



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Управленческий учет -1**

**Пробный экзамен**

(март 2019 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN®, CIPA®, CAP/CIPA®, CAP Certified Accounting Practitioner®.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Задание 1

В соответствии со сметой на производство единицы продукции «N-45» требуется:

- Прямые материалы – 80 у.е.
- Прямая заработная плата – 210 у.е.

Производственные накладные расходы компании состоят из следующих статей:

- Затраты на ремонт, содержание и эксплуатацию машин и оборудования (РСЭМО).
- Прочие затраты.

В отношении затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования имеется следующая информация за шесть месяцев 2018 года:

	<i>Количество машино-часов</i>	<i>РСЭМО, у.е.</i>
Июль	120	750
Август	160	800
Сентябрь	200	870
Октябрь	150	790
Ноябрь	170	840
Декабрь	180	860

Величина прочих производственных накладных расходов компании составляет 900 000 у.е. из расчета практической мощности 100 000 единиц продукции «N-45» в год. При этом на переменные расходы приходится 60%.

Объем производства в 2019 году планируется на уровне 90% от практической мощности. Продукция будет производиться равномерно в течение года. Руководство ожидает получить 5 у.е. прибыли с каждой реализованной единицы продукции «N-45». Как правило, у компании нет остатков готовой продукции на складе на начало и конец периода.

**Требуется:**

- 1.1. Определите переменные затраты на 1 машино-час в составе затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования. Результат округлите до одного знака после запятой.
- 1.2. Определите величину постоянных затрат в составе затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования.
- 1.3. Определите общую ожидаемую величину затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, если в январе 2019 года запланировано отработать 190 машино-часов.
- 1.4. Определите величину переменных производственных затрат компании на единицу продукции. Результат округлите до двух знаков после запятой.
- 1.5. Определите процент надбавки, если она устанавливается к переменным производственным затратам предприятия и руководство планирует получить 5 у.е. прибыли с каждой реализованной единицы продукции «N-45». Результат округлите до двух знаков после запятой.
- 1.6. Определите сумму надбавки на основе процента надбавки, рассчитанного в п.1.5. Результат округлите до двух знаков после запятой.
- 1.7. Определите цену единицы продукции «N-45». Результат округлите до двух знаков после запятой.
- 1.8. Определите целевую себестоимость единицы продукции «N-45», если цена – 250 у.е., а надбавка составляет 5% к производственным расходам. Результат округлите до двух знаков после запятой.

## Задание 2

Компания производит и продает велотренажеры. Незавершенного производства у компании нет. Для распределения производственных накладных расходов (ПНР) в качестве базы используется число единиц произведенной продукции.

Списание себестоимости реализованных велотренажеров осуществляется по методу ФИФО. За последние три года постоянные расходы компании не менялись.

Компания отразила следующую информацию о своей деятельности за три года:

	2016 год	2017 год	2018 год
Остаток готовой продукции на начало года, ед	0	100	350
Выпуск готовой продукции за период	2400	3000	4000
Продажа готовой продукции, ед.	?	?	4 350
Цена реализации, у.е. за ед.	38	32	30
Прямы производственные затраты на единицу продукции, у.е.			
- основные материалы	4	4	4
- заработная плата основных производственных работников	2	2	2
- переменные ПНР	4	4	4
Ставка распределения постоянных ПНР, у.е. на ед.	5	4	3
Постоянные административные расходы, у.е.	9 000	9 000	9 000
Переменные сбытовые расходы, у.е. на ед.	3	3	3
Постоянные сбытовые расходы, у.е.	2 000	2 000	2 000

**Требуется:**

*Предположите, что связь между вопросами отсутствует, и если другое специально не оговорено, используйте исходные данные из условия задания.*

