



Библиотека CAP/CIPA/CPA

Финансовый учет -1

Пробный экзамен

(июль 2020 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.

© 2020 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Основное задание

Информация о компании:

Компания «R-Косметикс» (в дальнейшем – Компания) специализируется на продаже, в том числе за границу, косметических средств на основе гиалуроновой кислоты (кремов для лица и тела), а также инвестирует в разработки новых косметических продуктов, с целью развития производственного направления компании. Компания была создана в 2017 году и является публичным акционерным обществом, акции которого котируются на фондовой бирже.

В начале 2020 года в связи с увольнением бухгалтера, компания наняла бухгалтерскую компанию для подготовки годовой финансовой отчетности к аудиту за 2019 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 **400 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 **переоцененной стоимости**;
- для учета всех нематериальных активов используется модель учета **по переоцененной стоимости**;
- для начисления амортизации здания используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования здания **28 лет**;
- для начисления амортизации **грузового автотранспорта** используется метод **уменьшающегося остатка**, срок полезного использования – **8 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**.
- для нематериальных активов с неограниченным сроком полезной службы проводится ежегодное тестирование на обесценение перед составлением годовой финансовой отчетности.
- ликвидационная стоимость здания составляет **15% от первоначальной**, ликвидационная стоимость **всех остальных объектов** основных средств – **10 % от первоначальной**.
- для начисления амортизации торгового **оборудования** используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования – **6 лет**.
- 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 - **30 лет, грузовых автомобилей - 6 лет и торгового оборудования- 8 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 2019 году. Новой бухгалтерской компании был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2019 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 составлял:

01 января 2019 г. - 27,30 у.е.

15 октября 2019 г. - 28,50 у.е.

16 ноября 2019 г. - 28,90 у.е.

20 декабря 2019 г. - 27,80 у.е.

31 декабря 2019 г. - 26,90 у.е.

Остаток на валютном счете составляет 3900 долларов США, который пересчитан в функциональную валюту компании по состоянию на 31.12.2019 г.

Ставка налога на прибыль - 17%.

Требуется:

Напишите дополнительные и корректирующие журнальные проводки. Все проводки сопроводите расчетами в главном журнале. (51 балл)

Заполните рабочую таблицу. (9 баллов)

Подготовьте отчет о совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2019 г. (7 баллов)

Заполните форму налоговой выверки (налоговое законодательство условное для данной задачи). (5 баллов)

Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 г. (8 баллов)

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) 15.10.2019 г. Компания заключила договор с польской компанией на продажу **1500 банок** крема для лица «HF-UA» и **1350 банок** крема для тела «HB-UA». Условия оплаты по договору предполагают 50% предоплату по договору, которую компания получила 16 ноября 2019 г. Переход контроля к покупателю происходит в момент передачи товара. Стоимость одной единицы **крема для лица «HF-UA» - 5 долларов США а крема для тела «HB-UA» - 8 долларов США**. В бухгалтерском учете отражена полученная предоплата по счету «Авансы в валюте полученные». 20 декабря 2019 года Компания отправила на экспорт всю партию товара, однако проводок в учете по этой операции нет. Окончательная оплата товара будет произведена 10.01.2020г.
- 2) В начале марта 2019 года компания запатентовала секретный рецепт изготовления крема для лица «HQ-UA», расходы на исследование и разработку которого составили 278000 у.е., (в т.ч. на стадии исследования в сумме 42000 у.е.), кроме того, компания заплатила патентному поверенному за услуги по регистрации патента в размере 20000 у.е. Все расходы по данной операции, бухгалтером отнесены по счету «Прочие нематериальные активы». На конец 2019 года имеется информация относительно стоимости на рынке данного патента в сумме 210000 у.е.
- 3) Компания перечислила 20 ноября 2019 года 70 % предоплату в размере 188300 у.е. за 800 банок по цене 130 у.е. за банку крема для лица «HF-UA» и 750 банок по цене 220 у.е за банку крема для тела «HB-UA», поставка которых в полном объеме проведена **07 декабря 2019** года на сумму 269000 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) 20 апреля 2019 года компания получила объявленные за 2018 год дивиденды от ассоциированной компании «Mask end Co» в сумме 130000 у.е, доля участия в которой составляет 25%. Компания учитывает данные инвестиции по методу участия в капитале. За 2019 год балансовые убытки компании «Mask end Co» составили 900000 у.е. Изменения в собственном капитале объекта инвестирования (компания «Mask end Co»), приходящиеся на долю Компании не были отражены в бухгалтерских записях компании. Полученные дивиденды были отнесены на счет «Доходы в виде дивидендов».
- 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», 30% продаж, указанных в пробном балансе (за минусом скидок и возвратов) и с учетом корректировок по заданию, осуществляются покупателям с отсрочкой оплаты (до 30 дней) и подлежат обесцениванию с применением коэффициента ущерба (дефолта) в размере 0,01.
- 6) 30 декабря 2019 года один из торговых дебиторов компании, чья задолженность составляла 35000 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 1750 у.е.
- 7) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 апреля 2018 года. 40% площади здания занято административными помещениями, 60% - торговыми. Кроме того, компания владеет торговым оборудованием, введенным в эксплуатацию с 01.09.2018г., которое используется в торговых помещениях Компании и грузовым автомобилем, который компания взяла с 1 сентября 2019 года в аренду (**см. операцию №10**) для доставки товара оптовым покупателям. Амортизация в учете за 2019 год не начислялась.

