



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Финансовый учет -1**

**Пробный экзамен**

(Ноябрь 2017 г.)

CAP/CIPA

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).

© 2017 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Основное задание

### Информация о компании:

Компания «**Refreshing waves**» является предприятием, специализирующимся на импорте и торговле кондиционерами. Компания была создана в 2014 году и является открытым акционерным обществом, акции которого котируются на фондовой бирже.

**В начале 2017 года**, в связи с увольнением бухгалтера, компания наняла нового бухгалтера для подготовки финансовой отчетности **за 2016 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 700 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 групп основных средств, **кроме группы «Земля и Здания»**, используется **модель учета по себестоимости**;
- для учета основных средств группы «Земля и Здание» используется модель **учета по переоцененной стоимости**. После переоценки Здания, накопленная на дату переоценки амортизация основных средств вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива;
- для начисления амортизации **зданий** используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования здания 30 лет;
- для начисления амортизации **грузовых автомобилей** используется **производственный метод**, срок полезного использования автомобилей **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 **легкового автомобиля** используется **метод двойного уменьшающегося остатка**, срок полезного использования **-6 лет**.
- производится выделение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных долговых обязательств.
- амортизация основных средств исчисляется с месяца, в котором объект готов к использованию, в месяц выбытия (прекращения признания), 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, в котором объект готов к использованию, в месяц выбытия (прекращения признания), амортизация не начисляется.
- амортизация нематериальных активов соответствует учетной политике.
- срок полезного использования зданий и оборудования равны бухгалтерской оценке;
- амортизация всех основных средств исчисляется **прямолинейным методом**;
- ликвидационная стоимость **всех основных средств равна 3% от первоначальной стоимости**;
- расходы по сомнительным долгам не являются разрешенным вычетом в течение последующих трех лет.

Бухгалтер компании делал все первоначальные проводки в 2016 году. Новому бухгалтеру был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также дополнительная информация о хозяйственной деятельности компании. 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 2016 г. - 23 у.е.  
7 ноября 2016 г. - 24,1 у.е.  
26 декабря 2016 г. - 23,9 у.е.  
31 декабря 2016 г. - 24,7 у.е.

Остаток на валютном счете составляет 9 100 долларов США, который пересчитан в функциональную валюту компании по состоянию на 31.12.2016г.

### Требуется:

**Напишите дополнительные и корректирующие журнальные проводки. Все проводки сопроводите расчетами в главном журнале. (51 балл)**

**Заполните рабочую таблицу. (9 баллов)**

**Подготовьте отчет о совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2016 г. (7 баллов)**

**Заполните форму налоговой выверки (налоговое законодательство условное для данной задачи). (5 баллов)**

**Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2016 г. (8 баллов)**

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 2016 г. Компания приобрела **грузовой автомобиль** для доставки товара покупателям. В оплату за этот автомобиль Компания выпустила 2 500 акций номинальной стоимостью 20 у.е. Рыночная стоимость акций на дату покупки автомобиля – 22,5у.е. за акцию. Кроме того, компания оплатила 13 750 у.е. со своего расчетного счета. Бухгалтер отразил оплаченные 13 750 у.е. по Д-ту счету «Авансы выданные». Других проводок по данной операции, включая выпуск акций, нет. Грузовой автомобиль пригоден для использования с момента приобретения. Предполагается, что его пробег на весь срок эксплуатации у Компании рассчитан на 180 000 км. К концу 2016 года, пробег составил 23 000 км.

2) Один из дебиторов Компании, чья задолженность за поставленный товар составила 8 265 у.е., предоставил Компании 1 июля 2016 года беспроцентный вексель номиналом 10 000 у.е. и сроком погашения 1 июля 2018 года. В учете никаких проводок по данной операции от 1 июля 2016 года нет.

3) 7 ноября 2016 года Компания перечислила 60% предоплату от суммы контракта (90 000 долларов США) компании «Convenient equipment» за 750 кондиционеров, поставка которых в полном объеме проведена 26 декабря 2016 года на сумму 90 000 долларов США. Бухгалтер отразил предоплату на Счете «Авансы в инвалюте выданные», других проводок в учете нет. Окончательный расчет за товар на 31.12.2016 г. не произошел.

