



Финансовый учет 2. Задание.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.capcipa.info. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.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 1 (15 баллов)

Ниже представлена информация из бухгалтерских записей компании «АБВ». Все остатки представляют собой сальдо из пробного баланса на 31 декабря 6-го года. Для компании ставка налога на прибыль составляет 40%.

	<u>у.е.</u>
Кредиторская задолженность	512 000
Накопленная амортизация	782 000
Административные расходы	367 000
Расходы по амортизации	93 000
Обыкновенные акции – 15 000 акций в обращении	30 000
Себестоимость проданных товаров	737 000
Депозиты клиентов	17 000
Объявленные дивиденды	30 000
Дивиденды к оплате	15 000
Прибыль от выбытия оборудования	20 000
Расходы по налогу на прибыль	?
Доход от инвестиций	11 000
Убыток от прекращенной деятельности	72 000
Продажи (валовая величина)	1 561 000
Скидки при продаже	31 000
Сбытовые расходы	264 000

Требуется:

- Укажите, какие статьи вообще (не только по условию задания), как минимум, должны быть включены в отчет о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 1?
- Используя информацию из условия задачи, составьте отчет о прибылях и убытках, используя метод по назначению затрат, за год, закончившийся 31 декабря 6-го года. Отчет о прибылях и убытках должен содержать информацию о прибыли на акцию.

Задание 2 (20 баллов)

Часть А. (12 баллов)

31 декабря 4-го года компания «Гермес» приобрела 80% находящихся в обращении акций компании «Ареопаг» за 5 млн. у.е. На эту дату собственный капитал акционеров компании «Ареопаг» равнялся 6 млн. у.е. Собственный капитал состоял из обыкновенных акций без номинальной стоимости на сумму 1 млн. у.е. и нераспределенной прибыли в размере 5 млн. у.е.

Ниже представлены в сжатом виде отчеты о прибылях и убытках компаний «Гермес» и «Ареопаг» за год, заканчивающийся 31 декабря 8-го года:

	<u>«Гермес»</u>	<u>«Ареопаг»</u>
Продажи и прочие доходы	12 500 000	5 600 000
Себестоимость проданных товаров	8 000 000	3 700 000
Расходы по амортизации	1 500 000	1 000 000
Прочие расходы	1 800 000	600 000
Чистая прибыль (убыток)	<u>1 200 000</u>	<u>300 000</u>

На 31 декабря 8-го года балансы двух компаний в сжатом виде выглядели следующим образом:

	<u>«Гермес»</u>	<u>«Ареопаг»</u>
Всего активов	<u>29 000 000</u>	<u>11 100 000</u>
Обязательства	5 000 000	1 200 000
Обыкновенные акции без номинальной стоимости	12 100 000	1 000 000
Нераспределенная прибыль	<u>11 900 000</u>	<u>8 900 000</u>
Всего обязательств и собственного капитала	<u>29 000 000</u>	<u>11 100 000</u>

Дополнительная информация:

- На 31 декабря 4-го года компания «Ареопаг» имела здание, справедливая стоимость которого на 220 000 у.е. превышала его балансовую стоимость. Расчетный срок полезного использования здания составлял 20 лет.
- На 31 декабря 4-го года компания «Ареопаг» имела запасы, справедливая стоимость которых была на 100 000 у.е. меньше их балансовой стоимости. Эти запасы были проданы в 5-м году.
- 2 января 6-го года «Ареопаг» продал станок компании «Гермес» за 30 000 у.е. Когда «Ареопаг» приобретал этот станок 1 января 1-го года за 80 000 у.е., предполагалось, что срок его полезного использования составит 10 лет без ликвидационной стоимости. На момент совершения операции купли-продажи между компаниями расчетный срок полезного использования и ликвидационная стоимость не изменились.
- В 8-м году «Гермес» продал товары «Ареопагу» за 100 000 у.е. Эта цена включала валовую прибыль в размере 40 000 у.е. В течение 8-го года компания «Ареопаг» перепродала 45% этих товаров, а остальные 55% остались в запасах компании на 31 декабря 8-го года.
- На 31 декабря 8-го года задолженность «Ареопага» перед «Гермесом» за эти товары составляла 100 000 у.е.
- В 8-м году «Ареопаг» объявил и выплатил дивиденды на сумму 100 000 у.е.
- «Гермес» учитывает инвестицию в «Ареопаг» по методу учета по фактическим затратам.
- Обе компании платят налог на прибыль по ставке 40%.

Требуется:

Определите для компании «Гермес» консолидированную чистую прибыль за отчетный год, закончившийся 31 декабря 8 года. Покажите необходимые расчеты.

