

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

Пробный экзамен

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.

© 2017 Все права принадлежат Экзаменационной сети CPA

Задание

1. Фундаментальными качественными характеристиками финансовой отчетности являются:
 - а. понятность и сопоставимость.
 - б. своевременность и правдивое представление.
 - в. уместность и правдивое представление.
 - г. своевременность и уместность.

2. Какая характеристика финансовой информации является такой, что ее пропуск или искажение могут повлиять на решения, принимаемые пользователями на основе финансовой информации о конкретной отчитывающейся компании?
 - а. Существенность.
 - б. Своевременность.
 - в. Сопоставимость.
 - г. Проверимость.

3. Элементами, непосредственно связанными с оценкой прибыли, являются:
 - а. активы и обязательства.
 - б. обязательства и собственный капитал.
 - в. активы и собственный капитал.
 - г. доходы и расходы.

4. Базой оценки, которая чаще всего используется компаниями в сочетании с другими базами оценки при подготовке финансовой отчетности, является:
 - а. приведенная стоимость.
 - б. первоначальная стоимость.
 - в. текущая стоимость.
 - г. стоимость погашения.

5. Обязательство признается в балансе:
 - а. в случае увеличения будущих экономических выгод, связанного с уменьшением активов, которые могут быть надежно оценены.
 - б. в случае уменьшения будущих экономических выгод, связанного с уменьшением в активах, которые могут быть надежно оценены.
 - в. если поступление в организацию будущих экономических выгод представляется вероятным, и обязательство имеет справедливую стоимость или стоимость, которая может быть надежно оценена.
 - г. если выбытие из организации ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, представляется вероятным для погашения существующего обязательства, и сумма, в которой будет осуществлено погашение, может быть надежно оценена.

6. Какая из приведенных ниже статей представляет собой оценочное обязательство (резерв)?
 - а. Резерв на гарантийный ремонт проданных товаров.
 - б. Резерв по сомнительным долгам.
 - в. Резерв переоценки.
 - г. Резерв под будущие расходы на ликвидацию объектов основных средств.

7. При выборе учетной политики Компании следует принимать во внимание:
 - а. только Международные стандарты финансовой отчетности и Интерпретации МСФО.
 - б. только Интерпретации МСФО и нормы налогового законодательства.
 - в. Интерпретации МСФО, Международные стандарты финансовой отчетности и «Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности».
 - г. только «Концептуальные основы составления и представления финансовой отчетности» и нормы налогового законодательства.

8. Компания переходит к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва, определяя его величину исходя из 5% от объема продаж товаров. Анализируя данные о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, финансовый директор выяснил, что среднее их значение составило 5% от объема продаж, но при этом за один год - 9%, а за другие – 3%. В таком случае, целесообразней, в целях установления величины резерва исходить из:

- а. фактически понесенных затрат только за прошлый год.
- б. 9%.
- в. 6%.
- г. 5%.

9. Компания, в начале текущего периода, пересмотрела в учетной политики метод амортизации основных средств, в части перехода: с прямолинейного к производственному методу. В таком случае, для внесения изменения, необходимо:

- а. ретроспективное применение.
- б. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности.
- в. перспективное применение.
- г. применение только в будущих периодах.

10. Компания заключила договор на поставку товаров (товар А и товар Б) на сумму 17000у.е. Цена продажи товара А — 9000у.е, товара Б — 8000у.е. Безусловное право на получение вознаграждения у продавца возникает только после передачи контроля над товарами А и Б в совокупности. Оплата покупателем вознаграждения по договору осуществляется после передачи товаров А и Б. 1 сентября 2016 г. покупателю передается товар А. Какой проводкой должна быть отражена данная операция от 1 сентября 2016г.?

- а. Дт «Договорной актив» — 9000
Кт «Выручка» — 9000
- б. Дт «Дебиторская задолженность» — 9000
Кт «Договорное обязательство» — 9000
- в. Дт «Дебиторская задолженность» — 9000
Дт «Договорной актив» — 8000
Кт «Выручка» — 17000
- г. Дт «Дебиторская задолженность» — 17000
Кт «Выручка» — 9000
Кт «Договорное обязательство» — 8000

11. Компания производит стиральные машины. При формировании продажной стоимости единицы товара в сумме 12000 у.е., Компания включает в его стоимость годовую гарантию на все продажи (как требуется по законодательству), а также предлагает дополнительную двухгодичную гарантию, стоимостью 3000 у.е. В случае, если Покупатель приобретает единицу товара, а также дополнительную гарантию, Компания, в момент продажи, признает:

- а. выручку в сумме 15000 у.е.
- б. договорное обязательство на сумму 15000 у.е.
- в. выручку в сумме 12000 у.е. и договорное обязательство на сумму 3000 у.е.
- г. договорной актив на сумму 12000 у.е. и выручку в сумме 15000 у.е.

12. Компания, оказывающая услуги перевозки пассажиров, выиграла тендер по оказанию услуг перевозки для крупного производственного предприятия на протяжении двух предстоящих лет. В процессе подготовки к тендеру были понесены следующие расходы:

- оплачены услуги юристов за подготовку предложения на тендер на сумму 7500 у.е.;
- командировочные затраты 950у.е.;
- приобретены два новых автотранспортных средства на сумму 85000 у.е.

Какая сумма дополнительных затрат, связанных с заключением договора, согласно МСФО 15 «Доход от контрактов с клиентами», будет признана **активом** в текущем году?

- а. 93450у.е
- б. 85000у.е.
- в. 92500 у.е.

г. 85950 у.е.

13. Компания должна раскрывать **нижеперечисленную информацию** о своих обязательствах к исполнению в договорах с покупателями, во всех случаях, **за исключением:**

- а. момента, когда компания обычно выполняет обязательства к исполнению.
- б. значительных условий оплаты.
- в. характера товаров или услуг, которые компания обещает передать, с указанием вероятных обязательств к исполнению по организации передачи товаров или услуг покупателю другой стороной, даже если компания в текущем периоде таких операций не осуществляла.
- г. обязательств в отношении возвратов товаров, возвратов средств и прочие аналогичные обязательства.

14. Компания в начале января текущего года приобрела пригодный для эксплуатации объект основных средств. Первоначальная стоимость основного средства – 65800 у.е., ликвидационная стоимость – 1200 у.е. Согласно учетной политике Компании, актив учитывается в соответствии с моделью учета по фактическим затратам. Для расчета амортизации методом уменьшаемого остатка используется ставка 20%. Какой будет сумма амортизации во второй год срока службы актива?

- а. 12920 у.е.
- б. 10528 у.е.
- в. 10336 у.е.
- г. 13160 у.е.

15. Какое из событий после окончания отчетного периода, приведенных ниже, приведет к корректировке данных, представленных в финансовой отчетности?

