

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

Финансовый учет – 2. Пробный экзамен.

(мартовская 2014 года экзаменационная сессия CAP/CIPA)

Материал загружен с сайта экзаменационной сети CIPA. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2014.

Задание 1

Ниже приведены отчеты о финансовом положении компаний М и Д на 31. 12. 2013

	Компания М	Компания Д
Внеоборотные активы	у.е.	у.е.
Земля	240 000	96 000
Оборудование	600 000	316 800
Инвестиции в компанию Д	192 000	-
Итого внеоборотные активы	1 032 000	412 800
Оборотные активы		
Запасы	165 600	66 240
Счета к получению	42 000	16 800
Денежные средства и их эквиваленты	36 000	14 400
Итого оборотные активы	243 600	97 440
Итого активы	1 275 600	510 240
Собственный капитал		
Акционерный капитал	264 000	105 600
Резерв переоценки	96 000	-
Нераспределенная прибыль	163 600	103 840
Итого собственный капитал	523 600	209 440

Долгосрочные обязательства		
Кредит банка	363 300	145 320
Итого долгосрочные обязательства	363 300	145 320
Краткосрочные обязательства		
Счета к оплате	275 000	110 000
Проценты к оплате	30 000	12 000
Налог на прибыль к оплате	83 700	33 480
Итого краткосрочные обязательства	388 700	155 480
Итого обязательства	752 000	300 800
Итого обязательства и собственный капитал	1 275 600	510 240

Дополнительная информация:

1) 31 декабря 2011 года компания М приобрела 80% акций компании Д, оплатив 192 000 у.е. денежными средствами. Кроме этого, компания М должна заплатить еще 100 000 у.е. через 3 года 31 декабря 2014 года. Данное обязательство никак не было отражено в учете компании М. Стоимость капитала компании М 12%.

2) На дату покупки нераспределенная прибыль компании Д составляла 70 000 у.е. Справедливая стоимость оборудования на дату покупки превышала балансовую стоимость на 20 000 у.е. Остаточный срок службы оборудования составлял 4 года. Кроме этого, компания Д имела нематериальные активы, которые не были отображены в ее индивидуальной финансовой отчетности на дату покупки: база клиентов, стоимость которой оценена исходя из опыта прошлых продаж в 10 000 у.е. База клиентов будет использоваться 2 года. На дату покупки справедливая стоимость запасов компании Д была на 5 000 у.е. ниже их балансовой стоимости. Все запасы были проданы к 31 декабря 2013 года.

Материал загружен с сайта экзаменационной сети СРА. Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz. Все права принадлежат экзаменационной сети СРА. © 2014.

Доля неконтролирующих акционеров оценивается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость неконтролирующей доли на дату покупки составляла 40 000 у.е. На 31 декабря 2013 года запасы компании Д включают товары, купленные у компании М за 25 000 у.е. Компания М продает эти товары с наценкой 25% к себестоимости. Расчеты по продаже еще не проведены. Задолженность за купленные товары включена в счета к получению компании М и счета к оплате компании Д.

С даты приобретения гудвилл обесценился на 10%.

Требуется:

1.1 Рассчитайте чистые активы компании Д на дату покупки и 31.12.2013 года.

1.2 Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний М по состоянию на 31.12. 2013 года.

Представьте необходимые расчеты. Все расчеты округлите до целого числа.

Задание 2

По состоянию на 31 декабря 2013 года компания А оказала услуги компании Б. Компания Б оплатила сумму 36 000 у.е., а на остаток задолженности по договору выпустила беспроцентный вексель, который будет погашаться четырьмя равными платежами в размере 18 000 у.е. в конце 2014, 2015, 2016 и 2017 годов. Вмененная ставка процента —11 % годовых.

Требуется:

- 2.1 Подготовьте бухгалтерские проводки на день оказания услуг для компании А.
- 2.2 Подготовьте график погашения задолженности по векселю (компания А использует метод эффективной ставки процента).
- 2.3 Подготовьте бухгалтерские проводки компании А на конец 2014 года для отображения учета векселя.
- 2.4 Подготовьте выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе компании А за год, окончившийся 31 декабря **2014** года, касающиеся операции с векселем.

