



Библиотека CAP/CIPA

Финансовый учет -2

Пробный экзамен

(март 2015г.)

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.

© 2015 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание-1

Компания А готовит сравнительную финансовую отчетность для представления своим акционерам за финансовые годы, закончившиеся 31 мая 2013 г. и 31 мая 2014 г.

Операционная прибыль за каждый из периодов составила 3 900 000 у.е. и 4 500 000 у.е. соответственно. В течение этих двух лет компания несла 10%-ные расходы на выплату процентов по долговому обязательству в размере 1 800 000 у.е., которое предусматривает только процентные платежи в течение 5 лет. Компания понесла убыток от прекращенной деятельности в сумме 400 000 у.е. за вычетом налога на прибыль в апреле 2014 г., сумма которого является существенной для компании. Компания использует 16%-ную эффективную ставку налога для вычисления налогов на прибыль.

Структура капитала компании 1 июня 2012 г. состояла из 2 миллионов обыкновенных акций в обращении и 25 000 12%-ных кумулятивных привилегированных акций номиналом 40 у.е. Просроченных дивидендов по привилегированным акциям не было, и компания не выпускала конвертируемые ценные бумаги, опционы или варранты.

1 октября 2012 г. компания продала дополнительные 500 000 простых акций по 25 у.е. за акцию. Компания выплатила 20%-ный дивиденд, выплачиваемый акциями, по простым акциям в обращении 1 января 2013 г. и смогла продать 1 ноября 2013 г. дополнительные 1 200 000 простых акций по 24 у.е. за акцию. 1 мая 2014 года произошло дробление акций 2:1.

Это были единственные операции, связанные с простыми акциями, которые имели место в течение двух финансовых лет.

Требуется:

1.1 Определите, является ли структура капитала в компании простой или сложной структурой капитала, и объясните почему.

1.2 Определите средневзвешенное количество акций, которое компания будет использовать при вычислении прибыли на акцию за финансовый год, закончившийся:

1.2.1 31 мая 2013 г.

1.2.2 31 мая 2014 г.

1.3 Подготовьте в соответствующем виде сравнительный отчет о прибылях и убытках (часть отчета о совокупном доходе), начиная со строки операционной прибыли, для компании за два финансовых года, закончившихся 31 мая 2013 г. и 31 мая 2014 г. Этот отчет будет включен в годовой отчет компании и должен отражать соответствующее представление прибыли на акцию.

Задание-2

В конце 2014 г. компания А создает резерв в размере 200 млн. у.е по оцененным расходам на закрытие завода. Все соответствующие расходы на закрытие будут оплачены и вычтены в налоговой декларации в 2015 г. Также в конце 2014 г. у компании есть временная разница на сумму 100 млн. у.е. из-за превышения амортизации для налоговых целей.

Установленная законом ставка налога для всех периодов равна 16%, и компания уплачивает налоги в сумме 44, 8 млн. у.е. с налогооблагаемой прибыли в размере 280 млн. у.е. в 2014 г. Компания ожидает получить налогооблагаемую прибыль в 2015 г.

Требуется:

2.1 Определите сумму отложенных налогов, которая должна быть представлена в финансовой отчетности на конец 2014 г.

2.2 Покажите, как отложенные налоги, вычисленные в п.2.1, должны быть представлены в отчете о финансовом положении.

2.3 Предполагая, что единственным счетом отложенных налогов на начало 2014 г. было отложенное налоговое обязательство в размере 10 млн. у.е., составьте раздел отчета о совокупном доходе за 2014г., отражающий расходы (доходы) по налогу на прибыль, начиная со строки «Прибыль до уплаты налогов на прибыль».

Для решения рассчитайте:

- а) сумму временной разницы, лежащую в основе начального отложенного налогового обязательства в размере 10 млн. у.е.,
- б) сумму временной разницы, возникшую или аннулированную в течение года,
- в) сумму финансовой прибыли до вычета налогов.