- а. Определение после отчетной даты величины выплат по планам участия или премирования, если по состоянию на отчетную дату у компании было обязательство произвести такие выплаты в связи с событиями, произошедшими до отчетной даты согласно МСФО 19 «Вознаграждения работникам».
- б. Снижение стоимости запасов вследствие пожара, произошедшего вскоре после отчетной даты.
- в. Начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями после отчетной даты.
- г. Изменения налоговых ставок или законодательства о налогах и сборах, введенные в действие или объявленные после отчетной даты, которые оказывают существенное влияние на текущие и отложенные налоговые требования и обязательства.

16. События после окончания отчетного периода - это события:

- а. которые происходят после окончания отчетного периода.
- б. как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между окончанием отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.
- в. которые происходят в период между началом отчетного периода и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.
- г. которые имеют отношения к изменениям в учетной политике Компании и требуют ретроспективного применения.

17. Некорректирующими событиями после отчетной даты, как правило, являются все нижеперечисленные, **за исключением:**

- а. принятия плана, предусматривающего прекращение части деятельности; выбытие активов или погашение обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью.
- б. осуществления крупных сделок с обыкновенными акциями компании в начале следующего отчетного периода.
- в. определения (оценки) после отчетной даты стоимости активов, приобретенных до отчетной даты.
- г. объявления о готовящейся крупномасштабной реструктуризации или начала ее реализации.

18. Какое из утверждений, представленных далее, является **неверным** в отношении раскрытия информации о событиях после отчетной даты?

- а. Требуется раскрывать тот факт, что финансовая отчетность не составляется на основе допущения о непрерывности деятельности.
- б. Предприятие должно раскрывать дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа, утвердившего финансовую отчетность к выпуску.
- в. Требуется всегда раскрывать тот факт, что руководству известно о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в дальнейшей непрерывной деятельности предприятия.
- г. Если после окончания отчетного периода предприятие получает новую информацию об условиях, существовавших на дату окончания отчетного периода, предприятию не следует обновлять раскрытия об этих условиях, поскольку отчетность уже утверждена.

19. В какой из перечисленных далее ситуаций обмена, цена операции, как правило, является справедливой стоимостью актива или обязательства **при первоначальном признании**?

- а. Операция совершается по принуждению или продавец вынужден принять цену (у него трудности).
- б. Операция между связанными сторонами.
- в. Если рынок является основным рынком для актива (рынок с наибольшим объемом и уровнем активности по данному активу).
- г. Единица измерения актива и обязательства отличаются в операции и при определении справедливой стоимости.

20. Метод оценки справедливой стоимости, основанный на определении текущей стоимости будущих доходов от эксплуатации и/или возможной продажи оцениваемого объекта является:

- а. рыночным подходом.
- б. доходным подходом.
- в. затратным подходом.
- г. контрактным подходом.

21. Если актив стандартный, не уникальный и количество сделок купли-продажи этого актива велико, то его справедливую стоимость следует оценить:

- а. получив информацию по прошедшим сделкам на дату оценки.
- б. на основе предположений: дисконтируя ожидаемые денежные потоки от актива.
- в. получив информацию из сети Интернет или из соответствующего источника.
- г. на основе предположений: рассчитывая предполагаемую стоимость затрат для возмещения потребительской стоимости актива

22. Имеется следующая информация о товарно-материальных запасах компании по состоянию на 31 декабря 2015 года:

Наименование товара	Количество, ед.	Себестоимость, у.е.	Возможная чистая стоимость реализации, у.е.
А	1500	12	10
В	1200	19	20
С	2000	18	15

Какую запись должен сделать бухгалтер компании для корректировки стоимости запасов при условии, что Компания списывает запасы до чистой цены продажи поштатейно?

- а. Д-т Нераспределенная прибыль 3 000
К-т Товары 3 000
- б. Д-т Себестоимость реализованных товаров 7 800
К-т Товары 7 800
- в. Д-т Себестоимость реализованных товаров 9 000
К-т Товары 9 000
- г. Д-т Нераспределенная прибыль 7 800
К-т Товары 7 800

23. Компания «Хром» определяет себестоимость запасов с использованием метода ФИФО и использует периодическую систему учета запасов. Определите стоимость запасов на конец периода, если имеется следующая информация об остатках и движении запасов за период:

	Товар Д
Остаток на 1.12.2015	2000 ед по цене 40 у.е за ед.
Приобретено 07.12.2015	1200 ед по цене 41 у.е. за ед.
Приобретено 27.12.2015	1800 ед по цене 42у.е. за ед.
Остаток на 31.12.2015	2500 ед.

- а. 100000 у.е.
- б. 102500 у.е.
- в. 104300 у.е.
- г. 105000у.е.

24. Компания «Нестер» импортировала запасы для дальнейшего использования в производстве в количестве 1000 шт. по цене 34 у.е. за шт., оплатив при этом 0,5% от цены единицы запасов таможенных пошлин. Кроме того, компания оплатила доставку запасов до склада на сумму 1700 у.е. Ежемесячные расходы на хранение запасов на складе составляют 1200 у.е, сверхнормативные потери запасов равны -75 у.е. В таком случае, первоначальная стоимость приобретенных запасов равна:

- а. 35870 у.е.
- б. 35945 у.е.
- в. 36900 у.е.
- г. 37070у.е.

25. Компания обменяла автомобиль балансовой стоимостью 75000 у.е (первоначальная 100000 минус накопленная амортизация – 25000 у.е.) на штамповочный станок, справедливая стоимость которого – 67000 у.е. В таком случае, компания признает в учете:

- а. первоначальную стоимость штамповочного станка на сумму 75000 у.е.
- б. первоначальную стоимость штамповочного станка на сумму 100000у.е и прибыль от выбытия автомобиля на сумму 33000 у.е.
- в. первоначальную стоимость штамповочного станка на сумму 92000у.е. и убыток от выбытия автомобиля на сумму 8000 у.е.
- г. первоначальную стоимость штамповочного станка на сумму 67000у.е и убыток от выбытия автомобиля на сумму 8000 у.е.

26. Компания учитывает основные средства по переоцененной стоимости. Согласно результатам предыдущей переоценки, автомобиль, балансовой стоимостью 150000 у.е был переоценен до 170000 у.е. К концу отчетного периода, автомобиль оценивается в 140000 у.е. В таком случае бухгалтер проведет переоценку автомобиля следующими проводками:

- а. Д-т Резерв переоценки -1000
К-т Автомобиль 1000
- б. Д-т Убытки от обесценения -1000
К-т Автомобиль - 1000
- в. Д-т Убытки от обесценения – 1000; Д-т Резерв переоценки – 2000
К-т Автомобиль - 3000
- г. Д-т Резерв переоценки – 3000
К-т Автомобиль - 3000

27. В сентябре 2011 года компания приобрела производственное оборудование стоимостью 450 000 у.е. По состоянию на 31 декабря 2015 года была начислена амортизация в сумме 420 000 у.е., а также признано обесценение в сумме 16 000 у.е. 2 января 2016 года оборудование было реализовано за 54000 у.е. Какая запись должна быть сделана для отражения выбытия оборудования?

