



Библиотека CAP/CIPA

Финансовый учет -2

Пробный экзамен

(Март 2017 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.

© 2017 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1

Компания М имеет инвестиции в двух других компаниях: компании Д и компании А.

Инвестиции в компанию Д:

1 января 2016 года компания М приобрела 270 000 всех простых акций компании Д, что составляет 90%. На момент приобретения нераспределенная прибыль компании Д составила 55 000 у.е. Условия приобретения следующие:

- 400 000 у.е. были выплачены наличными, а также
- компания М выпустила одну акцию в обмен на каждые две акции, приобретаемые у компании Д. На 1 января 2016 года рыночная стоимость одной акции компания М составляла 2,80 у.е., а компании Д 1,8 у.е. Номинальная стоимость акций компаний М и Д составляет 1 у.е. за акцию.

В учете компании М была отражена только оплата денежными средствами в сумме 400 000 у.е.

Компания М приняла решение учитывать неконтролирующую долю по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость доли неконтролирующих акционеров на момент покупки составляла 40 000 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 **ниже** балансовой на 10 000 у.е. Половина запасов, находящиеся на балансе на дату покупки, была реализована до 31 декабря 2016 года.
- «Машины и оборудование»: оценочная рыночная стоимость машин и оборудования **превышала** балансовую стоимость на 15 000 у.е. Предполагалось, что оборудование прослужит еще 3 года с момента покупки. Компания использует прямолинейный метод амортизации.
- Рыночная стоимость нематериальных активов **превышала** балансовую стоимость на 8 000 у.е. Предполагаемый срок полезной службы данных нематериальных активов на 1 января 2016 года составлял 4 года.

В консолидированной финансовой отчетности корректировки до справедливой стоимости будут отражаться как временные разницы для целей расчета отложенного налога. Ставка налога, применяемая к временным разницам, равна 20%.

Инвестиции в компанию А:

1 января 2016 года компания М приобрела 30% акций компании А, уплатив 250 000 у.е. и отразила данную сумму как инвестиции в своем отчете о финансовом положении. Данное приобретение дает компании М право оказывать существенное влияние на компанию А, но не контролировать ее.

На 1 января 2016 года в отдельной финансовой отчетности компании А были отражены следующие статьи:

- Акционерный капитал в размере 527 190 у.е.
- Эмиссионный доход 122 810 у.е.
- Нераспределенная прибыль в размере 85 000 у.е.

На 1 января 2016 года рыночная стоимость чистых активов компании А не отличалась существенно от их балансовой стоимости, отраженной в отдельной финансовой отчетности за исключением запасов. По оценкам экспертов чистая стоимость реализации запасов на момент покупки была **выше** балансовой на 2 000 у.е. Все запасы, находящиеся на балансе на дату покупки, были реализованы до 31 декабря 2016 года.

При отражении в консолидированной финансовой отчетности инвестиций в компанию А не учитывайте влияние отложенного налогообложения.

Компании Д и А не выпускали и не выкупали акции в течение 2016 года.

Отчеты о финансовом положении компаний М, Д и А на 31. 12. 2016

	Компания		
	М	Компания Д	Компания А
	у.е.	у.е.	
Внеоборотные активы			
Земля	288350	352800	294000
Оборудование	638000	553540	877950
Нематериальные активы	238000	50000	25000
Инвестиции в компанию Д	400000	0	0
Инвестиции в компанию А	250000	0	0
Итого внеоборотные активы	1814350	956340	1196950
Оборотные активы			
Запасы	191800	170432	125360
Счета к получению	182931	137440	131200
Денежные средства и их эквиваленты	69020	33714	28095
Итого оборотные активы	443751	341586	284655
Итого активы	2258101	1297926	1481605
Собственный капитал			
Акционерный капитал	806400	300000	527190
Эмиссионный доход	44800	45000	122810
Нераспределенная прибыль	273181	92400	114500
Итого собственный капитал	1124381	437400	764500
Долгосрочные обязательства			
Кредит банка	409500	325576	380980
Облигации к оплате	0	180000	40000
Отложенное налоговое обязательство	10500	8000	7000
Итого долгосрочные обязательства	420000	513576	427980
Краткосрочные обязательства			
Счета к оплате	611240	151740	126450
Проценты к оплате	42000	117000	97500
Налог на прибыль к оплате	60480	78210	65175
Итого краткосрочные обязательства	713720	346950	289125
Итого обязательства	1133720	860526	717105
Итого обязательства и собственный капитал	2258101	1297926	1481605

