



Библиотека CAP/CIPA/CPA

Финансовый учет -1

Пробный экзамен

(МАРТ 2021 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.

© 2021 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Основное задание

Информация о компании:

Компания «Гарант сервис» (далее - Компания) специализируется на продаже сейфов и охранных систем, а также услуг по их установке «под ключ». Компания была создана в 2017 году и является публичным акционерным обществом, акции которого котируются на фондовой бирже.

В начале 2021 года компания сократила всю бухгалтерскую службу, передав все ее функции специализированной на предоставлении бухгалтерских услуг компании, в т.ч. для подготовки годовой финансовой отчетности за 2020 год.

Учетная политика устанавливает:

- финансовые отчеты компании должны быть подготовлены на основе Международных стандартов финансовой отчетности;
- компания представляет отчет о совокупном доходе в виде единого отчета;
- порог существенности составляет **500 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 метод **ФИФО** для выбытия запасов;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета основных средств, *кроме* класса «Земля» используется модель учета **по себестоимости** с ежегодным тестированием на обесценение;
- для учета класса «Земля» используется модель учета **по переоцененной стоимости**;
- для учета всех нематериальных активов используется модель учета **по себестоимости** с ежегодным тестированием на обесценение;
- для начисления амортизации здания используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования здания **20 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 **15% от первоначальной**, ликвидационная стоимость всех остальных объектов основных средств – **10 % от первоначальной**.
- производится выделение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных долговых обязательств.
- амортизация основных средств исчисляется с месяца, когда актив является пригодным для эксплуатации, в месяц выбытия амортизация не начисляется.
- амортизация нематериальных активов исчисляется с месяца, когда актив является пригодным для эксплуатации, в месяц выбытия амортизация не начисляется.

Для налоговых целей:

- амортизация основных средств **исчисляется со следующего месяца**, когда актив является пригодным для эксплуатации, в месяц выбытия амортизация начисляется;

- амортизация нематериальных активов соответствует учетной политике.
- срок полезного использования здания - **25 лет, грузовых автомобилей - 8 лет;**
- амортизация всех основных средств исчисляется прямолинейным методом;
- ликвидационная стоимость здания **10%**, всех остальных основных средств равна нулю;
- убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности, в результате расчета **резервов** под ожидаемые кредитные убытки не являются разрешенным вычетом. Расходы признаются исключительно после списания сомнительной задолженности в учете.
- Бухгалтерией компании сделаны все первоначальные проводки в 2020 году. Новой бухгалтерской компании был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также дополнительная информация о хозяйственной деятельности компании. Финансовый год компании эквивалентен календарному году и заканчивается 31 декабря.

Учет ведется в учетных единицах – у.е.

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

01 января 2020 г. - 16,80 у.е.

20 февраля 2020 г. - 18,80 у.е.

31 декабря 2020 г. - 17,90 у.е.

Остаток на валютном счете составляет 2800 долларов США, который пересчитан в функциональную валюту компании по состоянию на 31.12.2020 г.

Ставка налога на прибыль - 12%.

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 2020 г.

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

Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.

Закрывающих проводок НЕ делаете.

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) 25 ноября 2020 г. компания заключила контракт с торговым домом «Траст Фортех» на продажу и установку двух охранных систем (1) с дополнительным гарантийным обслуживанием на 1 год (2), цена сделки по контракту включает два компонента (1 и 2) и составляет — 500000 у.е., в т.ч. цена компонента 1 — 420000 у.е., а компонента 2 — 80000 у.е. Компания предоставила скидку по контракту- 8000 у.е.

2 декабря 2020 года осуществлена поставка и установка двух охранных систем (компонет 1). Торговый дом «Траст Фортех» оплатил стоимость контракта, воспользовавшись скидкой 5 декабря 2020 г., оплата отражена по счету «Авансы полученные», других проводок по данной операции нет.

