



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Финансовый учет -2**

**Пробный экзамен**

(март 2016 г.)

CAP/CIPA

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).

© 2016 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Задание 1

1 января 2015 года компания М приобрела 40 000 простых акций компании Д, что составляет 80% всех простых акций компании Д. На момент приобретения нераспределенная прибыль компании Д составила 20 800 у.е. Условия приобретения следующие: 100 000 у.е. были выплачены наличными, а также прежние акционеры компании Д получают две новые акции, выпущенные компанией М, в обмен на каждые четыре акции, приобретаемых компанией М у компании Д. 1 января 2015 года рыночная стоимость одной акции компания М составляла 2.50 у.е, а рыночная стоимость одной акции компании Д равнялась 1.50 у.е. Номинальная стоимость акций обеих компаний 1 у.е. Компания М не отражала выпущенные акции в своей финансовой отчетности. В учете компании М была отражена только оплата денежными средствами. Компания М приняла решение учитывать неконтролирующую долю по справедливой стоимости. Справедливая стоимость доли неконтролирующих акционеров на момент покупки составляла 15 000 у.е.

На 1 января 2015 года и 31 декабря 2015 года ни один из нематериальных активов компании Д не удовлетворял критериям признания в соответствии с МСФО. Финансовая отчетность компании Д подготовлена в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета. Балансовая стоимость нематериальных активов, отраженных в финансовой отчетности компании Д по состоянию на 1 января 2015 года, составила 50 000 у.е.

Чистые активы компании Д на момент покупки были отражены в ее финансовой отчетности по балансовой стоимости. Справедливая стоимость чистых активов компании Д соответствовала их балансовой стоимости за исключением следующих статей:

- «Запасы»: по оценкам экспертов чистая стоимость реализации запасов на момент покупки была выше балансовой на 2 000 у.е. Половина запасов, находящихся на балансе на дату покупки, была реализована до 31 декабря 2015 года.
- «Машины и оборудование»: оценочная рыночная стоимость машин и оборудования превышала балансовую стоимость на 10 000 у.е. Предполагалось, что оборудование прослужит еще 4 года с момента покупки. Компания использует прямолинейный метод амортизации.

Прибыль компаний М и Д формируется равномерно в течение года. Компания Д не выпускала и не выкупала акции в течение 2014 года.

**Отчеты о финансовом положении компаний М и Д на 31 декабря 2015 года представлены ниже:**

	Компания М	Компания Д
	у.е.	у.е.
<b>Внеоборотные активы</b>		
Нематериальные активы	250000	74000
Машины и оборудование	640000	112500
Инвестиции в компанию Д	100000	0
Займ компании Д	80000	0
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>1070000</b>	<b>186500</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Запасы	20000	27500
Счета к получению	72500	2700
Денежные средства и их эквиваленты	47500	53875
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>140000</b>	<b>84075</b>
<b>Итого активы</b>	<b>1210000</b>	<b>270575</b>
<b>Собственный капитал</b>		
Акционерный капитал	400000	50000
Эмиссионный доход	12500	6675
Нераспределенная прибыль	292225	36450

<b>Итого собственный капитал</b>	<b>704725</b>	<b>93125</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Кредит банка	174275	31250
Займ компании М		80000
Отложенное вознаграждение		0
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>174275</b>	<b>111250</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Счета к оплате	262800	38550
Проценты к оплате	40000	16250
Налог на прибыль к оплате	28200	11400
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>331000</b>	<b>66200</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>505275</b>	<b>177450</b>
<b>Итого обязательства и собственный капитал</b>	<b>1210000</b>	<b>270575</b>

За 2015 год операции между компаниями М и Д были следующими:

- 1) Компания М реализовала компании Д товары на сумму 50 000 у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года 31.12.2015 запасы компании Д включали товары, приобретенные у М на сумму 10 000 у.е. Компания Д не оплатила за эти товары (10 000 у.е.) компании М по состоянию на 31.12.2015.
- 2) 1 января 2015 года компания М выдала займ на 3 года компании Д на сумму 80 000 у.е. под 10%. Проценты были оплачены компанией Д 31 декабря 2015 года.
- 3) С момента приобретения гудвилл обесценился на 20%.

