



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

40.200.2b

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 СІРА в качестве программы подтверждения квалификации своих членов.
- Работодатели используют сертификаты САР/СІРА 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 САР/СІРА (или результаты экзаменов) для выдачи сертификатов(лицензий) аудиторам.

Почему именно СІРА?

Во-первых, программа СІРА 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 СІРА (обучение, проведение экзаменов и сертификация) являются независимыми. Экзамены СІРА администрируются независимым подрядчиком- экзаменационной сетью СІРА-EN.
- Высокого уровня признания со стороны международных организаций, таких как Международный совет сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (МССБА).

Во-вторых, программа СІРА 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 СІРА (обучение, проведение экзаменов и сертификации) не требует выезда участников за пределы страны.

Обучение по программе СІРА

Не являясь обязательным, обучение по программе СІРА, 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 СІРА 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 СІРА (регистрация через тренинг-провайдера, у которого участник проходит обучение; регистрация через регионального координатора; регистрация на веб-сайте).

Когда проходят экзамены?

Экзамены уровня САР проводятся не реже одного раза в четыре месяца, экзамены уровня СІРА - 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

- Начинать 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 впадать 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»

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 CPA и CFPA 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. Основопологающие 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 2

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 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.

Задание 1 (15 баллов)

Часть а. (8 баллов)

1 января 1 г. компания «P Company» приобрела в качестве долгосрочной инвестиции 20% акций компании «S Company» по 50 у.е. за акцию (общее количество акций в обращении у компании «S Company» 20 000 ед.) На дату приобретения справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов компании «S Company» составила 900 000 у.е. и была равна их балансовой стоимости.

31 декабря 1 г. компания «S Company» отразила чистую прибыль за отчетный период в размере 50 000 у.е., справедливая стоимость ее акций на рынке на отчетную дату оценивалась в размере 52.5 у.е.

20 января 2 года компания «S Company» объявила о выплате дивидендов в размере 20 000 у.е. Выплата дивидендов намечена 20 марта 2 года

21 января 2 года компания «P Company» продала 200 акций компании «S Company» по 52 у.е. за акцию.

Требуется:

- a. Если данная инвестиция компании «P Company» классифицирована как инвестиция в ассоциированное предприятие, возникает ли гудвилл в результате приобретения, и как он должен быть отражен в учете инвестора: в момент покупки и в последующем; определите размер гудвилла (на дату приобретения инвестиции), если таковой имеется ?
- b. Сделайте журнальные проводки за первый год и январь 2 г. для компании «P Company», которые связаны с ее инвестицией в компанию «S Company», рассматривая данную инвестицию как инвестицию в ассоциированную компанию
- c. Проигнорируйте часть (a) и (б) и сделайте допущение о том, что инвестиции в компанию «S Company» классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и
 - i) определите сумму дохода от инвестиций, который должна отразить компания «P Company» за 1 г. и 2 г. , который относится к ее инвестициям в компанию «S Company», а также
 - ii) определите прибыль или убыток от продажи инвестиции в компанию «S Company»

Часть б. (7 баллов)

Компания ABC производит особую готовую продукцию, имеющую сезонный спрос на рынке. Однако на ее производство требуется 4 года. Компания продает свою продукцию в основном на сезонных ярмарках, как правило, за наличные денежные средства.

Основными затратами на производство этой продукции являются затраты на сырье, затраты по его переработке и затраты по хранению полуфабрикатов в процессе производства в рамках нормального технологического процесса в течение всего 4-летнего периода производства.

Требуется:

- a. Применяя критерии признания выручки объясните, когда нужно признать доход в бизнесе этой компании. Ответ обоснуйте.
- b. Как должны учитываться ежегодные затраты на производство готовой продукции в течение процесса производства и в момент его завершения ? А в момент реализации готовой продукции? Приведите объяснения.

Задание 2 (30 баллов)

Следующие отчеты были составлены новым бухгалтером компании «L Corporation»:

Компания «L CORPORATION»**Отчет о прибылях и убытках**

За год завершившийся 31 декабря 1 г.

(в тыс. у.е.)

Доходы:

Доходы от реализации	1 000
Прибыль от отчуждения земли (примечание 1)	<u>130</u>
	<u>1 130</u>

Расходы:

Амортизация	70
Себестоимость реализации (примечание 2)	600
Налоги на прибыль (примечание 3)	47
Прочие (примечание 4)	<u>310</u>
Итого расходов	<u>1 027</u>
Прибыль	<u>103</u>

Компания «L CORPORATION»**Отчет о нераспределенной прибыли**

За год завершившийся 31 декабря 1 г.

