



Библиотека CAP/CIPA

Финансовый учет -1

Пробный экзамен

(июль 2014г.)

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.

© 2014, Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Основное задание

Информация о компании:

Компания «**Лео Минор**» является предприятием, специализирующимся на продаже лечебной и декоративной косметики, кроме того, в 2014 году, компания планирует оказывать спортивно-оздоровительные услуги. Компания была создана в 2010 году и является открытым акционерным обществом.

В начале 2014 года, в связи с увольнением бухгалтера, компания подписала договор с независимой бухгалтерской компанией «Персив» для подготовки финансовой отчетности за **2013 год** к ежегодной аудиторской проверке.

Учетная политика устанавливает:

- финансовые отчеты предприятия должны быть подготовлены на основе Международных стандартов финансовой отчетности;
- компания представляет отчет о совокупном доходе в виде единого отчета;
- порог существенности составляет 100 у.е.;
- для оценки безнадежных долгов используется метод оценки счетов по срокам оплаты, списание безнадежных счетов производится через счет резерва;
- используется периодическая система учета товарно-материальных запасов и метод ФИФО;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета всех основных средств используется модель учета по себестоимости;
- для начисления амортизации здания используется прямолинейный метод, срок полезного использования здания 20 лет;
- для начисления амортизации транспортных средств используется прямолинейный метод, срок полезного использования 5 лет;
- ликвидационная стоимость всех основных средств составляет **4%** от первоначальной.
- для начисления амортизации оборудования используется метод двойного уменьшаемого остатка, срок полезного использования -8 лет.
- производится выделение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных долговых обязательств.
- амортизация основных средств исчисляется с месяца ввода объекта в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация не начисляется.

Для налоговых целей:

- амортизация основных средств исчисляется с месяца ввода объекта в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация не начисляется;
- срок полезного использования здания, оборудования, теннисного комплекса и легкового автотранспорта равны бухгалтерской оценке;
- амортизация всех основных средств исчисляется методом суммы чисел;
- ликвидационная стоимость всех остальных основных средств равна нулю;
- расходы по сомнительным долгам не являются разрешенным вычетом в течение последующих трех лет.

Бухгалтер компании делал все первоначальные проводки в 2013 году. Компании «Персив» был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также дополнительная информация о хозяйственной деятельности предприятия. Финансовый год компании эквивалентен календарному году.

Учет ведется в учетных единицах – у.е.

Обменный курс учетной единицы (у.е.) к 1 доллару США составлял:

1 января 2013 г.	12,4 у.е.
1 июля 2013 г.	- 12,3 у.е.
30 ноября 2013 г.	- 12,7 у.е.
31 декабря 2013 г.	- 17,5 у.е.

Требуется:

Напишите дополнительные и корректирующие журнальные проводки. Все проводки сопроводите расчетами в главном журнале.

Заполните рабочую таблицу.

Подготовьте отчет о совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2013 г.

Заполните форму налоговой выверки (налоговое законодательство условное для данной задачи).

Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 г.

Закрывающих проводок не делайте.

Приводите все необходимые расчеты.

При подсчетах округляйте суммы до целого.

Все расчеты производите на ежемесячной основе.

При необходимости *добавляйте счета* к рабочему плану счетов предприятия.

