

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



## Финансовый учет 2. Задание.

Июльская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта [www.carscipa.info](http://www.carscipa.info). Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@carscipa.biz](mailto:info@carscipa.biz).  
Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2007

**CIPA EN**®

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей.

- Выполните все четыре задания.
- Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- Помните, что любые записи на экзаменационном модуле не будут оцениваться, но Вы можете вести записи в нем для своего удобства (т.е. использовать его в качестве черновика).
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- По окончании экзамена сдайте рабочую тетрадь для ответов.
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 2, 20 баллов	40 – 48 минут
Задание 3, 15 баллов	30 – 36 минут
Задание 4, 50 баллов	<u>100 – 120 минут</u>
Итого времени:	200 – 240 минут
- Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.
- Разрешается использовать калькуляторы.

## Задание 1 (15 баллов)

Проект отчетности компании «Капитан» за год, завершившийся 31 декабря 2006 года, включает следующие статьи:

	<u>у.е.</u>
Выручка	472 800
Себестоимость продаж	311 400
Общие административные расходы (включая расходы по процентам)	65 400
Прибыль до налогов	96 000
Расходы по налогу на прибыль	28 800
Прибыль после налога	67 200
Дивиденды	21 600
Нераспределенная прибыль	45 600

### Дополнительная информация:

- В выручку включена сумма 12 000 у.е., полученная компанией «Капитан» от продажи нерентабельной части бизнеса. По данной части бизнеса доходы за год, включенные в выручку, составили 18 000 у.е., а расходы, включенные в состав себестоимости продаж, – 25 000 у.е.
- Расходы по процентам за 2006 год составили 15 000 у.е.
- В прошлом году компания «Капитан» составляла финансовую отчетность не в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Учитывая расхождения между национальными правилами учета и положениями МСФО 38 «Нематериальные активы», компания приняла решение об изменении учетной политики в отношении расходов на разработку, вместо капитализации и последующей амортизации такие расходы будут немедленно списываться на финансовый результат. В проекте финансовой отчетности расходы на разработку показаны следующим образом:

	<i>Капитализированная стоимость разработки</i> (у.е.)	<i>Амортизация разработки</i> (у.е.)
На 1 января 2006 г.	34 560	20 160
Затраты 2006 г.	3 100	0
Расходы по амортизации 2006 г.	0	4 800
На 31 декабря 2006 г.	37 660	24 960

- В январе 2006 года компания провела дооценку до 28 800 у.е. остаточной стоимости основных средств, первоначальная стоимость которых равнялась 19 200 у.е. На дату переоценки накопленная амортизация составляла 7 200 у.е. Амортизация основных средств за год рассчитывалась исходя из переоцененной стоимости.
- На 1 января 2006 года раздел «Капитал» составлял в у.е.:
 

Обыкновенные акции (номинал 1 у.е.)	240 000
Резерв переоценки	48 000
Нераспределенная прибыль	<u>168 000</u>
<i>Итого</i>	<i>456 000</i>
- В 2006 году была осуществлена дополнительная эмиссия 100 000 акций, проданных по 2,5 у.е. за одну акцию.
- Расходы по налогу рассчитаны правильно. Налоговая ставка составляет 20 процентов.

### Требуется:

Используя предоставленную информацию за год, завершившийся 31 декабря 2006 года, подготовьте:

- Отчет о прибылях и убытках.
- Отчет об изменении собственного капитала.

Представьте необходимые расчеты.

## Задание 2 (20 баллов)

### Часть а. (12 баллов)

1 июля 2005 года компания «Дельфин» эмитировала 2 000 шт. 5%-х конвертируемых облигаций номиналом 100 у.е. по цене 95 у.е. за одну облигацию. При этом за гарантию размещения эмиссии банку было уплачено 3 000 у.е., а дополнительные затраты, прямо связанные с данной эмиссией составили 1 000 у.е. Все эти затраты были списаны на расходы периода в отчете о прибылях и убытках. Облигации подлежат погашению через 5 лет с 10%-ой премией к номиналу. Держатели облигаций имеют право конвертировать их в обыкновенные акции в день погашения из расчета 50 обыкновенных акций за каждые 100 у.е. в облигациях.

В настоящее время рыночная процентная ставка по аналогичным облигациям без права конвертации равна 10%.