- 2.1. Чему равны постоянные производственные накладные расходы компании в 2016 году?
- 2.2. Чему равен общий маржинальный доход, указанный в отчете о прибылях и убытках, составленный методом директ-костинг по итогам 2016 года?
- 2.3. Чему равна валовая прибыль, указанная в отчете о прибылях и убытках, составленном методом абсорпшен-костинг по итогам 2016 года?
- 2.4. Чему равны расходы на сбыт, указанные в отчете о прибылях и убытках, составленном методом абсорпшен-костинг по итогам 2016 года?
- 2.5. Чему равны расходы на сбыт, указанные в отчете о прибылях и убытках, составленном методом директ-костинг по итогам 2016 года?
- 2.6. Чему равна операционная прибыль, рассчитанная методом директ-костинг по итогам 2016 года?
- 2.7. Чему равна операционная прибыль, рассчитанная методом абсорпшен-костинг по итогам 2016 года?
- 2.8. Чему равна себестоимость реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках, составленном методом директ-костинг по итогам 2017 года?
- 2.9. Чему равна себестоимость реализованной продукции в отчете о прибылях и убытках, составленном методом абсорпшен-костинг по итогам 2017 года?
- 2.10. Если по итогам 2017 года компания имеет операционную прибыль 28 000 у.е., рассчитанную по методу директ-костинг, то чему равна прибыль по методу абсорпшен-костинг?
- 2.11. Как различаются по итогам 2018 года прибыль, рассчитанная по методу абсорпшен-костинг, и прибыль, рассчитанная по методу директ-костинг?

а)	Прибыль по методу абсорпшен-костинг ниже прибыли по методу директ-костинг на 1 400 у.е.;
б)	Прибыль по методу абсорпшен-костинг ниже прибыли по методу директ-костинг на 1 050 у.е.;
в)	Прибыль по методу абсорпшен-костинг равна прибыли по методу директ-костинг;

г) Прибыль по методу абсорпшен-костинг выше прибыли по методу директ-костинг на 1 050 у.е.

**2.12.** Если компания использует для расчета себестоимости продукции метод абсорпшен-костинг, то какое из утверждений является правильным?

а)	Колебания чистой прибыли повторяют колебания продаж;
б)	Постоянные производственные накладные расходы и постоянные сбытовые расходы рассматриваются как затраты на продукт;
в)	Себестоимость единицы готовой продукции зависит от количества выпущенной готовой продукции;
г)	Переменные расходы на сбыт рассматриваются как затраты на продукт.

### Задание 3

В 2018 году компания начала разработку нового продукта, производство которого планируется начать в 2019 году. Ожидаемая цена продажи единицы этого продукта составляет 20 у.е., а запланированный объем продаж – 12 500 единиц.

По состоянию на конец 2019 года остаток запасов продукта на складе должен составлять 20% от величины продаж за год, а основных материалов - 10% от объема их ожидаемого использования за год.

Ниже приведены запланированные затраты, связанные с производством и реализацией этого продукта:

Затраты основных материалов на единицу продукта	4 кг
Цена 1 кг основных материалов	0,9 у.е.
Прямой труд на единицу продукта	0,2 часа
Ставка оплаты прямого труда	10 у.е. в час
Переменные производственные накладные расходы	2 у.е. на час труда
Совокупные постоянные производственные накладные расходы	93 600 у.е.
Переменные расходы на сбыт	5 % от выручки
Постоянные расходы на сбыт	40 000 у.е.
Переменные расходы на управление	2 % от выручки
Постоянные расходы на управление	30 000 у.е.

**Требуется:**

- 3.1. Рассчитайте выручку согласно бюджету продаж на 2019 год.
- 3.2. Рассчитайте сметный объем производства для 2019 года.
- 3.3. Рассчитайте сметный объем использования основных материалов (в кг) в 2019 году.
- 3.4. Рассчитайте себестоимость основных материалов, которые планируется использовать в 2019 году.
- 3.5. Рассчитайте себестоимость основных материалов, которые планируется приобрести в 2019 году.
- 3.6. Рассчитайте сметные расходы на оплату прямого труда в 2019 году.
- 3.7. Рассчитайте сметные производственные накладные расходы в 2019 году.
- 3.8. Рассчитайте общую сметную себестоимость единицы продукта, который планируется изготовить в 2019 году.
- 3.9. Рассчитайте сметную себестоимость реализованной продукции в 2019 году.

3.10. Рассчитайте сметные расходы на управление и расходы на сбыт компании в 2019 году.

3.11. Рассчитайте сметную прибыль за 2019 год.