- а. Д-т Денежные средства 54 000
К-т Доход от реализации 54 000
- б. Д-т Денежные средства 54 000
Д-т Накопленная амортизация 420 000
Д-т Накопленное обесценение 16 000

К-т Производственное оборудование 450 000
К-т Прибыль от выбытия оборудования 40000

в. Д-т Денежные средства 54 000
Д-т Накопленная амортизация 420 000
К-т Производственное оборудование 450 000
К-т Прибыль от выбытия оборудования 24000

г. Д-т Денежные средства 54 000
Д-т Накопленная амортизация 420 000
К-т Производственное оборудование 450 000
К-т Накопленное обесценение 16 000
К-т Прибыль от выбытия оборудования 8 000

28. Компания решила провести технический осмотр и ремонт своей системы кондиционирования, при этом, во время проведения работ были понесены следующие затраты:

- очистка системы кондиционирования от мусора и замена защитных фильтров на существующих кондиционерах на сумму- 17000 у.е.,
- демонтаж одного кондиционера, полностью амортизированного и пришедшего в негодность на сумму- 7000 у.е.,
- установка нового кондиционера, стоимостью 49000 у.е.

В таком случае, первоначальная стоимость нового кондиционера составит:

- а. 56000 у.е
- б. 49000 у.е.
- в. 42000 у.е
- г. 66000 у.е.

29. Компания осуществляет последующий учет основных средств по фактической себестоимости. На конец отчетного периода имеется следующая информация:

- первоначальная стоимость объекта основных средств – 126000 у.е.,
- накопленная амортизация – 47000 у.е.,
- справедливая стоимость объекта – 75000 у.е.

В таком случае компании следует:

- а. ничего не переоценивать, т.к. модель оценки по фактической себестоимости не предусматривает этого;
- б. переоценить до 75000 у.е. с отражением в составе капитала (резерв от переоценки);
- в. доначислить амортизацию на сумму 4000 у.е
- г. уценить объект на сумму 4000 у.е. и отразить в составе расходов от обесценения основных средств отчета о совокупном доходе текущего периода.

30. Компания собственными силами построила здание склада для хранения сырья и запасов. В процессе строительства, были понесены следующие затраты:

- приобретен участок земли, на котором осуществлялось строительство – 278 000 у.е.,
- использованы строительные материалы на сумму 176 000 у.е.,
- начислена заработная плата: строительным рабочим – 87 000 у.е., административному персоналу – 56800 у.е.,
- начислена амортизация оборудования, задействованного в процессе строительства – 12 300 у.е.

Какая сумма будет отражена на счете «Здание - склад» в момент ввода его в эксплуатацию?

- а. 610 100 у.е.
- б. 553 300 у.е.
- в. 332 100 у.е.
- г. 275 300 у.е.

31. Компания применяет модель переоценки для последующей оценки нематериальных активов. Переоценка производится в конце каждого года. При переоценке актива амортизация, накопленная на дату переоценки, вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина

пересчитывается до переоцененной стоимости. Имеется следующая информация о стоимости франшизы приобретенной 17 марта 2014 года:

- первоначальная стоимость – 77 000 у.е.,
- справедливая стоимость на 31 декабря 2014 года – 89 000 у.е.,
- амортизация, начисленная за 2015 год – 8500 у.е.,
- справедливая стоимость на 31 декабря 2015 года – 83500 у.е.

Какая завершающая запись должна быть сделана 31 декабря 2015 года для отражения результатов переоценки?

- а. Д-т Накопленная амортизация 3000
К-т Резерв переоценки 3000
- б. Д-т Франшиза 3000
К-т Резерв переоценки 3000
- в. Д-т Франшиза 5 500
К-т Доход от переоценки 5500
- г. Д-т Франшиза 5500
К-т Накопленная амортизация 5500

32. Какое из перечисленных далее обстоятельств не указывает на обесценение актива?

- а. Балансовая стоимость чистых активов предприятия превышает его рыночную капитализацию.
- б. Из внутренней отчетности явствует, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.
- в. Расчетные данные компании указывают на то, что балансовая стоимость актива меньше его возмещаемой стоимости.
- г. В течение периода рыночная стоимость актива снизилась значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании.

33. Для проведения теста на обесценение, генерирующая единица - это:

- а. наименьшая возможная группа (объединение) активов, которая создает поступления денежных средств.
- б. гудвилл.
- в. любой объект активов, который генерирует денежные потоки.
- г. корпоративные активы.

34. Что, из перечисленного далее, **не является** примером инвестиционной собственности?

- а. Земля, предназначенная для долгосрочного увеличения стоимости капитала.
- б. Не занятое собственником здание, предназначенное для сдачи в операционную аренду.
- в. Здание, которым компания владеет (в том числе на условиях финансовой аренды) и сдает его в операционную аренду.
- г. Средства, сдаваемые в финансовую аренду.

35. Предприятие выбрало в качестве модели учета инвестиционной недвижимости модель учета по справедливой стоимости. Согласно данным контракта, предприятие приобретает здание по договору финансовой аренды, приведенная стоимость минимальных арендных платежей по которому составила 175000 у.е., при этом справедливая стоимость здания – 180950 у.е. Срок аренды - 7 лет. Предприятие начисляет амортизацию для аналогичных объектов по прямолинейному методу. Какую сумму убытка или прибыли покажет предприятие в результате переоценки к концу третьего года его эксплуатации, если на эту дату его справедливая стоимость составит –105000 у.е.

- а. 0 у.е.
- б. убыток (20000) у.е.
- в. прибыль 5000 у.е.
- г. убыток (5000) у.е.

36. Предприятие должно оценивать долгосрочный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для продажи, по:

- а. балансовой стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации и обесценения).
- б. чистой стоимости реализации.

- в. дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков.
- г. по наименьшей из двух: балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

37. Какое условие не является приемлемым для классификации долгосрочного актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи?

- а. Продажа актива (или выбывающей группы) должна быть в высшей степени вероятной.
- б. Для этого актива (или выбывающей группы) его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продолжающейся амортизации до момента фактической продажи.
- в. Актив (или выбывающая группа) должен быть продан только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов (или выбывающих групп).
- г. Актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии.

38. Компания принимает решение продать актив, справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу которого, составляет 105000 у.е. Балансовая стоимость актива составляет 100 000 у.е., первоначальная стоимость – 120000 у.е., накопленная амортизация – 10000 у.е. и накопленное обесценение 10000у.е. Какую прибыль от увеличения справедливой стоимости актива следует признать для данного актива на дату принятия решения о продаже актива?

- а. 0 у.е.
- б. 5 000 у.е.
- в. 10000 у.е.
- г. 20000 у.е.