8) По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря 2019 г. у компании имелись следующие остатки запасов (товаров):

- 500 банок крема для лица «HF-UA» по цене 135 у.е. за банку и
- 350 банок крема для тела «HB-UA» по цене 200 у.е. за банку.

В течение декабря 2019 года, кроме **приобретения от 07 декабря, было закуплено:**

- 2000 банок крема для лица «HF-UA» по цене 140 у.е. за единицу;
- 1500 банок крема для тела «HB-UA» по цене 210 у.е. за банку.

По результатам инвентаризации на 31 декабря 2019 года имелись следующие остатки готовых товаров

- 500 банок крема для лица «HF-UA»
- 600 банок крема для тела «HB-UA»

Возможная чистая стоимость реализации аналогичной единицы товара составляет:

- 140 у.е. за банку крема для лица «HF-UA»
- 206 у.е. за банку крема для тела «HB-UA»

Оценочные затраты на реализацию каждой единицы товара составляют 3 у.е.

9) На конец 2019 года:

Справедливая стоимость Здания (возмещаемая стоимость актива - наибольшая из двух оценок) – 1300 000 у.е.

Справедливая стоимость Земли – 880 000 у.е.

10) **1 сентября 2019 года** Компания получила актив по праву пользования - **грузовой автомобиль** для доставки товаров покупателям. Срок аренды автомобиля **8 лет**. Процентная ставка по договору равна 10%. **Ежегодные арендные платежи равны 55000 у.е.** и должны быть оплачены **1 сентября каждого года, начиная с 1 сентября 2020 года.** Никаких проводок по данной операции проведено не было.

11) 1 января 2019 года компания «Космолайт» выпустила 50000 облигаций номинальной стоимостью 100 у.е. за облигацию. Компания выкупила весь облигационный заем компании «Космолайт» по цене 130 у.е. за облигацию и собирается удерживать данные инструменты до погашения. Для регистрации данной сделки компания понесла дополнительные затраты на сумму 50000 у.е. Облигации подлежат погашению по номинальной стоимости 1 января 2023 года. Проценты, в размере 12 у.е. за облигацию, выплачиваются ежегодно в конце периода 31 декабря (в 2019 году отражены в учете Компании при получении по кредиту счета «Прочая кредиторская задолженность»). Эффективная годовая процентная ставка (внутренняя норма доходности) по данным облигациям составляет 5%.

Менеджмент компании считает, что на 31 декабря 2019 года существенного увеличения кредитного риска не произошло. Оценка 12-месячных ожидаемых кредитных убытков на 31 декабря 2019 года — 250500 у.е.

Компания учитывает приобретенные облигации, включая стоимость регистрации сделки по дебету счета «Долгосрочные финансовые активы – облигации». Других проводок, кроме указанных в задании, за 2019 г. по операциям с облигациями в учете не отражено.

Бизнес-модель управления финансовыми активами подразумевает получение денежных потоков в виде процентов и основного долга.

12) Ставка налога на прибыль, как и в 2018г., в 2019 - 17%. Изменение ставки налога на прибыль в 2020 году не ожидается. Пени и штрафы (проводки были сделаны бухгалтером и внесены в пробный баланс), а также **убытки от обесценения финансовых активов** не являются разрешенным вычетом для налоговых целей.