*Требуется:*

- Покажите, как облигации будут отражены в финансовой отчетности в момент первоначального признания.
- Рассчитайте, как облигации повлияют на отчет о прибылях и убытках за годы, завершившиеся 30 июня 2006 года и 30 июня 2007 года.
- Покажите, как облигации будут отражены в балансе по состоянию на 30 июня 2006 года. Представьте необходимые расчеты.

### Часть б. (8 баллов)

Предприятие розничной торговли электробытовых приборов осуществило следующие закупки и продажу товаров:

	Покупка, шт.	Цена покупки за шт., у.е.	Продажа, шт.	Розничная цена за шт., у.е.
3 августа	100	300	40	350
15 августа	60	310	85	355
30 августа	50	308	70	360
1 сентября	80	312	60	365
20 сентября	70	309	40	366
4 октября	40	314	50	367

По состоянию на 1 августа материальные запасы составляли 105 штук. Согласно учетной политике предприятие использует метод ФИФО для определения стоимости запасов.

Общие административные затраты составляют 10 процентов от цены продажи.

Продавцы получают ежемесячно фиксированную заработную плату в сумме 2000 у.е. плюс дополнительно 5 процентов от цены проданного товара.

*Требуется:*

- Рассчитайте предполагаемую стоимость запасов на 31 августа по себестоимости.
- Рассчитайте предполагаемую стоимость запасов на 31 августа по чистой цене продажи.
- Рассчитайте сумму, которая подлежит включению в финансовую отчетность на 31 августа согласно МСФО 2 «Запасы».
- Приведите четыре причины, по которым чистая цена продаж запасов может быть ниже их себестоимости.

### Задание 3 (15 баллов)

1 января 2005 года компания «Астра» приобрела 30 процентов голосующих акций компании «Флокс» за 14 000 у.е. Нераспределенная прибыль компании «Флокс» на дату приобретения составляла 9 000 у.е., размер акционерного капитала со дня приобретения не менялся.

Ниже указана справедливая стоимость чистых активов компании «Флокс» на дату приобретения.

Необоротные активы	30 000 у.е. (при балансовой стоимости 20 000 у.е.)
Текущие активы	31 000 у.е.
Текущие обязательства	20 000 у.е.
Долгосрочный заем	8 000 у.е.

В течение 2006 года компания «Флокс» продала товары компании «Астра» за 35 000 у.е. 31 декабря 2006 года запасы компании «Астра» включали купленные у компании «Флокс» товары, на продаже которых последняя заработала прибыль 10 000 у.е.

С даты покупки акций компании «Флокс» компания «Астра» ежегодно обесценивала гудвилл, возникший на дату приобретения акций компании «Флокс» на 1 000 у.е. Учетная политика всех компаний группы «Астра» требует амортизации необоротных активов по ставке 20% в год с использованием прямолинейного метода.

Проект сокращенного пробного баланса компании «Флокс» по состоянию на 31 декабря 2006 года представлен ниже:

Необоротные активы	37 000 у.е.
Текущие активы	31 000 у.е.
Акционерный капитал	10 000 у.е.
Эмиссионный доход	4 000 у.е.
Нераспределенная прибыль	32 000 у.е.
Долгосрочные обязательства	10 000 у.е.
Текущие обязательства	12 000 у.е.

*Требуется:*

- Покажите, как инвестиция в компанию «Флокс» будет отображена в консолидированном балансе группы «Астра» на 31 декабря 2006 г., если предположить, что «Флокс» является ассоциированной компанией.
- Покажите и объясните, как изменится представление инвестиции в компанию «Флокс» на 31 декабря 2006 г., если ее классифицировать в качестве инвестиции в совместное предприятие и использовать метод пропорциональной консолидации.
- Дайте определение совместного контроля, объясните, как он может быть установлен.

