



**ПРОБНЫЙ ЭКЗАМЕН**  
**ПО УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ УЧЕТУ 2**  
*Версия 1*

50.200.11



### *Введение*

Ваше будущее во многом зависит от уровня Вашего **профессионализма**. А что такое профессионализм: это гармоничное сочетание опыта, безупречной репутации и знаний. Именно профессионализм, является определяющим качеством бухгалтера, и это главное на что обращают внимание руководители предприятий при выборе бухгалтера.

Если опыт можно оценить по резюме, то как оценить Ваш профессиональный уровень? Мировой опыт развитых стран выработал инструмент для оценки уровня профессионализма бухгалтеров – это система сертификации бухгалтеров. Международная федерация бухгалтеров (IFAC), в которую входит более 150 стран, установила общепринятые стандарты системы сертификации, которой придерживаются профессиональные организации бухгалтеров.

### *Что такое CIPA?*

Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA) – русскоязычная программа сертификации профессиональных бухгалтеров мирового уровня, основанная на Международных Стандартах финансовой отчетности (МСФО) и аудита (МСА), и стандартах образования Международной Федерации Бухгалтеров (МФБ).

### *Кем учреждена программа CIPA?*

Сертификация CIPA учреждена в 2001 году Международным советом сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (МССБА) – организацией, объединяющей более 20 профессиональных бухгалтерских и аудиторских ассоциаций из стран СНГ.

Целями МССБА являются:

- ✓ повышение статуса профессии бухгалтера и аудитора;
- ✓ внедрение международных стандартов и профессиональной этики, разработанных советом по МСФО и МФБ;
- ✓ разработка единых квалифицированных требований к профессии бухгалтера;
- ✓ проведение единой системы тестирования и сертификации бухгалтеров и аудиторов.

В настоящее время в МССБА 13 членов, которые представляют собой общественные профессиональные бухгалтерские и аудиторские объединения из Казахстана, Кыргызстана, России, Таджикистана, Туркменистана, Украины, Молдовы и Узбекистана.

### *Составные части*

Содержание программы CIPA построено на Типовом учебном плане, разработанном Межправительственной рабочей группой экспертов по международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности при конференции ООН по торговле и развитию (UNCTAD/ISAR) и включает в себя следующие модули:

- Финансовый учет (1 и 2 уровни)
- Управленческий учет (1 и 2 уровни)
- Финансы
- Аудит
- Налоги и право
- Управленческие информационные системы

Центральным комитетом квалифицированным требованиям МССБА являются строгие, независимые и единые экзамены, проводимые на русском языке.

### *Какова цель программы CIPA?*

Через повышение компетенции бухгалтера программа CIPA улучшает «прозрачность», управляемость и прибыльность предприятий. Она дает доступ специалистам с русскоязычной сертификации мирового качества по приемлемой цене.

CIPA позволяет гармонизировать системы бухгалтерского учета и профессионального образования с европейскими странами, что отвечает тенденциям глобализации бизнеса.

Цели программы CIPA полностью совпадают с решением Европарламента об использовании МСФО для составления финансовой отчетности листинговых компаний ЕС с 2005 года.

CIPA оказывает неоценимую помощь государству по защите инвесторов благодаря повышению достоверности финансовой отчетности через подтверждение профессионализма тех, кто ее готовит (бухгалтеры) и заверяет (независимые аудиторы).

Сертификация CIPA рассчитана на получение профессионального признания на рынке, а не официального государственного признания.

*Кто поддерживает программу CIPA?*

Поддержка программе CIPA предоставляется агентством США по международному развитию USAID.

Агентство рассматривает реформирование профессии бухгалтера одним из ключевых факторов экономического роста в странах СНГ через внедрение понятной объективной финансовой отчетности на основе МСФО.

В создании и улучшении программы CIPA принимали участие наиболее авторитетные организации международной бухгалтерской профессии – КМСФО, МБФ, CGA, AICPA, свою заинтересованность в программе и ее поддержку выразили руководители «Большой Четверки» во всех странах СНГ.

Сертификат содержит логотип Совета МСФО, Международного Совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов и профессиональной ассоциации страны- участницы программы, членом которой является кандидат.

*Какова структура программы?*

Организационная структура программы CIPA проста и отвечает ее основным задачам и целям:

**Обучение** – разработка стандартизированных программ для профессионального обучения, университетов и самообразования.

**Тестирование** – проведение тщательного профессионального экзаминирования, включающего независимое администрирование.

**Сертификация** – внедрение двухуровневой системы сертификации – бухгалтер – практик (CAP) международный бухгалтер – профессионал (CIPA).

Тренинговый центр CIPA предоставляет учебные материалы, включающие как международные учебники, так пособия, разработанные по курсу «Налоги и право», адаптированы к условиям каждой страны. Экзаменационный процесс является независимым, единым и профессионально администрируемым.

Сертификация по программе CIPA предусматривает обязательность постоянного повышения квалификации, как неотъемлемой части профессии бухгалтера.

Учредители программы CIPA считают, что общественное восприятие бухгалтеров как высококвалифицированных работников должно формироваться и постоянно подтверждаться самой профессией. Программа CIPA является инструментом для измерения компетентности бухгалтеров и облегчает достижение этой цели.

*Квалифицированные требования необходимые для получение сертификатов CAP/CIPA?*

Для того, чтобы стать сертифицированным бухгалтером- практиком (CAP), Вам необходимо:

- Сдать экзамены с результатом 75 баллов и выше по дисциплинам: Финансовый учет 1, Управленческий учет 1, Налоги и Право (на основе национального законодательства);
- Иметь хорошую репутацию, подтвержденную организацией – членом МССБА;
- Опыт работы не менее 1 года.

Бухгалтер уровня CAP знаком со всеми основными направлениями в бухучете, может вести анализ учета в компании и подготавливать все основные отчеты, включая налоговую декларацию.

Для того чтобы стать сертифицированным международным профессиональным бухгалтером (CIPA):

- Сдать экзамены с результатом 75 баллов и выше по дисциплинам: Финансовый учет 1, Управленческий учет 1, Налоги и право (на основе национального законодательства), Финансовый учет 2, Управленческий учет 2, Аудит, Финансы, Управленческие информационные системы;
- Иметь высшее образование;
- Опыт работы не менее 3 лет;
- Иметь хорошую репутацию, подтвержденную организацией – членом МССБА.

CIPA может анализировать бухгалтерскую информацию и применять профессиональное суждение к вопросам финансового управления.

### *Заинтересованные стороны программы CIPA?*

Программа CIPA завоевывает возрастающее признание заинтересованных сторон:

- Профессиональные бухгалтерские и аудиторские организации. МССБА и входящие в него профессиональные организации приняли программу CIPA в качестве программы подтверждения квалификации своих членов.
- Работодатели используют сертификаты CAP/CIPA и результаты экзаменов для определения уровня квалификации при приеме на работу и продвижении по служебной лестнице бухгалтеров и других финансовых работников.
- Государственные органы во многих странах из стран-участниц признают сертификаты CAP/CIPA (или результаты экзаменов) для выдачи сертификатов(лицензий) аудиторам.

### *Почему именно CIPA?*

Во-первых, программа CIPA полностью соответствует определению международной программы сертификации бухгалтеров, предлагая сочетание:

- Качественного наполнения, которое основано на международных профессиональных стандартах;
- Качественного администрирования, которое достигается путем соблюдения строгих процедур. Так, для обеспечения доверия все компоненты программы CIPA (обучение, проведение экзаменов и сертификация) являются независимыми. Экзамены CIPA администрируются независимым подрядчиком- экзаменационной сетью CIPA-EN.
- Высокого уровня признания со стороны международных организаций, таких как Международный совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (МССБА).