39. Если арендатор не будет приобретать право собственности по окончании срока финансовой аренды, то актив:

- а. амортизируется в течение более продолжительного периода времени из срока аренды и срока полезной службы актива.
- б. амортизируется на протяжении более короткого из двух сроков — срока аренды и срока полезной службы актива.
- в. амортизируется в течение среднего значения между сроком аренды и сроком полезного использования актива.
- г. не амортизируется вообще

40. 4 февраля 2015 года Компания передала оборудование, балансовой стоимостью 62000 у.е. в финансовую аренду. Срок аренды оборудования 6 лет. Процентная ставка по договору равна 12%. Ежегодные арендные платежи равны 11000 у.е. и должны быть оплачены 4 февраля каждого последующего года, начиная с 4 февраля 2016 года. Какую сумму обязательств Арендатора признает в учете Арендодатель 4 февраля 2015 года?

- а. 62000 у.е.
- б. 54091 у.е.
- в. 45226 у.е.
- г. 21712у.е.

41. Компания разрабатывает новый технологический процесс. В течение 2015 года связанные с этим затраты составляют 14 000 у.е, из них 11100у.е. понесены до 1 июля 2015 года и 2900у.е. – между 1 июля 2015 года и 31 декабря 2015 года. По состоянию на 1 июля 2015 года процесс начинает отвечать критериям признания в качестве нематериального актива. Справедливая стоимость ноу-хау компании, относящаяся к этому технологическому процессу, составляет 4500 у.е. В таком случае, в конце 2015 года процесс признается в качестве нематериального актива с балансовой стоимостью:

- а. 14000 у.е.
- б. 11100 у.е.
- в. 4500 у.е.
- г. 2900 у.е.

42. Компания обменивает автомобиль справедливой стоимостью -27800 у.е. и кофе-машину балансовой стоимостью – 1700 у.е. на компьютерную программу, стоимость которой на существующем рынке - 29000 у.е. При таких условиях Компания признает в учете компьютерную программу по следующей стоимости:

- а. 27800 у.е.
- б. 29000 у.е.
- в. 29500 у.е.
- г. 30700 у.е.

43. Какая из перечисленных далее операций, **не приведет** к признанию в учете нематериального актива?

- а. Приобретение лицензии на добычу руды.
- б. Получение телевизионной компанией контрактного права на показ кинофильмов.
- в. Приобретение специальной компьютерной программы для оптимизации охранной системы.
- г. Создание и регистрация собственной торговой марки.

44. У Компании имеется в собственности здание балансовой стоимостью 750000 у.е. Компания решила данный объект продать и взять обратно в операционную аренду на обычных условиях. По условиям контракта, Компания при продаже получает 700000 у.е., - согласованную справедливую стоимость объекта. Бухгалтер отразит данную операцию так:

- а. объект не списывается с баланса, в момент продажи признается долгосрочная дебиторская задолженность на сумму 50000 у.е., которая амортизируется в течение всего срока аренды.
- б. объект списывается с баланса в момент передачи. Скидка в размере 50000 у.е сразу же учитывается как убыток.
- в. объект не списывается с баланса, но в момент продажи переоценивается его стоимость до 700000 у.е. и признается убыток от переоценки на сумму 50000 у.е.
- г. объект списывается с баланса, и в момент продажи признается отложенный убыток на сумму 50000 у.е., который амортизируется в течение всего срока аренды.

45. Расходы по займам должны признаваться в качестве расходов и списываться в течение периода, в котором они возникли:

- а. если затраты по займам связаны с производством и сбытом готовой продукции (быстро изготавливаемыми и продаваемыми запасами).
- б. при использовании заемных средств из разных источников для финансирования строительства объекта основных средств.
- в. только в случае, если актив относится к квалифицируемым активам.
- г. если дополнительные административные расходы связаны с организацией получения ссуды для строительства квалифицируемого актива.

46. Компания к концу 2015 года построила новое здание. Строительство началось 1 февраля 2015 года и закончилось 31 декабря 2015 года. Средневзвешенные аккумулированные затраты на строительство здания составили 1100 000 у.е. Компания для обеспечения финансирования строительства специально взяла кредит в банке на сумму 700 000 у.е. под 12% годовых. Кроме этого, были выпущены 10% облигации на сумму 300 000 у.е. и выдан вексель на сумму 200 000 у.е. под 11% годовых. Какая сумма затрат по займам должна быть капитализирована в стоимости здания в соответствии с IAS 23 «Затраты по займам»?

- а. 136000 у.е.
- б. 114278 у.е.
- в. 124667 у.е.
- г. 84000 у.е.

47. Компания «Миллениум» в начале 2015 года получила субсидию на приобретение автомобиля отечественного производства в размере 60000 у.е. Стоимость автомобиля 120000 у.е. Срок полезного использования 8 лет. Ликвидационная стоимость равна нулю. Амортизация начисляется прямолинейным методом. Согласно учетной политике, государственные субсидии, относящиеся к активам, признаются как отложенный доход в течение срока полезного использования актива. На какую сумму в конце 2015 года компания признала доход от субсидий?

- а. 120000 у.е.

- б. 60000 у.е.
- в. 15000 у.е.
- г. 7500 у.е.

48. Компания «Рекс» получила субсидию на приобретение оборудования в размере 100 000 у.е. при условии, что оборудование будет использоваться исключительно для изготовления изделий для медицинской отрасли. Компания ежегодно обязана отчитываться по использованию оборудования. Стоимость оборудования 250 000 у.е. Срок полезного использования 5 лет. Ликвидационная стоимость равна нулю. Амортизация начисляется прямолинейным методом. Согласно учетной политике государственные субсидии, относящиеся к активам, вычитаются при определении балансовой стоимости актива.

По истечении первого года использования, руководство компании «Рекс» приняло решение использовать оборудование и для производства прочей продукции. Таким образом, компания «Рекс» не выполнила условия предоставления субсидии и обязана вернуть ее. В таком случае, Компании «Рекс» кроме возврата субсидии, следует:

- а. признать убыток от субсидий на сумму 100 000 у.е.
- б. признать доход на сумму 100 000 у.е.
- в. доначислить амортизацию оборудования за первый год в размере 20000 у.е.
- г. доначислить амортизацию оборудования за первый год на сумму 50000 у.е.

49. Автомобильный завод на протяжении 8 лет убыточен, при этом последние 4 года убытки нарастают особенно интенсивно. Правительство приняло решение выделить ему 2800 000 у.е. в 2016 году для покрытия убытков прошлых лет. Какую сумму дохода по субсидии отразит завод в 2016 году?

- а. 2 800 000 у.е
- б. 1 400 000 у.е.
- в. 350 000 у.е.
- г. 0 у.е.

50. Договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевой инструмент – у другого, называется:

- а. страховым инструментом.
- б. инструментом с правом выкупа.
- в. долевым инструментом.
- г. финансовым инструментом.

51. Долевыми инструментами **не являются**:

- а. привилегированные акции с выплатой дивиденда по усмотрению эмитента.
- б. обыкновенные акции.
- в. привилегированные акции с фиксированным дивидендом с обязательным погашением в будущем.
- г. опционы на покупку фиксированного количества акций в обмен на фиксированное количество денежных средств.

