



Библиотека CAP/CIPA

Финансовый учет -1

Пробный экзамен

(март 2019 г.)

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

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Основное задание

Информация о компании:

Компания «Fresh breeze» специализируется на продаже отделочной плитки из декоративного камня (далее – декоративная плитка) для эксклюзивных заказов девелоперских компаний. Компания была создана в 2016 году и является открытым акционерным обществом, акции которого котируются на фондовой бирже.

Компания в конце года, в связи с увольнением бухгалтера, наняла компанию для составления годовой финансовой отчетности и подготовкой к аудиту.

Учетная политика устанавливает:

- финансовые отчеты предприятия должны быть подготовлены на основе Международных стандартов финансовой отчетности;
- компания представляет отчет о совокупном доходе в виде единого отчета;
- порог существенности составляет **300 у.е.**;
- компания признает **резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности**, используя упрощенный подход и рассчитывает убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности как ожидаемый кредитный убыток (дефолт) за весь период действия в виде коэффициента к чистой реализации в кредит (с отсрочкой платежа сроком до 30 дней);
- используется периодическая система учета товарно-материальных запасов и средневзвешенный метод;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета всех основных средств, кроме класса «Земля» используется модель учета **по себестоимости**;
- для учета основных средств класса «Земля» используется модель учета по **переоцененной стоимости**;
- для учета всех нематериальных активов используется модель учета **по себестоимости**;
- для начисления амортизации здания используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования здания **25 лет**;
- для начисления амортизации грузового автотранспорта используется метод уменьшающегося остатка, срок полезного использования – **6 лет**;
- нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в соответствии с указанным в документах сроком полезного использования, при этом применяется **прямолинейный метод**, а ликвидационная стоимость равна нулю;
- ликвидационная стоимость здания составляет **10% от первоначальной**, ликвидационная стоимость **всех остальных объектов** основных средств – **5% от первоначальной**;
- для начисления амортизации легковых автомобилей используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования – **8 лет**;
- производится выделение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных долговых обязательств;
- амортизация основных средств исчисляется с месяца ввода объекта в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация не начисляется;
- амортизация нематериальных активов исчисляется со следующего месяца после ввода в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация не начисляется.

Для налоговых целей:

- амортизация основных средств исчисляется с месяца ввода объекта в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация не начисляется;
- амортизация нематериальных активов соответствует учетной политике;
- срок полезного использования здания – **28 лет**, грузовых автомобилей – **8 лет** и легковых автомобилей – **6 лет**;
- амортизация всех основных средств исчисляется прямолинейным методом;
- ликвидационная стоимость всех основных средств равна нулю;

- убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности, в результате расчета резервов под ожидаемые кредитные убытки не являются разрешенным вычетом в течение последующих четырех лет.

Бухгалтер компании делал все первоначальные проводки в 2018 году. Новому бухгалтеру компании был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также дополнительная информация о хозяйственной деятельности предприятия. Финансовый год компании эквивалентен календарному году.

Учет ведется в учетных единицах – у.е.

Обменный курс учетной единицы (у.е.) к 1 доллару США составлял:

01 января 2018 г.	- 26,00 у.е.
01 июня 2018 г.	- 27,50 у.е.
20 декабря 2018 г.	- 27,00 у.е.
31 декабря 2018г.	- 28,20 у.е.

Остаток на валютном счете составляет 7200 долларов США, который пересчитан в функциональную валюту компании по состоянию на 31.12.2018г.

Ставка налога на прибыль-22%.

Требуется:

Напишите дополнительные и корректирующие журнальные проводки. Все проводки сопроводите расчетами в главном журнале.

Заполните рабочую таблицу.

Подготовьте отчет о совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2018 г.

Заполните форму налоговой выверки (налоговое законодательство условное для данной задачи).

Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 г.

Закрывающих проводок НЕ делайте.

Приводите все необходимые расчеты.

При подсчетах округляйте суммы до целого.

Все расчеты производите на ежемесячной основе.

При необходимости *добавляйте счета* к рабочему плану счетов предприятия.

Хозяйственные операции, относящиеся к Основному заданию:

1) В конце ноября, Компания подписала контракт с покупателем – компанией «Superbuild», который не может быть расторгнут сторонами на поставку товара – 300 м/п декоративной плитки «Marble» по цене 700 у.е за м/п и 600 м/п декоративной плитки «Опух» по цене 380 у.е., всего на сумму 438000 у.е. Безусловное право на получение вознаграждения у Компании, согласно контракта, возникает только после передачи контроля над товарами всего ассортимента в совокупности. Оплата покупателем вознаграждения по договору осуществляется после передачи всей партии товаров.

