



Библиотека CAP/CIPA

Финансовый учет -1

Пробный экзамен

(НОЯБРЬ 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 «Спорт-девайс SDC» (в дальнейшем – Компания) специализируется на продаже импортных и отечественных товаров для спорта (спортивных велосипедов и велокомпьютеров). Компания была создана в 2016 году и является открытым акционерным обществом, акции которого котируются на фондовой бирже.

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 **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 **ФИФО метод**;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета всех основных средств используется модель учета **по себестоимости**;
- для учета всех нематериальных активов используется модель учета **по переоцененной стоимости**;
- для начисления амортизации **здания** используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования здания **25 лет**;
- для начисления амортизации **легкового автотранспорта** используется метод **уменьшающегося остатка**, срок полезного использования – **5 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 проводится ежегодное тестирование на обесценение перед составлением годовой финансовой отчетности.
- ликвидационная стоимость здания составляет **10% от первоначальной**, ликвидационная стоимость **всех остальных объектов** основных средств – **5 % от первоначальной**.
- для начисления амортизации грузового автотранспорта 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, 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, при этом в случае если нематериальный актив в бухгалтерском учете не амортизируется, то для целей налогового учета применяется прямолинейный метод и срок амортизации **10 лет**.
- срок полезного использования здания - **28 лет**, легковых автомобилей - **6 лет** и грузовых автомобилей - **10 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. - 27,50 у.е.

06 июля 2019 г. - 25,50 у.е.

02 декабря 2019 г. - 26,80 у.е.

31 декабря 2019 г. - 27,10 у.е.

Остаток на валютном счете составляет 5100 долларов США, который пересчитан в функциональную валюту компании по состоянию на 31.12.2019 г.

Ставка налога на прибыль - 22%.

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) 01.07.2019 г. Компания заключила договор на продажу 120 шт. велокомпьютеров компании «Рагнеда». Продажа будет производиться партиями в течение семи месяцев. Переход контроля к покупателю происходил в момент времени передачи товара. Стоимость одной единицы товара 7000 у.е. После продажи 70 шт. велокомпьютеров, 21 ноября 2019 г. договор был изменен – стороны договорились о поставке дополнительных велокомпьютеров в количестве 30 шт. Таким образом, всего компания должна поставить 150 шт. велокомпьютеров компании «Рагнеда».

Дополнительные товары являются отличимыми. Цена за единицу товара после модификации договора составит 6700 у.е, что меньше, чем обособленная цена данного товара на момент модификации - 6750 у.е.

В бухгалтерском учете отражена только реализация 70 шт. велокомпьютеров, за которые компания «Рагнеда» полностью рассчиталась. 60 шт велокомпьютеров было отгружено 19 декабря 2019 года, однако проводок в учете по этой операции нет. Оплата товара будет произведена 04.01.2020г., когда будет отгружен остаток товара по договору.

- 2) В начале апреля 2019 года компания приобрела для отдела сбыта компании электронную систему управления взаимоотношениями с клиентами - биллинговую систему «SPS», заплатив за нее 67000 у.е. По условиям договора, Компания имеет право использовать эту систему бессрочно, ежегодно обновляя конфигурацию. Кроме того, 7 апреля 2019 года, компания заплатила 6000 у.е. за обучение персонала работе в этой системе, а в ноябре 2000 у.е за обновление конфигурации. После обучения, уже в первых числах мая 2019 года, компания стала использовать данную систему для целей учета операций по сбыту товара отделом продаж. Все расходы по данной операции, бухгалтером отнесены в Дебет счета «Прочие нематериальные активы». На конец 2019 года имеется информация, относительно стоимости на рынке данной биллинговой системы «SPS», которая торгуется за 65000 у.е.
- 3) Компания перечислила 06 июля 2019 года 40 % предоплату в сумме 39200 долларов США за 200 велокомпьютеров по цене 250 долларов США за единицу и 120 спортивных велосипедов по цене 400 долларов США за единицу, импорт которых в полном объеме проведен 02 декабря 2019 года на сумму 98000 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) 17 апреля 2019 года компания объявила дивиденды за 2018 год в сумме 125 000 у.е. Данный факт не был отражен в бухгалтерских записях компании. В течение года были выплачены дивиденды в сумме 91 500 у.е. и отнесены на счет «Расходы 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», 20% 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 0,02.
- 6) 30 декабря 2019 года один из торговых дебиторов компании, чья задолженность составляла 17 500 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 350 у.е.