(в тыс. у.е.)

Остаток на начало года	500
Плюс: Прибыль	103
Минус: Выходное пособие (примечание 5)	(200)
Дивиденды (примечание 6)	<u>(30)</u>
Остаток на конец года	<u>373</u>

Примечания и дополнительная информация (в тыс. у.е.):

- В декабре 1 г. местное правительство экспроприировало часть земли (первоначальные затраты на приобретение были 70 тыс. у.е.) у компании «L Corporation». Земля была необходима для того, чтобы построить основную объездную дорогу вокруг города. Согласно положениям отчуждения, правительство выплатило компании «L Corporation» 130 тыс. у.е. и приобрело право владения землей.
- Компания «L Corporation» использует периодический метод учета запасов. По результатам инвентаризации в остатки ТМЗ на отчетную дату были включены товары стоимостью 42 тыс. у.е., которые были реализованы в декабре с условием ответственного хранения их на складах компании «L Corporation» в течение 10 дней со дня реализации. Срок ответственного хранения истекает 5 января следующего года. Признание дохода в сумме 50 тыс. у.е. по данной операции было своевременно отражено в учете на дату реализации данного товара (в декабре отчетного года)
- Компания «L Corporation» выплачивает налог на прибыль по ставке 40% по всем статьям дохода за исключением чистого дохода от отчуждения земли, который облагается по ставке 30%. Сделайте допущение о том, что все доходы и расходы, признанные в бухгалтерском учете, учитываются при налогообложении полностью, без корректировок.
- Расшифровка сумм, включенных в статью «Прочие расходы», приводится ниже:

<i>Операционный убыток от деятельности транспортного подразделения*</i>	<i>200 тыс. у.е.</i>
<i>Убыток от ликвидации основных средств по транспортному подразделению</i>	<i>100 тыс. у.е.</i>
<i>Разное</i>	<i>50 тыс. у.е.</i>
<i>Не предъявленные к оплате чеки**</i>	<i><u>(40) тыс. у.е.</u></i>
	<i><u>310 тыс. у.е.</u></i>

*) Транспортное подразделение компании за последние три года несло убытки. Руководство решило отказаться от деятельности в области транспортных услуг и, чтобы избежать убытков в будущем, свернуло деятельность транспортного подразделения полностью.

**) Банковская выверка на конец декабря выявила не проведенный банком чек к оплате на сумму 40 тыс. у.е.: чек на оплату услуг по ремонту офисного оборудования. Данный ремонт был произведен 29 декабря отчетного года, факт проведения ремонта отражен в учете своевременно. Новый бухгалтер посчитал, что в связи с непогашением чека расходы по ремонту признавать нельзя. Им была сделана корректирующая проводка: дебет денежные средства и кредит прочие расходы. Следует отметить, что данный банк всегда проводит предъявленные к оплате чеки на третьи сутки, и чек на сумму 40 тыс. у.е. был проведен банком уже 1 января 2 г.

5. В 1 г. компания «РТ Corporation» уволила 5 сотрудников, которые не обладали квалификацией, необходимой для выполнения своих обязанностей. Для того, чтобы избежать судебную тяжбу о неправомерном увольнении, компания выплатила этим сотрудникам по 40 тыс. у.е. каждому в качестве выходного пособия. В свою очередь сотрудники обязались не подавать судебные иски против их компании.
5. Компания выплатила 30 тыс. у.е. крупному акционеру за предоставленные им консалтинговые управленческие услуги. Поскольку денежные средства были выплачены акционеру, бухгалтер учел их как выплаченные дивиденды.

Требуется:

Составьте *должным образом* Отчет о прибылях и убытках (одношаговый развернутый формат) и Отчет о Нераспределенной прибыли компании «L Corporation» за 1 г. Исправьте все необходимые недостатки и ошибки, которые содержатся в отчетах, составленных новым бухгалтером компании. Дайте пояснения Ваших корректировок.

Задание 3 (15 баллов)**Часть а. (7 баллов)**

Компания «Зенит» заключила договор с компанией «Восток» о предоставлении последней в аренду оборудования, которое ей требуется для расширения производственных мощностей с целью удовлетворения потребительского спроса. Аренда была классифицирована как финансовая. Договор аренды предусматривает 5 ежегодных платежей в конце каждого года в размере 27 740,97 у.е., включая сложное начисление процентов по аренде. Арендуемое оборудование имеет оцененный срок полезного использования 5 лет и не имеет остаточной стоимости.

