

## Финансовый учет - 2. Пробный экзамен

(Летняя 2013 года экзаменационная сессия CAP/CIPA)

Материал загружен с сайта [www.capcipa.kz](http://www.capcipa.kz). Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2013.

## **Задание 1**

1 января 2011 года компания А подписывает неаннулируемый договор аренды оборудования в течение 5 лет с компанией Б. Следующая информация относится к договору:

1. Договор предусматривает равные ежегодные платежи за аренду в сумме 90 000 у.е., начиная с 1 января 2011 года. Годовой платеж за аренду производится в начале года и включает в себя накладные расходы в сумме 1 974,44 у.е., связанные с налогами на здание.
2. Справедливая стоимость оборудования составляет 380 000 у.е. на 1 января 2011 года.
3. Срок использования оборудования составляет 6 лет, с негарантированной ликвидационной стоимостью на сумму 10 000 у.е. Компания А использует прямолинейный метод начисления амортизации на подобное оборудование.
4. Аренда не предусматривает продление срока ее действия. В конце срока аренды оборудование переходит в распоряжение к арендодателю.
5. Расчетная ставка процента на заемный капитал компании А составляет 12 % в год. Подразумеваемая ставка арендодателя не известна компании А.

Финансовый год компании для компании А заканчивается 31 декабря.

### ***Требуется подготовить:***

- 1.1 Проводки арендатора, отражающие подписание арендного договора.
- 1.2 График амортизации арендных платежей для арендатора.
- 1.3 Проводки арендатора для первого года аренды оборудования, которые отображаются в 2011 году.
- 1.4 Отображение операции аренды в отчете о финансовом положении (балансе) компании А (арендатора) по состоянию на 31.12. 2011 года.
- 1.5 Проводку по регистрации второго арендного платежа 1 января 2012 года.

## Задание 2

Компания А занимается продажей импортных автомобилей. В декабре 2010 года компания А купила у нерезидента автомобиль за 40 000\$ на условии предоплаты 50%.

5 декабря 2010 года была произведена предоплата.

20 декабря автомобиль получен компанией А.

28 декабря компания А погасила задолженность за автомобиль.

1 января 2011 г. компания А продала автомобиль компании Б. Компания Б рассчиталась беспроцентным векселем номиналом 500 000 у.е. Срок действия векселя—3 года. Рыночная ставка процента на момент выдачи векселя составляла 10 %.

Через 2 года при составлении отчетности за 2012 год выяснилось, что компания Б испытывает финансовые затруднения и сможет оплатить по наступлении срока погашения векселя только 400 000 у.е. Рыночная ставка процента на 31.12.2012 года повысилась до 12 %.

**Требуется** составить проводки для компании А по отражению операций по:

**2.1** предоплате;

**2.2** получению автомобиля;

**2.3** погашению кредиторской задолженности за автомобиль;

**2.4** продаже автомобиля компании Б в обмен на беспроцентный вексель;

**2.5** учету векселя на 31 декабря 2011 года. Рассчитайте балансовую стоимость векселя на 31.12.2011;

**2.6** учету векселя на 31 декабря.2012. Рассчитайте балансовую стоимость векселя на 31.12.2012 и сумму обесценения. Составьте проводку, отражающую обесценение векселя.

*Курсы валют на:*

05.12.10 1\$ – 8,0 у.е.

20.12.10 1\$ – 8,2 у.е.