3.12. Рассчитайте величину платежей поставщикам за приобретенные у них основные материалы, если поставки осуществляются равномерно в течение года (с января по декабрь 2019 года) и согласно условиям договоров 50% от суммы оплачивается в месяце поставки запасов, а 50% - в следующем после поставки месяце.

## Задание 4

Компания производит один продукт «А» и использует систему попроцессной калькуляции. Цех № 1 является первым производственным центром в процессе изготовления указанного продукта.

Имеются следующие данные о производстве продукта «А» за февраль 2019 года.

	<i>Единицы</i>	<i>Прямые материалы, у.е.</i>	<i>Прямая заработная плата, у.е.</i>	<i>Производственные накладные расходы, у.е.</i>
Незавершенное производство на начало месяца	16 000	24 000	14 000	7 000
Введено в процесс в течении месяца	128 000	217 600	137 760	80 360
Незавершенное производство на конец месяца	28 000	?	?	?

Степень завершения обработкой единиц продукции, находящихся в остатках незавершенного производства, следующая:

	<i>на начало месяца</i>	<i>на конец месяца</i>
Прямые материалы	100%	100%
Добавленные затраты	60%	30%

Для оценки запасов компания использует метод ФИФО.

**Требуется:**

- 4.1. Рассчитайте физическое количество единиц продукта «А», завершенных обработкой в цехе № 1 в течении февраля.
- 4.2. Рассчитайте количество эквивалентных (условных) единиц:
  - 4.2.1. По материалам.
  - 4.2.2. По добавленным затратам.
- 4.3. Рассчитайте затраты прямых материалов на эквивалентную единицу.
- 4.4. Рассчитайте добавленные затраты на эквивалентную единицу.
- 4.5. Рассчитайте материальную составляющую себестоимости всех единиц продукта «А», законченных обработкой в цеху № 1 в течение февраля.
- 4.6. Рассчитайте величину добавленных затрат в себестоимости всех единиц продукта «А», законченных обработкой в цеху № 1 в течение февраля.
- 4.7. Рассчитайте себестоимость незавершенного производства на конец февраля в цехе № 1.
- 4.8. При каком из следующих условий использование системы попроцессной калькуляции методом ФИФО обеспечит получение такой же величины себестоимости полуфабрикатов, передаваемых на обработку на следующий производственный процесс, как и при методе средневзвешенной стоимости:
  - а) если запасы незавершенного производства и на начало периода, и на конец периода завершены на 50%;
  - б) если запасы незавершенного производства на начало периода отсутствуют;

- в) если запасы незавершенного производства на конец периода отсутствуют;
- г) если все единицы в запасах незавершенного производства на начало периода переданы в следующий процесс в этом же периоде.

## Задание 5

По каждому из ниже приведенных вопросов **выберите наилучший ответ**.

5.1. Торговое предприятие имеет следующие виды затрат:

1. стоимость минеральной воды, закупленной для последующей продажи в торговой сети;
2. амортизация торгового оборудования;
3. затраты на электроэнергию, необходимую для освещения магазина;
4. заработная плата персонала компании, осуществляющего рекламную компанию в местных СМИ.

Какие из перечисленных затрат относятся к затратам периода?

- а) 1, 3, 4;
- б) 1, 2, 3;
- в) 1, 2, 4;
- г) 2, 3, 4.

5.2. Ниже приведены данные, относящиеся к производству продукта У за март 2019 г. (в у.е.):

	<i>На начало периода</i>	<i>На конец периода</i>
Сырье и материалы	15 000	17 000
Незавершенное производство	21 000	28 000
Готовая продукция	30 000	14 000

В течение месяца, компания понесла следующие затраты (в у.е.):

Приобретенные материалы	200 000
Затраты на оплату прямого труда	95 000
Амортизация производственного оборудования	47 000
Затраты на оплату труда торгового персонала	60 000

Чему равна себестоимость произведенной продукции?

- а) 333 000;
- б) 340 000;
- в) 344 000;
- г) 361 000.

5.3. Завод по сборке автомобилей имеет следующие нормативные затраты на один автомобиль в 2019 г.:

	<i>у.е.</i>
Основные материалы	6 000
Заработная плата производственных рабочих	1 800
Постоянные ПНР	3 000

Общие производственные накладные расходы за месяц составляют 12 500 000 у.е. Завод является высоко автоматизированным производством. Переменные ПНР распределяются на единицы продукции пропорционально времени на сборку. Нормативное время на операции по сборке составляет 20 человеко-часов на единицу продукции (автомобиль).