- 7) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 марта 2017 года. 50% площади здания занято административными помещениями, 50% - торговыми. Кроме того, компания владеет легковым автотранспортом, введенным в эксплуатацию с 01.08.2017г., который используется в административных целях и грузовым автомобилем, который компания взяла с 1 июля 2019 года в аренду (см. операцию №10) для доставки товара 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 товаров:
- велокомпьютеры в количестве 20 шт. по цене 6700 у.е. за шт.
 - спортивные велосипеды в количестве 50 шт. по цене 10000 у.е. за шт.

В течение декабря 2019 года, кроме неучтенного бухгалтером прихода товара от 02.12.2019 года, были произведены следующие закупки товаров:

- 11 декабря – велокомпьютеры в количестве 10 шт. по цене 6800 у.е. за шт.
- 27 декабря – спортивный велосипед в количестве 15 шт. по цене 11000 у.е. за шт.

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

- велокомпьютеры в количестве 80 шт.
- спортивный велосипед в количестве 85 шт.

Возможная чистая стоимость реализации аналогичной единицы товара составляет:

- 6950 у.е. за 1 шт. велокомпьютера
- 10620 у.е. за 1 шт. спортивного велосипеда

Оценочные затраты на реализацию каждой единицы товара составляют 100 у.е.

- 9) Справедливая стоимость Здания на конец 2019 года – 700 000 у.е.
Справедливая стоимость Земли на конец 2019 года – 1 000 000 у.е.
- 10) **1 июля 2019 года** Компания получила актив с правом пользования - **грузовой автомобиль** для доставки товаров покупателям. Срок аренды автомобиля **8 лет**. Процентная ставка по договору равна 11%. **Ежегодные арендные платежи равны 48000 у.е.** и должны быть оплачены **1 июля каждого года**, начиная с **1 июля 2019 года**. Первый арендный платеж отражен в учете по счету «Торговые расходы по аренде», других проводок по данной операции проведено не было.
- 11) В июне 2019 года компания приобрела 50 000 акций компании «Фруштюк», что составляет 10% голосующих акций. Акции были приобретены по 17 у.е. за единицу. Финансовый активы учитываются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа с целью реализации изменений справедливой стоимости. Справедливая стоимость одной акции на 31 декабря 2019 года составляет 19 у.е. Финансовый год компании «Фруштюк» заканчивается 31 октября. 30 декабря 2019 года компания «Фруштюк» объявила дивиденды в сумме 110 000 у.е. Дивиденды будут выплачены в январе 2020 года. **Результаты изменения справедливой стоимости акций не учитываются в целях налогообложения.** Согласно учетной политике, данные финансовые активы учитываются в составе краткосрочных активов компании по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Компанией никаких проводок, кроме первоначального отражения приобретения акций по счету «Финансовые активы – акции компании «Фруштюк», не отражено.
- 12) Ставка налога на прибыль, как и в 2018г., в 2019 - 22%. Изменение ставки налога на прибыль в 2020 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. Какое определение **расходов** отвечает МСФО?

- а. Это увеличение экономических выгод в течение учетного периода в виде притока или увеличения полезности активов, или в виде уменьшения обязательств, результатом чего является увеличение акционерного капитала, за исключением увеличения, связанного с взносами участников.
- б. Это получение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала.
- в. Это текущая задолженность предприятия, которая возникает в результате прошлых событий от погашения которой ожидается отток ресурсов предприятия, которые воплощают в себе будущие экономические выгоды.
- г. Это уменьшение экономических выгод в течение учетного периода в виде выбытия или амортизации активов или в виде возникновения обязательств, результатом чего является уменьшение собственного капитала, за исключением уменьшения, связанного с выплатами участникам.

