



**Библиотека CAP/CIPA**

## **Финансовый учет -2**

**Пробный экзамен**

(июль 2015г.)

CAP/CIPA

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](mailto:info@capcipa.biz).

© 2015 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Задание 1

1 января 2014 года компания М приобрела 80% простых акций компании Д, на момент приобретения нераспределенная прибыль компании Д составила 120 800 у.е. Условия приобретения следующие: 600 476 тыс.у.е. были выплачены наличными и 400 000 тыс.у.е. подлежат выплате через 3 года, 31 декабря 2016 года. Стоимось капитала компании М составляет 10%. В учете компании М была отражена только оплата денежными средствами. Компания М приняла решение учитывать неконтролирующую долю по справедливой стоимости. Справедливая стоимость доли неконтролирующих акционеров на момент покупки составляла 100 000 тыс.у.е.

Чистые активы компании Д на момент покупки были отражены в ее финансовой отчетности по балансовой стоимости. Справедливая стоимость чистых активов компании Д соответствовала их балансовой стоимости за исключением следующих статей:

- «Земля»: по оценкам экспертов справедливая стоимость земли на момент покупки превышала учетную стоимость на 30 000 тыс.у.е.
- «Запасы»: по оценкам экспертов чистая стоимость реализации запасов на момент покупки была ниже балансовой на 10 000 тыс.у.е. Половина запасов, находящихся на балансе на дату покупки, была реализована до 31 декабря 2014 года.
- «Машины и оборудование»: оценочная рыночная стоимость машин и оборудования превышала балансовую стоимость на 20 000 тыс.у.е. Предполагалось, что оборудование прослужит еще 4 года с момента покупки.

Прибыль компаний М и Д формируется равномерно в течение года. Компания Д не выпускала и не выкупала акции в течение 2014 года.

Отчеты о финансовом положении компаний М и Д на 31 декабря 2014 года представлены ниже:

	Компания М	Компания Д
	тыс. у.е.	тыс. у.е.
<b>Внеоборотные активы</b>		
Земля	500000	296000
Машины и оборудование	920000	450000
Инвестиции в компанию Д	600476	0
Займ компании Д	120000	
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>2140476</b>	<b>746000</b>
<b>Оборотные активы</b>		
Запасы	40000	110000
Счета к получению	145000	10800
Денежные средства и их эквиваленты	94524	15500
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>279524</b>	<b>136300</b>
<b>Итого активы</b>	<b>2420000</b>	<b>882300</b>
<b>Собственный капитал</b>		
Акционерный капитал	794450	226700
Резерв переоценки	25000	0
Нераспределенная прибыль	590000	145800
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>1409450</b>	<b>372500</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Кредит банка	348550	125000
Займ компании М		120000
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>348550</b>	<b>245000</b>

### Краткосрочные обязательства

Счета к оплате	525600	154200
Проценты к оплате	80000	65000
Налог на прибыль к оплате	56400	45600
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>662000</b>	<b>264800</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>1010550</b>	<b>509800</b>

### Итого обязательства и собственный капитал

	<b>2420000</b>	<b>882300</b>
--	----------------	---------------

За 2014 год операции между компаниями М и Д были следующими:

- 1) Компания М реализовала компании Д товары на сумму 100 000 тыс. у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года 31.12.2014 запасы компании Д включали товары, приобретенные у М на сумму 60 000 тыс.у.е. Компания Д не оплатила за товары компании М по состоянию на 31.12.2014.
- 2) 1 января 2014 года компания М выдала займ на 2 года компании Д на сумму 120 000 тыс.у.е. под 10%. Проценты были оплачены компанией Д 31 декабря 2014 года.
- 3) С момента приобретения гудвилл обесценился на 25%.
- 4) Отложенные налоги при консолидации рассчитывать не нужно.

#### Требуется:

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний М на 31 декабря 2014 года.