28.12.10 1\$ – 8,3 у.е. `

**Ко всем пунктам представьте необходимые расчеты.**

## Задание 3

1 января 2012 года компания А приобрела 90% простых акций компании Б. Условия покупки предусматривали оплату наличными 100 281 у.е. и оплату 100 000 у.е. через 2 года 31 декабря 2013 года. Средневзвешенная стоимость капитала компании А 12%. Компания А показала в своем индивидуальном отчете о финансовом положении инвестиции на сумму 100 281 у.е., отложенную оплату не учитывала. Балансовая стоимость чистых активов компании Б на дату покупки составляла 150 000 у.е. На момент покупки справедливая стоимость чистых активов компании Б соответствовала их балансовой стоимости за исключением машин и оборудования. Балансовая стоимость машин и оборудования составляла 100 000 тыс. у.е, а справедливая стоимость 132 000 тыс. у.е. Предполагаемый оставшийся срок полезной службы машин и оборудования на момент покупки составлял 4 года. Износ машин и оборудования списывается на себестоимость. Компания А отражает неконтролирующую долю по справедливой стоимости. Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату покупки составляла 25 000 у.е. На конец 2012 года гудвилл обесценился на 20%. Обесценение гудвилла включается в управленческие расходы.

Отчеты о совокупном доходе компаний А и Б за год, закончившийся 31 декабря 2012 года представлены ниже:

Статья отчета	Компания А, тыс. у.е.	Компания Б, тыс. у.е.
Выручка	850 000	240 000
Себестоимость реализации	(650 000)	(100 000)
Валовая прибыль	200 000	140 000
Коммерческие расходы	(20 000)	(30 000)
Управленческие расходы	(60 000)	(40 000)
Инвестиционный доход	24 000	15 000
Финансовые расходы	( 10 000)	(6 000)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	86 000	79 000
Расходы по налогу на прибыль	(17 200)	(15 800)
Прибыль/(убыток) за год	68 800	63 200
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль: Переоценка финансовых активов	50 000	8 000
Всего совокупный доход за год	118 800	71 200

За 2012 год операции между компаниями А и Б были следующими:

- 1) Компания А реализовала компании Б товары на сумму 40 000 тыс. у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года 31.12.2012 компания Б реализовала только половину запасов, купленных у компании А.
- 2) 1 июля 2012 года компания А выдала долгосрочный займ компании Б на сумму 60 000 тыс.у.е. под 10% . Доход по процентам компания А включила в инвестиционный доход
- 3) Также компания Б распределила в качестве дивидендов всем своим акционерам 20 000 тыс.у.е.

Компания А включила дивиденды, причитающиеся от компании А в инвестиционный доход.

### **Требуется:**

Подготовьте консолидированный отчет о совокупном доходе группы компаний А за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.



Кт Резерв сомнительных долгов	19 200 у.е.
в. Дт Расходы по сомнительным долгам	24 400 у.е.
Кт Резерв сомнительных долгов	24 400 у.е.
г. Дт Резерв сомнительных долгов	24 400 у.е.
Кт Дебиторская задолженность	24 400 у.е.

7. 1 января 2012 года компания С приобрела 10 000 акций компании А за 400 000 у.е., что составляет 25% всего количества акций компании. Данный пакет акций дает возможность осуществлять существенное влияние на компанию А. Справедливая стоимость машин и оборудования компании А на момент покупки превышала балансовую стоимость на 20 000 у.е. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования на 1 января 2012 года составлял 2 года. За отчетный период компания А получила прибыль в размере 100 000 у.е. и объявила дивиденды в размере 40 000 у.е. Справедливая стоимость 1 акции компании А на 31 декабря 2012 года составляла 5 у.е. По какой стоимости будет отражена данная инвестиция в консолидированной отчетности компании С?

- а. 400 000 у.е.
- б. 412 500 у.е.
- в. 500 000 у.е.
- г. 415 000 у.е.

8. Компания А начала строительство склада для хранения своих товаров 1 января 2012 года и закончила строительство в конце года. Компания А в период строительства имела следующие долговые обязательства:

Заем на строительство от 31.12.2011 года, 10% годовых, 1 500 000 у.е.  
выплата процентов ежемесячно

Кредит под 12% годовых, выплата процентов каждые полгода 2 000 000 у.е.

Кредит под 14,86 % годовых, выплата процентов ежемесячно 4 500 000 у.е.

