

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

Финансовый учет – 1. Пробный экзамен

(Ноябрьская 2013 г. экзаменационная сессия CAP/CIPA)

Материал загружен с сайта www.carscipa.kz. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@carscipa.biz.

Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2013.

Основное задание

Информация о компании:

Компания «Пикасио» является *оптовым дистрибьютором полиграфического оборудования* и принадлежностей. Компания была создана в 2010 году и является открытым акционерным обществом.

В начале 2013 года бухгалтер покинул компанию в связи с переходом на новое место работы в другом городе. Компания обратилась за помощью к Вам, как независимому эксперту, для подготовки финансовой отчетности за 2012 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 250 у.е.;
- для оценки безнадежных долгов используется метод процента от чистой реализации в кредит, списание безнадежных счетов производится через счет резерва;
- используется периодическая система учета товарно-материальных запасов и метод FIFO;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета всех основных средств используется модель учета по себестоимости;
- начисление амортизации в месяце приобретения производится в полной сумме, в месяце выбытия амортизация не начисляется;
- ликвидационная стоимость всех основных средств составляет 4% от первоначальной;
- для начисления амортизации торгового оборудования используется метод двойного уменьшаемого остатка;
- для начисления амортизации автомобилей используется производственный метод;
- для начисления амортизации здания используется прямолинейный метод;
- производится выделение текущей части долгосрочных долговых обязательств.

Для налоговых целей:

- амортизация основных средств исчисляется с месяца ввода объекта в эксплуатацию;
- амортизация всех основных средств рассчитывается методом суммы чисел;
- ликвидационная стоимость всех основных средств равна нулю;
- срок полезного использования здания, торгового оборудования равен бухгалтерской оценке, автомобилей – 5 лет.

Бухгалтер компании делал все первоначальные проводки в 2012 году. Вам был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2012 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:

01 января 2012 г.	- 10 у.е.
14 мая 2012 г.	- 10,3 у.е.
30 октября 2012 г.	- 10,8 у.е.
31 декабря 2012 г.	- 11,5 у.е.

Требуется:

Напишите *дополнительные и корректирующие* журнальные проводки в главном журнале по операциям, описанным ниже. По всем проводкам предоставьте расчеты.

Заполните рабочую таблицу.

Подготовьте отчет о совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2012 г.

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

Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года.

Закрывающих проводок не делайте.

При подсчетах округляйте суммы до целого.

Все расчеты производите на ежемесячной основе.

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

В главном журнале и отчетах обязательно приводите расчеты.

Хозяйственные операции, относящиеся к Основному заданию

1. В октябре 2012 года был заключен договор с охранной компанией на охрану торгового помещения. Договор заключен сроком на 1 год и вступает в силу с 01.11.2012 г. По условиям договора, оплата за услуги компании происходит 1 раз в конце третьего месяца предоставления услуг. Стоимость услуг за 1 месяц составляет 10800 у.е. Бухгалтер данную операцию не учитывал, т.к. первая оплата за услуги предполагается только в конце января 2013 года.
2. 26 декабря был отгружен товар на сумму 25 000 у.е., отгрузка не была отражена в бухгалтерском учете. Покупатель внес предоплату в сумме 15 000 у.е. 7 декабря 2012 года. Данная сумма была отражена на счете «Авансы покупателей».
3. 27 декабря 2012 года один из торговых дебиторов компании, чья задолженность составляла 7000 у.е. в официальном порядке был признан банкротом. В соответствии с налоговым законодательством эта сумма является вычетом при расчете налогооблагаемой прибыли.
4. Среди торговых счетов к оплате имеется счет на сумму 6 000 долларов США. Счет был отражен в учете 14 мая 2012 года, корректировки по нему проведены бухгалтером только на 30.10.2012г. В соответствии с условиями договора, оплата должна быть произведена в январе 2013 года.
5. 14 мая 2012 года компания «Пикасио» объявила дивиденды в сумме 90 000 у.е. Данный факт не был отражен в бухгалтерских записях компании. В течение года были выплачены дивиденды в сумме 70 000 у.е. и отнесены на счет «Расходы в виде дивидендов».
6. При анализе пробного баланса и дополнительной информации была обнаружена ошибка, допущенная в 2011 году. 25 декабря 2011 года была внесена предоплата за рекламные услуги в сумме 9 000 у.е., которую бухгалтер отразил на счете «Торговые расходы на рекламу». Услуги были получены в январе 2012 года, счет за услуги был получен 31 января 2012 года и не отражался в учете.
7. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 декабря 2012 года у компании имелось 600 единиц запасов стоимостью 250 у.е. каждая. В течение декабря были совершены следующие покупки:

08 декабря	200 единиц по 265 у.е. за единицу;
16 декабря	130 единиц по 270 у.е. за единицу;
30 декабря	85 единиц по 275 у.е. за единицу.

По результатам инвентаризации, на 31 декабря 2012 года имелось в наличии 180 единиц запасов.
8. При проведении инвентаризации были обнаружены дефекты у 10 единиц товаров, приобретенных 16 декабря 2012 года. Дефектные единицы могут быть проданы по 220 у.е., расчетные затраты на продажу – 10 у.е. за единицу.
9. 50% товаров реализуется в кредит. По оценкам компании являются безнадежными 3% от продаж в кредит. В соответствии с налоговым законодательством расходы по сомнительным долгам не являются разрешенным вычетом в течение последующих трех лет.
10. 18 января 2012 года был реализован легковой автомобиль за 95 000 у.е. Автомобиль был приобретен 17 сентября 2011 года. Денежные средства, полученные от его продажи, отнесены на счет «Авансы покупателей». Результаты выбытия основных средств учитываются для целей налогообложения в том периоде, в котором основные средства выбыли.
11. Здание, используемое на 85% в торговых целях и на 15% - в административных, было приобретено 1 ноября 2011 года. Срок полезного использования оценивается в 26 лет.

12. 2 сентября 2011 года компания взяла в финансовую аренду торговое оборудование справедливой стоимостью 152 470 у.е., сроком на 8 лет, что соответствует сроку его полезного использования. Арендные платежи в сумме 10 000 у.е. выплачиваются три раза в год – 30 апреля, 31 августа и 31 декабря. Ставка, подразумеваемая в договоре аренды, составляет 12% годовых. Последний платеж был просрочен и выплачен 7 января 2013 года.
13. Грузовой автомобиль, предназначенный для доставки товара покупателям, был приобретен 15 сентября 2011 года. Срок полезного использования составляет 700 000 км, пробег на 31 декабря 2012 года составил 145 600 км.
14. В декабре 2011 года компания приобрела 4 000 акций компании «Рембратио», что составляет 8% голосующих акций. Акции были приобретены по 80 у.е. за единицу. Акции классифицированы как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Справедливая стоимость одной акции на 31 декабря 2012 года составляет 95 у.е. Финансовый год компании «Рембратио» заканчивается 30 ноября. 30 декабря 2012 года компания «Рембратио» объявила дивиденды в сумме 110 000 у.е. Дивиденды будут выплачены в январе 2013 года. Результаты изменения справедливой стоимости акций не учитываются в целях налогообложения.
15. Ставка налога на прибыль составляет 19%. Пени и штрафы не являются разрешенным вычетом для налоговых целей.

Дополнительное задание:

тестовые вопросы, не связанные с основным заданием

- 1 Исходя из какой концепции, капитал компании сохраняется, если ее производственная мощность в конце отчетного периода не снизилась по сравнению с началом периода?
 - а. Финансовая концепция;
 - б. Концепция прибыли;
 - в. Физическая концепция;
 - г. Концепция сохранения баланса компании.