При расчете амортизации оборудования, аналогичного арендованному основному средству, компания «Восток» использует прямолинейный метод

Расчетная процентная ставка по договору аренды определена в размере 12%.

Приведенная стоимость единовременной суммы в 1 у.е. с использованием указанной ставки для дисконтирования следующая:

1 год – 0,89286; 2 год – 0,79719; 3 год – 0,71178; 4 год – 0,63552 и 5-й год – 0,56743.

Требуется:

- a. Сделайте необходимые журнальные проводки, которые необходимы для компании «Восток» (арендатора) на дату начала аренды.
- b. Покажите ваши вычисления и сделайте необходимые журнальные проводки для компании «Восток» (арендатора), чтобы отразить:
 - i) Амортизацию арендованного оборудования в конце первого года аренды.
 - ii) Арендный платеж и расходы по процентам за первый год аренды.

Часть б. (8 баллов)

Строительная компания «К Construction» подписала договор на строительство офисного здания за 4 900 000 у.е. Строительство началось 11 марта 1 г. и завершилось 3 ноября 2 г. Процент готовности оценивается, используя соотношение понесенных затрат к оцененным затратам на строительство. Отчетный период компании заканчивается 31 декабря. Данные о понесенных затратах по договору, выставленным счетам и полученных денежных средствах в рамках заключенного договора представлены ниже:

	1 г.	2 г.
Затраты, понесенные к указанному сроку	2 000 000 у.е.	4 200 000 у.е.
Оцененные затраты, необходимые для завершения строительства	2 000 000 у.е.	_____
Счета, выставленные к сроку	1 900 000 у.е.	4 900 000 у.е.
Денежные средства, полученные на текущий день	1 700 000 у.е.	4 600 000 у.е.

Требуется:

- a. Сделайте все необходимые проводки за первый и второй года: компания «К Construction» использует метод «процент завершенности».
- b. Определите сальдо следующих счетов финансовой отчетности на 31 декабря 1 г.:
 - i) Счета к получению
 - ii) Запасы: незавершенное строительство
 - iii) Запасы: выставленные счета по контракту
- c. Определите валовую прибыль за первый год.

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. Общий акционерный капитал компании «M Company» составлял 150 000 у.е. на начало года и 187 000 у.е. на конец года. Акционеры сделали вложения в размере 20 000 у.е. в течение года, а объявленные и выплаченные дивиденды акционерам составили 10 000 у.е. Чему равна чистая прибыль/убыток за год?
- 8 000 у.е. чистой прибыли
 - 23 000 у.е. чистой прибыли
 - 23 000 у.е. чистого убытка
 - 27 000 у.е. чистой прибыли

2. Компания «Star Fitness Centre» открыла бизнес 1 октября, установив следующую таблицу членских взносов:

Пробный абонемент на 1 месяц	30 у.е.
Годовой членский взнос	200

Пробный абонемент обязательно должен быть использован в течение месяца с момента его выпуска.

Поступления денежных средств за **октябрь** представлены ниже:

	<u>Количество проданных абонементов</u>	<u>Получено денежных средств</u>
Пробные абонементы	30	900 у.е.
Годовые членские взносы	15	3 000 у.е.

Какую сумму нужно признать в качестве дохода за **октябрь**?

- 900,00 у.е.
 - 1 100,00 у.е.
 - 1 150,00 у.е.
 - 3 900,00 у.е.
3. Бухгалтерские записи счета «Запасы» содержат следующую информацию::

	<u>Даты</u>	<u>Количество (в шт.)</u>
Запасы:	1 января	100 шт. по 2,15 у.е.
Покупки:	11 марта	400 шт. по 1,95 у.е.
	9 сентября	500 шт. по 1,90 у.е.
Реализация:	17 апреля	200 шт. по 3,00 у.е.
	26 сентября	400 шт. по 3,00 у.е.

Какова бы была величина валовой прибыли от продажи за 17 апреля, допуская, что компания использует метод ФИФО и непрерывную систему учета запасов?

- 190,00 у.е.
- 207,50 у.е.
- 210,00 у.е.
- 220,00 у.е.

