

ЭКЗАМЕН НА ПРАВО ПОЛУЧЕНИЯ
СЕРТИФИКАТА ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ
СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Cert IFRS[®]

**Пробный экзамен
март 2018**

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CPA, правообладателя товарных знаков CPAEN[®], CPA[®], CAP/CPA[®], CAP Certified Accounting Practitioner[®].
Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcpa.biz.

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CPA

Задание

1. Целью финансовой отчетности является представление информации о:
 - а. движении денежных средств компании.
 - б. финансовом положении компании.
 - в. результатах управления ресурсами компании.
 - г. предоставить полезную информацию инвесторам и кредиторам.
2. Фундаментальными качественными характеристиками финансовой отчетности являются:
 - а. сопоставимость и правдивость.
 - б. нейтральность и понятность.
 - в. уместность и правдивость.
 - г. своевременность и уместность.
3. Основой оценки элементов финансовой отчетности наиболее часто используется:
 - а. справедливая стоимость.
 - б. первоначальная стоимость.
 - в. приведенная стоимость.
 - г. рыночная стоимость.
4. Выберите наиболее полное правильное утверждение.
 - а. Все существенные суммы должны объединяться с суммами аналогичного характера.
 - б. Каждая существенная статья должна быть представлена в финансовой отчетности отдельно.
 - в. Существенные статьи представляются в финансовой отчетности отдельно, несущественные — объединяются с суммами аналогичного характера.
 - г. Несущественные статьи представляются в финансовой отчетности отдельно, существенные — объединяются с суммами аналогичного характера.
5. В каких из нижеперечисленных случаев применение расчетных оценок **не является** необходимым?
 - а. При расчете резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам.
 - б. При учете денежных средств.
 - в. При определении долгосрочных обязательств по пенсионным планам.
 - г. Для определения влияния обесценения на оценку запасов.
6. Изменение учетной оценки отражается в отчете о совокупном доходе:
 - а. в текущем и будущем периоде.
 - б. в текущем периоде.
 - в. в будущем периоде.
 - г. во всех предыдущих периодах.
7. Какая операция не отражается в отдельной статье в отчете об изменении капитала?
 - а. Выкуп собственных акций по цене выше номинала.
 - б. Покупка акций, учитываемых по справедливой стоимости.
 - в. Размещение дополнительной эмиссии акций.
 - г. Обнаруженные убытки, относящиеся к предыдущему периоду.
8. Компания на конец отчетного периода имеет следующие обязательства:
 - 1) По оплате операционной аренды – 50
 - 2) Резерв расходов на мобильную связь – 10
 - 3) Резерв расходов на гарантийный ремонт на 2 года – 20
 - 4) Отложенное налоговое обязательство- 5
 - 5) Обязательство по пенсионному плану – 30Определите сумму краткосрочных обязательств.
 - а. 50
 - б. 70
 - в. 80

г. 85

9. Укажите, какой случай требует перспективного применения.
- Изменение учетной политики при начислении амортизации.
 - Применение новой учетной политики в отношении операций, как если бы эта политика применялась всегда.
 - Исправление ошибок предыдущих периодов.
 - Информация о банкротстве дебитора.
10. Перспективный подход к изменению учетной политики:
- не разрешен к использованию компаниями.
 - может применяться на усмотрение компании.
 - заключается в применении новой учетной политики к событиям и сделкам таким образом, как если бы эта новая политика использовалась всегда.
 - заключается в применении новой учетной политики к событиям и сделкам, происходящим после даты изменения.
11. Для оценки справедливой стоимости субъект хозяйствования использует метод оценки стоимости:
- договорной.
 - контрактный.
 - затратный.
 - калибровочный.
12. В какой ситуации будет уместно оценивать доходы согласно МСФО 15 «Доход от договоров с клиентами»?
- Договор передачи в аренду оборудования.
 - Договор продажи автомобиля специализированным автосалоном.
 - Договор мены однородными ресурсами.
 - Договор продажи финансовых активов.
13. Компания приобретает запасы на обычных условиях стоимостью 1000 у.е. При отсрочке платежа на 1 год стоимость запасов будет составлять 1300 у.е. Обычная процентная ставка 12%, годовая стоимость хранения запасов составляет 200 у.е. Укажите стоимость запасов при приобретении с отсрочкой платежа.
- 1000 у.е.
 - 1120 у.е.
 - 1200 у.е.
 - 1500 у.е.
14. По состоянию на 01 октября у компании имеется 40 т дизельного топлива по цене 205 у.е./тонна. В конце октября компания заключила договор на поставку покупателю в течение ноября 20 т дизельного топлива по цене 200 у.е./тонна. На 31 октября рыночная цена составляет 180 у.е./тонна. Определите стоимость запасов дизельного топлива на 31 октября.
- 8200 у.е.
 - 8100 у.е.
 - 7600 у.е.
 - 7200 у.е.
15. Себестоимость запасов должна включать:
- только затраты на приобретение запасов.
 - только затраты на приобретение и переработку.
 - все затраты, относящиеся к данным запасам.
 - затраты на приобретение, переработку и доставку их до места настоящего нахождения и приведение в нынешнее состояние.