За 2016 год операции между компаниями М, Д и А были следующими:

- 1) Компания Д реализовала компании М товары на сумму 40 000 у.е. и компания М реализовала компании А товары на сумму 10 000 у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости.

мости. По состоянию на конец года 31.12.2016 запасы компании М включали товары, приобретенные у Д на сумму 4 000 у.е. и запасы компании А включали товары от компании М на сумму 2 000 у.е. Ни компания М, ни компания А не оплатила за эти товары по состоянию на 31.12.2016. Влиянием отложенного налогообложения в связи с какими-либо корректировками, выполняемыми исходя из представленной в данном примечании информации, вы можете пренебречь.

- 2) Компания А выплатила 10 000 у.е. дивидендов своим акционерам из прибыли за 2016 год.
- 3) С момента приобретения гудвилл обесценился на 10%.

Требуется:

Подготовить консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний М на 31 декабря 2016 года.

Задание 2

31 декабря 2014 г. компания А выписала вексель на 1 000 000 у.е. банку. Рыночная ставка процента на момент выдачи векселя составляла 12 %. Установленная процентная ставка по векселю составляет 10%, с выплатой один раз в год. Срок действия векселя—5 лет. К несчастью, финансовое положение компании А ухудшилось. 31 декабря 2016 г., банк пришел к заключению, что компания, вероятно, сможет выплатить лишь 800 000 у.е. вместо 1 000 000 у.е. при истечении срока действия векселя. С другой стороны, банк считает, что компания будет способна регулярно выплачивать проценты (от первоначальной суммы долга—1 000 000 у.е.) в прежнем размере.

Требуется:

- 2.1 Определите сумму денежных средств, полученных компанией 31 декабря 2014 г. и напишите бухгалтерскую проводку для банка в момент выпуска векселя.
- 2.2 Подготовьте для банка график амортизации по векселю за период до 31 декабря 2016 г. и напишите бухгалтерскую проводку для отображения полученных процентов за 2015 год.
- 2.3 Определите убыток от обесценения, который должен быть признан банком 31 декабря 2016 г. и напишите бухгалтерскую проводку для банка для отображения убытка от обесценения.

Задание 3

Ниже представлена финансовая информация по компании за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Отчет о финансовом положении на	31.12.2016	31.12.15
	у.е.	у.е.
Активы		
Необоротные активы		
Первоначальная стоимость основных средств	56 400	38 400
Накопленная амортизация	-11 400	-4 500
Балансовая стоимость основных средств	45 000	33 900
Всего необоротных активов	45 000	33 900
Оборотные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	21 470	4 950
Запасы	118 400	119 750
Текущие инвестиции	14 600	4 800
Финансовый инструмент хеджирования	1 500	0
Чистая стоимость счетов к получению	5 900	1 500
Счета к получению	7 900	2 900
Резерв сомнительных долгов	2 000	1 400
Авансы, выданные поставщикам	2 300	500
Итого оборотные активы	164 170	131 500
Итого активы	209 170	165 400
Капитал и обязательства		
Собственный капитал		
Уставный капитал	20 000	7 500
Эмиссионный доход	4 000	1 500
Хеджирование денежных потоков	1 500	0
Нераспределенная прибыль	60 870	38 850
Итого собственный капитал	86 370	47 850
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные облигации к оплате	57 000	16 500
Отложенное налоговое обязательство	3 500	2 000
Итого долгосрочные обязательства	60 500	18 500
Краткосрочные обязательства		
Счета к оплате	47 100	90 550
Налог на прибыль к оплате	2 000	0
Авансы от покупателей	13 200	8 500
Итого краткосрочные обязательства	62 300	99 050
Итого обязательства	122 800	117 550
Итого обязательства и собственный капитал	209 170	165 400

**Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года**

	у.е.
Выручка	159 200
Себестоимость реализации	-90 000
Валовая прибыль	69 200
Административные расходы	-10 000
Расходы на сбыт	-12 000
Прочие операционные расходы (в т.ч. расходы по сомнительным долгам в сумме 600 и расходы по амортизации)	-11 200
Прочие доходы (в т.ч. дивиденды по акциям 500, прибыль от продажи акций 1300)	1800
Убыток от продажи основных средств	-800
Расходы по процентам	-4 000
Прибыль до налогообложения	33 000
Расходы по налогу на прибыль	-6 930
Прибыль за период	26 070
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль: Статьи, которые будут реклассифицированы как прибыль или убыток:	
Хеджирование денежных потоков	1500
Всего совокупный доход за год	27 570

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

1. Предприятие продало основные средства за 16 000 у.е. Первоначальная стоимость проданных основных средств 18 400 у.е., начисленный износ 1 600 у.е.
2. Задолженностей за приобретенные основные средства нет ни на начало, ни на конец отчетного периода.
3. Приобретены за денежные средства в течение отчетного периода торговые акции компании Б на сумму 14 600 у.е.
4. Расходы по амортизации включены в прочие операционные расходы отчета о прибылях и убытках.

Требуется:

3.1 Используя приведенную информацию, составьте отчет о движении денежных средств за 2016 год прямым методом.

Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ.

4.1. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам финансовой отчетности?

- а. Понятность и уместность.
- б. Учет по методу начисления и непрерывность деятельности.
- в. Своевременность, баланс между выгодами и затратами.
- г. Проверяемость и непрерывность деятельности.

4.2. 1 января 2014 года компания приобрела объект основных средств за 45 000 у.е, который будет амортизироваться с использованием кумулятивного метода. Срок службы данного объекта был признан равным 5 годам. Ликвидационная стоимость равна нулю. 1 января 2015 года остаточный срок службы данного объекта был признан равным 6 годам, а метод амортизации изменен на линейный (в связи с изменением способа потребления экономических выгод, получаемых от данного основного средства). Оценка ликвидационной стоимости изменилась и составила 6000 у.е. По какой балансовой стоимости объект основных средств должен быть отображен компанией А в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 года, подготовленном в соответствии с МСФО?

- а. 31 000 у.е.
- б. 36 000 у.е.
- в. 25 000 у.е.
- г. 26 000 у.е.

4.3. У компании А имеется отложенное налоговое обязательство в размере 55 000 у.е. на начало 2016 г. В конце 2016 г. компания представляет в финансовой отчетности дебиторскую задолженность в размере 80 000 у.е., налоговая база которой равна нулю (единственная временная разница компании). При условии, что установленная законом ставка налога равна 20% для всех периодов, и налог на прибыль к оплате за 2016 год составляет 230 000 у.е., определите сумму, которая будет представлена в финансовой отчетности в качестве общих расходов по налогу на прибыль за 2016 г.

- а. 230 000 у.е.
- б. 191 000 у.е.
- в. 269 000 у.е.
- г. 159 000 у.е.

4.4. В 2016 г. компания А представила в отчетности прибыль за период в размере 400 000 у.е. и в течение всего года у компании было в обращении 50 000 обыкновенных акций. Также в течение всего года в обращении было 5 000 кумулятивных привилегированных акций, каждая из которых конвертируема в 2 обыкновенные акции. По привилегированным акциям выплачиваются дивиденды в размере 5 у.е. на акцию. Ставка налога для компании составляет 20%. Вычислите разводненную прибыль на акцию компании в 2016 г.

- а. 6,67 у.е.
- б. 6,25 у.е.
- в. 8 у.е.
- г. 6,33 у.е.