Во-вторых, программа CIPA адаптирована к реалиям деловой среды стран-участниц, т.к. эта программа:

- русскоязычная (в отличие от других международно-признанных программ, в основном англоязычных),
- основана на Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Переход на МСФО является одним из ключевых процессов глобализации мировой экономики, в котором участвуют множество стран. Активно внедряет МСФО Европейский союз.
- Адаптирована к национальной правовой среде, т.к. курс «Налоги и право» базируется на национальном законодательстве стран-участниц.
- Доступна большинству бухгалтеров и аудиторов:
  - ни один из компонентов программы CIPA (обучение, проведение экзаменов и сертификации) не требует выезда участников за пределы страны.

### *Обучение по программе CIPA*

Не являясь обязательным, обучение по программе CIPA, безусловно, увеличивает шансы успешной сдачи экзаменов кандидатами. Продолжительность стандартного курса обучения по каждому предмету составляет 60 часов аудиторных занятий. Подготовка к экзаменам возможна посредством:

- стандартных курсов обучения;
- высших учебных заведений;
- самоподготовки.

Для обучения по программе CIPA используются наилучшие международные учебники в русском переводе, а также дополнительные материалы, разработанные местными экспертами.

### *Как зарегистрироваться на экзамен?*

Кандидатам предлагается на выбор несколько методов регистрации на участие в экзаменах CIPA (регистрация через тренинг-провайдера, у которого участник проходит обучение; регистрация через регионального координатора; регистрация на веб-сайте).

### *Когда проходят экзамены?*

Экзамены уровня CAP проводятся не реже одного раза в четыре месяца, экзамены уровня CIPA - один раз в шесть месяцев.

## Подготовка к экзамену

Для успешной сдачи экзамена вы должны выучить материал и повторить его до экзамена. Чтобы лучше усвоить материал:

### Изучение

- Конспектируйте лекции на занятиях и учебную литературу.
- Просматривайте конспекты сразу после занятий.
- Просматривайте конспекты до начала следующего занятия.
- Отводите время в конце недели для повторения пройденного материала.

### Повторение пройденного материала

- Конспектируйте должным образом.
- Упорядочьте свои конспекты, записи, задания.
- Рассчитайте время, необходимое вам для повторения материала.
- Составьте расписание с учетом отведенного времени на учебный материал.
- Проверьте себя на знание материала.
- Завершите изучение материала за день до экзамена.

### *Прогноз содержания тестов*

- Обратите особое внимание на те материалы, которые преподаватель раздает на лекции.
- Спросите преподавателя, что ожидается на экзамене, если он/она составляет тест.
- Составьте список вопросов, которые бы сами задали, если бы принимали экзамен, и проверьте, сможете ли вы на них ответить.
- Просмотрите образец экзамена, включенный в учебный материал.
- Обсудите с другими студентами возможные вопросы предстоящего тестирования.

### *Способы подготовки к экзамену*

#### Составьте контрольную таблицу

- Укажите весь учебный материал, который может быть в экзамене:
  - ▶ Записи, формулы, идеи и задания охваченные вашим курсом.
  - ▶ Эта таблица поможет вам разбить процесс подготовки на этапы, из которых можно составить общий план подготовки с минимальными затратами.

#### Сделайте краткий конспект

- Изложите основные идеи курса и их взаимосвязь.
- В конспект можно включить список идей, расположив их по степени значимости.
- Творческий подход и наглядная схема, поможет вам вспомнить эти идеи.

#### Сделайте аудиозаписи своих конспектов

- И фрагментов текста из учебников, и вы сможете учить материал на ходу.
- Наличие записей даст вам возможность обучаться во время прогулок и отдыха вне учебного заведения.

#### Сделайте карточки

- С определениями, формулами, перечнями, которые вам необходимо запомнить.
- Тема на одной стороне карточки, ответ на другой.
- Карточки помогут вам проверить свою способность не только к восприятию информации, но и к ее воспроизведению по условному обозначению.

### *Как преодолеть волнение перед экзаменом*

#### **Перед экзаменом:**

- Готовьтесь!
- Тщательно изучайте материал.
- Физкультура, как говорят обостряет ум.
- Хорошо выспитесь перед экзаменом.
- Приходите на экзамен с уверенностью.
- Рассматривайте экзамен как возможность показать свои знания и получить вознаграждение за проделанную Вами работу.
- Не ходите на экзамен с пустым желудком.
- Зачастую рекомендуют свежие овощи и фрукты для снижения стресса. Пища, способствующая возникновению стресса может включать бакалейные товары, искусственные заменители сахара, газированные напитки, шоколад, яйца, жаренные продукты, высококалорийная пища, свинина, баранина, говядина, мучные изделия, чипсы, закуски, пища, содержащая консерванты и тяжелые специи.
- Слегка перекусите, для того, чтобы освободиться от беспокойства. Избегайте сладости с высоким содержанием сахара, которые могут ухудшить ваше состояние.
- Отведите себе время с запасом, особенно для дел, которые надо выполнить перед экзаменом, и приходите на экзамен незадолго до начала.
- Расслабьтесь перед экзаменом.
- Не старайтесь повторить весь материал в последнюю минуту.

#### **Во время экзамена:**

- Внимательно прочитайте задание.
- Распределите время на выполнение задания.
- Измените позу для того, чтобы расслабиться.
- Если Вы не знаете ответа, пропустите этот вопрос и приступайте к следующему. Зачастую ответы могут содержаться в других вопросах.
- Не паникуйте, когда другие кандидаты начинают сдавать свои работы. Те, кто первым выполнил задание, не получают за это дополнительных очков.

### *Организация подготовки к экзамену*

- Начинайте готовиться заранее.  
Это даст вам возможность усвоить информацию.
- Установите ежедневные недолговременные занятия.  
Вы можете перейти к более интенсивным занятиям непосредственно перед экзаменами.
- Почитайте учебник перед лекцией.  
Это поможет усвоить понятия, вводимые лектором, поскольку они будут вам уже в какой то степени знакомы.
- Просматривайте конспект сразу после лекции.  
Это поможет разобраться с непонятными моментами, пока еще лекция свежа в вашей памяти, а также в памяти других обучающихся. Если у вас возникнут вопросы вы сможете тут же коллективно их решить.
- Занимайтесь группой.  
Это даст вам возможность не пропустить важные моменты, которые сами вы могли бы оставить без внимания.
- Заканчивайте занятия пораньше, чтобы успеть проконсультироваться, если это необходимо, с преподавателем до конца его рабочего дня.
- Разбивайте учебные задания на части, особенно во время подготовки к экзамену.  
Занятия по три часа утром и вечером более эффективны, чем занятия шесть часов подряд.  
Заниматься до изнеможения - пустая трата времени.
- Учите наиболее сложный материал на свежую голову.

- Зубрежка хороша в исключительных случаях, но не для долгосрочного изучения.
- Алгоритм изучения материала:
  - Просмотрите необходимый материал;
  - Действуйте выборочно: уделите внимание основным моментам в главах;
  - Сконцентрируйтесь на просмотре и изучении основных моментов;
  - Не читайте информацию на которую у вас не хватает времени.

*Авральная подготовка к экзамену*

**Структурный подход к изучению**

- Просмотрите весь необходимый материал;
- Действуйте выборочно: прочитайте основные моменты;
- Уделите внимание основным моментам.

