



Библиотека CAP/CIPA

Финансовый учет -2

Пробный экзамен

(июль 2018 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.

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Задание 1

1 октября 2017 года компания А приобрела 80% простых акций компании Б. В обмен на приобретенные акции А выпустила 200 миллионов собственных акций в пользу бывших акционеров Б. Рыночная стоимость акций А на 1 октября 2017 года была 2 у.е. В связи с этим приобретением компания А понесла затраты на юридические услуги в сумме 1 000 тыс. у.е., которые она включила в стоимость инвестиций. Компания А приняла решение учитывать неконтролирующую долю пропорционально стоимости чистых активов компании Б. Чистые активы компании Б на момент покупки были отражены в ее финансовой отчетности по балансовой стоимости в сумме 250 000 тыс. у.е. Справедливая стоимость чистых активов компании Б соответствовала их балансовой стоимости за исключением следующих статей:

- Балансовая стоимость машин и оборудования составляла 100 000 тыс. у.е, а справедливая стоимость 180 000 тыс. у.е. Предполагаемый оставшийся срок полезной службы машин и оборудования на момент покупки составлял 4 года. За период с даты приобретения выбытия основных средств не было.
- В состав нематериальных активов Б были включены капитализированные разработки, которые, с точки зрения компании А, не соответствовали на дату приобретения критериям признания таких активов по МСФО IAS 38 «Нематериальные активы». Сумма таких капитализированных разработок составляла на 1 октября 2017 г. 8 000 тыс.у.е. За период с 1.10.2017 до 31.12.2017 г. Б начислила на них амортизацию в составе себестоимости на сумму 2 000 тыс.у.е.

Амортизация основных средств и нематериальных активов списывается на себестоимость реализации. За 2017 год гудвилл обесценился на 50%. Обесценение гудвилла включается в управленческие расходы.

Отчеты о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компаний А и Б за год, закончившийся 31 декабря 2017 года представлены ниже:

Статья отчета	Компания А, тыс. у.е.	Компания Б, тыс. у.е.
Выручка	975 000	325 000
Себестоимость реализации	(525 000)	(125 000)
Валовая прибыль	450 000	200 000
Коммерческие расходы	(75 000)	(18 500)
Управленческие расходы	(150 000)	(2 500)
Инвестиционный доход	25 000	
Финансовые расходы	(18 750)	(6 000)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	231 250	173 000
Расходы по налогу на прибыль	(46 250)	(25 200)
Прибыль/(убыток) за год	185 000	147 800
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль:		
Статьи, которые не будут реклассифицированы как прибыль или убыток		
Переоценка финансовых активов	62 500	
Всего совокупный доход за год	247 500	147 800

За период после приобретения операции между компаниями А и Б были следующими:

- 1) Компания Б реализовала компании А товары на сумму 40 000 тыс. у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года 31.12.2017 запасы компании А включали товары, приобретенные у Б на сумму 20 000 тыс.у.е.
- 2) 1 декабря 2017 года компания А выдала займ на 3 года компании Б на сумму 500 000 тыс.у.е. под 12% . Доход по процентам компания А включила в инвестиционный доход.

- 3) Также компания Б распределила в качестве дивидендов всем своим акционерам 5 000 тыс.у.е. Дивиденды были выплачены из прибыли после приобретения. Компания А включила дивиденды, причитающиеся от компании Б в инвестиционный доход.
- 4) Компания Б зарабатывала прибыль равномерно в течение года.

Требуется:

Подготовить консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе группы компаний А за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Задание 2

Компания «А» составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО ежегодно по состоянию на 31 декабря. Каждый год финансовая отчетность утверждается к выпуску 28 февраля. Имеются два события, по которым Вам необходимо предоставить объяснения и расчеты:

- (a) 1 сентября 2017 г. компания «А» приняла решение продать свой имущественный комплекс, остаточная стоимость которого на 1 января 2017 г. составляла 30 000 тыс. у.е., (первоначальная стоимость 40 000 тыс.у.е., накопленный износ 10 000 у.е.), а оставшийся срок службы на эту дату – 15 лет. Комплекс никогда не переоценивался.

К 1 октября 2017 г. компания «А» освободила комплекс, подготовил его к продаже и объявил тендер на продажу по рыночной цене, которая составила на 1 октября 2017 г. минимум 32 000 тыс. у.е. При этом на юридическое сопровождение продажи компании А потребуется затратить 800 тыс у.е. – эта оценка справедлива и на 1 октября 2017 г. и на 31 декабря 2017 г. Продажу планируется завершить к марту 2018 года.