16. Не включаются в состав затрат на приобретение запасов:

- а. импортные пошлины.
- б. торговые скидки.
- в. услуги погрузки-разгрузки.
- г. транспортные расходы, относимые на приобретение товаров.

17. Какие два условия необходимы для признания объекта основных средств в качестве актива?

- а. С высокой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды, справедливая стоимость данного основного средства больше фактической.
- б. Стоимость данного актива превышает 10% от валюты баланса на момент покупки основного средства, себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.
- в. С высокой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды, себестоимость актива для компании может быть надежно оценена.
- г. С высокой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды; стоимость данного актива превышает 10% от валюты баланса на момент покупки основного средства.

18. Компания обменяла трактор балансовой стоимостью 5700 у.е (первоначальная 6000 минус накопленная амортизация – 300 у.е.) на электропогрузчик, справедливая стоимость которого 5300 у.е. Укажите, что компания отразит в учете:

- а. первоначальную стоимость электропогрузчика 5300 у.е. и убыток от выбытия трактора 400 у.е.
- б. первоначальную стоимость электропогрузчика 5700 у.е. и прибыль от выбытия трактора 300 у.е.
- в. первоначальную стоимость электропогрузчика 6000 у.е. и прибыль 700 у.е.
- г. первоначальную стоимость электропогрузчика 5700 у.е.

19. Компания приобрела конвейерную линию для табачного производства. Стоимость линии составляет 300 у.е. Импортная пошлина - 30 у.е. Акциз - 9 у.е. Доставка - 15 у.е. Выгрузка и установка 20 у.е. Заработная плата рабочих, занятых уборкой цеха, в котором размещен конвейер, составляет 50 у.е. Гонорар специалиста, занятого запуском конвейера – 60 у.е.

По какой стоимости будет учитываться конвейерная линия?

- а. 484 у.е.
- б. 445 у.е.
- в. 434 у.е.
- г. 425 у.е.

20. Для соблюдения стандартов производства Компания ежегодно проводит техническое обслуживание конвейерной линии по производству сигарет. Первоначальная стоимость линии – 500 у.е., накопленный износ на начало года – 50 у.е., срок использования 10 лет. В текущем году были понесены следующие затраты:

- 1) оплата гонорара технического специалиста по осмотру линии – 25 у.е.
- 2) замена 2-х ведущих подшипников вместо вышедших из строя – 40 у.е.

Укажите балансовую стоимость конвейерной линии на конец года:

- а. 565 у.е.
- б. 540 у.е.
- в. 404 у.е.
- г. 400 у.е.

21. На 31.12.2016г. компания имеет производственный цех балансовой стоимостью 100 тыс.у.е., накопленная амортизация 60 тыс.у.е. По данным независимой экспертной оценки справедливая стоимость составляет 70 тыс.у.е. Компания провела переоценку используя метод индексирования и отразила результаты в учете:

- а. Дт Основное средство 40 тыс.у.е.
Кт Прочий совокупный доход 40 тыс.у.е.
- б. Дт Основное средство 70 тыс.у.е.

- Кт Накопленная амортизация 60 тыс.у.е.
- Кт Прочий совокупный доход 10 тыс.у.е.
- в. Дт Основное средство 75 тыс.у.е.
- Кт Накопленная амортизация 45 тыс.у.е.
- Кт Прочий совокупный доход 30 тыс.у.е.
- г. Дт Накопленная амортизация 60 тыс.у.е.
- Кт Прочий совокупный доход 60 тыс.у.е.

22. Амортизацию актива начинают при выполнении следующих условий:

- а. актив полностью оплачен.
- б. с месяца, следующего за его поставкой.
- в. актив доставлен и установлен в соответствии с намерениями руководства.
- г. когда местоположение и состояние актива позволяют его эксплуатировать.

23. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования должны тестироваться на обесценение:

- а. не должны тестироваться.
- б. когда существуют признаки инфляции.
- в. ежегодно.
- г. каждые три года.

24. Укажите определение нематериального актива в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

- а. Идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.
- б. Немонетарный, неконтролируемый актив.
- в. Монетарный, идентифицируемый актив.
- г. Немонетарный актив, сроком использования менее 12 месяцев.

25. Что **не** является примером класса нематериальных активов?

- а. Нематериальные активы в процессе планирования.
- б. Фирменные наименования.
- в. Название публикуемого издания.
- г. Рецепты.

26. Компания получила бесплатно от государственного органа лицензию на использование радиочастоты (радиовещание). Затраты на оформление соответствующей документации для получения составили 100 у.е., сбор за получение составил 200 у.е. Справедливая стоимость лицензии составляет 5000 у.е.

Компания может отразить в учете:

- а. Дт Лицензия 5000 у.е.
Кт Субсидия 5000 у.е.
- б. Дт Лицензия 300 у.е.
Кт Прочий доход 300 у.е.
- в. (1) Дт Лицензия 5000 у.е.
Кт Доход будущих периодов 5000 у.е.

