



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Финансовый учет -1**

**Пробный экзамен**

(март 2018 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN<sup>®</sup>, CIPA<sup>®</sup>, CAP/CIPA<sup>®</sup>, CAP Certified Accounting Practitioner<sup>®</sup>.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2018 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Основное задание

### Информация о компании:

Компания «Chips de fruta» является предприятием, специализирующимся на производстве и **продаже фруктовых чипсов**. Компания была создана в 2014 году и является открытым акционерным обществом, акции которого котируются на фондовой бирже.

**В начале 2018года**, в связи с увольнением бухгалтера, компания наняла нового бухгалтера для подготовки финансовой отчетности **за 2017год** 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 **200 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 ФИФО;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета всех основных средств используется модель учета **по себестоимости**;
- для учета всех нематериальных активов используется модель учета **по справедливой стоимости**;
- для начисления амортизации здания используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования здания **28 лет**;
- для начисления амортизации производственной линии по изготовлению фруктовых чипсов **используется метод двойного уменьшаемого остатка**, срок полезного использования – **8 лет**;
- нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в соответствии с указанным в документах сроком полезного использования, при этом применяется **прямолинейный метод**, а ликвидационная стоимость равна нулю.
- ликвидационная стоимость здания составляет **5% от первоначальной**, ликвидационная стоимость всех остальных объектов основных средств - ноль.
- для начисления амортизации грузовых автомобилей используется **прямолинейный метод**, 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.
- амортизация нематериальных активов исчисляется со следующего месяца после ввода 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;
- амортизация нематериальных активов соответствует учетной политике.
- срок полезного использования здания, грузовых автомобилей и оборудования равны бухгалтерской оценке;

- амортизация всех основных средств исчисляется **методом суммы чисел**;
- ликвидационная стоимость всех основных средств равна нулю;
- расходы по сомнительным долгам не являются разрешенным вычетом в течение последующих четырех лет.

Бухгалтер компании делал все первоначальные проводки в 2017 году. Новому бухгалтеру был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2017 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 2017 г. - 27,07 у.е.

27 ноября 2017г.- 27,50 у.е

14 декабря 2017 г. - 27,90 у.е

31 декабря 2017г. - 28,06 у.е.

Остаток на валютном счете составляет 3000 долларов США, который пересчитан в функциональную валюту компании по состоянию на 31.12.2017г.

**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 2017 г.**

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

**Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 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.

## Хозяйственные операции, относящиеся к Основному заданию

1) 1 марта 2017года Компания приобрела франшизу известного локального производителя яблочных чипсов. Сумма паушального взноса составила 720000 у.е., из которых 320 тыс.у.е. подлежит уплате немедленно и 400 тыс. у.е. подлежит уплате через 2 года. Стоимость услуг по подготовке договора франчайзинга составила 20 тыс. у.е. Услуги юридической фирмы по сопровождению данной сделки составили 25тыс.у.е. Также, Компания оплатила маркетинговый взнос в размере 5 тыс. у.е. Процентная ставка по договору равна 12%. Бухгалтер, на дату оплаты части стоимости франшизы и всех услуг по подготовке договора, услуг юристов и маркетингового взноса отразил по Дебету счета «Долгосрочные инвестиции- Франшиза», других проводок в учете не отражено.

Согласно условиям договора, франшиза является бессрочной и введена в эксплуатацию 01.03.2017г.

2) Компания получила 27 ноября 2017 года 60 % предоплату в сумме 3000 долларов США за 312,5 кг яблочных чипсов, отгрузка которых в полном объеме проведена 14 декабря 2017 года на сумму 5000 долларов США. Предоплата учтена бухгалтером по К-ту счета «Авансы в инвалюте полученные». Никаких других проводок по данной операции нет. Окончательный расчет до конца года не проведен.

3) Компанией была внесена оплата 7 октября 2017 г. за сырье и материалы в сумме 220000у.е. Данная сумма была отражена на счете «Затраты на приобретение товаров». Яблоки свежие, в количестве 16000 кг по цене 11 у.е. за 1 кг на сумму 176000 у.е. получено 8 декабря 2017г., но никаких записей в учете сделано не было.

4) При анализе пробного баланса за 2017 год и дополнительной информации была обнаружена ошибка, допущенная в 2016 году. В декабре 2016 года были перечислены авансовые платежи по налогу на имущество за 2017 год в сумме 29000 у.е. Данная сумма была отражена по Д-ту счета «Прочие расходы по налогам».

