



Библиотека CAP/CIPA

Финансовый учет -2

Пробный экзамен

(ноябрь 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 «Доминанта» инвестировала в две компании «Каппа» и «Зета»:

- 1) «Доминанта» 01 января 2010 года приобрела 70% акций «Каппа». При приобретении возник гудвилл в размере 50000 тыс.ед., в отношении которого «Доминанта» ежегодно признает обесценение в размере 10%.
- 2) 01 апреля 2014 года «Доминанта» приобрела 60% акций «Зета» и при оценке чистых активов «Зеты» было установлено, что справедливая (рыночная) стоимость оборудования «Зета» превышала балансовую на 30000 тыс.ед. Предполагаемый срок полезного использования основных средства на 01 апреля 2014 года составлял 5 лет, с нулевой остаточной стоимостью.

Корректировки по консолидации, необходимые при составлении консолидированного отчета о совокупном доходе, для целей расчета отложенного налога признаются временными разницами.

В течение 2014 года:

- «Каппа» продала «Доминанте» полуфабрикат-волокно для производства тканей на сумму 175000 тыс.ед., с наценкой к себестоимости 25%. Вся продукция, произведенная из этого волокна, была продана «Доминантой» третьим лицам.

- «Каппа» приобрела у «Доминанты» тканей на сумму 120000 тыс.ед., половину которых продала к концу года.

- «Зета» с целью повышения объемов реализации тканей, в сентябре 2014г приобрела у «Доминанты» ткани на 48000 тыс.ед., оборудовала с 01 октября 2014г. выставочный зал в арендованном у «Доминанты» помещении с ежемесячной арендной платой 10000 тыс.ед., ткани были реализованы до конца года. А также 01 октября 2014г. взяла у «Доминанты» займ 200000 тыс.ед. с процентной ставкой 10% годовых.

- В отношении «Зеты» подан судебный иск о возмещении ущерба в связи с нарушением сроков поставки ткани на сумму 40000 тыс.ед., по которому «Зета» не создавала резерва, хотя существует достаточная вероятность проигрыша дела.

Торговая наценка на ткани составляет 20% к себестоимости для всех компаний.

01 марта 2014 года компания «Каппа» выплатила дивиденды на сумму 100000 тыс.ед.

Прибыль от переоценки недвижимости отражена в финансовой отчетности без расчета отложенного налога. Дивиденды отнесены к инвестиционному доходу. Амортизация основных средств относится на себестоимость. Обесценение гудвилла осуществляется равномерно в течение 5 лет, относится к управленческим расходам. Расходы на резервы относятся к управленческим расходам.

Ставка налога на прибыль для всех компаний составляет 20%.

Отчеты о совокупном доходе компаний за 2014 год:

	«Доминанта», тыс.ед.	«Каппа», тыс.ед.	«Зета», тыс.ед.
Выручка	720 000	345 000	360 000
Себестоимость	(600 000)	(270 000)	(240 000)
Валовая прибыль	120 000	75 000	120 000
Коммерческие расходы	(30 000)	(18 000)	(40 000)
Управленческие расходы	(75 000)	(15 000)	(12 000)
Инвестиционный доход	280 000	0	
Финансовый доход	5 000	0	
Финансовые расходы	0	(2 000)	(11 000)
Прочий доход	30 000		
Прибыль/убыток до налогообложения	330 000	40 000	57 000
Расходы по налогу на прибыль	(66 000)	(8 000)	(11 400)
Прибыль(убыток) за год	264 000	32 000	45 600

Прочий совокупный доход:			
Статьи, которые не будут ре-классифицированы в прибыли или убытки:			
Прибыль от переоценки недвижимости	44 000	25000	
ИТОГО совокупный доход за год	308 000	57 000	45 600

Требуется:

1.1 Составьте консолидированный отчет о совокупном доходе компании «Доминанта» за 2014 год.

