



Финансовый учет 2. Решение.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.capcipa.info. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN®



Задание 1 (15 баллов)

	Решения	Кол-во баллов																																																						
а.	<p>Как минимум, сам отчет о прибылях и убытках должен включать статьи, которые представляют следующие величины за период</p> <p>(а) доход; <i>(0,5 балла)</i></p> <p>(б) затраты на финансирование; <i>(0,5 балла)</i></p> <p>(с) долю прибыли или убытка ассоциированных компаний и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия; <i>(1 балл)</i></p> <p>(д) расходы по уплате налога; <i>(0,5 балла)</i></p> <p>(е) единую сумму, составляющую итоговую сумму (i) прибыли или убытка после налогов от прекращенной деятельности и (ii) прочего дохода или убытка после налогов, признанного при измерении справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу или выбытие активов или группы (групп) на выбытие, которые представляют собой прекращенную деятельность; <i>(1 балл)</i></p> <p>(ф) прибыль или убыток. <i>(0,5 балла)</i></p> <p>МСФО 1, пар. 81</p>	4 балла																																																						
б.	<table> <tr> <td>Продажи - валовые</td><td>1 561 000</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>минус: Скидки при продаже</td><td>(31 000)</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Продажи - чистые</td><td>1 530 000</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Себестоимость проданных товаров</td><td><u>(737 000)</u></td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Валовая прибыль</td><td>793 000</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Административные расходы</td><td>(367 000)</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Расходы по амортизации</td><td>(93 000)</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Сбытовые расходы</td><td>(264 000)</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Прибыль от выбытия оборудования</td><td>20 000</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Доход от инвестиций</td><td><u>11 000</u></td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Прибыль до выплаты налогов на прибыль</td><td>100 000</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Расходы по налогу на прибыль (100 000 × 40%)</td><td><u>(40 000)</u></td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Прибыль до прекращенной деятельности</td><td>60 000</td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Убыток от прекращенной деятельности, за минусом налоговой экономии (72 000 – 40%)</td><td><u>(43 200)</u></td><td>1,0 балл</td></tr> <tr> <td>Чистая прибыль</td><td><u>16 800</u></td><td>0,5 балла</td></tr> <tr> <td>Прибыль на обыкновенную акцию (60 000 у.е. / 15 000 акций)</td><td></td><td>4,00</td></tr> <tr> <td>Убыток от прекращенной деятельности, за минусом налоговой экономии, на акцию (43 200 у.е. / 15 000 акций)</td><td></td><td>(2,88)</td></tr> <tr> <td>Чистая прибыль на акцию (4,00 – 2,88) или (16 800 у.е. / 15 000 акций)</td><td></td><td>1,12</td></tr> </table>	Продажи - валовые	1 561 000	0,5 балла	минус: Скидки при продаже	(31 000)	0,5 балла	Продажи - чистые	1 530 000	0,5 балла	Себестоимость проданных товаров	<u>(737 000)</u>	0,5 балла	Валовая прибыль	793 000	0,5 балла	Административные расходы	(367 000)	0,5 балла	Расходы по амортизации	(93 000)	0,5 балла	Сбытовые расходы	(264 000)	0,5 балла	Прибыль от выбытия оборудования	20 000	0,5 балла	Доход от инвестиций	<u>11 000</u>	0,5 балла	Прибыль до выплаты налогов на прибыль	100 000	0,5 балла	Расходы по налогу на прибыль (100 000 × 40%)	<u>(40 000)</u>	0,5 балла	Прибыль до прекращенной деятельности	60 000	0,5 балла	Убыток от прекращенной деятельности, за минусом налоговой экономии (72 000 – 40%)	<u>(43 200)</u>	1,0 балл	Чистая прибыль	<u>16 800</u>	0,5 балла	Прибыль на обыкновенную акцию (60 000 у.е. / 15 000 акций)		4,00	Убыток от прекращенной деятельности, за минусом налоговой экономии, на акцию (43 200 у.е. / 15 000 акций)		(2,88)	Чистая прибыль на акцию (4,00 – 2,88) или (16 800 у.е. / 15 000 акций)		1,12	<p>8 баллов</p> <p>3 балла</p>
Продажи - валовые	1 561 000	0,5 балла																																																						
минус: Скидки при продаже	(31 000)	0,5 балла																																																						
Продажи - чистые	1 530 000	0,5 балла																																																						
Себестоимость проданных товаров	<u>(737 000)</u>	0,5 балла																																																						
Валовая прибыль	793 000	0,5 балла																																																						
Административные расходы	(367 000)	0,5 балла																																																						
Расходы по амортизации	(93 000)	0,5 балла																																																						
Сбытовые расходы	(264 000)	0,5 балла																																																						
Прибыль от выбытия оборудования	20 000	0,5 балла																																																						
Доход от инвестиций	<u>11 000</u>	0,5 балла																																																						
Прибыль до выплаты налогов на прибыль	100 000	0,5 балла																																																						
Расходы по налогу на прибыль (100 000 × 40%)	<u>(40 000)</u>	0,5 балла																																																						
Прибыль до прекращенной деятельности	60 000	0,5 балла																																																						
Убыток от прекращенной деятельности, за минусом налоговой экономии (72 000 – 40%)	<u>(43 200)</u>	1,0 балл																																																						
Чистая прибыль	<u>16 800</u>	0,5 балла																																																						
Прибыль на обыкновенную акцию (60 000 у.е. / 15 000 акций)		4,00																																																						
Убыток от прекращенной деятельности, за минусом налоговой экономии, на акцию (43 200 у.е. / 15 000 акций)		(2,88)																																																						
Чистая прибыль на акцию (4,00 – 2,88) или (16 800 у.е. / 15 000 акций)		1,12																																																						
	Всего	15 баллов																																																						