Ко всем пунктам представьте необходимые расчеты.

Задание 3

Компании А и Б подписывают договор, согласно которому компания Б должна изготовить оборудование. По окончании изготовления, компания А обязуется взять это оборудование в аренду на 10 лет и покрыть все расходы и риски, связанные с правом собственности.

Аренда не может быть аннулирована, договор об аренде вступает в силу 1 января 2013 года и предусматривает ежегодные арендные платежи 1 января в сумме 665 777 у.е., начиная с 1 января 2013 года.

Ставка, подразумеваемая в договоре аренды – 10%. Расходы, связанные с изготовлением оборудования, составляют 4 100 000 у.е.

Справедливая стоимость оборудования составляет 4 500 000 у.е. Срок эксплуатации оборудования – 10 лет, ликвидационная стоимость равна нулю. Компания А амортизирует оборудование, используя прямолинейный метод начисления амортизации. По окончании срока аренды, компания А получает право собственности на оборудование.

Требуется:

- 3.1 Обсудите суть арендного договора с точки зрения арендатора и арендодателя, указав критерии, которые были использованы для определения вида аренды.
- 3.2 Подготовьте бухгалтерские проводки арендатора для отражения данного арендного договора на 1 января 2013 года.
- 3.3 Подготовьте бухгалтерские проводки арендодателя для отражения данного арендного договора на 1 января 2013 года.
- 3.4 Подготовьте график амортизации арендных платежей на 2 года.
- 3.5 Подготовьте бухгалтерские проводки арендатора и арендодателя, которые должны быть сделаны на 31 декабря 2013 года.
- 3.6 Представьте статьи и суммы, которые должны быть показаны в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 года и в отчете о совокупном доходе за 2013 год арендатором и арендодателем.

Представьте необходимые расчеты. Все расчеты округлите до целого числа.

Задание 4

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

4.1. К качественным характеристикам, которые повышают (усиливают) полезность информации, относятся:

- а). Сопоставимость, возможность проверки, своевременность, понятность
- б). Уместность, своевременность, правдивое представление
- в). Существенность, понятность, своевременность
- г). Понятность, своевременность, полнота, возможность проверки

4.2. 1 июня 2013 года компания А купила новое оборудование. Условия оплаты: пять равных платежей по 25 000 у.е. каждый. Первый платеж будет выплачен через 2 года 1 июня 2015 года. Ставка дисконтирования равна 9%. В какой сумме оборудование должно быть оприходовано в момент покупки?

- а). 81 846 у.е.
- б). 89 212 у.е.
- в). 97 241 у.е.
- г). 105 993 у.е.

4.3. Компания А взяла кредит в банке в сумме 100 000 у.е, который должен быть погашен через 5 лет в сумме 150 000 у.е. За привлечение финансирования компания А выплатила банку 2 510 у.е. комиссии. Какая эффективная процентная ставка по кредиту?

- а). 50%
- б). 10%
- в). 9,5%
- г). 9%

4.4. Какие из перечисленных ниже событий, произошедших после отчетного периода, приведут к корректировке финансовой отчетности?

- 1. Продажа товарно-материальных запасов по цене ниже первоначальной стоимости.
- 2. Объявление плана о прекращении одного из направлений деятельности.
- 3. Колебание обменного курса.
- 4. Выпуск новых акций существующим акционерам по льготной цене.
- 5. Решение суда о проигрыше судебного иска.
- 6. Объявление дивидендов.

