

Финансовый учет 2. Задание.

Ноябрьская 2009 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA. © 2009.

Идентификационный номер кандидата:

**Сертифицированный
бухгалтер-практик**

Ноябрь 2009 г.

Финансовый учет 2

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит шесть заданий, каждое из которых состоит из нескольких частей.

- Выполните все шесть заданий.
- Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.
- Помните, что любые записи на экзаменационном модуле не будут оцениваться, но Вы можете вести записи в нем для своего удобства (т.е. использовать в качестве черновика).
- Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.
- По окончании экзамена сдайте рабочую тетрадь для ответов.
- В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл.
- Рекомендуемое распределение времени:

Задание 1, 8 баллов	16 – 19 минут
Задание 2, 12 баллов	24 – 29 минут
Задание 3, 10 баллов	20 – 24 минут
Задание 4, 8 баллов	16 – 19 минут
Задание 5, 12 баллов	24 – 29 минут
Задание 6, 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.

ВНИМАНИЕ!

Экзаменационные листы ЗАПРЕЩАЕТСЯ выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов и черновики.

НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.

Задание 1 (8 баллов)

Ниже представлены остатки по бухгалтерским счетам компании «Афродита» по состоянию на 31 декабря 2008 года

	Дебет	Кредит
Денежные средства в кассе	12 600	
Денежные средства на расчетном счете	25 400	
Доходы от курсовых разниц		7 800
Торговые счета к получению	38 900	
Оценочный резерв на сомнительные долги		1 300
Нераспределенная прибыль		26 600
Простые акции		400 000
Эмиссионный доход		120 000
Скидки по реализации	12 800	
Себестоимость реализации	332 800	
Земля	325 000	
Торговые расходы по оплате труда	28 400	
Торговое оборудование	185 200	
Накопленная амортизация – торговое оборудование		51 856
Начисленная заработная плата		18 760
Счета к оплате		33 400
Прочие налоги к оплате		19 100
Товарно-материальные запасы	153 000	
Доход от реализации		585 300
Административные расходы по оплате труда	22 400	
Административные расходы по оплате услуг	17 800	
Краткосрочная ссуда банка		150 000
Торговые расходы по амортизации	14 816	
Инвестиции, предназначенные для торговли	220 000	
Доход в виде дивидендов		11 000
Административные расходы по аренде	36 000	
Итого	1 425 116	1 425 116

Дополнительная информация:

- Банковская ссуда была получена 1 октября 2008 года сроком на 6 месяцев под 9% годовых.
- Справедливая стоимость ценных бумаг, предназначенных для торговли на 31 декабря 2008 года – 223 000 у.е.
- Для учета сомнительных долгов компания использует метод процента от чистой реализации в кредит. По оценкам компании 1,8% счетов являются безнадежными. Все продажи производятся в кредит. Расходы по сомнительным долгам не являются допустимым вычетом.
- Товарно-материальные запасы включают два наименования: товар «А» и товар «В». Себестоимость единицы товара «А» составляет 250 у.е., в наличии имеется 420 штук. Себестоимость товара «В» - 320 у.е., в наличии имеется 150 единиц. На 31 декабря 2008 года возможная чистая стоимость реализации товара «А» - 225 у.е., товара «В» - 350 у.е. В декабре 2008 года компания заключила договор на продажу 100 единиц товара «А» по 300 у.е. Поставка должна быть произведена в первой декаде 2009 года.
- В целях налогообложения торговое оборудование амортизируется методом суммы чисел, в целях бухгалтерского учета – методом двойного уменьшаемого остатка. Оборудование было приобретено 3 января 2007 года, срок полезной службы составляет 10 лет, ликвидационная стоимость равна нулю.

6. Ставка налога на прибыль составляет 22%.
7. Объявлены дивиденды в сумме 40 000 у.е.
8. Количество обыкновенных акций в обращении в 2008 году – 25 000 штук.

*** Налоговое законодательство – условное.**

Требуется:

- а. Подготовьте отчет о прибылях и убытках за 2008 год методом «по назначению затрат».
- б. Рассчитайте прибыль на одну акцию и дивиденд на одну акцию и включите их в отчет о прибылях и убытках.

