



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

40.200.1a



### *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. Употребляйте 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 сдаёте 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», «поkritикуйте».
  - 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 завершённый 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»

#### Финансовый учет 2

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Финансовый 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 Финансовому 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 CPA. 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 CAP и CPA 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 устанавливать 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**

**Финансовый учет 2**

- A. Концепция финансового учета (*Удельный вес (время, отведенное на изучение) – 2%, Уровень D*)
1. Внешняя финансовая отчетность: пользователи и их потребности
    - a. Пользователи финансовой отчетности
    - b. Потребности внешних пользователей
  2. Финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении
  3. Примечания к финансовой отчетности и дополнительные таблицы
  4. Основополагающие допущения
  5. Концептуальная основа
    - a. Качественные характеристики финансовой отчетности
    - b. Элементы финансовой отчетности
    - c. Признание элементов финансовой отчетности
    - d. Оценка элементов финансовой отчетности
  6. Стандартная среда, в которой устанавливаются стандарты
    - a. Организационная структура
    - b. Влияние пользователей
    - c. Типы публикуемых заявлений
- B. Основные финансовые отчеты и их назначение (*Удельный вес – 7%, Уровень E*)
1. Бухгалтерский баланс
  2. Отчет о прибылях и убытках
  3. Отчет о движении денежных средств
  4. Отчет о
    - a. Всех изменениях в собственном капитале, либо
    - b. Об изменениях в собственном капитале, кроме изменений, возникающих в результате капитальных операций с собственниками и распределений среди собственников
  5. Учетная политика и пояснительные записки
  6. Особые вопросы отчетности
    - a. Полное раскрытие
    - b. Учет в постоянных ценах (метод общей покупательской способности)
    - c. Учет текущей стоимости
    - d. Прибыль на акцию
- C. Временная стоимость денег (*Удельный вес – 5%, Уровень D*)
1. Основное понятие временной стоимости денег
    - a. Простые проценты
    - b. Сложные проценты
  2. Аннуитеты
    - a. Будущая стоимость простого аннуитета
    - b. Будущая стоимость аннуитета к оплате
    - c. Приведенная стоимость простого аннуитета
    - d. Приведенная стоимость аннуитета к оплате
    - e. Отсроченные аннуитеты
- D. Признание активов, измерение и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСФО (*Удельный вес – 25%, Уровень E*)
1. Денежные средства и их эквиваленты
  2. Дебиторская задолженность
  3. Запасы
  4. Основные средства
  5. Инвестиции (текущие и долгосрочные)

6. Нематериальные активы и прочие активы
- Е. Признание обязательств, измерение и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСБУ/МСФО (*Удельный вес—10%, Уровень E*)
  1. Счета к оплате и начисление
  2. Доходы будущих периодов
  3. Долгосрочные обязательства
  4. Векселя и облигации к оплате
  5. Аренда
  6. Отложенные налоги на прибыль
  7. Прочие обязательства
- Ф. Признание счетов собственного капитала, измерение и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСФО (*Удельный вес—10%, Уровень E*)
  1. Привилегированные акции
  2. Обыкновенные акции
  3. Оплаченный капитал
  4. Нераспределенная прибыль
  5. Собственные акции, выкупленные у акционеров
  6. Фондовые опционы, варранты и права
- Г. Признание, измерение и представление в финансовой отчетности особых видов операций и событий в соответствии с МСФО (*Удельный вес—40%, Уровень D*)
  1. Признание дохода
  2. Прекращенная деятельность
  3. Изменения в учете и анализ ошибок
  4. Операции в иностранной валюте и их пересчет
  5. Налоги на прибыль
  6. Прибыль на акцию
  7. Операции между связанными сторонами
  8. Отчет о движении денежных средств и его компоненты
  9. Аренда
  10. Планы компенсационных выплат
  11. Объединения бизнеса
  12. Консолидированная финансовая отчетность
  13. Руководство по признанию дохода
  14. Реструктуризация долга
- Н. Анализ финансовой отчетности (*Удельный вес—1%, Уровень C*)
  1. Анализ финансовых коэффициентов
  2. Сравнительный анализ
  3. Процентный анализ

Идентификационный  
номер кандидата:

---

# Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

Пробный экзамен версия 1

Финансовый учет 2

Отведенное время: 4 часа

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

Выполните все четыре задания.

Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.

Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.

Сдайте рабочую тетрадь для ответов и черновики.

В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.

Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 15 баллов	30 – 36 минут
----------------------	---------------

Задание 2, 30 баллов	60 – 72 минут
----------------------	---------------

Задание 3, 15 баллов	30 – 36 минут
----------------------	---------------

Задание 4, 40 баллов	<u>80 – 96 минут</u>
----------------------	----------------------

Итого времени:	200 – 240 минут
----------------	-----------------

Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.

Разрешается использовать калькуляторы.

## ВНИМАНИЕ!

Экзаменационные листы ЗАПРЕЩАЕТСЯ выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов и черновики.

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

## Задание 1 (15 баллов)

У компании «Бухгалтер» операционный цикл длится менее года, и эта компания предоставляет кредитные условия всем своим клиентам. 1 апреля 1 года компания передала право на сбор части своей дебиторской задолженности (факторинг) без права регресса.

1 июля компания «Бухгалтер» продала товары специального заказа и получила беспроцентный вексель, срок погашения которого наступает через два года, 30 июня 3 года. Рыночная процентная ставка этого векселя может быть определена.

Компания «Бухгалтер» использует метод резервирования для учета безнадежной дебиторской задолженности. В течение 1-го года некоторые счета были списаны как безнадежные долги, в то время как задолженность по другим счетам, ранее списанным как безнадежные, была взыскана.

### **Требуется:**

- а. Как компании «Бухгалтер» следует вести учет и отчитываться по дебиторской задолженности, уступленной по факторингу 1 апреля 1 года? Почему такой способ учета является надлежащим?
- б. Как компании «Бухгалтер» следует отразить влияние беспроцентного векселя в ее отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 1 года, а также в бухгалтерском балансе на 31 декабря 1 года?
- в. Как компании «Бухгалтер» следует учесть сбор (инкассацию) по счетам к получению, ранее списанным как безнадежные долги?
- г. Каковы два основных способа исчисления безнадежной дебиторской задолженности при использовании метода резервирования? Чем обоснован каждый из этих способов?

**Задание 2 (30 баллов)**

Чистые ИЗМЕНЕНИЯ в бухгалтерском балансе корпорации «LMN» за 1 год приведены ниже:

<i>Счет</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Денежные средства	78 800 у.е.	
Дебиторская задолженность		32 000 у.е.
Резерв по безнадежной дебиторской задолженности		7 000
Запасы	108 600	
Расходы, оплаченные авансом	10 000	
Долгосрочные инвестиции		72 000
Земля	270 000	
Здания	300 000	
Оборудование	-----	
Офисное оборудование		14 000
Накопленная амортизация:		
Здания		12 000
Оборудование		30 000
Офисное оборудование	6 000	
Счета к оплате	91 600	
Начисленные обязательства		36 000
Дивиденды к оплате		64 000
Премии по облигациям		16 000
Облигации к оплате		400 000
Привилегированные акции (номинал 50 у.е.)	30 000	
Простые акции (номинал 10 у.е.)		78 000
Дополнительный оплаченный капитал, простые акции		111 600
Нераспределенная прибыль	—	<u>22 400</u>
	895 000 у.е.	895 000 у.е.