Задание-3

1 января 2014 года компания А подписывает неаннулируемый договор об аренде гаража в течение 10 лет у компании Б. Следующая информация относится к договору:

- 1) Договор предусматривает равные платежи за аренду на сумму 82 000 у.е. начиная с 1 января 2014 года, этот платеж включает в себя накладные расходы на сумму 2 989,22 у.е., связанные с налогами на здание.
- 2) Справедливая стоимость здания составляет 500 000 у.е. на 1 января 2014 года.
- 3) Срок использования здания составляет 12 лет с негарантированной ликвидационной стоимостью на сумму 10 000 у.е. Компания А использует прямолинейный метод начисления амортизации на подобные здания.
- 4) Аренда не предусматривает продление срока ее действия. В конце срока аренды распоряжение зданием переходит к арендодателю.
- 5) Расчетная ставка процента на заемный капитал компании А составляет 12% в год. Подразумеваемая ставка арендодателя не известна компании А.

Требуется:

3.1 Подготовьте проводки арендатора, отражающие подписание арендного договора, а также платежи и расходы, связанные с этой арендой на 2014 год.

3.2 Подготовьте выписку из отчета о финансовом положении арендатора на 31 декабря 2014 года, а также выписку из отчета о совокупном доходе за 2014 год.

Задание-4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Отметьте свой ответ по всем 25 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

4.1. Что из ниже приведенного является основополагающим допущением при подготовке финансовой отчетности?

- а). Непрерывность деятельности;
- б). Уместность;
- в). Своевременность;
- г). Понятность.

4.2. Как покупатель нового дома, компания А подписала договор, по которому у нее возникает обязательство выплачивать банку 14 000 у.е. в течение 20 лет.

По истечении этого срока она становится владельцем этого дома. На момент подписания договора цена покупки составляла 194 471 у.е., и был произведен единовременный платеж в размере 20 000 у.е. Первый платеж будет осуществлен шесть месяцев спустя после подписания договора. Какую процентную ставку использует банк для этого договора?

- а). 5 %;
- б). 10%;
- в). 4%;
- г). 6%.

4.3. Данные по следующим счетам компании А на 31 декабря 2014 года до корректировок составили:

	Дебет	Кредит
Чистый объем продаж в кредит		600 000 у.е.
Резерв на сомнительные долги	20 000 у.е.	
Дебиторская задолженность	560 000 у.е.	

Если сомнительные долги составляют 5 % от чистого объема продаж в кредит, то на какую сумму должна отразить компания А расходы по сомнительным долгам?

- а). 28 000 у.е.
- б). 30 000 у.е.
- в). 50 000 у.е.
- г). 48 000 у.е.

4.4. Ниже представлены последующие события (события после даты отчета), которые произошли в компании А:

- 1) Потеря сборочного завода вследствие пожара.
- 2) Продажа значительной доли активов компании.
- 3) Уход на пенсию президента компании.
- 4) Продолжительная забастовка рабочих.
- 5) Потеря крупного клиента.
- 6) Выпуск значительного количества доли простых акций.
- 7) Существенный убыток по дебиторской задолженности на конец года вследствие банкротства клиента.
- 8) Найм на работу нового президента компании.
- 9) Урегулирование прошлогодней судебной тяжбы против компании.
- 10) Слияние с другой сравнимой по размеру компанией.

Для каких событий после даты отчета компании следует ввести корректировки в финансовую отчетность?

- а). События 1,7,9;
- б). События 1,2,7,9;
- в). События 1,2,6,7;
- г). События 7,9

4.5. 30 сентября 2014 года компания А купила основное средство за 50 000\$. Оплата за основное средство не была произведена. 30 ноября 2014 года компания оплатила половину стоимости основного средства в размере 25 000\$. Какой результат от курсовых разниц будет признан компанией А в финансовой отчетности за 2014 год?

Курсы валют на:

30\09\14 1\$ – 15,8 у.е.

30\11\14 1\$ – 17,5 у.е.