**Начните с 5 листов бумаги:**

- Определите 5 основных концепций или тем, которые могут быть на экзамене. Поместите по одной на каждый лист бумаги. Используйте только ключевые слова или короткие фразы.
- Напишите своими словами ответ на вопрос. Ваше объяснение должно содержать только ключевые моменты. НЕ пользуйтесь учебником или конспектом.
- Сравните свой ответ с информацией содержащейся в учебниках или конспектах лекций.
- Отредактируйте или перепишите свое изложение каждой темы, учитывая информацию по изучаемому курсу.
- Пронумеруйте каждую страничку ваших тем от 1 до 5 в соответствии с их значимостью; 1 = наиболее важная.
- Сделайте то же самое для двух дополнительных концепций, если у вас есть время.
- Разместите их в последовательности 1 - 5 и измените нумерацию на 1 – 7.
- Сделайте то же самое для одной или двух концепций, чтобы в общем было девять. Делайте, как вам удобно; добавляйте темы только при необходимости.
- Старайтесь не писать больше девяти концепций.
- Уделите внимание самым важным темам.
- Повторите материал в день экзамена, но непосредственно перед ним постарайтесь расслабиться.

*Десять советов сдающему экзамен*

- Когда вы сдаете экзамен, вы показываете свою способность к пониманию учебного материала и/или выполнению определенных заданий.
- Экзамен определяет основу для оценки ваших знаний, навыков и способностей в рассматриваемом предмете.
- Успешное выполнение экзамена зависит от многих факторов, в том числе от окружающих условий и вашего отношения к нему.
- Наши советы:
  - Приходите подготовленным; встаньте пораньше перед экзаменом.
  - Возьмите с собой все необходимое: ручки, карандаши, калькулятор, ластик, часы. Это позволит вам не отвлекаться по мелочам и сконцентрироваться на задании.
  - Расслабьтесь и не теряйте веру в себя.
    - Напомните себе, что вы хорошо подготовлены и безусловно сдадите экзамен.
    - Старайтесь не волноваться. Если волнение все таки одолевает вас перед экзаменом или во время него, сделайте несколько медленных глубоких вдохов, чтобы расслабиться.
    - Не беседуйте с другими студентами перед экзаменом: волнение заразительно.
  - Будьте спокойными и собранными.
    - Займите удобное место.
    - Убедитесь, что у вас достаточно места для работы.
    - Сохраняйте прямую осанку.

- Просмотрите задание
  - Отведите 5% времени на внимательное чтение задания
  - Отметьте ключевые термины и решите как распределить свое время
  - После прочтения вопросов, набросайте основные идеи, которые вы можете использовать позднее в ваших ответах.
  - Планируйте легкие вопросы ответить в начале, а наиболее сложные в конце экзамена.
- Отвечайте на вопросы в продуманном порядке.
  - Начните с легких вопросов, ответы на которые вы знаете. Затем перейдите к тем вопросам, правильно ответив на которые вы получите высокие баллы.
  - Напоследок стоит оставить вопросы наиболее трудные, которые требуют больше времени либо те, которые принесут мало баллов.
- Если надо выбрать правильный ответ из нескольких возможных, то знайте, что вы можете его угадать.
  - Сначала исключите ответы, в неправильности которых вы уверены.
  - Ставьте ответы наугад, если за это не полагается штрафных очков или исключайте неправильные варианты.
  - Когда за неправильные ответы предполагается вычитание баллов не пишите ответы наугад, если не уверены в их точности. Поскольку первый выбор обычно бывает правильным, не меняйте своих ответов.
- Во время письменного экзамена обдумайте, что собираетесь написать.
  - Составьте краткий план для вашего письменного задания, набросав несколько слов для отражения идей, которые вы собираетесь изложить.
  - Пронумеруйте их в соответствии с порядком, в котором идеи будут излагаться.
- Во время письменного экзамена излагайте по существу.
  - Изложите свою основную идею в первом предложении.
  - В первом абзаце сделайте обзор всего письменного задания.
  - Далее раскройте изложенные концепции более детально.
  - Подкрепите свои утверждения дополнительной информацией, примерами, выдержками из учебников или конспектов.
- Отведите 10% времени тестирования на проверку.
  - Просмотрите все тесты.
  - Не торопитесь уходить, как только вы закончили выполнять все задания.
  - Убедитесь, что ответили на все вопросы.
  - Проверьте орфографию, грамматику, пунктуацию в своей работе.
  - Проверьте математику на наличие ошибок из-за невнимательности (например, расстановку десятичных запятых).
  - Сравните решение математических задач с приблизительными оценками.
- Решите и усвойте стратегию изучения, которая наилучшим образом подходит для вас. Определите, что вам не подходит и замените.

*Тест "Выбор из нескольких"*

- Внимательно прочитайте указания.
- Знайте, что надо выбрать один, наилучший, ответ или все правильные ответы?
- Выясните, штрафуются ли угадывание.
  - Узнайте, будет ли неправильный ответ стоить вам больше баллов, чем если вы не будете вообще отвечать на этот вопрос.
- Прочитайте сам вопрос от начала до конца, а затем каждый возможный ответ
- Используйте варианты как своеобразные подсказки к тому, что вы знаете.
- Если вы затрудняетесь в выборе правильного ответа, вычеркните те ответы, которые считаете заведомо неправильными, затем отметьте те, над которыми бы вы могли подумать еще раз уже в конце экзамена.
- Обведите кружком все отрицательные слова и "100% слова" в вопросе и в вариантах.
  - 100% слова - те, которые не позволяют исключения, например как «все»
  - Ответы на вопросы со словами "все вышеуказанное" часто бывают правильными.
  - Если вы знаете, что два из трех вариантов - правильные, то "все вышеуказанное" весьма вероятно.
- Если вы сомневаетесь в вычисленном ответе, отбросьте максимум и минимум и рассматривайте средние значения.
- Если вы не знаете ответ:
  - Проверьте "похожие" предполагаемые ответы, которые вы считаете наилучшими среди представленных.
  - Проверьте тот ответ, который содержит больше всего информации.

*Вопросы, требующие письменного изложения*

- До написания экзамена:
    - Установите время для ответа на каждый вопрос и просмотрите/подготовьте все вопросы.
    - Если шесть вопросов необходимо ответить за сорок минут, выделите только пять минут на каждый вопрос.
    - Если вопрос оценивается, установите предпочтение в распределении времени на каждый вопрос.
    - Когда время на один вопрос истекает, прекратите писать, оставьте место и приступайте к следующему вопросу. Незавершенные ответы должны быть завершены во время просмотра.
    - Шесть неполных ответов обычно получают больше баллов чем три полных ответа.
  - Прочитайте вопросы и отметьте если у вас выбор в ответах на вопросы
    - Обратите внимание на то, как вопрос сформулирован или на указания, или слова такие как «сравните», «противопоставьте», «покритикуйте».
    - Ответы на некоторые вопросы придут на ум немедленно.
  - Выпишите ключевые слова, мысли и т.д., пока они у вас вертятся в уме.
    - Иначе чуть позже эти идеи вы можете не вспомнить, когда надо будет ответить на вопрос.
    - Это позволит вам не впасть в панику (беспокойство, фактически ужас, который путает мысли).
  - Прежде чем отвечать на вопрос, сформулируйте его своими словами:
    - Сравните вашу версию с оригиналом.
    - Означают ли они то же самое? Если нет, то значит вы неправильно поняли вопрос. Ко всеобщему удивлению это происходит довольно часто.
  - Набросайте короткий план для каждого вопроса.
    - На баллы влияют компактность, завершенность, ясность и лаконичность ответа
    - Написание в надежде, что правильный ответ появится сам по себе - бесполезно.
    - Знать немного и представлять хорошо, в целом, - лучше, чем знать много и представлять плохо – когда оценивается полученными баллами.
- Написание ответов:
- Начинайте с изложения вашей главной идеи.
  - Затем напишите основные мысли по вопросу и тут же приводите свои аргументы.
  - Новый абзац должен начинаться с самого важного.