САР/СІРА

Хозяйственные операции, относящиеся к основному заданию

- 1) Компания приобрела 1 марта 2013 года участок земли под строительство теннисного комплекса за 40000 у.е. Завершение договора проводилось нотариусом, услуги которого составили 3900 у.е. Строительство выполнялось силами подрядной компании «Ласерта», за услуги которой было оплачено 182000 у.е., в т.ч. 7000 у.е. за снос старого здания. Все перечисленные затраты отражены по счету «Незавершенное строительство». Строительство комплекса было завершено 22 ноября 2013 г., а введено в эксплуатацию 01.12.2013 года, но бухгалтер не делал каких-либо дополнительных проводок. Согласно учетной политике, срок полезного использования комплекса составляет 20 лет, при прямолинейном методе амортизации, ликвидационная стоимость равна 4%.
- 2) Остаток денежных средств на валютном счете на 31 декабря 2013 года составляет 9000 долларов США.
- 3) 31 декабря одним из покупателей был возвращен товар на сумму 7000 у.е. Денежные средства должны быть выплачены в период с 03 по 07 января 2014 года.
- 4) 7 декабря была внесена оплата за товар в сумме 8750 у.е. Данная сумма была отражена на счете «Приобретение товаров». Товар на сумму 5250 у.е. в количестве 15 ед. был получен 9 декабря, но никаких записей сделано не было.
- 5) 10 декабря 2013 года, одному покупателю, были проданы 4 абонемена на годовое посещение комплекса в 2014 году на сумму 24 000 у.е., а также им внесена предоплата за косметику в сумме 5000 у.е. Вся сумма была отражена на счете «Авансы полученные». Товар в количестве 10 ед. по цене 400 у.е. был отгружен покупателю 25 декабря, но бухгалтер об этом записи не сделал.
- 6) По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря 2013 г. у компании имелось 60 единиц запасов. В течение декабря на счете были отражены следующие покупки:
 - 6 декабря 20 единиц по 310 у.е. за 1 ед;
 - 8 декабря 25 единиц по цене 340 у.е. за 1 ед.По результатам инвентаризации на 31 декабря 2013 года имелось в наличии 55 единиц запасов.
- 7) 5 декабря 2013 года, один из покупателей компании, чья задолженность в сумме 7500 у.е. **не считалась** руководством просроченной, был в установленном порядке объявлен банкротом.
- 8) Бухгалтерской Компании был предоставлен анализ дебиторской задолженности по срокам ее возникновения. Имеется следующая информация по состоянию на 31.12.2013 года:

Всего счета на сумму, у.е.	Просрочка до 45 дней	Просрочка от 46 до 90 дней	Просрочка свыше 90 дней	Не просроченные
8000	8000 у.е.			
12500		12500 у.е.		
6500			6500 у.е.	
56000				56000 у.е.
Процент безнадежных долгов.	10%	15%	50%	2%

- 9) При анализе пробного баланса и дополнительной информации была обнаружена ошибка, допущенная в предшествующем 2012 году. Легковой автомобиль, приобретенный 1 июля 2011

года за 80000 у.е., 30 декабря 2012 года был продан за 70000 у.е. Данная сумма была отражена на счете «Доход от реализации».

- 10) 1 сентября 2013 года компания приобрела беспроцентный вексель номиналом 61000 у.е. за 55 000 у.е. Вексель был отражен на счете «Денежные документы». Срок погашения векселя – 28 февраля 2014 года. Руководство компании предполагает удерживать вексель до срока погашения.
- 11) 1 июля 2013 года компания взяла в финансовую аренду торговое оборудование для торговли косметикой сроком на 8 лет, что приблизительно соответствует сроку его полезного использования. Справедливая рыночная стоимость аналогичного оборудования составляет 113360 у.е. Компания может занять денежные средства под 14% годовых. Арендные платежи в сумме 12 000 у.е. производятся 2 раза в год: 30 июня и 31 декабря. 31 декабря 2013 года платеж был осуществлен, и отнесен на счет «Торговые расходы по аренде».
- 12) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 апреля 2012 года. 50% площади здания занято торговыми помещениями, 50% - административными.
- 13) Справедливая рыночная стоимость здания на 31 декабря составляет 262000 у.е.
- 14) Ставка налога на прибыль - 20%. Пени и штрафы (проводки были сделаны бухгалтером и внесены в пробный баланс) не являются разрешенным вычетом для налоговых целей.

САР/СІРА

Дополнительное задание:

тестовые вопросы, не связанные с основным заданием

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

1. Какой из перечисленных ниже критериев характеристики финансовой информации вступает в противоречие, с критерием своевременности финансовой информации, из-за того, что сокращая сроки подготовки отчетности, увеличиваются вероятные неточности расчетов и оценок?
 - а. Нейтральность.
 - б. Полнота.
 - в. Правдивое представление.
 - г. Сопоставимость.
2. Профессиональный бухгалтер должен не допускать предубеждений, конфликта интересов или неправомерного влияния на него со стороны других лиц. Какой из фундаментальных принципов, приведенных далее, соответствует данному утверждению?
 - а. Конфиденциальность.
 - б. Объективность.
 - в. Честность.
 - г. Профессиональное поведение.
3. Основная проблема данного критерия качественной характеристики финансовой информации, заключается в том, что разные предприятия могут применять разную учетную политику и стандарты уменьшили, но не устранили эту проблему. Какой из качественных характеристик финансовой информации присуща данная проблема?
 - а. Своевременность.
 - б. Полнота.
 - в. Сопоставимость.
 - г. Понятность.
4. Компания «Симбол» решила инвестировать 150000 у.е., сроком на 3 года. Какой из вариантов, приведенных ниже, позволит получить максимальную сумму, если выплата процентов будет произведена одновременно с погашением основной суммы?
 - а. 12% годовых при условии ежеквартального начисления сложных процентов.
 - б. 13% годовых при условии начисления сложных процентов 1 раз в год.
 - в. 16% годовых при условии начисления простых процентов.
 - г. 14% годовых при условии начисления сложных процентов каждые полгода.
5. Компания «Реванш» применяет модель переоценки для последующей оценки основных средств. Имеется следующая информация об основных средствах компании на 31 декабря 2013 года: первоначальная стоимость – 495 000 у.е., ликвидационная стоимость – 25 500 у.е., накопленная амортизация - 68 500 у.е., справедливая стоимость – 426900 у.е. Какая стоимость основных средств будет отражена в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 года?
 - а. 426 500 у.е.
 - б. 426 900 у.е.
 - в. 401 000 у.е.
 - г. 401 400 у.е.
6. Какая из приведенных ниже статей будет отражаться в разделе инвестиционной деятельности в отчете о движениях денежных средств?
 - а. Выплата денежных средств за приобретенные товары.
 - б. Поступления денежных средств от размещения собственных акций.
 - в. Выдача денежных средств по договорам займа, лицами, не являющимися финансовыми учреждениями.

- г. Получение роялти и авторского вознаграждения от проданных программ собственного производства.
7. 1 апреля 2013 года компания «Ретро» разместила 12% облигации номинальной стоимостью 140 000 у.е., получив при этом 120750 у.е. Облигации должны быть погашены 31 декабря 2015 года, выплата процентов производится в конце каждого квартала. Какова балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2013 года при условии, что для амортизации скидок и премий компания использует прямолинейный метод?
- 120750 у.е.
 - 126000 у.е.
 - 133350 у.е.
 - 140 000 у.е.
8. Что из приведенного далее верно в отношении первоначального признания стоимости финансовых инструментов?
- Все финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости.
 - Не подлежат оценке по справедливой стоимости ссуды и дебиторская задолженность.
 - Финансовые инвестиции, предназначенные для удерживания до даты погашения, первоначально признаются по амортизируемой стоимости.
 - Все финансовые инструменты, первоначально, в балансе признаются по цене приобретения.
9. 1 апреля 2013 года компания «Крокус» сдала в аренду здание сроком на 2 года. Арендные платежи в сумме 15 500 у.е. выплачиваются клиентом два раза в год: 31 августа и 31 января. Какие суммы должны быть представлены в финансовой отчетности компании за 2013 год?
- Доходы - 27900 у.е. Дебиторская задолженность по аренде - 12400 у.е.
 - Доходы - 15500 у.е. Обязательство по аренде - 6400 у.е.
 - Доходы - 27900 у.е.
 - Доходы - 27900 у.е. Обязательство по аренде - 27900 у.е.
10. Компания «Стрим» предусмотрела в своей учетной политике создание резерва на сомнительные долги методом процента от чистой реализации в кредит, списание безнадежных счетов производится через счет резерва. Компания осуществляет 40% в кредит. По оценке Компании 3% счетов являются безнадежными. Имеется следующая информация за 2013 год: Доходы от реализации 980 000 у.е, скидки предоставленные покупателям составили 15000 у.е., в конце года, Компания списала задолженность одного из своих покупателей, объявленных банкротом на сумму 2500 у.е. . Какую сумму расходов по сомнительным долгам должна отразить Компания «Стрим» в 2013 году?
- 9 080 у.е.
 - 9 260 у.е.
 - 11 580 у.е.
 - 11 760 у.е.
11. Какая из ситуаций, перечисленных далее, не является препятствием для составления финансовой отчетности компании на основе допущения о непрерывности деятельности?
- Руководство компании приняло решение о смене 1/3 ассортимента выпускаемых канцелярских товаров в результате проведенной предварительной подготовки.
 - Компания потеряла рынок сбыта товаров, производимых на предприятии в качестве основного вида деятельности, в результате чего закончила год со значительными убытками.
 - Компания сократила основную часть персонала в связи с намерением изменить вид деятельности.
 - Руководство компании сообщило собственникам компании о трудностях, связанных с выплатой им объявленных дивидендов и финансированием долгов компании за отчетный год.
12. Какие из нижеперечисленных расходов, скорее всего, будут отнесены на увеличение себестоимости приобретенных нематериальных активов?
- Расходы на введение в производство нового продукта или услуги на основе этого актива.