- а). События 1,6
- б). События 2,3,4
- в). События 1,5
- г). События 5,6

4.5. 01 января 2013 года компания А приобрела 4 000 из 10 000 находящихся в обращении акций компании Б по 50 у.е. за акцию. В результате оценки активов и обязательств компании Б выяснилось, что справедливая стоимость основных средств на момент покупки превышала балансовую стоимость на 60 000 у.е. Срок полезного использования основных средств составляет 6 лет с момента покупки. Справедливая стоимость всех прочих активов и обязательств компании Б равнялась их балансовой стоимости. За 2013 год компания Б получила 100 000 у.е. прибыли и выплатила своим акционерам 50 000 у.е. дивидендов. На конец года обесценения инвестиции не произошло. Рассчитайте стоимость инвестиций и сумму дохода от инвестиций по методу участия в капитале, которые должны быть представлены в отчетности компании А за 2013 год?

- | <u>Инвестиции</u> | <u>Доход от инвестиций</u> |
|-------------------|----------------------------|
| а). 220 000 у.е. | 40 000 у.е. |
| б). 216 000 у.е. | 36 000 у.е. |
| в). 200 000 у.е. | 20 000 у.е. |
| г). 236 000 у.е. | 36 000 у.е. |

4.6. Компания «Унуга Со.» оценивает, что сомнительные долги составят 3 % от объема продаж в кредит. Имеется следующая информация, у.е.:

Продажи в кредит за 2013 год	4 500 000
Резерв на сомнительные долги 1/1/13	125 000
Поступления по сомнительным долгам, списанным в предыдущие периоды (задолженность клиентов)	20 000
Списание дебиторской задолженности на сомнительные долги за 2013 год	45 000

Чему равно сальдо счета резерва сомнительных долгов на 31 декабря 2013 года?

- а). 135 000 у.е.
- б). 215 000 у.е.
- в). 235 000 у.е.
- г). 195 000 у.е.

4.7. Компания А заключила 15.11.13 договор на покупку сельскохозяйственной продукции. Стоимость покупки 4 т продукции по условиям контракта равна 28 000 у.е. За неисполнение контракта предполагается штраф в размере 10 000 у.е. 31.12.13 стало известно, что 1 кг продукции можно приобрести за 6 у.е. 25.01.14 компания купила у поставщика продукцию по 28 000 у.е. Какую бухгалтерскую проводку должна сделать компания А для отображения данного события в отчетности за 2013 год?

- а). Данное событие не будет отображено в 2013 году
- б). Д-т Расходы будущих периодов 28 000
К-т Задолженность перед поставщиками 28 000
- в). Д-т Убытки по обременительному контракту 10 000
К-т Обеспечение по обременительному контракту 10 000
- г). Д-т Убытки по обременительному контракту 4 000
К-т Обеспечение по обременительному контракту 4 000

4.8. 01 января 2013 года компания А начала строительство нового склада для хранения готовой продукции. Средневзвешенная сумма расходов на строительство за 2013 год составила 250 000 у.е. Строительство финансировалось частично за счет целевого займа в сумме 100 000 у.е. под 10% годовых. Оставшаяся часть расходов по строительству объекта была покрыта из средств компании. Кроме того, у компании в 2013 также имелись непогашенные кредиты:

- 500 000 у.е., 15% векселя, срок погашения – 2015 год, проценты уплачиваются раз в полгода 30 июня и 31 декабря.
- 800 000 у.е., 13% облигации, срок погашения – 2018 год, проценты уплачиваются ежеквартально, 31 января, 30 апреля, 31 июля и 31 октября.

Компания капитализирует затраты на финансирование при строительстве объекта.

Какая сумма капитализированных затрат на финансирование в 2013 году?

- а). 33 750 у.е.
- б). 30 250 у.е.
- в). 30 653,5 у.е.
- г). 10 000 у.е.

4.9. Компания «А» 31.12.12 выпустила 5-ти летний беспроцентный вексель на 400,000 у.е. в качестве обеспечения кредита. Вексель был приобретен компанией «Б» по цене, при которой доходность составляет 10% годовых. В 2013 году финансовое положение компании «А» ухудшилось и по оценкам компания «А» сможет оплатить только 200,000 у.е. основной суммы на дату погашения. Рыночная процентная ставка на конец 2013 года составляла 12% годовых. Какая сумма обесценения векселя на конец 2013 года?