Или

- (2) Дт Лицензия 300 у.е.
Кт Доход будущих периодов 300 у.е.
- г. Дт Лицензия 5200 у.е.
Кт Отложенный доход 5200 у.е.

27. Нематериальным активом при определенных условиях может быть признано:

- а. торговая марка, созданная самой компанией.
- б. затраты на обучение персонала.
- в. затраты на разработку.
- г. затраты на исследования.

- 28.** Затраты по займам не включают:
- проценты по банковскому овердрафту.
 - финансовые затраты, связанные с финансовой арендой, в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда».
 - расходы по процентам, рассчитываемые с использованием метода эффективной ставки процента.
 - курсовые разницы, возникающие в результате получения займа в иностранной валюте.
- 29.** В течение 2017 года у компании Альфа были следующие заемные средства:
- 5% вексель на 100 тыс.у.е.
 - 12,5% банковский кредит на 200 тыс.грн.
 - 7% целевой займ на 300 тыс.грн. на строительство нового цеха.
- Укажите средневзвешенную ставку капитализации расходов по процентам:
- 7%
 - 8,16%
 - 8,5 %
 - 10%
- 30.** К каким активам применяется МСФО 36 "Обесценение активов"?
- Основные средства.
 - Запасы.
 - Финансовые активы.
 - Активы, предназначенные для продажи.
- 31.** При проведении теста на обесценение гудвилл должен распределяться на каждую генерирующую единицу:
- которая получит выгоду от синергетического эффекта в результате объединения.
 - если прочие приобретаемые активы относятся на данные единицы.
 - если прочие приобретаемые обязательства относятся на данные единицы.
 - если прочие чистые приобретаемые активы относятся на данные единицы.
- 32.** На конец года балансовая стоимость актива составляет 4200 у.е. При тестировании на обесценение установлено: его справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет 4000 у.е.; его ценность использования составляет 5000 у.е. По какой стоимости будет отражен актив в финансовой отчетности?
- 4000 у.е.
 - 5000 у.е.
 - 4500 у.е. (среднее значение двух величин)
 - 4200 у.е.
- 33.** Укажите **неверное** утверждение.
- Убыток от обесценения актива возникает при превышении ценности использования над справедливой стоимостью.
 - Убыток от обесценения возникает при превышении балансовой стоимости над стоимостью возмещения.
 - Убыток от обесценения признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе немедленно в полном объеме.
 - Убыток от обесценения признается в отчете о прибыли или убытке периода только в размере превышения уценки над ранее признанной дооценкой.
- 34.** Согласно IAS 40 «Инвестиционная собственность» к инвестиционной собственности может быть отнесено:
- строящаяся недвижимость.
 - реконструируемая недвижимость.
 - недвижимость, предназначенная для сдачи, но в настоящее время не занятая.

г. недвижимость, предназначенная для продажи.

35. При признании в стоимость инвестиционного имущества включается:

- а. стоимость профессиональных юридических услуг при покупке.
- б. операционные убытки, возникающие до того, как объект инвестиционного имущества достигнет запланированного уровня использования.
- в. сверхнормативные потери сырья, возникшие при строительстве недвижимости.
- г. начальные затраты.

36. Компания в учетной политике может принять способ учета инвестиционной собственности либо по фактической стоимости приобретения либо по переоцененной стоимости. Выбранный способ учета:

- а. может применяться к отдельным группам инвестиционной собственности, находящихся в собственности компании.
- б. должен применяться ко всей инвестиционной собственности компании.
- в. должен применяться ко всем основным средствам.
- г. должен применяться ко всем объектам собственности.

37. При переводе объекта из основных средств в инвестиционную собственность, которая будет учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этой собственности на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью отражается следующим образом:

- а. возникающее уменьшение балансовой стоимости недвижимости признается в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода как уменьшение резерва предыдущей переоценки.
- б. возникающее уменьшение дисконтируется до текущей стоимости.
- в. возникающее увеличение признается в качестве условного обязательства.
- г. возникающее увеличение всегда признается в собственном капитале.

38. Если долгосрочные активы классифицируются как предназначенные для продажи, то:

- а. стоимость таких долгосрочных активов и активов в виде группы на продажу необходимо отражать в балансе отдельными строками.
- б. активы должны быть оценены по балансовой стоимости на дату, когда долгосрочные активы впервые определяются как «удерживаемые для продажи».
- в. такие активы уже не могут быть переведены из категории «удерживаемые для продажи».
- г. такие активы продолжают амортизироваться.

39. Предприятие планирует в ноябре продать автомобиль за 5200 у.е. Расходы на доставку покупателю могут составить 200 у.е. Балансовая стоимость станка на 01 января составляла 4800 у.е., годовая норма амортизации 10%. Определите, по какой стоимости должен учитываться актив до продажи по состоянию на 01 ноября?