- Развивайте каждый пункт в завершенный параграф.
- Для понимания ответа в полном объеме, используйте связующие выражения.
- Следите за временем.
- Избегайте категоричных заявлений, когда это возможно, наиболее приемлем философский подход, Это является показателем образованности человека.
- Давайте приблизительные ответы, когда вы сомневаетесь
  - Лучше сказать «в общем» чем сказать «все» когда вы не можете вспомнить конкретные исключения. Во многих случаях, общая практика – это все, что требуется, к сожалению конкретное может быть неправильным, и обычно оценивается соответственно.
- Подведите итоги в последнем абзаце.
- Сформулируйте снова вашу основную идею и укажите почему она важна.
- Обзор:
  - Завершите вопросы, оставленные ранее без ответов, при этом оставьте время, чтобы просмотреть все остальные задания.
  - Просмотрите, отредактируйте орфографию, недописанные слова и предложения, проверьте даты и числа.
- Не хватает времени?
  - Отвечайте на вопросы в общих чертах.

*Термины или указания для ответов на вопросы*

Эти термины являются «указаниями» и требуют от вас ответить или представить информацию определенным путем.

- **Сравнить (Compare):**  
Рассмотрите свойства или характеристики, чтобы обнаружить сходство. "Сравнить" обычно употребляется в смысле "сравнить с": вы должны выделить сходные черты, хотя можно упомянуть и различия.
- **Сопоставить (Contrast):**  
Подчеркните непохожесть, различия, отличия вещей, свойств, событий или проблем.
- **Критиковать (Criticize):**  
Выразите свое мнение о корректности и достоинствах. Обсудите недоработки и положительные моменты плана или работы в вопросе.
- **Дать определение (Define):**  
Определения вводятся для того, чтобы кратко, ясно, объективно определить некоторые понятия. Детали не требуются, но должны быть кратко изложены ограничения, накладываемые определением. Вы должны исходить из класса, к которому принадлежит предмет, и его отличий от других предметов данного класса.
- **Описать (Describe):**  
В описательном ответе вы должны перечислять, характеризовать, описывать в общих чертах или рассказывать в повествовательной форме.
- **Построить диаграмму (Diagram):**  
При ответе на вопрос, в котором оговорена диаграмма, вы должны представить рисунок, схему, план или график. Обычно от студента ждут пометок к диаграмме, а в некоторых случаях - краткого пояснения или описания.
- **Обсудить (Discuss):**  
Задание обсудить, которое часто бывает на письменном экзамене, требует от вас изучить, тщательно проанализировать и представить доводы за и против рассматриваемых проблем и вопросов. Этот тип вопросов требует полного, исчерпывающего ответа.
- **Перечислить (Enumerate):**  
Задание "перечислить" устанавливает списочную или структурированную форму ответа. При этом вы должны перечислить, один за другим, в краткой форме требуемые аспекты.
- **Дать оценку (Evaluate):**  
При задании "дать оценку" от вас ждут подробной характеристики проблемы, раскрывающей как ее положительные стороны, так и отрицательные. Анализ предполагает компетентную и, в меньшей степени, личностную оценку как достижений, так и неудач.
- **Объяснить (Explain):**  
От вас требуется разъяснить, пояснить, истолковать материал, который вы представляете. Лучший способ - разъяснять "как и почему," согласовывать какие-либо различия в оценках или экспериментальных результатах и, если это возможно, разъяснять причины. Цель в том, чтобы дать отчетливое представление о том, на чем основаны ваши знания по экзаменуемому предмету.
- **Иллюстрировать (Illustrate):**  
Если в задании просят проиллюстрировать, то это означает, что вы должны объяснить свой ответ с помощью рисунков, схем, диаграмм либо конкретных примеров.
- **Интерпретировать (Interpret):**  
Задание интерпретировать похоже на задание объяснить. От вас требуется объяснить, привести примеры, раскрыть или прокомментировать что-либо и, как правило, дать свою оценку проблеме.
- **Подкрепить доказательствами (Justify):**  
Если вам дано задание подкрепить доказательствами свой ответ, вы должны привести доказательства, на которых основано ваше решение. В таком ответе даже очевидное должно быть представлено в убедительной форме.
- **Составить список (List):**  
Задание составить список сходно с заданием перечислить. От вас требуется перечислить по пунктам данные либо свести их в таблицу. Такие ответы всегда должны даваться в краткой форме.

- **Обрисовать (Outline):**  
Задание обрисовать предполагает схематическое описание. Вы должны осветить основные моменты и существенные дополнительные сведения, исключая мелкие детали, и представить информацию в виде систематизированной разработки или классификации.
- **Доказать (Prove):**  
Задание "доказать" предполагает подтверждение или проверку. В подобных случаях вы должны достоверно установить (выяснить) что-либо, либо с помощью оценки и ссылок приведенных вами экспериментальных данных, либо путем логических выкладок.
- **Установить связь (Relate):**  
Если задание состоит в том, чтобы установить связь, вы должны в наглядной форме показать взаимосвязь и ассоциации.
- **Обзор (Review):**  
Обзор предполагает критическое исследование. Вы должны провести анализ и дать краткие комментарии основных моментов проблемы в четкой последовательности.
- **Сформулировать (State):**  
Если в задании требуется определить, сформулировать или представить что-либо, вы должны выразить основные положения в краткой и понятной повествовательной форме. Детали, а обычно и иллюстрации или примеры, можно опустить.
- **Выводы (Summarize):**  
Когда вас просят подвести итоги или сделать выводы, вы должны представить основные идеи или факты в сжатой форме. Все детали, иллюстрации и уточнения необязательны.
- **Проследить (Trace):**  
Когда в задании вас просят проследить развитие событий, вы должны дать описание хода событий, исторической последовательности, развития от исходной точки. Подобное повествование может потребовать глубокого исследования и логических умозаключений.

# Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер (CIPA)

## Содержание экзаменов

### по программе «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер»

#### Управленческий учет 2

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Управленческий учет 2» программы «Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер». В дальнейшем в содержание могут быть внесены изменения, когда новые темы станут частью общепринятой совокупности знаний. Чтобы стать Сертифицированным Международным Профессиональным Бухгалтером (CIPA) кандидат должен сдать экзамены по Управленческому учету 1 и 2.

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление Международных Стандартов Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, а также быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Обратите внимание, что кандидат должен знать о положениях бухгалтерского учета и аудита через шесть месяцев со дня их вступления в силу, *если только не разрешено более раннее применение*. Если разрешено более раннее применение кандидат должен знать о новом положении через шесть месяцев со дня опубликования.

Содержание экзамена служит следующим целям:

- Создание основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен.
- Обеспечение последовательного охвата тем на каждом экзамене.
- Предоставление заинтересованным сторонам более подробной информации, касающейся содержания каждого раздела экзамена.
- Оказание помощи кандидатам в подготовке к экзаменам.
- Предоставление информации тем, кто проводит учебные курсы, помогающие кандидатам в подготовке к экзаменам.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена.