- 2) 20 февраля 2020 года компания приобрела у иностранного архитектурного бюро право на использование компьютерной программы. Программа, стоимостью 18000 USD, позволяет проектировать установки охранных систем с учетом уникальных требований заказчиков. Кроме того, компания заплатила юристам и переводчику за услуги по сопровождению сделки в размере 20000 у.е. Все расходы по данной операции, бухгалтером отнесены по счету «Прочие нематериальные активы», других проводок по данной операции в учете не проведено. Компания получила возможность полноценно использовать программу с 01.03.2020 года в течении 8 лет.

На конец 2020 года имеется информация относительно справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу аналогичных прав на рынке компьютерных программ в сумме 300000 у.е.

- 3) Компания перечислила 10 ноября 2020 года 50 % предоплату в размере 630000 у.е. за 9 сейфов по цене 40000 у.е. за единицу, а также за 9 комплектов охранных систем по цене 100000 у.е. за комплект, поставка которых в полном объеме проведена **2 декабря 2020** года на сумму 1260000 у.е. Предоплата учтена бухгалтером по счету «Авансы в у.е. выданные». Никаких других проводок по данной операции нет. Окончательный расчет до конца года не проведен.

- 4) Компания с начала 2019 года владеет акциями компании «МРТ» (1000 шт., номинальной стоимостью 100у.е.), которые учитываются по справедливой стоимости в составе долгосрочных активов с отражением изменения в стоимости в прибылях и убытках. Акции компании «МРТ» продаются на конец 2020г. по цене 110 у. е. за акцию, доходность составляет 15 %. В конце 2019 года Компания «МРТ» объявила о выплате дивидендов за 2019 год, исходя из ожиданий, что ее акции, как и в конце 2019 года, так и через год, будут продаваться по 110 у. е. за акцию с доходностью в 15%. Никаких проводок в 2020 г. в учете компании не проведено, кроме полученных в начале 2020 г. дивидендов, которые отражены по счету «Авансы, полученные в у.е».

- 5) 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 кроме начисленного сальдо по счету «Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности», 20% продаж, указанных в пробном балансе (за минусом скидок и возвратов) и с учетом возможных корректировок по заданию, осуществляются покупателям с отсрочкой оплаты (до 30 дней) и подлежат обесцениванию с применением коэффициента ущерба (дефолта) в размере 0,01.

- 6) 15 декабря 2020 года один из торговых дебиторов компании, чья задолженность составляла 90000 у.е. в официальном порядке был признан банкротом. В соответствии с налоговым законодательством эта сумма является вычетом при расчете налогооблагаемой прибыли. В бухгалтерских записях отсутствует отражение данной информации. Следует отметить, что в учете компании по счету «Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности» по данной компании начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 900 у.е.

7) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 июня 2018 года. 40% площади здания занято административными помещениями, 60% - торговыми. Кроме того, с 01.03.2019 года компания владеет грузовым автомобилем по праву пользования согласно договору аренды, введенным в эксплуатацию с этой же даты (**см. операцию №10**) для доставки товара покупателям.

Амортизация в учете за 2020 год не начислялась.

8) По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря 2020 г. у компании имелись следующие остатки запасов (товаров):

- 25 сейфов по цене 35000 у.е. за единицу

- 15 комплектов охранных систем по цене 90000 у.е. за к-т.

В течение 17-18 декабря 2020 года, кроме **приобретения от 02 декабря, было закуплено:**

- 7 сейфов по цене 42000 у.е. за единицу;
- 8 комплектов охранных систем по цене 115000 у.е. за к-т.

По результатам инвентаризации на 31 декабря 2020 года имелись следующие остатки запасов (товаров):

- 15 сейфов
- 11 комплектов охранных систем.

Возможная чистая стоимость реализации аналогичной единицы товара составляет:

- 45000 у.е. за сейф;
- 95000 у.е. за к-т охранных систем.
- Оценочные затраты на реализацию каждой единицы товара составляют 100 у.е.

9) **На конец 2020 года:**

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу Здания – 2500 000 у.е.