52. В соответствии с IFRS 9 «Финансовые инструменты», компания может оценивать по амортизированной стоимости после первоначального признания все нижеследующие финансовые обязательства, **за исключением**:

- а. торговой кредиторской задолженности.
- б. кредиторской задолженности по предоставленному займу по процентной ставке, ниже рыночной.
- в. банковского займа.
- г. основной суммы долга по договору займа, когда он содержит отдельный встроенный производный инструмент.

53. К финансовым обязательствам **не относятся**:

- а. договорные обязательства передать денежные средства или другие финансовые активы другой компании.
- б. долевыми инструментами других компаний.

- в. договорные обязательства обменяться финансовыми обязательствами с другой компанией на потенциально невыгодных для себя условиях.
- г. договоры, расчеты по которым будут или могут быть произведены долевыми инструментами компании и являющийся производным инструментом, по которому предприятие предоставит или может быть обязано передать переменное количество собственных долевого инструментов.

54. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и выплаченным возмещением, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, должна быть признана:

- а. в составе первоначальной стоимости условного актива или обязательства.
- б. в составе собственного капитала компании.
- в. в составе прочего совокупного дохода или расхода.
- г. в составе прибыли или убытка.

55. Величина, в которой финансовые активы или обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы уменьшения (прямого или путем использования счета оценочного резерва) на обесценение или безнадежную задолженность - это:

- а. остаточная стоимость финансового инструмента.
- б. возмещаемая стоимость финансового инструмента.
- в. амортизированная стоимость финансового инструмента.
- г. справедливая стоимость финансового инструмента.

56. У Компании имеется облигация с фиксированным процентным доходом, удерживаемая ею для торговых целей, которая приносит 12% дохода в год. Процентные ставки в стране снижаются с 8%, когда Компания покупала облигацию, до 6% на отчетную дату. Рыночная стоимость облигации увеличилась на 35 у.е. Как следует Компании отразить увеличение справедливой стоимости облигации?

- а. Д-т Долговые инструменты (облигация) -35 у.е.
К-т Процентный доход -35 у.е., с отражением в Отчете о совокупном доходе.
- б. Д-т Долговые инструменты (облигация) -35 у.е.
К-т Переоценка облигаций -35.у.е., с отражением в отчете о финансовом положении
- в. Проводка не требуется, т.к. доход не заработан.
- г. Д-т Долговые инструменты (облигация) – 35 у.е.
К-т Нераспределенная прибыль -35 у.е., с корректировкой входящего сальдо нераспределенной прибыли в отчете о финансовом положении на начало отчетного года.

57. Раскрытие справедливой стоимости финансовых инструментов **требуется**:

- а. для инвестиций в долевого инструменты, которые не котируются на активном рынке.
- б. для портфеля финансовых инструментов, которые управляются совместно и по которым существует свидетельство тенденции получения прибыли в краткосрочной перспективе.
- в. для договора, содержащего характеристику, дающую возможность участия по усмотрению, если справедливая стоимость этой характеристики не может быть надежно оценена.
- г. для таких финансовых инструментов, как краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность по торговым операциям.

58. Компания «Цитрон» изготавливает цифровые карты памяти, которых еще нет на рынке, и в приобретении которых заинтересована компания «Орион». Однако, Компания «Цитрон» готова продать свой товар исключительно в обмен на акции Компании «Орион». Поскольку, акции Компании «Орион» котируются на рынке, и на момент обмена стоимость одной акции составляет 60 у.е. Компания «Орион» предложила обменять 380 акций, номинальной стоимостью 45 у.е. за акцию, на 900 шт. цифровых карт памяти, себестоимость которых у Компании «Цитрон» составляет 19 у.е.

за шт. Определите, какие проводки отразит бухгалтер компании «Орион» по данной операции обмена?

- а. Д-т Товары - 17100 у.е.,
Д-т Убыток от обмена – 5700 у.е.
К-т Собственный Капитал на сумму 22800у.е.
- б. Д-т Товары 22800 у.е,
К-т Собственный Капитал на сумму 15000у.е.
- в. Д-т Товары-17100 у.е,
К-т Эмиссионный доход – 17100 у.е.
- г. Д-т Товары - 22800 у.е.,
К-т Собственный капитал на сумму 17100у.е.
К-т Эмиссионный доход – 5700 у.е.

59. Компания предоставила работникам права на получение выгод от прироста стоимости акций 1 ноября 2013 года в количестве 10 000 штук. Эти права гарантируют работникам получение в будущем (1.12.2015г.) денежных средств, сумма которых будет рассчитана на основе увеличения цены акции компании со времени предоставления таких прав. Права переходят 31 октября 2015г. и оплата была произведена 1 декабря 2015 года.

Справедливая стоимость одного права на

31 октября 2014г. составляла 5 у.е.,

31 октября 2015 — 7 у.е.

1 декабря 2015 — 8 у.е.

Каким образом должна быть отражена в учете Компании данная операция на 31 октября 2015 года?

- а. Д-т Расходы на персонал –45000 у.е.
К-т Краткосрочное обязательство- 45000 у.е.
- б. Д-т Прочие расходы – 70000у.е.
К-т Краткосрочное обязательство – 70000 у.е.
- в. Д-т Кредиторская задолженность по опционам – 80000 у.е.,
К-т Денежные средства -80000 у.е.
- г. Д-т Убытки от операции с опционом – 80000 у.е.
К-т Краткосрочное обязательство – 80000 у.е.

60. В учетной политике компании описана процедура оценки предстоящих расходов на гарантийное послепродажное обслуживание товаров, основанная на уже имеющемся опыте и оцененных расходах за прошлые годы. В данном случае Компания определяет порядок учета:

- а. условных активов.
- б. условных обязательств.
- в. обесценения активов.
- г. резервов.

61. Компания «Крит» и Компания «Зевс» совместно отвечают за нанесение экологического ущерба в размере 90 млн. у.е. Компания «Крит» предъявлен иск, но Компания «Зевс» как выяснилось, возместит Компании «Крит» только 50 млн. у.е. В таком случае, Компании «Крит» следует отразить и/или раскрыть в финансовой отчетности:

- а. условное обязательство в размере 90 млн. у.е.
- б. резерв в размере 90 млн. у.е.
- в. условный актив в размере 50 млн. у.е и условное обязательство в размере 40 млн. у.е.
- г. резерв в размере 40 млн.у.е. и условное обязательство в размере 50 млн. у.е.

62. К краткосрочным вознаграждениям работников **не относятся**:

- а. выходные пособия для существующих работников.
- б. заработная плата и взносы на социальное обеспечение.
- в. годовая премия существующих работников.
- г. текущее годовое медицинское обслуживание для существующих работников.

63. Компания может уплачивать фиксированные страховые взносы в рамках плана выплат по окончании трудовой деятельности в одну компанию. Компания должна рассматривать такой план как:

- а. План группы работодателей.
- б. План с установленными выплатами.
- в. План с установленными взносами.
- г. Государственный пенсионный план.