Задание 2 (12 баллов)

Ниже представлены данные по компании «Рубин» (в у.е.):

	Себестоимость	Розничная стоимость
Запасы на начало периода	15 000	24 000
Закупки	58 000	104 400
Наценки		23 000
Отмены наценок		9 000
Уценки		6 000
Отмены уценок		2 000
Выручка от реализации		112 000

Требуется:

- а. Рассчитайте величину запасов на конец периода по розничной стоимости.
- б. Рассчитайте отношение себестоимости к рыночной стоимости в процентах (округлите до сотых долей):
 - без учета наценок и уценок;
 - с учетом наценок и уценок;
 - без учета наценок, но с учетом уценок;
 - без учета уценок, но с учетом наценок.
- в. Рассчитайте величину запасов на конец периода по наименьшей из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации (округлите до целого числа).
- г. Рассчитайте себестоимость реализованных товаров, используя данные из пункта (в).
- д. Рассчитайте валовую прибыль, используя результаты, полученные в пункте (г).
- е. Какой из методов, упомянутых в пункте (б)
 - даст наиболее консервативную оценку запасов на конец периода?
 - даст значение, наиболее приближенное к наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации?

Задание 3 (10 баллов)

1 июля 2006 года компания «Алгоритм» продала 15-ти процентные облигации номинальной стоимостью 800 000 у.е. за 816 401 у.е., что эквивалентно 14-ти процентной годовой доходности. Срок погашения – 31 декабря 2008 года, процент по облигации выплачивается 30 июня и 31 декабря. Компания распределяет процентные расходы и амортизирует премии (дисконты) методом эффективной ставки процента.

Требуется:

- Подготовьте график, отражающий расходы по процентам и амортизацию премии (дисконта) за 2006 – 2008 гг.
- Подготовьте журнальные записи, отражающие выпуск облигаций, выплату процентов и амортизацию премии (дисконта) за 2006 год.
- Подготовьте журнальные записи, отражающие выплату процентов и амортизацию премии (дисконта) за 2008 год, а также погашение облигаций.

Задание 4 (8 баллов)

Компания «Рассвет» имеет три сегмента деятельности: X, Y и Z. Ниже приведена информация о деятельности компании в 2008 году (в тыс. у.е.).

	X	Y	Z
Доходы	942	288	650
Расходы	814	298	510

Ставка налога на прибыль 25%.

30 ноября 2008 года компания продала сегмент Y за 483 000 у.е. Балансовая стоимость чистых активов сегмента на указанную дату составила 475 000 у.е.

Согласно договору купли-продажи компания «Рассвет» должна осуществить сокращение персонала, в связи с чем будут понесены дополнительные затраты в сумме 46 000 у.е. Данные средства должны быть выплачены в 1 квартале 2009 года. По состоянию на 31 декабря 2008 года этот факт не был учтен.

Компания приняла решение раскрыть необходимую информацию, касающуюся статей отчета о прибылях и убытках, в самом отчете.

Требуется:

- Объясните понятие прекращенной деятельности.
- Покажите, каким образом информация, приведенная выше, будет отражена в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2008.

Задание 5 (12 баллов)

Ниже приведена финансовая отчетность компании «Марс» по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Баланс на 31 декабря 2008 года

Активы	На	На
Краткосрочные активы		
Денежные средства	32 600	27 400
Торговые ценные бумаги		68 000
Счета к получению	54 200	47 300
Товарно-материальные запасы	39 200	
Расходы, оплаченные авансом	4 400	2 100
Итого краткосрочные активы	130 400	
Долгосрочные активы		
Основные средства по первоначальной стоимости	920 000	870 000
Начисленная амортизация основных средств	212 000	188 000
Чистая стоимость основных средств	708 000	682 000
Инвестиции, удерживаемые до погашения		95 000
Нематериальные активы	43 000	31 000
Начисленная амортизация нематериальных активов	15 000	27 000
Итого долгосрочные активы	751 000	808 000
Итого активы	881 400	
Обязательства		
Краткосрочные обязательства		
Счета к оплате	29 800	41 400
Краткосрочные долговые обязательства	30 000	
Налоги к оплате	29 300	16 800
Начисленные обязательства	44 200	37 800
Авансы покупателей	36 400	42 700
Итого краткосрочные обязательства	169 700	
Долгосрочные обязательства		
Облигации к оплате	150 000	
Отсроченное налоговое обязательство	28 900	42 100
Итого долгосрочные обязательства	178 900	
Всего обязательства	348 600	
Собственный капитал		
Простые акции	400 000	
Нераспределенная прибыль	132 800	160 400
Итого капитал	532 800	
Итого обязательства и капитал	881 400	