Справедливая стоимость Земли – 1300 000 у.е.

10) **1 марта 2019 года** Компания получила актив по праву пользования - **грузовой автомобиль** для доставки товаров покупателям. Срок аренды автомобиля **6 лет**. Процентная ставка по договору равна 15%. **Ежегодные арендные платежи равны 62000 у.е.** и должны быть оплачены **1 марта каждого года, начиная с 1 марта 2020 года.** В 2020 году вся сумма оплаченной годовой арендной платы проведена по Д-ту счета «Долгосрочные обязательства по аренде», других проводок в учете за 2020 год по данной операции проведено не было.

11) В ноябре 2020 года, при оплате за страхование на 2021 год, бухгалтер компании обнаружил, что в 2019 г. при оплате за страхование торгового имущества за 2020 год на сумму 120000 у.е. вся сумма была включена в 2019 г. в состав торговых расходов на страхование. Однако никаких корректировок в связи с этим не проведено.

12) Ставка налога на прибыль, как и в 2019г., в 2020 - 12%. Изменение ставки налога на прибыль в 2021 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. Что из нижеприведенного является верным в отношении гудвила, созданного внутри компании?
 - а. Компания обязана ежегодно проводить тестирование на обесценение гудвила, созданного внутри компании.
 - б. Гудвил, созданный внутри компании идентифицируется по правилам, которые применяются для нематериального актива, созданного внутри компании.
 - в. Гудвил, созданный внутри компании, не подлежит признанию в качестве актива.
 - г. Гудвил, созданный внутри компании, подлежит признанию в качестве актива, поскольку он является идентифицируемым ресурсом.

2. Компания «А» за 2020 году инвестировала в новый бизнес 500000 у.е. Необходимо рассчитать рентабельность инвестиционного капитала нового бизнеса (ROI), исходя из следующих данных, в у.е.:

Выручка от реализации приходящаяся на новый бизнес – 1680000
Себестоимость (новый бизнес) – (1150000)
Средняя величина активов компании «А» на конец года – 2900000
Средняя величина собственного капитала компании «А» на конец года – 1800000
Чистая прибыль компании «А» за 2020г. – 620000

 - а. 106%
 - б. 117%
 - в. 124%
 - г. 289%

3. К примерам корректирующих событий после отчетного периода, которые компания обязана учитывать или путем корректировки сумм, признанных в финансовой отчетности, или путем признания статей, ранее не признанных в отчетности, НЕ относится:
 - а. продажа запасов, произошедшая после отчетного периода по цене значительно ниже балансовой на конец отчетного периода;
 - б. банкротство числящегося на конец периода дебитора, произошедшее после отчетного периода;
 - в. урегулирование судебного спора, состоявшееся после окончания отчетного периода, в ходе которого подтвердился факт наличия у компании существующей обязанности на отчетную дату;
 - г. снижение справедливой стоимости инвестиций в период между окончанием отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

4. МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» применяется ко всем перечисленным договорам с клиентами, за исключением:
 - а. Договоров аренды, которые устанавливают графики оплаты арендных платежей.
 - б. Договоров на передачу программного обеспечения в комплекте с услугами по его сопровождению и обслуживанию.
 - в. Договоров, согласно которых компания может удержать с клиента безвозвратный аванс при подписании договора на оказание услуг.
 - г. Договоров на передачу лицензий на торговую марку.

5. Компания поставляет электроэнергию предприятиям и населению, при этом она не может в одностороннем порядке расторгнуть договора без выплаты компенсаций. В конце 2020 года правительство потребовало снизить внутренние тарифы на 5% и установить фиксированные цены на два года, начиная с конца 2020 года. Компания оценила, что это принесет в будущем как минимум 14 млн. у.е. убытков, так как невозможно снизить себестоимость поставляемой электроэнергии. В таком случае, в 2020 г., в учете, компания:
 - а. отразит задолженность перед правительством в сумме 5% от 14 млн.у.е.
 - б. данный факт об обременительном контракте в учете не будет отражаться, однако будет раскрыт в примечаниях к финансовой отчетности за 2020 год.

