



Библиотека CAP/CIPA

Финансовый учет -2

Пробный экзамен

(НОЯБРЬ 2019 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.

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA, UEnet

Задание 1

Компания «М» владеет 75% акций компании «Д». Ниже приведены отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе обеих компаний за год, закончившийся 31 марта 2019 года

	М	Д
	тыс. у.е	тыс. у.е
Выручка	280 000	100 000
Себестоимость	(240 000)	(80 000)
Валовая прибыль	40 000	20 000
Административные расходы	(14 000)	(4 500)
Инвестиционный доход	1 500	
Финансовые расходы	(2 500)	(1 500)
Прибыль до налогообложения	25 000	14 000
Налог на прибыль	(7 000)	(4 000)
Прибыль за период	18 000	10 000

Примечания:

1. Акции дочерней компании были приобретены компанией «М» более года назад.
2. В течение отчетного года компания «Д» продала компании «М» товары за 20 000 тыс. у.е, с наценкой к себестоимости 20%. В конце года 30% таких товаров оставалась на складе «М».
3. В прошлом году «М» выдала 5%-ный заем «Д» на сумму 20 000 тыс. у.е. Заем не погашался в отчетном периоде.
4. Гудвилл, возникший при покупке «Д», в отчетном году обесценился на 400 тыс. у.е. Все суммы обесценения относятся на себестоимость.

Требуется:

1.1 Подготовьте консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе группы компаний «М» за год, закончившийся 31 марта 2019 года при условии, что неконтролирующая доля оценивается по справедливой стоимости.

Задание 2

1 января 2018 года компания «А» купила старый завод за 1 275 510 у.е. с отсрочкой платежа на пять лет с целью сдачи в операционную аренду. Процентная ставка по финансированию с аналогичными условиями составляет 5%. Коэффициент дисконтирования в этом случае равен 0.784.

В течение года здание подверглось полной реконструкции. Затраты на реконструкцию составили 700000 у.е., и 31 декабря 2018 года она была завершена. Здание сдано в аренду с 1 января 2019 года.

Срок полезного использования аналогичных заводов составляет 40 лет.

К концу 2018 года справедливая стоимость завода составила 1 740 000 у.е., а ценность использования 1 755 000 у.е.

К концу 2019 года справедливая стоимость завода составила 2 000 000 у.е.

Требуется:

Покажите, как вышеприведенная информация будет отражена в учете за 2018 и 2019 годы для случаев, когда:

- 2.1 учет ведется по первоначальной стоимости;
- 2.2 учет ведется по справедливой стоимости.

Задание 3

Ниже представлена финансовая информация по компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Отчет о финансовом положении на	31.12.18	31.12.17
	у.е.	у.е.
Необоротные активы		
Первоначальная стоимость основных средств	56 400	51 200
Накопленный износ	(11 400)	(6 000)
Балансовая стоимость основных средств	45 000	45 200
Итого необоротные активы	45 000	45 200
Оборотные активы		
Запасы	61 000	50 200
Инвестиции в акции	16 100	2 600
Счета к получению	5 900	2 000
Денежные средства и их эквиваленты	22 270	8 100
Итого оборотные активы	105 270	62 900
Итого активы	150 270	108 100
Собственный капитал		
Уставный капитал	20 000	10 000
Эмиссионный доход	4 000	2 000
Нераспределенная прибыль	77 870	51 800
Итого собственный капитал	101 870	63 800
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные облигации к оплате	40 000	30 000
Итого долгосрочные обязательства	40 000	30 000
Краткосрочные обязательства		
Счета к оплате	4 600	9 700
Проценты к оплате	1 800	4 600
Налог на прибыль к оплате	2 000	0
Итого краткосрочные обязательства	8 400	14 300
Итого обязательства	48 400	44 300
Итого обязательства и собственный капитал	150 270	108 100

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

у.е.

