



Финансовый учет 2. Задание.

Ноябрьская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN®

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей. Выполните все четыре задания. В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.

Рекомендуемое распределение времени:

- | | |
|------------------------|------------------------|
| • Задание 1, 15 баллов | 30 - 36 минут |
| • Задание 2, 20 баллов | 40 – 48 минут |
| • Задание 3, 15 баллов | 30 – 36 минут |
| • Задание 4, 50 баллов | <u>100 – 120 минут</u> |
| • Итого времени: | 200 – 240 минут |

Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене.

Разрешается использовать калькуляторы.

Задание 3 (17 баллов)

Ниже представлена финансовая информация по компании за год, закончившийся 31 декабря 2006г.:

Отчет о финансовом состоянии (Баланс)
на 31 декабря 2006 г. и 31 декабря 2005 г. (в у.е.)

	2006	2005
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	4 500	1 500
Торговые счета к получению	7 500	3 750
ТМЗ	3 000	2 250
Нематериальные активы (нетто)	1 500	2 250
Счета к получению от ассоциированных предприятий	28 500	28 500
Основные средства (стоимость)	18 000	33 750
Накопленная амортизация	(7 500)	(9 000)
Основные средства (нетто)	10 500	24 750
Всего активов	55 500	63 000
Обязательства		
Счета к оплате	7 500	18 750
Подоходный налог к оплате	3 000	1 500
Отложенный налог к оплате	4 500	3 000
	15 000	23 250
Собственный капитал		
Акционерный капитал	9 750	9 750
Нераспределенная прибыль	30 750	30 000
Всего собственного капитала	40 500	39 750
Всего обязательств и собственного капитала	55 500	63 000

Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. (в у.е.)

Продажи	45 000
Себестоимость продаж	(15 000)
Валовой операционный доход	30 000
Амортизация основных средств	(3 000)
Амортизация нематериальных активов	(750)
Административные расходы и расходы по реализации	(3 000)
Расходы по процентам	(3 000)
Инвестиционный доход	4 500
Прибыль до налогообложения	24 750
Подоходный налог	(6 000)
Чистая прибыль	18 750

Дополнительная информация, существенная для подготовки отчета о движении денежных средств:

1. Все продажи и покупки компания осуществляет в кредит.
2. Расходы по процентам за 2006 г. составили 3 000 у.е. и были полностью выплачены в течение года.

3. Компания выплачивает заработную плату и прочие, причитающиеся работникам, выплаты перед окончанием каждого месяца. Все административные расходы и расходы по реализации были оплачены до 31 декабря 2006 г.
4. Инвестиционный доход включает дивиденды, полученные до 31 декабря 2006 г. от инвестиций в высокодоходные малорисковые активы.
5. Оборудование с остаточной балансовой стоимостью 11 250 у.е. и первоначальной стоимостью 15 750 у.е. было продано за 11 250 у.е.
6. Компания, объявила и выплатила своим акционерам дивиденды в сумме 18 000 у.е. в течение 2006 г.
7. Расходы по подоходному налогу за 2006 г. составили 6 000 у.е., из которых компания заплатила 3 000 у.е. в течение 2006 г.

Требуется:

Используя финансовую информацию по компании, подготовьте Отчет о движении денежных средств за 2006 год в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 7 по прямому методу.

Задание 2 (8 баллов)

Корпорация имеет в обращении следующие акции:

- 1 000 штук 10%-ных привилегированных акций, номинальной стоимостью 50 у.е.
- 2 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 20 у.е.

27 500 у.е. нераспределенной прибыли будет выплачено в качестве дивидендов. Дивиденды по привилегированным акциям не выплачивались за год, предшествующий текущему году.

Требуется:

Рассчитайте суммы дивидендов, которые будут выплачены по каждому классу акций при следующих условиях:

- а. привилегированные акции являются ненакопительными и неучастствующими;
- б. привилегированные акции являются накопительными и неучастствующими;
- в. привилегированные акции являются накопительными и полностью участвующими;

Задание 3 (25 баллов)

Ниже представлен пробный баланс на 31 декабря 2006 г. торговой компании, официально зарегистрированной на бирже:

	тыс. у.е.	тыс. у.е.
Выручка		138 900
Себестоимость проданных товаров	59 000	
Операционные расходы	20 000	
Оплаченные проценты по векселю (примечание 1)	500	
Выплаты по аренде транспортных средств (примечание 2)	3 100	
Инвестиционный доход		1 000
Здание торгового центра, по себестоимости (примечание 3)	112 500	
Оборудование, по себестоимости	90 500	
Инвестиции, по амортизированной стоимости	21 000	
Накопленная амортизация на 1 января 2006 г. (примечание 4):		
- здание		18 000

- оборудование	42 500	
Обыкновенные акции, номинал - 0,10 у.е., полностью оплаченные	75 000	
Нераспределенная прибыль на 1 января 2006 г.	9 300	
2% вексель (примечание 1)	25 000	
Остаток отсроченных налогов на 1 января 2006 г. (примечание 5)	6 000	
Торговые счета к получению	26 750	
ТМЗ на 31 декабря 2006 г.	16 650	
Банк	6 550	
Торговые счета к оплате	9 350	
Счет невыверенных сумм (примечание 6)	31 500	
	356 550	356 550

Примечания:

1. Вексель был выпущен 1 января 2006 г. Он подлежит выкупу 31 декабря 2010 г. с большой премией (для того чтобы компенсировать низкую номинальную процентную ставку). Финансовый отдел подсчитал, что эффективная годовая ставка процента по этому займу - 5,5%.
2. Аренда транспортных средств относится к двум отдельным контрактам. Финансовый отдел предоставил следующую информацию по данной статье: 2,5 млн. у.е. арендных платежей относится к финансовой аренде. Действие финансовой аренды началось 1 января 2006 г. (дата, когда 2,5 млн. у.е. были выплачены) и будет продолжаться четыре года. Справедливая стоимость транспортных средств - 10 млн. у.е. (используется прямолинейный метод амортизации) на 1 января 2006 г. и арендный договор предусматривает еще три годовых платежа по 3 млн. у.е. в начале каждого следующего года аренды. Подразумеваемая годовая процентная ставка по этому договору аренды - 10%. **(Внимание: вам НЕ нужно подсчитывать текущую стоимость минимальных арендных платежей).** Второй контракт является договором операционной аренды и затраты по нему должны быть отнесены на операционные расходы.
3. Срок службы здания торгового центра - 25 лет, предполагается что его остаточная стоимость будет нулевой, используется прямолинейный метод амортизации. 31 декабря 2006 г. здание было переоценено до суммы 100 млн. у.е. Директора компании хотят включить эту оценку в финансовую отчетность.
4. Вся амортизация основных средств относится на операционные расходы. Оборудование амортизируется с использованием метода уменьшающегося остатка и годовой ставки 12,5%.
5. Согласно расчетам обязательство по подоходному налогу за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. составляет 19 млн. у.е. На 31 декабря 2006 г. временные налогооблагаемые разницы составили 37 млн. у.е., из которых 10 млн. относятся к переоценке здания (см. выше примечание 3). Ставка подоходного налога - 20%.
6. На счет невыверенных сумм были отнесены:
 - Выплата дивидендов в январе 2006 г. в сумме 0,01 у.е. на акцию.
 - Чистые поступления в мае 2006 г. от выпуска прав на получение одной новой акции за каждые три имеющиеся. Эти права были полностью реализованы по цене 0,16 у.е. за право на получение одной акции. Расходы на выпуск акций составили 1 млн. у.е. и должны быть отнесены на премию по акциям.

Внимание: движения денежных средств по всем операциям были правильно учтены.

Требуется:

Подготовьте по компании:

- а. Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. При подготовке отчета используйте метод классификации расходов «по функции затрат» (метод «себестоимости продаж»). **(8 баллов)**
- б. Балансовый отчет на 31 декабря 2006 г. **(17 баллов)**

Внимание: Отчет об изменениях в капитале не требуется. Пояснительные записки не требуются.

Задание 4 (50 баллов)