При условии, что за месяц отработано 50 000 человеко-часов, какая сумма переменных ПНР на единицу продукции будет включена в нормальную калькуляцию за месяц?

- а) 250 у.е.;
- б) 2 000 у.е.;
- в) 2 500 у.е.;
- г) 5 000 у.е..

5.4. Что называется точкой раздела в комплексном (совместном) производстве?

- а) Точка, в которой совместные продукты передаются на следующий процесс;
- б) Точка, в которой все совместные продукты имеют рыночную стоимость;
- в) Точка, в которой совместные продукты подлежат дальнейшей переработке;

г) Точка в технологическом процессе, в которой признаются индивидуальные продукты.

**5.5.** Максимальная производственная мощность компании – 25 000 единиц продукции в год. Цена реализации единицы продукции – 120 у.е. Плановый уровень производства и продаж составляет 90% от максимальной производственной мощности. Переменные затраты на производство 1 единицы продукции:

Затраты на основные материалы	45 у.е.
Затраты на труд основных рабочих	28 у.е.
Переменные ПНР	7 у.е.

Годовая сумма постоянных ПНР составляет 450 000 у.е.

Компания получила специальный заказ на 4 000 единиц продукции.

Какова минимальная цена за единицу, которую компания может назначить для этой партии, чтобы ее плановая прибыль не уменьшилась?

- а) 80 у.е./ед.;
- б) 95 у.е./ед.;
- в) 100 у.е./ед.;
- г) 120 у.е./ед.

**Следующая информация относится к вопросам 5.6 и 5.7.**

Продукты А и Б получают в результате совместного производства. В течение месяца было переработано 1 000 литров жидкости В, из которых получили 300 литров продукта А и 700 литров продукта Б. Стоимость материалов и обработки составила 15 000 у.е. На начало периода не было запасов продукции. На конец месяца в запасах осталось 50 литров продукта А и 200 литров продукта Б. Оба продукта были реализованы в точке раздела по цене: продукт А - 30 у.е. и продукт Б – 40 у.е.

**5.6.** Чему равна валовая прибыль по продукту А, если для разделения совместных (комплексных) затрат используется метод натуральных показателей (физический объем)?

- а) 4 500 у.е.;
- б) 4 000 у.е.;
- в) 3 750 у.е.;
- г) 3 000 у.е.

**5.7.** Чему равна производственная себестоимость единицы продукта Б, если для разделения совместных (комплексных) затрат используется метод стоимости продаж (рыночной стоимости) в точке раздела?

- а) 15,58 у.е.;
- б) 16,22 у.е.;
- в) 21,82 у.е.;
- г) 22,70 у.е.

**5.8.** Укажите правильное утверждение, касающееся побочных продуктов.

- а) Стоимость побочного продукта может влиять на сумму совместных затрат, распределяемых на совместные продукты;
- б) При учете побочного продукта в момент продаж его стоимость вычитается из совместных затрат, распределяемых на основные продукты;
- в) В зависимости от метода совместные затраты могут распределяться между побочным продуктом и основными продуктами;
- г) Правильные ответы «а» и «б».

**5.9.** Какое утверждение, касающееся гибкой сметы, является корректным.

- а) Благоприятное отклонение по статье затрат от гибкой сметы всегда означает позитивный сигнал для руководства предприятия;
- б) Гибкая смета разрабатывается на сметный период для планового уровня производства и продаж;

- в) Гибкая смета позволяет определить отклонения, которые представляют более полезную информацию, чем отклонения, которые подсчитываются с использованием статичной (жесткой) сметы;
- г) В зависимости от политики, устанавливаемой предприятием в отношении составления гибких смет, любое из утверждений, приведенных выше, может быть корректным».

**5.10.** Ниже представлена информация по производственным накладным расходам предприятия, имеющего два производственных цеха:

Цех	ПНР, у.е.	Трудо-часы
№1	300 000	30 000
№2	100 000	50 000

На заказ №7 было затрачено 60 часов в цехе №1 и 30 часов в цехе № 2. Какая сумма ПНР будет отнесена на заказ при использовании различных ставок распределения ПНР?