1. Процентная доля каждого раздела экзамена показывает его удельный вес НЕ в содержании экзамена, а в общем аудиторном времени, отведенном на изучение этого раздела в рамках 60-ти часового курса. Удельный вес 5% просто показывает, что на изучение этой темы должно отводиться примерно 3 часа (5% x 60 часов). Однако для достижения указанного уровня знаний, каждый кандидат должен изучать материал столько времени, сколько требуется лично ему для усвоения предмета.
2. Каждый экзамен будет представлять собой выборку тем, содержащихся во всех основных тематических разделах. Для тем удельный вес в экзамене не установлен. Не следует делать никаких выводов об удельном весе или важности каких-либо тем, исходя из того, в каком порядке они перечислены или какое количество тем представлено.
3. Во всех тематических разделах для каждой основной темы установлен уровень, показывающий глубину и степень охвата темы, который варьируется от начальных знаний по теме (Уровень А) до всестороннего понимания и умения применять основные положения темы (Уровень Е). Подробное описание уровней охвата тем и навыков, которыми должны обладать кандидаты представлено ниже.

4. Темы для каждого экзамена подбирались таким образом, чтобы минимизировать совпадение тем в экзаменах, составляющих программу сертификации СРА. Включенные в экзамен разделы и темы разделов могут комбинироваться в отдельных вопросах.
5. Вопросы по налогу на прибыль будут разделены на четыре категории и будут содержаться в заданиях, относящихся к этим четырем категориям.
  - а. Учет налога на прибыль. Требования финансовой отчетности в отношении налога на прибыль, включая соответствующий учет отсроченных налогов на прибыль, будут содержаться в вопросах экзаменов «Финансовый Учет 2» и «Финансовый Менеджмент».
  - б. Подготовка формы налоговой выверки будет включена в экзамен «Финансовый Учет 1».
  - в. Доскональное знание соответствующих налоговых законов и положений, действующих в стране проживания кандидата, будет проверяться на экзамене «Налоги и право».
  - г. Влияние налогообложения на решения. Положения налогового кодекса, которые влияют на решения (напр. решения, касающиеся амортизации, процентов и т.д.), будут включены в вопросы экзаменов «Управленческий учет 1», «Управленческий учет» 2 и «Финансовый менеджмент».
6. Кандидаты на звание САР и СРА должны иметь минимальный уровень деловых знаний, превышающий требования всех разделов экзамена. Этот минимальный уровень включает знание экономики, понятия временной стоимости денег и элементарной статистики.

Для того, чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержания. Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат, и которые должны быть проверены на экзаменах:

**Знание:** Способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

**Понимание:** Способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение классифицировать, объяснять, определять разницу).

**Применение:** Способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

**Анализ:** Способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

**Синтез:** Способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливая связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

**Оценка:** Способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

Пять уровней охвата можно определить следующим образом:

**Уровень А:** Требуемый квалификационный уровень - знание.

**Уровень В:** Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание и применение.

**Уровень С:** Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение и анализ.

**Уровень D:** Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение, анализ и синтез.

**Уровень E:** Требуемый квалификационный уровень - знание, понимание, применение, анализ, синтез и оценка.

На следующих страницах показано, какой уровень присвоен каждому из основных разделов в содержании экзамена, а также перечислены все темы. Распределение по уровням показывает как нужно рассматривать тематические разделы и представляет максимум, т.е. тематический раздел уровня С может содержать требования уровней “А”, “В” или “С”, но тема, включенная в уровень “В” не будет содержать требований уровня “С”.

**Сертифицированный международный  
профессиональный бухгалтер**

**Содержание экзамена**

**Управленческий учет 2**

- A. Управление затратами (*Удельный вес (время, отведенное на изучение) – 30%, Уровень C, D, E*)
1. Оценка затрат
    - a. Метод наименьших квадратов
    - b. Кривые обучения
  2. Распределение затрат вспомогательных служб на производственные подразделения
    - a. Пошаговый метод
    - b. Метод уравнений
  3. Учет потерь
  4. Функциональная калькуляция себестоимости
  5. Анализ цепочки ценности
  6. Калькуляция целевых затрат
  7. Системы «точно в срок»
  8. Затраты на качество
  9. Определение экономически обоснованного размера заказа
  10. Сбалансированная учетная ведомость
- B. Планирование, контроль и измерение показателей функционирования (*Удельный вес – 30%, Уровень C, D, E*)
1. Составление смет
    - a. Виды бюджетных систем
    - b. Составление смет на основе функциональной калькуляции себестоимости (ABC).
    - c. Составление смет с нулевой базой
    - d. Составление смет в условиях неопределенности
  2. Анализ отклонений
    - a. Обзор отклонений по затратам
    - b. Отклонения по реализации
    - c. Отклонения по ассортименту основных материалов и по выходу продукции
  3. Учет ответственности
  4. Трансфертное ценообразование
  5. Финансовые показатели деятельности подразделений
    - a. Прибыль на инвестиции
    - b. Остаточная прибыль
    - c. Экономическая добавленная стоимость (EVA)
- C. Анализ принятия решений (*Удельный вес – 40%, Уровень C, D, E*)
1. Важность релевантной информации
    - a. Невозвратные затраты
    - b. Дифференцированные затраты
    - c. Альтернативные затраты
  2. Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» (CVP)
    - a. Обзор анализа «затраты-объем продукции-прибыль»
    - b. Анализ безубыточности для нескольких видов продукции
    - c. Анализ «затраты-объем продукции-прибыль» в условиях неопределенности
  3. Измерение релевантных затрат и доходов для принятия решений
    - a. Решение о собственном производстве или закупке
    - b. Продажа или дальнейшая переработка
    - c. Добавление сегмента или отказ от него
    - d. Замена оборудования
    - e. Решения об ассортименте продукции при ограничениях по мощности

4. Анализ инвестиционных решений
  - a. Обзор методов оценок капиталовложений
  - b. Оценка взаимоисключающих проектов с неодинаковыми сроками реализации
  - c. Налогообложение и инвестиционные решения
  - d. Влияние инфляции на оценку капиталовложений
  - e. Ранжирование капиталовложений
  - f. Анализ рисков при капиталовложениях
5. Линейное программирование

Идентификационный  
номер кандидата:

---

# Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

Пробный экзамен версия 1

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                      80 – 96 минут

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.**

## Часть I (15 баллов)

Корпорация «SC» является производителем компьютерных супер-чипов. Чипы доставляются заказчикам в течение 24 часов. Производственные мощности предприятия не обновлялись с момента начала производственной деятельности (Год 1). На данный момент производственные мощности являются устаревшими и ограничивают возможности роста предприятия. В следующем году (Год 8) компания «SC» планирует реализовать 460 супер-чипов по цене 80 000 у.е. за единицу. По данным вице-президента по маркетингу, спрос на супер-чипы, производимые компанией, будет расти на 50 единиц в год в течение последующих семи лет (включая Год 14). Таким образом, в следующем году (Год 8) спрос составит 460 единиц, в последующие два года (Год 9 и Год 10) он будет составлять 510 и 560 единиц соответственно и т.д.

Имеющиеся на данный момент производственные мощности позволяют производить не более 450 чипов в год. Для того, чтобы использовать предполагаемое повышение спроса, компания может либо модернизировать имеющееся производственное оборудование, либо заменить его. Производственное оборудование предприятия полностью амортизировано, его нынешняя ликвидационная стоимость равна 3 000 000 у.е. В случае проведения мероприятий по модернизации производственного оборудования предприятия, эта стоимость будет распределена в течение срока службы модернизированных мощностей. В случае проведения модернизации, старое оборудование будет сохранено на предприятии. В следующей таблице представлены данные по двум возможным вариантам увеличения производственных мощностей корпорации «SC».