- в. для покрытия убытков начислит резерв в размере 5% от 14 млн. у.е.
- г. для покрытия убытка в размере 14 млн. у.е создаст резерв под обременительный контракт.

6. МСБУ (IAS) 36 «Уменьшение полезности активов» **применяется к** :

- а. запасам, учитываемым согласно МСБУ 2 «Запасы».
- б. дочерним компаниям, которые учитываются согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность».
- в. инвестиционной недвижимости, которая оценивается по справедливой стоимости (МСБУ 40 «Инвестиционная недвижимость»).
- г. отсроченным налоговым активам (МСБУ 12 «Налоги на прибыль»).

7. Какое из утверждений в отношении содержания информации в финансовой отчетности **НЕ является** верным в соответствии с Концептуальной основой финансовой отчетности о субъекте хозяйствования, которая должна быть полезной для нынешних и потенциальных инвесторов, в принятии решений о предоставлении ресурсов этому субъекту хозяйствования?

Финансовая отчетность компании должна содержать необходимую информацию для:

- а. Приобретения, продажи или удержания долевых и долговых инструментов.
- б. Предоставления или погашения кредитов, или других форм кредитования.
- в. Использования права голоса для определения действий руководства, влияющих на использование экономических ресурсов предприятия.
- г. Демонстрации стоимости предприятия, которое представляет эту отчетность.

8. Финансовый инструмент, который предоставляет его держателю право вернуть этот инструмент эмитенту за денежные средства или другой финансовый актив, или автоматически возвращается эмитенту в случае возникновения непредвиденного предстоящего события или в случае смерти держателя инструмента или его выхода на пенсию – это:

- а. инструмент капитала.
- б. инструмент с правом досрочного погашения.
- в. производный инструмент.
- г. непроизводный инструмент.

9. Какое из утверждений, приведенных ниже, относится к качественным характеристикам, **повышающим полезность** информации?

- а. Осмотрительность.
- б. Правдивое представление.
- в. Уместность.
- г. Сопоставимость.

10. Допущение предприятия на основании которого составляется финансовая отчетность о том, что у него нет ни намерения, ни необходимости в начале процедуры ликвидации или в прекращении деятельности, в соответствии с Концептуальной основой финансовой отчетности относится к допущению о:

- а. существенности предприятия;
- б. правдивом представлении активов и обязательств предприятия;
- в. непрерывной деятельности предприятия;
- г. приемлемости информации о предприятии.

11. В соответствии с Концептуальной основой финансовой отчетности «обязательство» - это:

- а. остаточная доля в пассивах субъекта хозяйствования после вычета всех активов;
- б. существующий экономический ресурс, контролируемый субъектом хозяйствования (организацией) в результате прошлых событий;
- в. текущая обязанность субъекта хозяйствования передать экономический ресурс вследствие прошлых событий;
- г. Экономический ресурс, который представляет собой право, которое обладает потенциалом создания экономических выгод.