Задание 2 (20 баллов)

	Решения				Кол-во баллов
а.	Для расчета консолидированной прибыли группы необходимо исключить из показателей прибыли внутренние операции				12 баллов
	1	Чистая прибыль компании Гермес	по условию 1 200 000	0,5 балла	
	2	Дивиденды от компании Ареопаг	$100\,000 \times 80\%$ (80 000)	1 балл	
	3	Амортизация покупной разницы здания	$[220\,000 \times 80\%] / 20$ лет (8 800)	2 балла	
	4	Прибыль в запасах	$40\,000 \times 55\% \times (1 - 0,4)$ (13 200)	2 балла	
	5	Скорректированная чистая прибыль компании Гермес	1 098 000	0,5 балла	
	6	Чистая прибыль компании Ареопаг	по условию 300 000	1 балл	
	7	Амортизация убытка от станка	$([30\,000 - (80\,000 / 10) \times 5] / 5) \times (1 - 0,4) =$ (1 200)	2 балла	
	8	Скорректированная чистая прибыль Ареопаг	298 800	1 балл	
	9	Доля владения	80%		
	10	Чистая прибыль компании Ареопаг для консолидации	$298\,800 \times 80\%$ 239 040	1 балл	
	11	Консолидированная чистая прибыль группы	$1\,098\,000 + 239\,040 =$ 1 337 040	1 балл	
Примечания к пунктам расчета:					
2. Дивиденды внутри группы не увеличивают общую прибыль группы. Доля владения по условию 80%.					
3. Срок здания 20 лет и доля владения 80% по условию					
4. Нереализованные запасы от покупок внутри группы не увеличивают общую прибыль группы. Ставка налога 40% по условию.					
7. Убыток от реализации оборудования внутри группы не уменьшает общую прибыль группы в год реализации, а должен быть амортизирован в течение оставшегося срока полезного использования.					
10. Доля владения по условию 80%.					

б.	<div> <div> Поступление денежных средств по счетам к получению 84 000 у.е. </div> <div> Плюс дебиторская задолженность на 31 мая 27 000 у.е. </div> <div> Минус дебиторская задолженность на 1 мая <u>(21 000) у.е.</u> </div> <div> Продажи за май <u>90 000 у.е.</u> </div> <div> Запасы на 1 мая 45 000 у.е. </div> <div> Покупки за май <u>65 000 у.е.</u> </div> <div> Товары имеющиеся в наличии 110 000 у.е. </div> <div> Себестоимость проданных товаров (90 000у.е. / 120%) <u>(75 000) у.е.</u> </div> <div> Предполагаемая себестоимость запасов на 31 мая 35 000 у.е. </div> </div>	8 баллов
	Всего	20 баллов

Задание 3 (15 баллов)