Задание 2

Предприятие «Тетра» владеет участком земли, на котором к 30.09.2014г. построило здание торгово-офисного центра. Затраты на строительство составили 4,0 млн. единиц, осуществлялись за счет кредита, который по состоянию на 31.12.2014г. еще не погашен. Налог на землю за 4 квартал 2014 года начислен в сумме 0,6 млн.единиц, и составляет 1% от оценочной стоимости земли, по которой земля передана учредителем как взнос в уставный фонд (капитал). Начисление и уплата налога производится ежеквартально, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Торгово-офисный центр предназначался для продажи и руководство предприятия рассчитывало продать построенный центр к концу стройки, но в связи с экономической ситуацией сделка не была заключена. Поэтому до конца 2014 года в офисной части была размещена администрации предприятия «Тетра», а торговая часть по договору, заключенному в октябре 2014г., сдана в аренду на два года и получена предоплата за первый и последний месяцы аренды. Ожидаемые поступления от арендной платы предполагаются в сумме 1,2 млн.единиц в год, что по расчетам руководства позволит покрыть эксплуатационные расходы и расходы по налогу на землю. Площадь офисной части, в которой размещается администрация предприятия «Тетра», составляет 7% от совокупной площади центра. По состоянию на 31.12.2014г. справедливая стоимость такого типа зданий составляет 5,5 млн.единиц. Согласно учетной политике предприятие применяет модель учета по справедливой стоимости для инвестиционной недвижимости. Согласно законодательства страны, где зарегистрировано предприятие «Тетра», возможна раздельная продажа недвижимости и земельного участка.

В декабре 2014 года государственная служба надзора за эксплуатацией торговых зданий выдала распоряжение об установке с января 2015 года дополнительного оборудования пожаротушения, без которого эксплуатация торговой части здания будет запрещена. Так как расторжение договоров на аренду оценивается в 2 млн.единиц убытков, было принято решение установить с 2015 года дополнительное оборудование стоимостью 0,7 млн. единиц. Также с 2015 года на 10% увеличен налог на землю.

Требуется

2.1 Представьте выдержки из отчета о финансовом состоянии предприятия «Тетра» по состоянию на 30.09.2014г., касающиеся **учета недвижимости**.

2.2 Подготовьте проводки **по всем хозяйственным операциям** предприятия «Тетра» за период с 01.10.2014г. по 31.12.2014г. Приведите, при необходимости, расчеты и аргументы при соответствующем отражении хозяйственных операций.

2.3 Представьте выдержки из отчета о финансовом состоянии предприятия «Тетра» по состоянию на 31.12.2014г., предположив, что других поступлений денежных средств и других хозяйственных операций, кроме указанных, не было.

Задание 3

Предприятие «Сигма» заключило контракт с покупателем - зарубежной компанией «Омега», на поставку специального оборудования (условие поставки –СРТ) и его технического обслуживания на протяжении последующих 12 месяцев после месяца поставки общей стоимостью 67000 долларов США.

Обычная стоимость оборудования составляет 63000 долларов США, стоимость обслуживания – 7000 долларов США.

Согласно контракта, компания «Омега» 15 ноября 2014 г. перечислила предоплату в сумме 20000 долларов США. Предприятие «Сигма» 25 декабря 2014 г. произвело отгрузку оборудования перевозчику. На дату отгрузки были переданы риски, связанные с правом собственности.

Компания «Омега» приняла оборудование 05 января 2015г. и 10 января 2015г. произвела полный расчет по контракту.

Для предприятия «Сигма» финансовый год заканчивается 31 декабря, предприятие ведет учет в национальной валюте. Обменный курс за 100 единиц национальной валюты составляет:

15 ноября 2014г.	- 4,0 долл.США
30 ноября 2014г.	- 4,5 долл.США
25 декабря 2014г.	- 5,0 долл.США
31 декабря 2014г.	- 4,7 долл.США
05 января 2015г.	- 5,2 долл.США
10 января 2015г.	- 4,0 долл.США

Требуется:

- 3.1** Предоставьте расчет выручки и доходов будущих периодов (в долларах и национальной валюте).
- 3.2** Подготовьте проводки в учетных регистрах для предприятия «Сигма», отражающие все операции за все периоды, связанные с отражением контракта с компанией «Омега».
- 3.3** Определите курсовую разницу, возникшую в связи с исполнением контракта с компанией «Омега». Приведите выдержку из отчета о совокупном доходе за 2014 финансовый год предприятия «Сигма», касающуюся отражения курсовой разницы.