В консолидированной финансовой отчетности корректировка учетной политики и корректировка справедливой стоимости, возникающие в результате приобретения компании Д, а также не реализованные прибыли, возникшие в результате торговых операций между компаниями, будут рассматриваться как временные разницы для целей расчета отложенного налога. Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 25%. Предполагается, что отложенные налоговые требования являются возмещаемыми и зачитываются против отложенных налоговых обязательств.

### **Требуется:**

1.1. Подготовить консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний М на 31 декабря 2015 года.

## **Задание 2**

Компания А начала строительство собственного здания для офиса по оценочной стоимости 8500 000 у.е. на 1 января 2015 г. Компания собиралась закончить строительство здания 31 декабря 2015 г. У компании А во время строительства были следующие невыполненные долговые обязательства:

Заем на строительство от 31 декабря 2014 года под 12 % годовых,  
с выплатой процентов каждые полгода 2500 000 у.е.

Вексель - 11 % годовых,  
подлежащих оплате ежемесячно и со сроком погашения 30 июня 2016 г. 1 500 000 у.е.

Долгосрочная ссуда - 10 % годовых, подлежащих оплате  
ежегодно 1 января со сроком погашения 1 января 2020 г. 2 000 000 у.е.

Предполагается, что компания А закончила строительство здания под офис и магазин 31 декабря 2015 г., как запланировано, общая стоимость составила 9 060 000 у.е, расходы были понесены следующим образом:

1 марта	360 000 у.е.
1 июня	3 600 000 у.е.
1 июля	1 500 000 у.е.
1 декабря	3 600 000 у.е.

**Требуется:** (все вычисления округляйте до двух десятичных знаков)

**2.1.** Рассчитайте сумму капитализированных процентов и сумму процентов, которые должны быть включены в финансовые расходы за 2015 год. Независимо от сроков уплаты процентов, учетная политика компании предполагает начисление расходов по процентам один раз в год по состоянию на последний день года.

**2.2.** Рассчитайте сумму амортизации здания на 2016 год. Компания А для расчета амортизации выбрала равномерный метод начисления и определила, что актив имеет полезный срок службы 20 лет и имеет ликвидационную стоимость 500 000 у.е.

### Задание 3

Отчет о финансовом положении на	31.12.15	31.12.14
	у.е.	у.е.
<b>Активы</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Первоначальная стоимость основных средств	84600	51200
Накопленная амортизация	-17100	-6000
Балансовая стоимость основных средств	67500	45200
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>67500</b>	<b>45200</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	51355	2000
Запасы	91500	50200
Текущие инвестиции	5000	4600
Счета к получению	8850	2000
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>156705</b>	<b>58800</b>
<b>Итого активы</b>	<b>224205</b>	<b>104000</b>
<b>Собственный капитал</b>		
Уставный капитал	30000	10000
Эмиссионный доход	6000	2000
Нераспределенная прибыль	16805	51800
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>52805</b>	<b>63800</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные облигации к оплате	160000	30000
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>160000</b>	<b>30000</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Счета к оплате	8400	10200
Налог на прибыль к оплате	3000	0
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>11400</b>	<b>10200</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>171400</b>	<b>40200</b>
<b>Итого обязательства и собственный капитал</b>	<b>224205</b>	<b>104000</b>

<b>Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года</b>	
	<i>у.е.</i>
Выручка	159 200
Себестоимость реализации	-90 000
<b>Валовая прибыль</b>	<b>69 200</b>
Административные расходы	-10 000
Расходы на сбыт	-22 000
Прочие доходы ( в т.ч. дивиденды по акциям 900, прибыль от продажи основных средств 600, прибыль от продажи акций 300)	1800
Прочие расходы	-2 000
Расходы по процентам	-4 000
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>33 000</b>
Расходы по налогу на прибыль	-6 930
<b>Прибыль за период</b>	<b>26 070</b>

Дополнительная информация, существенная для подготовки отчета о движении денежных средств:

1. Компания продала основные средства за 8 000 у.е. Первоначальная стоимость основных средств 8 500 у.е., начисленный износ 1100 у.е. Покупатель оплатил только половину стоимости основных средств. Задолженность за основные средства включена в статью «Счета к получению».
2. Задолженностей за приобретенные основные средства нет ни на начало, ни на конец отчетного периода.
3. Компания купила акции другой компании А за 5 000 у.е. Приобретенные в течение отчетного периода акции компании А оплачены денежными средствами. Продажа акций в отчетном периоде осуществлялась также за денежные средства.
4. В 2015 году компания выплатила дивиденды своим акционерам.