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

- а. Корректировка финансовой отчетности в случае исправления существенных арифметических ошибок.
- б. Изменение метода расчета себестоимости запасов с ФИФО на средневзвешенный.
- в. Изменение ставки процента учета финансовых активов по амортизованной стоимости.
- г. Изменения срока аренды активов.

3. Какое из утверждений, приведенных далее, является **неверным в отношении критериев признания** обязательства в соответствии с Концептуальными основами финансовой отчетности?

- а. Погашение обязательства, как ожидается, не приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.
- б. Обязательством является обязанность, возникшая в результате прошлых событий.
- в. Обязательство является существующей обязанностью организации.
- г. Обязательство иногда может возникнуть на базе оценочных суждений организации, как например оценочные обязательства в отношении пенсионных выплат.

4. Как отображается изменение срока полезного использования необоротного актива согласно МСБУ 16 "Основные средства"?

- а. Корректировка финансовой отчетности по меньшей мере за три предыдущих отчетных периода.
- б. Изменение учетной политики.
- в. Изменения учетной оценки.
- г. Правильные ответы а. и б.

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

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

6. Компания в сентябре 2019 г. продала оборудование за 80 млн.у.е. с бонусом до 7% в зависимости от эффективности его работы в течение квартала после установки. Компания при продаже оценила, что существует высокая вероятность получения бонуса в размере 5%. За третий квартал Компания отразит в учете выручку от продаж следующим образом:

- а. Дт Деньги 80 млн.у.е.
Кт Выручка 80 млн.у.е.
- б. Дт Деньги 80 млн.у.е.
Дт Резерв на бонус 5,6 млн.у.е.
Кт Выручка 85,6 млн.у.е.

- в. Дт Деньги 80 млн.у.е.
Дт Дебиторская задолженность 4 млн.у.е.
Кт Выручка 84 млн.у.е.
- г. Дт Деньги 80 млн.у.е.
Дт Дебиторская задолженность 4 млн.у.е.
Кт Выручка 80 млн.у.е.
Кт Отложенный доход 4 млн.у.е.

7. Компания А может выпустить акции на общую сумму 7 млн. у.е., чтобы приобрести авторское право у Компании В. Рыночная стоимость акций Компании А на дату заключения сделки составляет 11 млн. у.е., авторское право по состоянию на конец прошлого года оценивается у продавца - Компании В на сумму 9 млн. у.е. По какой стоимости следует первоначально признать в балансе авторские права Компании А.

- а. 7 млн. у.е.
- б. 9 млн. у.е.
- в. 11 млн. у.е.
- г. 10 млн у.е.

8. Компания отражает расходы по начисленным процентам за пользование кредитом в том периоде, за который они начислены, а не в том, когда они оплачены. Такой подход продиктован:

- а. принципом начисления.
- б. принципом консерватизма.
- в. принципом непрерывности.
- г. принципом корректировок.

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

- а. биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу в соответствии с МСФО 41 «Сельское хозяйство»;
- б. запасов;
- в. отсроченных налоговых активов;
- г. инвестиций в ассоциированные предприятия, которые отвечают требованиям МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

10. Профессиональный бухгалтер не должен подвергать угрозе собственное профессиональное или деловое суждение вследствие предвзятости, конфликта интересов или неправомерного влияния со стороны третьих лиц. Какой из фундаментальных этических принципов обязывает следованию данным требованиям?

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

11. К финансовым обязательствам **НЕ** относится:

- а. привилегированная акция, дающая держателю право требовать от эмитента выкупить инструмент на конкретную дату по фиксированной сумме.
- б. привилегированная акция, которая предусматривает обязательный выкуп эмитентом по определяемой в будущем сумме.
- в. привилегированная акция, которая предусматривает обязательный выкуп эмитентом по фиксированной сумме.
- г. выпущенный опцион на акции, который дает право встречной стороне купить фиксированное количество акций предприятия.

