | <u>96 у.е.</u> |
| Итого нормативные затраты на единицу           | 320 у.е.       |

Имеется следующая неполная информация за истекший отчетный период (вся информация приведена в условных единицах):

| Затраты            | Распределено на незавершенное производство | Отклонение по цене или ставке | Отклонение по эффективности использования | Отклонение по объему |
|--------------------|--|-------------------------------|---|----------------------|
| Основные материалы | 1 536 000                                  | 25 000 Б                      | 64 000 Н                                  |                      |
| Основной труд      | 720 000                                    | 88 800 Н                      | 20 000 Н                                  |                      |
| Переменные ПНР     | 432 000                                    | 7 500 Б                       | ?   |                      |
| Постоянные ПНР     | <u>1 152 000</u>                           | 76 000 Б                      |   | 144 000 Н            |
| Всего              | 3 840 000                                  |                               |   |                      |

Известно также, что все основные материалы, закупленные в течение периода, были использованы в производстве. Переменные и постоянные производственные накладные расходы распределяются на продукцию на базе времени труда основных производственных рабочих.

### Требуется:

Определите:

- а. Фактический объем выпущенной в течение периода продукции.
- б. Количество (в кг) фактически закупленного и использованного основного материала.
- в. Фактическую цену 1 кг основного материала.
- г. Количество фактически отработанных основными рабочими часов в течение периода.
- д. Фактическую часовую тарифную ставку за 1 час труда.
- е. Отклонение переменных ПНР по эффективности использования.
- ж. Сумму фактических переменных ПНР.
- з. Сумму:
  - фактических постоянных ПНР
  - пере- или недораспределенных постоянных ПНР за период.
- и. Количество часов основного труда в основном (статичном) бюджете предприятия.
- к. Детализируйте отклонение постоянных ПНР по объему на:
  - отклонение объема по мощности и
  - отклонение объема по эффективности.

**Ко всем пунктам приведите необходимые расчеты.**

продолжение экзамена на следующей странице

### Задание 3 (11 баллов)

Через два года после приобретения и начала эксплуатации полуавтоматического станка, компания «Дельта» узнала о появлении на рынке новой модели станка с повышенной производительностью и более низким уровнем отходов, что позволяет снизить себестоимость единицы продукции.

В момент принятия решения о замене полуавтоматического станка на модернизированную модель бывший в употреблении станок можно продать за 20 000 у.е. и есть заинтересованные покупатели.

Кроме этого имеется следующая информация:

|  | Бывший в употреблении станок | Новый модернизированный станок |
|--|------------------------------|--------------------------------|
| Первоначальная стоимость, у.е.                           | 65 000                       | 112 000                        |
| Срок службы с момента приобретения                       | 10 лет                       | 8 лет                          |
| Ликвидационная стоимость по истечении срока службы, у.е. | 0                            | 3 200                          |
| Начисление налоговой амортизации                         | Прямолинейно                 | Прямолинейно                   |
| Годовая производительность, единиц                       | 400 000                      | 440 000                        |
| Цена реализации за единицу, у.е.                         | 2,00                         | 2,00                           |
| Переменные расходы на единицу, у.е.                      | 1,6                          | 1,5                            |
| Годовые постоянные операционные расходы, у.е.            | 50 000                       | 65 000                         |

Ставка налога для компании «Дельта» составляет 25%. Результат продажи основных средств включается в расчет прибыли в конце года, в котором произошла реализация. Требование инвесторов к рентабельности капитала на уровне 14%.

**Требуется:**

а. Рассчитать чистую приведенную стоимость (NPV) проектов:

- продолжения эксплуатации полуавтоматического станка;
- приобретения модернизированного станка.

б. Дать рекомендации: какому варианту отдать предпочтение?

**Ко всем пунктам приведите необходимые расчеты.**

продолжение экзамена на следующей странице

## Задание 4 (50 баллов)

1. Дифференцированные затраты – это:
  - а. Переменная составляющая смешанных затрат.
  - б. Постоянная составляющая смешанных затрат.
  - в. Будущие природные затраты, которые возникнут в результате принимаемого решения.
  - г. Затраты, возникшие в результате прошлого решения, которые невозможно возместить.
2. Компания «Элита» собрала следующие данные, относящиеся к смешанным затратам на техническое обслуживание, которые не могут быть уверенно проклассифицированы как переменные или постоянные. Решено использовать для этой цели метод наибольшего и наименьшего значений.

| Часы работы | Затраты на ТО, у.е. |
|-------------|---------------------|
| 5 750       | 12 820              |
| 3 200       | 9 050               |
| 5 100       | 11 200              |
| 4 820       | 8 600               |
| 3 150       | 9 050               |
| 4 400       | 8 800               |
| 5 600       | 13 500              |