Отчет о прибылях и убытках за период, завершившийся 31 декабря 2008 года

Доход от реализации	
Себестоимость реализованных товаров	570 700
Валовая прибыль	
Торговые расходы	88 400
Административные расходы	
Прибыль от операционной	
Доходы в виде процентов	18 000
Расходы по процентам	-16 200
Доходы от продажи ценных бумаг	
Доход от реализации основных средств	13 000
Результат неоперационной	14 800
Прибыль до налогообложения	
Расходы по налогу на прибыль	9 200
Чистая прибыль	

Отчет о движении денежных средств

Движение денежных средств от операционной деятельности	у.е.
Поступление денежных средств	
Выручка от реализации	810 200
Полученные проценты	18 000
Итого поступлений	828 200
Выбытие денежных средств	
Приобретение товаров	538 300
Операционные расходы	45 400
Выплаченные проценты	16 200
Налог на прибыль	8 500
Итого выбытий	608 400
Состояние денежных средств от операционной деятельности	219 800
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	
Приобретение ценных бумаг	
Приобретение основных средств	
Реализация основных средств	
Состояние денежных средств от инвестиционной деятельности	
Движение денежных средств от финансовой деятельности	
Погашение краткосрочного обязательства	-30 000
Поступления от выпуска долговых обязательств	25 000
Выпуск обыкновенных акций	55 000
Состояние денежных средств от финансовой деятельности	50 000
Чистое изменение в состоянии денежных средств	-5 200
Денежные средства на начало года	32 600
Денежные средства на конец года	27 400

В 2008 году были реализованы основные средства первоначальной стоимостью 180 000 у.е. и накопленной амортизацией 175 000 у.е.

Требуется:

Рассчитайте следующие статьи:

- Товарно-материальные запасы на 31 декабря 2008 года.
- Краткосрочные долговые обязательства на 31 декабря 2008 года.
- Облигации к оплате на 31 декабря 2008 года.
- Обыкновенные акции на 31 декабря 2008 года.
- Доход от реализации за 2008 год.
- Административные расходы за 2008 год.
- Выплаты денежных средств на приобретение ценных бумаг.
- Выплаты на приобретение основных средств и поступления от реализации основных средств.

Задание 6 (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. Какая из приведенных ниже статей относится к основополагающим допущениям финансовой отчетности?
 - а. Непрерывность деятельности.
 - б. Баланс между выгодами и затратами.
 - в. Достоверное и объективное представление.
 - г. Приоритет содержания над формой.
2. Компании «Пифагор» в 2008 году предъявлен судебный иск на сумму 20 000 у.е. Руководство полагает, что вероятность вынесения судом решения не в пользу компании достаточно высока. Какое из приведенных ниже утверждений относительно отражения этого события в финансовой отчетности верно?
 - а. Компания в обязательном порядке должна отразить в бухгалтерском балансе обязательство по судебному иску.
 - б. Компания не должна отражать в балансе обязательство до вынесения решения судом последней инстанции.
 - в. Компания должна отразить обязательство, если есть возможность достоверной оценки его величины.
 - г. Компания должна признать расходы по судебному иску в отчете об изменениях в собственном капитале за 2008 год.
3. Чистая прибыль компании «Лига» за 2008 год составила 29 800 у.е. Авансы покупателей увеличились на 7 100 у.е., товарно-материальные запасы уменьшились на 3 500 у.е., начисленные обязательства увеличились на 9 400 у.е., счета к получению увеличились на 2 800 у.е., налоги к оплате увеличились на 6 400 у.е., счета к оплате уменьшились на 800 у.е., начисленная амортизация увеличилась на 12 700 у.е. Движение денежных средств от операционной деятельности составит:
 - а. 19 700 у.е.
 - б. 52 600 у.е.
 - в. 56 700 у.е.
 - г. 65 300 у.е.
4. Чистая прибыль компании «Факел» в 2008 году составила 8 800 у.е. В обращении находится 1 000 кумулятивных привилегированных акций номинальной стоимостью 100 у.е., размер дивиденда по которым составляет 10%, и 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 2 у.е. Какую сумму прибыли на акцию должна отразить компания в отчете о прибылях и убытках за 2008 год?
 - а. (0,12) у.е.
 - б. 0 у.е.
 - в. 0,80 у.е.
 - г. 0,88 у.е.
5. Вы планируете покупку нового дома через 5 лет, для этого Вам потребуется 450 000 у.е. У Вас есть возможность инвестировать в фонд, который предлагает 8%-ную доходность при условии ежеквартального начисления процентов. Какой вклад потребуется делать равными суммами в конце каждого квартала для того, чтобы накопить 450 000 у.е.?
 - а. 9 833 у.е.