На 31 декабря 2017 года имущественный комплекс продать не удалось, и тендерная цена была снижена до 25 000 тыс. у.е.

- (b) 1 июля 2017 г. компания «А» приобрела крупный комплект оборудования за 24 000 тыс. у.е. Срок полезного использования оборудования оценивался 1 июля 2017 г. в 5 лет, а его ликвидационная стоимость по окончании срока полезной службы составляла, по оценкам на 1 июля 2017 года, 800 тыс у.е. При этом компании «А» известно, что 1 июля 2019 года оборудованию потребуется капитальный ремонт для обеспечения его нормального функционирования весь предполагаемый срок полезной службы. В ценах на дату постановки оборудования на учет, т.е. 1 июля 2017 года, затраты на такой ремонт должны составить 4 000 тыс. у.е. Компания «А» применяет к основным средствам метод прямолинейной амортизации.

Требуется:

Для каждого события в отдельности:

- 2.1 Укажите, каким международным стандартом финансовой отчетности регулируется каждое из событий.
- 2.2 Дайте объяснение и напишите проводки, которые должна сделать компания А в отношении приведенных событий за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.
- 2.3 Покажите выдержки из финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Задание 3

1 января 2017 года компания А приобрела 1 000 облигаций по рыночной стоимости. Номинал облигации 1 000 у.е. По облигациям предусмотрена фиксированная процентная ставка 10%. Эффективная ставку процента по облигациям составляет 12%, что является текущей рыночной ставкой. Облигации подлежат погашению 31 декабря 2019 года по номинальной стоимости.

Компания А намерена получать предусмотренные договором потоки денежных средств и в случае необходимости продавать облигации для поддержания ликвидности.

На 31 декабря 2017 года справедливая стоимость облигации составляла 980 у.е.

1 января 2018 года компания А приняла решение и осуществила продажу всех облигации по 981 у.е. за одну облигацию.

Требуется:

- 3.1 Рассчитайте рыночную стоимость облигаций на момент покупки.
- 3.2 Укажите, по какой стоимости должны быть оценены облигации на момент покупки и на дату отчетности в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».
- 3.3 Приведите выдержки из отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчета о финансовом положении компании А за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

САР/СІРА

Задание 4

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ.

1. Какая из нижеприведенных качественных характеристик финансовой отчетности является фундаментальной:

- а. Достоверное представление
- б. Сопоставимость
- в. Своевременность
- г. Полнота

2. Прибыль компании за 2016 год 690 тыс. у.е. Прибыль 2017 года 600 тыс.у.е. Обыкновенные акции в обращении в 2016 году и до 30 сентября 2017 года 200 тыс. штук. 1 октября 2017 года произошел льготный выпуск прав- 2 акции на каждую обыкновенную акцию в обращении на 30 сентября 2017 года. Какая прибыль на акцию за 2017 год?

- а. 3 у.е.
- б. 1 у.е.
- в. 1,5 у.е.
- г. 6 у.е.

3. По условию задания 2 какая прибыль на акцию в финансовой отчетности за 2017 год будет представлена как сравнительная информация за 2016 год?

- а. 1 у.е.
- б. 3,45 у.е.
- в. 1,15 у.е.
- г. 1,725 у.е.

4. В течение 2017 года у компании было три источника заемных средств.

Вид займа	Сумма, у.е.	Процентная ставка, %
Заем на 5 лет	5 000	12
Заем на 10 лет	15 000	8
Овердрафт в банке	4 000	15

Балансовая стоимость квалифицированного актива составляла 30 000 у.е. на начало периода и 40 000 у.е. на конец периода. Какая сумма процентных затрат будет капитализирована в 2017 году?

- а. 3 500 у.е.
- б. 2 000 у.е.
- в. 4 000 у.е.
- г. 2 400 у.е.

5. Какое из утверждений является **неверным** в соответствии с IAS 40 «Инвестиционная собственность»?

- а. Объект инвестиционной собственности должен первоначально оцениваться по себестоимости.
- б. После первоначального признания компания, выбравшая модель учёта по первоначальной стоимости, должна отражать все объекты инвестиционной собственности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения активов.
- в. Если объект инвестиционной собственности приобретает на условиях отсрочки платежа, он будет признаваться по приведённой (дисконтированной) стоимости будущих денежных выплат за него.
- г. Прибыль или убыток, возникающий от изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, необходимо относить на резерв переоценки через прочий совокупный доход.