	<i>Модернизация</i>	<i>Замена</i>
Начальные капиталовложения (2004 г)	28 000 000 у.е.	49 000 000 у.е.
Окончательная цена выбытия (Год 14)	5 000 000 у.е.	12 000 000 у.е.
Срок полезной службы	7 лет	7 лет
Эксплуатационные расходы на единицу продукции в год	62 000 у.е.	56 000 у.е.

Компания предполагает нулевую окончательную цену выбытия и применяет метод равномерного списания амортизируемой стоимости объектов для составления отчетности. Начальные капиталовложения будут произведены в начале следующего года (Год 8). Все последующие операции будут производиться в последний день года. Требуемая компанией норма прибыли равна 12%.

Между двумя указанными вариантами не существует разницы в размере требуемого оборотного капитала. Весь доход компании облагается 30%-ным налогом. Доход от продажи оборудования по цене, превышающей его балансовую стоимость, также облагается налогом в 30 процентов.

### **Требуется:**

1. Рассчитать период окупаемости капиталовложений при проведении модернизации оборудования и при его замене.
2. Рассчитать чистую дисконтированную стоимость модернизации оборудования и его замены.
3. Какие факторы должна учесть корпорация SC при выборе одного из вариантов повышения производственных мощностей?

## Часть II (30 баллов)

Мистер Райт – строитель. В течение следующих шести месяцев часть его производственных мощностей высвобождается, и сейчас он рассматривает два проекта.

### Проект А

Райт участвует в тендере по строительству пристройки к школе. Обычно он устанавливает цену, добавляя 100% к прямым издержкам, что позволяет ему покрывать накладные расходы и получать требуемую прибыль. Он вычисляет прямые издержки на основе фактической стоимости материалов, оцениваемых по методу FIFO, плюс расходы на заработную плату основных работников. Для проекта А, на выполнение которого ему потребуются четыре типа материалов, он подготовил более подробную информацию:

<i>Материал</i>	<i>Требуется для выполнения контракта, ед.</i>	<i>Имеется в наличии, ед.</i>	<i>Закупочная цена ед. материала, имеющегося в запасе, у.е.</i>	<i>Текущая закупочная цена ед. материала, у.е.</i>	<i>Текущая цена перепродажи материала, у.е.</i>
Z	1100	100	7,0	10,0	8,00
Y	150	200	40,0	44,0	38,00
X	600	300	35,0	33,0	25,00
W	200	400	20,0	21,0	10,00

Компания Райта регулярно использует материалы Y и Z. Никаких вариантов использования материала X в будущем у нее не предусмотрено, но W может быть использован на других работах вместо материала, единица которого стоит 16 у.е.

Контракт заключается на срок в шесть месяцев и предусматривает участие в нем двух мастеров, базовая заработная плата каждого из которых равна 16 000 у.е. в год. Чтобы выполнить контракт в установленный срок, потребуется выплатить им премиальные в размере 700 у.е. каждому. Если контракт заключен не будет, их заработная плата останется на прежнем, базовом уровне и они будут заниматься работами, которые в случае заключения контракта будут поручены временно нанятым на срок выполнения контракта работникам, общие расходы на которых составили бы 11 800 у.е. Для выполнения контракта также потребуется нанимать трех временных работников с расходами по 4 000 у.е. на каждого.

Для выполнения контракта потребуется привлечение двух типов оборудования: широкого профиля, которое уже есть у Райта и, которое он сохранит до конца выполнения контракта, и специализированного, которое он купит бывшим в употреблении и после выполнения контракта продаст.

Оборудование широкого профиля стоило два года назад 21 000 у.е, а его амортизация начисляется прямолинейным методом исходя из семилетнего срока службы (с нулевой стоимостью реализации после семи лет). Такое же новое оборудование можно приобрести за 49 000 у.е. Ниже приведены данные по ценам на аналогичное бывшее в употреблении оборудование широкого профиля и специального назначения.

	<i>Оборудование широкого профиля</i>		<i>Специализированное оборудование</i>	
	<i>Закупочная цена, у.е.</i>	<i>Цена последующей продажи, у.е.</i>	<i>Закупочная цена, у.е.</i>	<i>Цена последующей продажи, у.е.</i>
Текущие цены	20 000	17 200	9 000	7 400
Через 6 месяцев: если оборудование будет использоваться в течение этих 6 месяцев	15 000	12 600	7 000	5 800
Если не будет	19 000	16 400	8 000	6 500

Контракт предусматривает использование участка, который Райт взял в аренду на четыре года с фиксированной арендной платой в 2000 у.е. в год. Если контракт подписан не будет, то участок, скорее всего пока останется неиспользованным. Выполнение контракта также потребует административных расходов, которые оцениваются в 5000 у.е.

## Проект В

Если Райт не получит рассмотренный выше контракт, он купит за 20 000 у.е. участок под строительство и построит на нем дом. Затраты на строительство зависят от погодных условий, а именно:

Варианты погодных условий	А	В	С
Вероятность	0,4	0,4	0,2
Затраты на строительство, тыс.у.е.	60 000	80 000	95 000

Цена, которую Райт получит за построенный дом, зависит от состояния рынка на момент продажи, а именно:

Состояние рынка	Д	Е
Вероятность	0,7	0,3
Цена реализации, тыс.у.е.	100 000	120 000

У Райта нет ресурсов для одновременного выполнения обоих проектов.

Расходами на его руководство пренебречь.

### Необходимо выполнить следующее:

- a. Игнорируя вероятность выполнения проекта В:
  1. определить цену, которую Райт мог бы предложить за строительство пристройки к школе, если воспользовался бы для ее определения той методикой, которой он пользуется всегда;
  2. используя релевантные затраты определить цену проекта, при которой Райт не получит прибыль и не понесет убытки.
- b. Объяснить на основе соответствующих вычислений, в какой степени наличие проекта В может повлиять на установление цены в п. а 2.
- c. Высказать мнение о том, какие преимущества и ограничения есть у метода ценообразования, основанного на использовании релевантных издержек.

## Часть III (15 баллов)

### Часть а. (8 баллов)

Система трансфертного ценообразования представляет информацию, которая побуждает менеджеров подразделений принимать обоснованные экономические решения и является полезной для оценки управленческих и экономических показателей деятельности подразделений.

**Требуется:**

- a. Укажите две другие цели трансфертного ценообразования.
- b. Укажите и опишите три основных типа трансфертных цен, которые компания может использовать при передаче товаров и услуг.

### Часть б. (7 баллов)

Компания D продает деталь № 125 в стране А (внутренний рынок) и дочернему предприятию, расположенному в стране В (внешний рынок). Производственные переменные затраты на эту деталь составляют 30 у.е. Ее можно продавать внутри страны или отправлять дочернему предприятию для использования в производстве оборудования. Ниже приведены данные, относящиеся к детали № 125.

<b>Деталь №125</b>	
Цена реализации на внутреннем рынке	65 у.е.
Расходы по доставке в страну В	15
Стоимость приобретения детали №125 в стране В	75
<b>Дочернее предприятие</b>	
Цена реализации единицы готовой продукции	150
Прочие дополнительные производственные затраты	55

Ставка налога на прибыль составляет 30% в стране А и 40% в стране В.

Рассмотрите следующие стратегии:

1. Деталь № 125 передается дочернему предприятию по цене 30 у.е. Дочернее предприятие оплачивает расходы по доставке.
2. Деталь № 125 передается дочернему предприятию по цене 65 у.е. Дочернее предприятие оплачивает расходы по доставке.
3. Деталь № 125 продается на внутреннем рынке, а дочернее предприятие приобретает деталь № 125 в стране В.

**Требуется:**

Укажите лучший вариант и приведите пояснение. Покажите расчеты, подтверждающие Ваш выбор.