Задание 4

4.1. В каких из нижеперечисленных случаев, применение учетных оценок **не является** необходимым?

- а). При определении дебиторской задолженности.
- б). При расчете резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам.
- в). При определении долгосрочных обязательств по пенсионным планам.
- г). Для определения влияния обесценения на оценку запасов.

4.2. Изменение учетной оценки отражается в отчете о совокупном доходе:

- а). только в текущем периоде;
- б). в текущем и будущем периоде;
- в). в будущем периоде;
- г). во всех предыдущих периодах.

4.3. Какая операция **не** отражается в отчете об изменении капитала?

- а). Выкуп собственных акций по цене выше номинала.
- б). Выкуп акций третьих лиц, учитываемых по справедливой стоимости.
- в). Размещение дополнительной эмиссии акций.
- г). Обнаруженные ошибки, относящиеся к предыдущему периоду.

4.4. Предприятие на конец года имеет следующие обязательства:

- 1) По оплате персоналу – 40 у.е.
- 2) Обязательства по пенсионному плану – 20 у.е.
- 3) Резерв расходов на аудит – 5 у.е.
- 4) Отложенное налоговое обязательство – 15 у.е.
- 5) Резерв по гарантийным ремонтам в расчете на 3 года – 30 у.е.

Определите сумму краткосрочных и долгосрочных обязательств.

- а). Долгосрочные – 30 у.е.; Краткосрочные – 80 у.е.
- б). Долгосрочные – 50 у.е.; Краткосрочные – 60 у.е.
- в). Долгосрочные – 55 у.е.; Краткосрочные – 55 у.е.
- г). Долгосрочные – 65 у.е.; Краткосрочные – 45 у.е.

4.5. К минимальным арендным платежам относятся:

- а). затраты, понесенные арендодателем-производителем в связи с оформлением договора аренды;
- б). условная арендная плата;
- в). суммы, гарантированные арендатором;
- г). налоги по договору аренды.

4.6. Компания приобретает запасы на обычных условиях стоимостью 2000 у.е. При отсрочке платежа на 1 год, стоимость запасов будет составлять 2600 у.е. Рыночная процентная ставка - 12%, годовая стоимость хранения запасов составляет 200 у.е. Укажите стоимость запасов при приобретении с отсрочкой платежа.

- а). 2000 у.е.;
- б). 2200 у.е.;
- в). 2400 у.е.;
- г). 2500 у.е.

4.7. По состоянию на 01 марта у компании имеется 50 т дизельного топлива по цене 210 у.е./тонну. В конце марта компания заключила договор на поставку покупателю в течение апреля 20 т дизельного топлива по цене 200 у.е./тонну. На 31 марта рыночная цена составляет 190 у.е./тонну. Определите стоимость запасов дизельного топлива на 31 марта.

- а). 10500 у.е.;
- б). 10000 у.е.;
- в). 9700 у.е.;
- г). 9500 у.е.

4.8. Предприятие с 01 июня по 30 сентября проводило реконструкцию производственного цеха. За этот период были понесены следующие затраты:

- оплачено 15 тыс.у.е. за подготовку технико-экономического обоснования реконструкции;
- оплачено 55 тыс. у.е. за инженерный проект реконструкции;
- на сооружение внутренних стен потрачено стройматериалы на сумму 100 тыс. у.е.;
- ежемесячный фонд заработной платы и налогов строительной бригады составляет 50 тыс. у.е.;
- оплачено 10 тыс. у.е. за установку системы пожаротушения;
- расходы на оплату труда административного персонала цеха составили 25 тыс. у.е.;

Балансовая стоимость цеха на 01 июня – 1500 тыс. у.е.