6. 1 января 2017 года компания Альфа приобрела долговой инструмент (облигации) за 928 тыс.у.е. По облигациям предусмотрена фиксированная процентная ставка 10% на основную сумму долга 1000 тыс.у.е. Эффективная ставка процента составляет 12%, что является текущей рыночной ставкой.

Основной долг будет погашен 31 декабря 2021 года. Компания Альфа намерена удерживать облигации до погашения. Какая балансовая стоимость облигаций (в тыс.у.е.) на 31 декабря 2017 года?

- а. 1000 тыс.у.е.
- б. 928 тыс.у.е.
- в. 939 тыс.у.е.
- г. 917 тыс.у.е.

7. Менеджмент компании А обменял автомат по продаже напитков на холодильник компании Б. Помимо холодильника компания А получила 500 у.е. денежными средствами. Данные об остаточной и справедливой стоимости этих объектов представлены ниже:

	Остаточная стоимость, у.е.	Справедливая стоимость, у.е.
Автомат по продаже напитков	1 300	1 500
Холодильник	1 150	1 000

Какие бухгалтерские записи по данной операции для компании А?

- а. Дт Основное средство (холодильник) 1 150
Дт Денежные средства 500
Кт Основное средство (автомат) 1 300
Кт Прибыль от выбытия основного средства (отчёт о прибылях и убытках) 650
- б. Дт Основное средство (холодильник) 1 000
Дт Денежные средства 500
Кт Основное средство (автомат) 1 300
Кт Прибыль от выбытия основного средства (отчёт о прибылях и убытках) 200
- в. Дт Основное средство (холодильник) 1 300
Дт Денежные средства 500
Кт Основное средство (автомат) 1 300
Кт Прибыль от выбытия основного средства (отчёт о прибылях и убытках) 500
- г. Дт Основное средство (холодильник) 800
Дт Денежные средства 500
Кт Основное средство (автомат) 1 300

8. Чистая прибыль компании за 2017 г. составила 430 000 у.е.. В течение 2017 года амортизация производственных активов составила 250 000 у.е., и компания получила прибыль от продажи производственных основных средств в размере 65 000 у.е. и оплатила покупку нового производственного оборудования в сумме 100 000 у.е.

Вычислите чистый денежный поток от операционной деятельности за 2017 год.

- а. 615 000 у.е.
- б. 515 000 у.е.
- в. 115 000 у.е.
- г. 680 000 у.е.

9. У нефтяной компании в соответствии с местным законодательством возникает обязательство в момент установки буровой вышки вывести её из эксплуатации в конце 30-летнего срока службы. По оценкам менеджмента компании через 30 лет эти расходы составят 140 000 000 у.е. Ставка дисконтированная составляет 10%. Какие бухгалтерские записи по данной операции в момент установки буровой вышки?

- а. Нет бухгалтерских записей по оценочному обязательству
- б. Дт Операционные расходы 140 000 000
Кт Резерв (обязательство) 140 000 000
- в. Дт Основное средство 8 023 400
Кт Резерв (обязательство) 8 023 400
- г. Дт Операционные расходы 140 000 000
Кт Резерв (обязательство) 140 000 000

10. По условию договора аренды компания А должна уплатить не подлежащий возврату депозит в размере 120 000 у.е, а также в течение последующих 5-ти лет вносить в первый день года другие платежи в сумме 140 000 у.е. Срок службы актива составляет 18 лет.

Какую сумму дохода по аренде признает арендодатель в первый год аренды?

- а. 120 000 у.е.
- б. 164 000 у.е.
- в. 140 000 у.е.
- г. 260 000 у.е.

11. Результаты эффективного хеджирования денежных потоков должны быть представлены:

- а. В отчете о прибылях и убытках
- б. В прочем совокупном доходе как компоненты, которые **не** могут быть реклассифицированы в отчёт о прибылях и убытках
- в. Не представляются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- г. В прочем совокупном доходе как компоненты, которые могут быть реклассифицированы в отчёт о прибылях и убытках

12. В 2017 г. компания купила у нерезидента товары стоимостью 2000 \$ на условии 25 % предоплаты. Предоплата была осуществлена 01.10.17 г.

20.11.17 г. товары получены от поставщика. Задолженность перед поставщиком на 31.12.2017 не погашена.

Курсы валют на:

01.10.17 1\$ – 26 у.е.

20.11.17 1\$ – 27 у.е.

31.12.17 1\$ – 25,5 у.е.

Какой результат от курсовых разниц должен быть отражен компанией в ее финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года?

- а. Доход от курсовых разниц 2500 у.е.
- б. Доход от курсовых разниц 2250 у.е.
- в. Убыток от курсовых разниц 2250 у.е.
- г. Доход от курсовых разниц 1000 у.е.