## Часть IV (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. Цена реализации продукта на следующий отчетный период равна 200 у.е., а отраженные в смете переменные издержки – 130 у.е. Оценка объема реализации за период равна 1000 ед. и предполагается, что распределение вероятностей для оцениваемого спроса является нормальным со среднеквадратическим отклонением в 90 единиц. По смете, постоянные издержки составляют 63 000 у.е. Какова вероятность того, что компания понесет убытки и что прибыли будут выше нуля?

	Вероятность	
	<u>Убыток</u>	<u>Прибыль</u>
а.	72,57%	и 27,43%
б.	15,87%	и 84,13%
в.	13,35%	и 86,65%
г.	13,35%	и 76,65%

2. Основная причина внедрения управления качеством является
- лучшее удовлетворение потребностей покупателей
  - снижение времени, связанного с поставками
  - снижение издержек, связанных с поставками
  - большее вовлечение работников в управление качеством

Для решения задач 3 и 4, используйте следующие данные.

Компания «Азиана» определила для себя следующие нормативы материалов для выпуска 5 кг готового продукта В :

	У.е.
2 кг материала X по 3 у.е. за 1 кг	6
3 кг материала Y по 4 у.е. за 1 кг	12
1 кг материала Z по 2 у.е. за 1 кг	2

По оценкам, нормативные потери составляют 16 2/3% от исходных материалов. Фактические затраты исходных материалов составили:

	У.е.
18 000 кг материала X по 3,5 у.е. за 1кг	63 000
34 000 кг материала Y по 4 у.е. за 1кг	136 000
<u>8 000</u> кг материала Z по 2,6 у.е. за 1кг	<u>20 800</u>
60 000 кг	219 800

За отчетный период фактический выход продукта В был равен 52 500 кг.

3. Отклонение по ассортименту материалов составляет:
- 6 000 (Неблагоприятное)
  - 14 000 (Неблагоприятное)
  - 20 000 (Неблагоприятное)
  - 14 000 (Благоприятное)
4. Используя данные вопроса 3, вычислить отклонение по выходу продукции из основных производственных материалов.
- 9 000 (Благоприятное)
  - 10 000 (Благоприятное)
  - 10 000 (Неблагоприятное)
  - 7 000 (Неблагоприятное)

5. Компания «Сигма» вводит на рынок новый продукт. Исследования рынка позволили предположить, что цена реализации может составить 18 у.е. за единицу. Переменные затраты на единицу составляют 15 у.е. Имеются следующие оценки спроса:

	<i>Спрос, ед.</i>	<i>Вероятность</i>
Пессимистический	70 000	0,6
Оптимистический	90 000	0,4

Постоянные затраты в год, у.е:

	<i>Сумма, у.е.</i>	<i>Вероятность</i>
Пессимистический прогноз	230 000	0,7
Оптимистический прогноз	195 000	0,3

Определите сумму прибыли компании.

- а. 2 800 у.е.  
 б. 8 900 у.е.  
 в. 11 700 у.е.  
 г. 14 500 у.е.
6. Компания «АБ» выпускает три вида продукции, цены реализации и информация по затратам приведены ниже.

	<i>Продукт X</i> <i>у.е.</i>	<i>Продукт Y</i> <i>у.е.</i>	<i>Продукт Z</i> <i>у.е.</i>
Цена реализации за единицу продукции	75	95	95
Затраты на единицу продукции:			
на основные производственные материалы (5 у.е. на кг)	10	5	15
на труд основных работников (4 у.е. за час)	16	24	20
Переменные накладные расходы	8	12	10
Постоянные накладные расходы	24	36	30

В период, когда поставки данного материала являются ограниченными, определить, какие продукты обеспечивают наиболее и наименее прибыльное применение основных производственных материалов.

	<i>Наиболее</i> <i>прибыльно</i>	<i>Наименее</i> <i>прибыльно</i>
а. X	Z	
б. Y	Z	
в. X	Y	
г. Z	Y	

7. Компания «LM» выпускает два продукта — 1 и 2, цены реализации которых и данные по затратам приведены ниже.

	Продукт 1, у.е.	Продукт 2, у.е.
Цена реализации	20,00	18,00
Основные производственные материалы (2 у.е. за 1 кг)	6,00	5,00
Труд основных работников	4,00	3,00
Переменные накладные расходы на единицу продукции	<u>2,00</u>	<u>1,50</u>
	12,00	9,50
Маржинальный доход на единицу продукции	8,00	8,50

Максимальный спрос на эти продукты составляет:

- Продукт 1 — 500 ед. в неделю
- Продукт 2 — неограниченное число продаж в неделю

Если количество материала ограничено 2000 кг в неделю, то альтернативная стоимость этих материалов будет

- а. Нулевая
  - б. 2,00 у.е. за кг
  - в. 2,66 у.е. за кг
  - г. 3,40 у.е. за кг
8. Компания в настоящее время рассматривает возможность заключения контракта сроком на 1 год, для выполнения которого ей придется задействовать четырех квалифицированных работников. Эти работники могут быть наняты на 1 год с затратами в 40 000 у.е на каждого. Их деятельность будет контролировать работающий в компании менеджер, заработная плата которого составляет 60 000 у.е в год. Ожидается, что контроль выполнения заказа по контракту займет у менеджера 10% его рабочего времени.

Вместо найма новых работников компания может провести переподготовку некоторых своих сотрудников, заработная плата у каждого из которых сейчас равна 30 000 у.е в год. Общие затраты на проведение переподготовки составят 15 000 у.е. Если эти сотрудники будут привлечены для выполнения заказа, то для их замещения на их прежних рабочих местах потребуется нанять работников с общими затратами в 100 000 у.е в год.

Релевантные затраты, которые необходимо учитывать при рассмотрении данного решения, составляют:

- а. 100 000 у.е.
  - б. 115 000 у.е.
  - в. 141 000 у.е.
  - г. 166 000 у.е.
9. Эффект кривой обучения может применяться во всех нижеперечисленных ситуациях, *кроме*:
- а. ценовых решений
  - б. составления плана работ
  - в. инвентаризации материальных запасов
  - г. определения параметров, которые должны быть достигнуты в результате работы
10. Какой из нижеуказанных терминов является показателем, измеряющим экономическое функционирование подразделения. Показатель определяется как контролируемый маржинальный доход подразделения минус стоимость капитала умноженная на общие инвестиции в активы, контролируемые менеджером подразделения:
- а. Рентабельность инвестиций
  - б. Экономическая добавленная стоимость
  - в. Приведенная стоимость
  - г. Остаточная прибыль

11. В вашей компании регулярно используется материал X, и в настоящее время его запас составляет 600 кг, за который две недели назад было заплачено 1500 у.е. Если этот материал сейчас продавать как сырье, то его можно было бы продать по 2,00 у.е за кг. Вы знаете, что этот материал можно купить по рыночной цене за 3,25 у.е за кг, но закупаемая партия должна быть не менее 1000 кг.

Какую сумму релевантных затрат вы бы использовали при определении затрат по заказу клиента, требующего 600 кг. материала X.

- а. 1 200 у.е.  
 б. 1 325 у.е.  
 в. 1 825 у.е.  
 г. 1 950 у.е.
12. Компания «KLM» выпускает три компонента — K, L, M. Ниже приведены данные по затратам на их производство.

