



**Библиотека CAP/CIPA/CPA**

# **Финансовый учет -1**

**Пробный экзамен**

(Ноябрь 2020 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN<sup>®</sup>, CIPA<sup>®</sup>, CAP/CIPA<sup>®</sup>, CAP Certified Accounting Practitioner<sup>®</sup>.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2020 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Основное задание

### Информация о компании:

Компания «Симметрия и Ко» является предприятием, специализирующимся на производстве и **продаже национальной одежды в стиле этно**. Компания была создана в 2017 году и ежегодно обязана проходить аудит финансовой отчетности. Финансовый год в стране регистрации компании: **1 июля текущего года – 30 июня следующего года**. В настоящее время, компания готовит финансовую отчетность за **финансовый год, который закончился 30 июня 2020 года** к аудиторской проверке.

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 **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;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета всех основных средств и нематериальных активов используется модель учета **по себестоимости**;
- для начисления амортизации здания используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования здания **25 лет**;
- для начисления амортизации производственной линии по изготовлению готовой продукции **используется метод двойного уменьшаемого 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.
- нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не реже чем ежегодно тестируются на предмет обесценения путем сравнения его возмещаемой величины с его балансовой стоимостью.
- ликвидационная стоимость здания составляет **10% от первоначальной**, ликвидационная стоимость всех остальных объектов основных средств - ноль.
- для начисления амортизации легкового автомобиля используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования - **10 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 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 с месяца**, когда актив является пригодным для эксплуатации, в месяц выбытия амортизация начисляется;
- амортизация нематериальных активов соответствует учетной политике;
- срок полезного использования здания, автомобиля и производственной линии равны бухгалтерской оценке;
- амортизация всех основных средств исчисляется **методом суммы чисел**;
- 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, расходами признаются исключительно списанная в учете задолженность дебиторов, которые признаны в судебном порядке банкротами.

В рабочей таблице представлены результаты отражения всех первоначальных проводок в финансовом году, а также детальный анализ пробного баланса по состоянию на 30 июня 2020 года. Для подготовки финансовой отчетности, компании следует проанализировать и учесть представленную далее дополнительную информацию о хозяйственной деятельности.

**ФИНАНСОВЫЙ ГОД КОМПАНИИ: с 01.07.19 Г. по 30.06.2020 Г.**

Учет ведется в учетных единицах – у.е.

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

01 июля 2019 г. - 10,25 у.е.  
02 июня 2020 г. - 12,70 у.е.  
18 июня 2020 г. - 13,90 у.е.  
30 июня 2020 г. - 12,50 у.е.

Остаток на валютном счете составляет 1500 долларов США, который пересчитан в функциональную валюту компании по состоянию на **30.06.2020 г.**

**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 30 июня 2020 г (7 баллов)**

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

**Подготовьте отчет о финансовом положении на 30 июня 2020 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) 1 августа 2019 года Компания оплатила разработчикам 180 000 у.е. за разработку собственного веб-сайта. Компания управляет через этот сайт собственным магазином одежды. Интернет-магазин за короткое время, начиная с даты открытия веб-сайта, стал популярен и привлекает множество клиентов.

30 мая 2020 г. Компания также оплатила популярному интернет ресурсу за продвижение в поисковой системе собственного веб-сайта 15000 у.е. Все расходы на создание и продвижение веб - сайта признаны в **составе прочих торговых расходов**, других проводок в учете не отражено.

На 30 июня 2020 года, согласно данным независимой рейтинговой компании, справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу веб – сайта компании составляет 170 000 у.е., а дисконтированные прогнозируемые чистые денежные потоки, генерируемые веб-сайтом – 175 000 у.е.

- 2) 1 июня 2020 компания заключила договор на поставку товара на сумму 10000 долларов США, предусматривающий авансовый платеж 02 июня 2020г. Договор может быть расторгнут по соглашению сторон.