- б. 18 521 у.е.
 - в. 74 084 у.е.
 - г. 76 705 у.е.
6. Какие из статей, приведенных ниже, могут быть классифицированы как эквиваленты денежных средств?
- А. Казначейские векселя со сроком погашения 9 месяцев.
 - Б. Казначейские векселя со сроком погашения 2 месяца.
 - В. Привилегированные акции, приобретенные за 30 дней до их погашения.
 - Г. Банковские овердрафты, возмещаемые по требованию.
- а. А и Б.
 - б. Б и В.
 - в. В и Г.
 - г. Б, В и Г.
7. Для того чтобы оплатить учебу в университете (по 15 000 у.е. в течение 5 лет в начале каждого года) Вы намерены открыть счет, доходность которого составляет 11% годовых. Вы планируете начать снимать средства через 3 года. Какую сумму требуется вложить сегодня?
- а. 40 536 у.е.
 - б. 44 996 у.е.
 - в. 55 439 у.е.
 - г. 77 192 у.е.
8. Компания «Регата» в январе 2007 года приобрела станок за 330 000 у.е. Для учета основных средств используется модель учета по себестоимости. Балансовая стоимость станка на 31.12.07 г. составила 270 000 у.е., возмещаемая сумма – 250 000 у.е. Был признан убыток от обесценения. В 2008 году была начислена амортизация в сумме 60 000 у.е., возмещаемая сумма на 31.12.08 составила 220 000 у.е. Каким образом следует отразить этот факт в отчетности?
- а. 30 000 у.е. будет кредитовано непосредственно на счет собственного капитала.
 - б. 30 000 у.е. будет отражено непосредственно в отчете о прибылях и убытках.
 - в. 20 000 у.е. будет кредитовано непосредственно на счет собственного капитала.
 - г. 20 000 у.е. будет отражено непосредственно в отчете о прибылях и убытках.
9. Какая из приведенных ниже статей не является составляющей процентной ставки?
- а. Номинальная процентная ставка.
 - б. Чистая процентная ставка.
 - в. Процентная ставка кредитного риска.
 - г. Ожидаемая процентная ставка инфляции.
10. Какое из приведенных ниже утверждений относительно применения метода учета по долевого участию верно? Метод учета по долевого участию используется в случае, когда:
- а. Инвестиция приобретена и удерживается исключительно с целью ее продажи до истечения 12 месяцев с даты приобретения, и ведется активный поиск покупателя.
 - б. Если инвестор прямо или косвенно (через дочерние организации) владеет менее чем 20% имеющих право голоса акций объекта инвестиций.
 - в. Материнская организация, имеющая инвестицию в ассоциированную компанию, может не представлять консолидированную финансовую отчетность.
 - г. Если инвестор прямо или косвенно (через дочерние организации) владеет не менее чем 20% имеющих право голоса акций объекта инвестиций.
11. Какая из приведенных ниже статей может быть признана в качестве нематериального актива?
- а. Внутренне созданные торговые марки.

- б. Внутренне созданные издательские права.
- в. Активы, возникающие из разработок.
- г. Активы, возникающие из исследований.