4.5. Компания А заработала в 2016 г. чистую прибыль в размере 500 000 у.е., и в течение года у компании в обращении находилось 100 000 обыкновенных акций. Также в течение всего года в обращении были 10%-ные облигации на сумму 200 000 у.е., конвертируемые в 29 000 обыкновенных акций. Ставка налога для компании составляет 20%. Вычислите разводненную прибыль на акцию компании в 2016 г.

- а. 4 у.е.
- б. 4,03 у.е.
- в. 3,88 у.е.
- г. 5 у.е.

4.6. В 2016 г. компания А отразила в отчетности чистую прибыль в размере 300 000 у.е., и в течение года у компании находилось в обращении 200 000 обыкновенных акций. Также в течение всего года в обращении были 30 000 опционов из расчета 1 обыкновенная акция по 1му опциону, по 10 у.е. за акцию. Средняя рыночная цена акции в течение года была 15 у.е. Вычислите разводненную прибыль на акцию.

- а. 1,36 у.е.
- б. 1,50 у.е.
- в. 1,43 у.е.
- г. 1,30 у.е.

4.7. 1 января 2015 года компания А взяла в операционную аренду оборудование у компании Б на 3 года. Предполагаемый срок полезного использования оборудования на 1 января 2015 года составлял 8 лет. В целях стимулирования арендатора к заключению арендного договора, компания Б согласилась разрешить компании А эксплуатировать оборудование в течение первых шести месяцев аренды без уплаты каких-либо арендных платежей. По окончании данного начального периода арендные платежи составят 90 000 у.е, уплачиваемых в конце 6-месячного срока таким образом, что первый платеж

подлежит уплате 31 декабря 2015 года. Какую сумму обязательства по аренде должна признать компания Б (арендатор) по состоянию на 31 декабря 2015 года?

- а. 0 у.е.
- б. 90 000 у.е.
- в. 180 000 у.е.
- г. 60 000 у.е.

4.8. 1 января 2016 года компания А предоставила 100 своим руководящим сотрудникам права на получение выгод от прироста стоимости акций. Каждый руководящий сотрудник получит 1 000 прав 31 декабря 2016 года при условии, что он или она будет продолжать работать в компании А на эту дату. На 1 января 2016 года, по оценке руководства, все руководящие сотрудники будут продолжать работать в компании в течение трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря 2018 года. Однако 10 руководящих сотрудников уволились из компании в году, закончившемся 31 декабря 2016 года, и на 31 декабря 2016 года руководство полагает, что еще 10 руководителей уволятся в течение двух следующих лет. Справедливая стоимость одного права составляла на 1 января 2016 года 1,40 у.е., а на 31 декабря 2016 года 1,50 у.е. Как данные права на получение выгод от прироста стоимости акций должны быть отражены компанией А в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2016 года?

- а. Обязательство 40 000 у.е.
- б. Обязательство 37 333 у.е.
- в. Собственный капитал 37 333 у.е.
- г. Собственный капитал 120 000 у.е.

4.9. Компания А решила купить новое оборудование. Продавец потребовал либо 27 000 у.е. наличными, либо ежегодную выплату 6 900 у.е. в течение следующих пяти лет. Выплаты должны производиться в конце года. Рассчитайте эффективную процентную ставку (округлив до ближайшего процента), по которой будет платить компания А, если предпочтет пять годовых платежей.

- а. 15%
- б. 14%
- в. 9%
- г. 28%

4.10. Согласно новому законодательству компания А обязана оснастить свои предприятия дымовыми фильтрами до 30 июня 2016 года. Законодательство устанавливает штрафные санкции в размере 25 000 у.е. за неустановку фильтров. Стоимость установки фильтров для компании А составляет 100 000 у.е. По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2016 года компания А еще не установила фильтры. В какой сумме компания А должна создать резерв под это событие в финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016 года?

- а. 0 у.е.

- б. 100 000 у.е.
- в. 25 000 у.е.
- г. 125 000 у.е.