	<i>Общезаводская ставка</i>	<i>Цеховые ставки</i>
а)	450 у.е.	660 у.е.
б)	660 у.е.	450 у.е.
в)	420 у.е.	450 у.е.
г)	450 у.е.	420 у.е.

**5.11.** Предприятие использует фактическую позаказную калькуляцию для определения себестоимости заказов. На заказ № 3 было использовано материалов на сумму 5 500 у.е., начислена заработная плата основным производственным рабочим в сумме 3 600 у.е. из расчета 80 у.е./час. Фактические производственные накладные расходы составили за месяц 300 000 у.е. и было отработано всего в этом месяце 4 000 трудо-часов. Чему равна производственная себестоимость заказа №3, если базой распределения производственных накладных расходов служат трудо-часы основных производственных рабочих?

- а) 12 475 у.е.;
- б) 13 700 у.е.;
- в) 14 100 у.е.;
- г) 14 600 у.е.

**5.12.** Компания изготавливает на заказ кровати для детского сада. В феврале 2019 года был получен заказ на изготовление 80 ед. таких кроваток. Производственные затраты, относящиеся к этому заказу, составили 100 000 у.е. При проверке качества было выявлено 6 ед. бракованной продукции, что является в пределах нормы. Бракованная продукция имеет продажную цену 200 у.е. за единицу. Какая из нижеприведенных журнальных записей по учету бракованной продукции является правильной?

а) Дебет «Бракованная продукция»	1 200 у.е.	
Дебет «Производственные накладные расходы»	6 300 у.е.	
Кредит «Незавершенное производство»		7 500 у.е.
б) Дебет «Бракованная продукция»	1 200 у.е.	
Дебет «Нормативные потери»	6 300 у.е.	
Кредит «Незавершенное производство»		7 500 у.е.
в) Дебет «Бракованная продукция»	1 200 у.е.	
Кредит «Незавершенное производство»		1 200 у.е.
г) Дебет «Бракованная продукция»	7 500 у.е.	
Кредит «Незавершенное производство»		7 500 у.е.

**5.13.** Что из перечисленного ниже НЕ является целью управленческого учета?

- а) Анализ внешней среды деятельности компании;
- б) Оценка инвестиционной привлекательности будущих вложений компании;
- в) Составление отчетности для внешних пользователей;
- г) Улучшение процесса принятия решений.



**5.14.** Что из ниже указанного прямо НЕ рассматривается в модели оптимального (экономически обоснованного) размера заказа?

- а) Затраты, связанные с хранением недостаточного количества запасов;
- б) Годовые расходы на хранение в запасах единицы продукции;
- в) Затраты на размещение заказа;
- г) Годовое количество использованных единиц запасов.

**5.15.** Имеется следующая информация по производственной компании:

Идеальная мощность компании	100 000 машино-часов
Количество машино-часов по бюджету	80 000 машино-часов
Фактическое количество машино-часов	80 000 машино-часов
Нормативное количество машино-часов для фактического объема производства	75 000 машино-часов

Какое из ниже представленных утверждений является верным?

- а) Нет отклонений по объему производства;
- б) Неблагоприятное отклонение по затратам (от гибкого бюджета);
- в) Благоприятное отклонение по объему производства;
- г) Неблагоприятное отклонение по объему производства.

**5.16.** Выберите наилучшее утверждение, характеризующее сущность альтернативных затрат. Альтернативные затраты – это:

- а) максимальная выгода, которая возможна при использовании ограниченных ресурсов для определенных целей;
- б) затраты, характеризующие наилучший альтернативный путь решения проблемы;
- в) доходы, возможность заработать которые упускает компания при отказе от альтернативного проекта;
- г) затраты, которые списываются на подразделение согласно решению менеджера более высокого уровня.

**5.17.** Следующая информация связана с производственными операциями компании в прошлом году:

- количество произведенных единиц продукции	5 000 единиц
- нормативные часы прямого труда на единицу продукции	2 часа
- фактические совокупные часы прямого труда	10 500 часов
- нормативные переменные производственные накладные расходы на 1 час прямого труда	3 у.е.
- фактические совокупные переменные производственные накладные расходы	28 000 у.е.