4) 15 января 2016 года Компанией был отгружен товар на сумму 56 000 у.е., 100% предоплата за который была получена в прошлом году - 10 декабря 2015 года. Операция по реализации бухгалтером не отражена, поскольку вся сумма предоплаты была включена в доход от реализации в 2015 году. Себестоимость товаров, по данной операции в учете в 2015 году не отражалась, поскольку используется периодическая система учета товаров.

5) 2 декабря 2016 года, одним из покупателей, которому был отгружен товар 30 ноября 2016 года на условиях 4/8 n/30, воспользовался скидкой при оплате выписанного счета на сумму 38 500 у.е. (брутто). Однако, в учете скидка, которой воспользовался покупатель, бухгалтером не проведена.

6) 1 января 2016 г., Компания приобрела в банке с целью перепродажи слиток банковского золота весом 1000 г первоначальной стоимости 180 000 у.е. В середине августа 2016 г. данный слиток банковского золота был реализован банку за 215 000 у.е. Бухгалтер продажу слитка золота отразил в корреспонденции счетов: Д-т «Денежные средства на расчетном счете» и К-т счета «Денежные документы» на сумму 215 000 у.е. Других проводок по операции реализации нет.

7) 40% продаж, отраженных в рабочей таблице за минусом скидок и возвратов, осуществлялись в кредит. По оценкам компании, 5% счетов, выписанных по операциям реализации в кредит, являются безнадежными.

8) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 марта 2014 года. 70% площади здания занято административными помещениями, 30% - торговыми. Справедливая стоимость здания на конец 2016 года составляет – **1 130 000 у.е.**, Земли – **800 000 у.е.** Ранее переоценка данной группы основных средств не требовалась.

9) По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 декабря 2016г. у компании имелись следующие остатки:

- товары: «Кондиционеры» в количестве 90 шт. по цене 2 800у.е.

В течение декабря 2016 года, кроме неучтенного бухгалтером оприходования от 26.12.2016 года, были произведены следующие закупки товара «кондиционеры»:

2 декабря - 30 шт. по 2 750 у.е. за единицу;

18 декабря - 26 шт. по 2 900 у.е. за единицу;

24 декабря - 33 шт. по цене 3 500 у.е. за единицу.

По результатам инвентаризации на 31 декабря 2016 года имелись:

товары: «Кондиционеры» в количестве 780 шт.

Возможная чистая стоимость реализации аналогичной единицы товара составляет 3 500 у.е. за 1 шт.

Оценочные затраты на продажу 1 кондиционера составляют 100 у.е.

10) Компания 1 июля 2016 года выпустила 14% срочные облигации на сумму 100 000 у.е. со сроком погашения 1 июля 2019 года (с единовременным погашением). Проценты по облигациям выплачиваются: 30 июня и 31 декабря. Поскольку требуемая эффективная процентная ставка по данной эмиссии облигаций была 12%, то инвесторы заплатили за облигации 104 917 у.е. Бухгалтер отразил получение денег за облигации и выплату процентов 31 декабря 2016 года по счету «Долгосрочная кредиторская задолженность».

11) 1 января 2016 года Компания взяла в финансовую аренду **легковой автомобиль**, который сразу пригоден для использования. Автомобиль используется для административных целей Компании. Срок аренды автомобиля 6 лет. Процентная ставка по договору равна 12%. Ежегодные арендные платежи равны 23 000 у.е. и должны быть оплачены в конце каждого года. Бухгалтер отразил оплату арендного платежа по Д-ту сч. «Долгосрочная дебиторская задолженность» на сумму 23 000 у.е. Никаких других проводок по данной операции проведено не было.

12) Ставка налога на прибыль в 2016 году - 19%. Изменения ставки налога на прибыль в 2017 году не ожидаются. 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**

1. Какое из утверждений, приведенных далее, является **неверным** в отношении критериев признания обязательства в соответствии с Концептуальными основами финансовой отчетности?
  - а. Обязательство является существующей обязанностью организации.
  - б. Обязательством является обязанность, возникшая в результате прошлых событий.
  - в. Погашение обязательства, как ожидается, не приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды.
  - г. Обязательство иногда может возникнуть на базе оценочных суждений организации, как например оценочные обязательства в отношении пенсионных выплат.
  