64. По плану с установленными выплатами компания должна признавать в качестве расхода или дохода чистую суммарную величину приведенных ниже статей:

- (1) стоимость услуг текущего периода;
 - (2) стоимость процентов;
 - (3) предполагаемый доход на любые активы плана и на любые права на возмещение средств;
 - (4) актуарные прибыли и убытки;
 - (5) стоимость прошлых услуг;
 - (6) взносы, возмещенные компании.
- а. (1)- (3)
 - б. (1)-(4)
 - в. (1)-(5)
 - г. (1)-(6)

65. Величина, признаваемая в качестве обязательства **по плану с установленными выплатами**, должна представлять собой чистую суммарную величину:

- (1) дисконтированной величины обязательства на отчетную дату;
 - (2) плюс любые непризнанные актуарные прибыли за вычетом любых непризнанных актуарных убытков;
 - (3) минус накопленная непризнанная стоимость прошлых услуг;
 - (4) минус справедливая стоимость (на отчетную дату) активов плана, которые непосредственно предназначены для исполнения обязательств.
- а. (1)-(4)
 - б. (1), (2) и (3)
 - в. (1) и (2)
 - г. (1)

66. Балансовая стоимость процентов к получению составляет 18900 у.е. Согласно нормам налогового законодательства, соответствующий процентный доход будет облагаться налогом на основе кассового метода. Ставка налога составляет -20%. В таком случае, в соответствии с IAS 12 «Налоги на прибыль», налоговая база равна:

- а. 18900 у.е.
- б. 0 у.е.
- в. 3780 у.е.
- г. нельзя определить, т.к. недостаточно исходных данных.

67. Компания имеет актив, себестоимостью 32000у.е. который имеет балансовую стоимость 26000 у.е. Накопленная амортизация в налоговых целях составляет 11000 у.е., а применимая ставка налога — 18%. Таким образом, предприятие в конце отчетного периода признает:

- а. отложенное налоговое обязательство в размере 3780 у.е
- б. отложенный налоговый актив в размере 4680 у.е.
- в. отложенный налоговый актив в размере 900 у.е
- г. отложенное налоговое обязательство в размере 900 у.е

68. Не всегда временная разница приводит к признанию отложенного актива или обязательства.

Исключения составляют:

- (1) Гудвилл
- (2) Первоначальное признание определенных активов и обязательств.
- (3) Определенные инвестиции.
- (4) Переоценка основных средств.

- а. (1)–(4).
- б. (1)–(3).
- в. (1)–(2).
- г. (1)

Данное условие относится к тестам №69 - 71

В 2014 г. компания «Силвер энд Голд» решила провести геологоразведку и оценить техническую осуществимость добычи серебра на участке «Сереброрудное».

Компания понесла следующие затраты, связанные с этим проектом по геологоразведке:

- 300 тыс. у.е — приобретенная у государства 1 апреля 2014 г. лицензия на проведение геологоразведочных работ на участке «Сереброрудное»;
- 1 млн у.е. — приобретенное 2.04.2014г. оборудование для проведения работ с предполагаемым сроком полезного использования 5 лет;
- 50 тыс. у.е. ежемесячно — заработная плата сотрудников, которые занимаются проведением геологоразведочных работ и оценкой полезных ископаемых;
- 300 тыс. у.е. в 2014 г. и еще 100 тыс. у.е. в 1 квартале 2015 г. — анализ образцов геологических пород и разработка технического проекта;
- 100 тыс. у.е. в 1 квартале 2015 г. — составление экономической модели для определения коммерческой целесообразности.

69. Требуется определить, какой будет стоимость НМА по разведке и оценке участка «Сереброрудное» на 31 декабря 2014 года?

- а. 2200 у.е.
- б. 2050 у.е.
- в. 1750 у.е.
- г. 1200 у.е.

70. Требуется определить, на сколько возрастет в учете Компании «Силвер энд Голд» стоимость НМА по разведке и оценке участка «Сереброрудное» на 31 марта 2015 года?

- а. 600 тыс.у.е.
- б. 400 тыс. у.е.
- в. 200 тыс.у.е.
- г. 100 тыс. у.е.

71. 31 марта 2015 г. компания «Силвер энд Голд» приняла решение о том, что добыча серебра на участке «Сереброрудное» технически осуществима и экономически целесообразна. Чистая возмещаемая стоимость **всех активов по разведке и оценке** составила на 31 марта 2015г. 2 100 тыс. у.е. В таком случае, после проведения теста на обесценение, бухгалтер признает **обесценение НМА по разведке и оценке участка «Сереброрудное»** на сумму:

- а. 200 тыс. у.е.
- б. 150 тыс. у.е.
- в. 100 тыс.у.е.
- г. 300 тыс.у.е.

72. Компания занимается импортом товаров на условиях 30% предоплаты. Согласно условиям контракта общей стоимостью 36000 долларов США, компания осуществила предоплату – 16 марта 2016 года, а импорт товаров был проведен 3 апреля 2016 года. Какую стоимость запасов отразит Компания в учете при импорте товаров 3 апреля 2016 года? Обменные курсы 1 у.е. к 1 Доллару США составили :

- на 16.03.2016 – 10,3 у.е за 1 доллар США
 - на 31.03.2016 – 11,2 у.е за 1 доллар США
 - на 3.04.2016 – 11,4 у.е. за 1 доллар США
- а. 370800 у.е.
 - б. 403200 у.е.
 - в. 398520 у.е.
 - г. 382680 у.е.

73. В случае когда, в состав группы входят отдельные компании, использующие разные функциональные валюты, результаты и финансовые показатели каждой из этих компаний выражаются в общей для всех валюте, что позволяет представить консолидированную финансовую отчетность. Результаты и финансовые показатели компании чья функциональная валюта не является валютой гиперинфляционной экономики, подлежат пересчету в другую валюту представления с использованием следующих процедур, **за исключением:**

- а. все возникшие курсовые разницы подлежат признанию в качестве отдельного компонента капитала;
- б. доходы по каждому отчету о прибылях и убытках (т.е. включая сравнительные данные) подлежат пересчету по курсам на даты осуществления операций;
- в. активы и обязательства по каждому представленному балансу (т.е. включая сравнительные данные) подлежат пересчету по конечному курсу на дату представления такого баланса;
- г. расходы по каждому отчету о прибылях и убытках (т.е. включая сравнительные данные) подлежат пересчету по курсам на дату представления такого баланса.

74. Что из нижеперечисленного **неверно** в отношении показателей отчета о финансовом положении в гиперинфляционной экономике, основанных на исторической стоимости?

- а. Показатели отчета о финансовом положении, выражаются в единицах измерения, действующих на дату совершения операций и всегда пересчитываются с применением общего ценового индекса.
- б. Монетарные статьи представляют собой имеющиеся денежные средства, а также статьи, которые подлежат получению или выплате в денежной форме.
- в. Активы и обязательства, по условиям договора привязанные к изменениям в ценах, например, индексированные облигации и займы, корректируются в соответствии с договором, с тем, чтобы установить сумму, оставшуюся непогашенной на конец отчетного периода.
- г. Большинство немонетарных статей учитываются по себестоимости или по себестоимости за вычетом амортизации, то есть, они выражены в суммах, определенных на дату приобретения.