Средневзвешенная сумма аккумулированных расходов на строительство склада составила 2 400 000 у.е. Какая сумма расходов по процентам подлежит капитализации в стоимости склада?

- а. 275 820 у.е.
- б. 150 000 у.е.
- в. 1 058 700 у.е.
- г. 317 610 у.е.

9. Компания А выпустила неконвертированные облигации номиналом 1000 у.е. Срок обращения облигаций 5 лет, номинальная ставка 10%. Рыночная ставка вознаграждения по таким облигациям составляет 12%. При таких условиях по какой цене может быть продана облигация?

- а. С дисконтом
- б. С премией
- в. По номиналу
- г. Не может быть продана

10. Запасы компании А по результатам инвентаризации на 31.12.2012 года составили 1 255 000 у.е. Также известна следующая информация:

а) товары на сумму 75 000 у.е. были отгружены поставщиком компании А на корабль 30 декабря 2012 года на условиях FOB. Компания А получила товары только 5 января 2013 года;

б) при инвентаризации были учтены товары на сумму 250 000 у.е., по которым выставлен счет покупателю 30 декабря 2012 года. Условия продажи СРТ – место погрузки. Товары были отгружены транспортной компанией 2 января 2013 года.

На какую сумму компания А должна показать запасы в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года?

- а. 1 255 000 у.е.
- б. 1 080 000 у.е.
- в. 1 330 000 у.е.
- г. 1 005 000 у.е.

Материал загружен с сайта [www.capcipa.kz](http://www.capcipa.kz). Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz). Все права принадлежат экзаменационной сети СІРА. © 2013.

11. Прибыль за 2012 год компании А, относящаяся к простым акциям, составила 260 000 у.е. Средневзвешенное количество простых акций в обращении за 2012 год 100 000 акций, соответственно базовая прибыль на акцию компании А за 2012 год составила 2,6 у.е. на 1 акцию. В 2012 году. В январе 2012 года были выпущены опционы на приобретение 50 000 акций по цене 20 у.е. за акцию. Средняя рыночная цена простых акций компании в 2012 году составляла 50 у.е. Опционы не были осуществлены в течение года. Какая разбавленная прибыль на акцию компании А за 2012 год?

- а. 1,73 у.е.
- б. 2,17 у.е.
- в. 2 у.е.
- г. 2,6 у.е.

12. 01 января 2012 года в компании А в обращении находилось 120 000 простых акций. 1 марта 2012 года выпустили 50 000 простых акций по рыночной стоимости, 1 июля 2012 года выкупили 20 000 акций по рыночной стоимости, 1 октября 2012 года произошло дробление акций (2 акции за 1 акцию). Какое средневзвешенное количество простых акций в обращении за 2012 год?

- а. 303 333 акции
- б. 189 167 акций
- в. 300 000 акций
- г. 150 000 акций

13. 01 января 2012 года компания А предоставила каждому из своих двух директоров по одному опциону. Опцион дает право на покупку 4000 акций по цене 8\$ за акцию. Опцион может быть использован, если директор проработает в компании еще 2 года с момента предоставления опциона. Справедливая стоимость 1 опциона на дату предоставления 40 000 у.е. По состоянию на 31 декабря один из директоров уволился из компании, а справедливая стоимость опциона выросла до 48 000 у.е. Как компания А должна отобразить опционы на акции в Отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 года?

- а. В собственном капитале опционы на акции в сумме 20 000 у.е.
- б. В собственном капитале опционы на акции в сумме 48 000 у.е.
- в. В долгосрочных обязательствах опционы на акции в сумме 20 000 у.е.
- г. В долгосрочных обязательствах опционы на акции в сумме 40 000 у.е.

14. Для каких событий после даты отчетности, представленных ниже, компании следует сделать корректировки финансовой отчетности :

- 1. Завершение судебного процесса после отчетного периода.
  - 2. Существенная реорганизация экономического субъекта после отчетного периода.
  - 3. Уничтожение основных средств в результате пожара после отчетного периода.
  - 4. Изменение курсов иностранных валют, произошедших после отчетного периода.
- а. только событие 2.
  - б. только событие 1.
  - в. события 1 и 4.
  - г. все события.