## Задание 2

1 января 2014 года компания А реализовала оборудование компании Б за 550 000 у.е. и сразу же взяла его в аренду. Информация, касающаяся данной аренды:

- 1) Балансовая стоимость оборудования в учетных регистрах компании А составляла 500 000 у.е.
- 2) Срок неаннулируемой аренды – 5 лет, право на собственность перейдет компании А.
- 3) Аренда предусматривает равные арендные платежи в сумму 145 088,5 у.е. 31 декабря каждого года аренды.
- 4) Расчетная ставка процента на заемный капитал компании А – 12%. Компании А известно, что компания Б установила ежегодные платежи за аренду, с учетом получения 10%-го дохода на свои инвестиции.
- 5) Срок использования оборудования – 5 лет.
- 6) Компания А оплачивает накладные расходы на сумму 9 000 у.е. ежегодно.

#### Требуется:

Подготовьте проводки в учетных регистрах для арендодателя и арендатора на 2014 год, отражающие договор о продаже с обратной арендой и подготовьте график погашения арендных платежей на весь период аренды. Возврат арендных платежей является в достаточной мере прогнозируемым. Нет никакой существенной неопределенности по поводу возможных будущих потерь арендодателя.

## Задание 3

Следующие три ситуации содержат пример капитализации процента:

### Ситуация 1

1 января 2014 компания А подписала контракт с компанией Б с фиксированной стоимостью 2 000 000 у.е. на строительство главных зданий завода. Было определено, что для завершения проекта потребуется 3 года. Также, 1 января 2014 года для финансирования строительства, компания А взяла займ 2 000 000 у.е., подлежащих выплате десятью ежегодными платежами по 200 000 у.е., плюс сумма 10%. В течение 2014 года компания А положила деньги на депозит и производила постепенные платежи на общую сумму 750 000 у.е. согласно контракту; средневзвешенная сумма аккумулированных расходов в течение года составила 400 000 у.е. Избыток заемных средств был инвестирован в краткосрочные ценные бумаги, от которых компания А получила инвестиционный доход 125 000 у.е.

### Требуется:

Рассчитайте, какую сумму компания А должна указать в отчете как капитализированный процент на 31 декабря 2014 года?

### Ситуация 2

В течение 2001 года компания Б построила и произвела некоторые активы и в связи с этой деятельностью имела следующие затраты на выплату процентов:

Понесенные затраты на выплату процентов, у.е.

Склад, построенный компанией для собственного использования 55 000

Машина, изготовленная по специальному заказу для продажи независимому клиенту и в соответствии со спецификациями клиента 14 000

Материально-технические ресурсы, произведенные согласно плану и по обычной технологии 5 000

Для всех этих активов необходим дополнительный период времени для завершения.

### Требуется:

Принимая во внимание, что эффект от капитализации процента является существенным, рассчитайте какая общая сумма затрат на выплату процентов должна быть капитализована?

### Ситуация 3

Компания розничной торговли В начала строительство собственного здания для офиса и магазина по оценочной стоимости 6 000 000 у.е. на 1 января 2014 г. Компания собиралась закончить строительство здания 31 декабря 2014 г. Компания В на период строительства имела следующие невыполненные долговые обязательства:

	у.е.
Заем на строительство от 31 декабря 2013 года под 14 % процентов годовых, с выплатой процентов каждые полгода.	2 500 000
Краткосрочная ссуда - 12 % процентов годовых, подлежащих оплате ежемесячно, и со сроком погашения 30 мая 2015 г.	1 900 000
Долгосрочная ссуда - 11 % процентов годовых, подлежащая оплате ежегодно 1 января и со сроком погашения 1 января 2018 г.	1 500 000

Предполагается, что компания В закончила строительство здания под офис и магазин 31 декабря 2014 г., как запланировано, общая стоимость составила 6 200 000 у.е. и средневзвешенная сумма аккумулированных расходов составила 4 600 000 у.е.

### Требуется:

Все данные округляйте до двух знаков после запятой

Рассчитайте величину расходов по процентам для этого проекта, которых можно было избежать и укажите, какая сумма расходов по процентам должна быть капитализована на 31.12.2014.

## Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. **На каждый вопрос дайте только один ответ.**

1. Как называется качественная характеристика, которая обозначает, что разные проинформированные и независимые наблюдатели могут достичь консенсуса относительно того, что конкретное описание является правдивым представлением?

- а. Своевременность
- б. Уместность
- в. Проверяемость
- г. Понятность

2. Компания А купила оборудование 1 января 2014 года за 500 000 у.е. Компания собирается использовать оборудование 8 лет. 31 декабря 2014 года ликвидационная стоимость оборудования была оценена в 70 000 у.е.- сумму денег, которую компания А получила бы от выбытия оборудования на сегодняшний момент, если бы оно уже использовалось 8 лет и было в состоянии, которое предполагается в конце срока его использования. Принимая во внимание уровень инфляции, компания ожидает получить от выбытия актива в конце 2021 года 90 000 у.е.

Какая сумма амортизации должна быть признана компанией А в 2014 году?

- а. 53 750 у.е.
- б. 51 250 у.е.
- в. 62 500 у.е.
- г. 0 у.е.

3. 30 июня 2014 года компания А продала банку объект недвижимости за 3 млн. у.е.

Балансовая стоимость объекта на дату продажи была 2.5 млн. долларов, а рыночная стоимость – 5 млн. у.е. Ожидается, что цены на недвижимость в обозримом будущем будут расти на 5% в год. Компания А продолжала занимать данные помещения, но за аренду новым собственникам не платила. Компания А имеет право выкупить обратно эту недвижимость 30 июня 2018 года за 4 млн. 392 тыс. у.е. Кредитный рейтинг компании находится на таком уровне, что финансовые институты предоставят ей заемные средства по годовой процентной ставке 10%.

Какую сумму выручки от продажи объекта недвижимости должна признать компания А в финансовой отчетности за год, окончившийся 30 июня 2014 года?

- а. 3 млн.у.е.
- б. 5 млн. у.е.
- в. 0,5 млн. у.е.
- г. 0 у.е.

4. 1 января 2015 года компания А заняла 2 500 000 у.е., выпустив 3-летний вексель под 11 % годовых. Вексель был выпущен для финансирования строительства здания. Помимо этого векселя, в течение всего года в обороте находились еще два векселя компании: один вексель на 5 000 000 у.е. на 5 лет под 13 % годовых, и второй вексель на 3 500 000 у.е. на 4 года под 15% годовых. Какое значение средневзвешенной процентной ставки, которая должна использоваться компанией для капитализации процентов при строительстве здания в 2015 году?

- а. 13,18 %
- б. 11 %
- в. 14 %
- г. 13,82 %

5. 30 сентября 2014 года компания А купила материалы за 10 000\$. Оплата за материалы не была произведена. На 31 декабря 2014 года материалы остались неиспользованными. Если бы компания решила продать материалы, стоимость реализации материалов на 31 декабря 2014 года составила бы 165 000 у.е. В какой сумме будут представлены следующие статьи в финансовой отчетности компании А на 31 декабря 2014 года?

Курсы валют на:

30.09.14 1\$ – 15,8 у.е.

31.12.14 1\$ – 17,0 у.е.

<i>Материалы, у.е.</i>	<i>Кредиторская задолженность за материалы, у.е.</i>
а. 165 000 у.е.	170 000 у.е.
б. 170 000 у.е.	170 000 у.е.
в. 158 000 у.е.	170 000 у.е.
г. 158 000 у.е.	158 000 у.е.

6. Компания А занимается строительством здания. Строительство началось 1 января и было успешно завершено 31 декабря того же года. Компания израсходовала: 1 февраля 1 500 000 у.е., 1 июля - 800 000 у.е. и 31 декабря 2 000 000 у.е. Какая величина средневзвешенных аккумулированных расходов должна использоваться предприятием для капитализации процентов?

- а. 2 300 000 у.е.
- б. 1 775 000 у.е.
- в. 2 000 000 у.е.
- г. 4 300 000 у.е.

7. Компания А продала 400 000 у.е. своей дебиторской задолженности компании Б на условиях «без права регресса». Компания Б определяет стоимость финансирования в 4% от суммы дебиторской задолженности и удерживает сумму, равную 5% дебиторской задолженности. Какие бухгалтерские проводки должна сделать компания А в момент продажи дебиторской задолженности?