31\12\14 1\$ – 17,0 у.е.

- а). Убыток от курсовых разниц - 72 500 у.е.
- б). Прибыль от курсовых разниц - 72 500 у.е.
- в). Убыток от курсовых разниц - 60 000 у.е.
- г). Прибыль от курсовых разниц - 60 000 у.е.

4.6. Компания Orel Hershiser построила здание за 2 200 000 у.е. и заняло его в начале января 2003 года. Предполагалось, что здание (все его компоненты) прослужит 40 лет и не будет иметь ликвидационной стоимости. 31 декабря 2012 года была накрыта новая крыша стоимостью 300 000 у.е., и было предположено что с этого момента здание прослужит 25 лет. Первоначальная стоимость старой крыши - 160 000 у.е. Какая сумма амортизации должна быть начислена за 2013 г.?

- а). 78 000 у.е.
- б). 72 000 у.е.
- в). 73 200 у.е.
- г). 33 200 у.е.

4.7. По состоянию на 31 декабря 2014 года компания А оказала услуги компании Б. Компания Б оплатила сумму 20 000 у.е, а на остаток задолженности по договору выпустила беспроцентный вексель, который будет погашаться четырьмя равными платежами в размере 24 000 у.е. в конце 2015, 2016, 2017 и 2018 годов. Вмененная ставка процента —10 % годовых.

Какие бухгалтерские проводки должна сделать компания А на день оказания услуг ?

- а). Дт Денежные средства: 20 000 у.е.; Дт Вексель к получению: 96 000 у.е.; Кт Дисконт по векселю к получению: 19923,1 у.е.; Кт Доход от оказания услуг: 96076,9 у.е.
- б). Дт Денежные средства: 20 000 у.е.; Дт Вексель к получению: 96 000 у.е.; Кт Доход от оказания услуг: 116 000 у.е.
- в). Дт Денежные средства: 20 000 у.е.; Дт Вексель к получению: 96 000 у.е.; Дт Премия по векселю к получению: 19923,1 у.е.; Кт Доход от оказания услуг: 135923,1 у.е.
- г). Дт Денежные средства: 20 000 у.е.; Дт Вексель к получению: 96 000 у.е.; Кт Дисконт по векселю к получению: 24 000 у.е.; Кт Доход от оказания услуг: 92 000 у.е.

4.8. Компания А продала оборудование компании Б за 20 000 у.е. Балансовая стоимость оборудования по счетам компании А равна 14 000 у.е. Компания А получила 10 000 у.е. в момент покупки и должна получить по 5 000 у.е. в конце каждого с последующих двух лет. Средневзвешенная стоимость капитала компании А 12%.

Какой финансовый результат покажет компания А в момент продажи оборудования?

- а). Убыток 4 000 у.е.
- б). Прибыль 6 000 у.е.
- в). Прибыль 4 450,25 у.е.
- г). Прибыль 18 450,25 у.е.

4.9. 27 февраля 2014 года компания А приобрела оборудование на сумму 1 500 000 у.е. с целью сдачи его в аренду. Срок использования оборудования – 10 лет, ликвидационная стоимость отсутствует, производится прямолинейное начисление амортизации. Оборудование было сдано в аренду компании Б 1 марта 2014 г. на 4 года с ежемесячной арендной платой в сумме 19 500 у.е. Опцион на продление срока действия аренды или покупку оборудования арендатором по окончанию срока аренды не предусмотрен.

Компания А оплатила 30 000 у.е. комиссионных, связанных с переговорами по этой аренде в феврале 2014 года. Какую прибыль или убытки до уплаты налогов должна отразить компания А в отчете о совокупном доходе за 2014 год?

- а). 40 000 у.е.
- б). 63 750 у.е.
- в). 165 000 у.е.
- г). 54 000 у.е.