Чему равно отклонение переменных производственных накладных расходов по эффективности для компании в прошлом году:

- а) 1500 у.е., неблагоприятное;
- б) 1500 у.е., благоприятное;
- в) 3500 у.е., неблагоприятное;
- г) 3500 у.е., благоприятное.

**Следующая информация относится к вопросам 5.18 и 5.19.**

Объем производства, л	6 000
Объем реализации, л	5 000
Цена за единицу, у.е.	300
Переменные затраты на 1 л готовой продукции, у.е.	180
Постоянные затраты, у.е.	480 000

**5.18.** При снижении маржинального дохода на 10% операционный рычаг компании:

- а) увеличится на 80,0 %;
- б) увеличится на 44,4 %;

- в) уменьшится на 80,0%;
- г) уменьшится на 44,4%.

**5.19.** Чему равен запас прочности (маржа безопасности) компании:

- а) 50,00 %;
- б) 33,30%;
- в) 20,00 %;
- г) 16,67 %.

**5.20.** Компания использует систему ABC для расчета себестоимости объектов затрат. В бюджете компании за год запланировано разместить 2895 заявок на закупку, общая сумма затрат на оформление которых ожидается в сумме 110 010 у.е. Процесс закупки и возникновение связанных с ним затрат равномерно распределяется в течение бюджетного года, который разделен на 13 четырехнедельных периодов. В течение четырехнедельного периода за указанный год затраты на размещение 210 заявок составили 7 650 у.е. Чему равна сумма излишне распределенных затрат компании на оформление заявок за четырехнедельный период?

- а) 390 у.е.;
- б) 370 у.е.;
- в) 350 у.е.;
- г) 330 у.е.

**5.21.** Каким образом отражается оплата времени неизбежных простоев?

- а) Относится на расходы периоды в момент возникновения;
- б) Включается в прямые затраты на рабочую силу;
- в) Включается в производственные накладные расходы;
- г) Относится на расходы будущих периодов.

**5.22.** Какое из следующих утверждений относительно системы "точно в срок" **неверное**?

- а) Эта система не защищает компанию от риска сбоя в цепочке поставок;
- б) При использовании этой системы существует риск устаревания запасов;
- в) Далекое географическое расположение поставщиков усложняет внедрение этой системы;
- г) процесс внедрения этой системы усложняется, если сложно предсказать тенденции спроса.

**5.23.** Компания распределяет постоянные производственные накладные расходы (ПНР) на изготовленные единицы продукции на базе плановых человеко-часов из расчета 38 000 человеко-часов в год. За отчетный год сумма недораспределенных постоянных ПНР составила 19 250 у.е. За этот же период фактически понесенные за год постоянных ПНР составили 481 250 у.е., а использованные человеко-часы – 38 500 часов соответственно. Чему равна плановая сумма постоянных ПНР за рассматриваемый период?

- а) 498 000 у.е.;
- б) 475 000 у.е.;
- в) 462 000 у.е.;
- г) 456 000 у.е.

**5.24.** Если величина постоянных расходов в бюджете возрастет, а все переменные показатели сохраняют свое значение, то угол наклона прямой, которая отражается на графике взаимосвязи «прибыль-объем» на основе плановых показателей:

- а) не изменится;
- б) уменьшится;
- в) увеличится;
- г) угла наклона не будет, так как прямая превратиться в кривую.

**5.25.** Какое из следующих утверждений **неверно**?

- а) Нормативная цена прямых материалов на единицу должна отражать конечную стоимость доставки материалов без учета любых полученных скидок;

- б) Нормативные прямые трудозатраты, необходимые для производства единицы продукции, могут быть установлены посредством изучения трудовых операций и затрат времени, осуществляемых инженерами по организации производства;
- в) Нормативная количество прямых материалов на единицу должна отражать количество материала, которое используется на производство каждой единицы продукции, а также корректировку на неустранимый брак;
- г) Нормативная почасовая ставка оплаты прямого труда должна лишь включать выплаченную зарплату без учета дополнительных выплат.

САР/СІРА/СІРА