а. Дт Денежные средства	364 000 у.е.	
Дт К получению от факторинга	20 000 у.е.	
Дт Убыток от продажи дебиторской задолженности	16 000 у.е.	
Кт Дебиторская задолженность		400 000 у.е.
б. Дт Денежные средства	364 000 у.е.	
Дт Убыток от продажи дебиторской задолженности	36 000 у.е.	
Кт Дебиторская задолженность		400 000 у.е.
в. Дт Денежные средства	364 000 у.е.	
Кт Дебиторская задолженность		364 000 у.е.
г. Дт Денежные средства	364 000 у.е.	
Дт К получению от факторинга	20 000 у.е.	
Дт Убыток от продажи дебиторской задолженности	16 000 у.е.	
Кт Вексель к оплате		400 000 у.е.

8. Компания А находится в процессе подготовки финансовой отчетности за год, окончившийся 30 сентября 2014.

20 октября 2014 года компания объявила дивиденды в сумме 100 000 у.е. и выплатила бонусы в сумме 20 000 у.е. директору компании в соответствии с его трудовым контрактом. И дивиденды, и бонусы основывались на прибыли за год, окончившийся 30 сентября 2014.

25 октября 2014 склад компании стоимостью 200 000 у.е. сгорел.

Какая сумма должна быть признана в финансовой отчетности компании А за год, окончившийся 30 сентября 2014, чтобы отобразить события, приводящие к корректировке финансовой отчетности в соответствии с МСФО 10 События после отчетного периода?

- а. Дивиденды 100 000 у.е.
- б. Бонусы 20 000 у.е.
- в. Списание склада 200 000 у.е.
- г. Нет корректировок к финансовой отчетности

9. Корпорация А произвела обмен своего грузового автомобиля (стоимость приобретения 40 000 у.е., накопленная амортизация--38 000 у.е.) на персональный компьютер, имеющий стоимость в 3500 у.е. Помимо грузового автомобиля, компании А пришлось доплатить 1000 у.е. денежными средствами. Какую журнальную проводку необходимо сделать для отражения обмена?

а. Дт Компьютер	3 000 у.е	
Дт Накопленная амортизация автомобиля	38 000 у.е.	
Кт Автомобиль		40 000 у.е.
Кт Денежные средства		1 000 у.е.
б. Дт Компьютер	3 500 у.е	
Дт Накопленная амортизация автомобиля	38 000 у.е.	
Кт Автомобиль		40 000 у.е.
Кт Денежные средства		1 000 у.е.
Кт Прибыль от обмена основных средств		500 у.е.
в. Дт Компьютер	2 000 у.е	
Дт Накопленная амортизация автомобиля	38 000 у.е.	
Кт Автомобиль		40 000 у.е.
г. Дт Компьютер	3 500 у.е	
Кт Автомобиль		2 000 у.е.
Кт Денежные средства		1 000 у.е.
Кт Прибыль от обмена основных средств		500 у.е.

10. Компании А было разрешено выпустить 50 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 5 у.е. В течение 2014 года компания выпустила 4 000 акций по цене 45 у.е, расходы, связанные с выпуском акций составили 10 000 у.е. Какую бухгалтерскую проводку должна сделать компания А в момент выпуска?

а. Дт Денежные средства	170 000 у.е	
Дт Финансовые расходы	10 000 у.е.	
Кт Простые акции		20 000 у.е.
Кт Дополнительно оплаченный капитал		160 000 у.е.
б. Дт Денежные средства	170 000 у.е	
Кт Простые акции		20 000 у.е.
Кт Дополнительно оплаченный капитал		150 000 у.е.
в. Дт Денежные средства	180 000 у.е	
Кт Простые акции		180 000 у.е.
г. Дт Денежные средства	170 000 у.е	
Дт Нераспределенная прибыль	10 000 у.е.	
Кт Простые акции		20 000 у.е.
Кт Дополнительно оплаченный капитал		160 000 у.е.

