



Библиотека CAP/CIPA/CPA

Финансовый учет -1

Пробный экзамен

(Июль 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 «Прима Вера» (далее - Компания) специализируется на импорте селекционных декоративных растений в горшках и семенах для выращивания цветов в открытом грунте. Компания была создана в 2017 году. Одним из собственников компании является широко известная голландская компания – производитель семян элитных сортов декоративных растений, поэтому каждый год Компания проходит аудит.

В начале ноября 2020 года компания уволила прежнего главного бухгалтера, наняв нового, которому предстоит подготовить финансовую отчетность за 2020 г.

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 **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 метод **ФИФО** для выбытия запасов;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета всех основных средств используется модель учета **по переоцененной стоимости**, которая является справедливой стоимостью на дату переоценки минус любая последующая накопленная амортизация и последующие накопленные убытки от обесценения. Переоценка производится 1 раз в три года. Компанией принято решение, что по состоянию на 31.12.2020 года впервые необходимо провести переоценку основных средств по классу «Земля» и «Здания». При этом Компания в учетной политике избрала следующий метод отражения результатов переоценки: накопленная амортизация исключают из валовой балансовой стоимости актива;
- 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 **25 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**;
- ликвидационная стоимость здания составляет **20% от первоначальной**, ликвидационная стоимость всех остальных объектов основных средств – **5% 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 – **20 лет, грузовых автомобилей - 10 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.
- Прежним главным бухгалтером сделаны все первоначальные проводки в 2020 году. Новому бухгалтеру 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. - 19,30 у.е.

01 октября 2020 – 22,10 у.е.

20 ноября 2020 г. - 20,00 у.е.

05 декабря 2020 г. - 21,5 у.е.

31 декабря 2020 г. – 22,10 у.е.

Остаток на валютном счете составляет 1300 долларов США, который пересчитан в функциональную валюту компании по состоянию на 31.12.2020 г.

Ставка налога на прибыль - 10%.

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 делайте.

Приводите все необходимые расчеты.

При подсчетах итоговые суммы округляйте до целого.

Все расчеты производите на ежемесячной основе.

При необходимости добавляйте счета к рабочему плану счетов предприятия.

Хозяйственные операции, относящиеся к Основному заданию:

- 1) 20.11.2020 г. Компания продала 400 упаковок элитных семян растений по цене 250 у.е. за уп. оптовой компании ТРК на сумму 100000 у.е. с бонусом до 5 % в зависимости от выполнения будущих целевых показателей (продажи конечным потребителям этих семян в срок до 60 дней с даты покупки). Бонус учитывается, если существует высокая вероятность того, что в отношении суммы бонуса не будет значительного сторнирования. При первоначальном признании есть свидетельство высокой вероятности того, что бонус составит не менее 3 %. При переоценке на отчетную дату появляется высокая вероятность того, что бонус будет получен в полном размере. Компания «ТРК» оплатила стоимость товара в сумме 100000 у.е., оплата отражена по счету «Авансы полученные», других проводок по данной операции нет.
- 2) В январе 2019 г. компания начала исследования в области разработки технологии ультразвуковой очистки семян растений. В начале 2020 г. компания приступила к разработке опытного образца ультразвуковой мини-установки. По данным отдела маркетинга, соответствующие устройства сразу же после начала серийной эксплуатации будут востребованы на рынке. Расходы, необходимые для завершения проекта в соответствии с бизнес-планом уже профинансированы. Расходы, понесенные с января 2019 по декабрь 2019 г., составили 40000 у.е., с января по декабрь 2020 г. — 65000 у.е. На конец 2020 года, начиная с января 2019 года, в учете отражено капитализации расходов на разработку технологии в сумме 105 000 у.е. по счету «Капитализация расходов на разработку технологии ультразвуковой очистки семян растений». Других проводок в учете не отражено.
- 3) Компания перечислила 20 ноября 2020 года 70 % предоплату в размере 23940 долларов США за 2000 упаковок элитных семян растений по цене 9,6 долларов США и 1500 единиц элитных орхидей по цене 10 долларов за единицу, поставка которых в полном объеме проведена **5 декабря 2020** года на сумму 34200 долларов США. Предоплата учтена бухгалтером по счету «Авансы выданные в валюте». Никаких других проводок по данной операции нет. Окончательный расчет с поставщиком до конца года не проведен.
- 4) Компания в середине 2020 года приобрела у банка слиток банковского золота, весом 1000 г с целью перепродажи, заплатив 120000 у.е. По состоянию на 31.12.2020 г. справедливая стоимость слитка составила 190 000 у.е. Приобретение и реализация финансового актива, согласно учетной политики, оценивается по справедливой стоимости, результат переоценки финансового актива отражается в совокупно доходе. Никаких проводок в 2020 г. в учете компании не проведено, приобретение слитка золота прежний главный бухгалтер отразил по счету «Денежные эквиваленты» на сумму 120000 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», 30% 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) После окончания отчетного периода 10 января 2021 года один из торговых дебиторов компании, чья задолженность составляла 155000 у.е. в официальном порядке был признан банкротом. 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 1550 у.е.
- 7) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 апреля 2018 года. 70% площади здания занято административными помещениями, 30% - торговыми. Кроме того, с 01.06.2019 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):