75. Компания «Варта» приобрела 100% долю в компании «Безпека» за 7100 000 у.е. (переданное возмещение), элементы отчетности, которой компания «Безпека» переоценила по следующей справедливой стоимости:

НМА - 2780 000 у.е.

Основные средства - 4440 000 у.е.

Запасы - 500 000 у.е.

Обязательства - 920 000 у.е.

В приобретаемом бизнесе нет неконтролирующей доли миноритариев, а Покупатель ранее не имел неконтролирующей доли. Условных обязательств нет. В таком случае, стоимость положительного гудвилла при объединении бизнеса у Компании «Варта» составит:

- а. 0 у.е.
- б. 300 000 у.е.
- в. 420 000 у.е.
- г. 1 340 000 у.е.

76. Какое из утверждений, приведенных ниже, **неверно** в отношении материнской компании, которая теряет контроль над дочерней компанией?

- а. Материнская компания прекращает признание активов (включая любой гудвилл) и обязательств дочернего предприятия по их балансовой стоимости на дату потери контроля.
- б. Материнская компания прекращает признание балансовой стоимости любой неконтролирующей доли бывшего дочернего предприятия на дату потери контроля (включая любые относимые на них компоненты прочего совокупного дохода).
- в. Материнская компания списывает с баланса стоимость любых инвестиций, оставшихся в бывшем дочернем предприятии с отражением в прибылях или убытках отчета о совокупном доходе на дату потери контроля.
- г. Материнская компания признает справедливую стоимость вознаграждения (при наличии такового), полученного при операции, событии или обстоятельствах, которые привели к потере контроля.

77. Какое из утверждений изложенных далее, **неверно** в отношении основ подготовки консолидированного финансового отчета? С целью составления консолидированной финансовой отчетности:

- а. внутригрупповые активы и обязательства, и связанные с операциями между предприятиями группы прибыль или убытки, возникающие в результате внутригрупповых операций и признанные в составе активов, таких как запасы и основные средства, переоцениваются по справедливой стоимости на дату подготовки отчетности.
- б. производится объединение статей активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств материнского предприятия с аналогичными статьями его дочерних предприятий.
- в. производится взаимозачет (исключение) балансовой стоимости инвестиций материнского предприятия в каждое из дочерних предприятий и доли материнского предприятия в капитале каждого из дочерних предприятий.
- г. используется единая учетная политика, как для материнской компании, так и для всех ее дочерних предприятий.

78. Наличие у предприятия значительного влияния обычно подтверждается одним или несколькими из следующих фактов, к которым **относятся**:

- 1. представительство в совете директоров или аналогичном органе управления;
- 2. участие в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- 3. наличие существенных операций между предприятием и его объектом инвестиций;
- 4. обмен руководящим персоналом; или
- 5. предоставление важной технической информации.
 - а. (1) - (5)
 - б. (1) - (4)
 - в. (1) - (3)
 - г. (1) - (2)

79. 1 января 2015 года компания «Верто» купила 35% пакет акций компании «Серпень» за 75000 у.е. За 2015 год, чистая прибыль компании «Серпень» составила 46000 у.е. какими проводками будут отражены данные операции у компании «Верто»?

- а. Д-т Инвестиция в АК - 75000
Кт Денежные средства — 75000
Д-т Инвестиция в АК — 29000
Кт Денежные средства - 29000
- б. Д-т Инвестиция в СП - 75000
Кт Денежные средства — 75000
Дт Дебиторская задолженность СП - 46000
Кт Инвестиция в СП—46000
- в. Дт Инвестиция в АК — 75000
Кт Денежные средства — 75000
Дт Инвестиция в АК — 16100
Кт Прибыль от АК —16100
- г. Д-т Инвестиция в АК — 75000
Кт Денежные средства — 75000
Дт Дебиторская задолженность АК - 26250
Кт Инвестиция в АК—26250

80. Для определения наличия совместного контроля стороне совместного предприятия необходимо выполнить следующие процедуры:

- 1) идентификацию значимых видов деятельности;
- 2) идентификацию наличия коллективного контроля над совместной деятельностью;
- 3) идентификацию способа принятия решений о значимых видах деятельности и оценку необходимости единогласного согласия сторон, осуществляющих коллективный контроль над совместной деятельностью,

- 4) идентификацию возможностей отдельной стороны или группы препятствовать принятию решений в осуществлении контроля над деятельностью.
- (1)
 - (1) и (2)
 - (1) - (3)
 - (1) - (4)
- 81.** Какой пункт из договорных условий о совместной деятельности, представленных далее, свидетельствует о том, что договор заключен **между сторонами совместной операции**?
- Договорное соглашение устанавливает, что совместная деятельность несет ответственность по долгам и обязательствам деятельности.
 - Договорное соглашение устанавливает, что кредиторы совместной деятельности не имеют права регресса против любой стороны в отношении долгов или обязательств деятельности.
 - Договорное соглашение устанавливает долю каждой стороны в прибыли или убытках, связанных с деятельностью.
 - Договорное соглашение предусматривает права сторон совместной деятельности на активы и ответственность сторон совместной деятельности по обязательствам, связанным с деятельностью.
- 82.** Компания должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям ее финансовой отчетности понять и оценить информацию об участии в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях. Какое из утверждений, приведенных далее, **неверно** в отношении требований, выдвигаемых к **раскрытию данной** информации в финансовой отчетности?
- Предприятие не должно раскрывать по каждому факту совместной деятельности и ассоциированному предприятию, которое является существенным для отчитывающегося предприятия наименование совместной деятельности или ассоциированного предприятия, поскольку будут указаны другие результирующие данные.
 - Предприятие должно раскрыть информацию, позволяющую пользователям его финансовой отчетности оценить характер, степень и финансовое влияние его участия в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях.
 - Предприятие должно раскрыть информацию, позволяющую пользователям его финансовой отчетности оценить характер и влияние его договорных отношений с другими инвесторами, с которыми оно осуществляет совместный контроль над совместной деятельностью и ассоциированными предприятиями или оказывает на них значительное влияние.
 - Предприятие должно раскрыть информацию, позволяющую пользователям его финансовой отчетности оценить характер и изменение рисков, связанных с его участием в совместных и ассоциированных предприятиях.
- 83.** Предприятие, участвующие в неконсолидируемых структурированных предприятиях должно раскрыть информацию, позволяющую пользователям его финансовой отчетности понять характер и степень его участия в неконсолидируемых структурированных предприятиях и оценить риски. Какое из утверждений приведенных далее **неверно**, в отношении раскрытий для данных предприятий?
- Предприятие должно раскрыть качественную и количественную информацию о своих долях участия в неконсолидируемых структурированных предприятиях.
 - Предприятие должно раскрыть балансовую стоимость (на момент передачи) всех активов, переданных указанным структурированным предприятиям в течение отчетного периода.
 - Предприятие не должно раскрывать характер, цель, масштаб и виды деятельности структурированного предприятия, поскольку отчетность неконсолидированная.
 - Предприятие должно раскрыть в табличном формате значения балансовой стоимости активов и обязательств, признанных в его финансовой отчетности в отношении его долей участия в неконсолидируемых структурированных предприятиях.
- 84.** Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она характеризуется:
- низкой ликвидностью и умеренным риском.
 - высокой ликвидностью и низким риском.
 - низкой ликвидностью и низким риском.