- а. 5200 у.е.
- б. 5000 у.е.
- в. 4800 у.е.
- г. 4400 у.е.

40. На конец 2017 года справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу по группе выбытия уменьшилась на 2000 у.е. В составе группы долгосрочные активы составляют 70%, краткосрочные - 30%. В таком случае возникающий убыток:

- а. относится на уменьшение краткосрочных активов группы 2000 у.е.
- б. относится на уменьшение стоимости долгосрочных активов группы 2000 у.е.
- в. относится пропорционально на уменьшение стоимости долгосрочных активов 1400 у.е., краткосрочных активов группы 600 у.е.
- г. признается только на дату продажи всей группы.

41. 1 июля 2017 года компания заключает договор аренды оборудования сроком на 5 лет. Справедливая стоимость оборудования составляет 5400 у.е. Приведенная стоимость минимальных арендных платежей составляет 5800 у.е. Срок полезного использования актива 6 лет. Какую сумму расходов по амортизации должна признать компания в своей отчетности за 2017 год, при условии, что она использует метод двойного уменьшающегося остатка для амортизации аналогичных активов?
- 1160 у.е.
 - 1080 у.е.
 - 967 у.е.
 - 900 у.е.
42. В отношении операционной аренды арендаторы **не обязаны** раскрывать следующую информацию:
- общую сумму будущих минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды.
 - общую сумму будущих минимальных арендных платежей, ожидаемых к получению по договорам субаренды.
 - общую сумму предполагаемых к заключению договоров субаренды.
 - общее описание значительных договоров аренды.
43. С точки зрения МСФО 20 «Учет государственных грантов и раскрытие учетной информации» государственной помощью будет являться:
- обеспечение инфраструктуры путем улучшения общей транспортной и коммуникационной сети.
 - предоставление систем ирригации и водоснабжения.
 - предоставление беспроцентных ссуд.
 - закупочная политика правительства, которая распространяется на часть продаж компании.
44. МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации» **не может применяться** к следующим инструментам:
- к договорам займа или кредита.
 - к договорам страхования.
 - к доле участия в совместном предприятии.
 - к собственным акциям, выкупленным у акционеров.
45. При отнесении эмитентом финансового инструмента к долевого инструменту в перечень условий, которые должны выполняться при такой классификации, входит следующее:
- инструмент содержит договорное обязательства передать денежные средства другой компании.
 - инструмент содержит договорное обязательства передать финансовый актив другой компании.
 - если расчет по инструменту будет или может быть произведен путем передачи собственных акций компании.
 - наличие договорного обязательства эмитента по обратной покупке или погашению данного инструмента в обмен на денежные средства или другой финансовый актив при исполнении опциона на продажу.
46. Долевым инструментом может быть признано:
- договор на поставку собственных долевого инструментов предприятия в сумме, эквивалентной стоимости 100 унциям золота.
 - привилегированная акция, которая предусматривает обязательный выкуп эмитентом по фиксированной или определяемой сумме.
 - выпущенный опцион на акцию, который дает контрагенту право купить фиксированное количество акций предприятия по фиксированной цене или за фиксированное количество облигаций.
 - обязательство предприятия приобрести по форвардному контракту собственные долевого инструменты за наличные денежные средств.

47. 01 апреля 2015 года компания «Омега» разместила 100 штук облигаций номиналом 100 у.е. по цене 130 у.е. Облигации подлежат выкупу по номиналу 31 марта 2019 года. Проценты в размере 12 у.е. за облигацию выплачиваются ежегодно 31 марта. Внутренняя норма доходности по облигациям составляет 5%. Компания «Дельта» выкупила весь облигационный заем «Омеги» и собирается удерживать их до погашения. Дополнительные затраты «Дельта» при оформлении займа составили 100 у.е. По состоянию на 31.03.3016г. в финансовой отчетности «Дельта» будет представлено:

- а. финансовый актив 12555у.е., финансовые доходы 655 у.е.
- б. финансовый актив 12455 у.е., финансовые доходы 1200 у.е.
- в. финансовый актив 13000 у.е., текущие расходы 100 у.е., финансовые доходы 1200 у.е.
- г. финансовый актив 10000 у.е., текущие расходы 100 у.е., финансовые доходы 1200 у.е., финансовые расходы 3000 у.е.

48. Что из нижеперечисленного может являться поводом для изменения модели бизнеса компании, владеющей финансовыми активами?

- а. Решение компании о продаже облигаций, ранее удерживаемых до погашения в связи с необходимостью в оборотных средствах.
- б. Продажа финансовой компанией портфеля ипотечных займов для торговли в связи с закрытием направления.
- в. Передача отделом долгосрочного инвестирования компании в отдел продаж акций для свободной продажи.
- г. Издан закон, приостанавливающий свободное обращение государственных ценных бумаг.