Выручка	159 200
Себестоимость реализации товаров	(90 000)
Валовая прибыль	69 200
Операционные расходы	(32 000)
Прибыль от операционной деятельности	37 200
Доход по дивидендам	1 000
Прибыль от продажи акций	2 100
Прибыль от продажи основного средства	5 000
Расходы по процентам	(4 000)
Прибыль до налогообложения	41 300
Расходы по налогу на прибыль	(6 930)
Прибыль за период	34 370

Дополнительная информация, существенная для подготовки отчета о движении денежных средств:

1. В отчетном периоде компания продала основные средства. Первоначальная стоимость проданных основных средств 16 400 у.е., начисленный износ 1 200 у.е.
2. Все расходы по амортизации за текущий период включены в операционные расходы.
3. Задолженность за приобретенные основные средства включена в статью «счета к оплате» и составляет 4 600 у.е. на начало периода (31.12.17) и 1 800 у.е. на конец периода (31.12.18). Все другие счета к оплате относятся к закупке товаров.
4. Балансовая стоимость проданных текущих инвестиций в акции составляла 2 600 у.е.
5. В текущем периоде компания выплатила денежными средствами дивиденды своим акционерам.
6. Все продажи и покупки на протяжении периода осуществлялись за денежные средства.

Требуется:

3.1 На основании вышеприведенной информации составить отчет о движении денежных средств за 2018 год, используя **НЕпрямой метод**.

Задание 4

4.1. Какой качественной характеристике финансовой информации, в соответствии с Концептуальными основами, соответствует следующее определение : «Разные осведомленные и независимые наблюдатели могут прийти к общему мнению, хотя и не обязательно к полному согласию, относительно того, что определенное отображение является правдивым представлением»?

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

4.2. 1 января 2018 года у компании А в обращении находилось 60 000 простых акций, 1 мая 2018 года выпустили 60 000 простых акций по рыночной стоимости, 1 октября 2018 года произошло дробление акций (2 акции за 1акцию). Какое средневзвешенное количество простых акций находилось в обращении в 2018 году?

- а. 200 000 акций.
- б. 60 000 акций.
- в. 240 000 акций.
- г. 120 000 акций.

4.3. Условия договора аренды: арендатор получает производственное оборудование, срок службы которого равен 5 годам. Договор заключен на срок 3 года, с уплатой 12,000 у.е. ежегодно в конце

года. Вмененная процентная ставка равна 10%. Какая первоначальная стоимость актива по аренде в соответствии с IFRS 16 «Аренда»?

- а. 0 у.е.
- б. 12 000 у.е.
- в. 29 844 у.е.
- г. 36 000 у.е.

4.4. Чтобы финансировать строительство нового офиса, компания 1 января 2018 года получила кредит на сумму 1 млн. у.е. по ставке 12% годовых. Из-за задержек с утверждением проекта здания первые фактические затраты были понесены 1 марта 2018 года в сумме 300 000 у.е. Согласно проекту строительство здания должно быть закончено 31 декабря 2018 года. Фактически все работы были выполнены в срок. Тем не менее, из-за отсутствия необходимой краски здание было сдано только 1 марта 2019 года. В течение какого периода можно капитализировать затраты по займу?

- а. С 1 марта 2018 года по 31 декабря 2018 года.
- б. С 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.
- в. С 1 марта 2018 года по 1 марта 2019 года.
- г. С 1 января 2018 года по 1 марта 2019 года.

4.5. Какое из утверждений является **НЕверным** в соответствии с IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность»?

- а. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.
- б. Если внеоборотные активы, предназначенные для продажи, не проданы на отчетную дату, то они отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости.
- в. Внеоборотный актив (или реализуемая группа) не должен быть классифицирован как предназначенный для продажи, если критерии признания удовлетворяются после отчетной даты.
- г. Активы и обязательства реализуемой группы, классифицированной в качестве предназначенной для продажи, отражаются в отчете о финансовом положении отдельно.

4.6. Компания С приобрела 30% пакет акций компании А за 500 000 у.е. Акции учитываются по методу долевого участия в капитале. За отчетный период компания А получила убыток в размере 90 000 у.е. По какой стоимости будет отражена данная инвестиция в консолидированной отчетности компании С?

- а. 500 000 у.е.
- б. 527 000 у.е.
- в. 410 000 у.е.
- г. 473 000 у.е.