## Задание 4 (50 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 25 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Что из нижеперечисленного **НЕ** относится к факторам, указывающим на наличие контроля со стороны инвестора на объект инвестиций?
  - а. Полномочия определять финансовую и операционную политику организации согласно уставу или соглашению.
  - б. Возможность управлять более чем половиной акций, имеющих право голоса, по соглашению с другими инвесторами.
  - в. Право назначать и смещать большинство членов совета директоров или равнозначного органа управления другой организации.
  - г. Обмен управленческим персоналом.
2. Финансовый актив – это актив являющийся:
  - а. предоплаченными расходами.
  - б. правом, возникающим по договорам страхования.
  - в. правом работодателей по программам вознаграждения работникам.
  - г. договорным правом на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации.
3. Как компания должна отразить в финансовой отчетности имеющийся контракт, который является обременительным?
  - а. Обязательство по обременительному контракту признается по наибольшей из возможных оценок.
  - б. Никакого отражения данного обязательства в балансе не требуется.
  - в. Раскрытия по обременительному контракту требуются только в пояснительной записке к финансовой отчетности.
  - г. Обязательство по этому контракту должно быть признано и измерено как оценочное обязательство в балансе.
4. Предприятие отразило следующие статьи за 6-й год:

Сальдо дебиторской задолженности, 1 января 6-го года	150 000 у.е.
Сальдо (кредитовое) резерва по сомнительным долгам, 1 января 6-го года	12 000 у.е.
Суммарные продажи в кредит в течение 6-го года	600 000 у.е.
Общая сумма погашенной дебиторской задолженности за 6-й год	640 000 у.е.
Списан безнадежный долг в 6-м году	18 000 у.е.

Оценочная сумма дебиторской задолженности к получению на 31 декабря 6 года составляет 100 000 у.е. Какой должна быть сумма расходов по сомнительным долгам за 6-ой год?

- а. 8 000 у.е.
- б. 10 000 у.е.
- в. 16 000 у.е.
- г. 30 000 у.е.

5. Что из нижеперечисленного представляет собой пример актива, являющегося инвестиционной недвижимостью?
- а. Недвижимость, находящаяся в стадии сооружения или развития по поручению третьих лиц.
  - б. Объект недвижимости, переданный другой организации по договору финансовой аренды.
  - в. Недвижимость, находящаяся в стадии сооружения или развития с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционной недвижимости.
  - г. Здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды.
6. Следующие стороны **НЕ** обязательно являются связанными сторонами, согласно МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», **КРОМЕ**:
- а. Сторона, осуществляющая совместный контроль над предприятием.
  - б. Два предприятия, только потому, что у них общий директор или другой ключевой управляющий.
  - в. Стороны, предоставляющие финансовые ресурсы.
  - г. Два участника совместной деятельности, только потому, что они обладают совместным контролем над совместной деятельностью.

**Следующие данные относятся к вопросам 7 и 8.**

Компания «Вега» является производственной компанией. Деятельность компании за год, закончившийся 31 декабря 6-го года, включала следующие операции:

- Выплату дивидендов акционерам в сумме 150 000 у.е.
  - Выпуск облигаций на общую сумму 240 000 у.е.
  - Погашение основной суммы кредита 460 000 у.е.
  - Выплату процентов по кредиту 55 000 у.е.
  - Предоставление займа сотруднику компании 60 000 у.е.
  - Эмиссию 100 000 акций номиналом 0,25 у.е. за акцию, причем все акции были проданы по цене 7 у.е. за акцию.
  - Получение в финансовую аренду сроком на 5 лет оборудования, справедливая стоимость которого на дату начала аренды составляла 758 000 у.е., ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды - 10%, погашение должно происходить в конце каждого года платежами в сумме 200 000 у.е.
7. Чему равны чистые денежные средства компании от финансовой деятельности?
- а. 90 800 у.е.
  - б. 130 000 у.е.
  - в. 150 800 у.е.
  - г. 205 800 у.е.
8. Чему равны процентные расходы по финансовой аренде за 6-ой год?
- а. 20 000 у.е.
  - б. 55 800 у.е.
  - в. 75 800 у.е.
  - г. 95 800 у.е.
9. 1 января 2006 г. компания начала строительство офисного здания за счет кредита в сумме 500 000 у.е., полученного под 10% годовых, сроком на 5 лет. Расходы на привлечение кредита составили 2 % от его суммы. В течение года от временного инвестирования данных заемных средств был получен доход в сумме 7 000 у.е. Чему равна сумма затрат по заемным средствам, которые должны быть капитализированы в отношении квалифицируемого актива в первый год?
- а. 45 000 у.е.
  - б. 52 000 у.е.
  - в. 53 000 у.е.

г. 60 000 у.е.