49. Если признание актива не прекращается ввиду сохранения компанией практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом и при этом контроль к получающей стороне **не** перешел:

- а. компания признает актив полностью и признает финансовое обязательство.
- б. компания продолжает признание актива в той степени, в которой продолжается ее участие в данном активе.
- в. актив следует перевести в капитал.
- г. передающая сторона утратила контроль и операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем.

50. Укажите наиболее верное утверждение для раскрытия информации по финансовым инструментам:

- а. компания группирует финансовые инструменты по категориям.
- б. компания самостоятельно определяет уровень раскрытия по каждому виду финансовых инструментов.
- в. стандарт не требует детализации раскрытия по каждому инструменту.
- г. компания должна раскрыть информацию, которая позволит пользователям его финансовой отчетности оценить, насколько существенным является влияние финансовых инструментов на финансовое положение и финансовые результаты его деятельности.

51. Какой тип риска **не** оказывает влияния на рыночный риск?

- а. Ценовой риск.
- б. Риск процентной ставки.
- в. Валютный риск.
- г. Риск ликвидности.

52. Компания при отражении операций с денежными выплатами, основанными на акциях в соответствии с МСФО (IFRS) 2:

- а. учитывает обязательство по справедливой стоимости на дату признания, каждую отчетную дату и дату выплаты.
- б. учитывает обязательство по справедливой стоимости на дату признания.
- в. создает резерв в собственном капитале.
- г. относит расходы на собственный капитал.

53. В соответствии с МСФО 10 «События после отчетной даты» событием после окончания отчетного периода является:
- событие после утверждения финансовой отчетности собранием акционеров.
 - неблагоприятное событие после отчетной даты до даты собрания акционеров.
 - благоприятное или неблагоприятное событие после отчетной даты до даты утверждения финансовой отчетности.
 - только корректирующее событие.
54. В каком случае необходимо внести корректировки в финансовую отчетность, если в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности?
- Произошло падение рыночной стоимости финансовых инвестиций.
 - Компания приобрела активы на сумму более 10% ее совокупных активов.
 - Компания объявила о планах по закрытию части производственных подразделений.
 - Получена информация о ликвидации предприятия-дебитора компании.
55. К некорректирующим событиям после отчетной даты можно отнести:
- существенные изменения стоимости активов.
 - урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода.
 - продажа запасов после отчетной даты по изменившимся ценам.
 - обнаружение фактов мошенничества.
56. Предприятие обычно **не** обязано раскрывать:
- информацию об объявленных дивидендах после отчетной даты.
 - наименование органа, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.
 - изменение количества контрагентов.
 - перечень лиц, имеющих право вносить поправки в финансовую отчетность после ее выпуска.
57. Краткосрочные вознаграждения работникам подлежат выплате в полном объеме в течение:
- года.
 - квартала.
 - месяца.
 - немедленно.
58. К краткосрочным вознаграждениям работника **не** относятся:
- отпуск за выслугу лет.
 - медицинское обслуживание.
 - обеспечение жильем.
 - обеспечение автомобилем.
59. Учет планов с установленными выплатами осуществляется:
- при равномерном распределении.
 - с актуарными допущениями.
 - на линейной основе.
 - любым из перечисленных методов.
60. Компания провела дооценку административного здания на 200 тыс.у.е. и начислила резерв на расходы по проведению аудиторской проверке на 20 тыс. у.е. Ставка налога на прибыль 15% . Для целей налогообложения: переоценка актива **не** учитывается, расходы на ремонт признаются по факту осуществления.
- Определите отложенный налог по этим операциям.
- Актив по отложенному налогу 30 тыс. у.е.
 - Актив по отложенному налогу 27 тыс. у.е.
 - Обязательство по отложенному налогу 27 тыс. у.е.
 - Обязательство по отложенному налогу 3 тыс. у.е.

61. Компания получила заем, проценты по которому в сумме 20000 у.е. были начислены в 2016 году, а уплачены в 2017 году. С налоговой целью проценты учитываются по факту оплаты. Прибыль за 2016 год составила 300000 у.е., ставка налога на прибыль в 2016 и 2017 году 20%. В финансовой отчетности за 2016 год компания отразила:

- а. налог на прибыль 60000 у.е., расходы по отложенному налогу 0 у.е.
- б. налог на прибыль 64000 у.е., расходы по отложенному налогу 0 у.е.
- в. налог на прибыль 60000 у.е., расходы по отложенному налогу 4000 у.е.
- г. налог на прибыль 64000 у.е., доходы по отложенному налогу 4000 у.е.

62. Компания «Гидра» производит геологическую разведку участка. С 01 января по 31 января 2017 года понесены следующие расходы:

- Оплачены услуги консультантов для получения лицензии - 2000 у.е.
- Государственный сбор за лицензию на проведение разведочных работ - 10000 у.е.
- Затраты на получение общих сейсмологических данных по региону - 5000 у.е.
- Затраты на разведочное бурение – 30000 у.е.
- 01 апреля закуплена буровая установка для проведения разведки стоимостью 60000 у.е, сроком службы 5 лет
- С 01 июля оплачивается аренда за емкости для хранения образцов в сумме 500 у.е. ежемесячно.