	<i>Компонент K</i> <i>затраты (у.е) на</i> <i>единицу</i> <i>продукции</i>	<i>Компонент L</i> <i>затраты (у.е) на</i> <i>единицу</i> <i>продукции</i>	<i>Компонент M</i> <i>затраты (у.е) на</i> <i>единицу</i> <i>продукции</i>
Переменные издержки	2,50	8,00	5,00
Постоянные издержки	<u>2,00</u>	<u>8,30</u>	<u>3,75</u>
Общие затраты	4,50	16,30	8,75

Одна из компаний предложила «KLM» поставлять указанные компоненты по следующим ценам:

	<i>Компонент</i> <i>K</i>	<i>Компонент</i> <i>L</i>	<i>Компонент</i> <i>M</i>
Цена реализации за единицу продукции, у.е.	4,0	7,0	5,5

Что целесообразно делать компании «KLM»?

- а. Покупать все три компонента.  
 б. Не покупать ни одного компонента.  
 в. Покупать компоненты K и M.  
 г. Покупать только компонент L.
13. Что из нижеперечисленного не является одним из пяти методов трансфертного ценообразования?  
 а. Учет полных издержек в трансфертном ценообразовании  
 б. Рыночное трансфертное ценообразование  
 в. Трансфертное ценообразование на основе предельных издержек  
 г. Трансфертное ценообразование на основе продажной цены плюс надбавка

Для решения задач 14 и 15 используйте следующие данные.

Подразделение корпорации имеет возможность приобрести новое оборудование по цене 100 000 у.е. Это оборудование обеспечит экономию в сумме равной 29 000 у.е в год в течение пяти лет. Подразделение использует равномерный метод амортизации без ликвидационной стоимости. Стоимость капитала равна 10%.

14. Значение чистой дисконтированной стоимости приобретения нового оборудования составит  
 а. 109 939 у.е.  
 б. 28 986 у.е.  
 в. 10 145 у.е.  
 г. 9 939 у.е.

15. Рассчитать экономическую добавленную стоимость.
- (1 000) у.е.
  - 1 000 у.е.
  - 9 000 у.е.
  - 19 000 у.е.

Для решения задач 16 и 17 используйте следующие данные:

Корпорация LP производит два вида продукции: В следующей таблице приведены характеристики каждого вида

<i>Продукт L</i>		<i>Продукт P</i>	
Стандартная продажная цена	110	Стандартная продажная цена	118
Минус: стандартные затраты		Минус: стандартные затраты	
Материалы (8 единиц по 4 у.е.)	32	Материалы (4 единицы по 4 у.е.)	16
Затраты на труд (6 единиц по 10 у.е.)	60	Затраты на труд (8 единиц по 10 у.е.)	80
Переменные накладные расходы (4 машино-часа по 1 у.е.)	4	Переменные накладные расходы (6 машино-часов по 1 у.е.)	6
	96		102
Маржинальный доход	14	Маржинальный доход	16

Ожидается, что количество трудо-часов в следующем отчетном периоде будет ограничено 2880 часами. Другие производственные ресурсы ограничены не будут. По данным менеджера по маркетингу, потенциальный спрос на продукт L составит 420 единиц за отчетный период. Спрос на продукт P ограничен не будет.

16. Сколько единиц продукта P должна произвести компания, чтобы максимизировать прибыль?
- 420
  - 205
  - 150
  - 45
17. При максимизации прибыли маржинальный доход составит
- 5 880
  - 6 600
  - 8 280
  - 15 070
18. Ограничения в линейном программировании
- включены целевую функцию
  - являются издержками
  - представляют собой недостаточные ресурсы
  - отражают зависимые переменные
19. Укажите наименее подходящий метод оценки взаимоисключающих проектов с неравной продолжительностью.
- Разделить чистую дисконтированную стоимость проектов на их продолжительность.
  - Использовать наименьшее общее кратное число лет в качестве временного параметра.
  - Использовать эквивалентные ежегодные затраты.
  - Использовать стоимость выбытия для одного из проектов.

20. Линейная регрессия применяется для
- а. определения отклонения фактических результатов хозяйственной деятельности от предусмотренных в бюджете.
  - б. анализа отклонения фактических результатов хозяйственной деятельности от предусмотренных в бюджете на основе постоянных и переменных издержек.
  - в. определения наименьшего возможного уровня издержек для данного вида хозяйственной деятельности.
  - г. определения уровня издержек для определенного вида хозяйственной деятельности.

## Как нужно заполнять лист ответов на тестовые вопросы?

После того как Вы выберете правильные на Ваш взгляд ответы на вопросы, Вам необходимо перенести их на лист ответов на тестовые вопросы.

Внимательно изучите вопрос в экзаменационном буклете с заданиями и определите ответ на вопрос из предлагаемых вариантов в листе ответов.

Закрасьте соответствующий выбранному ответу кружок на листе ответов.

Предпочтительно в ответах на тестовые вопросы использовать простой карандаш, т.к. если Вы захотите его изменить, Вам легко будет стереть его полностью. Но если Вы все же использовали шариковую ручку и решили изменить свой ответ, Вам нужно будет зачеркнуть предыдущий ответ, отметить новый ответ и оформить его в рамочку. Как это показано на примере.

Запрещается использовать два ответа на один вопрос.

Правильный вариант закрасьте на листе ответов.

### Пример листа ответов:

#### Правильное заполнение!!!

Вы должны закрасить кружок полностью.

#### Неправильное заполнение!!!

1.    А    Б    В    Г  
      X    ○    ○    ○

1.    A    Б    В    Г  
      ○    ○    ○    ○

При изменении ответа заполненного шариковой ручкой.

1.    X  
      A    Б    В    Г  
      ○    ○    ○    ○

1.    А    Б    В    Г  
      ●    ○    ○    ⊠

1.    v  
      A    Б    В    Г  
      ○    ○    ○    ○

Будьте внимательны! Проверяйте время от времени свой лист ответов, чтобы убедиться, что Вы делаете отметки в нужном месте. Потеря места на листе ответов может создать проблемы для подсчета баллов. Чтобы этого не случилось, сверяйте номер вопроса и номер на листе ответов через каждые несколько вопросов. Проверяйте внимательно каждый раз, когда заканчиваете работать над очередным вопросом.

Идентификационный номер

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Д	Д	М	М	Г	О	Д

Экзамен\*\*

1	<input type="radio"/>								
2	<input type="radio"/>								
3	<input type="radio"/>								
4	<input type="radio"/>								
5	<input type="radio"/>								
6	<input type="radio"/>								
7	<input type="radio"/>								
8	<input type="radio"/>								
9	<input type="radio"/>								
0	<input type="radio"/>								

1	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
0	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

1	<input type="radio"/>					
2	<input type="radio"/>					
3	<input type="radio"/>					
4	<input type="radio"/>					
5	<input type="radio"/>					
6	<input type="radio"/>					
7	<input type="radio"/>					
8	<input type="radio"/>					
9	<input type="radio"/>					
0	<input type="radio"/>					

1	<input type="radio"/>	ФУ-1
2	<input type="radio"/>	УУ-1
3	<input type="radio"/>	НиП
4	<input type="radio"/>	ФУ-2
5	<input type="radio"/>	УУ-2
6	<input type="radio"/>	Аудит
7	<input type="radio"/>	Финансы

\*\*Экзамен: закрасьте овал напротив названия экзамена, который Вы сдаете

	<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	<b>Г</b>		<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	<b>Г</b>		<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	<b>Г</b>		<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	<b>Г</b>
1.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	11.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	21.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	31.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	12.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	22.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	32.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	13.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	23.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	33.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	14.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	24.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	34.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	15.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	25.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	35.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	16.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	26.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	36.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	17.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	27.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	37.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	18.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	28.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	38.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	19.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	29.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	39.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	20.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	30.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	40.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