15. На 1 января 2012 года у компании А дебиторская задолженность покупателей составляла 50 000 у.е., на 31 декабря 2012 года дебиторская задолженность была равна 78 000 у.е. Выручка от реализации за 2012 год составила 800 000 у.е. Чему равны поступления денежных средств от покупателей в 2012 году?

- а. 828 000 у.е.
- б. 672 000 у.е.
- в. 772 000 у.е.
- г. 800 000 у.е.

16. У компании А имелись следующие остатки по счетам на 1 января и 31 декабря 2012 года:

	01.01.2012	31.12.2012
Запасы, у.е.	50 000	68 000
Кредиторская задолженность поставщикам, у.е.	112 000	128 000

Себестоимость реализованных товаров за 2012 год составила 800 000 у.е .

В какой сумме денежные выплаты поставщикам были осуществлены компанией А в 2012 году?

- а. 800 000 у.е.
- б. 802 000 у.е.
- в. 834 000 у.е.
- г. 798 000 у.е.

17. В процессе подготовки финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2012 года, компания А сформировала резерв по гарантийным платежам в сумме 2 000 у.е., включив эту сумму в расходы. Компания А осуществляет хозяйственную деятельность в стране, где гарантийные платежи относятся на налогооблагаемые расходы только в момент их фактического осуществления. В конце года компания А также начислила штраф к уплате в сумме 1 500 у.е., включив эту сумму в расходы. Штрафы не могут быть списаны на расходы в целях налогообложения.

Ставка налога на прибыль 21%. Чему равен отложенный налог на конец отчетного периода?

- а. Отложенный налоговый актив – 420 у.е.
- б. Отложенное налоговое обязательство – 420 у.е.
- в. Отложенный налоговый актив – 735 у.е.
- г. Отложенное налоговое обязательство – 735 у.е.

18. На рынке обращается 20 000 кумулятивных привилегированных акций с номинальной стоимостью 100 и процентной ставкой 12% и 40 000 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 10 компании А. Привилегированные акции были выпущены в январе 2010 года и по ним не было объявлено никаких дивидендов в 2010 и 2011 годах. В конце 2012 года компания А объявила о денежных дивидендах в размере 900 000 у.е. Каким образом будет разделена сумма дивидендов между простыми и привилегированными акциями?

<i>Простые акции</i>	<i>Привилегированные акции</i>
а. 180 000 у.е.	720 000 у.е.
б. 0 у.е.	900 000 у.е.
в. 600 000 у.е.	300 000 у.е.
г. 660 000 у.е.	240 000 у.е.

19. Компания продает бытовую технику с гарантией. Согласно гарантии компания обязана устранить любой производственный дефект, обнаруженный на протяжении 12 месяцев с момента покупки. По оценкам компании, если бы в каждом проданном изделии был бы обнаружен мелкий дефект, стоимость устранения одной неполадки составила бы 50 у.е., если бы потребовался ремонт средней сложности, стоимость ремонта 1 изделия составила бы 100 у.е. В случае обнаружения крупного дефекта, ремонт 1 изделия составил бы 250 у.е. В декабре 2012 года компания продала 1 500 единиц бытовой техники. Прошлый опыт компании показывает, что 80% проданных изделий не будут иметь никаких дефектов, 14 % изделий будут иметь мелкие дефекты, 4 % изделий будут иметь дефекты средней сложности и 2 % изделий будут иметь крупные дефекты.

Какую сумму резерва по гарантийным обязательствам нужно сформировать в финансовой отчетности компании за год, окончившийся 31 декабря 2012 года?

- а. 2 000 у.е.
- б. 0 у.е.
- в. 75 000 у.е.
- г. 24 000 у.е.