- 
10. Фактические накопленные расходы по контракту в 6-ом году составили 257 600 у.е. Будущие ожидаемые затраты для завершения контракта 662 400 у.е. Общая цена контракта – 850 000 у.е. В прошлом году по контракту были признаны расходы в сумме 100 000 у.е. и прибыль в сумме 30 000 у.е. В 6-ом году будут признаны прибыли/убытки в сумме:
- 100 000 у.е. убыток.
  - 70 000 у.е. убыток.
  - 40 000 у.е. прибыль.
  - 70 000 у.е. прибыль.
11. Компания провела проверку своих активов на предмет обесценения, в ходе которой было установлено, что стоимость оборудования необратимо снизилась. Балансовая стоимость оборудования составляет 260 000 у.е. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу составляет 240 000 у.е. Ожидаемые денежные потоки от использования данного оборудования в течение следующих 3 лет составляют 97 000 у.е. в год, с использованием ставки дисконтирования 8%. Обесценение оборудования за год составило (округленно):
- 163 000 у.е.
  - 143 000 у.е.
  - 20 000 у.е.
  - 10 000 у.е.
12. МСФО 36 «Обесценение активов» применяется при оценке:
- запасов;
  - активов, возникающих из договоров на строительство;
  - отложенных налоговых активов;
  - нематериальных активов.
13. Согласно МСФО 14 «Сегментная отчетность» в пояснительной записке к финансовой отчетности должна быть раскрыта перечисленная ниже информация за исключением:
- Внешняя выручка отчетного сегмента;
  - Межсегментная выручка отчетного сегмента;
  - Расходы отчетного сегмента;
  - Финансовый результат отчетного сегмента.
14. Раздел «Капитал» баланса компании «XYZ» составлял 100 000 у.е. в начале года и 200 000 у.е. в конце года. В течение года была осуществлена дополнительная эмиссия акций за счет резерва переоценки на сумму 50 000 у.е. и выплачены дивиденды на сумму 5 000 у.е. Также обнаружено, что амортизационные расходы прошлого года были занижены на 15 000 у.е. Какова прибыль/убыток за год?
- 70 000 у.е. прибыль.
  - 90 000 у.е. прибыль.
  - 105 000 у.е. прибыль.
  - 120 000 у.е. прибыль.
15. Компания «Форвард» купила оборудование за 150 000 у.е., из которых 30 000 у.е. было оплачено наличными, а оставшаяся часть будет профинансирована на протяжении 18 месяцев по ставке 12 % в год. Периодические платежи должны производиться равными долями в конце каждого месяца. Какова сумма ежемесячных платежей (округленно до целых чисел)?
- 6 897 у.е.
  - 7 318 у.е.
  - 7 467 у.е.
  - 9 147 у.е.
-

16. Компания продала за 420 000 у.е. оборудование, балансовая стоимость которого была равна 430 000 у.е. Как повлияла эта операция на общие активы и собственный капитал?

Общие активы

Собственный капитал

- |               |               |
|---------------|---------------|
| а. Увеличение | Увеличение    |
| б. Увеличение | Уменьшение    |
| в. Уменьшение | Нет изменений |
| г. Уменьшение | Уменьшение    |

17. Когда в компании происходит выбытие целого сегмента хозяйственной деятельности, прибыль или убыток от выбытия будет отражен как

- а. изменение учетной политики;
- б. прекращенная деятельность;
- в. корректировка предыдущего периода;
- г. изменение в бухгалтерском учете.

18. В отчете о движении денежных средств обычно НЕ раскрывается влияние:

- а. обыкновенных акций, выпущенных по цене, превышающей номинальную стоимость;
- б. объявленных дивидендов в виде акций;
- в. выплаченных дивидендов в виде наличных;
- г. покупка и немедленное изъятие из обращения выкупленных акций.

19. 1 ноября 1-го года компания «Мир» купила 600 облигаций компании «Полус» номинальной стоимостью 1 000 у.е. каждая, со ставкой 9%, за 632 000 у.е. Эта сумма включает начисленные проценты в размере 9 000 у.е. По облигациям, срок погашения которых наступает 1 января 6-го года, выплачиваются проценты каждые полгода – 1 марта и 1 сентября. Если предположить, что «Мир» использует прямолинейный метод амортизации и что облигации соответствующим образом классифицированы как инвестиции удерживаемые до погашения, то чистая балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 1-го года в бухгалтерском балансе компании «Мир» должна составлять:

- а. 600 000 у.е.
- б. 622 080 у.е.
- в. 623 000 у.е.
- г. 632 000 у.е.