**Требуется:**

**3.1.** Используя приведенную информацию, составьте отчет о движении денежных средств за 2015 год косвенным методом.

## **Задание 4**

**4.1.** Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение...?

- а. 6 месяцев
- б. 1 года
- в. 2 лет
- г. Обозримого будущего

**4.2.** Компания А купила оборудование 1 января 2014 года за 400 000 у.е. Компания собирается использовать оборудование 5 лет. Ликвидационная стоимость оборудования была оценена в 50 000 у.е. Компания использует прямолинейный метод амортизации. Через 2 года, 31 декабря 2015 года, справедливая стоимость оборудования за вычетом затрат на продажу составила 250 000 у.е., а ценность использования оборудования 230 000 у.е. По какой стоимости оборудование должно быть отражено компанией А в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 года, подготовленном в соответствии с МСФО?

- а. 260 000 у.е.
- б. 230 000 у.е.
- в. 250 000 у.е.
- г. 400 000 у.е.

**4.3.** 1 апреля 2015 года компания А выпустила 10%-ый вексель на сумму 30 000 у.е., проценты по которому платятся 30 сентября и 30 марта в отношении полугодий, завершившихся на указанные даты. Процентные доходы/расходы отражаются в налоговом учете по кассовому методу. Ставка налога на прибыль 20%. Какую сумму отложенного налога должна отобразить компания А в своем отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 года?

- а. Отложенный налоговый актив 150 у.е.
- б. Отложенное налоговое обязательство 150 у.е.
- в. Отложенный налоговый актив 300 у.е.
- г. Отложенное налоговое обязательство 300 у.е.

**4.4.** Консолидированный отчет о прибылях и убытках компании А за год

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	<u>у.е.</u>	<u>у.е.</u>
Прибыль до налогообложения	55 000	80 000
Налог на прибыль	(11 000)	(12 000)
Прибыль за период	44 000	68 000
Приходящаяся на:		
Неконтролирующую долю	10 000	12 000
Контролирующих акционеров	34 000	56 000

Капитал компании А составляет 100 000 у.е. (простые акции по 0,5 у.е.). Какую сумму прибыли на акцию должна раскрыть компания А в своей отчетности за 2015 год со сравнительной информацией за 2014 год?

	<u>2015 год</u>	<u>Сравнительная информация за 2014 год</u>
а.	0,17 у.е.	0,28 у.е.
б.	0,22 у.е.	0,34 у.е.
в.	0,34 у.е.	0,56 у.е.
г.	0,17 у.е.	0,56 у.е.

**4.5.** Консолидированный отчет о прибылях и убытках компании А тот же, что и в предыдущем задании 4.4, структура капитала та же, за исключением того, что 1 марта 2015 года была осуществлена льготная эмиссия 1 новой акции на каждые 4 акции, находящихся в обращении. Льготная эмиссия не отображена в структуре капитала предыдущего задания 4. Какую сумму прибыли на акцию должна раскрыть компания А в своей отчетности за 2015 год со сравнительной информацией за 2014 год?

	<u>2015 год</u>	<u>Сравнительная информация за 2014 год</u>
а.	0,14 у.е.	0,28 у.е.
б.	0,136 у.е.	0,28 у.е.
в.	0,136 у.е.	0,224 у.е.
г.	0,17 у.е.	0,28 у.е.

**4.6.** 30 июня 2015 года компания А подписала контракт на покупку основного средства за 50 000\$. В тот же день была сделана предоплата 50%. Основное средство поступило в компанию 30 сентября 2015 года. На 31 декабря 2015 года окончательная оплата за основное средство не была произведена. В какой сумме будут представлены следующие статьи в финансовой отчетности компании А на 31 декабря 2015 года?

Курсы валют на:

30.06.15 1\$ – 20,8 у.е.

30.09.15 1\$ – 23,8 у.е.

31.12.15 1\$ – 24,5 у.е.

	<u>Основное средство, у.е.</u>	<u>Кредиторская задолженность за основное средство, у.е.</u>
а.	1 190 000 у.е.	595 000 у.е.
б.	1 225 000 у.е.	612 500 у.е.
в.	1 115 000 у.е.	612 500 у.е.
г.	1 115 000 у.е.	595 000 у.е.