13. Какие из нижеперечисленных являются методами оценки переменного возмещения в соответствии с IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»:

- 1. Метод ожидаемой стоимости.
- 2. Метод средней стоимости.
- 3. Метод минимальной стоимости.
- 4. Метод наиболее вероятной величины.
 - а. Методы 1 и 2.
 - б. Методы 2 и 3.
 - в. Все методы.
 - г. Методы 1 и 4.

14. Компания «Costa» продает яхты и предоставляет в распоряжение своих покупателей причальные устройства. По стандартным договорам «Costa» продает яхты за 130 000 у.е. каждая и предоставляет причальные устройства за 30 000 у.е. в год. «Costa» продает эти товары и услуги отдельно, следовательно, они являются отличимыми и учитываются как отдельные обязанности к исполнению. «Costa» заключает договор на продажу яхты и предоставление причального устройства покупателю в течение одного года за 140 000 у.е. Как «Costa» должна распределять цену операции в размере 140 000 у.е. между обязанностями к исполнению?

Яхты	Причальные устройства (услуги)
а. 140 000 у.е.	0 у.е.
б. 110 000 у.е.	30 000 у.е.
в. 113 750 у.е.	26 250 у.е.
г. 108 750 у.е.	31 250 у.е.

15. Подрядчик заключает договор с заказчиком на строительство квартир по фиксированной цене в размере 6 000 тыс. у.е. Договор содержит одну обязанность к исполнению, которая выполняется в течение периода времени. Договор имеет следующие дополнительные характеристики:

- общая расчетная сумма затрат по договору составляет 4 800 тыс.у.е., исключая расходы, связанные с потерями трудозатрат и материалов;

- затраты, понесенные в течение первого года, составляют 980 тыс. у.е., включая потери трудозатрат и материалов в сумме 20 тыс.у.е.

Подрядчик приходит к выводу, что обязанность к исполнению выполняется в течение периода времени, так как заказчик получает контроль над квартирами для военнослужащих по мере их строительства. Подрядчик также делает вывод о том, что метод ресурсов с использованием отношения понесенных затрат к общей сумме ожидаемых совокупных расходов является надлежащей оценкой степени выполнения обязанности к исполнению.

Какую сумму выручки и затрат должен признать Подрядчик на конец первого года?

	<i>Выручка, тыс.у.е.</i>	<i>Затраты, тыс.у.е.,</i>
а.	1 200	960
б.	1 225	980
в.	0	980
г.	1 200	980

16. Один из цехов завода производит чистовую обработку деталей, которые затем отгружаются заказчикам. Балансовая стоимость оборудования в цехе на 31.12.2017 г. составляла 123 000 у.е. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 цех был определен как единица, генерирующая денежные средства. **Ежегодный** чистый денежный поток, генерируемый данной единицей, был определен в сумме 35 000 у.е. на протяжении следующих **четырёх** лет. Ставка дисконтирования составляет 10%. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу оборудования цеха была определена на основании прайс-листов производителя оборудования и после корректировки на затраты по демонтажу составляет 100 500 у.е. Какой убыток от обесценения активов должен быть признан по состоянию на 31.12.2017 года?

- а. 12 055 у.е.
- б. Нет убытка от обесценения.
- в. 22 500 у.е.
- г. 27 379 у.е.

17. Производитель продает газированные напитки ABC - магазину шаговой доступности. Производитель также выплачивает ABC вознаграждение, чтобы его продукты были размещены на заметном месте на полках магазина. Вознаграждение согласовывается в рамках договора о продаже газированных напитков. Как Производитель должен учитывать плату ABC за допуск продукции на полку?

- а. Административные расходы.
- б. Уменьшить цену операции по продаже газированных напитков.
- в. Расходы на сбыт.
- г. Финансовые расходы.

18. Какое из утверждений является **неверным** в соответствии с IFRS 9 «Финансовые инструменты»?

- а. Прибыли и убытки по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отражаются в отчете о прочем совокупном доходе, за исключением прибылей или убытков от обесценения и положительных и отрицательных курсовых разниц, которые признаются в отчете о прибылях и убытках.
- б. Реклассификация финансовых активов происходит только при изменении бизнес-модели по управлению финансовыми активами.
- в. МСФО (IFRS) 9 не позволяет компаниям реклассифицировать финансовые обязательства.
- г. Компания должна признавать финансовое обязательство по справедливой стоимости *плюс* (если финансовое обязательство не относится к категории отражаемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках) затраты по сделке, непосредственно связанные с выпуском этого финансового обязательства.