- 5000 упаковок элитных семян растений по цене 198 у.е. за упаковку
- 2500 единиц элитных орхидей по цене 190 у.е. за единицу.

В дополнение к импорту от 05 декабря 2020 года, на внутреннем рынке **было закуплено:**

- 700 упаковок элитных семян растений по цене 220 у.е. за упаковку;
- 200 единиц элитных орхидей по цене 210 у.е. за единицу.

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

- 2200 упаковок элитных семян
- 1600 элитных орхидей.

Возможная чистая стоимость реализации аналогичной единицы товара составляет:

- 230 у.е. за 1 упаковку семян;
- 200 у.е. за 1 орхидею.
- Оценочные затраты на реализацию каждой единицы товара составляют 10 у.е.

9) На конец 2020 года:

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу Здания – **2600600 у.е.**

Справедливая стоимость Земли – **1 800 000 у.е.**

10) 1 июня 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 50000 у.е. и должны быть оплачены **1 июня каждого года**, начиная с **1 июня 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) 1 октября 2020 года, компания получила кредит от нерезидента - акционера компании в размере 150000 долларов США для расширения объема закупок товаров, процентная ставка соответствует рыночной и составляет 10% годовых, срок погашения кредита – 1 октября 2021 года одновременно с начисленными за весь срок процентами. По данной операции в учете отражено получение кредита по счету «Краткосрочные кредиты нерезидентов» 01.10.2020г.