4.11. Корпорация Malik Sealy Corporation выпустила 2 000 простых акций номинальной стоимостью 10 у.е. в результате конвертации 1000 привилегированных акций номинальной стоимостью 50 у.е. Привилегированные акции первоначально были выпущены по 55 у.е. за акцию. В момент конвертации простые акции продаются по 26 у.е. за акцию.

Какую бухгалтерскую проводку должна сделать компания А при конвертации привилегированных акций?

а. Дт Привилегированные акции	50 000 у.е.
Дт Дополнительно оплаченный капитал по привилегированным акциям	5 000 у.е.
Кт Простые акции	20 000 у.е.
Кт Дополнительно оплаченный капитал по простым акциям	35 000 у.е.
б. Дт Привилегированные акции	50 000 у.е.
Кт Простые акции	50 000 у.е.
в. Дт Привилегированные акции	50 000 у.е.
Дт Дополнительно оплаченный капитал по привилегированным акциям	2 000 у.е.
Кт Простые акции	20 000 у.е.
Кт Дополнительно оплаченный капитал по простым акциям	32 000 у.е.
г. Дт Привилегированные акции	50 000 у.е.
Дт Дополнительно оплаченный капитал по привилегированным акциям	5 000 у.е.
Кт Простые акции	20 000 у.е.
Кт Дополнительно оплаченный капитал по простым акциям	32 000 у.е.
Кт Прибыль от конвертации акций	3 000 у.е.

4.12. В 2016 г. компания приобрела у нерезидента производственное оборудование стоимостью 100 000\$ на условии 50 % предоплаты. Предоплата была произведена 01.11.16 г.

25.12.16 г. оборудование получено предприятием.

30.12.16 г. погашена задолженность за оборудование.

Курсы валют на:

01.11.16 1\$ – 20 у.е.

25.12.16 1\$ – 21 у.е.

30.12.16 1\$ – 22 у.е.

31.12.16 1\$ – 25 у.е.

По какой стоимости оборудование должно быть отражено компанией в ее финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 года?

- а. 2 100 000 у.е.
- б. 2 500 000 у.е.
- в. 2 050 000 у.е.
- г. 2 000 000 у.е.

4.13. Финансовая прибыль до вычета налогов компании А в 2016 году составила 140 000 у.е. В вычисление этой суммы были включены расходы на страховку в сумме 4 000 у.е., которые не вычитаются для налоговых целей. К тому же, амортизация для налоговых целей превышает амортизацию для целей бухгалтерского учета на 18 000 у.е. Какую бухгалтерскую проводку должна сделать компания А, чтобы отразить налоги за 2016 год, принимая ставку налога равной 20%.

а. Дт Расходы по налогу на прибыль	36 000 у.е.
Кт Налог на прибыль к оплате	32 400 у.е.
Кт Отложенное налоговое обязательство	3 600 у.е.
б. Дт Расходы по налогу на прибыль	28 800 у.е.
Дт Отложенный налоговый актив	3 600 у.е.

Кт Налог на прибыль к оплате	32 400 у.е.
в. Дт Расходы по налогу на прибыль	21 600 у.е.
Дт Отложенный налоговый актив	3 600 у.е.
Кт Налог на прибыль к оплате	25 200 у.е.
г. Дт Расходы по налогу на прибыль	28 800 у.е.
Кт Налог на прибыль к оплате	25 200 у.е.
Кт Отложенное налоговое обязательство	3 600 у.е.

4.14. 1 июля 2016 года компания М приобрела 90% простых акций компании Д.

Выдержка из отчета о совокупном доходе компаний М и Д за год, окончившийся 31. 12. 2016

Статья отчета	Компания М, у.е.	Компания Д,, у.е.
Выручка	300 000	100 000
Себестоимость реализации	(220 000)	(60 000)
Валовая прибыль	80 000	40 000

После приобретения компания Д реализовала компании М товары на сумму 50 000 у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года 31.12.2016 половина запасов была реализована на сторону.

Какая сумма себестоимости реализации должна быть представлена в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе группы компаний М за 2016 год?