- а). 136 594 у.е.
- б). 136 602 у.е.
- в). 200 000 у.е.
- г). 146 092 у.е.

4.10. Запасы компании А на начало периода составляли 25 000 у.е. по себестоимости и 40 000 у.е. по розничной стоимости. Чистые покупки составили 120 000 у.е по себестоимости и 180 000 у.е. по розничной стоимости. Чистые наценки составили 15 000 у.е., чистые уценки - 12 000 у.е. и выручка 185 000 у.е. . Определите величину запасов на конец периода по себестоимости, используя подход наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации (традиционный метод розничных цен). (Расчеты округлите до целого числа).

- а). 24 709 у.е.
- б). 23 750 у.е.
- в). 25 045 у.е.
- г). 23 447 у.е.

4.11. Средневзвешенное количество простых акций компании, находящихся в обращении, составило 200 000 акций. Прибыль за год 400 000 у.е. С начала года в обращении также находилось 100 опционов, каждый из которых предоставляет право на покупку 1 000 простых акций компании по 5 у.е. Средняя рыночная цена одной простой акции за год составляла 8 у.е. Вычислите разбавленную прибыль на акцию за текущий год, окончившийся 31 декабря.

- а). 1,52 у.е.
- б). 1,33 у.е.
- в). 1,68 у.е.
- г). 2 у.е.

4.12. 01 октября 2013 года компания А предоставила своему финансовому директору опцион на покупку 10 000 акций по цене 5\$ за акцию. Опцион может быть использован, если директор проработает в компании еще 2 года с момента предоставления опциона. Справедливая стоимость опциона на дату предоставления 12 000 у.е. Какую сумму расходов, связанных с предоставленным опционом покажет компания А в отчетности на 31 декабря 2013 года?

- а). 0 у.е.
- б). 12 000 у.е.
- в). 1 500 у.е.
- г). 6 000 у.е.

4.13. Компания А продает продукцию на экспорт. 15 декабря 2013 года компания А получила 50% аванса за продукцию в сумме 250 000\$. 30 декабря 2013 компания А отгрузила продукцию на сумму 500 000\$. Какая сумма выручки и курсовых разниц будет признана в финансовой отчетности за 2013 год?

Курсы валют:

15.12.12 1\$ – 8,1 у.е.
30.12.12 1\$ – 8,25 у.е.
31.12.12 1\$ – 8,5 у.е.

Выручка

- а). 4 125 000 у.е.
- б). 4 087 500 у.е.
- в). 4 087 500 у.е.
- г). 4 125 000 у.е.

Курсовая разница

Доходы 62 500 у.е.
Доходы 62 500 у.е.
Расходы 62 500 у.е.
Доходы 25 000 у.е.

4.14. В пробный баланс компании А включены следующие счета:

«Дебиторская задолженность» – 140 000; «Запасы» - 350 000; «Резерв сомнительных долгов» - 18 000; «Страховка на год, оплаченная авансом» - 12 000; «Кредиторская задолженность» - 88 000; «Денежные средства» – 37 000; «Инвестиции в торговые акции» - 80 000; «Нераспределенная прибыль» - 125 000; «Торговая марка» - 45 000; «Привилегированные акции» - 196 000; «Обыкновенные акции» - 50 000; «Отложенный налог на прибыль» - 58 000; «Эмиссионный доход» - 174 000; «Выкупленные собственные акции» - 75 000; «Резерв на гарантийное обслуживание» - 174 000; «Резерв переоценки основных средств» - 25 000.

Определите сумму текущих активов и капитала для включения в отчет о финансовом положении компании А.

<u>Текущие активы</u>	<u>Капитал</u>
а). 601 000 у.е.	495 000 у.е.
б). 676 000 у.е.	570 000 у.е.
в). 694 000 у.е.	570 000 у.е.
г). 646 000 у.е.	744 000 у.е.