4. Приблизительно на сколько лет вам нужно положить 10 000 у.е. на депозитный счет в банке, который бы приносил вам 4 % годовых, начисляемых ежегодно, если вы хотите, чтобы на нем накопилось 16 000 у.е. (до ближайшего полного года)?
- 3 года
 - 6 лет
 - 10 лет
 - 12 лет
5. В чем заключается влияние завышения расходов на амортизации за конкретный год?
- Нет никакого влияния на прибыль за тот конкретный год.
 - Накопленная амортизация будет занижена за тот конкретный год.
 - Чистая прибыль за тот конкретный год будет завышена.
 - Конечная нераспределенная прибыль будет занижена.
6. Компания «L Company» начала этот год, имея основные средства на сумму 900 000 у.е. и накопленную амортизацию в размере 234 000 у.е. В течение года были куплены дополнительные основные средства на сумму 223 000 у.е., а другие основные средства с чистой балансовой стоимостью 40 000 у.е. были проданы за 47 000 у.е. В конце года компания имела основные средства на сумму 1 000 000 у.е. и накопленную амортизацию в размере 207 000 у.е. Каковы были расходы на амортизацию за год?
- 56 000 у.е.
 - 72 000 у.е.
 - 112 000 у.е.
 - 123 000 у.е.
7. Компания «ST Company» согласилась приобрести 25% российской компании за 290 млн. у.е. Договор был подписан 10 февраля 2 г. – в период подготовки финансовой отчетности компании за предшествующий период, закончившийся 31 декабря 1 г.. Данная отчетность будет утверждена только после завершения аудиторской проверки 31 марта 2 г. Каким образом данное приобретение повлияет на формирование финансовой отчетности за предшествующий период: компания должна
- Выпустить финансовую отчетность до завершения аудита.
 - Переделать финансовую отчетность полностью.
 - Внести разъяснения в пояснительную записку к подготовленной финансовой отчетности.
 - Выпустить дополнительный документ в качестве приложения к финансовой отчетности.
8. Компания «AS Company» приобрела основное средство 1 января 1 г. и амортизировала этот актив, используя прямолинейный метод на протяжении оцененного срока службы продолжительностью 10 лет. 31 декабря 4 г. компания пересмотрела свою оценку и теперь полагает, что оцененный срок службы составляет всего 8 лет. Как компания должна отразить данное изменение в оценках?
- Отразить по дебету счета расходов сумму дополнительной амортизации, которая была бы начислена на актив в течение 2 и 3 гг., если бы с самого начала использовался более короткий срок службы.
 - Распределить балансовую стоимость на 1 января 4 г. по всему оставшемуся сроку службы.
 - Не изменять оцененный срок службы основного средства.
 - Отразить уменьшение в нераспределенной прибыли за занижение амортизации в 2 и 3 гг.
9. Компания «M Company» провела оценку своих счетов к получению по методу учета по срокам оплаты на 31 декабря 1 г. и определила необходимый резерв на безнадежные долги в размере 33 000 у.е. Сальдо резерва на 1 января 1 г. составило 30 000 у.е. В течение 1 г. были списаны счета к получению на сумму 6 000. Чему равны расходы по безнадежным долгам за 1 г.?
- 4 000 у.е.
 - 9 000 у.е.
 - 30 000 у.е.
 - 33 000 у.е.