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 25 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Компания приобретает 1 000 баррелей нефти по цене 75 у.е. за баррель в рамках спекулятивной операции. В конце отчетного периода цена снижается до 70 у.е. за баррель, и нефть не удается продать. В конце следующего отчетного периода рыночная цена повысилась до 76 у.е., но по-прежнему ничего не было продано. Как должна быть отражена в отчетности стоимость этой нефти на конец каждого из упомянутых отчетных периодов?
 - а. На конец первого периода - Компания сделает корректировку на 5 000 у.е., уменьшив стоимость нефти до 70 у.е. за баррель; на конец второго периода - Компания сделает корректировку на 6 000 у.е. увеличив стоимость нефти до 76 у.е. за баррель.
 - б. На конец первого периода - Компания сделает корректировку на 5 000 у.е., уменьшив стоимость нефти до 70 у.е. за баррель; на конец второго периода - Компания восстановит стоимость на 5 000 у.е., увеличив стоимость нефти до 75 у.е. за баррель.
 - в. На конец первого периода - Компания не будет делать корректировку; на конец второго периода - Компания сделает корректировку на 1 000 у.е., увеличив стоимость нефти до 76 у.е. за баррель.
 - г. На конец первого периода - Компания сделает корректировку на 5 000 у.е., уменьшив стоимость нефти до 70 у.е. за баррель; на конец второго периода - Компания не будет делать корректировку.
2. Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная на дату переоценки амортизация:
 - а. переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.
 - б. списывается против валовой балансовой стоимости актива, при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива.
 - в. переоценивается либо не переоценивается в соответствии с учетной политикой или специально принятым решением руководства предприятия.
 - г. либо «а», либо «б».
3. Компания получила в 2006 г. чистую прибыль в сумме 1 200 000 у.е. За 2006 г. компания выплатила дивиденды в сумме 2 у.е. на каждую из 100 000 привилегированных акций. В течение 2006 г. количество обыкновенных акций в обращении было 400 000 штук. Какова прибыль на акцию?
 - а. 3,00 у.е.
 - б. 2,80 у.е.

- в. 2,50 у.е.
г. 2,40 у.е.
4. Корпорация А приобрела компанию Б за наличные в сумме 600 тыс. у.е. На день покупки баланс компании Б включал активы на сумму 550 тыс. у.е., обязательства на сумму 150 тыс. у.е. и собственный капитал на сумму 400 тыс. у.е. Справедливая стоимость активов компании Б равна 680 тыс. у.е. Какова сумма гудвилла, приобретенного корпорацией А?
- а. 50 000 у.е.
б. 70 000 у.е.
в. 80 000 у.е.
г. 200 000 у.е.
5. Когда согласно «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности» должна признаваться статья, соответствующая определению элемента финансовой отчетности?
- а. Когда предприятие получило контроль над правами и обязательствами, связанными со статьей.
б. Когда стоимость статьи может быть надежно измерена и предприятие имеет право распоряжаться статьей в процессе обычной операционной деятельности.
в. Когда существует вероятность получения или потери предприятием будущей экономической выгоды, связанной со статьей, и стоимость статьи может быть надежно измерена.
г. Когда у предприятия существует вероятность возникновения будущих экономических выгод или понесения будущих убытков, связанных со статьей.
6. Компания А владеет 8 000 штук обыкновенных акций компании Б, имеющей в обращении 20 000 обыкновенных акций. В течение 2006 г. Б получила 100 000 у.е. чистой прибыли и выплатила 80 000 у.е. дивидендов. Финансовая отчетность компании А должна включать инвестиционный доход за 2006 г. в сумме:
- а. 0 у.е.
б. 8 000 у.е.
в. 32 000 у.е.
г. 40 000 у.е.
7. На 1 января 2006 г. 200 тыс. обыкновенных акций компании находились в обращении. 1 мая 2006 г. было выпущено 30 тыс. обыкновенных акций в обмен на денежные средства. Каково средневзвешенное количество акций в обращении в 2006 г.?
- а. 200 тыс. акций.
б. 210 тыс. акций,
в. 220 тыс. акций.
г. 230 тыс. акций.
8. Какое качество из приведенных ниже НЕ является основной качественной характеристикой финансовой отчетности согласно Концепции?
- а. Своевременность.
б. Понятность.
в. Сопоставимость.
г. Надежность.

9. В начале 2006 г. корпорация выпустила 10%-ные облигации номинальной стоимостью 400 000 у.е., сроком на 5 лет и с выплатой процентов каждые полгода - 30 июня и 31 декабря. Облигации были проданы за 370 560 у.е., обеспечивая доходность 12%. Отчетный период корпорации равен календарному году. Используя метод эффективной ставки процента, подсчитайте сумму расходов по процентам, включенную в отчетность 2006 г. (округлите результат до целого числа).

- а. 44 333 у.е.
- б. 44 467 у.е.
- в. 44 601 у.е.
- г. 45 888 у.е.