Определите стоимость НМА по разведке по состоянию на 31 декабря 2017г.

- а. 47000 у.е.
- б. 42000 у.е.
- в. 59000 у.е.
- г. 54000 у.е.

63. В соответствии с IFRS 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» активы, связанные с разведкой и оценкой, должны быть проверены на обесценение:

- а. на каждую отчетную дату перед составлением финансовой отчетности.
- б. при изменении нормативной базы, касающейся деятельности по разработке и оценки.
- в. при составлении бюджета, предусматривающего существенные затраты на разработки.
- г. при получении информации о наличии ископаемых в коммерческих масштабах.

64. В 2017 г. компания реализовала нерезиденту товары стоимостью 100000 \$ на условии 30 % предоплаты. Предоплата была получена 01.11.17 г. Товары были отгружены 01.12.17 г.

Курсы валют на:

- 01.11.17 1\$ – 26 у.е.
- 01.12.17 1\$ – 27 у.е.
- 31.12.17 1\$ – 28 у.е.

Какой результат от курсовых разниц должен быть отражен компанией в ее финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года?

- а. Доход от курсовых разниц - 10000 у.е.
- б. Доход от курсовых разниц - 70000 у.е.
- в. Убыток от курсовых разниц - 10000 у.е.
- г. Убыток от курсовых разниц - 70000 у.е.

65. Компания 15.10.2017 осуществила 50% предоплату за импортный товар стоимостью 50000 \$. Товар был получен 17.11.2017г. Расчет согласно договору будет осуществлен 17.01.2018г. Курсы валют на:

- 15.10.17 1\$ – 25,0 у.е.
- 17.11.17 1\$ – 25,6 у.е.
- 31.12.17 1\$ – 28,0 у.е.

В финансовой отчетности на 31.12.2017г. компания отразит:

- а. доход от курсовых разниц - 75000 у.е.
- б. доход от курсовых разниц - 60000 у.е.
- в. убыток от курсовых разниц - 75000 у.е.
- г. убыток от курсовых разниц - 60000 у.е.

- 66.** В условиях гиперинфляции финансовая отчетность в соответствии с IAS29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» должна представляться:
- а. в национальной валюте согласно учетной политики.
 - б. в долларах по средневзвешенному за год курсу.
 - в. в приведенной стоимости согласно индексу инфляции.
 - г. в единицах измерения, действующих на конец периода.
- 67.** В соответствии с IFRS 3 «Объединение бизнеса», условное обязательство, принятое при объединении бизнеса:
- а. включаются в затраты на объединение, только в случае, если они могут быть надежно оценены.
 - б. признается в балансе даже если не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономическую выгоду.
 - в. признается через резерв предстоящих расходов.
 - г. уменьшает гудвилл.
- 68.** Что понимается под определением «гудвилл» в консолидированной финансовой отчетности согласно IAS 3 «Объединение бизнеса»?
- а. Стоимость не идентифицированных на момент приобретения активов контролируемой компании.
 - б. Разница между инвестициями дочерней компании и их балансовой стоимостью в материнской компании.
 - в. Будущие экономические выгоды, возникшие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны.
 - г. Идентифицируемый актив, определяющий выгоду или убыток от приобретения.
- 69.** Компания Альфа приобретает 100% компании Дельта за 100 тыс.у.е. Компания Дельта имеет долгосрочный контракт на поставку продукции с покупателем Омега. Справедливая стоимость контракта -10 тыс.у.е., прочих активов – 80 тыс.у.е., обязательств- 20 тыс.у.е. Определите гудвилл.
- а. 10 тыс.у.е.
 - б. 20 тыс.у.е.
 - в. 30 тыс.у.е.
 - г. 40 тыс.у.е.
- 70.** После первоначального признания покупатель бизнеса должен оценивать условные обязательства по:
- а. сумме, которая должна признаваться согласно МСФО (IAS) 37.
 - б. сумме, которая была первоначально признана.
 - в. наименьшему значению из А и Б.
 - г. наибольшему значению из А и Б.
- 71.** Материнская компания предоставила в аренду своей дочерней компании офисные помещения. Эти офисные помещения будут классифицироваться в качестве инвестиционной собственности:
- а. в отчетности дочерней компании.
 - б. в консолидированной финансовой отчетности.
 - в. в отдельной финансовой отчетности материнской компании.
 - г. в отчетности и дочерней и материнской компании на основании единой учетной политики.
- 72.** Согласно IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» к элементу контроля **не** относится:
- а. правомочие над объектом инвестиции.
 - б. право защиты инвестиций.
 - в. права на различные поступления по причине участия в объекте инвестиции.
 - г. способность использовать свои правомочия для влияния на величину поступлений от объекта инвестиции.