- 2 Качественные характеристики финансовой информации включают все перечисленное ниже, за исключением:
 - а. существенности;
 - б. уместности;
 - в. правдивого представления;
 - г. простоты.

- 3 Допущение о непрерывности деятельности неприменимо, если:
 - а. компания только начинает свою деятельность;
 - б. предполагается ликвидация компании;
 - в. справедливая стоимость превышает себестоимость;
 - г. нельзя рассчитать возможную чистую цену продаж.

- 4 Цель финансовой отчетности состоит в представлении всего перечисленного ниже, за исключением:
 - а. финансового положения;
 - б. изменений финансового положения;
 - в. результатов деятельности;
 - г. эффективности управления.

- 5 Что является основным отличительным признаком всех активов?
 - а. Длительный срок службы;
 - б. Высокая стоимость;
 - в. Материально-вещественная форма;
 - г. Будущие экономические выгоды.

- 6 В каком случае дивиденды признаются в качестве дохода предприятия?
 - а. Согласно условиям размещения акций;
 - б. Если установлено право акционеров на получение выплат;
 - в. Если дивиденды получены на текущий счет предприятия;
 - г. Дивиденды не признаются доходом, а уменьшают стоимость инвестиций в любое предприятие.

- 7 Что из нижеперечисленного **не** является инвестиционным имуществом?
 - а. Земля, предназначенная для получения прироста стоимости капитала в долгосрочной перспективе;
 - б. Здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по договорам операционной аренды;
 - в. Недвижимость, сданная в аренду по договору финансовой аренды;
 - г. Недвижимость, реконструируемая для будущего представления в операционную аренду третьим лицам.

- 8 Если в результате продажи оборудования за продавцом остается юридическое право требования возврата покупателем данного оборудования в случае неполного расчета, то в соответствии с МСБУ 18, продавец:
- признает доход, если остается только незначительный риск и продавец передал существенные риски и вознаграждения, связанные с владением;
 - признается доходом в момент получения последнего платежа по дисконтированной стоимости;
 - не признается доходом, т.к это существенный риск неполучения доходов;
 - отражается в качестве доходов будущих периодов.
- 9 Предприятие приобрело земельный участок площадью 200 кв. г. Расходы предприятия, связанные с приобретением участка, составили:
- цена приобретения - 102 000 у.е.;
 - оплата услуг юридической фирмы – 5 000 у.е.;
 - оплата нотариальных услуг – 3 000 у.е.;
 - охрана территории участка в период оформления документов (1/5 всех затрат на охрану предприятия) – 3 000 у.е.;
 - часть зарплаты менеджера предприятия, который вел переговоры о приобретении земельного участка – 500 у.е.
- Первоначальная стоимость приобретенного земельного участка составляет:
- 110 600 у.е.
 - 111 100 у.е.
 - 110 000 у.е.
 - 105 000 у.е.
- 10 Какая из приведенных ниже статей не будет отражаться в разделе операционной деятельности в отчете о движениях денежных средств?
- Оплата налогов, связанных с обычной деятельностью;
 - Поступление денежных средств от продажи товаров;
 - Поступления денежных средств от роялти, авторских гонораров, комиссионных;
 - Поступления денежных средств от продажи необоротных активов.
- 11 По результатам деятельности компании «Крона» за 2012 год:
- торговые и административные расходы составили– 240 000 у.е.,
 - амортизационные расходы – 12 500 у.е.,
 - счета к оплате уменьшились на 5 000 у.е.,
 - начисленные обязательства увеличились на 2 100 у.е.,
 - расходы, оплаченные авансом, уменьшились на 6 400 у.е.
- Какую сумму составят выплаты по операционным расходам в отчете о движении денежных средств?
- 214 000 у.е.
 - 219 000 у.е.
 - 233 600 у.е.
 - 233 900 у.е.
- 12 Что из перечисленного **не** относится к фундаментальным принципам этики профессиональных бухгалтеров?
- Объективность;
 - Честность;
 - Принадлежность к профессиональной организации;
 - Профессиональная компетентность и надлежащая тщательность.