В результате этого анализа поведения затрат, функция затрат имеет вид:

- а.  $y = 8\,252,5 + 1,45x$
  - б.  $y = -21\,668 + 6,28x$
  - в.  $y = -16\,770 + 6,28x$
  - г.  $y = 4\,482,5 + 1,45x$
3. Подразделение компании называется центром инвестиций, если его руководитель отвечает:
    - а. За финансовые результаты, получаемые в форме поступлений от реализации, а также за реализационные расходы.
    - б. За поступления от реализации продукции, производственные и реализационные расходы, а также уполномочен принимать решения по оборотным средствам и капиталовложениям.
    - в. За поступления от реализации продукции, производственные и реализационные расходы, а также уполномочен устанавливать цену реализации, выбирать рынки сбыта, ассортимент и объем производства продукции.
    - г. За производственные расходы, которые находятся под его контролем, а также уполномочен определять ассортимент продукции и ее объем и выбирать поставщиков.
  4. Компания «Астра» выпускает три наименования продукции **К**, **Л** и **М**, относительно которой имеется следующая информация:

|                                     | <b>К</b> | <b>Л</b> | <b>М</b> |
|-------------------------------------|----------|----------|----------|
| Спрос, единиц                       | 500      | 800      | 300      |
| Цена реализации, у.е.               | 50       | 30       | 75       |
| Переменные расходы на единицу, у.е. | 35       | 20       | 58       |
| Время обработки единицы, маш-час    | 4        | 2,5      | 6        |

Время работы оборудования в течение периода ограничено 5080 часами. Какова очередность и оптимальный выпуск продуктов, для получения максимальной прибыли в условиях данного ограничения времени?

- а. 1-й Л 800 ед.; 2-й К 500 ед.; 3-й М 180 ед.
- б. 1-й М 300 ед.; 2-й К 500 ед.; 3-й Л 512 ед.
- в. 1-й К 500 ед.; 2-й Л 800 ед.; 3-й М 300 ед.
- г. ни один ответ не верен.

продолжение экзамена на следующей странице

5. Все нижеперечисленное в отношении экономической добавленной стоимости (EVA) верно, кроме:
- Экономическая добавленная стоимость является вариантом расчета остаточного дохода, расширяя этот показатель за счет включения в расчет корректировок финансовых показателей.
  - Экономическая добавленная стоимость рассчитывается по формуле: Прибыль, рассчитанная традиционным способом, +/- Бухгалтерские корректировки - Стоимость капитала, умноженная на величину активов
  - Бухгалтерские корректировки могут привести к капитализации расходов на исследования и разработки, на маркетинг и рекламу, другие расходы, перераспределяя их между отчетными периодами.
  - Инфляция не влияет на экономическую добавленную стоимость, так как доходы и расходы также как и основные средства и амортизационные отчисления измеряются в текущих ценах.

**Следующая информация относится к вопросам 6 и 7.**

В процессе подготовки годовой сметы компания анализирует прибыльность отдельных видов продукции и рассчитывает суммы накладных расходов по наладке оборудования, которые должны быть распределены на производственные линии продуктов «Экстра» и «Стандарт». Для этого используются следующие данные:

|                            | <b>Экстра</b> | <b>Стандарт</b> |
|----------------------------|---------------|-----------------|
| Объем единиц               | 5 000         | 10 000          |
| Время на единицу, маш-час  | 4             | 2               |
| Число наладок оборудования | 40            | 60              |

Сметные затраты на переналадку оборудования составляют 210 000 у.е.

6. При распределении затрат на основе функциональной калькуляции себестоимости (ABC) затраты на наладку оборудования, распределенные на единицу продукта «Экстра» составят:
- 5,25 у.е.
  - 12,6 у.е.
  - 16,8 у.е.
  - 21,0 у.е.
7. При распределении затрат на основе традиционной калькуляции себестоимости затраты на наладку оборудования, распределенные на единицу продукта «Стандарт» составят:
- 5,25 у.е.
  - 10,5 у.е.
  - 21,0 у.е.
  - 31,5 у.е.
8. Сфера применения кривой обучения распространяется на:
- Решения по ценообразованию потенциальных заказов.
  - Составление графика работ и поставок продукции.
  - Установление нормативов затрат на оплату труда.
  - Все вышеперечисленное входит в сферу применения кривой обучения.

продолжение экзамена на следующей странице



9. Предприятие, выпускающее CD диски, использует попроцессную калькуляцию. Все материалы вводятся в самом начале процесса. Контроль качества осуществляется на стадии обработки 85%.

Данные за месяц:

|                            |        |
|----------------------------|--------|
| Введено в процесс, единиц  | 20 000 |
| Завершено, единиц          | 18 000 |
| Затраты на материалы, у.е. | 45 000 |
| Стоимость обработки, у.е.  | 37 430 |

Запасов незавершенного производства не было ни начало, ни на конец месяца. Нормативный брак составляет 6,5% от вводимого объема. Чему равна себестоимость сверхнормативного брака в истекшем месяце?