- 235 000 у.е.
- 205 000 у.е.
- 250 000 у.е.
- 210 000 у.е.

4.15. Какое из приведенных утверждений является **неверным** при оценке будущих потоков денежных средств для расчета ценности использования актива в соответствии с IAS 36 «Обесценение активов» :

- Оценки будущих потоков денежных средств должны включать прогнозы поступлений денежных средств от продолжающегося использования актива;
- Оценки будущих потоков денежных средств должны включать чистые потоки денежных средств (если они имеются), которые предполагается получить (или выплатить) при ликвидации актива в конце срока его полезной службы;
- Будущие потоки денежных средств должны оцениваться для актива в его текущем состоянии;
- Оценки будущих денежных потоков могут включать будущие потоки, возникновение которых предполагается от улучшения или повышения производительности актива.
 - Утверждение 1.
 - Утверждение 2.
 - Утверждение 3.
 - Утверждение 4.

4.16. Какое из приведенных утверждений является **неверным** в соответствии с IAS 23 «Затраты по займам»:

- К квалифицируемым активам не относятся товарно-материальные запасы, производимые в плановом порядке или иным образом в больших количествах постоянно и в течение короткого промежутка времени.
- Компания должна прекратить капитализацию затрат по займам, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию или продаже.
- Если компания временно инвестирует суммы заёмных средств, то доходы от таких операций не должны уменьшать затраты по займам, подлежащие капитализации.
- Ставка капитализации – это средневзвешенная ставка процента по займам, непогашенным в течение периода, кроме целевых займов.

4.17. 15 января компания А купила 10 000 обыкновенных торговых акций компании В по цене 33,50 у.е. за акцию плюс комиссионные в размере 1 980 у.е. Компания А купила данные акции с целью получения прибыли от перепродажи. По какой стоимости должна отображать компания А эти акции при составлении своей финансовой отчетности?

- а. По справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
- б. По себестоимости.
- в. По амортизированной себестоимости.
- г. По справедливой стоимости через прибыль/убыток за период.

4.18. Используя условия теста 17, какую бухгалтерскую проводку сделает компания А в момент покупки акций компании В?

а. Дт Акции	335 000 у.е.	
Дт Расходы по покупке акций	1 980 у.е.	
Кт Денежные средства		336 980 у.е.
б . Дт Акции	335 000 у.е.	
Дт Дополнительно оплаченный капитал	1 980 у.е.	
Кт Денежные средства		336 980 у.е.
в . Дт Акции	336 980 у.е.	
Кт Денежные средства		336 980 у.е.
г . Дт Акции	335 000 у.е.	
Дт Премия по акциям	1 980 у.е.	
Кт Денежные средства		336 980 у.е.

4.19. 1 января 2017 года компания А осуществила поставку товаров в кредит одному из покупателей. Товары оценивались по прайс-листу в 550 тыс. у.е. Ввиду размера заказа, покупатель получил дисконт в сумме 50 тыс. у.е. на объем покупки, и в счете покупателю была проставлена сумма 500 тыс. у.е. Условиями продажи покупателю представлялась возможность получить скидку 25 тыс. у.е. на оперативность платежа, если платеж произведен до 31 января 2017 года. 30 января 2017 года покупатель полностью оплатил 475 тыс. у.е. в урегулирование подлежащей оплате задолженности.

Какую сумму выручки должна признать компания А ?

- а. 525 тыс. у.е.
- б. 475 тыс. у.е.
- в. 550 тыс. у.е.
- г. 500 тыс. у.е.

4.20. Компания А составляет финансовую отчетность на 31 декабря каждого года. 1 января 2015 года компания А начала проект с целью разработки более эффективного метода организации производства. В 2015 году были понесены затраты в сумме 100 000 у.е. В 2016 году результаты проекта были чрезвычайно успешны и 1 сентября 2016 года руководство компании А смогло продемонстрировать, что проект принесет значительные экономические выгоды, начиная с 1 апреля 2018 года, поскольку техническая осуществимость и коммерческая жизнеспособность были очевидны. В течение 2016 года расходы на реализацию проекта составляли 50 000 у.е. в месяц.