4.7. 1 января 2019 года «Тери» выпустила и реализовала 100 000 облигаций общей номинальной стоимостью в 1 млн у.е. Ставка купона по облигациям равнялась 10% с выплатой процентов ежегодно 31 декабря. Облигации погашаются 31 декабря 2022 года по номинальной стоимости. Затраты «Тери», связанные с эмиссией облигаций, составили 30 800 у.е. Эффективная ставка процента по данному облигационному займу составляет 11%. Какая балансовая стоимость облигаций в момент выпуска 1 января 2019 года?

- а. 1 000 000 у.е.
- б. 969 200 у.е.
- в. 1 030 800 у.е.
- г. 1 110 000 у.е.

4.8. В каких из нижеперечисленных случаев необходимо сделать корректировки в соответствии с IAS 8?

1. Оценочное обязательство под реструктуризацию, созданное ранее и оцененное в 1 000 000 у.е., в связи с появлением новых задач сегодня оценивается в 1 200 000 у.е.

2. Амортизация на оборудование ранее начислялась линейно, но на текущий момент, по мнению специалистов, более уместно использовать метод уменьшаемого остатка
3. Срок амортизации на оборудование ранее был определен 5 лет, но сегодня, по мнению экспертов, оборудование более уместно амортизировать на протяжении 7 лет;
4. В стоимость объекта основных средств не были включены затраты по установке оборудования в размере 300 000 у.е.
 - а. В случаях 1,2,3.
 - б. В случаях 2,3,4.
 - в. В случае 4.
 - г. В случае 1.

4.9. На 31 декабря 2018 года на складе находится 20 тыс. единиц готовой продукции. Себестоимость производства одной единицы готовой продукции составляла 5 у.е. (без учета стоимости переупаковки, описанной ниже). В результате стихийного бедствия в конце декабря товар был поврежден, и компании понатилось переупаковать каждую единицу товара. Затраты на переупаковку составили 1,5 у.е. на единицу товара. Обычная цена реализации составляет 6,2 у.е. за единицу продукции. По какой стоимости должны быть отражены запасы в финансовой отчетности на 31 декабря 2018 года?

- а. 6,5 у.е. за единицу.
- б. 5,0 у.е. за единицу.
- в. 4,7 у.е. за единицу.
- г. 6,2 у.е. за единицу.

4.10. Согласно IAS 41 оценка биологических активов осуществляется в момент первоначального признания и на каждую отчетную дату по какой стоимости?

- а. По себестоимости.
- б. По справедливой стоимости.
- в. По справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
- г. По себестоимости за вычетом затрат на продажу.

4.11. Какая из нижеприведенных статей должна быть представлены в отчетности в прочем совокупном доходе компании?

- а. Выплата дивидендов собственникам компании.
- б. Неэффективная часть хеджирования денежных потоков.
- в. Актуарная прибыль в соответствии с IAS 19 “Выплаты работникам”.
- г. Выкуп собственных акций.

4.12. 1 февраля 2019 года компания «А» продала клиенту продукцию по цене 120 тыс. у.е. с немедленной оплатой. Контроль над товаром переходит клиенту в момент передачи продукции. Клиент имеет право вернуть часть товара либо весь товар в течение 3 месяцев. Поскольку данный продукт является новым, компания «А» не имеет исторической информации в отношении возвратов и не может достоверно оценить будет ли товар возвращен в разрешенный договором срок. Затраты на производство составили 80 тыс. у.е. По истечении срока возврата данный товар не был возвращен клиентом.

В какой сумме и в какие сроки согласно IFRS 15 “Выручка по договорам с покупателями» компания «А» должна признать выручку по данному договору?

- а. Выручка 120 тыс у.е. 1 февраля.
- б. Выручка признается равномерно каждый месяц по 40 тыс.у.е.
- в. Выручка 40 тыс у.е. по истечении 3-х месяцев.
- г. Выручка 120 тыс у.е. по истечении 3-х месяцев.

4.13. В течение года компания реализовывала одновременно несколько проектов по производству оборудования для собственных нужд. Проекты финансировались за счет четырех источников заемных средств:

	Неоплаченная задолженность (в среднем за период), тыс. у.е.	Процентные затраты, тыс. у.е.
Кредит на 5 лет	1 700 000	225 000
Кредит на 10 лет	2 000 000	220 000
Кредитная линия	1 300 000	234 000
Овердрафт в банке	5 000	1 250

Какая средняя ставка капитализации процентных расходов?