12. Какие из перечисленных далее расходов не увеличивают балансовую стоимость основных средств?
- Ежемесячные расходы на ремонт и техническое обслуживание.
 - Расходы на модификацию объекта основных средств с целью увеличения срока полезного использования.
 - Расходы на доработку объекта основных средств с целью увеличения производительности.
 - Расходы на замену основного компонента объекта основных средств.
13. Какое, из приведенных далее обстоятельств, является изменением в учетной политике компании?
- Изменение срока амортизации основных средств.
 - Изменение метода расчета себестоимости запасов с метода идентифицированной на средневзвешенную стоимость.
 - Изменение суммы гарантийных обязательств.
 - Изменения срока аренды активов по праву пользования.
14. Собственный капитал дочернего предприятия, который НЕ относится, прямо или косвенно, к материнскому предприятию, в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», является:
- контролируемой долей участия;
 - неконтролируемой долей участия;
 - долей отстранения инвестора;
 - долей влияния инвестора.
15. Профессиональное поведение, согласно фундаментальным принципам этики профессиональных бухгалтеров, означает:
- поведение, не дискредитирующее профессию;
 - поведение, избегающее конфликта интересов;
 - поведение, связанное с поддержкой надлежащего уровня знаний и компетентностей;
 - поведение, связанное с объективным профессиональным и деловым суждением.
16. 1 апреля 2019 года компания «Стрим» выпустила 1000 облигаций номинальной стоимостью 100 у.е. за облигацию. Компания «ПРАТ» выкупила весь облигационный заем «СТРИМ» и собирается удерживать данные инструменты до погашения. Для регистрации данной сделки «ПРАТ» понесла дополнительные затраты на сумму 10000 у.е. Облигации были выпущены по цене 130 у.е за штуку и подлежат погашению по номинальной стоимости 31 марта 2023года. Проценты в размере 12 у.е. за облигацию выплачиваются ежегодно в конце периода 31 марта. Эффективная годовая процентная ставка (внутренняя норма доходности) по данным облигациям составляет 5%. Менеджмент ПРАТ считает, что на 31 марта 2020 года существенного увеличения кредитного риска не произошло. Оценка 12-месячных ожидаемых кредитных убытков на 31 марта 2020года — 4000,0 у.е. Определите, на какую сумму будет отражен финансовый актив в финансовой отчетности компании «ПРАТ» на 31 марта 2020 года.
- 130000 у.е.
 - 131000 у.е.
 - 140000 у.е.
 - 135000 у.е.
17. 30 июня 2020 года компания заключила договор аренды здания сроком на 2 года, арендные платежи в сумме 30 000 у.е. должны выплачиваться в начале каждого квартала. Договор вступает в силу с 1 июля 2020 года. В настоящее время компания располагает свободными денежными средствами, которые она может положить на срочный депозитный счет в банке. Ставка процента составляет 8% годовых, сложные проценты начисляются ежеквартально и выплачиваются в последний день квартала. Какую сумму следует положить на депозитный счет в банке 1 июля 2020 года (сумму округлить до целого), чтобы иметь возможность выплачивать арендные платежи (предположим, что первый платеж 1 июля 2020 года уже сделан)?
- 156111 у.е.
 - 172399 у.е.

- в. 180061 у.е.
- г. 190482 у.е.

18. Авансы денежными средствами и займы, предоставленные другим сторонам, у предприятий, которые не относятся к финансовым учреждениям, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе:

- а. операционной деятельности.
- б. могут отражаться в составе всех видов деятельности.
- в. инвестиционной деятельности.
- г. финансовой деятельности.

19. Компания «Кредо» отразила в финансовой отчетности следующую информацию:

- получены денежные средства от выпуска долгосрочных облигаций на сумму 330 000 у.е.,
- приобретены обыкновенные акции другой компании на сумму 600 000 у.е.,
- выкуплены собственные обыкновенные акции на сумму 50 000 у.е.,
- выплачен кредит на сумму 510 000 у.е. и объявлены дивиденды в сумме 125 000 у.е.

Определите чистые денежные потоки **от финансовой деятельности** за отчетный год.

- а. (230 000) у.е.
- б. (320 000) у.е.
- в. 280 000 у.е.
- г. (830 000) у.е.

20. Имеется следующая информация в у.е. о компании «Трезор» за 2020 год:

Торговые и административные расходы- 125000;

Амортизационные расходы – 18000;

Задолженность покупателей к оплате уменьшилась на 5300;

Начисленные обязательства по налогу на добавленную стоимость уменьшились на 2100;

Расходы, оплаченные авансом уменьшились на 4500;

Какую сумму составят выплаты по операционным расходам для Отчета о движении денежных средств?

- а. 104900 у.е.
- б. 102500 у.е.
- в. 100400 у.е.
- г. 95100 у.е.