20. 1 января 2012 года компания А заключила договор операционной аренды офиса на 4 года. Годовые арендные платежи предусмотрены в сумме 50 000 у.е. Компания А оплатила также комиссионные брокеру в сумме 20 000 у.е. Сразу после подписания договора аренды компания А перепланировала офис, поставив дополнительные перегородки. Стоимость перепланирования составила 8 000 у.е.



Какую сумму расходов покажет компания А в своей отчетности за 2012 год?

- а. 78 000 у.е.
- б. 70 000 у.е.
- в. 57 000 у.е.
- г. 72 000 у.е.

21. Компания А купила 90% акций компании Б за 200 000 у.е. Балансовая стоимость чистых активов компании Б на дату покупки составляла 150 000 у.е. Справедливая стоимость машин и оборудования компании Б на дату покупки превышала балансовую стоимость на 30 000 у.е. Доля неконтролирующих акционеров оценивается исходя из их доли в приобретенных идентифицируемых чистых активах компании Б. Какая сумма гудвилла при покупке?

- а. 20 000 у.е.
- б. 38 000 у.е.
- в. 65 000 у.е.
- г. 35 000 у.е.

22. Компания А обнаружила в 2012 году, что в предыдущем 2011 году не была начислена амортизация по новому оборудованию в сумме 10 000 у.е. Однако в расчет текущего налога на прибыль за 2011 год была включена правильная сумма амортизации. Ставка налога на прибыль 20%. Какую проводку сделает компания А для исправления ошибки в 2012 году ?

- |   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| а. Дт расходы по амортизации                | 10 000 у.е. |             |
| Кт Накопленная амортизация здания           |             | 10 000 у.е. |
| б. Дт Нераспределенная прибыль              | 8 000 у.е.  |             |
| Дт Отложенное налоговое обязательство       | 2 000 у.е.  |             |
| Кт Накопленная амортизация здания           |             | 10 000 у.е. |
| в. Дт Нераспределенная прибыль              | 10 000 у.е. |             |
| Кт Накопленная амортизация здания           |             | 10 000 у.е. |
| г. Дт Нераспределенная прибыль              | 8 000 у.е.  |             |
| Дт расходы по отложенному налогу на прибыль | 2 000 у.е.  |             |
| Кт Накопленная амортизация здания           |             | 10 000 у.е. |

23. Компания А купила основное средство 1 января 2010 года за 200 000 у.е. Срок полезного использования 4 года. Метод амортизации – прямолинейный. Ликвидационная стоимость 2000 у.е. Через 2 года компания поменяла метод амортизации на метод суммы чисел и пересмотрела срок полезного использования основного средства. По состоянию на 31.12.2011 был определено использовать основное средство еще 4 года. Оценка ликвидационной стоимости осталась неизменной. Определите сумму амортизации основного средства в 2012 году.

- а. 40 000 у.е.
- б. 10 100 у.е.
- в. 40 400 у.е.
- г. 39 600 у.е.

24. В финансовой отчетности за год компания показала запасы на начало периода в сумме 25 000 у.е., запасы на конец периода в сумме 125 000 у.е., чистую выручку в сумме 1 875 000 у.е. и себестоимость реализации в сумме 1 500 000 у.е.. Рассчитайте средний срок оборота запасов в днях.

- а. 20 дней
- б. 25 дней
- в. 14,6 дня
- г. 18,25 дня

25. Если компания не начислила резерв сомнительных долгов на конец года, как этот факт повлияет на финансовые коэффициенты компании?

- |  |                            |
|--|----------------------------|
| <i>Оборачиваемость дебиторской задолженности</i> | <i>Текущая ликвидность</i> |
| а. Уменьшится                                    | Увеличится                 |
| б. Увеличится                                    | Не изменится               |
| в. Увеличится                                    | Уменьшится                 |
| г. Уменьшится                                    | Не изменится               |