10. Международные стандарты финансовой отчетности не требуют консолидации дочерней компании:

- а. приобретенной исключительно в целях последующей перепродажи в ближайшем будущем.
- б. ведущей деятельность, отличающуюся от деятельности материнской компании.
- в. осуществляющей деятельность за рубежом.
- г. действующей в условиях ограничений, снижающих возможности контроля со стороны материнской компании.

11. Каким критериям должен удовлетворять долгосрочный актив, чтобы предприятие классифицировало его как «предназначенный для продажи»?

- (i) Его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования.
- (ii) Актив должен быть в наличии для немедленной продажи в существующем состоянии.
- (iii) Продажа должна быть высоко вероятной.
- (iv) Продажа будет удовлетворять требованиям для признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации.
- (v) Руководство соответствующего уровня должно принять план продажи актива и выполнять его, инициировав активную программу поиска покупателя.
- (vi) Актив должен быть полностью амортизирован.

- а. с (i) по (iii).
- б. с (i) по (iv).
- в. с (i) по (v).
- г. с (i) по (vi).

12. На 31 декабря 2006 г. предприятие имело следующие обязательства:

Счета к оплате	72 000 у.е.
Налоги к оплате	60 000 у.е.
Векселя к оплате, выпущенные 1 декабря 2005, со сроком погашения 30 ноября 2007 г.	80 000 у.е.
Облигации к оплате, выпущенные 1 декабря 2005, со сроком погашения 30 ноября 2010 г.	100 000 у.е.

Сумма текущих обязательств, включенная в отчетность на 31 декабря 2006 г., составляла:

- а. 312 000 у.е.
- б. 212 000 у.е.
- в. 132 000 у.е.
- г. 80 000 у.е.

13. Компания решила опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2007 год, содержащую сравнительные данные за 2003 - 2006 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО. Подготовка промежуточной отчетности не осуществлялась. Какая дата будет первой отчетной датой по МСФО?

- а. 1 января 2003 г.
- б. 31 декабря 2006 г.
- в. 1 января 2007 г.
- г. 31 декабря 2007 г.

14. Когда арендатор классифицирует арендованную недвижимость в качестве инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 и использует метод справедливой стоимости:

- а. необходима отдельная оценка для аренды земли и зданий.
- б. отдельная оценка для аренды земли и зданий не требуется.
- в. аренда учитывается как операционная.
- г. аренда не может учитываться как операционная.

15. Где должны быть представлены интересы меньшинства (миноритарные интересы) в консолидированном балансе?

- а. В разделе долгосрочных обязательств.
- б. Между долгосрочными и текущими обязательствами.
- в. В разделе собственного капитала материнской компании.
- г. В разделе капитала, но отдельно от собственного капитала материнской компании.

16. Предприятие покупает завод у иностранного поставщика за 3 млн. долларов 1 января 2006 г., когда обменный курс был $\$2 = 1$ у.е. В конце финансового года предприятия, 31 марта 2006 г., покупка еще не оплачена. Обменный курс на 31 марта 2006 г. - $\$1,5 = 1$ у.е. Функциональная валюта предприятия - у.е. Какое из приведенных ниже заявлений корректно?

- а. Стоимость завода - 2 млн. у.е., убыток от курсовой разницы - 0,5 млн. у.е., торговые счета к оплате - 1,5 млн. у.е.
- б. Стоимость завода - 1,5 млн. у.е., убыток от курсовой разницы - 0,6 млн. у.е., торговые счета к оплате - 2 млн. у.е.
- в. Стоимость завода - 1,5 млн. у.е., убыток от курсовой разницы - 0,5 млн. у.е., торговые счета к оплате - 2 млн. у.е.
- г. Стоимость завода - 2 млн. у.е., убыток от курсовой разницы - 0,5 млн. у.е., торговые счета к оплате - 2 млн. у.е.

17. Когда независимый эксперт по оценке информирует предприятие о том, что ликвидационная стоимость его основных средств резко изменилась и изменение существенно, предприятие должно:

- а. изменить сумму амортизации за текущий и будущие годы.