11. Компания А взяла в финансовую аренду оборудование, справедливая стоимость которого составляет 60 000 у.е. Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет 58 000 у.е. Срок полезного использования оборудования 9 лет, срок аренды 8 лет. Компания А имеет опцион покупки, согласно которому она может выкупить оборудование в конце срока аренды за 1 у.е., что является существенно ниже его справедливой стоимости на момент выкупа. Оборудование амортизируется прямолинейным методом. Какая годовая сумма амортизации оборудования (расчеты округлите до целого)?

- а. 6 444 у.е.
- б. 7 250 у.е.
- в. 6 667 у.е.
- г. 7 500 у.е.

12. В 2014 г. корпорация Sabonis Corporation представила в отчетности чистую прибыль в размере 600 000 у.е. и в течение всего года у компании было в обращении 40 000 простых акций. Также в течение всего года в обращении было 40 000 кумулятивных привилегированных акций, каждая из которых конвертируема в 2 простые акции. По привилегированным акциям выплачивается дивиденд в размере 5 у.е. на акцию. Ставка налога для компании составляет 20%. Какая разбавленная прибыль на акцию компании в 2014 г?

- а. 4,83 у.е.
- б. 4,87 у.е.
- в. 5 у.е.
- г. 15 у.е.

13. Компания А собирается открыть новый спортивный клуб. Для продвижения этого нового спортивного клуба компания А потратила на телевизионные рекламные ролики 500 тыс. у.е. до 30 июня 2014 года. Из этой суммы 400 тыс. у.е. относится к роликам, показанным до 30 июня 2014 года, и 100 тыс. у.е. – к показанным в июле 2014 года. В июле 2014 года мы заплатили за дальнейший показ рекламы, стоивший нам 200 тыс. у.е. Исследование рынка показывает, что этот новый спортивный зал, скорее всего, окажется очень успешным.

Как оплаченные 700 тыс. у.е. за рекламные ролики должны быть показаны в финансовой отчетности за год, закончившийся 30 июня 2014 года?

Нематериальный актив	Расходы	Авансы выданные
а. 500 тыс. у.е.	0 тыс.у.е.	200 тыс.у.е.
б. 500 тыс. у.е.	0 тыс.у.е.	0 тыс.у.е.
в. 0 тыс. у.е.	400 тыс.у.е.	100 тыс.у.е.
г. 400 тыс. у.е.	0 тыс.у.е.	100 тыс.у.е.

14. Компания А занимается производством и продажей оборудования. 30 сентября 2014 года компания А произвела доставку покупателю оборудования. Производство оборудования обошлось компании А в 600 000 у.е., а договорная цена продажи составила 800 000 у.е. Компания А согласилась получить платеж 30 сентября 2017 года. Средневзвешенная стоимость капитала компании А составляет 8%. Как данная продажа должна быть отражена в финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2014 года?

Доход от продажи оборудования, у.е.	Финансовый доход, у.е.	Валовая прибыль, у.е.
а. 800 000 у.е.	0 у.е.	200 000 у.е.
б. 635 064 у.е.	12 701 у.е.	35 064 у.е.
в. 0 у.е.	64 000 у.е.	0 у.е.
г. 635 064 у.е.	50 805 у.е.	35 064 у.е.

15. 01 января 2014 года компания А предоставила своему директору опцион на покупку 1 000 акций по цене 10 у.е. за акцию. Опцион может быть использован, если директор проработает в компании еще 4 года с момента предоставления опциона. Справедливая стоимость опциона на дату предоставления 50 000 у.е. Справедливая стоимость опциона на 31.12.2014 года составляла 80 000 у.е. Как компания А должна отобразить это событие в Отчете о совокупном доходе за 2014 год?

- а. Расходы в сумме 30 000 у.е.
- б. Расходы в сумме 50 000 у.е.
- в. Расходы в сумме 12 500 у.е.
- г. Расходы в сумме 20 000 у.е.