Дополнительная информация:

- Данные отчета о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 1 года  
Чистая прибыль 136 000 у.е.
- 15 декабря 1 года были объявлены денежные дивиденды в сумме 64 000 у.е. к оплате 15 декабря 2 года. Дивиденды в виде акций в размере 5-ти процентов были выпущены 31 марта 1 года, когда рыночная цена акций была 22,00 у.е. за акцию.
- Долгосрочные инвестиции были проданы за 70 000 у.е. Других операций с инвестициями не было.
- Здание и земля, стоившие 240 000 у.е. и имевшие балансовую стоимость 150 000 у.е., были проданы за 200 000 у.е. Стоимость земли, включенная в указанную выше фактическую стоимость и балансовую стоимость, составила 10 000 у.е.
- Полностью амортизированный копировальный аппарат, стоивший 14 000 у.е., был списан.
- Привилегированные акции с номинальной стоимостью 30 000 у.е. были выкуплены за 40 000 у.е. (компания использует метод номинальной стоимости)
- Компания продала 6 000 простых акций (номинальной стоимостью в 10 у.е.) 15 июня 1 года по 25 у.е. за акцию.
- Количество акций в обращении на 31 декабря 1 года было 43 800.
- Облигации были проданы по 104 (104% от номинала) 31 декабря 1 года при номинальной стоимости 400 000 у.е..
- Все основные средства, поступившие за отчетный период, были приобретены за наличный расчет.

**Требуется:**

Составьте отчет о движении денежных средств (косвенный метод). Не принимайте во внимание влияние налогов.

## Задание 3 (15 баллов)

### Часть а. (5 баллов)

Корпорация «DD», которая должна корпорации «AA» 600 000 у.е. в векселях к оплате, испытывает финансовые затруднения. В счет погашения долга, корпорация «AA» соглашается принять от «DD» землю, справедливая рыночная стоимость которой 455 000 у.е., а первоначальная стоимость составляет 340 000 у.е.

**Требуется:**

- а. Вычислите сумму прибыли или убытка корпорации «DD» от передачи земли.
- б. Вычислите сумму прибыли или убытка корпорации «DD» от погашения долга.
- в. Составьте проводку для учетных документов корпорации «DD» по учету погашения данного долга.
- г. Вычислите сумму прибыли или убытка корпорации «AA» от погашения ее дебиторской задолженности корпорацией «DD».
- д. Составьте проводку для учетных документов корпорации «AA» по учету погашения данной дебиторской задолженности.

### Часть б. (10 баллов)

Корпорация «BC» -- это акционерное общество открытого типа, акции которого свободно продаются на фондовом рынке. 31 декабря 1 года объявленных разрешенных простых акций корпорации «BC» было 6 000 000 с номинальной стоимостью 5 у.е., из которых 2 000 000 акций были выпущены и находились в обращении. Остатки по счетам собственного капитала на 31 декабря 1 года таковы:

Простые акции	10 000 000 у.е.
Дополнительный оплаченный капитал	7 500 000
Нераспределенная прибыль	3 250 000

Операции 2 года и другая информация, связанная со счетами собственного капитала, приведены ниже:

- 5 января 2 года корпорация «BC» выпустила по цене 54 у.е. 100 000 9-процентных привилегированных конвертируемых кумулятивных акций с номинальной стоимостью 50 у.е. Каждая привилегированная акция конвертируема, по выбору ее держателя, на две простые акции. Количество объявленных привилегированных акций корпорации «BC» составляло 250 000. Ликвидационная стоимость привилегированных акций равна 55 у.е. за акцию.
- 1 февраля 2 года корпорация «BC» выкупила 20 000 собственных обыкновенных акций по цене 16 у.е. за акцию (казначейские акции). Корпорация «BC» использует метод учета по себестоимости для учета выкупленных собственных акций (казначейских).
- 15 марта 2 года корпорация «BC» заплатила 200 000 у.е. за 10 000 простых акций компании «Zhanna, Inc.», которая также является акционерным обществом открытого типа, акции которого свободно продаются на фондовом рынке. Акции были приобретены в качестве долгосрочных инвестиций, и их справедливая рыночная стоимость на 31 декабря 2 года была 15 у.е. за акцию. Ожидалось, что данное снижение рыночной стоимости не будет долговременным.
- 30 апреля 2 года корпорация «BC» провела дополнительную открытую эмиссию 500 000 простых акций с номинальной стоимостью 5 у.е. Акции были проданы путем открытого предложения по цене 12 у.е. за акцию (за вычетом расходов по размещению ценных бумаг).
- 17 июня 2 года корпорация «BC» объявила дивиденд в виде денежных средств в размере 1 у.е. на 1 простую акцию к оплате 10 июля 2 года акционерам, зарегистрированным на 1 июля 2 года.
- 6 ноября 2 года корпорация «BC» продала 10 000 казначейских акций по цене 21 у.е. за акцию.
- 7 декабря 2 года корпорация «BC» объявила годовой дивиденд в виде денежных средств по привилегированным акциям, подлежащий выплате 7 января 3 года акционерам, зарегистрированным на 31 декабря 2 года.
- Чистая прибыль за 2 год составил 2 250 000 у.е.