- а. 25,0%
- б. 13,5%
- в. 12,03%
- г. 13,59%

4.14. Компания занимается строительством офисного центра с целью его дальнейшей продажи. Средние капитализированные затраты на строительство с начала проекта (без учета затрат по финансированию) составляют 5 млн.у.е. Затраты по займам на финансирование проекта за этот же период составляют 500 000 у.е. Предполагается, что офисный центр можно будет продать только за 5.3 млн. у.е. Какая сумма затрат по займам может быть капитализирована?

- а. 500 000 у.е.
- б. 300 000 у.е.
- в. 200 000 у.е.
- г. 0 у.е.

4.15. Какое утверждение из нижеприведенных пунктов является **верным** в соответствии с IAS 20 «Учет субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи»?

1. Субсидии, не относящиеся к активам, отражаются на счетах доходов: либо доходов будущих периодов, либо текущих доходов.
 2. Субсидии, относящиеся к доходу, могут быть отражены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (раздел прибыли или убытка) как отдельная статья доходов или в составе общей статьи доходов, например, «Прочие доходы».
 3. Государственная субсидия, которая предоставляется в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки в обязательном порядке должна признаваться как доход периода, в котором она была назначена к получению.
 4. Субсидии, относящиеся к активам могут быть отражены в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве доходов будущих периодов, которые признаются текущими доходами на систематичной и рациональной основе в течение срока полезного использования актива.
- а. Только утверждения из пунктов 1 и 2.
 - б. Только утверждения из пунктов 3 и 4.
 - в. Только утверждения из пунктов 1 и 3.
 - г. Все утверждения.

4.16. 30 сентября 2019 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 и убытках за год, окончившийся 30 сентября 2019 года?

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

4.17. 1 октября 2018 года компания А приобрела офисное здание за 20 млн. у.е. Оценочный срок полезной службы здания на эту дату составляет 40 лет. Данная оценка не пересматривалась. Цена здания включает стоимость современной системы кондиционирования и обогрева, которую необходимо будет менять каждые 10 лет. Стоимость такой замены в ценах на 1 октября 2018 года

будет обходиться в 2 млн. у.е. Какая сумма расходов по амортизации будет признана в отчетности за 2018 год, при условии что здание пригодно к эксплуатации с момента приобретения?

- а. 500 000 у.е.
- б. 162 500 у.е.
- в. 125 000 у.е.
- г. 137 500 у.е.

4.18. Какое из утверждений является **верным** 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, включая прибыли или убытки от обесценения.
- б. IFRS 9 не позволяет компаниям реклассифицировать финансовые активы.
- в. IFRS 9 разрешает учет инвестиций в долевые ценные бумаги по амортизированной себестоимости.
- г. Эффективная процентная ставка – это ставка, при которой дисконтированная стоимость договорных будущих денежных потоков по финансовому активу или финансовому обязательству в течение всего срока его жизни будет в точности равна его чистой балансовой стоимости.

4.19. Далее представлены два события:

1) Правительство вводит ряд изменений в налоговую систему. В результате этих изменений компания, действующая в сфере финансовых услуг, должна будет переподготовить значительную часть своего административного и торгового персонала для того, чтобы обеспечить соответствие действующему законодательству в области финансовых услуг. На отчетную дату никакой переподготовки персонала не проводилось.

2) Магазин розничной торговли проводит политику возврата истраченных денег недовольным покупкой клиентам, даже не имея для этого правового основания. Его политика возврата денег широко известна.

По какому событию необходимо признавать оценочное обязательство в соответствии с IAS 37?

- а. Только по событию 1.
- б. Только по событию 2.
- в. По двум событиям.
- г. Ни по одному событию.

4.20. Какое из утверждений является **НЕверным** в соответствии с IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»?