Дополнительное задание:
тестовые вопросы, не связанные с основным заданием

1. Компания Сириус владеет торговой маркой АРМ стоимостью 350000 у.е. и намерена обменять ее у Компании Центурион на другую торговую марку БИМ, балансовой стоимостью 450000 у.е. По какой стоимости следует первоначально признать в балансе компании Сириус торговую марку БИМ, в случае совершения обмена с доплатой Компании Центурион в размере 15000 у.е.
- 450000 у.е.
 - 365000 у.е.
 - 465000 у.е.
 - 335000 у.е.
2. В результате пожара в декабре 2019г. сгорел торговый склад компании Крона. Компания имеет страховку от порчи основных средств на 4000 тыс.у.е. Потенциальное возмещение включает франшизу 20% и зависит от результатов расследований, которые проводит страховая компания. Предварительная информация дает основания полагать, что требование о страховом возмещении будет удовлетворено. В связи с этим компании Крона в финансовой отчетности за 2019 год следует:
- только раскрыть информацию в примечаниях к финансовой отчетности.
 - признать условное обязательство - 800 тыс.у.е.
 - признать условный актив - 3200 тыс.у.е.
 - признать условный актив - 4800 тыс.у.е.
3. Компания «Тредон» за 2019 год показала следующие результаты деятельности в тыс. у.е.:
- Выручка от реализации – 780000
Возвраты и скидки –(12000)
Средняя величина активов компании на конец года- 256000
Средняя величина собственного капитала на конец года – 162000
Чистая прибыль за 2019г.– 22000
- В таком случае, рентабельность собственного капитала (ROE) за 2019 год, в процентах (округленных до одного десятичного знака), составит:
- 2,9%
 - 21,1%
 - 8,6%
 - 13,6%
4. Компания заключила контракт на продажу партии товара (А) с обязательным гарантийным обслуживанием (Б), цена сделки по контракту включает 2 компонента (А и Б) и составляет — 125 у.е., в т.ч. А — 95 у.е., Б — 30 у.е. Компания предоставила скидку по контракту- 10 у.е. Необходимо определить цену обязательства (Б) с учетом предоставленной скидки.
- 27,6 у.е.
 - 26,8 у.е.
 - 30,0 у.е.
 - 33,2 у.е.
5. МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» применяется ко всем контрактам с клиентами, за исключением:
- продажи товара клиенту с начислением бонусов.
 - продажи программного обеспечения в комплекте с услугами по его сопровождению и обслуживанию.
 - неденежных обменов между субъектами хозяйствования одной и той же линии бизнеса с целью упрощения осуществления продаж клиентам или потенциальным клиентам.
 - продажи лицензий на торговую марку.
6. Предприятие приобрело строительную площадку для строительства здания. Пока идут согласования на строительство, руководством принято решение использовать данный объект в

качестве стоянки автомобилей. Укажите какое из утверждений, приведенных далее является **верным** в соответствии с МСБО (IAS) 16 «Основные средства»?

- а. Доход от использования строительной площадки в качестве стоянки автомобилей признается как уменьшение будущих расходов на строительство.
- б. Доход и связанные с ним расходы от использования строительной площадки в качестве стоянки автомобилей признаются в прибыли или убытке и включаются в соответствующей классификации доходов и расходов.
- в. Доход и связанные с ним расходы от использования строительной площадки в качестве стоянки автомобилей признаются как доходы и расходы будущего периода.
- г. Руководство по своему усмотрению решает, или капитализировать расходы, за вычетом полученных доходов от использования строительной площадки в качестве автостоянки, или признавать расходами периода и доходами текущего периода.

7. Изменение метода амортизации необоротного актива согласно МСБУ 16 "Основные средства" отражается как:

- а. изменения учетной оценки.
- б. изменение учетной политики.
- в. корректировка финансовой отчетности, по меньшей мере, за три предыдущих отчетных периодов.
- г. правильные ответы б. и в.

8. Что из нижеследующего является изменением в учетной политике компании?

- а. Корректировка финансовой отчетности в случае исправления существенных арифметических ошибок.
- б. Изменения срока аренды активов по праву пользования.
- в. Изменение эффективной ставки процента для учета финансовых активов по амортизированной стоимости.
- г. Изменение метода расчета себестоимости запасов с идентифицированной стоимости на средневзвешенную стоимость.

9. В соответствии МСБУ (IAS) 36 «Уменьшение полезности активов», «стоимость при использовании» - это:

- а. сумма, на которую балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает сумму его / ее возмещения.
- б. сумма, по которой актив признают за вычетом любой суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
- в. настоящая стоимость оцененных будущих денежных потоков, которые, по ожиданиям, возникнут от актива или единицы, генерирующей денежные потоки.
- г. сумма, которая была бы получена от продажи актива или уплачена за передачу обязательства в обычной сделке между участниками рынка на дату оценки.

10. основополагающими качественными характеристиками финансовой информации являются:

- а. существенность и ценность использования.
- б. уместность и правдивое представление.
- в. концептуальность и актуальность.
- г. сопоставимость и последовательная оценка.

11. Расходы по операциям с собственным капиталом следует учитывать, как:

- а. начисления в собственном капитале.
- б. как компонент, который является финансовым обязательством.
- в. вычет из собственного капитала.
- г. расходы в прибылях и убытках предприятия.