Компания получила 02 июня 2020 года 50 % предоплату в сумме 5000 долларов США за 40 платьев с вышивкой в стиле этно, отгрузка которых в полном объеме проведена 18 июня 2020 года на сумму 10000 долларов США. Предоплата учтена по К-ту счета «Авансы в инвалюте полученные». Никаких других проводок по данной операции нет. Окончательный расчет по договору - не позднее 30 дней с момента отгрузки товара и до конца финансового года не проведен.

- 3) Компанией была внесена оплата 15 мая 2020 г. за подготовленные для вышивки в стиле этно раскроенные полотна для платьев в сумме 125000 у.е. Данная сумма была отражена на счете «Затраты на приобретение сырья и материалов». Раскроенные полотна для платьев для сборки и вышивки в количестве 250 ед. по цене 500 у.е. получены 20 июня 2020 г., но никаких записей в учете сделано не было.

- 4) При анализе пробного баланса за прошлый финансовый год (01.07.2018 - 30.06.2019г.) и дополнительной информации была обнаружена ошибка. 15.06.2019 года были перечислены авансовые платежи по налогу на прибыль за следующий финансовый год в сумме 40000 у.е. Данная сумма была отражена в **прошлом году** по Д-ту счета «Прочие административные расходы».

- 5) 30 июня 2020 г. Компания провела текущий ремонт и модернизацию производственной линии на сумму 160000 у.е. (в т.ч. текущий ремонт – 18000 у.е.). Результатом модернизации, по оценкам компании, станет увеличение производственной мощности оборудования на 15%. Согласно данным пробного баланса, все расходы отражены по Д-т счета «Затраты на ремонт и обслуживание основных средств».

- 6) 15 мая 2020 года, один из покупателей компании, задолженность которого составляла 45000 у.е., был в установленном порядке объявлен банкротом. Вся сумма безнадежной задолженности отражена по дебету счета «Прочие торговые расходы». Начисленный резерв под ожидаемые кредитные убытки по данному дебитору составил 1350 у.е.

- 7) 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 0,03. Компания приняла решение для операций по продаже с оплатой

в валюте, резерв под ожидаемые кредитные убытки начислять исходя из суммы продаж в кредит (без учета курсовых разниц).

8) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 июля 2017 года. 50% площади здания занято производственными помещениями, 20% - административными и 30% - торговыми. Производственная линия введена в эксплуатацию 1 ноября 2017 г. Кроме того, Компания владела легковым автотранспортом для административного персонала и введенным в эксплуатацию 30 июня 2018 года, который был передан в аренду 30 июня 2020 года сроком на 8 лет (см. операция №11 далее). Амортизация в отчетном периоде не начислялась.

9) По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 июня 2020г. у компании имелись следующие остатки:

- *Материалы: раскроенные полотна для платьев для сборки и вышивки 150 ед. платьев по цене 400 у.е. за 1 единицу;*
- *Готовая продукция: платья, вышитые в стиле этно, в количестве 240 ед., себестоимостью 900 у.е. за 1 ед.*

В течение июня 2020 года, кроме неучтенного бухгалтером оприходования от 20.06.2020 года, были произведены следующие закупки материалов (раскроенные полотна для платьев для сборки и вышивки):

22.06.2020 г.- 350 ед. по 550 у.е. за ед.

28.06.2020 г. - 300 ед. по 580 у.е. за ед.

В течение июня 2020 г. было выпущено 700 ед. платьев в стиле этно.

По результатам инвентаризации на 30 июня 2020 года имелись следующие запасы:

- *Материалы: раскроенные полотна для платьев для сборки и вышивки в количестве 350 ед.;*
- *Готовая продукция: платья, вышитые в стиле этно, в количестве 500 ед., из которых 30 единиц имеют дефекты, допущенные при вышивке.*

По оценкам отдела продаж, эта продукция может быть продана по цене 750 у.е. за 1 ед., расходы на продажу составят 50 у.е. за 1 ед.

Остатков незавершенного производства на 1 июля 2019г. и 30 июня 2020г. не имелось.