**Требуется:**

1. Составьте отчет о нераспределенной прибыли за год, заканчивающийся 31 декабря 2 года. Предположите, что Вам предоставлены только однопериодные финансовые отчеты за 2-й год.
2. Составьте раздел акционерного капитала бухгалтерского баланса корпорации «ВС» на 31 декабря 2 года.
3. Вычислите балансовую стоимость простой акции на 31 декабря 2 года.

## Задание 4 (40 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 20 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Для какой из нижеследующих операций необходимо использовать концепцию текущей стоимости аннуитета пренумерандо для исчисления текущей стоимости приобретенного актива или обязательства на дату возникновения?
- a) Подписана финансовая аренда, начальный арендный платеж по которой должен быть произведен через один месяц после подписания договора аренды.
  - b) Подписана финансовая аренда, начальный арендный платеж по которой должен быть произведен сразу после подписания договора аренды.
  - c) 2-го января выпущена 10-летняя 8% облигация, проценты по которой выплачиваются каждые полгода 1 июля и 1 января; доходность данной облигации составляет 7%.
  - d) 2-го января выпущена 10-летняя 8% облигация, проценты по которой выплачиваются каждые полгода 1 июля и 1 января; доходность данной облигации составляет 9%.

2. 31 декабря 1 года корпорация «АВС» продала за 70 000 у.е. старое оборудование, первоначальная стоимость которого была 90 000 у.е., а балансовая стоимость 40 000 у.е. Условия продажи были таковы:

10 000 у.е. первый взнос

30 000 у.е. к оплате 31 декабря каждого из последующих двух лет

Договор купли-продажи не упоминает какого-либо процента; тем не менее, 9% было бы справедливой ставкой для операции данного типа. Какой должна быть сумма векселей к получению за вычетом несамортизированного дисконта на 31 декабря 1 года, округленного до ближайшего целого значения?

Текущая стоимость обыкновенного аннуитета в 1 у.е. при 9% для 2 периодов: 1,75911.

Текущая стоимость аннуитета пренумерандо в 1 у.е. при 9% для 2 периодов: 1.91743

- a) 52 773 у.е.
- b) 62 773 у.е.
- c) 60 000 у.е.
- d) 57 523 у.е.

3. Если остаток на банковском счете в конце месяца составляет 31 000 у.е., неоплаченные чеки составляют 12 000 у.е., депозит размером в 4 000 у.е. был в пути в конце месяца, также банк ошибочно снял с данного счета по чеку 500 у.е, то правильный остаток на этом банковском счете в конце месяца должен был бы составить

- a) 15 500 у.е.
- b) 22 500 у.е.
- c) 23 500 у.е.
- d) 38 500 у.е.

4. 1 января 1 года товарные запасы компании «ABCD» составляли 1 000 000 у.е. В течение 1 года «ABCD» закупила товаров на сумму 2 000 000 у.е. и отразила в своей отчетности продажи на сумму 2 500 000 у.е. Норма валовой прибыли на данные продажи составила 25%. Какова сумма товарных запасов компании «ABCD» на 31 декабря 1 года?