23 декабря Компания отгрузила 300 м/п декоративной плитки «Marble» и только 300 м/п декоративной плитки «Опух». Никаких проводок по данным операциям не отражено.

2) В конце прошлого года (2017 г.) компания решила открыть собственный веб-сайт для интернета магазина, для чего уже в 2017 году понесла расходы в сумме 32000 у.е., которые включают расходы на разработку технико-экономического обоснования на сумму 16000 у.е, определение спецификаций программного обеспечения и оборудования на сумму 9000 у.е, выбор компаний-разработчиков на сумму 7000 у.е.

В текущем году (2018) компания понесла дополнительные расходы на создание графического дизайна на сумму 5000 у.е., а с 30 июня 2018 г. компания уже начала наполнение веб-сайта перечнем продаваемой продукции, уже на том этапе разработки сайта, когда имеются доказательства его скорой готовности к эксплуатации, расходы составили 15900 у.е. Веб-сайт интернет-магазина начал работать с 1 августа 2018 года. Все расходы текущего периода и прошлого года учитываются на счете «**Капитализированные расходы на создание веб-сайта интернет-магазина**». Срок использования веб-сайта определен компанией в 10 лет.

3) Компания перечислила 1 июня 2018 года 40% предоплату в сумме 8160 долларов США за декоративную плитку «Marble» в количестве 600 м/п по цене 20 долларов США и 700 м/п декоративной плитки «Опух» по цене 12 долларов США, импорт которой в полном объеме проведен 20 декабря 2018 года на сумму 20400 долларов США. Предоплата учтена бухгалтером по счету «Авансы в инвалюте выданные». Никаких других проводок по данной операции нет. Окончательный расчет до конца года не проведен.

4) При анализе пробного баланса за 2018 год и дополнительной информации была обнаружена ошибка, допущенная в 2017 году. В декабре 2017 года были перечислены авансовые платежи по страхованию здания за 2018 год в сумме 45000 у.е. Данная сумма была отражена в корреспонденции с Кредита «Денежные средства на текущем счете» по Дебету счета «Прочие административные расходы (страхование)» в прошедшем году.

5) 17 декабря 2018 года компания понесла расходы на техосмотр внутренних коммуникаций здания (вентиляция и кондиционирование) на сумму 7000 у.е. и текущий ремонт оконных профилей в административном корпусе стоимость которых, с учетом материалов, составила- 39000 у.е. В учете вся сумма расходов отражена по дебету счета «Здания» в сумме 46000 у.е.

6) Компания применяет упрощенный подход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и рассчитывает убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности как ожидаемый кредитный убыток с применением коэффициента ущерба (дефолта) для расчета обесценения дебиторской задолженности. Установлено, что 20% продаж, указанных в пробном балансе (за минусом скидок и возвратов) осуществляются покупателям с отсрочкой оплаты (до 30 дней) и подлежат обесцениванию с применением коэффициента ущерба (дефолта) в размере 0,05.

7) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 марта 2016 года. 50% площади здания занято административными помещениями, 50% - торговыми. Кроме того, Компания владеет грузовым автомобилем, приобретенным для доставки товара покупателям и введенным в эксплуатацию 1 сентября 2016 года, а также взяла в аренду 1 июля 2018 года в финансовую аренду легковой автомобиль (см. операцию №10). Амортизация в учете за 2018 год не начислялась.

8) По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря 2018 г. у компании имелись следующие остатки товаров:

- декоративная плитка «Marble» в количестве 200 м/п по цене 550 у.е за м/п.
- декоративная плитка «Опух» в количестве 100 м/п по цене 320 у.е за м/п.

В течение декабря 2018 года, кроме неучтенного бухгалтером прихода товара от 20.12.2018 года, были произведены следующие закупки товаров:

- 18 декабря - декоративной плитки «Marble» в количестве 100 м/п по цене 650 у.е. за м/п.
- 27 декабря - декоративной плитки «Опух» в количестве 150 м/п по цене 385 у.е. за м/п.