2. Какая из статей, приведенных ниже, относится к качественным характеристикам, **повышающим** полезность информации?
  - а. Сопоставимость.
  - б. Правдивое представление.
  - в. Уместность.
  - г. Осмотрительность.
  
3. Расходы, понесенные в результате эмиссии собственных акций, скорее всего, будут отражаться по статье:
  - а. эмиссионный доход.
  - б. финансовые расходы в Отчете о совокупном доходе.
  - в. инвестиционные расходы в Отчете о совокупном доходе.
  - г. нераспределенная прибыль.
  
4. Компания отражает расходы по начисленным процентам за пользование кредитом в том периоде, за который они начислены, а не в том, когда они оплачены. Такой подход продиктован:
  - а. Принципом корректировок.
  - б. Принципом консерватизма.
  - в. Принципом непрерывности.
  - г. Принципом начисления.
  
5. «Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или суммы периодического потребления актива, является результатом оценки текущего статуса активов и обязательств и связанных с ними ожидаемых будущих выгод и обязательств»— *это определение, в соответствии с МСФО, для термина:*
  - а. «ошибки финансовой отчетности».
  - б. «изменение в учетной политике».
  - в. «изменение в учетной оценке».
  - г. «искажение отчетности».
  
6. Профессиональный бухгалтер не должен подвергать угрозе собственное профессиональное или деловое суждение вследствие предвзятости, конфликта интересов или неправомерного влияния со стороны третьих лиц. Какой из фундаментальных этических принципов обязывает следованию данным требованиям?
  - а. Профессиональное поведение.
  - б. Профессиональная компетентность и должная тщательность.
  - в. Объективность.
  - г. Честность (добросовестность).
  
7. Компания «Сербиус» участвует в судебном процессе, в котором она является истцом. Юристы полагают, что Компания, скорее всего, выиграет данный судебный процесс и получит 90 000 у.е. Каким образом данный факт должен быть отражен в финансовой отчетности компании?
  - а. Будет признана дебиторская задолженность в сумме 90 000 у.е.

- б. Будет признан прочий доход в прибылях и убытках в сумме 90 000 у.е.
- в. Данный факт не будет раскрываться в отчетности до завершения судебного процесса.
- г. Активы и доходы не будут признаваться, но будет сделано раскрытие в примечаниях.

8. Компания с уставным капиталом 300 000 у.е. приняла решение о временном изъятии (через выкуп) акций в количестве 1 000 шт. из обращения. Текущая рыночная цена 1 акции на дату выкупа — 60 у.е. при номинале 50 у.е. При последующем размещении 1 000 шт. акций, текущая рыночная цена достигла 65 у.е./шт. Какие проводки отражены в учете Компании при последующем размещении (продажи) 1 000 шт. акций?

- а. Д-т Денежные средства – 15 000 у.е.; Д-т Выкупленные акции -50 000 у.е.  
К-т Эмиссионный доход – 65 000 у.е.
- б. Д-т Денежные средства – 65 000 у.е.  
К-т Выкупленные акции -50 000 у.е.  
К-т Эмиссионный доход- 15 000 у.е.
- в. Д-т Денежные средства – 65 000 у.е.  
К-т Выкупленные акции -50 000 у.е.  
К-т Прибыль от повторного размещения акций -15 000 у.е.
- г. Д-т Денежные средства – 65 000 у.е.  
К-т Выкупленные акции – 65 000 у.е.

9. В отчетном году компания «КМП» приобрела основные средства на сумму 752 000 у.е., получила дивиденды по обыкновенным акциям другой компании в сумме 88 000 у.е., реализовала автомобиль балансовой стоимостью 51 000 у.е. за 45 000 у.е., выпустила краткосрочные векселя на сумму 810 000 у.е., выплатила проценты по кредиту в сумме 17 000 у.е. Определите чистые денежные потоки от **инвестиционной деятельности** за отчетный год.