4.15. Баланс по счету «Основные средства» составляет:

- на 01.01.2013 – 46 000 000 у.е.
- на 31.12.2013 – 38 000 000 у.е.

Баланс по счету «Износ основных средств» составляет:

- на 01.01.2013 – 24 000 000 у.е.
- на 31.12.2013 – 24 000 000 у.е.

Амортизационные начисления за год составили 3 000 000 у.е.

Убыток от продажи основных средств, отраженный в Отчете о прибылях и убытках, составил 1 000 000 у.е. Покупка основных средств за период не осуществлялась.

Какая сумма денежных средств, поступивших от продажи основных средств, будет отражена в отчете о движении денежных средств за 2013 год?

- 4 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от операционной деятельности.
- 4 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от инвестиционной деятельности.
- 7 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от инвестиционной деятельности.
- 6 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от инвестиционной деятельности.

4.16. Срок полезной службы объекта основных средств стоимостью 1 000 у.е. составлял 10 лет, а ликвидационная стоимость была равна нулю. Компания использовала прямолинейный метод амортизации основных средств. Через 4 года срок полезной службы и ликвидационная стоимости были пересмотрены: теперь ожидается, что объект прослужит еще не более 5 лет с момента пересмотра, а ликвидационная стоимость равна 100 у.е. Также компания приняла решение об изменении метода амортизации на метод двойного уменьшающегося остатка. Какая сумма амортизационных расходов в пятом году эксплуатации объекта?

- 120 000 у.е.
- 100 000 у.е.
- 200 000 у.е.
- 240 000 у.е.

4.17. Судостроительная компания А заключила контракт на строительство танкера для компании Б. Стоимость контракта – 20 000 000 у.е. Следующая информация относится к контракту:

	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Понесенные затраты	4,000,000	12,000,000	25,000,000
Оценочные затраты для завершения контракта	12,000,000	13,000,000	
Выставленные счета (аккумулятивная сумма)	4,000,000	11,000,000	20,000,000
Денежные средства (аккумулятивная сумма по контракту)	3,000,000	8,000,000	19,000,000

Процент завершенности контракта рассчитывается на основе затрат.

Какую сумму валовой прибыли/убытка по строительному контракту следует признать компании А в финансовой отчетности за 2013 год?

- а). Убыток 6 000 000 у.е.
- б). Убыток 5 000 000 у.е.
- в). Убыток 2 400 000 у.е.
- г). Убыток 4 000 000 у.е.

4.18. На рынке обращается 1500 привилегированных 8% акций с номинальной стоимостью 100 у.е. и 5 500 простых акций с номинальной стоимостью 50 у.е. компании А. Нераспределенная прибыль компании составляет 120 000 у.е., которая полностью будет направлена на дивиденды. Дивиденды по привилегированным акциям не выплачивались в течение 2-х лет до текущего года. Привилегированные акции являются кумулятивными, но не участвующими. Определите суммы, которые будут направлены на дивиденды по привилегированным и простым акциям?

	<u>Привилегированные</u>	<u>Простые</u>
а).	36 000 у.е.	84 000 у.е.
б).	12 000 у.е.	108 000 у.е.
в).	24 000 у.е.	96 000 у.е.
г).	120 000 у.е.	0 у.е.

4.19. Компания А выпустила облигации номинальной стоимостью 85 000 у.е. с дисконтом в 4 500 у.е. Облигация имеет цену досрочного погашения равную 103% от номинала. Компания А решает погасить облигацию досрочно, когда недоамортизированный дисконт составляет 2 750 у.е. Определите величину прибылей/убытков от досрочного погашения облигаций.

- а). Убыток 5 300 у.е.
- б). Прибыль 5 300 у.е.
- в). Убыток 7 050 у.е.
- г). Прибыль 200 у.е.

4.20. Баланс по счету «Нераспределенная прибыль» составил:

Чистая прибыль за год составила 28 500 000 у.е.