	Решения	Кол-во баллов																																																
а.	<p>Примерами ситуаций, которые по отдельности или в сочетании ведут к необходимости классифицировать аренду в качестве финансовой, являются следующие:</p> <p>(а) к концу срока аренды право собственности на актив переходит к арендатору;</p> <p>(б) арендатор имеет право купить арендуемый актив по цене, которая, как ожидается, будет значительно ниже справедливой стоимости на дату, когда это право может быть использовано, так что на начальную дату аренды существует обоснованная уверенность в том, что это право будет использовано;</p> <p>(с) срок аренды составляет значительную часть срока экономической службы актива даже если право собственности не передается;</p> <p>(d) на начальную дату аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей равна как минимум в основном всей справедливой стоимости арендуемого актива; и</p> <p>(е) арендуемые активы носят настолько специализированный характер, что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций.</p> <p>Любые 3 из 5 МСФО 17 пар. 10</p>	3 балла																																																
б.	<table><tr><td>Цена реализации (300 000 x 1,3)</td><td>390 000 у.е.</td></tr><tr><td>Минус Приведенная стоимость негарантированной остаточной стоимости 50 000 x 0,40388 (фактор приведенной стоимости при 12%, 8 лет)</td><td>(20 194 у.е.)</td></tr><tr><td>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</td><td>369 806 у.е.</td></tr><tr><td>разделить на значение фактора аннуитета (12%, 8 лет)</td><td>4,96764</td></tr><tr><td></td><td>74 443</td></tr><tr><td>Ежегодные арендные платежи</td><td>у.е.</td></tr><tr><td>Валовая инвестиция (Дебиторская задолженность)</td><td>74 443 у.е. x 8 лет + 50 000 у.е. = 645 544 у.е.</td></tr><tr><td>Себестоимость реализованной продукции</td><td>300 000 - 20 194 = 279 806 у.е.</td></tr><tr><td>Незаработанный финансовый доход = 645544 – 390 000 = 255 544 у.е.</td><td></td></tr></table> <p>Это наглядно демонстрируется также таблицей амортизации чистой инвестиции по финансовой аренде:</p> <table><tr><th>Год</th><th>Платежи</th><th>12%</th><th>Возврат</th><th>Остаток</th></tr><tr><td>0</td><td></td><td></td><td></td><td>390 000</td></tr><tr><td>1</td><td>74 443</td><td>46 800</td><td>27 643</td><td>362 357</td></tr><tr><td>2</td><td>74 443</td><td>43 483</td><td>30 960</td><td>331 397</td></tr><tr><td>3</td><td>74 443</td><td>39 768</td><td>34 675</td><td>296 722</td></tr><tr><td>4</td><td>74 443</td><td>35 607</td><td>38 836</td><td>257 886</td></tr></table>	Цена реализации (300 000 x 1,3)	390 000 у.е.	Минус Приведенная стоимость негарантированной остаточной стоимости 50 000 x 0,40388 (фактор приведенной стоимости при 12%, 8 лет)	(20 194 у.е.)	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	369 806 у.е.	разделить на значение фактора аннуитета (12%, 8 лет)	4,96764		74 443	Ежегодные арендные платежи	у.е.	Валовая инвестиция (Дебиторская задолженность)	74 443 у.е. x 8 лет + 50 000 у.е. = 645 544 у.е.	Себестоимость реализованной продукции	300 000 - 20 194 = 279 806 у.е.	Незаработанный финансовый доход = 645544 – 390 000 = 255 544 у.е.		Год	Платежи	12%	Возврат	Остаток	0				390 000	1	74 443	46 800	27 643	362 357	2	74 443	43 483	30 960	331 397	3	74 443	39 768	34 675	296 722	4	74 443	35 607	38 836	257 886	<p>3 балла</p> <p>2 балла</p> <p>1 балл</p> <p>1 балл</p> <p>2 балла</p> <p>1 балл</p>
Цена реализации (300 000 x 1,3)	390 000 у.е.																																																	
Минус Приведенная стоимость негарантированной остаточной стоимости 50 000 x 0,40388 (фактор приведенной стоимости при 12%, 8 лет)	(20 194 у.е.)																																																	
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	369 806 у.е.																																																	
разделить на значение фактора аннуитета (12%, 8 лет)	4,96764																																																	
	74 443																																																	
Ежегодные арендные платежи	у.е.																																																	
Валовая инвестиция (Дебиторская задолженность)	74 443 у.е. x 8 лет + 50 000 у.е. = 645 544 у.е.																																																	
Себестоимость реализованной продукции	300 000 - 20 194 = 279 806 у.е.																																																	
Незаработанный финансовый доход = 645544 – 390 000 = 255 544 у.е.																																																		
Год	Платежи	12%	Возврат	Остаток																																														
0				390 000																																														
1	74 443	46 800	27 643	362 357																																														
2	74 443	43 483	30 960	331 397																																														
3	74 443	39 768	34 675	296 722																																														
4	74 443	35 607	38 836	257 886																																														