- а. 9 160,0 у.е.  
б. 5 024,5 у.е.  
в. 3 206,0 у.е.  
г. 2 705,5 у.е.
10. Какое утверждение относительно цепочки ценности верно? Цепочка ценности – это
- а. Набор взаимосвязанных видов деятельности, направленных на создание ценности, начиная от поставки сырья от поставщиков до поставки конечного продукта.  
б. Дополнительное увеличение цены на продукт в момент его перехода от поставщика к розничному продавцу.  
в. Разница между ценами товарно-сырьевых бирж, ценами посредников и ценами для покупателей в розничной торговле.  
г. Набор независимых видов деятельности, начиная с покупки сырья и заканчивая поставкой конечного продукта, в котором результаты одного этапа не влияют на расходы других.

**Следующая информация относится к вопросам 11 и 12.**

Компания «Научные приборы» имеет подразделение А, занимающееся производством моторов малой мощности, по которому имеется информация:

|  |         |
|--|---------|
| Максимальная мощность производства, единиц     | 50 000  |
| Цена продажи на внешнем рынке за единицу, у.е. | 40      |
| Переменные расходы на единицу, у.е.            | 21      |
| Постоянные расходы за период, у.е.             | 600 000 |

Кроме подразделения А компания имеет подразделение Б, где производятся специальные приборы, для которых могут использоваться вышеуказанные моторы малой мощности. В настоящее время подразделение Б закупает необходимые ему 10 000 моторов у зарубежного поставщика по 38 у.е. за единицу.

11. Чему равна минимальная трансфертная цена между подразделениями А и Б при условии, что подразделение А не имеет свободных мощностей и все, что производит продает на внешнем рынке?
- а. 40 у.е.  
б. 38 у.е.  
в. 35 у.е.  
г. 33 у.е.
12. Чему равна минимальная трансфертная цена между подразделениями А и Б при условии, что подразделение А не имеет свободных мощностей и все, что производит продает на внешнем рынке, но при внутренней реализации оно сможет избежать переменных торговых расходов, которые равны 5 у.е. на единицу?
- а. 40 у.е.  
б. 38 у.е.  
в. 35 у.е.  
г. 21 у.е.

продолжение экзамена на следующей странице

13. Укажите правильную очередность действий при использовании целевой калькуляции себестоимости:
- Определение: фактических затрат – целевых затрат – способов снижения фактических затрат до уровня целевых – целевой прибыли – целевой цены.
  - Определение: целевой прибыли – целевых затрат - фактических затрат – способов снижения фактических затрат до уровня целевых – целевой цены.
  - Определение: целевых затрат – фактических затрат – способов снижения фактических затрат до уровня целевых – целевой прибыли – целевой цены.
  - Определение: целевой цены– целевой прибыли – целевых затрат - фактических затрат – способов снижения фактических затрат до уровня целевых.

14. Предприятие выпускает и продает два вида наборов пластиковой посуды - «Дорожный» и «Охотничий»:

|   | <b>Дорожный</b> | <b>Охотничий</b> |
|---|-----------------|------------------|
| Сметные продажи за период, единиц             | 30 000          | 15 000           |
| Фактические продажи за период, единиц         | 41 000          | 10 000           |
| Сметная цена реализации за единицу, у.е.      | 20              | 40               |
| Фактическая цена реализации за единицу, у.е.  | 19,0            | 37,5             |
| Сметная маржинальная прибыль на единицу, у.е. | 10              | 19               |

Чему равно отклонение по ассортименту продаж?

- 15 000 Б.
  - 63 000 Н.
  - 78 000 Б.
  - 140 000 Н.
15. Что из нижеперечисленного относится к оценочным затратам на качество?
- Инспектирование материалов.
  - Возвраты потребителями.
  - Отправка в утиль.
  - Анализ поставщиков.
16. Фактические продажи за период составили 1 500 000 у.е. Уровень маржинальной прибыли 30%, а точка безубыточности 600 000 у.е. Чему равны постоянные расходы за период?
- 180 000 у.е.
  - 270 000 у.е.
  - 450 000 у.е.
  - 900 000 у.е.
17. Все перечисленное относится к допущениям для формул, применяемых в расчете экономически обоснованного размера заказа, кроме:
- Расходы на хранение единицы запасов остаются постоянными.
  - Средний размер запаса равен половине заказываемого количества.
  - Количество заказов меняется пропорционально размеру заказа.
  - Запасы используются равномерно.
18. Компания «Магнолия» произвела 35 000 единиц продукции. Общая себестоимость единицы - 24 у.е., 3/4 которой составляют переменные затраты, а 1/4 - постоянные. За период было продано 40 000 единиц по цене 36 у.е. за единицу. Запасы на начало периода составляли 8 000 единиц. Прибыль, исчисленная с полным распределением затрат в сравнении с прибылью, исчисленной по переменным затратам будет:
- на 30 000 у.е. ниже.
  - на 30 000 у.е. выше.
  - на 240 000 у.е. ниже.
  - одинаковой.