- а. Если операции со связанными сторонами не осуществлялись, то информация о самих связанных сторонах может в финансовой отчетности не представляться, кроме случаев существования контроля.
- б. Если компания имеет материнскую или дочернюю компанию либо контроль осуществляется по другим причинам и независимо от того, осуществлялись ли операции между этими связанными сторонами, то в отчетности должна быть раскрыта информация о связанных сторонах.
- в. Компания должна указать в отчетности наименование своей материнской компании или другой контролирующей стороны.
- г. Стандарт не требует от компании раскрывать размер вознаграждения, выплачиваемого ключевому управленческому персоналу.

4.21. Организация занимается розничными продажами. По условиям договора покупатели имеют право на возврат товаров в течение одного месяца с даты покупки при условии сохранения товарного чека и надлежащего первоначального вида товара.

По внутренним данным возврат товаров составляет в среднем 2% от объемов продаж. При составлении отчетности в распоряжении компании имелась следующая информация: продано товаров, в отношении которых действует право возврата, на 250 000 у.е., себестоимость проданных товаров составила 220 000 у.е.

Отразите данную продажу в учете в соответствии с IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

- а. Дт Денежные средства 250 000
Кт Выручка 250 000
Дт Себестоимость 220 000
Кт Запасы 220 000
- б. Дт Денежные средства 250 000
Кт Обязательство по возврату средств $250\,000 \times 2\% = 5\,000$
Кт Выручка 245 000
Дт Себестоимость $220\,000 \times 98\% = 215\,600$
Кт Запасы 215 600
- в. Дт Денежные средства 250 000
Кт Выручка 250 000
Дт Себестоимость $220\,000 \times 98\% = 215\,600$
Кт Запасы 215 600
- г. Дт Денежные средства 250 000
Кт Обязательство по возврату средств $250\,000 \times 2\% = 5\,000$
Кт Выручка 245 000
Дт Себестоимость 220 000
Кт Запасы 220 000

4.22. Справедливая стоимость компании В составляет 1 200 000 у.е. 1 января 2019 года компания А приобрела 80% акций компании В за 1 000 000 у.е. В связи с этой покупкой она понесла дополнительные расходы на юридические услуги в размере 20 000 у.е. На дату приобретения справедливая стоимость чистых активов компании В составляет 1 150 000 у.е. Справедливая стоимость неконтролирующей доли была оценена 240 000 у.е. Какая стоимость гудвила на дату приобретения, при условии, что компания А неконтролирующую долю оценивает по справедливой стоимости?

- а. 90 000 у.е.
- б. 80 000 у.е.
- в. 110 000 у.е.
- г. 50 000 у.е.

4.23. В отчетности показаны проценты к получению на сумму 100 у.е. Данный доход будет облагаться налогом на прибыль в момент получения (по кассовому методу). Финансовые активы оцениваются в финансовой отчетности по справедливой стоимости, на отчетную дату она равна 100 у.е, а первоначальная стоимость составляет 20 у.е. Переоценка финансовых активов не применяется для целей налогового учета. Ставка налога на прибыль 20 %. Чему равен отложенный налог на конец отчетного периода?

- а. Отложенный налоговый актив – 36 у.е.
- б. Отложенное налоговое обязательство – 36 у.е.
- в. Отложенное налоговое обязательство – 20 у.е.
- г. Отложенный налоговый актив - 4 у.е.

4.24. Компания выдала сотруднику беспроцентный заем в сумме 1 000 у.е. сроком на 3 года. Рыночная ставка по займам с аналогичным уровнем кредитного риска оценивается в 10% годовых. Какая первоначальная стоимость данного финансового актива?

- а. 1 000 у.е.
- б. 1 100 у.е.
- в. 751 у.е.
- г. 1 300 у.е.

4.25. Какое из утверждений является **верным** в соответствии с IAS 16 «Основные средства»?

- а. При первой переоценке сумма дооценки (положительный результат переоценки) отражается как доход в составе прибыли или убытка.
- б. При первой переоценке сумма уценки (отрицательный результат переоценки) отражается в составе прочего совокупного дохода.

- в. При последующей переоценке повышение стоимости актива сначала должно компенсировать ранее признанные убытки в отчете о прибылях и убытках, а лишь затем относиться на прочий совокупный доход и формировать резерв по переоценке в капитале.
- г. При последующей переоценке снижение стоимости будет относиться на убытки в отчете о прибылях и убытках.

САР/СІРА