**4.7.** Компания А 31.12.12 выпустила 6-ти летний 10% вексель на 400 000 у.е. в качестве обеспечения кредита. Рыночная процентная ставка на момент выпуска была 10%. Проценты по векселю выплачиваются раз в год. Компания А оплатила проценты за 2013, 2014 и 2015 годы. В конце 2015 года финансовое положение компании А ухудшилось и по оценкам компания А больше не сможет платить проценты и оплатит только 100 000 у.е. основной суммы на дату погашения векселя по истечению 6 летнего срока. Рыночная процентная ставка на конец 2015 года составляла 12% годовых. Какая сумма обесценения векселя на 31 декабря 2015 года?

- а. 328 822 у.е.
- б. 324 869 у.е.
- в. 300 000 у.е.
- г. 75 131 у.е.

**4.8.** Компания А находится в процессе подготовки финансовой отчетности за год, окончившийся 30 июня 2015 года. 20 июля 2015 года компания А объявила дивиденды в сумме 100 000 у.е. Дата выпуска финансовой отчетности 31 июля 2015 года. Как объявленные дивиденды должны быть признаны в финансовой отчетности компании А за год, окончившийся 30 июня 2015 в соответствии с МСФО 10 «События после отчетного периода»?

- а. Признаются обязательством в отчете о финансовом положении.
- б. Признаются расходами в отчете о прибылях и убытках.
- в. Раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.
- г. Не признаются и не раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

**4.9.** Балансовая стоимость основного средства составляет 200 у.е., справедливая стоимость на дату финансовой отчетности составляет 400 000 у.е. Должна ли компания продолжать начислять амортизацию данному основному средству?

- а. Да, до окончания срока полезного использования актива.
- б. Нет.
- в. Да, но обязательно нужно сделать дооценку до справедливой стоимости.
- г. Да, но норма амортизации должна быть в два раза ниже.

**4.10.** 1 октября 2015 года компания А приняла на себя безусловные обязательства по покупке недвижимости 31 января 2016 года за 200 тыс. долларов. Чтобы устранить влияние колебаний валютного курса, 1 октября 2015 года компания А заключила контракт на покупку 200 тыс. долларов за 280 тыс. у.е. 31 января 2016 года. (курс обмена 1,4 у.е. за 1\$). Данный контракт 1 октября 2015 имел нулевую себестоимость и компания А не отражала его в учете. 31 декабря 2015 года курс обмена составил 1,8 у.е. за 1\$. Компания А использует учет хеджирования денежных потоков для данного контракта. Следует игнорировать любые корректировки в отношении отложенного налога. Какую бухгалтерскую проводку должна сделать компания А для отражения данного контракта в финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2015 года?

- а. Дт Финансовый актив 80 000 у.е.  
Кт Капитал (хеджирование денежных потоков через прочий совокупный доход) 80 000 у.е.
- б. Дт Капитал (хеджирование денежных потоков через прочий совокупный доход) 80 000 у.е.  
Кт Финансовое обязательство 80 000 у.е.
- в. Дт Финансовый актив 80 000 у.е.  
Кт Доход от хеджирования денежных потоков через отчет о прибылях и убытках 80 000 у.е.
- г. Дт Расходы от хеджирования денежных потоков через отчет о прибылях и убытках 80 000 у.е.  
Кт Финансовое обязательство 80 000 у.е.

**4.11.** 1 февраля 2015 года руководство компании А выработало план реорганизации компании. План предусматривал некоторые сокращения персонала и активов и изменение ролевых функций части персонала. Окончательный вариант плана был согласован 31 июля 2015 года и публично озвучен 15 августа 2015 года. Реализация плана началась 1 ноября 2015 года. Все расходы, связанные с планом, будут понесены компанией А. Руководство компании А оценило расходы, необходимые для реорганизации компании, как показано ниже:

	<u>у.е.</u>
Расходы по сокращению персонала	20 000
Расходы по переобучению персонала на другие позиции	10 500
Ожидаемая прибыль от продажи избыточных долгосрочных активов	(5500)
	<hr/> 25000

Какую сумму резерва на реорганизацию следует признать компании А в своей финансовой отчетности за год, окончившийся 30 сентября 2015 года?

- а. 0 у.е.
- б. 20 000 у.е.
- в. 30 500 у.е.
- г. 25 000 у.е.

