



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

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>

Баланс по состоянию на 31 декабря:	2008	2007
	у.е.	у.е.
Активы		
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
Итого активы	<u>406 935</u>	<u>320 000</u>
Собственный капитал и обязательства		
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
Итого собственный капитал и обязательства	<u>406 935</u>	<u>320 000</u>

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 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 приростные 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:

	К	Л	М
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:

	Экстра	Стандарт
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»:

	Дорожный	Охотничий
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.
А	4 500	86 000	20	30 000	28
В	1 500	30 000	25	8 000	29
С	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 **X** на каждую единицу продукта **У**. Маржинальная прибыль на единицу продукта **X** - 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 X и 1 167 У.
 - 5 250 X и 1 050 У.
 - 4 500 X и 1 500 У.
 - 3 150 X 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