По результатам инвентаризации на 31 декабря 2018 года имелись следующие остатки товаров:

- декоративной плитки «Marble» в количестве 300 м/п
- декоративной плитки «Опух» в количестве 350 м/п
- Возможная чистая стоимость реализации аналогичной единицы товаров составляет:
- 650 у.е. за 1 м/п декоративной плитки «Marble»
- 330 у.е. за 1 м/п декоративной плитки «Опух»
- Оценочные затраты на реализацию каждого м/п декоративной плитки составляют 1 у.е.

9) Справедливая стоимость земли на конец 2018 года - **890000 у.е.** Последний раз переоценка проведена в конце прошлого года.

10) 1 июля 2018 года Компания получила в финансовую аренду легковой автомобиль для административных нужд. Срок аренды автомобиля **8 лет**. Процентная ставка по договору равна 10%. **Ежегодные арендные платежи равны 30000 у.е.** и должны быть оплачены **1 июля каждого года**, начиная с **1 июля 2018 года**. Никаких проводок по данной операции проведено не было, кроме осуществленного арендного платежа, которое отражено по Д-ту счета «Долгосрочные обязательства по финансовой аренде».

11) Компания приобрела 1 апреля 2018 года **17000** акций компании «ДЕТРО» по справедливой стоимости 12 у.е. за акцию. Для регистрации данной сделки понесла дополнительные затраты на сумму 1800 у.е.

Менеджмент компании рассматривает данные финансовые активы как часть торгового портфеля и намерен получить денежные потоки от продажи данных активов. Справедливая стоимость пакета акций на 31 декабря 2018 года составила 195000 у.е.

Согласно учетной политике, данные финансовые активы учитываются в составе текущих активов компании по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Компания, никаких проводок, кроме первоначального отражения приобретения акций по счету «Финансовые активы – акции ДЕТРО» НЕ отражены.

12) Ставка налога на прибыль, как и в 2017 г., так и в 2018 - 22%. Изменение ставки налога на прибыль в 2019 году НЕ ожидается. Пени и штрафы (проводки были сделаны бухгалтером и внесены в пробный баланс) НЕ являются разрешенным вычетом для налоговых целей.

Дополнительное задание:
тестовые вопросы, не связанные с основным заданием

1. Согласно Концептуальным основам финансовой отчетности, **текущие обязательства** компании могут иметь юридическую силу вследствие:

- а. решений руководства и его оценочных суждений относительно будущей деятельности;
- б. последовательного применения учетной политики;
- в. контрактных обязательств или законодательных требований;
- г. изменения в оценках активов на дату финансовой отчетности.

2. Компании предстоит выплачивать ежеквартальные арендные платежи в сумме 15 000 у.е. в течение трех лет. Платежи должны производиться в конце каждого квартала. В данный момент компания имеет возможность инвестировать денежные средства в фонд под 12% годовых, начисление сложных процентов производится ежеквартально. Какую сумму, как минимум, следует инвестировать компании для того, чтобы иметь достаточно средств для уплаты арендных платежей?

- а. 149 310 у.е.
- б. 150 395 у.е.
- в. 180 000 у.е.
- г. 201 600 у.е.

3. К элементам, непосредственно связанным с оценкой финансового положения Компании, в соответствии с Концептуальными основами, относятся:

- а. Обязательства, Активы и Собственный капитал;
- б. Активы, Обязательства и Прибыль;
- в. Прибыли/Убытки, Активы и Обязательства;
- г. Активы, Обязательства, Доходы и Расходы.

4. Лицензионным договором предусмотрен следующий порядок поступления платежей в конце каждого года:

- первый год - поступления 500 у.е,
- второй год - поступления 800 у.е,
- далее в течение шести лет - поступления по 300 у.е.

Ставка дисконтирования - 9% годовых. Определите текущую стоимость денежного потока платежей по лицензионному договору. *Каждый промежуточный расчет округляйте до сотых.*

- а. 2113,64
- б. 2264,78
- в. 2620,11
- г. 2811,11

5. Имеется следующая информация в **тысячах у.е.** в разделе текущих активов Компании на конец 2018 года:

Активы (оборотные и необоротные):

- Долгосрочная дебиторская задолженность – 113 000
- Запасы -75 800
- Задолженность покупателей и заказчиков за минусом резерва - 502 100
- Прочие краткосрочные активы –11 000
- Денежные средства и их эквиваленты – 243 200

Итого: 945 100

Суммарные краткосрочные обязательства Компании, составили: 723 100

Необходимо рассчитать коэффициент текущей ликвидности на конец 2018 года, (*результат округлить до десятичного знака*):