Часть Б. (8 баллов)

Компания «Рамина» подготавливает ежемесячные отчеты о прибылях и убытках. Поскольку инвентаризация проводится только в конце года, запасы на конец месяца должны рассчитываться. Все продажи производятся в кредит. Наценка составляет 20% от стоимости запасов. Имеется следующая информация за май:

Дебиторская задолженность на 1 мая	21 000 у.е.
Дебиторская задолженность на 31 мая	27 000 у.е.
Поступление денежных средств по счетам к получению	84 000 у.е.
Запасы на 1 мая	45 000 у.е.
Покупки за май	65 000 у.е.

Требуется:

Рассчитайте предполагаемую стоимость запасов на 31 мая.

Задание 3 (15 баллов)

Компания «Эдвард» - изготовитель производственного оборудования, использует финансовую аренду как способ продажи своей продукции. Компания «Эдвард» изготовила специализированное оборудование, себестоимость которого составляет 300 000 у.е., и 1-го января 1-го года передает его в аренду местной компании. Для определения цены «Эдвард» устанавливает надбавку в размере 30% от себестоимости оборудования. Условия аренды следующие:

Срок аренды	8 лет
Срок полезного использования оборудования	10 лет
Предполагаемая негарантированная ликвидационная стоимость оборудования в конце срока аренды	50 000 у.е.
Предполагаемая ликвидационная стоимость оборудования в конце срока полезного использования	30 000 у.е.
Условно начисляемая (подразумеваемая) ставка процента по аренде	12%

Арендные платежи должны производиться 31 декабря каждого года в течение всего срока аренды.

Требуется:

- а. Укажите три ситуации, которые обычно приводят к классификации аренды как финансовой аренды.
- б. Подготовьте все необходимые журнальные записи (проводки) для компании «Эдвард» (арендодатель) в 1-м году. Покажите все необходимые расчеты.

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. При расчете средневзвешенного количества акций в обращении в течение года, какое из указанных событий, происходящих в середине года, рассматривается как событие, произошедшее в начале года?
 - а. Выкуп собственных акций
 - б. Выпуск варрантов на акции
 - в. Продажа дополнительных обыкновенных акций
 - г. Объявление и выплата дивидендов в форме акций
2. Грузовой автомобиль был приобретен путем выпуска беспроцентного годового векселя к оплате на сумму 50 000 у.е. Ставка процента для этой операции равна 10%. По какой стоимости должен быть отражен грузовой автомобиль?
 - а. 45 000 у.е.
 - б. 45 261 у.е.
 - в. 45 455 у.е.
 - г. 50 000 у.е.
3. Какое из следующих обстоятельств требует признания условного обязательства согласно МСФО?
 - а. Условное событие является редким по своему характеру и, вероятно, произойдет.
 - б. Условное событие является обычным по своему характеру и, вероятно, произойдет.
 - в. Условное событие, вероятно, произойдет, но сумму обязательства невозможно оценить с достаточной степенью надежности.
 - г. Условное обязательство не должно признаваться.
4. Торговая компания начала свою операционную деятельность в 5-м году. В 6-м году компания обоснованно поменяла метод оценки запасов, отказавшись от метода средневзвешенной стоимости в пользу метода ФИФО. Это изменение привело к тому, что величина начальных запасов на 1 января 6-го года увеличилась на 56 000 у.е. Если предположить, что ставка налога на прибыль равна 30%, каким образом переход от одного метода оценки запасов на другой повлияет на сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 6-го года?
 - а. Сальдо уменьшится на 16 800 у.е.
 - б. Сальдо уменьшится на 39 200 у.е.
 - в. Сальдо увеличится на 39 200 у.е.
 - г. Никак не повлияет, поскольку изменение в учетной политике затрагивает только текущий и будущие периоды.
5. На конец 6-го года коэффициент срочной ликвидности у компании был равен 1,2. Если краткосрочные активы увеличатся на 2 000 у.е., а краткосрочные обязательства - на 1 000 у.е., как изменится коэффициент срочной ликвидности?
 - а. Снизится
 - б. Увеличится
 - в. Не изменится
 - г. Из имеющейся информации невозможно определить результат