4.10. В журнале компании А показаны следующие остатки на 31 декабря 2014 года: 7%-е привилегированные акции – номинал 10 у.е., обращается на рынке 20 000 акций на сумму 200 000 у.е. Простые акции – номинал 100 у.е., обращается на рынке 30 000 акций на 3 000 000 у.е. Нераспределенная прибыль 630 000 у.е. Совет директоров объявляет о выплате дивидендов на общую сумму 366 000 у.е. Привилегированные акции являются кумулятивными и участвующими. По привилегированным акциям дивиденды за предыдущий год не выплачивались. Какие суммы будут выплачены по каждому виду акций?

- а). Простые акции: 338 000 у.е.; Привилегированные акции: 28 000 у.е.
- б). Простые акции: 322 000 у.е.; Привилегированные акции: 14 000 у.е.
- в). Простые акции: 330 000 у.е.; Привилегированные акции: 36 000 у.е.
- г). Простые акции: 344 000 у.е.; Привилегированные акции: 22 000 у.е.

4.11. 1 июля 2013 года компания М приобрела 80 % простых акций компании Д за 500 000 тыс. у.е. Компания М приняла решение учитывать неконтролирующую долю по справедливой стоимости. Справедливая стоимость доли неконтролирующих акционеров на момент покупки составляла 150 000 тыс. у.е.

Чистые активы компании Д на момент покупки были отражены в ее финансовой отчетности по балансовой стоимости 200 000 тыс. у.е. Справедливая стоимость чистых активов компании Д соответствовала их балансовой стоимости за исключением земли. Справедливая стоимость земли на момент покупки превышала учетную стоимость на 30 000 тыс. у.е. Какая сумма гудвилла при покупке?

- а). 420 000 тыс. у.е.
- б). 316 000 тыс. у.е.
- в). 450 000 тыс. у.е.
- г). 490 000 тыс. у.е.

4.12. Компания А заработала в 2014 г. чистую прибыль в размере 500 000 у.е., и выплатила дивиденды по привилегированным акциям в сумме 80 000 у.е. Средневзвешенное количество простых акций компании, находящихся в обращении, составило 200 000 акций. С начала года в обращении находилось 10 опционов, каждый из которых предоставляет право на покупку 2 000 простых акций компании по 10 у.е. Средняя рыночная цена одной простой акции за год составляла 12,5 у.е. Ставка налога на прибыль для компании составляет 16%. Какая разбавленная прибыль на акцию компании в 2014 г?

- а). 2,1 у.е.
- б). 2,45 у.е.
- в). 2,06 у.е.
- г). 1,94 у.е.

4.13. Какое из ниже приведенных положений по нематериальным активам **неверное**?

- а). Нематериальный актив- это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.
- б). Нематериальные активы первоначально оцениваются по справедливой стоимости.
- в). Нематериальный актив является идентифицируемым, если он отделяем, либо вытекает из договорных отношений.
- г). Модель последующей оценки нематериальных активов по переоцененной стоимости используется только, если существует активный рынок для нематериальных активов.

4.14. 1 июля 2013 года компания М приобрела 60% простых акций компании Д. Компания М приняла решение учитывать неконтролирующую долю по справедливой стоимости. Справедливая стоимость доли неконтролирующих акционеров на момент покупки составляла 100 000 у.е. Компания М составляет консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года. Справедливая стоимость чистых активов компании Д на момент покупки составляла 200 000 у.е., на 31 декабря 2014 года - 280 000 у.е. Гудвилл обесценился на 10 000 у.е. с момента приобретения. Какая сумма доли неконтролирующих акционеров должна быть представлена в отчете о финансовом положении группы компаний М на 31 декабря 2014 г.?

- а). 100 000 у.е.
- б). 128 000 у.е.
- в). 112 000 у.е.
- г). 132 000 у.е.

4.15. 01 сентября 2014 года компания А предоставила своему директору опцион на покупку 1 000 акций по цене 5\$ за акцию. Опцион может быть использован, если директор проработает в компании еще 2 года с момента предоставления опциона. Справедливая стоимость опциона на дату предоставления 60 000 у.е. Как компания А должна отобразить это событие в Отчете о совокупном доходе за 2014 год?