- а. (664 000) у.е.
- б. (619 000) у.е.
- в. 191 000 у.е.
- г. 174 000 у.е.

10. Компания начисляет резерв на оплату предстоящих отпусков производственных рабочих на сумму 21 000 у.е. Какой проводкой, скорее всего бухгалтер, отразит данную операцию?

- а. Д-т Расходы на оплату труда производственных рабочих – 21 000 у.е.  
К-т Резерв на оплату отпусков – 21 000 у.е.
- б. Д-т Нераспределенная прибыль– 21 000 у.е.  
К-т Резерв на оплату отпусков производственных рабочих – 21 000 у.е.
- в. Д-т Резерв на оплату отпусков производственных рабочих – 21 000 у.е.  
К-т Начисленная заработная плата - 21 000 у.е.
- г. Д-т Расходы на оплату труда производственных рабочих – 21 000 у.е.  
К-т Начисленная заработная плата - 21 000 у.е.

11. Компания «КРП» 01.01.2017г. продала ксерокс за 1 200 у.е. включая годовую стоимость технического обслуживания. Справедливая стоимость работ по обслуживанию — 400 у.е., при этом техосмотр ксерокса должен проводиться ежеквартально. Как эта операция будет отражена в учете Компании «КРП»?

- а. Будет признана выручка от продажи ксерокса – 1200 у.е. в момент продажи.
- б. Будет признана выручка от продажи ксерокса – 800 у.е. и 400 у.е. выручка от оказания услуг в момент продажи ксерокса.
- в. Будет признана выручка от продажи ксерокса – 800 у.е. и расходы на техобслуживание в сумме 400 у.е. в момент продажи ксерокса.
- г. Будет признана выручка от продажи ксерокса – 800 у.е. (в момент продажи), и 100 у.е. — после каждого техосмотра как выручка от оказания услуг.

12. Для последующей оценки нематериальных активов Компания «Сальман» использует модель учета по переоцененной стоимости. Имеются следующие данные об остатках на счетах по состоянию на конец года: лицензии на ловлю рыбы – 350 000 у.е., накопленная амортизация лицензий на ловлю

рыбы – 90 000 у.е. Справедливая стоимость лицензий на ловлю рыбы на конец периода составляет 275 600 у.е. Ранее переоценка не проводилась. Компания пересчитывает накопленную амортизацию пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива.

В таком случае, переоценка будет отражена следующей проводкой:

- а. Д-т лицензии на ловлю рыбы 15600 у.е.  
К-т Резерв переоценки 15600 у.е.
- б. Д-т лицензии на ловлю рыбы 21000 у.е.  
К-т Накопленная амортизация лицензии на ловлю рыбы 5400 у.е.  
К-т Резерв переоценки 15600 у.е.
- в. Д-т Накопленная амортизация – лицензии на ловлю рыбы 15600 у.е.  
К-т Резерв переоценки 15600 у.е.
- г. Д-т лицензии на ловлю рыбы 21000 у.е.  
К-т Накопленная амортизация – лицензии на ловлю рыбы 15600 у.е.  
К-т Резерв переоценки 5400 у.е.

13. В сентябре 2017г. Компания рекламодатель заказывает публикацию рекламного объявления в ноябрьском и декабрьском номерах журнала 2017г. Комиссионное вознаграждение рекламного агентства составляет 1500 у.е. Каким образом будет признана выручка у рекламного агентства?

- а. В учете признаётся выручка в размере 750 у.е. после каждого выхода рекламы, т.е. в ноябре и декабре 2017г.
- б. В учете признаётся выручка в размере 1500 у.е. в сентябре 2017г.
- в. В учете признаётся выручка в размере 750 у.е. в сентябре и 750 у.е. в октябре 2017г.
- г. В учете признаётся выручка в размере 1500 у.е. только после второго выхода рекламы, т.е. в декабре 2017г.

14. Имеется следующая информация о затратах компании «Сем», связанных с основными средствами, за отчетный период, (у.е.):

- затраты на амортизацию административного здания -63 000;
- затраты на амортизацию производственного оборудования -54 300;
- использованные смазочные материалы -3900;
- запасные части, использованные для текущего ремонта оборудования -1100;
- затраты на замену офисной мебели в здании (в конце отчетного периода) -175 000.