10) 1 июля 2019 года компания приобрела 8 000 акций компании «Текстиль Плюс» по номинальной стоимости 8 у.е. за штуку. Для регистрации данной сделки, Компания понесла дополнительные затраты на сумму 6000 у.е.

Менеджмент Компании рассматривает данные финансовые активы как часть торгового портфеля и намерен получать денежные потоки от будущей продажи данных активов. Справедливая стоимость пакета акций на 30 июня 2020 года составила 63 000 у.е.

Приобретение акций компании «Текстиль Плюс» отражено по Д-ту счета «Долгосрочные инвестиции в акции» на всю сумму сделки, с учетом дополнительных затрат, других проводок в учете проведено не было.

Согласно учетной политике, данные финансовые активы учитываются в составе долгосрочных активов компании.

11) 30 июня 2020 года Компания передала в финансовую аренду легковой автомобиль. Срок аренды оборудования 8 лет. Процентная ставка по договору равна 10%. Ежегодные арендные платежи равны 44000 у.е. и должны быть оплачены 30 июня каждого года, начиная с 30 июня 2021 года. Никаких проводок по данной операции проведено не было.

12) Ставка налога на прибыль, как и в прошлом финансовом году - 15 %. Изменение ставки в следующем финансовом 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. Для обеспечения **правдивого представления** финансовой информации, ее отражение должно быть:
  - а. точным, объективным и прямым;
  - б. полным, нейтральным и свободным от ошибок;
  - в. нейтральным, точным и корректным;
  - г. свободным от ошибок, беспристрастным и полным.
  
2. Какое из представленных далее определений, в соответствии с Концептуальной основой финансовой отчетности, соответствует определению существенной информации?
  - а. Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.
  - б. Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее непредставление или искажение повлияют на решения потенциальных пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.
  - в. Информация является существенной, если ожидается, что ее искажение или маскировка повлияют на решения потенциальных пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.
  - г. Информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск или маскировка повлияют на решения потенциальных пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основе данной финансовой отчетности.
  
3. Какие из перечисленных ниже событий относятся к событиям после отчетной даты, которые влияют на финансовую отчетность и требуют корректировок к ней?
  - а. Объявление дивидендов к выплате акционерам после отчетной даты.
  - б. Продажа запасов после отчетного периода по стоимости, которая существенно ниже от их балансовой стоимости на конец периода;
  - в. Существенное изменение валютного курса после отчетной даты, в результате чего все статьи в валюте существенно изменились.
  - г. Снижение стоимости инвестиций с конца отчетного периода до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.
  
4. МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» дает подробное определение контроля. Какое из следующих утверждений является верным при определении контроля у материнской компании для составления консолидированной финансовой отчетности?
  - а. Наличие властных полномочий относительно объекта инвестирования.
  - б. Инвестор несет риски или имеет права на переменные результаты деятельности объекта инвестирования.
  - в. Способность использовать свои властные полномочия в отношении объекта инвестирования с целью влияния на результаты инвестора.
  - г. Все перечисленное в пунктах а, б, в.
  
5. В соответствии с МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» субъект хозяйствования подает полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию) как минимум ежегодно. Для целей **сравнения информации** комплект годовой финансовой отчетности должен включать:
  - а. как минимум, отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и других совокупных доходах, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале и примечания;
  - б. как минимум, два отчета о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и других совокупных доходах, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в собственном капитале;

- в. как минимум, отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и других совокупных доходах, два отчета о движении денежных средств, два отчета об изменениях в собственном капитале и соответствующие примечания;
- г. как минимум, два отчета о финансовом положении, два отчета о прибылях и убытках и других совокупных доходах, два отдельных отчета о прибылях и убытках (если подаются), два отчета о движении денежных средств и два отчета об изменениях в собственном капитале и соответствующие примечания.

**6. В соответствии с МСФО 37 «Резервы (обеспечения), условные обязательства и условные активы» резерв (обеспечение) под обременительный контракт начисляется:**

- а. на наименьшую сумму из: неизбежных затрат на выполнение контракта; и штрафов за невыполнение обязательств компании по контракту;
- б. на наибольшую сумму из: неизбежных затрат на выполнение контракта; и штрафов за невыполнение обязательств компании по контракту;
- в. только на сумму неизбежных затрат на выполнение контракта;
- г. только на сумму штрафов за невыполнение обязательств компании по контракту.