12) Ставка налога на прибыль, как и в 2019г., в 2020 - 10%. 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. Примером изменений в учетных политиках является:
- а. изменение метода оценки объекта недвижимости на дату баланса с оценки по себестоимости на переоцененную без изменения способа использования объекта;
 - б. пересмотр оценочного резерва на покрытие устаревших и неликвидных запасов;
 - в. изменение подходов к начислению гарантийных обязательства;
 - г. изменение суммы ликвидационной стоимости основных средств.
2. В случае если компания приобрела запасы на условиях товарного кредита, при этом стоимость товаров согласно товарной накладной составили 70000 у.е, а начисленные проценты за пользование товарным кредитом за 6 мес пользования составили 7000 у.е, компания отразит в балансе первоначальную стоимость запасов в сумме:
- а. 77000 у.е.
 - б. 71167 у.е.
 - в. 63000 у.е.
 - г. 70000 у.е.
3. Компания продает товары с гарантией. Из прошлого опыта компании известно, что у 70% проданного товара дефектов не будет, в 25% случаях будут обнаружены незначительные дефекты и в 5% случаях дефект будет значительным. Если незначительные дефекты будут обнаружены во всех товарах, затраты на их устранение составят 10 млн. у.е, а в случае значительных дефектов – 25 млн. у.е. В таком случае, на отчетную дату, ожидаемая стоимость гарантийного обеспечения равна (млн.у.е):
- а. 2,5
 - б. 3,75
 - в. 7,5
 - г. 10,5
4. Имеются две компании: рентабельность продаж первой равна 12%, второй — 15%, а выручка каждой из компаний составляет 150 миллионов у.е. Определите, какова чистая прибыль первой компании.
- а. 18 млн. у.е.
 - б. 22,5 млн.у.е.
 - в. 10 млн. у.е.
 - г. 20,25 млн у.е.
5. По данным финансовой отчетности компании «АПП» на 31.12.2020 г. имеются следующая информация:
- Выручка от реализации – 500 тыс. у.е.
Себестоимость реализации–(230 тыс. у.е)
Необоротные активы- 210 тыс. у.е.
Текущая дебиторская задолженность за минусом резерва– 110 тыс.у.е.
Текущие финансовые инвестиции– 81 тыс. у.е.
Денежные средства – 56 тыс. у.е.
Собственный капитал-337 тыс у.е.
Текущие обязательства – 120 тыс. у.е.
- Необходимо рассчитать коэффициент быстрой (срочной) ликвидности.
- а. 1,48
 - б. 3,13
 - в. 2,06
 - г. 2,25

6. Основополагающими качественными характеристиками финансовой информации являются:
- объективность и должная тщательность;
 - последовательность представления и сравнительность;
 - сопоставимость и аккуратность;
 - уместность и правдивое представление.
7. 28 февраля 2021 г. управленческий персонал предприятия завершает подготовку финансовой отчетности за 2020 год по состоянию на 31 декабря 2020 г.
25 марта 2021 г. Совет директоров рассматривает финансовую отчетность и утверждает ее к выпуску. Предприятие обнародует отдельную выборочную финансовую информацию 29 марта 2021 г. Финансовая отчетность становится доступной для акционеров и других лиц 1 апреля 2021 г.
Акционеры утверждают финансовую отчетность на годовом собрании 18 мая 2021 г., а затем утвержденную финансовую отчетность регистрируют в контролирующем органе. В таком случае датой утверждения финансовой отчетности к выпуску является:
- 28 февраля 2021 г.
 - 25 марта 2021 г.
 - 29 марта 2021 г.
 - 18 мая 2021 г.
8. В результате какой из операции, приведенных ниже, компания вероятнее всего признает в балансе нематериальный актив?
- Право на показ кинофильмов, полученные от правообладателя сроком на 5 лет.
 - Расходы на рекламный контракт сроком на 3 года.
 - Расходы на обучение персонала работе в новой компьютерной программе, сроком на 3 года.
 - Товарный знак, созданный внутри компании.
9. Финансовый актив – это:
- договорное право получать денежные средства или другой финансовый актив от другого предприятия.
 - обязательство предоставлять денежные средства другому субъекту хозяйствования.
 - это любой контракт, который свидетельствует остаточную долю в активах предприятия после вычета всех его обязательств.
 - обязательство по контракту, расчет по которому будет или может быть произведен собственными инструментами капитала предприятия.
10. Предположение (допущение) во время составления финансовой отчетности о том, что у предприятия нет ни намерения, ни необходимости в начале процедуры ликвидации или в прекращении деятельности, является допущением о:
- осмотрительности;
 - правдивом представлении;
 - непрерывности деятельности;
 - уместном утверждении.
11. Какие из перечисленных далее расходов не увеличивают балансовую стоимость основных средств?
- Расходы на замену основного компонента объекта основных средств.
 - Расходы на модификацию объекта основных средств с целью увеличения срока полезного использования.
 - Расходы на доставку и разгрузку приобретенного объекта основных средств.
 - Расходы на открытие новых мощностей производственного оборудования.