10. Какие из нижеперечисленных затрат, не нужно добавлять к балансовой стоимости (прирост балансовой стоимости) отраженных в учете основных средств?
- Текущий ремонт и обслуживание.
 - Замена основных компонентов основных средств.
 - Модернизация частей оборудования с целью значительного повышения качества производимой продукции.
 - Модификация актива с целью увеличения его срока полезного использования.
11. Компания «L Corporation» недавно завершила строительство нового 10-этажного офисного здания, которое будет частично использоваться для размещения головного офиса компания и частично для сдачи в аренду. Стоимость покрытия для пола в офисе компании были отнесены на расходы периода, несмотря на то, что это покрытие имеет оцененный срок полезного использования 6 лет. Какой принцип, допущение или ограничение бухгалтерского учета, был нарушен?
- Допущение о непрерывности деятельности
 - Признание элементов отчетности: расходов, активов
 - Принцип: особенности отрасли
 - Допущение о периодичности
12. Согласно бухгалтерскому учету на основе метода начисления, как нужно отражать убытки от неоплаты дебиторами соответствующих счетов к получению?
- Их нужно оценивать и отражать как расходы в периоде осуществления реализации.
 - Их нужно отражать как чрезвычайные убытки в периоде неоплаты.
 - Их нужно отражать как убытки в периоде неоплаты.
 - Их нужно отражать как расходы в периоде неоплаты.
13. У компании «Европа» есть актив, изначально стоящий 150 000 у.е. с накопленной амортизацией 76 000 у.е. Его текущая рыночная цена равна 90 000 у.е. Этот актив компания из-за производственной необходимости обменяла на другой актив (новый) с официальной ценой, согласно прайс-листу, 110 000 у.е. По какой сумме компания должна признать новый актив, делая допущение о том, что оба актива аналогичны, то есть коммерческого содержания в обмене не было, денежная доплата при обмене не производилась, последующие условия эксплуатации одинаковы?
- 76 000 у.е.
 - 74 000 у.е.
 - 100 000 у.е.
 - 81 000 у.е.
14. Компания «Азия» имела в обращении на 1 января 2 г. 60 000 акций. 1 мая 2 г. компания выпустила еще 30 000 акций, а 1 июля выкупила 10 000 собственных акций. Какой будет прибыль на акцию, если за 2 г. компания отразила чистую прибыль в размере 100 000 у.е.?
- 1,33 у.е.
 - 1,25 у.е.
 - 1,18 у.е.
 - 1,00 у.е.
15. Какой из нижеперечисленных видов привилегированных акций эмитент может выкупить по своему желанию?
- Отзываемые
 - Кумулятивные
 - Полностью участвующие
 - Неучаствующие

16. Компания объявила о выплате дивидендов в размере 20%, выпущенных в виде акций. До выпуска дивидендов компания имела в обращении обыкновенные акции по номинальной стоимости 10 у.е. на общую сумму 50 000 у.е. Рыночная стоимость как на дату объявления, так и на дату выпуска дивидендов составляла 15 у.е.. Какое влияние оказали бы эти дивиденды на общий акционерный капитал?
- Уменьшение на сумму 100 000 у.е.
 - Увеличение на сумму 100 000 у.е.
 - Увеличение на сумму 150 000 у.е.
 - Никакого
17. При использовании прямого метода в отчете о движении денежных средств, что из нижеперечисленного должно повлиять на потоки денежных средств от операционной деятельности?
- Прибыль от продажи земли
 - Прибыль от продажи выкупленных собственных акций
 - Получение денежных дивидендов от инвестиций
 - Оплата счетов к оплате
18. При вычислении прибыли на акцию как нужно учитывать дивиденды по кумулятивным, неконвертируемым привилегированным акциям?
- Их нужно проигнорировать.
 - Их нужно вычесть из чистой прибыли в случае, если чистая прибыль больше дивидендов.
 - Их нужно вычесть из чистой прибыли в случае, если дивиденды были объявлены или выплачены в текущем периоде.
 - Их нужно вычесть из чистой прибыли, независимо от того, были ли дивиденды выплачены или объявлены в течение периода или нет.
19. Как учитываются первоначальные прямые затраты, понесенные арендодателем в процессе заключения договора финансовой аренды производителем или дилером?
- Они относятся на расходы периода в первом периоде аренды.
 - Они отсрочиваются и относятся на расходы периода на протяжении периода аренды на основе прямолинейного метода.
 - Они отражаются по дебету доходов от процентов будущих периодов в первом периоде аренды.
 - Они отсрочиваются и относятся на расходы периода на протяжении периода аренды на основе метода эффективной ставки процента.
20. Если в год несения убытков компания удовлетворяет критериям признания налоговых выгод благодаря пролонгации убытков на будущие периоды, как нужно отражать эти налоговые выгоды?
- Исключительно посредством пояснительной записки
 - Посредством создания будущего налогового актива (требования)
 - Посредством создания будущего налогового обязательства
- Посредством признания налогов на прибыль к возмещению

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!!!

1. А Б В Г
 ● ○ ○ ○

При изменении ответа заполненного шариковой ручкой.

1. ~~А~~ Б В Г
 ● ○ ○ ○

Неправильное заполнение!!!

1. А Б В Г
 ~~○~~ ○ ○ ○

1. А Б В Г
 ~~○~~^x ○ ○ ○

1. А Б В Г
 ~~○~~ ○ ○ ○

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

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

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

	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"/>
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"/>
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"/>
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"/>
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"/>
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"/>
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"/>
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"/>
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"/>
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"/>