- а). Расходы в сумме 5 000 у.е.
- б). Расходы в сумме 60 000 у.е.
- в). Никак не отображается.
- г). Расходы в сумме 10 000 у.е.

4.16. 1 октября 2013 года компания А начало строительство нового завода и закончила его 31 апреля 2014 года. Завод был введен в эксплуатацию 31 июля 2014 года. Затраты, понесенные в ходе строительства, перечислены ниже:

	<u>у.е.</u>
Приобретение материалов для строительства завода	100 000
Затраты на персонал за 10 месяцев (до 31 июля 2014 года)	200 000
Производственные накладные расходы за 9 месяцев строительства (в сумму 350 000 у.е. включены непредвиденные расходы на ремонт поврежденного водопровода в сумме 40 000 у.е)	350 000
Гонорар архитектора	80 000
Затраты на переселение работников для работы на новом заводе	10 000
Затраты на официальное открытие завода	5 000

1 октября 2013 года компания А взяла кредит на строительство в сумме 500 000 у.е. под 12% годовых. Построенный завод отвечает определению квалифицированного актива. Погашения кредита не было. Какая стоимость завода для первоначального признания в отчете о финансовом положении?

- а). 630 000 у.е.
- б). 725 000 у.е.
- в). 665 000 у.е.
- г). 740 000 у.е.

4.17. Компания А заключила контракт на строительство объекта для компании Б на протяжении двух лет. Стоимость контракта: 800 000 у.е. Строительство началось в 2013 году.

Следующая информация относится к контракту за 2013 и 2014 года

	2013	2014
Понесенные затраты(аккумулятивная сумма)	250 000	750 000
Оценочные затраты для завершения контракта	600 000	-
Выставленные счета (аккумулятивная сумма)	220 000	750 000
Степень завершенности работ	40%	100%

Компания не признает прибыль по строительным контрактам, степень завершенности по которым не достигла 10%. Какую сумму валовой прибыли/убытка по строительному контракту следует признать компании А в финансовой отчетности за 2013 год?

- а). Убыток 50 000 у.е.
- б). Убыток 20 000 у.е.
- в). Прибыль 50 000 у.е.
- г). Убыток 250 000 у.е.

4.18. Компания А начала работу в 2014 году по 7 миллионному контракту на строительство офисного здания. Компания применяет метод процента выполнения. На 31 декабря 2014 года остатки по следующим счетам были следующими: незавершенное строительство - 2 450 000 у.е., счета к получению – 240 000 у.е., выписанные счета по незавершенному строительству – 1 200 000 у.е. Укажите как эти счета будут отражены в отчете о финансовом положении компании А на 31 декабря 2014 года?

- а). Текущие активы: 2 690 000 у.е.; Краткосрочные обязательства: 1 200 000 у.е.
- б). Текущие активы 2 450 000 у.е.; Краткосрочные обязательства: 1 200 000 у.е.
- в). Текущие активы: 3 890 000 у.е.; Краткосрочные обязательства: 0 у.е.
- г). Текущие активы: 1 490 000 у.е.; Краткосрочные обязательства: 0 у.е.

4.19. Чистая прибыль за 2012 и 2013 года компании А составила 147 000 у.е. и 185 000 у.е. соответственно. В начале 2014 компания обнаружила следующие ошибки:

- 1) Запасы на 31 декабря 2012 года были занижены на 50 000 у.е.
- 2) Запасы на 31 декабря 2013 года были завышены на 16 200 у.е.

Какую бухгалтерскую проводку должна сделать компания А в 2014 году для исправления ошибок прошлых лет (влияние налога на прибыль в расчет не брать)?