20. По данным бухгалтерского учета компании «Подарки» имеется следующая информация:

Товарно-материальные запасы на начало года	20 000 у.е.
Закупки товаров в течение года	400 000 у.е.
Выручка от продаж за год	532 000 у.е.

Результаты инвентаризации, проведенной на конец года, показали наличие запасов на конец периода на сумму 25 000 у.е. Наценка к себестоимости в компании «Подарки» установлена 40%. Руководство компании предполагает, что часть запасов могла быть похищена. Какова оценочная стоимость недостающих запасов по состоянию на конец года?

- а. 10 000 у.е.
- б. 15 000 у.е.
- в. 20 000 у.е.
- г. 25 000 у.е.

- 
21. Компания открыла бизнес 1 ноября 2006 года, установив следующую таблицу членских взносов:
- |                              |          |
|------------------------------|----------|
| Пробный абонемент на 1 месяц | 30 у.е.  |
| Годовой членский взнос       | 190 у.е. |
- Пробный абонемент обязательно должен быть использован в течение месяца его выпуска.  
Поступления денежных средств за год, завершившийся 31 декабря 6 года:
- |  |            |
|--|------------|
| Пробные абонементы                           | 750 у.е.   |
| Годовые членские взносы, оплаченные 1 ноября | 2 850 у.е. |
- Все пробные абонементы были проданы 1 ноября. Какую сумму нужно признать в качестве дохода за год, завершившийся 31 декабря 2006 года?
- 750,00 у.е.
  - 987,50 у.е.
  - 1 225,00 у.е.
  - 3 600,00 у.е.
22. У компании «Берта» на начало года имелись основные средства на сумму 600 000 у.е., накопленная амортизация по которым составляла 200 000 у.е. В течение года была проведена переоценка основных средств в сторону увеличения на сумму 200 000 у.е., а основные средства с чистой балансовой стоимостью 40 000 у.е. были проданы за 47 000 у.е. В конце года компания имела основные средства на сумму 900 000 у.е. и накопленную амортизацию в размере 210 000 у.е. Расходы на амортизацию за год составили 30 000 у.е. Чему равна сумма приобретенных основных средств за год?
- 100 000 у.е.
  - 160 000 у.е.
  - 167 000 у.е.
  - 360 000 у.е.
23. Компания приобрела основное средство 1 января 2003 года, установила срок его службы в 10 лет и прямолинейный метод амортизации. 31 декабря 2006 года компания пересмотрела свою оценку и теперь полагает, что срок службы основного средства на дату приобретения должен был составлять всего 8 лет. Как компания должна отразить данное изменение в оценках?
- Отразить по дебету счета расходов сумму дополнительной амортизации, которая была бы начислена на актив в течение первых четырех лет, если бы с самого начала использовался более короткий срок службы.
  - Распределить балансовую стоимость, имеющуюся на 1 января 2006 года, по всему оставшемуся сроку службы.
  - Не изменять первоначально оцененный срок службы основного средства.
  - Отразить уменьшение входящего сальдо нераспределенной прибыли как корректировку ошибки в отчете об изменении капитала.
24. При вычислении прибыли на акцию как нужно учитывать дивиденды по кумулятивным, неконвертируемым, привилегированным акциям?
- Их нужно проигнорировать.
  - Их нужно вычесть из чистой прибыли в случае, если чистая прибыль больше дивидендов.
  - Их нужно вычесть из чистой прибыли в случае, если дивиденды были объявлены или выплачены в текущем периоде.
  - Их нужно вычесть из чистой прибыли, независимо от того, были ли дивиденды выплачены или объявлены в течение периода или нет.
25. Если компания удовлетворяет критериям признания налоговых выгод в году, когда ею понесены убытки, благодаря пролонгации убытков на будущие периоды, как нужно отражать эти налоговые выгоды?
- Исключительно посредством пояснительной записки.
  - Посредством создания отложенного налогового актива (требования).
  - Посредством создания отложенного налогового обязательства.
  - Посредством признания налога на прибыль к возмещению
-