**4.12.** В соответствии с новым законом, принятым 15 марта 2014 года, компания должна установить дымовые фильтры на заводе до 30 июля 2015 года, в противном случае нужно будет заплатить штраф в сумме 20 000 у.е. Стоимость установки дымовых фильтров составляет 18 000 у.е. Компания не установила дымовые фильтры по состоянию на 31 декабря 2015 года. Должна ли компания в связи с принятием нового закона показать резерв и в какой сумме в своих финансовых отчетах по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года?

<u>2014 год</u>	<u>2015 год</u>
а. Резерв не создается	Резерв в сумме 18 000 у.е.
б. Резерв не создается	Резерв в сумме 20 000 у.е.
в. Резерв в сумме 18 000 у.е	Резерв в сумме 20 000 у.е
г. Резерв в сумме 18 000 у.е	Резерв в сумме 18 000 у.е

**4.13.** Как учитываются затраты на исследования в соответствии с IAS 38 «Нематериальные активы»?

- а. Сначала капитализируются, потом списываются на расходы
- б. Капитализируются, когда начинается стадия разработки
- в. Капитализируются, когда заканчивается стадия разработки
- г. Сразу признаются расходами

**4.14.** Компания А купила за 100 000 у.е. здание 1 января 2014 года, которое использовала для своей хозяйственной деятельности. Ликвидационная стоимость здания была оценена в 10 000 у.е., срок использования 9 лет (прямолинейный метод амортизации). 31 декабря 2014 года компания А решила сдать здание в аренду другой компании на 2 года и классифицировать его как инвестиционную недвижимость. Компания А для инвестиционной недвижимости применяет модель оценки по справедливой стоимости. Справедливая стоимость здания на момент классификации 31 декабря 2014 года составила 120 000 у.е., а через год 31 декабря 2015 года 110 000 у.е.

Как переоценка здания должна быть отражена в финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2015 года?

<u>2014 год</u>	<u>2015 год</u>
а. Доход в отчете о прибылях и убытках 30 000 у.е	Убыток в отчете о прибылях и убытках 10 000 у.е.
б. Дооценка через прочий совокупный доход 30 000 у.е.	Убыток в отчете о прибылях и убытках 10 000 у.е
в. Дооценка через прочий совокупный доход 30 000 у.е.	Уценка через прочий совокупный доход 10 000 у.е
г. Дооценка через прочий совокупный доход 30 000 у.е.	Прибыль в отчете о прибылях и убытках 3 750 у.е.

**4.15.** Компания М приобрела 50 000 акций, что составляет 30%-ый пакет акций компании А за 100 000 у.е. Данный пакет акций дает возможность существенно влиять на компанию А. За отчетный период компания А получила прибыль в размере 400 000 у.е. и выплатила дивиденды в сумме 150 000 у.е. Справедливая стоимость 1 акции на конец отчетного периода составляла 3 у.е.



По какой стоимости будет отражена данная инвестиция в консолидированной финансовой отчетности компании М?

- а. 150 000 у.е.
- б. 220 000 у.е.
- в. 145 000 у.е.
- г. 175 000 у.е.

**4.16.** Сельскохозяйственная продукция, собранная с биологических активов, оценивается по:

- а. себестоимости;
- б. справедливой стоимости;
- в. справедливой стоимости за минусом затрат на продажу в момент сбора урожая;
- г. себестоимости за минусом затрат на продажу в момент сбора урожая.

**4.17.** Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем. Датой финансовой отчетности является 30 сентября, вы заключаете договор о рефинансировании в октябре и утверждаете финансовую отчетность в ноябре. Данный заем отражается в финансовой отчетности как:

- а. долгосрочный заем;
- б. краткосрочный заем;
- в. дополнительно оплаченный капитал;
- г. эмиссионный доход.

**4.18.** 31 декабря 2015 года компания А продала оборудование и взяла его сразу в операционную аренду на 3-и года. На 31 декабря 2015 года балансовая стоимость оборудования составляла 100 000 у.е., справедливая стоимость оборудования 120 000 у.е. и цена продажи 132 000 у.е. Арендный платеж установлен в сумме 15 000 у.е. в год. Какой финансовый результат покажет компания А от продажи оборудования и его последующей аренды в 2015 и в 2016 году?