- а). Дт Нераспределенная прибыль: 16 200 у.е.; Кт Запасы: 16 200 у.е.
- б). Дт Нераспределенная прибыль: 50 000 у.е.; Кт Запасы: 50 000 у.е.
- в). Дт Запасы: 33 800 у.е.; Кт Нераспределенная прибыль: 33 800 у.е.
- г). Дт Операционные расходы: 16 200 у.е.; Кт Запасы: 16 200 у.е.

4.20. 1 января 2013 г. компания разместила облигации под 10% годовых. Номинальная стоимость облигаций 400 000 у.е., номинальная процентная ставка 12% годовых, дата погашения - 1 января 2018 г. Проценты выплачиваются в конце каждого полугодия два раз в год. Какая сумма премии или дисконта по облигации на момент выпуска?

- а). Премия по облигации 30 325,92 у.е.
- б). Дисконт по облигации 30 325,92 у.е.
- в). Премия по облигации 30 885,52 у.е.
- г). Дисконт по облигации 30 885,52 у.е.

4.21. 1 июля 2014 года компания М приобрела 75% простых акций компании Д

Выдержка из отчета о совокупном доходе компаний М и Д за год, окончившийся 31 декабря 2014 г.

Статья отчета	Компания М, у.е.	Компания Д, у.е.
Выручка	520 000	480 000
Себестоимость реализации	(230 000)	(80 000)
Валовая прибыль	290 000	400 000

После приобретения компания М реализовала компании Д товары на сумму 50 000 у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года 31 декабря 2014 года запасы компании Д включали товары, приобретенные у М на сумму 10 000 у.е. Какая сумма выручки должна быть представлена в консолидированном отчете о совокупном доходе группы компаний М за 2014 год?

- а). 710 000 у.е.
- б). 950 000 у.е.
- в). 1 000 000 у.е.
- г). 960 000 у.е.

4.22. По условию тестового задания 4.21, какая сумма себестоимости реализации должна быть представлена в консолидированном отчете о совокупном доходе группы компаний М за 2014 год?

- а). 270 000 у.е.
- б). 310 000 у.е.
- в). 220 000 у.е.
- г). 222 000 у.е.

4.23. 1 декабря 2012 года компания М приобрела 75% простых акций компании Д.

Выдержка из отчета о совокупном доходе компаний М и Д за год, окончившийся 31 декабря 2014 г.

Статья отчета	Компания М, у.е.	Компания Д, у.е.
Валовая прибыль	290 000	400 000
Коммерческие расходы	(90 000)	(25 000)
Управленческие расходы	(60 000)	(40 000)
Инвестиционный доход	50 000	8 000
Финансовые расходы	(80 000)	(10 000)

1 июля 2014 года компания М выдала займ на 2 года компании Д на сумму 120 000 у.е. под 10%. В 2014 году компания Д объявила и выплатила дивиденды своим акционерам в сумме 10 000 у.е. Доход по процентам и дивидендам компания М включила в инвестиционный доход.

Какая сумма финансовых расходов должна быть представлена в консолидированном отчете о совокупном доходе группы компаний М за 2014 год?

- а). 90 000 у.е.
- б). 84 000 у.е.
- в). 78 000 у.е.
- г). 80 000 у.е.

4.24. По условию тестового задания 4.23, какая сумма инвестиционного дохода должна быть представлена в консолидированном отчете о совокупном доходе группы компаний М за 2014 год?

- а). 58 000 у.е.
- б). 44 500 у.е.
- в). 52 000 у.е.
- г). 42 000 у.е.

4.25. Компания С приобрела 100 000 акций, что составляет 30%-ый пакет акций компании А за 120 000 у.е. Данный пакет акций дает возможность существенно влиять на компанию А. За отчетный период компания А получила прибыль в размере 500 000 у.е. и выплатила дивиденды в сумме 80 000 у.е. Справедливая стоимость 1 акции на конец отчетного периода составляла 2 у.е. По какой стоимости будет отражена данная инвестиция в консолидированной отчетности компании С?

- а). 120 000 у.е.
- б). 250 000 у.е.
- в). 200 000 у.е.
- г). 246 000 у.е.