- на 01.01.2013 - 46 000 000 у.е.
- на 31.12.2013 – 64 500 000 у.е.

Баланс по счету «Обязательства по выплате дивидендов» на 01.01.2013 и 31.12.2013 равен нулю (т.е. дивиденды за год были выплачены в полном объеме).

Какая сумма выплаченных дивидендов будет отражена в отчете о движении денежных средств за 2013 год?

- а). 10 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от операционной деятельности.
- б). 10 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от финансовой деятельности.
- в). 47 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от операционной или финансовой деятельности.
- г). 10 000 000 у.е. в разделе движения денежных средств от операционной или финансовой деятельности.

4.21. Имеется следующая информация по компании: текущие обязательства включают начисленные расходы с балансовой стоимостью 100 у.е.. Соответствующие расходы были учтены при расчете налогообложения в предыдущие периоды. Текущие обязательства также включают начисленные пени и штрафы с балансовой стоимостью 50 у.е. Пени и штрафы не вычитаемы для целей налогообложения. Определите налоговую базу указанных текущих обязательств для расчета отложенных налогов?

	<u>Налоговая база начисленных расходов</u>	<u>Налоговая база начисленных пеней и штрафов</u>
а).	100 у.е.	0 у.е.
б).	100 у.е.	50 у.е.
в).	0 у.е.	50 у.е.
г).	0 у.е.	0 у.е.

4.22. 01.01.2013 года компания А продала оборудование за 280,000 у.е. и одновременно взяла его в аренду на два года. Справедливая стоимость оборудования на момент продажи составляла 250 000 у.е. Арендный платеж составляет 40,000 у.е. Балансовая стоимость оборудования составляет 230,000 у.е., а срок эксплуатации 10 лет. Как данное событие повлияет на финансовый результат компании А в 2013 году?

- а). Увеличит прибыль до налогообложения на 10 000 у.е.
- б). Уменьшит прибыль до налогообложения на 15 000 у.е.
- в). Уменьшит прибыль до налогообложения на 5 000 у.е.
- г). Уменьшит прибыль до налогообложения на 40 000 у.е.

4.23. Компания отображает основные средства по исторической стоимости.

Балансовая стоимость основного средства на 31.12.2012 года равна 800 000 у.е. (1 000 000 у.е. первоначальная стоимость минус 200 000 у.е. накопленная амортизация). Полезный срок службы оборудования 10 лет из которых 2 года истекло. Компания провела тест на обесценение на конец 2012 и 2013 годов.

На 31.12.2012 ценность использования актива составила 640 000 у.е., а справедливая стоимость за минусом затрат на продажу 600 000 у.е.

На 31.12.2013 года ситуация улучшилась, ценность использования актива составила 750 000 у.е., а справедливая стоимость за минусом затрат на продажу 720 000 у.е.

По какой стоимости основное средство должно быть отображено в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 и 2013 годов.

<u>31 декабря 2012 года</u>	<u>31 декабря 2013 года</u>
а). 640 000 у.е.	750 000 у.е.
б). 600 000 у.е.	720 000 у.е.
в). 640 000 у.е.	700 000 у.е.
г). 600 000 у.е.	525 000 у.е.

4.24. В финансовой отчетности за год компания показала чистые продажи в сумме 6 000 000 у.е., себестоимость реализации 4 500 000 у.е. Дебиторская задолженность 150 000 у.е. на начало года и 450 000 у.е. на конец года. Поступление денежных средств от дебиторов за год составило 5 700 000 у.е. Рассчитайте оборачиваемость дебиторской задолженности за год?

- а). 19 раз
- б). 40 раз
- в). 15 раз
- г). 20 раз

4.25. Если запасы на конец периода завышены, но закупки были учтены верно, как этот факт повлияет на финансовые коэффициенты компании ?

<u>Рабочий капитал</u>	<u>Текущая ликвидность</u>
а). Увеличится	Не изменится
б). Увеличится	Увеличится
в). Уменьшится	Уменьшится
г). Не изменится	Не изменится