- а. 1,2
- б. 1,3
- в. 1,1
- г. 1,0

6. Для составления отчета о движении денежных средств за 2018 год, бухгалтером Компании, единственный вид деятельности которой является производство и продажа офисной мебели, рассчитаны денежные оплаты и поступления по следующим статьям финансовой отчетности в тыс. у.е.:

- Поступления от продажи нематериальных активов -120.
- Поступления от продажи основных средств -1000.
- Приобретение нематериальных активов -90.
- Поступления денежных средств от возврата авансов и займов -130.
- Платежи по обязательствам финансовой аренды -150.
- Выплаченные проценты -70.
- Выплаченные налоги на прибыль от инвестиционной деятельности-150.
- Выплаченные дивиденды -120.

На основании представленной информации, бухгалтер определил чистые денежные потоки от **инвестиционной деятельности за год**, которые составили:

- а. 890 тыс. у.е
- б. 940 тыс. у.е.
- в. 1010 тыс. у.е.
- г. 1160 тыс. у.е.

7. Какие из перечисленных далее операций включаются для расчета потоков денежных средств от **финансовой деятельности?**

- (1) Выплаты собственникам в целях выкупа или погашения акций компании;
 - (2) Денежные выплаты по фьючерсным контрактам, форвардным контрактам, опционам и договорам "своп", в тех случаях, когда контракты заключены не в коммерческих или торговых целях;
 - (3) Денежные выплаты арендатора для уменьшения непогашенной задолженности по финансовой аренде;
 - (4) Выплаты денежных средств для погашения займов.
- а. 1,2,3.
 - б. 1,3,4.
 - в. 2,3,4.
 - г. 1,2,4.

8. В соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» материнскому предприятию **необходимо подавать** консолидированную финансовую отчетность, если оно **соответствует одному** из следующих условий:

- а) оно не представляет и не находится в процессе представления своей финансовой отчетности в комиссию по ценным бумагам с целью выпуска определенного класса инструментов на публичный рынок;
- б) его конечное материнское предприятие составляет консолидированную финансовую отчетность, которая доступна для публичного использования и соответствует МСФО;
- в) оно является дочерним предприятием, полностью принадлежит другому предприятию;
- г) его долговые инструменты или инструменты капитала обращаются на публичном рынке (исключительно на внутренней фондовой бирже).

9. Фундаментальными качественными характеристиками финансовой отчетности являются:

- а. ретроспективность и точность;
- б. прогнозируемость и корректность;
- в. последовательность и достоверность;
- г. уместность и правдивое представление.

10. В соответствии с Концептуальными основами финансовой отчетности, полезность финансовой информации повышается, если она является **сопоставимой, проверяемой, своевременной и**

- а. понятной;
- б. корректной;
- в. исторической;
- г. последовательной.

11. Отражение в отчетности изменения стоимости запасов до чистой стоимости реализации в связи с устареванием запасов, отражается как:

- а. переоценка запасов в связи с обесценением активов;
- б. исправление ошибок в финансовой отчетности;
- в. изменения учетной оценки;
- г. изменение учетной политики.

12. Какой из фундаментальных этических принципов иллюстрирует тот факт, что профессиональный бухгалтер должен поддерживать профессиональные знания и умения на уровне, необходимом для предоставления клиентам или работодателям компетентных профессиональных услуг?

- а. Объективность;
- б. Профессиональное поведение;
- в. Честность (добросовестность);
- г. Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности.

13. Компания за 2018 год показала следующие результаты деятельности в тыс. у.е.:

Выручка от реализации – 41 000

Себестоимость реализации – 25 700

Итого активов на 31.12.2017 – 14 100

Итого активов на 31.12.2018 – 17 880

Чистая прибыль –9 100

В таком случае, **рентабельность активов** Компании за 2018 год, в процентах (без десятичного знака), составит:

- а. 59%
- б. 57%
- в. 35%
- г. 28%

14. В конце 2018 года Компания решила продать 11000 акций по цене 15 у.е. за штуку из ранее выкупленных 15000 акций по цене 20 у.е. за штуку, при этом номинальная стоимость акций – 10 у.е. за штуку. Компания отражает операции с выкупленными акциями с использованием метода учета по номинальной стоимости. В таком случае, на дату продажи 11000 ранее выкупленных акций, Компания отразит следующие проводки:

- а. Д-т Денежные средства -165000
К-т Изъятый капитал - 110000
К-т Оплаченный капитал по выкупленным акциям- 55000
- б. Д-т Денежные средства - 165 000
К-т Оплаченный капитал по выкупленным акциям -165 000
- в. Д-т Денежные средства - 165 000
Д-т Нераспределенная прибыль -55000
К-т Собственные выкупленные акции -220000
- г. Д-т Денежные средства - 165000
К-т Собственные выкупленные акции - 165000

15. На балансе компании в составе нематериальных активов(НМА) числится прототип промышленного образца стоимостью 35 тыс. у.е. Компания осуществляет учет данной группы НМА по переоцененной стоимости и не амортизирует. В результате проведенной переоценки на конец предыдущего года стоимость увеличилась до 40 тыс. у.е. В отчетном периоде компания осуществила продажу прототипа по цене 44 тыс. у.е. Какие бухгалтерские записи, скорее всего, должны быть сделаны в конце отчетного года?

- а. Д-т Денежные средства 44 тыс. у.е.
К-т Нематериальные активы 35тыс.у.е.
К-т Прибыль 9 тыс. у.е
- б. Д-т Денежные средства 44 тыс. у.е.
К-т Нематериальные активы 40 тыс.у.е.
К-т Прибыль 4 тыс. у.е
- в. Д-т Денежные средства 44 тыс. у.е.
К-т Нематериальные активы 35 тыс.у.е.
К-т Прибыль 4 тыс. у.е
К-т Резерв переоценки 5 тыс. у.е
- г. Д-т Денежные средства 44 тыс. у.е.
К-т Нематериальные активы 40 тыс.у.е.
К-т Прибыль 4 тыс. у.е
Д-т Резерв переоценки 5 тыс. у.е.
К-т Нераспределенная прибыль 5 тыс. у.е

16. Компания выпустила 10%-ные облигации, номинальная стоимость которых 10 000 у.е., за 11684,96 у.е, при рыночной ставке 6% (срок погашения облигаций наступит через 5 лет). Какова балансовая стоимость облигации в у.е., к концу 2-го года выпуска в учете у Компании?

- а. 10000,00
- б. 11069,20
- в. 10733,30
- г. 10377,30

17. Какое из приведенных далее утверждений является неверным в отношении необходимости раскрытия в финансовой отчетности, в соответствии с МСБО (IAS) 37 «Обеспечения, условные обязательства и условные активы», условных обязательств на конец отчетного периода?

- а. Следует указать информацию об определенном сроке, в течение которого условное обязательство будет признано в качестве текущего обязательства.
- б. Следует предоставить краткую информацию о сущности такого обязательства.
- в. В случае, если это возможно, указать приближенную оценку его финансового влияния на финансовую отчетность, произведенную в соответствии с требованиями МСБО 37.
- г. Следует указать информацию о неопределенности относительно суммы любого выбытия в связи с таким условным обязательством.

18. Компания купила оборудование для кафе, бывшее в употреблении, остаточная стоимость которого 145000 у.е. В оплату его стоимости, Компания передала 5000 простых акций номинальной стоимостью 22 у.е. Простыми акциями компания активно торгует на фондовой бирже, и рыночная цена составляет 30 у.е. за акцию. Состояние оборудования нормальное, и его рыночную стоимость легко определить. В таком случае, на дату приобретения оборудования в обмен на акции, его первоначальная стоимость, в у.е, составит:

- а. 110 000
- б. 145 000
- в. 150 000
- г. 147 500

19. Компания закончила 2018 год с такими показателями в финансовой отчетности:

- торговые и административные расходы с учетом амортизации составили– 7 925 000 у.е.,
- амортизационные расходы – 342 000у.е.,
- счета к получению увеличились на 120 000 у.е.,
- отложенные налоговые обязательства увеличились на 42 000 у.е.,
- начисленные обязательства уменьшились на 52 000 у.е.,
- расходы, оплаченные авансом, увеличились на 71 000 у.е.

Какую сумму составят выплаты по операционным расходам в отчете о движении денежных средств?

- а. 7 463 000 у.е.
- б. 7 541 000 у.е.
- в. 7 628 000 у.е.
- г. 7 706 000 у.е.

20. МСБО (IAS) 36 «Уменьшение полезности активов» применяется для учета обесценения следующих активов:

- а. запасов;
- б. основных средств;
- в. отсроченных налоговых активов;
- г. строительных контрактов.

САР/СІР А/СРА