- 13 К изменениям в учетных оценках, подлежащих отражению в финансовой отчетности перспективно **не** относятся:
- а. изменение метода начисления амортизации;
 - б. изменения метода оценки выбытия запасов;
 - в. изменение стоимости необоротных активов в связи с их переоценкой на дату баланса;
 - г. оценка запасов на дату баланса по цене их возможной реализации.
- 14 В чем заключается влияние завышения расходов по амортизации за конкретный год?
- а. Нет никакого влияния за тот конкретный год;
 - б. Конечная нераспределенная прибыль будет занижена;
 - в. Чистая прибыль за тот конкретный год будет завышена;
 - г. Накопленная амортизация будет занижена за тот конкретный год.
- 15 Что из перечисленного далее, **не является** свидетельством контроля материнской компании над объектом инвестирования?
- а. Материнская компания имеет право на переменные результаты деятельности объекта инвестирования;
 - б. Материнская компания не несет риски, связанные с операционной деятельностью объекта инвестирования;
 - в. Материнская компания может влиять на финансовую деятельность объекта инвестирования;
 - г. Материнская компания может влиять на стратегию развития бизнеса объекта инвестирования.
- 16 Какое из приведенных ниже утверждений является **не** верным в отношении случаев начисления резервов?
- а. Резерв должен признаваться в случаях, когда у предприятия есть существующее обязательство, возникшее в результате какого-либо прошлого события;
 - б. Резерв должен признаваться в случаях, когда представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;
 - в. Резерв должен признаваться в случаях, когда у предприятия существуют возможные обязательства, которые могут привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, и которые еще требуют подтверждения;
 - г. Резерв должен признаваться в случаях, когда возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
- 17 Приблизительно на сколько лет компании «Экстрим» необходимо разместить 10 000 у.е. на депозитный счет в банке, который бы приносил 8% годовых, начисляемых ежегодно, если компания ожидает, что на нем накопится 37 000 у.е. (до ближайшего полного года)?
- а. 15 лет;
 - б. 10 лет;
 - в. 20 лет;
 - г. 17 лет.
- 18 Компания «Мего -О» провела оценку своих счетов к получению по методу учета по срокам оплаты на 31.12.2012 и определила необходимый резерв на безнадежные долги в размере 35 000 у.е. Сальдо резерва на 01.01.2012г. составило 29 000 у.е. В течение 2012 года были списаны счета к получению на сумму 7 000у.е. Чему равны расходы по безнадежным долгам за 2012 год?
- а. 6 000 у.е.
 - б. 13 000 у.е.
 - в. 29 000 у.е.
 - г. 22 000 у.е.

- 19 Если в год несения убытков Компания удовлетворяет критериям признания налоговых выгод благодаря пролонгации убытков на будущие периоды, как нужно отражать эти налоговые выгоды?
- а. Исключительно посредством пояснительной записки;
 - б. Посредством создания будущего налогового актива;
 - в. Посредством создания будущего налогового обязательства;
 - г. Посредством признания налогов на прибыль к возмещению.
- 20 Компания «Истрис» приобрела нематериальный актив, стоимостью 45 000у.е., вознаграждение брокеру, содействовавшему в этой сделке – 3 000 у.е. Данный актив компания намерена использовать в производстве высокотехнологичного оборудования. В то же время, до его применения по назначению, Компания планирует осуществить дополнительно следующие расходы: зарплата работников, задействованных в доведении до рабочего состояния нематериального актива – 5 900 у.е.; расходы на рекламу нового продукта – 7 000 у.е. Какова первоначальная стоимость нематериального актива?
- а. 53 900 у.е.
 - б. 48 000 у.е.
 - в. 60 900 у.е.
 - г. 50 900 у.е.