Какая сумма расходов должна быть отражена в прибылях и убытках отчета о совокупном доходе компании за период (предполагается, что запасов на конец периода у компании нет)?

- а. 118400у.е.
- б. 121200 у.е.
- в. 122300 у.е.
- г. 297300у.е.

15. Имеется следующая информация в **тысячах у.е.** о разделе текущих активов Компании «Груздь», на конец 2017 года:

1. Текущие активы:

запасы - 12200;

задолженность покупателей и заказчиков за минусом резерва - 32100;

расходы, оплаченные авансом - 6700;

прочие краткосрочные активы – 1150;

денежные средства и их эквиваленты – 31900;

**Итого:** текущие активы: 84050.

2. Суммарные текущие обязательства Компании, составили: 120080.

Определите коэффициент **текущей ликвидности** на конец 2017 года.

- а. 0,3
- б. 0,5
- в. 0,6
- г. 0,7



16. На 1 июля 2016 года у компании имеется 130000 у.е. свободных средств, которые она имеет возможность инвестировать на срок до 1 июля 2019 года. Финансовый менеджер рассматривает возможность инвестирования в фонд, предлагающий 10% годовых при условии полугодового начисления сложного процента. Какую сумму получит компания 1 июля 2019 года?

- а. 174213 у.е.
- б. 169000 у.е.
- в. 162992 у.е.
- г. 186618 у.е.

17. 30 июня 2017 года компания заключила договор аренды здания сроком на 2 года, арендные платежи в сумме 13 000 у.е. должны выплачиваться в начале каждого квартала. Договор вступает в силу с 1 июля 2017 года. В настоящее время компания располагает свободными денежными средствами, которые она может положить на срочный депозитный счет в банке. Ставка процента составляет 8% годовых, сложные проценты начисляются ежеквартально и выплачиваются в последний день квартала. Какую сумму следует положить на счет 1 июля 2017 года (сумму округлить до целого), чтобы иметь возможность выплачивать арендные платежи (предположим, что первый платеж 1 июля 2017 года уже сделан)?

- а. 98117 у.е.
- б. 83041 у.е.
- в. 82542 у.е.
- г. 93212 у.е.

18. Компания «РКС» за 2017 год показала следующие результаты деятельности в тыс. у.е.:

- выручка от реализации -987200;
- возвраты и скидки -(11100);
- итого текущих активов на 31.12.2016 - 716900;
- итого текущих активов на 31.12.2017 - 827850;
- чистая прибыль - 93100;
- собственный капитал на 31.12.2017- 1180000.

В таком случае, чистая рентабельность продаж Компании за 2017 год, в процентах (округленных до одного десятичного знака), составит:

- а. 12,1%
- б. 11,2%
- в. 9,5%
- г. 7,9%

19. В отчетном году компания «Семирамида» получила денежные средства от выпуска долгосрочных облигаций на сумму 930 000 у.е., приобрела обыкновенные акции другой компании на сумму 195 000 у.е., выкупила собственные обыкновенные акции на сумму 75 000 у.е., выплатила кредит на сумму 170 000 у.е. и объявила дивиденды в сумме 135 000 у.е. Определите чистые денежные потоки от **финансовой деятельности** за отчетный год.

- а. 795 000 у.е.
- б. 685 000 у.е.
- в. 625000 у.е.
- г. 550 000 у.е.

20. Компания «Рефлекто» в конце 2017 года объявила дивиденды в размере 900 000 у.е. Какая, из приведенных ниже записей, должна быть сделана в учете компании в связи с этим?

- а. Д-т Нераспределенная прибыль -900 000 у.е.  
К-т Дивиденды к выплате -900000 у.е.
- б. Д-т Чистая прибыль отчетного периода- 900 000 у.е.  
К-т Дивиденды к выплате - 900 000 у.е.
- в. Д-т Расходы в виде дивидендов -900 000 у.е.  
К-т Дивиденды к выплате -900 000 у.е.
- г. Д-т Дивиденды к выплате -900 000 у.е.  
К-т Денежные средства - 900000 у.е.