5) Компания, 27 декабря 2017года, провела технический осмотр и текущий ремонт линии по изготовлению чипсов на сумму 11500 у.е. (в т.ч. текущий ремонт – 3500у.е.). Согласно данным пробного баланса, бухгалтер отразил расходы на техосмотр по Д-ту счета «Прочие административные расходы», а сумма расходов на текущий ремонт была отнесена в Д-т счета «Капитальные расходы на ремонт оборудования».

6) 27 декабря 2017 года, один из покупателей компании, задолженность которого составляла 12300 у.е., был в установленном порядке объявлен банкротом. Бухгалтер отразил эту сумму на счете «Прочие административные расходы».

7) Расходы по безнадежным долгам рассчитываются только исходя из фактических продаж в кредит. Установлено, что без учета продажи от 14 декабря, 30% продаж, указанных в пробном балансе (за минусом скидок и возвратов), осуществлялись в кредит. По оценкам компании, 5% счетов являются безнадежными. Для операций реализации в иностранной валюте, резерв рассчитывается исходя из суммы реализации с отсрочкой платежа на дату отгрузки.

8) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 марта 2015 года. 70% площади здания занято производственными помещениями, 30% - административными. Производственная линия по изготовлению чипсов введена в эксплуатацию 1 октября 2015г. Кроме того, Компания владела грузовым автомобилем, приобретенным для доставки готовой продукции покупателям и введенным в эксплуатацию 1 июня 2015года, который был передан в аренду 1 июня 2017 года (см. операция №11 далее).

9) По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря 2017г. у компании имелись следующие остатки:

- Сырье и материалы: яблоки свежие в количестве 6 000 кг по цене 12,5 у.е. за 1 кг;
- Готовая продукция: чипсы яблочные в количестве 230 кг, себестоимостью 270 у.е. за 1кг

В течение декабря 2017 года, кроме неучтенного бухгалтером оприходования от 08.12.2017 года, были произведены следующие закупки сырья (яблоки свежие):

15 декабря -2100 кг. по 12 у.е. за кг

23 декабря -9000 кг. по 13 у.е. за кг

В течение декабря было выпущено 2000 кг готовой продукции (яблочных чипсов).

По результатам инвентаризации на 31 декабря 2017 года имелись следующие запасы:

- Сырье: яблоки свежие в количестве 13100 кг;
- Готовая продукция: яблочные чипсы в количестве 300 кг, из которых 20 кг имеют дефекты, допущенные при нарезке яблок.  
По оценкам отдела продаж, эта продукция может быть продана по цене 250 у.е. за 1 кг, расходы на продажу составят 10 у.е. за 1 кг.

Остатков незавершенного производства на 1 декабря и 31 декабря не имелось.

**10)** 1 января 2017 года компания приобрела 10 000 акций компании «Крисп» по номинальной стоимости 12 у.е. за штуку. Для регистрации данной сделки, Компания понесла дополнительные затраты на сумму 3000у.е.

Менеджмент Компании рассматривает данные финансовые активы как часть торгового портфеля и намерен получать денежные потоки от будущей продажи данных активов. Справедливая стоимость пакета акций на 31 декабря 2017 года составила 115 000 у.е.

Бухгалтер отразил операцию по приобретению акций по Д-ту счета Инвестиции в Компанию «Крисп» на всю сумму сделки, с учетом дополнительных затрат, других проводок в учете проведено не было.

Согласно учетной политике, данные финансовые активы учитываются в составе долгосрочных активов компании.

**11)** 1 июня 2017 года Компания передала в финансовую аренду грузовой автомобиль. Срок аренды автомобиля 6 лет. Процентная ставка по договору равна 12%. Ежегодные арендные платежи равны 45000 у.е. и должны быть оплачены 1июня каждого года, начиная с 1июня 2018 года. Никаких проводок по данной операции проведено не было.

**12)** Справедливая стоимость франшизы на конец 2017 года - 675000у.е

**13)** Ставка налога на прибыль, как и в 2016г., в 2017 - 17%. Изменение ставки налога на прибыль в 2018 году не ожидается. Пени и штрафы (проводки были сделаны бухгалтером и внесены в пробный баланс) не являются разрешенным вычетом для налоговых целей.

**Дополнительное задание:**  
**тестовые вопросы, не связанные с основным заданием**

1. Какие из перечисленных ниже событий относятся к событиям после отчетной даты, которые влияют на финансовую отчетность и требуют корректировок в ней?
  - а. Уничтожение значительной части основных средств компании в результате пожара после отчетной даты.
  - б. Существенное изменение валютного курса после отчетной даты, в результате чего все статьи в валюте существенно изменились.
  - в. Выплата дивидендов после отчетной даты.
  - г. Банкротство клиента после отчетной даты, по которым была учтена дебиторская задолженность на отчетную дату.
  
2. МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» дает подробное определение контроля, состоящее из трех элементов. Какое из следующих утверждений не является верным при определении контроля для составления консолидированной финансовой отчетности?
  - а. Наличие властных полномочий относительно объекта инвестирования.
  - б. Наличие у инвестора исключительно только прав защиты интересов инвесторов, относительно объекта инвестирования.
  - в. Инвестор несет риски или имеет права на переменные результаты деятельности объекта инвестирования.
  - г. Способность использовать свои властные полномочия в отношении объекта инвестирования с целью влияния на результаты инвестора.
  
3. В соответствии с МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности» свертывания статей отчетности в МСФО:
  - а. Основывается исключительно на профессиональном суждении бухгалтера;
  - б. Запрещено категорически;
  - в. Не допускается, за исключением случаев, когда МСФО прямо предусмотрена такая возможность или требование;
  - г. Разрешается исключительно по статьям доходов и расходов;
  
4. При каких обстоятельствах не разрешается создавать обеспечение в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»?
  - а. Под обременительные контракты.
  - б. На вывод основных средств из эксплуатации.
  - в. Под будущие операционные убытки.
  - г. Под реструктуризацию бизнеса.
  
5. В соответствии с МСБУ 12 «Налоги на прибыль», отложенные налоговые активы и обязательства возникают вследствие наличия:
  - а. временных разниц между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом состоянии и их налоговой базой;
  - б. постоянных разниц между стоимостью активов и обязательств в отчете о финансовом состоянии и их налоговой базой;
  - в. постоянных и временных разниц между стоимостью активов и обязательств в отчете о финансовом состоянии и их налоговой базой;
  - г. постоянных и временных разниц между доходами и расходами в Отчете о совокупном доходе и налоговому учету.

**6.** Чистая прибыль предприятия в отчете о финансовых результатах за 2017 составила 47000 у.е., остаток товарных запасов уменьшился на 5000 у.е., дебиторская задолженность выросла на 7000 у.е. Как эти изменения повлияют на прибыль от операционной деятельности до изменения чистых оборотных активах в отчете о движении денежных средств?

- а. Увеличится на 2000 у.е.
- б. Уменьшится на 5000 у.е.
- в. Увеличится на 7000 у.е.
- г. Уменьшится на 2000 у.е.

**7.** Компания намерена накопить на депозитном счете в конце 5 года 500 000 у.е. Какую сумму необходимо вкладывать Компании в начале каждого года, если известно, что в данный момент она имеет возможность инвестировать денежные средства под 12% годовых?

- а. 70273 у.е.
- б. 78705 у.е.
- в. 61613 у.е.
- г. 89285 у.е.

**8.** Изменение срока полезного использования необоротных активов согласно МСБУ 16 «Основные средства» отражается как:

- а. исправление ошибок в финансовой отчетности;
- б. изменение учетной политики;
- в. изменения учетной оценки;
- г. признание предприятием искажения в финансовой отчетности.

**9.** Основные средства компании (торговое оборудование) на 31 декабря 2017г. характеризовались следующими показателями: первоначальная стоимость основных средств - 4200 тыс. у.е.; накопленная амортизация - 1700 тыс. у.е. Справедливая стоимость основных средств на эту дату, определенная с помощью экспертной оценки, составляет 3750 тыс. у.е. Компания приняла решение о переоценке балансовой стоимости основных средств. Компания переоценивает активы с помощью индекса, чтобы определить амортизированную возобновляемую себестоимость каждого из активов, включенных в основные средства данного класса.

Необходимо определить переоцененной сумму накопленной амортизации на 31 декабря 2017 года.

- а. 2550 тыс. у.е.
- б. 6300 тыс. у.е.
- в. 3750 тыс. у.е.
- г. 1904 тыс. у.е.

**10.** 1.09.2017 г. Компания отгрузила готовую продукцию, цена которой 8300 тыс. у.е., включает определенную сумму за дальнейшее обслуживание в течение года с момента реализации этой продукции (804 тыс. у.е.). Определите, какую сумму выручки от данной операции отразит Компания в отчете о совокупном доходе за 2017 год:

- а. 8300 тыс. у.е.
- б. 7563 тыс. у.е.
- в. 7496 тыс. у.е.
- г. 7764тыс. у.е.