12. Компания «Лира» передает в финансовую аренду оборудование справедливой стоимостью 250 000 у.е. Срок аренды составляет 6 лет, начиная с 1 июля 2009 года, арендные платежи производятся 1 июля и 1 января, первый платеж производится 1 июля 2009 года. Ожидается, что в конце срока аренды оборудование будет иметь ликвидационную стоимость 5 000 у.е., которая гарантирована арендатором. Подразумеваемая процентная ставка – 12%. Величина лизингового платежа составит:
- 27 852 у.е.
 - 28 131 у.е.
 - 29 517 у.е.
 - 29 819 у.е.
13. 1 апреля 2008 года компания выпустила 10%-ные облигации номинальной стоимостью 500 000 у.е. с погашением через 5 лет, проценты будут выплачиваться в конце каждого квартала. На момент выпуска рыночная ставка по таким облигациям составляла 12%. Какова цена выпуска облигаций?
- 462 819 у.е.
 - 466 724 у.е.
 - 469 669 у.е.
 - 499 900 у.е.
14. Компания выпустила 2 000 обыкновенных акций без номинальной стоимости за 29 300 у.е. Объявленная стоимость акции составляет 12,5 у.е. Какую запись должен сделать бухгалтер для отражения этой операции?
- Д-т Денежные средства 29 300
К-т Обыкновенные акции 29 300
 - Д-т Счета к получению 29 300
К-т Обыкновенные акции 29 300
 - Д-т Денежные средства 29 300
К-т Обыкновенные акции 25 000
К-т Дополнительно оплаченный капитал 4 300
 - Д-т Денежные средства 29 300
К-т Обыкновенные акции 25 000
К-т Нераспределенная прибыль 4 300
15. Ниже приведен ряд утверждений относительно пересчета финансовой отчетности компании в валюту представления, отличную от функциональной валюты. Функциональная валюта не является валютой гиперинфляционной экономики. Какое из них является верным?
- Активы и обязательства подлежат пересчету по курсу закрытия на дату баланса. Возникшие курсовые разницы подлежат признанию в качестве отдельного компонента капитала.
 - Доходы и расходы подлежат пересчету по курсам на даты осуществления операций. Возникшие курсовые разницы подлежат признанию в отчете о прибылях и убытках.
 - Доходы и расходы подлежат пересчету по среднему курсу за период. Возникшие курсовые разницы подлежат признанию в отчете о прибылях и убытках.
 - Доходы и расходы подлежат пересчету по курсу закрытия на дату баланса. Возникшие курсовые разницы подлежат признанию в качестве отдельного компонента капитала.

16. 2 января 2009 года компания взяла в аренду оборудование справедливой стоимостью 230 000 у.е. сроком на 5 лет, что приблизительно соответствует сроку его полезного использования. Ликвидационная стоимость отсутствует. Арендные платежи в сумме 28 000 у.е. производятся дважды в год, а конце каждого полугодия. Подразумеваемая процентная ставка составляет 8%, учетная политика компании предусматривает выделение текущей части долгосрочных долговых обязательств. По какой стоимости оборудование будет отражено в финансовой отчетности компании?

- а. 223 591 у.е.
- б. 227 105 у.е.
- в. 230 000 у.е.
- г. 280 000 у.е.

17. 5 октября 2009 года компания продала холодильник за 15 000 у.е. себестоимостью 12 000 у.е. Срок гарантии составляет 2 года. Кроме того, компания продала клиенту дополнительную гарантию еще на 3 года за 600 у.е.. В момент продажи компания отразит доход записью:

- а. Д-т Денежные средства 15 600
К-т Отсроченный доход 15 600
- б. Д-т Денежные средства 15 600
К-т Доход от реализации 12 000
К-т Отсроченный доход 3 600
- в. Д-т Денежные средства 15 600
К-т Доход от реализации 15 000
К-т Доход по гарантии 600
- г. Д-т Денежные средства 15 600
К-т Доход от реализации 15 000
К-т Отсроченный доход по гарантии 600

18. По состоянию на 1 января 2008 года у компании «Альфа» имеется отсроченное налоговое обязательство в сумме 45 000 у.е., относящееся к дебиторской задолженности. В финансовой отчетности на 31 декабря 2008 года представлена дебиторская задолженность в сумме 122 000 у.е., налоговая база которой составляет 12 000 у.е. Сумма налога к оплате, исчисленная в декларации по налогу на прибыль за 2008 год, составляет 73 000 у.е., ставка налога на прибыль постоянна и составляет 25%. Какую сумму расхода по налогу на прибыль должна отразить компания?

- а. 45 500 у.е.
- б. 55 500 у.е.
- в. 61 500 у.е.
- г. 73 000 у.е.

19. Компания «Селена» продала по подписке 2 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 у.е. по 17,5 у.е. 60% суммы должно быть внесено в течение недели, а оставшиеся 40% - по истечении 3 месяцев. Какую запись должна сделать компания для отражения продажи акций?