12. Какая из статей, приведенных ниже, относится к качественным характеристикам, **повышающим полезность** информации?

- а. Понятность.

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

13. Какое из приведенных далее утверждений является верным в соответствии с IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность»?

- а. Материнское предприятие подает неконтролируемые доли участия в консолидированном отчете о финансовом положении в собственном капитале, материнского предприятия.
- б. Консолидация объекта инвестирования начинается с даты, когда инвестор полностью оплачивает долю в активах объекта инвестирования.
- в. Материнское предприятие готовит консолидированную финансовую отчетность, применяя единые учетные политики для подобных операций и других событий при подобных обстоятельствах.
- г. Любой субъект хозяйствования, который является материнским предприятием, на каждую отчетную дату, составляет консолидированную финансовую отчетность.

14. Профессиональные бухгалтеры должны быть честными и правдивыми; они **не должны:**

- а) делать преувеличенные заявления об услугах, которые они в состоянии предложить, о приобретенной квалификации или полученном опыте, или
- б) пренебрежительно ссылаться на работу других профессиональных бухгалтеров или делать необоснованные сравнения с ней.

Какой из фундаментальных этических принципов обязывает следованию данным требованиям?

- а. Профессиональное поведение.
- б. Профессиональная компетентность и должная тщательность.
- в. Объективность.
- г. Честность (добросовестность).

15. Компания выкупила 500 шт. собственных акций по цене 10 у.е., что в два раза выше их номинала. В финансовой отчетности по методу приобретения будет отражено:

- а. Дт Акции, выпущенные 5000 у.е.
Кт Акции, выкупленные 5000 у.е.
- б. Дт Дополнительно оплаченный капитал 5000 у.е.
Кт Акции выкупленные 5000 у.е.
- в. Дт Акции выпущенные 2500 у.е.
Дт Дополнительно оплаченный капитал 2500 у.е.
Кт Акции выкупленные 5000 у.е.
- г. Дт Акции выкупленные 5000 у.е.
Кт Денежные средства 5000 у.е.

16. В отчетном году компания «Дельта» получила денежные средства от выпуска долгосрочных облигаций на сумму 780 000 у.е., приобрела обыкновенные акции другой компании на сумму 160 000 у.е., выкупила собственные обыкновенные акции на сумму 120 000 у.е., выплатила кредит на сумму 90 000 у.е. и объявила дивиденды в сумме 124 000 у.е. Определите чистые денежные потоки **от финансовой деятельности** за отчетный год.

- а. 530 000 у.е.
- б. 570 000 у.е.
- в. 500 000 у.е.
- г. 536 000 у.е.

17. 1 июля 2018 года у компании имелись 200000 у.е. свободных средств, которые она инвестировала на срок до 1 июля 2021 года. На момент инвестирования, финансовый менеджер рассматривал возможность инвестирования в фонд, предлагающий 12% годовых при условии полугодового начисления сложного процента. Какую сумму получит компания 1 июля 2021 года?

- а. 238204 у.е.
- б. 394764 у.е.
- в. 224000 у.е.

г.283704 у.е.

18. 31 марта 2019 года компания заключила договор аренды здания сроком на 2 года, арендные платежи в сумме 25 000 у.е. должны выплачиваться в начале каждого квартала. Договор вступает в силу с 1 апреля 2019 года. В настоящее время компания располагает свободными денежными средствами, которые она может положить на срочный депозитный счет в банке. Ставка процента составляет 12% годовых, сложные проценты начисляются ежеквартально и выплачиваются в последний день квартала. Какую сумму следует положить на счет 1 апреля 2019 года (сумму округлить до целого), чтобы иметь возможность выплачивать арендные платежи (предположим, что первый платеж 1 апреля 2019 года уже сделан)?

- а. 114094 у.е.
- б. 155757 у.е.
- в. 135430 у.е.
- г. 104933 у.е.

19. Выплаты денежных средств для приобретения основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов входят в отчете о движении денежных средств в состав:

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

20. Имеется следующая информация в тысячах у.е. о разделе текущих активов Компании «Серпень», на конец 2019 года:

Текущие активы:

Запасы - 80000

Задолженность покупателей и заказчиков за минусом резерва -450000

Расходы, оплаченные авансом -78000

Краткосрочные финансовые активы- 120000

Денежные средства и их эквиваленты - 160000

Итого: текущие активы: 888000

- 1. Собственный капитал- 100000
- 2. Суммарные текущие обязательства Компании, составили: 700000

Требуется определить коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2019 года (результат округлить до десятичного знака):

- а. 1,2
- б. 0,4
- в. 0,9
- г. 0,2