73. 01 января 2017 г. компания Альфа приобретает компанию Бета. Балансовая стоимость здания компании Бета составляет 200 млн.у.е., здание амортизируется с 01 января 2002 года, установленный срок амортизации 20 лет. Справедливая стоимость здания составляет 400 млн.у.е. В консолидированной финансовой отчетности, подготовленной после покупки, годовая сумма амортизационных отчислений будет равна:

- а. 10 млн. у.е.
- б. 20 млн. у.е.
- в. 27 млн. у.е.
- г. 80 млн. у.е.

74. Компания Альфа 01 января 2017г. приобрела 100% компании Бета за 1000 тыс.у.е. Чистые активы Бета на дату приобретения были 900 тыс.у.е. На 31 декабря 2017 г. нераспределенная прибыль компании Альфа равна 300 тыс.у.е., чистые активы компании Бета равны 700 тыс.у.е. Определите консолидированную чистую прибыль группы на 31 декабря 2017 г.

- а. 100 тыс.у.е.
- б. 300 тыс.у.е.
- в. 500 тыс.у.е.
- г. 1000 тыс.у.е.

75. Укажите ситуацию, позволяющую считать, что компания «Тетра» **не оказывает** существенное влияние на компанию «Гамма».

- а. Финансовый директор «Тетра» был назначен внутренним аудитором «Гаммы».
- б. Технический директор «Гаммы» был приглашен на семинар по повышению квалификации технического персонала «Тетры».
- в. Компания «Тетра» поставляет «Гамме» комплектующие, составляющие 90% выпускаемой продукции.
- г. В совете директоров «Гаммы» участвует один из руководителей «Тетры».

76. Компания обязана применять метод участия в капитале при учете своих инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие:

- а. долговые или долевые инструменты Компании не обращаются на бирже.
- б. компания находится в процессе представления своей финансовой отчетности в комиссию по ценным бумагам в целях размещения любого вида инструментов на открытом рынке.
- в. конечная или промежуточная материнская организация Компании составляет консолидированную финансовую отчетность, находящуюся в публичном доступе, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.
- г. компания находится в полной собственности другой компании.

77. На 01.01.2017г. компания Дельта имеет 30% акций компании Омега на сумму 200 тыс.у.е., которые учитывает по методу участия в капитале. 31.12.2017г. Дельта продает акции стоимостью 150тыс.у.е. по рыночной стоимости за 300 тыс.у.е. Компания Омега за 2017 год получила прибыль 100 тыс.у.е. В финансовой отчетности на 31.12.2017г. компания Дельта отражает инвестицию по стоимости:

- а. 50 тыс.у.е.
- б. 75 тыс.у.е.
- в. 80 тыс.у.е.
- г. 100 тыс.у.е.

78. Совместное предприятие – это:

- а. соглашение, по которому стороны, у которых есть совместный контроль, имеют права на активы и несут обязанности по обязательствам.
- б. соглашение, по которому стороны, у которых есть совместный контроль, имеют права на чистые активы, относящиеся к соглашению.
- в. деятельность, контролируемая двумя и более сторонами.
- г. соглашение по распределению контроля над деятельностью, которое действительно в случае единогласного согласия сторон, между которыми распределен контроль.

79. Соглашения о совместном предпринимательстве могут иметь:
- а. только две контролирующие стороны.
 - б. только стороны, имеющие контроль над соглашением.
 - в. неограниченное число контролирующих сторон и сторон, не имеющих функции контроля.
 - г. только неконтролирующих сторон.
80. Какое утверждение в отношении признания своей доли участником совместной операции **неверно**?
- а. Участник отражает свои активы, включая свою долю в любых совместно контролируемых активах.
 - б. Участник отражает свои обязательства, включая свою долю в любых совместно принимаемых на себя обязательствах.
 - в. Участник отражает свой доход от продажи своей доли продукции, возникающей в результате совместной операции.
 - г. Участник не отражает свою долю дохода от продаж и продукции совместным предприятием.
81. Стандарт IFRS 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях» **не** применяется для раскрытия информации:
- а. об участии в неконсолидированной структурированной компании.
 - б. об участии в соглашении о совместном предпринимательстве без наличия совместного контроля.
 - в. об участии в ассоциированной компании.
 - г. об участии в соглашении о совместной операции.
82. При раскрытии информации в консолидированной финансовой отчетности компании раскрывать следующую информацию **не** обязательно:
- а. информация о структуре группы.
 - б. характер и степень значительных ограничений ее возможности получить доступ к активам группы.
 - в. участие, которое неконтролирующие доли принимают в деятельности и потоках денежных средств группы.
 - г. последствия утраты контроля над дочерним предприятием в течение предыдущих отчетных периодов.
83. При раскрытии в финансовой отчетности информации об участии компании в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях следующую информацию раскрывать **не обязательно**:
- а. наименование соглашения о совместном предпринимательстве или ассоциированной компании.
 - б. характер отношений компании с соглашением о совместном предпринимательстве или ассоциированной компанией.
 - в. обобщенную финансовую информацию о совместном предприятии или ассоциированной компании.
 - г. основное место ведения бизнеса.
84. При раскрытии в финансовой отчетности информации по участию в компаниях будет неуместным ее агрегирование по:
- а. характеру деятельности.
 - б. количеству управленческого персонала.
 - в. отраслевой классификации.
 - г. местонахождению (страна или регион).
85. Информация из отчета о движении денежных средств компании позволяет:
- а. оценить чистые активы компании.
 - б. проанализировать финансовую структуру компании.
 - в. оценить ликвидность компании.