**11.** У компании следующие результаты деятельности за 2017 год, в у.е:

Выручка от реализации - 35000

Необоротные активы на 31.12.2017 г. – 25000 (в том числе основные средства -20000)

Оборотные активы на 31.12.2017 г. -45000

Чистая прибыль – 15000

Расходы по процентам, начисленным за 2017г. – 1700

Налог на прибыль (начисленный) - 520

Собственный капитал на 31.12.2017г.- 20000

Требуется определить операционную рентабельность продаж за 2017 год:

- а. 0,43
- б. 0,49
- в. 0,33
- г. 0,57

**12.** Профессиональный бухгалтер не должен быть сознательно связан с предоставлением отчетов, налоговых деклараций, сообщений и сведений, если он считает, что данная информация:

(а) содержит существенно ложное или вводящее в заблуждение утверждение;

(б) содержит необдуманные заявления или информацию;

Какой из принципов Кодекса этики профессиональных бухгалтеров налагает вышеизложенные обязательства на всех профессиональных бухгалтеров?

- а. Профессиональное поведение.
- б. Честность.
- в. Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности.
- г. Объективность.

**13.** Если в течение 2017г. предприятием были выкуплены собственные обыкновенные акции на сумму 120 000 у.е., проданы необоротные активы на сумму 80000 у.е., выплачены дивиденды в размере 150000 у.е., а также получен кредит в сумме 235 000 у.е., то в отчете о движении денежных средств от финансовой деятельности за 2017 г. будет отражена следующая сумма:

- а. 115000 у.е.
- б. 45000 у.е.
- в. 85000 у.е.
- г. (35000) у.е.

**14.** Предприятие 1 июня 2017г. приняло решение о производстве нового продукта. Немедленно начались работы по исследованию и разработке его технологии, затраты на это составили 70тыс.у.е. ежемесячно. 1 сентября 2017 г. предприятие смогло доказать техническую возможность завершить проект и его экономическую целесообразность. Расходы на дополнительные разработки с 1 сентября до 31 декабря 2017 г. составили 270 тыс. у.е. Каким образом данная операция будет отражена в финансовой отчетности по состоянию на 31.12.2017 г.?

- а. Будут отражены расходы в отчете о совокупном доходе в размере 210 тыс. у.е. и нематериальный актив в Отчете о финансовом состоянии в размере 270 тыс. у.е.
- б. Будут отражены расходы в отчете о совокупном доходе в размере 270 тыс. у.е. и нематериальный актив в Отчете о финансовом состоянии в размере 210 тыс. у.е.
- в. Будут отражены расходы в отчете о совокупном доходе в размере 480 тыс. у.е.
- г. Будет признан нематериальный актив в Отчете о финансовом состоянии в размере 480 тыс. у.е.

**15.** В соответствии с МСБУ 21 «Влияние изменений валютных курсов», валюта представления -это:

- а. валюта, в которой материнская компания составляет свою финансовую отчетность;
- б. валюта другая, чем функциональная валюта предприятия;
- в. валюта, в которой подается финансовая отчетность предприятия;
- г. валюта контрактов со связанными лицами предприятия.

**16.** Применение новой учетной политики в отношении операций, других событий и условий так, как будто эта политика применялась всегда это:

- а. корректировка отчетности предыдущих периодов;
- б. ретроспективный пересчет;
- в. изменение в учетной оценке;
- г. ретроспективное применение.



17. Определить первоначальную стоимость финансового актива у предприятия «А», возникшего в результате предоставления предприятием «А» беспроцентного займа предприятию «Б» в размере 50 000 у.е., срок погашения которого - через 3 года. Текущие процентные ставки по аналогичным долговым инструментам - 15% годовых.

- а. 32875 у.е.
- б. 43478 у.е.
- в. 45450 у.е.
- г. 50000 у.е.

18. Элементами, непосредственно связанными с оценкой финансового положения в бухгалтерском балансе, являются:

- а. активы, обязательства и собственный капитал;
- б. прибыли (убытки), активы и обязательства;
- в. обязательства, прибыли и убытки, и собственный капитал;
- г. доходы и расходы.

19. Совет по Международным стандартам финансовой отчетности считает, что финансовая отчетность, **составленная для этой цели**, отвечает общим потребностям **большинства** пользователей. Это обусловлено тем, что практически все пользователи принимают экономические решения. Согласно Концептуальным основам финансовой отчетности такой целью является:

- а. предсказуемость финансовой отчетности;
- б. существенность финансовой отчетности;
- в. полезность финансовой отчетности;
- г. осмотрительность финансовой отчетности.

20. В соответствии с Концептуальными основами, к фундаментальным качественным характеристикам финансовой информации относится:

- а. проверяемость;
- б. своевременность;
- в. понятность;
- г. уместность.