12. В результате пожара в декабре 2019г. сгорел производственный филиал компании Астарта. Компания имеет страховку от порчи основных средств на 250 тыс.у.е. и перерыва в производстве на 150 тыс.у.е. Потенциальное возмещение включает франшизу 10% 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 Астарта в финансовой отчетности за 2019 год следует:

- а. признать условный актив 360 тыс.у.е.
- б. признать условный актив 400 тыс.у.е.
- в. признать условный актив 250 тыс.у.е.
- г. только раскрыть информацию в примечаниях к финансовой отчетности.

13. Компания выкупила 1000 шт. собственных акций по цене 4 у.е., что в два раза выше их номинала. В финансовой отчетности по методу приобретения будет отражено:

- а. Дт Акции выкупленные 4000 у.е.
Кт Денежные средства 4000 у.е.
- б. Дт Акции выпущенные 2000 у.е.
Дт Дополнительно оплаченный капитал 2000 у.е.
Кт Акции выкупленные 4000 у.е.
- в. Дт Дополнительно оплаченный капитал 4000 у.е.
Кт Акции выкупленные 4000 у.е.
- г. Дт Акции выпущенные 4000 у.е.
Кт Акции выкупленные 4000 у.е.

14. Согласно IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» к фактам / обстоятельствам контроля **НЕ относится**:

- а. управление инвестициями для влияния на величину поступлений от объекта инвестиции.
- б. обстоятельства, когда инвестор является агентом.
- в. наличие права голоса.
- г. подверженность рискам, связанным с объектом инвестиций.

15. Регулярные продажи и покупки товаров (работ / услуг), затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в отчете о движении денежных средств в состав:

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

16. Компания «Сезам» за 2019 год показала следующие результаты деятельности в тыс. у.е.:

Выручка от реализации - 1050200

Возвраты и скидки – (15000)

Итого текущих активов на 31.12.2019 - 1000100

Итого текущих активов на 31.12.2018 -900850

Чистая прибыль – 150100

Собственный капитал на 31.12.2019- 230000

В таком случае, чистая рентабельность продаж Компании за 2019 год, в процентах (округленных до одного десятичного знака), составит:

- а. 14,5%
- б. 15%
- в. 16,7%
- г. 10,7%

17. В отчетном году компания «КРОП» получила денежные средства от выпуска долгосрочных облигаций на сумму 110 000 у.е., приобрела обыкновенные акции другой компании на сумму 15 000 у.е., выкупила собственные обыкновенные акции на сумму 25 000 у.е., выплатила кредит на сумму 10 000 у.е. и объявила дивиденды в сумме 35 000 у.е. Определите чистые денежные потоки **от финансовой деятельности** за отчетный год.

- а. 40 000 у.е.
- б. 50 000 у.е.
- в. 85000 у.е.
- г. 75 000 у.е.

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

1. Текущие активы:

Запасы - 150000

Задолженность покупателей и заказчиков за минусом резерва -620100

Расходы, оплаченные авансом -500000

Прочие краткосрочные активы - 249000

Денежные средства и их эквиваленты - 630900

Итого: текущие активы: 2150000

2. Суммарные текущие обязательства Компании, составили: 2700000

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

- а. 0,6
- б. 0,8
- в. 0,5
- г. 0,7

19. 1 июля 2017 года у компании имелись 150000 у.е. свободных средств, которые она инвестировала на срок до 1 июля 2020 года. На момент инвестирования, финансовый менеджер рассматривал возможность инвестирования в фонд, предлагающий 10% годовых при условии полугодового начисления сложного процента. Какую сумму получит компания 1 июля 2020 года?

- а. 199650 у.е.
- б. 265734 у.е.
- в. 201015 у.е.
- г. 173645 у.е.

20. 30 июня 2019 года компания заключила договор аренды здания сроком на 2 года, арендные платежи в сумме 19 000 у.е. должны выплачиваться в начале каждого квартала. Договор вступает в силу с 1 июля 2019 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 счет 1 июля 2019 года (сумму округлить до целого), чтобы иметь возможность выплачивать арендные платежи (предположим, что первый платеж 1 июля 2019 года уже сделан)?

- а. 120638 у.е.
- б. 122251 у.е.
- в. 109941 у.е.
- г. 92500 у.е.