- |                        | <u>2015 год</u>    | <u>2016 год</u> |
|------------------------|--------------------|-----------------|
| а. Прибыль 20 000 у.е. | Убыток 15 000 у.е. |                 |
| б. Прибыль 20 000 у.е. | Убыток 11 000 у.е. |                 |
| в. Прибыль 32 000 у.е. | Убыток 15 000 у.е. |                 |
| г. Прибыль 20 000 у.е. | Убыток 3 000 у.е.  |                 |

**4.19.** Амортизируются ли основные средства, которые классифицированы как долгосрочные активы, предназначенные для продажи в соответствии с МСФО 5?

- а. Да.
- б. Амортизация прекращается с момента классификации как долгосрочного актива, предназначенного для продажи.
- в. Амортизируются, если компания продолжает использовать их в своей деятельности.
- г. Амортизируются, норма амортизации пересчитывается, принимая во внимание новый срок полезного использования.

**4.20.** Компания А - производитель цемента. Недавно менеджер компании предложил построить новый завод в целях удовлетворения возрастающего спроса на продукцию компании. После тщательных расчетов и оценок этого предложения, совет директоров решил получить денежные средства для финансирования открытия нового завода, эмитировав 1 марта 2015 года 12% облигации на сумму 800 000 у.е. с датой погашения 1 марта 2030 года, с выплатой процентов 1 марта и 1 сентября каждого года. На момент выпуска облигаций рыночная процентная ставка для аналогичных финансовых инструментов составляла 10%. Какую бухгалтерскую проводку необходимо сделать компании А на момент выпуска облигации?

- |                         |                |                 |
|-------------------------|----------------|-----------------|
| а. Дт Денежные средства | 800000 у.е     |                 |
| Кт Облигация            |                | 800000 у.е.     |
| б. Дт Денежные средства | 921 695,68 у.е |                 |
| Кт Премия по облигации  |                | 121 695,68 у.е. |
| Кт Облигация            |                | 800 000 у.е.    |

в. Дт Денежные средства	922981,6 у.е.	
Кт Дисконт по облигации		122 981,6 у.е.
Кт Облигация		800 000 у.е.
г. Дт Денежные средства	922981,6 у.е.	
Кт Премия по облигации		122 981,6 у.е.
Кт Облигация		800 000 у.е.

4.21. 1 января 2015 года компания М приобрела 75% простых акций компании Д.

**Выдержка из отчета о совокупном доходе компаний М и Д за год, окончившийся 31.12.2015**

Статья отчета	Компания М, у.е.	Компания Д, у.е.
Выручка	120000	60 000
Себестоимость реализации	(80 000)	(45 000)
Валовая прибыль	40000	15000

После приобретения компания М реализовала компании Д товары на сумму 25 000 у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года 31.12.2015 запасы компании Д включали товары, приобретенные у М на сумму 20 000 у.е. Какая сумма выручки должна быть представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе группы компаний М за 2015 год?

- а. 180 000 у.е.
- б. 165 000 у.е.
- в. 155 000 у.е.
- г. 160 000 у.е.

4.22. По условию задания 21 какая сумма себестоимости реализации должна быть представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе группы компаний М за 2015 год?

- а. 125 000 у.е.
- б. 80 000 у.е.
- в. 105 000 у.е.
- г. 104 000 у.е.

4.23. Как отражаются первоначальные прямые расходы арендатора, такие как проведение переговоров и оформление договора финансовой аренды в соответствии с IAS 17 Аренда?

- а. Добавляются к сумме, отражаемой как актив.
- б. Относятся арендатором на финансовые расходы в момент их понесения.
- в. Добавляются к арендной плате.
- г. Относятся арендатором на операционные расходы в момент их понесения.

4.24. Изменения в учетной оценке в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки» должно отображаться в отчете о прибылях и убытках за:

- а. все предыдущие отчетные периоды;
- б. будущие периоды;
- в. текущий и будущие периоды;
- г. период, в котором была проведена первоначальная оценка.

4.25. Краткосрочные активы компании составляют 600 000 у.е. и краткосрочные обязательства составляют 240 000 у.е. Совет Директоров объявляет денежные дивиденды в размере 180 000 у.е. Чему равен коэффициент те кушей ликвидности после объявления, но до выплаты дивидендов?

Чему равен коэффициент те кушей ликвидности после выплаты дивидендов?

	<i>Коэффициент текущей ликвидности после объявления дивидендов</i>	<i>Коэффициент текущей ликвидности после выплаты дивидендов</i>
а.	1,43 раза	1,75 раза
б.	2,5 раза	1,75 раза
в.	1,43 раза	2,5 раза
г.	0,7 раза	0,57 раза