16. Компания А понесла перечисленные ниже расходы:

	у.е.
Покупная цена товаров	100 000
Невозмещаемые импортные пошлины	30 000
Транспортные расходы по доставке товара на склад компании	20 000
Упаковка товара	10 000
Заработная плата упаковщика	50 000
Расходы на хранение	15 000
Расходы по доставке товара покупателям	5 000
Сверхнормативные потери	2 000



Административные расходы

25 000

Какая сумма должна быть включена в себестоимость товаров в соответствии с М(С)ФО (IAS) 2 «Запасы»?

- а. 210 000 у.е
- б. 150 000 у.е
- в. 130 000 у.е.
- г. 232 000 у.е.

17. Компания А занимается строительством. В конце 2013 года она заключила 2 контракта на строительство объектов для компании Б на протяжении трех лет. Строительство началось в 2014 году.

Следующая информация относится к двум контрактам за 2014 год

Контракт	1	2
Стоимость контракта	600 000	900 000
Понесенные затраты(аккумулятивная сумма)	150 000	50 000
Оценочные затраты для завершения контракта	500 000	700 000
Выставленные счета (аккумулятивная сумма)	120 000	50 000
Степень завершенности работ	20%	6%

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

- а. 170 000 у.е.
- б. 120 000 у.е.
- в. 174 000 у.е.
- г. 0 у.е.

18. 1 января 2015 года компания А взяла в операционную аренду оборудование на 3-и года. Предполагаемый срок полезного использования оборудования на 1 января 2015 года составлял 10 лет.

В целях стимулирования компании А к заключению арендного договора, арендодатель согласился разрешить компании А эксплуатировать оборудование в течение первых шести месяцев аренды без уплаты каких-либо арендных платежей. По окончании данного начального периода арендные платежи составят 270 тыс. долларов, уплачиваемых в конце 6-месячного срока таким образом, что первый платеж подлежит уплате 31 декабря 2015 года. Как данное арендное соглашение будет отражено в финансовой отчетности компании А за год, окончившийся 31 декабря 2015 года?

<i>Расходы по аренде</i>	<i>Краткосрочные обязательства</i>	<i>Долгосрочные обязательства</i>
а. 270 000 у.е.	0 у.е.	0 у.е.
б. 450 000 у.е.	90 000 у.е.	90 000 у.е.
в. 540 000 у.е.	270 000 у.е.	0 у.е.
г. 450 000 у.е.	0 у.е.	180 000 у.е.

19. 30 июня 2015 года компания А поставила покупателю две единицы оборудования, которые были приняты покупателем в тот же день. Первая единица оборудования представляла собой оборудование, регулярно поставляемое компанией А, и процесс установки которого был очень простым. Оно было установлено 2 июля 2015 года силами персонала клиента. Вторая единица оборудования имела свои особенности, и процесс ее установки был более сложным, требующим значительной помощи от компании А. Это оборудование было установлено в период со 2 по 5 июля 2015 года. Продажная цена первой единицы оборудования составляет 450 000 у.е, а второй единицы 320 000 у.е. Для компании А стоимость монтажа для первой единицы равняется нулю, для второй единицы 10 000 у.е. Какую сумму выручки должна признать компания А в финансовой отчетности за год, окончившийся 30 июня 2015 года?

- а. 770 000 у.е.
- б. 760 000 у.е.
- в. 450 000 у.е.
- г. 320 000 у.е.

20. 1 января 2015 г., компания А выпустила беспроцентный 4-летний вексель на 50 000 у.е. за денежные средства, который был получен компанией Б. Вмененная процентная ставка по данному векселю составляет 12%. Какую журнальную проводку необходимо сделать компании А на момент выпуска векселя?

- а. Дт Денежные средства 50 000 у.е.  
Кт Вексель 50 000 у.е.
- б. Дт Вексель 50 000 у.е.  
Кт Денежные средства 50 000 у.е.
- в. Дт Денежные средства 31 776 у.е.  
Дт Финансовые расходы 18 224 у.е.  
Кт Вексель 50 000 у.е.
- г. Дт Денежные средства 31 776 у.е.  
Дт Дисконт по векселю 18 224 у.е.  
Кт Вексель 50 000 у.е.