г. высокой ликвидностью и высоким риском.

85. При использовании косвенного (непрямого) метода составления отчета о движении денежных средств только некоторые потоки денежных средств показываются по фактическому объему, к которым **не относится**:

- а. амортизационные отчисления.
- б. получение и выплата дивиденда.
- в. выручка от реализации готовой продукции, товаров и услуг.
- г. поступления от реализации ценных бумаг.

86. В контексте МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», следующие стороны **могут являться** связанными сторонами:

- а. правительственные учреждения и ведомства.
- б. два участника совместного предпринимательства исключительно по той причине, что они осуществляют совместный контроль над совместной деятельностью.
- в. коммунальные службы.
- г. сторона является ассоциированным предприятием данного предприятия.

87. При наличии контроля информация о взаимоотношениях между связанными сторонами раскрывается в отчетности:

- а. только в случае проведения операций между ними в отчетном периоде.
- б. независимо от того, проводились или нет операции между ними в отчетном периоде.
- в. только в случае проведения операций между ними в отчетном или предшествующем периодах.
- г. только в случае проведения между ними в отчетном периоде операций, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании.

88. Базовая прибыль на акцию определяется как:

- а. отношение прибыли материнского предприятия на акции всех типов к их количеству.
- б. отношение прибыли, приходящейся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода.
- в. отношение прибыли материнского предприятия к количеству обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода.
- г. отношение прибыли, приходящейся на долю держателей привилегированных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество привилегированных акций, находившихся в обращении в течение этого периода.

89. Потенциальные обыкновенные акции считаются разводняющими тогда и только тогда, когда их конвертация в обыкновенные акции привела бы к уменьшению прибыли на акцию или увеличению убытков на акцию от:

- а. продолжающейся деятельности материнской компании.
- б. всей деятельности материнской компании.
- в. всей деятельности дочерней компании.
- г. прекращенной деятельности материнской компании.

90. При решении вопроса о том, как признавать, оценивать, классифицировать и раскрывать статью в целях промежуточной финансовой отчетности, необходимо оценить существенность финансовых данных относительно:

- а. промежуточного периода.
- б. прогнозных годовых данных.
- в. опубликованных официальных данных по отрасли.
- г. прошлогодних годовых данных.

91. Минимальный набор промежуточной финансовой отчетности включает:

- (1) Сокращенный баланс.
- (2) Сокращенный отчет о прибылях и убытках.
- (3) Сокращенный отчет о движении денежных средств.

- (4) Сокращенный отчет об изменениях капитала.
- (5) Примечания к финансовой отчетности.
- (6) Аудиторский отчет.
- (7) Отчет руководства.
- а. (1) - (4)
 - б. (1) - (5)
 - в. (1) - (6)
 - г. (1) - (7)
92. Проверка адекватности обязательств страховщика на конец каждого отчетного периода основывается на анализе:
- а. долгосрочных обязательств.
 - б. краткосрочных обязательств.
 - в. прогнозов прибыли.
 - г. будущих потоков денежных потоков.
93. Стоимость посевов пшеницы Компании «Агро-про» к дате сбора составляла 94 000у.е. Их справедливая стоимость - 97 000у.е. Затраты на уборку урожая - 5 000у.е. Ожидаемые расходы по продаже – 1500у.е. По какой стоимости Компанией будут оценены запасы в момент первоначального признания?
- а. 87500 у.е.
 - б. 89000 у.е.
 - в. 90500 у.е.
 - г. 92000 у.е.
94. При первоначальном признании биологического актива может возникнуть:
- а. прибыль или убыток.
 - б. доходы будущих периодов.
 - в. резерв переоценки.
 - г. прочий совокупный доход.
95. Биологические активы **на конец** каждого отчетного периода оцениваются по:
- а. справедливой стоимости.
 - б. справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
 - в. себестоимости, равной сумме расходов, понесенных на ее выращивание и сбор.
 - г. по наименьшей из двух: 1) -себестоимости и 2)- чистой цены реализации.
96. При переходе на МСФО компания должна в своем вступительном отчете о финансовом положении по МСФО провести все перечисленное, **за исключением:**
- а. реклассифицировать статьи, признанные компанией согласно предыдущим ОПБУ как один вид активов, обязательств или компонентов капитала, но являющиеся другим видом активов, обязательств или компонентов капитала согласно Международным стандартам финансовой отчетности (IFRS).
 - б. признать все активы и обязательства, признание которых требуется согласно МСФО.
 - в. применить ретроспективно расчетные оценки, производимые в соответствии с МСФО 1 «Первое применение IFRS» на дату перехода на МСФО.
 - г. применить МСФО при оценке всех признанных активов и обязательств.
97. Компания решила опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2016 год, содержащую сравнительные данные за 2012-2015 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО. В таком случае, учетная политика Компании за все годы должна соответствовать, за некоторыми исключениями применения МСФО 1 «Первое применение IFRS», той, которая применяется к:
- а. 2016 году.
 - б. последним двум годам, без учета 2016 года.
 - в. каждому из представленных пяти лет.
 - г. 2012 году.

98. Укажите, является ли верным утверждение о том, что в соответствии с IFRS 8 «Операционные сегменты» установлена необходимость раскрытия в рамках отчетных сегментов не менее 75% выручки?

- а. Да, но только в отношении внутренней выручки между сегментами.
- б. Нет, поскольку требуется раскрытие 100% выручки сегмента.
- в. Да, но требуется раскрытия 75% как внешней, так и внутренней выручки.
- г. Да, но именно в отношении 75% внешней выручки.

99. Какое из утверждений, перечисленных далее **неверно** в отношении определения операционного сегмента Компании?

- а. Это компонент компании, один из показателей которого (активы, прибыль, выручка) превышает количественный критерий в 15%.
- б. Это компонент компании, в отношении которого имеется отдельная финансовая информация.
- в. Это компонент компании, операционные расходы которого регулярно рассматриваются руководством компании, принимающим операционные решения.
- г. Это компонент компании, деятельность которого может генерировать доходы и нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами этой же компании).

100. Можно ли признать операционный сегмент отчетным, только потому, что руководство компании посчитало данную сегментную информацию **полезной** для пользователей финансовой отчетности?

- а. Нет, никогда.
- б. Нет, т.к. это прямо запрещено IFRS 8 «Операционные сегменты».
- в. Да, поскольку мнения руководства достаточно.
- г. Да, но только при обязательном выполнении минимального количественного критерия в 15%.

САР/СІРА/СІРА