**7. Что из нижеследующего является изменением в учетной оценке компании?**

- а. Применение нового МСФО к существенным операциям, которые ранее в учете компании уже отражались;
- б. Изменение метода расчета себестоимости выбытия запасов;
- в. Изменение ставки процента учета финансовых активов по амортизированной стоимости;
- г. Применение переоценки активов впервые в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства».

**8. В соответствии с МСБУ 12 «Налоги на прибыль» разница между балансовой стоимостью переоцененного актива и его налоговой базой является:**

- а. постоянной разницей, и она не приводит к возникновению отложенного налогового обязательства или актива;
- б. временной разницей, и она приводит к возникновению исключительно отложенного налогового обязательства;
- в. временной разницей, и она приводит к возникновению исключительно отложенного налогового актива;
- г. временной разницей, и она приводит к возникновению отложенного налогового обязательства или актива.

**9. Чистая прибыль предприятия в отчете о финансовых результатах за 2019 год составила 123000 у.е., остаток товарных запасов увеличился на 17000 у.е., дебиторская задолженность уменьшилась на 7000 у.е. Как эти изменения повлияют на прибыль от операционной деятельности до изменения чистых оборотных активах в отчете о движении денежных средств?**

- а. Уменьшится на 10 000 у.е.;
- б. Увеличится на 10000 у.е.;
- в. Уменьшится на 24000 у.е.;
- г. Увеличится на 24000 у.е.

**10. Компания продает товар за 10000 у.е. покупателю Компании «Проексо» в кредит на 30 дней. Компания имеет опыт работы с этим покупателем и предлагает скидку 3%, если он заплатит в течение 10 дней. На момент продажи Компания предполагает, опираясь на опыт сотрудничества, что покупатель, скорее всего, воспользуется скидкой за досрочную оплату. Поэтому бухгалтерская проводка на дату продажи у продавца будет такой ( в у.е.):**

- а. Дебет. Дебиторская задолженность: 10000  
Кредит. Продажи: 9700  
Кредит. Доходы будущих периодов: 300
- б. Дебет. Дебиторская задолженность: 9700  
Кредит. Продажи: 9700
- в. Дебет. Дебиторская задолженность: 9700; Дебет. Скидка за раннюю оплату 300  
Кредит. Продажи: 10000

г. Дебет. Дебиторская задолженность: 10000  
Кредит. Продажи: 10000

11. Основные средства компании на 31 декабря 2019 г. характеризовались следующими показателями: первоначальная стоимость основных средств - 5500 тыс. у.е.; накопленная амортизация - 2500 тыс. у.е. Справедливая стоимость основных средств на эту дату, определенная с помощью экспертной оценки, составляет 4200 тыс. у.е. Компания приняла решение о переоценке балансовой стоимости основных средств. Компания переоценивает активы с помощью индекса, чтобы определить амортизированную возобновляемую себестоимость каждого из активов, включенных в основные средства данного класса. Необходимо определить переоцененную сумму накопленной амортизации на 31 декабря 2019 года.

- а. 4200 тыс.у.е.
- б. 3250 тыс. у.е.
- в. 3500 тыс.у.е.
- г. 1909 тыс.у.е.

12. Компании отразила следующие результаты деятельности за 2019 год, в у.е:

Выручка от реализации - 170000  
Необоротные активы на 31.12.2019 г.– 105000 (в том числе основные средства -40000)  
Оборотные активы на 31.12.2019 г.- 55000  
Чистая прибыль – 70000  
Расходы по процентам, начисленным за 2019г. – 3000  
Налог на прибыль (начисленный) - 4200  
Собственный капитал на 31.12.2019г.- 20000

Требуется определить операционную рентабельностью продаж за 2019 год:

- а. 0,53
- б. 0,73
- в. 0,40
- г. 0,45

13. Профессиональный бухгалтер не должен быть сознательно связан с предоставлением отчетов, налоговых деклараций, сообщений и сведений, если он считает, что данная информация:

- (а) содержит существенно ложное или вводящее в заблуждение утверждение;
- (б) содержит необдуманные заявления или информацию.