6. Каким образом арендодатель, являющийся производственным предприятием или дилером, учитывает затраты, связанные с переговорами и заключением договора аренды?
 - а. Затраты обычно относятся на расходы в первом периоде срока аренды.
 - б. Затраты отражаются как отложенные и относятся на расходы по прямолинейному методу на протяжении всего срока аренды.
 - в. Затраты дебетуются на счет дохода от процентов будущих периодов в первом периоде срока аренды.
 - г. Затраты отражаются как отложенные и относятся на расходы по методу эффективной ставки процента на протяжении всего срока аренды.
7. Все нижеперечисленное относится к факторам, указывающим на наличие значительного влияния со стороны инвестора на объект инвестиций, за исключением
 - а. Представительства в совете директоров
 - б. Участия в процессе установления политики, включая принятие решений по дивидендам
 - в. Любых операций между инвестором и объектом инвестиций
 - г. Обмена управленческим персоналом
8. Компании Hi-Fi предстоит внести в специальный фонд 2 равных годовых платежа по 4 000 у.е. Вносы производятся в первый день каждого года. Фонд начисляет сложные проценты из расчета 12% годовых каждые полгода. Каким примерно будет остаток в фонде в конце второго года?
 - а. 8 000 у.е.
 - б. 8 960 у.е.
 - в. 9 498 у.е.
 - г. 9 544 у.е.
9. Что из перечисленного, скорее всего, относится к недостатку анализа финансовых коэффициентов?
 - а. Анализ финансовых коэффициентов требует сложных вычислений
 - б. Финансовые коэффициенты интересны только руководству компаний
 - в. Некоторые сальдо счетов могут отражать нетипичные данные на конец года
 - г. Коэффициенты редко позволяют выявить проблемные области в компании
10. Компания отразила следующие статьи за 6-й год:

Сальдо дебиторской задолженности, 1 января 6-го года	80 000 у.е.
Сальдо (кредитовое) резерва по сомнительным долгам, 1 января 6-го года	11 000 у.е.
Суммарные продажи в кредит в течение 6-го года	400 000 у.е.
Общая сумма погашенной дебиторской задолженности за 6-й год	360 000 у.е.
Списанная безнадежная задолженность в 6-м году	20 000 у.е.

Опыт показывает, что 4% непогашенной дебиторской задолженности в конце каждого года становится безнадежной. Какой должна быть сумма корректирующей записи по сомнительной задолженности на 31 декабря 6-го года?

- а. 13 000 у.е.
- б. 7 000 у.е.
- в. 4 800 у.е.
- г. 4 000 у.е.

11. Как и где должно отражаться исправление существенной ошибки в финансовой отчетности предшествующего периода?
- В отчете о нераспределенной прибыли за текущий период за вычетом соответствующего подоходного налога.
 - В отчете об изменениях в собственном капитале за текущий период как корректировка начального сальдо, за вычетом соответствующего подоходного налога.
 - В отчете о прибылях и убытках за текущий период после прибыли от продолжающихся операций, за вычетом соответствующего подоходного налога.
 - В пояснительной записке, в полной сумме.
12. 1 января 3-го года компания приобрела станок за 32 000 у.е. и начисляла расходы по амортизации по прямолинейному методу, используя расчетный срок полезного использования 8 лет без ликвидационной стоимости в конце срока полезного использования. 1 января 6-го года бухгалтер компании определил, что срок полезного использования станка составит 6 лет с даты приобретения и актив будет иметь ликвидационную стоимость 2 000 у.е. в конце срока полезного использования. Для отражения этих дополнительных данных в 6-м году было сделано изменение в расчетной оценке. Какую сумму расходов по амортизации станка компания должна начислить за 6-й год?
- 6 667 у.е.
 - 6 000 у.е.
 - 5 000 у.е.
 - 4 000 у.е.
13. Согласно МСФО себестоимость запасов должна включать
- Производственные затраты и расходы периода.
 - Только переменные производственные и непроизводственные затраты.
 - Только производственные затраты.
 - Все затраты на приобретение, переработку и другие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и местонахождения.

Следующие данные относятся к вопросам 14 и 15

1 января 6-го года компания «Макс» приобрела 20%-ную долю в компании «Марго» за 698 000 у.е. За год, закончившийся 31 декабря 6-го года компания «Марго» получила чистую прибыль в размере 88 000 у.е. и выплатила дивиденды денежными средствами 15 000 у.е.

14. Какой доход от инвестиций должна показать компания «Макс» за год, завершившийся 31 декабря 6-го года, если для отражения долгосрочной инвестиции в компанию «Марго» она использует метод фактических затрат?
- 3 000 у.е.
 - 5 000 у.е.
 - 13 200 у.е.
 - 15 000 у.е.
15. Чему равно сальдо счета инвестиций на 31 декабря 6-го года, если для отражения своей долгосрочной инвестиции в компанию «Марго» компания «Макс» использует метод долевого участия?
- 786 000 у.е.
 - 715 600 у.е.
 - 712 600 у.е.
 - Все ответы неверны

16. Укажите верное утверждение относительно собственных выкупленных акций.
- Собственные выкупленные акции не приводят к сокращению количества выпущенных акций и не влияют на количество акций в обращении.
 - Собственные выкупленные акции приводят к сокращению количества выпущенных акций, но не влияют на количество акций в обращении.
 - Собственные выкупленные акции не приводят к сокращению количества выпущенных акций, но влияют на количество акций в обращении.
 - Собственные выкупленные акции приводят к сокращению выпущенных акций и влияют на количество акций в обращении.