- б. ретроспективно изменить сумму амортизации, основываясь на измененной ликвидационной стоимости.
 - в. изменить сумму амортизации и учесть ее как исправление ошибки.
 - г. проигнорировать влияние изменения на годовую амортизацию, поскольку изменения в ликвидационной стоимости затрагивают только будущие периоды т.к. она будет возмещаться только в будущем.
18. Вы собираетесь инвестировать по 10 000 у.е. под 10% годовых 10 января каждый год, начиная с 2007 г. по 2009 г., и не брать деньги в течение 8 лет. Вы ожидаете, что процент по Вашей инвестиции будет увеличен до 11% за год, начиная с 10 января 2010 г. Какую сумму Вы получите 10 января 2015 г.?
- а. 61 353 у.е.
 - б. 53 308 у.е.
 - в. 50 248 у.е.
 - г. 48 462 у.е.
19. Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда, это:
- а. ретроспективный пересмотр.
 - б. изменение учетной оценки.
 - в. корректировка отчетности предыдущих периодов.
 - г. ретроспективное применение.
20. Какое из приведенных ниже требований НЕ является обязательным для того, чтобы деятельность классифицировалась как прекращенная?
- а. Деятельность должна представлять отдельную часть бизнеса или географический регион.
 - б. Деятельность является частью общего плана по ликвидации отдельного направления экономической деятельности или географического региона.
 - в. Деятельность является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с намерением перепродажи.
 - г. Деятельность должна быть продана в течение трех месяцев после окончания года.
21. Сумма чистых продаж предприятия в 2006 г. составила 1,2 млн. у.е. 31 декабря 2006 г. до корректирующих проводок остатки на отдельных счетах составили: счета к получению - 250 тыс. у.е. по дебету, резерв по сомнительным долгам - 2,1 тыс. у.е. по кредиту. Если по оценке предприятия 10% от суммы дебиторской задолженности окажутся безнадежным долгом, то какая сумма должна быть отнесена на расходы по безнадежным долгам?
- а. 22 900 у.е.
 - б. 25 000 у.е.
 - в. 117 900 у.е.
 - г. 120 000 у.е.
22. Предприятие выпускает полностью оплаченные акции для 200 своих сотрудников 31 декабря 2006 г. Обычно акции, выпущенные для сотрудников, передаются в течение двух лет, однако в указанном случае акции переданы сотрудникам в качестве вознаграждения за их исключительную деятельность в течение года. Рыночная стоимость акций на 31 декабря 2006 г. - 500 тыс. у.е., а средняя справедливая стоимость за год - 600 тыс. у.е. Какая сумма должна

быть включена в отчет о прибылях и убытках в качестве расхода по описанной операции платежа, основанного на акциях?

- а. 600 тыс. у.е.
- б. 500 тыс. у.е.
- в. 300 тыс. у.е.
- г. 250 тыс. у.е.

23. Вновь созданное предприятие, занимающееся предоставлением услуг в сфере Интернет-технологий, пригласило Вас как финансового советника. Предприятие недавно закончило один из своих наиболее рекламируемых проектов по научно-исследовательским разработкам и просит вас оценить заявления, сделанные одним из учредителей. Какое из них является корректным?

- а. Расходы, понесенные в течение периода исследований, могут быть капитализированы.
- б. Расходы, понесенные в течение периода разработки могут быть капитализированы если выполняются такие критерии, как техническая осуществимость проекта.
- в. Расходы по обучению технического персонала, принимавшего участие в исследованиях, могут быть капитализированы.
- г. Проектирование оборудования и инструментов классифицируется как исследовательская деятельность.

24. 1 января 2006 г. корпорация начала реализацию пенсионного плана, согласно которому каждый из ее сотрудников будет получать ежегодную пенсию в 10 000 у.е. в год, начиная со следующего года после выхода на пенсию и до конца жизни. Сотрудник А уйдет на пенсию в конце 2012 г. и согласно статистике смертности предполагается, что он получит восемь годовых платежей. Какова текущая стоимость в начале 2006 г. обязательства корпорации по выплате пенсии сотруднику А если процентная ставка равна 10%?

- а. 53 349 у.е.
- б. 48 684 у.е.
- в. 27 376 у.е.
- г. 24 983 у.е.

25. Сумма дебиторской задолженности компании на 31 декабря 2005 г. составила 1 млн. у.е., на 31 декабря 2006 г. - 1,2 млн. у.е. Чистые продажи за наличные денежные средства за 2006 г. составили 400 тыс. у.е. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности за 2006 г. был равен 5,0. Определите сумму чистых продаж за 2006 г.

- а. 5 млн. у.е.
- б. 5,4 млн. у.е.
- в. 5,5 млн. у.е.
- г. 5,9 млн. у.е.