- a) 500 000 у.е.
- b) 625 000 у.е.
- c) 1 125 000 у.е.
- d) 1 875 000 у.е.



5.В 1 году корпорация «АВ» начала реализацию новой серии товаров с двухлетней гарантией против дефектов. На основе прошлого опыта с другими товарами, ориентировочная стоимость гарантийного обслуживания относительно продаж, выраженных в у.е., такова:

Первый год гарантии	2%
Второй год гарантии	5%

Продажи и фактические расходы на гарантийное обслуживание за 1 и 2 год приведены ниже:

	<u>Год 1</u>	<u>Год 2</u>
Продажи	450 000 у.е.	600 000 у.е.
Фактические расходы по гарантийному обслуживанию	15 000	30 000

Каковы оценочные обязательства по гарантийному обслуживанию в конце 2 года?

- a) 28 500 у.е.
- b) 43 500 у.е.
- c) 73 500 у.е.
- d) 12 000 у.е.

6.1 июля 1 года корпорация «ААВ» выпустила 200 10-процентных облигаций номинальной стоимостью 1 000 у.е. по цене 99 (99% от номинала). плюс начисленные проценты. Облигации датированы 1 апреля 1 года с датой погашения 1 апреля 11 года. Проценты выплачиваются каждые полгода 1 апреля и 1 октября. Какую сумму «ААВ» получила от выпуска облигаций?

- a) 203 000 у.е.
- b) 200 000 у.е.
- c) 198 000 у.е.
- d) 193 000 у.е.

7.Раздел акционерного капитала бухгалтерского баланса корпорации «АВС» на 31 декабря 1 года выглядел так:

Простые акции, номинальная стоимость 5 у.е., 1 200 000 объявленных акций; 900 000 выпущенных акций; 800 000 акций в обращении	4 500 000 у.е.
Оплаченный капитал сверх номинальной стоимости	3 250 000
Нераспределенная прибыль	5 240 000
	12 990 000
Минус 100 000 казначейских акций (выкупленных собственных акций), по стоимости приобретения	<u>0 800 000</u>
Всего собственного капитала	12 190 000 у.е.

В течение 2-го года «АВС» повторно выпустила 60 000 казначейских акций по 10 у.е. за акцию. Во 2-м году не было никаких других подобных операций. Прибыль какого типа и на какую сумму следует отразить по данной операции в отчете о прибылях и убытках 2-го года?

- a) 0 у.е.
- b) 120 000 у.е. обычной прибыли
- c) 120 000 у.е. прочей прибыли
- d) 40 000 у.е. обычной прибыли и 120 000 у.е. прочей прибыли

8. У корпораций “RST” в обращении 100 000 простых акций номинальной стоимостью в 2 у.е. и 20 000 8-процентных привилегированных акций без номинала и с условно принятой стоимостью в 5 у.е. Привилегированные акции являются кумулятивными и не дают права на участие в прибыли. Дивиденды выплачивались каждый год, кроме предыдущих двух лет и текущего года.

Предположив, что 21 000 у.е. будет распределено в качестве дивидендов в текущем году, сколько получают держатели привилегированных акций?

- a. 7 000 у.е.
- b. 8 000 у.е.
- c. 16 000 у.е.
- d. 21 000 у.е.

9. При исчислении разводненной прибыли на акцию, конвертируемые ценные бумаги

- a) игнорируют
- b) учитывают, только если они обладают эффектом разводнения
- c) учитывают, только если они не обладают эффектом разводнения
- d) учитывают независимо от того, обладают эффектом разводнения или нет

10. Строительная компания «Z» использует метод «процент завершенности». В 1 году «Z» начала работу по полученному контракту стоимостью 7 500 000 у.е. Ниже приведены остальные подробности:

	<u>Год 1</u>
Затраты, понесенные в течение года	3 600 000 у.е.
Сметные затраты для завершения работ на 31 декабря	2 400 000
Счета, выставленные в течение года	3 300 000
Инкассация в течение года	1 950 000

Какая сумма валовой прибыли должна быть признана в 1-м году?