	5	74 443	30 946	43 497	214 389	2 балла
	6	74 443	25 727	48 716	165 673	
	7	74 443	19 881	54 562	111 111	
	8	74 443	13 332	61 111	50 000	
	8*	50 000	–	50 000	–	
	Итого	645 544	255 544	390 000		
	01/01/01					
	Дебиторская задолженность по арендным платежам					645 544
	Себестоимость реализованной продукции					279 806
	Запасы					300 000
	Продажи					369 806
	Незаработанный финансовый доход					255 544
	Итого					925 350
	12/31/01					
	Денежные средства					74 443
	Дебиторская задолженность по арендным платежам					74 443
	Незаработанный финансовый доход (390 000 x 12%).					46 800
Доход по процентам					46 800	
Всего						15 баллов

Задание 4 (50 баллов)

1	г	
2	в	$50\,000 \times 0,90909 = 45\,455 \text{ y.e.}$
3	г	
4	в	$56\,000 \times 0,7 = 39\,200 \text{ y.e.}$
5	г	Для подсчета коэффициента срочной ликвидности необходима сумма краткосрочных активов без товарно-материальных запасов
6	а	
7	в	МСФО 28 пар.6
8	г	$(4\,000 \times 1,06^2 + 4\,000) \times 1,06^2 = 9\,544 \text{ y.e.}$
9	в	
10	а	$11\,000 - 20\,000 + ? = 4\% \times (80\,000 + 400\,000 - 360\,000 - 20\,000)?$ $? = 13\,000 \text{ y.e.}$
11	б	МСФО 8 пар. 42
12	б	$32\,000 - (4\,000 \times 3 \text{ years}) = 20\,000 \text{ y.e.}$ $(20\,000 - 2\,000) / (6 - 3) = 6\,000 \text{ y.e.}$
13	г	МСБУ 2 пар. 10
14	а	$15\,000 \times 20\% = 3\,000 \text{ y.e.}$
15	в	$698\,000 + 88\,000 \times 20\% - 15\,000 \times 20\% = 712\,600 \text{ y.e.}$
16	в	
17	в	$10\,290 - 380 - 320 - 1790 - 4650 = 3\,150 \text{ y.e.}$
18	а	$510 - 290 - 120 + 45 = 145 \text{ y.e.}$
19	г	
20	а	$72/790 = 9,1\%$
21	в	$180\,000 \times 30\% = 54\,000$
22	б	
23	а	$12\,289 - (12\,000 - 112\,289 \times 10\%) = 11\,518 \text{ y.e.}$
24	г	
25	в	$240\,000 \times (9/12 + 6/12 + 3/12) = 360\,000 \text{ y.e.}$

Типичные ошибки, допускавшиеся кандидатами, сдававшими данный экзамен

В задании 1:

1. Неверное указание статей, которые должны быть как минимум включены в отчет о прибылях и убытках по МСФО 1.
2. Неверное представление в отчете убытка от прекращенной деятельности (отсутствие корректировки на налог).
3. Пропуск подсчета прибыли на акцию от прекращенной деятельности и от продолжающейся деятельности.

В задании 2 а):

Основная сложность у кандидатов возникала при выполнении задания 2 а). В задании 2 а) подавляющее большинство кандидатов пыталось составить консолидированный отчет о прибылях и убытках вместо простого подсчета консолидированной прибыли.

1. Многие из сдавших данный экзамен не смогли подсчитать верно корректировку по внутрифирменному убытку от продажи станка, хотя многие находили промежуточную сумму убытка в 10 000 у.е.
2. Неверный подсчет корректировки внутрифирменной прибыли в запасах (не учитывался налог).
3. Неверный подсчет амортизации покупной разницы основных средств.
4. Игнорирование факта 80%-ной доли владения.

В задании 2 б):

1. Неверный учет 20%-ной наценки к стоимости запасов.

В задании 3:

1. Неверный выбор факторов дисконтирования.
2. Использование в расчетах простой ликвидационной стоимости (30 000 у.е.) вместо негарантированной ликвидационной (50 000 у.е.).
3. Неверное определение сумм валовой инвестиции, себестоимости реализованной продукции и незаработанного финансового дохода.
4. Неверные проводки.