продолжение экзамена на следующей странице

19. Если на каждый отчетный период смета составляется так, словно продолжающаяся программа только что запускается, то это:
- Скользкая смета.
  - Приростная смета.
  - Смета с нулевой базой.
  - Функциональная смета.
20. Компания «Бриз» в точке разделения получает три комплексных продукта: **А**, **В** и **С**, которые могут быть проданы сразу за точкой разделения, но могут быть переработаны дальше с целью продажи их по более высокой цене. Информация по комплексным продуктам за период:

|          | Объем, ед. | Распределенные комплексные затраты, у.е. | Цена в точке разделения, у.е. | Прямые затраты на переработку, у.е. | Цена конечного продукта, у.е. |
|----------|------------|--|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
| <b>А</b> | 4 500      | 86 000                                   | 20                            | 30 000                              | 28                            |
| <b>В</b> | 1 500      | 30 000                                   | 25                            | 8 000                               | 29                            |
| <b>С</b> | 1 200      | 27 000                                   | 23                            | 11 500                              | 30                            |

Какие продукты следует подвергать дальнейшей переработке, если компания желает увеличить свою операционную прибыль?

- Только А.
  - Только А и В.
  - Только А и С.
  - Только В и С.
21. Предприятие производит два вида продукции в соотношении 3 единицы продукта **Х** на каждую единицу продукта **У**. Маржинальная прибыль на единицу продукта **Х** - 7,2 у.е.; а продукта **У** – 12 у.е. Общие постоянные расходы на период 50 400 у.е. Чему равна точка безубыточности в единицах продукции?
- 3 500 Х и 1 167 У.
  - 5 250 Х и 1 050 У.
  - 4 500 Х и 1 500 У.
  - 3 150 Х и 1 750 У.
22. Фармацевтическая компания по выпуску витаминов представила следующую информацию за завершившийся отчетный период по трем основным подразделениям:

|                                | Подразделение 1 | Подразделение 2 | Подразделение 3 |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Выручка от реализации, у.е.    | 30 000          | 25 000          | 22 000          |
| Налогооблагаемая прибыль, у.е. | 6 500           | 3 800           | 4 500           |
| Текущие активы, у.е.           | 15 000          | 12 500          | 10 000          |
| Долгосрочные активы, у.е.      | 45 000          | 37 500          | 19 000          |

Если ставка налога на прибыль и стоимость капитала после вычета налога для каждого подразделения составляет 30% и 6% соответственно, то подразделением с самой высокой рентабельностью инвестиций (ROI) будет:

- Подразделение 1.
  - Подразделение 2.
  - Подразделение 3.
  - Для ответа недостаточно данных.
23. Что из ниже перечисленного не включается в расчет номинальной нормы прибыли для анализа инвестиционных проектов?
- Безрисковый компонент.
  - Налоговый компонент.
  - Надбавка за риск.
  - Уровень инфляции.

продолжение экзамена на следующей странице

24. Компания «Гиппократ» производит сложные медицинские приборы. Себестоимость единицы одного из комплектующих изделий, входящих в эти приборы, при производстве 10 000 единиц составляет:

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| Основные материалы, у.е.   | 20        |
| Основной труд, у.е.        | 15        |
| Переменные накладные, у.е. | 8         |
| Постоянные накладные, у.е. | <u>35</u> |
| Всего                      | 78        |

Поставщик предложил партию в 10 000 штук данного комплектующего изделия по цене 70 у.е. за единицу. Если компания примет это предложение, то рабочих подразделения придется отправить в вынужденный отпуск, который по условиям контракта должен оплачиваться по существующим расценкам, однако можно будет сэкономить 40% постоянных накладных расходов. Чему равен результат анализа релевантных затрат в данной ситуации?

- а. 130 000 у.е. в пользу производства.
- б. 80 000 у.е. в пользу закупа.
- в. 220 000 у.е. в пользу закупа.
- г. 280 000 у.е. в пользу производства.

25. Линейное программирование – это

- а. математический прием, который может быть использован для оптимального распределения редких ресурсов.
- б. отражение в количественном виде основной цели – получения максимальной прибыли или минимальных затрат.
- в. математический прием, применяемый для определения производственной программы, в ситуации, когда редких ресурсов более одного.
- г. все перечисленное в п.«а», «б» и «в» отражает суть линейного программирования.

**конец экзамена**