- а. Д-т Денежные средства 21 000
К-т Обыкновенные акции 12 000
К-т Дополнительно оплаченный капитал 9 000
- б. Д-т Подписка к получению 35 000
К-т Обыкновенные акции 20 000
К-т Дополнительно оплаченный капитал 15 000
- в. Д-т Подписка к получению 35 000
К-т Обыкновенные акции по подписке 20 000
К-т Дополнительно оплаченный капитал 15 000

г. Д-т Подписка к получению 14 000

Д-т Денежные средства 21 000

К-т Обыкновенные акции по подписке 20 000

К-т Дополнительно оплаченный капитал 15 000

20. 1 сентября 2006 года компания «Фрегат» выпустила в обращение 25 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 16 у.е. по 22, 5 у.е. 20 октября 2008 года она выкупила 8 000 собственных акций по 25 у.е. за штуку. В декабре 2008 года компания изымает из обращения 6 000 выкупленных акций. Какая запись должна быть сделана для отражения этой операции?
- | | | | |
|----|--------------------------------------|--------|---------|
| а. | Д-т Обыкновенные акции | 96 000 | |
| | Д-т Дополнительно оплаченный капитал | 54 000 | |
| | К-т Денежные средства | | 150 000 |
| б. | Д-т Обыкновенные акции | 96 000 | |
| | Д-т Дополнительно оплаченный капитал | 54 000 | |
| | К-т Собственные выкупленные акции | | 150 000 |
| в. | Д-т Выкупленные собственные акции | 96 000 | |
| | Д-т Дополнительно оплаченный капитал | | 39 000 |
| | Д-т Нераспределенная прибыль | 15 000 | |
| | К-т Обыкновенные акции | | 150 000 |
| г. | Д-т Обыкновенные акции | 96 000 | |
| | Д-т Дополнительно оплаченный капитал | | 39 000 |
| | Д-т Нераспределенная прибыль | 15 000 | |
| | К-т Собственные выкупленные акции | | 150 000 |
21. Ниже приведен ряд утверждений относительно перспективного применения изменения в учетной политике
- Перспективное применение изменений в учетной политике и признания воздействия изменения в какой-либо расчетной оценке означает
- А. применение новой учетной политики к операциям, другим событиям и обстоятельствам таким образом, как если бы эта политика применялась всегда,
 - Б. применение новой учетной политики к операциям, другим событиям и обстоятельствам, которые имели место после даты изменения учетной политики,
 - В. признание воздействия изменения в расчетной оценке (в связи с новой политикой) в текущем и будущих периодах, затронутых данным изменением,
 - Г. исправление признания, оценки и раскрытия сумм в элементах финансовой отчетности.
- Какие из этих утверждений являются верными?
- а. А и Б.
 - б. А и В.
 - в. Б и В.
 - г. В и Г.
22. Какая из представленных ниже статей может раскрываться непосредственно в отчете о собственном капитале, либо в примечаниях к финансовой отчетности?
- а. Выверка балансовой стоимости на начало и конец периода по каждому компоненту собственного капитала.
 - б. Воздействие изменений в учетной политике и признанных исправлений ошибок по каждому компоненту собственного капитала.
 - в. Сумма дивидендов, признанных в качестве выплат собственникам за отчетный период, а также соответствующую сумму в расчете на акцию.
 - г. Сумма совокупного дохода за период, показывая отдельно итоговые суммы, относящиеся к владельцам материнской компании и к доле меньшинства.
23. Какое из утверждений, приведенных ниже, относительно представления в финансовой отчетности выверки количества акций в обращении верно? Выверка количества акций в обращении на начало и конец периода по каждому классу акционерного капитала:
- а. В обязательном порядке должна представляться в отчете о финансовом положении.
 - б. Должна представляться непосредственно в отчете об изменениях в собственном капитале.

- в. Должна представляться либо в отчете о финансовом положении либо в примечаниях.
- г. Представляется либо в отчете об изменениях в собственном капитале либо в примечаниях.

24. Ниже приведен ряд утверждений относительно распределения стоимости объединения предприятий:

- А. Активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.
- Б. Активы приобретаемой компании, за исключением долгосрочных активов, предназначенных для продажи, оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.
- В. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.
- Г. Обязательства и условные обязательства приобретаемой компании оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения.
- Д. Превышение стоимости объединения предприятий над долей компании-покупателя в чистой справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств признается в качестве актива.

Какое (какие) из них является верным?

- а. Только А.
- б. А и Д.
- в. Б, В и Г.
- г. Б, В, Г и Д.

25. Какое из утверждений, приведенных ниже, относительно коэффициентов рентабельности верно?

- а. Коэффициенты рентабельности отражают эффективность использования компаний задействованных активов.
- б. Коэффициенты рентабельности измеряют степень защиты кредиторов и инвесторов.
- в. Коэффициенты рентабельности измеряют способность компании погашать краткосрочные обязательства.
- г. Коэффициенты рентабельности отражают степень успешности деятельности компании в течение отчетного периода.