- a) 300 000 у.е.
- b) 900 000 у.е.
- c) 1 500 000 у.е.
- d) 3 900 000 у.е.

11. Корпорация “AB” заключает договор 1 января 1 года с компанией “YZ Rentals Co.” с целью аренды станка для использования его в производственной деятельности. Ниже следует информация по данному договору:

- Срок нерасторгаемой аренды – 3 года без права продления. Платежи в сумме 271 622 у.е. подлежат оплате 31 декабря каждого года.
- Справедливая стоимость станка на 1 января 1 года составляет 800 000 у.е.
- Остаточный экономический срок использования станка равен 10 годам, без ликвидационной стоимости. По окончании срока аренды станок возвращается арендодателю.
- “AB” начисляет амортизацию на всё имеющееся у неё оборудование по линейному методу.
- Приростная ставка процента на заемный капитал “AB” составляет 10% в год. “AB” не знает о том, что компания “YZ Rental” подразумевает 8-процентную ставку в используемых ею расчетах.
- Сразу после подписания договора аренды, “YZ Rental” обнаруживает, что корпорация “AB” является ответчиком по иску, достаточно существенному, чтобы поставить сбор будущих арендных платежей под сомнение.

Если “YZ Rental” будет учитывать данную аренду как прямую финансовую аренду, то какая сумма будет записана в качестве “Арендных платежей к получению” в начале аренды?

Приведенная стоимость обычного (постнумерандо) аннуитета для PVF – ОА 3, 8% = 2,5771, PVF – ОА 3, 10% = 2,48685

- a) 271 622 у.е.
- b) 675 483 у.е.
- c) 699 997 у.е.
- d) 814 866 у.е.

12. Если в конце периода компания по ошибке не включила бы некоторые товары из числа конечных запасов и так же по ошибке не отразила бы покупку этих товаров в своей финансовой отчетности, то эти ошибки привели бы:

- a. к недооценке конечных запасов и нераспределенной прибыли
- b. к недооценке конечных запасов, себестоимости проданных товаров и нераспределенной прибыли
- c. не оказали бы никакого влияния на чистую прибыль, оборотный капитал и нераспределенную прибыль
- d. к недооценке себестоимости проданных товаров и чистой прибыли

13. Что из нижеследующего следует отразить в учете ретроспективно

	<i>Изменение в расчетных сроках использования <u>амортизируемых активов</u></i>	<i>Изменения в учетной <u>политике</u></i>
a.	Да	Да
b.	Нет	Да
c.	Да	Нет
d.	Нет	Нет

14. Оборудование, с начальной стоимостью 92 000 у.е. и с накопленной амортизацией в сумме 49 000 у.е., было продано за 48 000 у.е. Данная операция должна быть отражена в отчете о движении денежных средств (по косвенному методу) как

- a. прибавление к чистой прибыли в сумме 5 000 у.е. и притоки денежных средств в размере 48 000 у.е. от финансовой деятельности
- b. вычет из чистой прибыли в сумме 5 000 у.е. и притоки денежных средств в сумме 43 000 у.е. от инвестиционной деятельности
- c. вычет из чистой прибыли в сумме 5 000 у.е. и притоки денежных средств в сумме 48 000 у.е. от инвестиционной деятельности
- d. прибавление к чистой прибыли в сумме 5 000 у.е. и притоки денежных средств в сумме 43 000 у.е. от финансовой деятельности

15. Корпорация «ААВВ» производит и продает портативные CD-плееры с 3-летней гарантией от дефектов. Прошлый опыт показывает, что общие затраты на гарантийное обслуживание CD-плееров составляют 6% от объемов стоимости реализации готовой продукции. Начальное сальдо 1 года на счете оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию равно нулю. В течение 1 года «ААВВ» продало компакт-дисков на сумму 6 000 000 у.е. и понесла расходы по гарантийному обслуживанию на сумму 43 000 у.е. В своем бухгалтерском балансе на 31 декабря 1 года «ААВВ» должна отразить оценочные обязательства по гарантийному обслуживанию в сумме:

- a) 60 000 у.е.
- b) 300 000 у.е.
- c) 317 000 у.е.
- d) 360 000 у.е.