Определите балансовую стоимость цеха после реконструкции:

- а). 1900 тыс. у.е.;
- б). 1895 тыс. у.е.;
- в). 1875 тыс. у.е.;
- г). 1855 тыс. у.е.

4.9. Предприятие планирует в мае продать станок за 52000 у.е. Расходы на доставку покупателю могут составить 1000 у.е. Балансовая стоимость станка на 01 января составляла 50000 у.е., годовая норма амортизации 12%. Определите, по какой стоимости в соответствии с МСФО должен учитываться актив, предназначенный для продажи по состоянию на 01 мая.

- а). 52 000 у.е.;
- б). 51 000 у.е.;
- в). 48 000 у.е.;
- г). 47 000 у.е.

4.10. Компания выпустила 1000 акций номиналом 10 у.е. для приобретения торговой марки. За переоформление торговой марки заплачена специальная пошлина 300 у.е. Рыночная стоимость акции на дату заключения сделки составляет 11 у.е. Определите стоимость оприходования торговой марки.

- а). 11 300 у.е.;
- б). 11 000 у.е.;
- в). 10 300 у.е.;
- г). 10 000 у.е.

4.11. Какую сумму денежных средств необходимо инвестировать по ставке 12% в начале 2015 года, чтобы через 10 лет получить 50 000 у.е.

- а). 25000 у.е.
- б). 18 700 у.е.
- в). 16100 у.е.
- г). 15930 у.е.

4.12. Компания провела дооценку производственного здания на 100 тыс.у.е. и начислила резерв предстоящих расходов по выводу из эксплуатации производственного оборудования на 20 тыс.у.е. Ставка налога на прибыль - 20%. Для целей налогообложения: переоценка актива не учитывается, расходы на вывод из эксплуатации признаются по факту осуществления. Определите отложенный налог по этим операциям.

- а). Актив по отложенному налогу - 20 тыс.у.е.
- б). Актив по отложенному налогу - 16 тыс.у.е.
- в). Обязательство по отложенному налогу - 16 тыс.у.е.
- г). Обязательство по отложенному налогу - 4 тыс.у.е.

4.13. Компания при отражении операций с денежными выплатами, основанными на акциях в соответствии с МСФО (IFRS) 2:

- а). учитывает обязательство по справедливой стоимости на дату признания;
- б). учитывает обязательство по справедливой стоимости на дату признания, каждую отчетную дату и дату выплаты;
- в). создает резерв в собственном капитале;
- г). относит расходы на собственный капитал.

4.14. По договору лизинга автомобиля с 01 января 2015 года компания должна в течение 6 лет выплачивать по 4000 у.е. ежегодно. Срок амортизации автомобиля 6 лет, гарантированная ликвидационная стоимость в конце срока составляет 500 у.е. Арендная ставка - 10%. Укажите, по какой стоимости компания оприходует автомобиль на баланс?

- а). 24000 у.е.
- б). 23500 у.е.
- в). 19445,39 у.е.
- г). 19263,26 у.е..

4.15. При составлении отчета о движении денежных средств банковский кредит (кроме овердрафта) обычно рассматривается как:

- а). эквиваленты денежных средств;
- б). операционная деятельность;
- в). инвестиционная деятельность;
- г). финансовая деятельность.

4.16. К потокам денежных средств по финансовой деятельности относятся:

- а). выплаты арендатором в погашение обязательства по финансовой аренде;
- б). поступления арендодателю в погашение обязательства по финансовой аренде;
- в). поступления от продажи акций других компаний;
- г). получение комиссионного вознаграждения за услуги.

4.17. Отчетная дата первой финансовой отчетности по МСФО компании «Каппа» - 31 декабря 2015г. Если компания «Каппа» представляет сравнительную информацию в финансовой отчетности только за один год, то датой ее перехода на МСФО будет:

- а). 31 декабря 2015г.
- б). 01 января 2015г.
- в). 31 декабря 2014г.
- г). 01 января 2014г.

4.18. Укажите, какой случай требует перспективного применения.

- а). Применение новой учетной политики в отношении операций, как если бы эта политика применялась всегда.
- б). Изменение срока полезного использования основного средства для целей начисления амортизации.
- в). Исправление ошибок предыдущих периодов.
- г). Информация о банкротстве дебитора.