12. Корпорация СМТ выпустила 5-летние облигации на сумму 800 000 у.е., датированные 1 января 2020 года, когда рыночная процентная ставка по облигациям сопоставимого риска и условий составляет 6%. 31 декабря 2020 г. по облигациям выплачивается 5% годовых.

Какими будут поступления от продажи облигаций при выпуске?

- а. 597808 у.е.
- б. 202193 у.е.
- в. 766302 у.е.
- г. 626824 у.е.

13. В соответствии с Международным кодексом профессиональной этики, **профессиональное поведение** означает:

- а. достигать и поддерживать такой уровень профессиональных знаний и навыков, который необходим для обеспечения получения клиентом или организацией-работодателем, компетентной профессиональной услуги на основе современных технических и профессиональных стандартов и соответствующего законодательства;
- б. соблюдать требования соответствующих законодательных и нормативных актов и избегать любого поведения, что - как известно профессиональному бухгалтеру или ему следует знать, - может дискредитировать профессию;
- в. не ставить под угрозу профессиональные или деловые суждения из-за предвзятости, конфликта интересов или ненадлежащее влияние других лиц;
- г. действовать добросовестно и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами.

14. Поступления денежных средств от продажи основных средств, нематериальных активов, а также других долгосрочных активов, раскрываются в отчете о движении денежных средств в составе:

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

15. Субъект хозяйствования, который контролируется другим субъектом хозяйствования в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», является:

- а. дочерним предприятием;
- б. лицом, которое принимает решение;
- в. материнским предприятием;
- г. совместным предприятием.

16. В соответствии с Концептуальной основой финансовой отчетности доходы и расходы являются элементами финансовой отчетности, касающиеся:

- а. остаточной доли в пассивах субъекта хозяйствования после вычета всех активов;
- б. результатов инвестирования предприятия;
- в. финансовых результатов предприятия;
- г. компонентов собственного капитала.

17. Имеется следующая информация в тысячах у.е. о компании «Грейс» за 2020 год:

Торговые и административные расходы- 980000;

Амортизационные расходы – 345000;

Задолженность покупателей к оплате уменьшилась на 12000;

Начисленные обязательства по налогу на добавленную стоимость уменьшились на 7800;

Расходы, оплаченные авансом уменьшились на 122000;

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

- а. 647000 у.е.
- б. 525000 у.е.
- в. 520800 у.е.
- г. 513000 у.е.

18. 31 октября 2020 года компания заключила договор аренды магазина сроком на 2 года, арендные платежи в сумме 70 000 у.е. должны выплачиваться в начале каждого квартала. Договор вступает в силу с 1 ноября 2020 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 депозитный счет в банке 1 ноября 2020 года (сумму округлить до целого), чтобы иметь возможность выплачивать арендные платежи (предположим, что первый платеж 1 ноября 2020 года уже сделан)?

- а. 319463 у.е.
- б. 436120 у.е.
- в. 148400 у.е.
- г. 347735 у.е.

19. К основополагающим принципам этики профессиональных бухгалтеров относится:

- а. системность знаний;
- б. последовательность поведения;
- в. объективность;
- г. уместность.

20. Компания «АБК» отразила в финансовой отчетности следующую информацию:

- получены денежные средства от выпуска долгосрочных облигаций на сумму 670 000 у.е.,
- приобретены обыкновенные акции другой компании на сумму 200 000 у.е.,
- выкуплены собственные обыкновенные акции на сумму 90 000 у.е.,
- выплачен кредит на сумму 410 000 у.е. и объявлены дивиденды в сумме 75 000 у.е.

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

- а. (30 000) у.е.
- б. 60 000 у.е.
- в. 170 000 у.е.
- г. 260 000 у.е.