Как расходы на реализацию проекта должны быть отражены в финансовой отчетности за 2016 год?

	<i>Расходы в отчете о прибылях и убытках</i>	<i>Нематериальный актив</i>
а.	600 000 у.е.	0 у.е.
б.	400 000 у.е.	200 000 у.е.
в.	0 у.е.	600 000 у.е.
г.	0 у.е.	700 000 у.е.

4.21. Компания А заключает договор об аренде оборудования сроком на 6 лет 1 января 2017 года. Договор предусматривает 6 ежегодных платежей на сумму 30 000 у.е. каждый, начиная с 1 января 2017 года. В дополнение арендатор гарантирует арендодателю ликвидационную стоимость на сумму 20 000 у.е. в конце срока аренды. Срок использования оборудования составляет 6 лет. Процентная

ставка равна 10%. По какой стоимости должен арендатор отобразить арендованное оборудование в учете в момент аренды 1 января 2017 года?

- а. 155 013,1 у.е.
- б. 150 000 у.е.
- в. 147 947,2 у.е.
- г. 143 723,7 у.е.

4.22. Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов компании, оценивается по справедливой стоимости за вычетом затрат в момент продажи, предполагаемых на момент сбора урожая. К затратам в момент продажи в соответствии с IAS 41 «Сельское хозяйство» **не относятся**:

- а. вознаграждения посредникам (брокерам/дилерам).
- б. сборы регулирующих органов.
- в. налоги и пошлины.
- г. транспортные расходы для доставки активов на рынок.

4.23. Какое из приведенных утверждений является **неверным** в соответствии с IAS 40 «Инвестиционная собственность»:

- а. При определении справедливой стоимости инвестиционной собственности компания вычитает затраты, которые могут возникнуть в связи с реализацией или прочим выбытием актива.
- б. В оценке справедливой стоимости инвестиционной собственности не учитываются предстоящие капитальные вложения в целях обновления или совершенствования объектов инвестиционной собственности.
- в. Прибыль или убыток, возникающий от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, необходимо относить на финансовый результат периода, в котором они возникли.
- г. После первоначального признания компания, выбравшая модель учёта инвестиционной собственности по справедливой стоимости, должна оценивать всю свою инвестиционную собственность по справедливой стоимости, за исключением случаев, когда невозможно надежно оценить справедливую стоимость.

4.24. В течение года, заканчивающегося 31 марта 2016 года, компания А капитализировала затраты по разработке, которые удовлетворяют критериям IAS 38 – Нематериальные активы. Общая сумма капитализированных затрат составила 2 млн. 800 тыс. у.е. Проект по разработке начал приносить экономические выгоды для компании А с 1 января 2016 года. По оценке руководства компании А, проект будет приносить экономические выгоды в течение пяти лет, начиная с этой даты. Затраты по разработке были в полном объеме вычитаемыми из налогооблагаемой прибыли за год, заканчивающийся 31 марта 2014 года. Ставка налога на прибыль 20%. Какие отложенные налоги, связанные с этим событием, должна признать компания А в своей финансовой отчетности на 31 марта 2016 года?

- а. Отложенный налоговый актив 532 000 у.е.
- б. Отложенное налоговое обязательство 532 000 у.е.
- в. Отложенный налоговый актив 560 000 у.е.
- г. Отложенное налоговое обязательство 560 000 у.е.

4.25. Средний остаток запасов в течение года составлял 400 000 у.е. и оборачиваемость запасов составляла 5 раз. В течение текущего года объем реализации и себестоимость единицы продукции остаются неизменными по сравнению с прошлым годом, а оборачиваемость запасов в текущем году составляет 8 раз. Каким должен быть средний остаток запасов в течение года?

- а. 400 000 у.е.
- б. 640 000 у.е.
- в. 250 000 у.е.
- г. 200 000 у.е.