- б. Расходы на рекламу и маркетинг.
 - в. Расходы на проверку надлежащего функционирования приобретенного актива.
 - г. Расходы на обучение и подготовку персонала.
13. Что из ниже приведенного не верно, в отношении учета и отражения в отчетности операций компании по выкупу собственных долевых инструментов?
- а. Стоимость собственных выкупленных акций следует вычитать из собственного капитала.
 - б. Прибыль или убыток признается в составе прибыли или убытка после приобретения.
 - в. Компенсация стоимости собственных долевых инструментов, оплаченная при выкупе, признается непосредственно в собственном капитале.
 - г. Сумма находящихся на балансе собственных выкупленных акций раскрывают отдельно в отчете о финансовом положении или в примечаниях.
14. **Функциональной валютой** хозяйственного субъекта **не является**:
- а. валюта, в которой генерируются средства от выпуска долговых инструментов и инструментов собственного капитала.
 - б. валюта, в которой, как правило, хранятся поступления от операционной деятельности.
 - в. валюта, в которой оформляются все основные зарубежные контракты субъекта, и к которой необходимо применять курс национальной валюты на дату совершения операций.
 - г. валюта, которая влияет в основном на расходы на оплату труда, материалы и другие расходы, связанные с производством товаров или услуг.
15. Какая из операций, приведенных ниже, приведет к отражению оценочного обязательства?
- а. Создание резерва на покрытие судебных издержек по обременительному контракту.
 - б. Создание резерва сомнительных долгов.
 - в. Начисление обязательств по финансовой аренде.
 - г. Начисленные резерва переоценки здания.
16. При каких условиях, перечисленных далее, материнской компании обязательно следует составлять и подавать **консолидированную финансовую отчетность**?
- а. Материнская компания является ассоциированным предприятием другого предприятия, которое на 25% принадлежит офшорной компании.
 - б. Ее долговые инструменты и инструменты капитала не обращаются на публичных рынках (внутренних или внешних биржах).
 - в. Материнская компания в соответствии с требованиями МСФО 10 оценивает все свои дочерние предприятия по справедливой стоимости с отражением результата в составе прибыли или убытка.
 - г. Материнская компания не подает и не находится в процессе представления своей финансовой отчетности в комиссию по ценным бумагам с целью выпуска определенного класса инструментов на публичный рынок.
17. Чистая прибыль компании «Зевс» за 2013 год составила 320 000 у.е., расходы на амортизацию – 49700 у.е., убыток от продажи основного средства - 7 200 у.е., счета к получению уменьшились на 10 400 у.е., счета к оплате уменьшились на 11 200 у.е. Какую сумму чистого денежного потока от движения денежных средств от **операционной деятельности за 2013 год** должна показать компания?
- а. 362600 у.е.
 - б. 376100 у.е.
 - в. 377000 у.е.
 - г. 384100 у.е.
18. Какой из приведенных далее примеров учетных оценок активов, доходов и расходов, **не** является примером временных разниц, подлежащих налогообложению, и которые вызывают отсроченные налоговые обязательства?
- а. Амортизация, используемая при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка), отличается от суммы амортизации, используемой при определении учетной прибыли.

- б. Процентный доход включается как в бухгалтерскую, так и в налоговую прибыль пропорционально времени, за которое начислен доход.
- в. Затраты на разработку капитализируются для целей налоговой амортизации в будущих периодах, а при определении учетной прибыли учитываются в том периоде, в котором они понесены.
- г. Активы переоцениваются, но эквивалентной корректировки для целей налогообложения не производится.

19. Доход от продажи товаров должен признаваться при условии одновременного соблюдения всех перечисленных далее условий, **за исключением одного, когда:**

- а. сумму дохода можно достоверно определить;
- б. вероятно, что субъект получит экономические выгоды, связанные с этой операцией;
- в. обмениваются товары или услуги на товары или услуги, сходные по характеру и стоимости;
- г. расходы, которые были или будут понесены в связи с операцией, можно достоверно оценить.

20. На конец отчетного периода у компании «Пегас» имеется 700 единиц продукции, не законченной в процессе производства, стоимостью 245000 у.е.. Возможная чистая стоимость реализации аналогичной единицы готовой продукции составляет 345 у.е.. Оценочные затраты на продажу единицы составляют 2 у.е., на завершение производства – 2,5 у.е. на единицу. Какая сумма должна быть отражена на счете «Незавершенное производство»?

- а. 238350 у.е.
- б. 241500 у.е.
- в. 243250 у.е.
- г. 245000 у.е.

САР/СІРА