19. Согласно IFRS 9 «Финансовые инструменты» по какой стоимости оценивается **финансовый актив** при одновременном соблюдении двух условий:

- (а) Бизнес-модель (цель) предполагает как получение денежных потоков, предусмотренных договором, так и получение денежных потоков от продажи финансового актива;
- (б) Предусмотренные договором потоки денежных средств представляют собой исключительно выплаты основной суммы и процентов на непогашенную сумму основного долга.

- а. По себестоимости.
- б. По справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
- в. По амортизированной стоимости.
- г. По справедливой стоимости через прибыль/убыток за период.

20. 31 марта 2018 года компания А решила продать один из объектов основных средств. Актив готов к немедленной продаже и запрашиваемая цена 300 000 у.е. сопоставима с рыночной. Расходы по реализации оценены в 50 000 у.е. В момент принятия решения о реализации чистая балансовая стоимость актива составила 320 000 у.е. Актив учитывается по переоцененной стоимости, резерв переоценки составил 90 000 у.е. Какой убыток от обесценения актива признает компания А в своем отчете о прибылях или убытках за год, окончившийся 31 марта 2018 года?

- а. 0 у.е.
- б. 50 000 у.е.
- в. 70 000 у.е.
- г. 20 000 у.е.

21. В 2017 г. в компании А осуществлялись следующие операции:

Выпуск долгосрочных облигаций	500 000 у.е.
Приобретение долгосрочных облигаций	125 000 у.е.
Продажа земли	130 000 у.е.
Покупка товарно-материальных запасов	845 000 у.е.
Выкуп собственных акций	72 000 у.е.
Покупка оборудования	415 000 у.е.
Выпуск обыкновенных акций	320 000 у.е.
Погашение кредита банка	80 000 у.е.

Вычислите сумму, которую компании следует представить в качестве чистых денежных средств, поступивших (использованных) в ходе финансовой деятельности, в своем отчете о движении денежных средств за 2017 год.

- а. Поступление 668 000 у.е.
- б. Поступление 543 000 у.е.
- в. Использовано 668 000 у.е.
- г. Поступление 295 000 у.е.

22. 1 июля 2017 года компания М приобрела 80% простых акций компании Д. Компания М приняла решение учитывать неконтролирующую долю по справедливой стоимости. Справедливая стоимость доли неконтролирующих акционеров на момент покупки составляла 50 000 у.е. Компания М составляет консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2017 года. Справедливая стоимость чистых активов компании Д на момент покупки составляла 200 000 у.е., на 31.12.2017 года 320 000 у.е. Гудвилл обесценился на 20 000 у.е. с момента приобретения. Какая сумма доли неконтролирующих акционеров должна быть представлена в отчете о финансовом положении группы компаний М на 31.12.2017 г.?

- а. 64 000 у.е.
- б. 74 000 у.е.
- в. 50 000 у.е.
- г. 70 000 у.е.

23. Какое из утверждений является **неверным** в соответствии с IAS 23 «Затраты по займам»?

- а. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, должны капитализироваться путём включения в стоимость этого актива.
- б. Затраты по займам – это процентные и другие затраты, которые компания несет в связи с получением заёмных средств.
- в. Квалифицируемый актив – это актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует больше одного года.
- г. К квалифицируемым активам не относятся активы, готовые к использованию по назначению или продаже в момент их приобретения.

24. В конце 2017 г. компания А создает резерв в размере 500 млн. у.е по оцененным расходам на закрытие завода. Все соответствующие расходы на закрытие будут оплачены и вычтены в налоговой декларации в 2018 г. Также в конце 2017 г. у компании есть временная разница на сумму 200 млн. у.е. из-за превышения амортизации для налоговых целей. Установленная законом ставка налога для всех периодов равна 20%. Рассчитайте отложенные налоги на 31 декабря 2017 года.

- а. Отложенный налоговый актив 60 000 у.е.
- б. Отложенное налоговое обязательство 140 000 у.е.
- в. Отложенный налоговый актив 140 000 у.е.
- г. Отложенное налоговое обязательство 60 000 у.е.

25. Остатки чистой дебиторской задолженности компании А на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2017 года составляли 4 000 000 у.е. и 4 200 000 у.е., соответственно. Сумма чистой реализации за наличный расчет в 2017 году составила 500 000 у.е. Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2017 году составила 6 раз. Определите сумму чистой реализации компании А за 2017 год?

- а. 25 100 000 у.е.
- б. 24 600 000 у.е.
- в. 24 100 000 у.е.
- г. 24 500 000 у.е.

не писать на этом листе