Следующие данные относятся к вопросам 17 и 18

Компания «Берта» является производственной компанией. Операции компании за год, закончившийся 31 декабря 5-го года, включали следующее:

	<u>у.е.</u>
Поступления денежных средств от заказчиков	10290
Приобретение основных средств	(290)
Выплата налогов	(380)
Поступления от выпуска акций компании	190
Выплата процентов	(320)
Денежные выплаты арендатора («Берта»), относящиеся к уменьшению обязательства по финансовой аренде	(40)
Денежные средства, выплаченные работникам	(1790)
Денежные авансы и займы другим сторонам	(120)
Денежные средства, выплаченные поставщикам за сырье и услуги	(4650)
Денежные поступления от продажи акций других компаний	510
Денежные выплаты владельцам с целью выкупа акций предприятия	(95)
Денежные поступления от продажи нематериальных активов	45
Денежные поступления от выпуска облигаций	430

17. Чистые денежные средства компании, полученные от операционной деятельности, составили
- 2 850 у.е.
 - 2 890 у.е.
 - 3 150 у.е.
 - 3 530 у.е.
18. Чистые денежные средства компании, полученные от инвестиционной деятельности, составили
- 145 у.е.
 - 350 у.е.
 - 445 у.е.
 - 485 у.е.
19. Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда
- предполагается его погашение в ходе нормального операционного цикла предприятия
 - оно удерживается, в основном, для целей торговли
 - оно подлежит исполнению в течение двенадцати месяцев после даты баланса
 - Любой из вышеуказанных критериев является верным.

20. По методу процентного завершения компания признала доход (выручку) по контракту в текущем году в размере 72 000 у.е. Общие расчетные затраты по контракту составляют 700 000 у.е., а общая цена контракта равна 790 000 у.е. Определите процент выполнения контракта?
- 9,1%
 - 9,7%
 - 10,3%
 - 10,8%
21. В 6-м году компания отразила прибыль до вычета налогов в размере 200 000 у.е. По расчетам компании, из-за постоянных разниц налогооблагаемая прибыль за 6-й год составит 180 000 у.е. В 6-м году компания произвела расчетные налоговые платежи в сумме 40 000 у.е., которые были дебетованы на счет расходов по налогам. Ставка налога для компании составляет 30%. Какую сумму расхода по налогу на прибыль должна отразить компания за 6й год?
- 14 000 у.е.
 - 40 000 у.е.
 - 54 000 у.е.
 - 60 000 у.е.
22. Все нижеперечисленное является верным в отношении нематериальных активов, за исключением того, что
- Нематериальный актив должен признаваться, если существует вероятность, что предприятие будет получать предполагаемые будущие экономические выгоды, связанные с активом, и стоимость актива можно надежно измерить.
 - Нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования должен амортизироваться на протяжении 20 лет.
 - Нематериальный актив должен первоначально измеряться по себестоимости.
 - Должна проводиться разница между нематериальным активом и гудвиллом.
23. 1 января 6-го года компания «Арго» выпустила 12%-ные облигации, имеющие номинальную стоимость 100 000 у.е. Срок их погашения наступает 1 января 16-го года. Облигации были выпущены по цене 112 289 у.е. и обеспечивают доход в размере 10%. «Арго» использует метод эффективной ставки процента для амортизации премии по облигациям. Проценты выплачиваются ежегодно 31 декабря. На 31 декабря 6-го года сумма премии по облигациям после корректировки у компании «Арго» должна быть равна
- 11 518 у.е.
 - 11 346 у.е.
 - 11 229 у.е.
 - 11 152 у.е.
24. В течение последних двух лет компания не объявляла и не выплачивала дивиденды по своим некумулятивным привилегированным акциям. Как должна быть раскрыта информация о дивидендах?
- Суммы должны быть отражены как уменьшение собственного капитала акционеров.
 - Информация должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.
 - Суммы должны быть отражены как долгосрочное обязательство.
 - Информация не требует раскрытия.

25. 1 января компания ABC приступила к строительству здания производственного назначения. С этой целью компания обратилась в банк за кредитом. В течение трех кварталов банк по поручению компании производил ежеквартальные платежи строительной компании в размере 240 000 у.е. (1 января, 1 апреля и 1 июля). Строительство здания было завершено и было готово к эксплуатации 1 октября этого же года. При определении суммы затрат по процентам, подлежащей капитализации, средневзвешенные накопленные затраты составляют
- а. 720 000 у.е.
 - б. 480 000 у.е.
 - в. 360 000 у.е.
 - г. 240 000 у.е.