16. На 1 января 1 года товарные запасы компании «ABD» составляли 1 050 000 у.е. В течение 1 года «ABD» закупила товаров на сумму 2 600 000 у.е. и отразила в учете продажи на сумму 3 500 000 у.е. Валовая прибыль составила 25% от себестоимости. Какова сумма себестоимости товарных запасов «ABD» на 31 декабря 1 года?

- a) 1 025 000 у.е.
- b) 950 000 у.е.
- c) 850 000 у.е.
- d) 730 000 у.е.

**Используйте следующую информацию в вопросах 17 и 18.**

17. Компания «А» начала свою деятельность в начале 1 года. Компания имеет два типа запасов, которые приведены далее вместе с другими соответствующими данными. Компания «А» оценивает запасы по наименьшему из себестоимости и возможной чистой стоимости продаж и использует непрерывную систему учета.

Изделие	Кол-во единиц	Себестоимость единицы	Ожидаемая продаж. цена	Возможные затраты на завершение и продажу
1	450	12,00 у.е.	15,00 у.е.	4,00 у.е.
2	275	6,00	9,00	2,00

Согласно принятой в компании политике учета запасов, единица изделия №2 должна оцениваться:

- a. 9,00 у.е.
- b. 7,00 у.е.
- c. 6,00 у.е.
- d. 5,00 у.е.

18. Согласно принятой в компании политике учета запасов, единица изделия №1 должна оцениваться:

- a. 15,00 у.е.
- b. 12,00 у.е.
- c. 11,00 у.е.
- d. 10,00 у.е.

19. Оплачиваемые отпуска – это те случаи, когда компания выплачивает зарплату во время отпуска и когда отпускной период может быть отсрочен (т.е. накапливаться) и использован в последующих отчетных периодах. Издержки, связанные с отсроченным отпускным периодом, следует признавать:

- a) Когда права закрепляются или накапливаются
- b) Оплата компенсации вероятна и ее сумма может быть приемлемо оценена
- c) Обязательство может быть отнесено к уже оказанным услугам работников
- d) Все данные пункты являются условиями для начисления

20. В 1 году компания «Т» начала работу по строительному контракту на сумму 9 000 000 у.е., который был завершен во 2 году. Следующая информация взята из отчетности компании «Т» за 1 год:

Счета, выставленные в ходе работ	3 300 000 у.е.
Понесенные затраты	2 700 000
Инкассация	2 100 000
Сметные затраты для завершения работ	5 400 000

Если компания «Т» последовательно использовала метод «процент завершенности» для признания прибыли, то какова сумма валовой прибыли, которую компания «Т» должна была признать в 1 году по этому контракту?

- a) 700 000 у.е.
- b) 600 000 у.е.
- c) 450 000 у.е.
- d) 300 000 у.е.

## 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!!!

	А	Б	В	Г
1.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

При изменении ответа заполненного шариковой ручкой.

	А	Б	В	Г
1.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input checked="" type="radio"/>

### Неправильное заполнение!!!

	А	Б	В	Г
1.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

	А	Б	В	Г
1.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

	А	Б	В	Г
1.	<input checked="" type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Вы должны закрасить кружок полностью.

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

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

ДД		ММ		ГОД	

Экзамен\*\*

1	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
0	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<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"/>	<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"/>	<input type="radio"/>
3	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>
5	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>
7	<input type="radio"/>	<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"/>	<input type="radio"/>
9	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
0	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<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

	А	Б	В	Г		А	Б	В	Г		А	Б	В	Г		А	Б	В	Г
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"/>

Идентификационный номер

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

Задание \_\_\_\_\_ Страница \_\_\_\_\_

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.