г. оценить платежеспособность компании.

86. Банковский кредит обычно рассматривается как:

- а. эквиваленты денежных средств.
- б. операционная деятельность.
- в. финансовая деятельность.
- г. инвестиционная деятельность.

87. При составлении непрямым методом отчета о движении денежных средств, в нем **не** отражается:

- а. выплаченные дивиденды.
- б. отложенные налоги и обязательства.
- в. корректировка по товарным запасам.
- г. погашение займов.

88. Какие стороны из нижеприведенных будут являться связанными сторонами?

- а. Два предприятия, у которых один и тот же директор.
- б. Два участника совместного предпринимательства.
- в. Два предприятия осуществляют совместное предпринимательство с одной и той же третьей стороной.
- г. Стороны, предоставляющие финансирование.

89. Какие операции подлежат раскрытию по МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»?

- а. Безвозмездные.
- б. Нетипичные.
- в. Убыточные.
- г. Все операции.

90. На 01 января 2017 года компания «Омега» имела в обращении 160000 простых акций. Также в обращении находились 20 000 неконвертируемых привилегированных акций. 1 апреля 2017 компания выкупила из обращения 40000 простых акций. Какое количество акций должно быть включено в знаменатель при расчете прибыли на акцию за 2017 год?

- а. 180 000 акций.
- б. 160 000 акций.
- в. 150 000 акций.
- г. 130 000 акций.

91. Компании, включенные в листинг, предоставляют промежуточную отчетность не позднее:

- а. 30 дней после окончания промежуточного периода.
- б. 40 дней после окончания промежуточного периода.
- в. 60 дней после окончания промежуточного периода.
- г. 90 дней после окончания промежуточного периода.

92. Минимальное содержание промежуточного финансового отчета в соответствии с IAS 34:

- а. полный комплект финансовой отчетности.
- б. выборочная сокращенная финансовая отчетность.
- в. сокращенная финансовая отчетность и избранные примечания к отчетности.
- г. сокращенный отчет о финансовом положении и сокращенный отчет о совокупном доходе.

93. Два или более операционных сегмента могут быть агрегированы в один операционный сегмент в следующих случаях, **кроме**:

- а. подобность характера нормативно-правовой среды.
- б. наличие схожих методов оказания услуг.
- в. приблизительно одинаковая сумма выручки.
- г. подобный класс клиентов.

- 94.** Какое пороговое значение дохода сегмента от продаж внешним клиентам по отношению к общим доходам всех сегментов, выше которого сегмент должен определяться как подлежащий отдельному представлению в отчетности:
- а. 10%
 - б. 20%
 - в. 30%
 - г. 40%
- 95.** Компания составляет за 2017 год отчетность по МСФО впервые и решает использовать справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости. Для каких активов **неуместно** использование такой оценки?
- а. Здание.
 - б. Акции.
 - в. Товарные запасы.
 - г. Патент.
- 96.** Отчетная дата первой финансовой отчетности по МСФО компании «Сигма» - 31 декабря 2016 г. Если компания «Сигма» представляет сравнительную информацию в финансовой отчетности только за один год, то датой ее перехода на МСФО будет:
- а. 31 декабря 2016 г.
 - б. 01 января 2016 г.
 - в. 31 декабря 2015 г.
 - г. 01 января 2015 г.
- 97.** Что из нижеперечисленного будет являться сельскохозяйственной продукцией в соответствии с IAS 41 «Сельское хозяйство»?
- а. Сахар.
 - б. Шерсть.
 - в. Пиломатериалы.
 - г. Цветы.
- 98.** Результатом биотрансформации **нельзя** признать:
- а. повышение удойности коров.
 - б. получение молока.
 - в. вырубку леса.
 - г. снижение урожайности яблочных деревьев.
- 99.** В каком случае себестоимость биологического актива может быть приблизительно равна справедливой стоимости?
- а. Посадка плодовых кустов произведена в ноябре, отчетная дата компании – 31 декабря.
 - б. Обрезка виноградных шпалер произведена в феврале, отчетная дата компании 31 марта.
 - в. Отел коров произошел в феврале, отчетная дата компании 31 марта.
 - г. Стрижка шерсти у овец произведена в апреле, отчетная дата компании 30 сентября.
- 100.** В отношении договоров страхования:
- а. от страховщиков требуется изменять учетную политику, чтобы исключить излишнюю осмотрительность.
 - б. страховщик может изменить свою учетную политику на свое усмотрение.
 - в. страховщик может использовать иную учетную политику по договорам, заключенным дочерними предприятиями.
 - г. страховщик не имеет права изменять свою учетную политику.