21. 1 января 2014 года компания М приобрела 80% простых акций компании Д  
*Выдержка из отчета о совокупном доходе компаний М и Д за год, окончившийся 31. 12. 2014*

Статья отчета	Компания М, у.е.	Компания Д, у.е.
Выручка	30 000	20 000
Себестоимость реализации	(18 000)	(15 000)
Валовая прибыль	12 000	5 000

После приобретения компания М реализовала компании Д товары на сумму 10 000 у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года 31.12.2014 запасы компании Д включали товары, приобретенные у М на сумму 4 000 у.е.

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

- а. 27 000 у.е.  
б. 23 000 у.е.  
в. 33 000 у.е.  
г. 23 800 у.е.

22. Далее приводится информация за первый год деятельности компании А:

- Оплата товаров, проданных в кредит 170 000 у.е.
- Приобретение товаров 320 000 у.е.
- Запасы товаров на конец периода 90 000 у.е.
- Наценка на товары составляет 40% от стоимости приобретения
- Считайте, что все продажи производятся в кредит.

Какая величина дебиторской задолженности должна быть отражена в финансовой отчетности компании А на конец года?

- а. 322 000 у.е.  
б. 60 000 у.е.  
в. 152 000 у.е.  
г. 150 000 у.е.

23. 1 декабря 2014 года компания М приобрела 75% простых акций компании Д и 30% простых акций компании А. После приобретения компания М реализовала компании Д товары на сумму 5 000 у.е. и компании А товары на 10 000 у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года 31.12.2014 компания Д продала все товары, приобретенные у М, а запасы компании А включали все товары, купленные у компании М на сумму 10 000 у.е. Ни компания Д, ни компания А не рассчиталась с компанией М за купленные товары.

Ниже представлена информация из индивидуальных отчетов о финансовом положении трех компаний на 31 декабря 2014 года.

*Выдержка из отчета о финансовом положении компаний М, Д и А за год, окончившийся 31.12.2014*

Статья отчета	Компания М, у.е.	Компания Д, у.е.	Компания А, у.е.
Запасы	50 000	40 000	30 000
Дебиторская задолженность за товары, услуги	45 000	50 000	60 000
Кредиторская задолженность за товары, услуги	30 000	35 000	55 000

Какие суммы должны быть представлены по указанным статьям в консолидированном отчете о финансовом положении компании М на 31 декабря 2014 года?

	<i>Запасы</i>	<i>Дебиторская задолженность за товары, услуги</i>	<i>Кредиторская задолженность за товары, услуги</i>
а.	90 000 у.е.	90 000 у.е.	60 000 у.е.
б.	120 000 у.е.	155 000 у.е.	120 000 у.е.
в.	118 000 у.е.	140 000 у.е.	105 000 у.е.
г.	89 000 у.е.	90 000 у.е.	60 000 у.е.

24. Ниже представлены данные об имеющихся временных разницах для расчета отложенных налогов на 31.12.2014 года:

Статья отчета о финансовом положении	Балансовая стоимость	Налоговая база
Основные средства	1 050 000	1 200 000
Дебиторская задолженность	100 000	150 000
Резерв на судебные иски	400 000	0

На 01.01.2014 в отчетности было признано отложенное налоговое обязательство в сумме 10 000 у.е. Ставка налога на прибыль 20 %. Как отложенные налоги должны быть представлены в отчете о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2014?

- а. Расходы по отложенному налогу 30 000 у.е.
- б. Выгода по отложенному налогу 130 000 у.е.
- в. Расходы по отложенному налогу 110 000 у.е.
- г. Выгода по отложенному налогу 110 000 у.е.

25. В финансовой отчетности за 2014 год компании А представлен чистый доход от реализации в сумме 5 200 000 у.е. Дебиторская задолженность составляет 255 300 у.е. на начало года и 345 800 у.е. на конец года. Какой коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности компании А за 2014 год?

- а. 17,3 раза
- б. 0,06 раза
- в. 20,4 раза
- г. 15 раз