Какой из принципов Кодекса этики профессиональных бухгалтеров налагает вышеизложенные обязательства на всех профессиональных бухгалтеров?

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

14. Имеются следующие данные о компании за 2019 г:

- были выкуплены собственные обыкновенные акции на сумму 80 000 у.е.,
- проданы оборотные активы на сумму 70000 у.е.,
- оплачены арендные платежи в размере 270000 у.е., а также получен кредит в сумме 400 000 у.е.

В таком случае, в отчете о движении денежных средств от **финансовой деятельности** за 2019 г. будет отражена следующая сумма:

- а. 50000 у.е.
- б. (20000) у.е.
- в. 120000 у.е.
- г. 60000 у.е.

15. Компанией 1 марта 2019 года принято решение о производстве нового продукта. Немедленно начались работы по исследованию и разработке его технологии, затраты на это составили 50 тыс.у.е. ежемесячно. 1 сентября 2019 г. компания смогла доказать техническую возможность завершить проект и его экономическую целесообразность. Расходы на дополнительные разработки с 1 сентября



до 31 декабря 2019 г. составили 60 тыс. у.е. в месяц. Каким образом данная операция будет отражена в финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2019 г.?

- а. Будут отражены расходы в отчете о совокупном доходе в размере 540 тыс. у.е.;
- б. Будут отражены расходы в отчете о совокупном доходе в размере 240 тыс. у.е. и нематериальный актив в Отчете о финансовом состоянии в размере 300 тыс. у.е.;
- в. Будут отражены расходы в отчете о совокупном доходе в размере 300 тыс.у.е. и нематериальный актив в Отчете о финансовом состоянии в размере 240 тыс. у.е.;
- г. Будет признан нематериальный актив в Отчете о финансовом состоянии в размере 540 тыс. у.е.

16. В соответствии с МСБУ 21 «Влияние изменений валютных курсов», функциональная валюта - это:

- а. валюта, в которой материнская компания составляет свою финансовую отчетность;
- б. валюта основной экономической среды, в которой субъект хозяйствования осуществляет свою деятельность;
- в. валюта экспортного контракта;
- г. валюта контрактов со связанными лицами предприятия.

17. Применение новой учетной политики в отношении операций, других событий и условий так, как будто эта политика применялась всегда - это:

- а. Ретроспективное применение;
- б. Корректировка отчетности предыдущих периодов;
- в. Перспективное применение;
- г. Изменение в учетной оценке.

18. Требуется определить первоначальную стоимость финансового актива у предприятия «Альфа», возникшего в результате предоставления предприятием «Альфа» беспроцентного займа предприятию «Бетта» в размере 70 000 у.е., срок погашения, которого через 5 лет. Текущие процентные ставки по аналогичным долговым инструментам - 10% годовых.

- а. 54848 у.е.;
- б. 43464 у.е.;
- в. 41542 у.е.;
- г. 70000 у.е.

19. В соответствии с Концептуальной основой финансовой отчетности **актив - это**:

- а. Остаточная доля в активах организации после вычета всех ее обязательств;
- б. Существующий экономический ресурс, контролируемый субъектом хозяйствования (организацией) в результате прошлых событий;
- в. Экономический ресурс, который представляет собой право, которое обладает потенциалом создания экономических выгод;
- г. Правильный ответ б и в.

20. Финансовая информация способна значительно влиять на решения, если она имеет прогнозную или подтверждающую ценность либо и то и другое. К какой из фундаментальных качественных характеристик финансовой информации относится это утверждение в соответствии с Концептуальной основой финансовой отчетности?

- а. Системность;
- б. Уместность;
- в. Понятность;
- г. Своевременность.