4.19. В каком случае необходимо внести корректировки в финансовую отчетность, если в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности:

- а). произошло падение рыночной стоимости финансовых инвестиций.
- б). компания приобрела активы на сумму более 10% ее совокупных активов.
- в). компания объявила о планах по закрытию части производственных подразделений.
- г). получена информация о ликвидации предприятия-дебитора компании.

4.20. Компания «Сигма» заключила контракт на строительство на сумму 200 тыс.у.е., смета на строительство составляет 120 тыс.у.е. По состоянию на 31 декабря 2014 г. понесенные затраты по проекту составляют 90 тыс.у.е.; получен аванс в сумме 160 тыс.у.е.

Укажите правильные показатели в отчете за 2014 год:

- а). Выручка: 200 у.е.; Прибыль: 80 у.е.
- б). Выручка: 200 у.е.; Прибыль: 110 у.е.
- в). Выручка: 150 у.е.; Прибыль: 60 у.е.
- г). Выручка: 160 у.е.; Прибыль: 40 у.е.

4.21. Компания заключила договор на строительство сроком на три года на сумму 120 тыс. у.е., сметная стоимость составляла 90 тыс. у.е. В конце первого года в связи с подорожанием

строительных материалов сметная стоимость увеличилась на 50%. Укажите, как компания должна отразить увеличение сметной стоимости строительства в отчете о прибылях и убытках.

- а). Никак не отражается в учете, так как это управленческая информация.
- б). Дополнительные расходы признаются равномерно в течение трех лет.
- в). Убыток в сумме 15 тыс. у.е. признается в отчете в первый год выполнения работ.
- г). Убыток в сумме 15 тыс. у.е. признается в отчете в третий год выполнения работ.

4.22. Что из нижеприведенного будет являться сельскохозяйственной продукцией с точки зрения МСФО 41 «Сельское хозяйство»?

- а). Виноградная лоза.
- б). Виноград.
- в). Вино.
- г). Изюм.

4.23. К расходам по продаже сельскохозяйственной продукции **не** относятся:

- а). комиссионные вознаграждения посредникам;
- б). сборы товарных бирж;
- в). налоги и пошлины на продажу;
- г). расходы на хранение продукции.

4.24. Компания «Ипсилон» 01 марта 2014 приобрела 25% акций предприятия «Омикрон» за 250 тыс. у.е. За 2014 год предприятие «Омикрон» получило прибыль 400 тыс. у.е. и выплатило дивиденды на сумму 160 тыс. у.е. Укажите, по какой стоимости компания «Ипсилон» отобразит инвестиции в предприятие «Омикрон» по состоянию на 31 декабря 2014г. при использовании метода долевого участия?

- а). 250 тыс. у.е.
- б). 290 тыс. у.е.
- в). 310 тыс. у.е.
- г). 490 тыс. у.е.

4.25. Имеется следующая информация о финансовом состоянии предприятия, в у.е.:

Внеоборотные активы - 40;
Оборотные активы, в т.ч. - 60;
- запасы – 15;
- денежные средства – 10;
- финансовые инвестиции – 5;
- дебиторская задолженность – 30;
Собственный капитал – 20;
Долгосрочные обязательства – 5;
Краткосрочные обязательства – 75.

Определите правильные коэффициенты.

- а). Коэффициент абсолютной ликвидности - 0,20; Коэффициент текущей ликвидности - 0,80; Коэффициент автономии (независимости) - 0,20.
- б). Коэффициент абсолютной ликвидности - 0,13; Коэффициент текущей ликвидности - 0,60; Коэффициент автономии (независимости) - 0,25.
- в). Коэффициент абсолютной ликвидности - 0,20; Коэффициент текущей ликвидности - 0,60; Коэффициент автономии (независимости) - 0,27.
- г). Коэффициент абсолютной ликвидности - 0,125; Коэффициент текущей ликвидности - 0,80; Коэффициент автономии (независимости) - 0,25.