



Финансовый учет 2. Решение.

Июльская 2007 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. © 2007

CIPAEN®

Задание 1 (15 баллов)

	Решение	Кол-во баллов					
а	Отчет о прибылях и убытках	8 баллов					
	Выручка (472 800 – 18 000 – 12 000)		442 800				
	Себестоимость продаж (311 400 – 25 000)		(286 400)				
	Валовая прибыль		156 400				
	Административные расходы (65 400 – 15 000 – 1 700*)		(48 700)				
	Расходы по процентам		(15 000)				
	Прибыль до налога от продолжающейся деятельности		92 700				
	Результат прекращенной деятельности за минусом налога (12 000 + 18 000 – 25 000) × 80%		4 000				
	Прибыль до выплаты налогов на прибыль		96 700				
	Расходы по налогу на прибыль		(28 800)				
	Прибыль за период		67 900				
	* Разница между начисленной амортизацией разработки и расходами на разработку в 2006 году (4 800 – 3 100) при переходе на МСФО						
б	Отчет об изменениях собственного капитала	7 баллов					
			Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Всего
	На 1 января 2006 г		240 000		48 000	168 000	456 000
	Изменение учетной политики (34 560 – 20 160)					(14 400)	(14 400)
	Откорректированное сальдо		240 000		48 000	153 600	441 600
	Переоценка				16 800		16 800
	Эмиссия акций		100 000	150 000			250 000
	Прибыль за период					67 900	67 900
	Дивиденды					(21 600)	(21 600)
	На 31 декабря 2006 г		340 000	150 000	64 800	199 900	754 700
	Всего		15 баллов				

Задание 2 (20 баллов)

Часть а. (12 баллов)

	Решение	Кол-во баллов																																								
а	<p><u>Первоначальное признание:</u></p> <p>Поступление от эмиссии составят $2\,000 \times 95 = 190\,000$</p> <p>Затраты, прямо связанные с эмиссией $3\,000 + 1\,000 = (4\,000)$</p> <p>Чистые поступления от эмиссии = $186\,000$</p> <p>Поскольку данный финансовый инструмент в будущем может быть конвертирован в акции, то его, согласно МСФО 32 для целей представления в балансе необходимо разделить на долговой и долевым компонент.</p> <p>Долговой компонент рассчитывается как приведенная стоимость будущих платежей:</p> <p>Выплата основной суммы $200\,000 \times 0,62092 = 124\,184$</p> <p>Выплата премии $200\,000 \times 10\% \times 0,62092 = 12\,418$</p> <p>Выплата процентов $200\,000 \times 5\% \times 3,79079 = 37\,908$</p> <p>Итого долговой компонент 174 510</p> <p>(отражается в разделе "Обязательства")</p> <p>Долевой компонент $186\,000 - 174\,510 = 11\,490$ (отражается в разделе "Капитал")</p>	7 баллов																																								
б	<table><tr><th>Дата</th><th>Ежегодный платеж</th><th>Расходы по процентам (10%)</th><th>Амортизация дисконта</th><th>Балансовая стоимость облигации</th></tr><tr><td>01.07.2005</td><td></td><td></td><td></td><td>174 510</td></tr><tr><td>30.06.2006</td><td>10 000</td><td>17 451</td><td>7 451</td><td>181 961</td></tr><tr><td>30.06.2007</td><td>10 000</td><td>18 196</td><td>8 196</td><td>190 157</td></tr><tr><td>30.06.2008</td><td>10 000</td><td>19 016</td><td>9 016</td><td>199 173</td></tr><tr><td>30.06.2009</td><td>10 000</td><td>19 917</td><td>9 917</td><td>209 090</td></tr><tr><td>30.06.2010</td><td>10 000</td><td>20 910</td><td>10 910</td><td>220 000</td></tr><tr><td></td><td>50 000</td><td>95 490</td><td>45 490</td><td></td></tr></table> <p><u>Расходы по процентам в отчете о прибылях и убытках:</u></p> <p>2006 год $174\,510 \times 10\% = 17\,451$ у.е.</p> <p>2007 год $181\,961 \times 10\% = 18\,196$ у.е.</p>	Дата	Ежегодный платеж	Расходы по процентам (10%)	Амортизация дисконта	Балансовая стоимость облигации	01.07.2005				174 510	30.06.2006	10 000	17 451	7 451	181 961	30.06.2007	10 000	18 196	8 196	190 157	30.06.2008	10 000	19 016	9 016	199 173	30.06.2009	10 000	19 917	9 917	209 090	30.06.2010	10 000	20 910	10 910	220 000		50 000	95 490	45 490		3 балла
Дата	Ежегодный платеж	Расходы по процентам (10%)	Амортизация дисконта	Балансовая стоимость облигации																																						
01.07.2005				174 510																																						
30.06.2006	10 000	17 451	7 451	181 961																																						
30.06.2007	10 000	18 196	8 196	190 157																																						
30.06.2008	10 000	19 016	9 016	199 173																																						
30.06.2009	10 000	19 917	9 917	209 090																																						
30.06.2010	10 000	20 910	10 910	220 000																																						
	50 000	95 490	45 490																																							
в	<p><u>Баланс:</u></p> <p><u>Раздел "Обязательства":</u></p> <p>Балансовая стоимость долгового компонента облигации $174\,510 + 7\,451 = 181\,961$ у.е.</p> <p><u>Раздел "Капитал":</u></p> <p>Долевой компонент облигации $11\,490$ у.е.</p>	2 балла																																								
	Всего	12 баллов																																								

Часть Б. (8 баллов)

	Решение				Кол-во баллов
а	по себестоимости (ФИФО):				2 балла
		Покупка шт.	Цена покупки, у.е.	Себестоимость, у.е.	
	3 августа	10	300	3 000	
	15 августа	60	310	18 600	
	30 августа	<u>50</u>	308	<u>15 400</u>	
	Итого	120		37 000	
б	по чистой цене продаж: Чистая цена продажи = розничная цена минус комиссионные расходы (розничная цена × 95%)				3 балла
		Продажа шт.	Розничная цена, у.е.	Чистая цена продажи	
	1 сентября	60	365	346,75	
	20 сентября	40	366	347,70	
	4 октября	<u>20</u>	367	348,65	
	Итого	120		42 016	
в	В балансе по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации: 37 000 у.е.				1 балл
г	Причины: <ul style="list-style-type: none"> • Повреждения • Устаревание • Снижение отпускных цен • Увеличение затрат на реализацию 				2 балла
	Всего				8 баллов

Задание 3 (15 баллов)

	Решение	Кол-во баллов																														
а.	<p><u>На дату приобретения:</u></p> <table><tr><td>Акционерный капитал</td><td>10</td></tr><tr><td>Эмиссионный доход</td><td>4</td></tr><tr><td>НРП</td><td>9</td></tr><tr><td>Переоценка</td><td><u>10</u></td></tr><tr><td><u>Чистые активы</u></td><td>33</td></tr></table> <p>Доля в чистых активах на дату приобретения = $33 \times 30\% = 9,9$</p> <p>Стоимость покупки 14</p> <p><u>Гудвилл</u> $14 - 9,9 = 4,1$</p> <p><u>На отчетную дату:</u></p> <table><tr><td>Акционерный капитал</td><td>10</td></tr><tr><td>Эмиссионный доход</td><td>4</td></tr><tr><td>НРП</td><td>32</td></tr><tr><td>Корректировка запасов</td><td>(10)</td></tr><tr><td>Корректировка амортизации</td><td>(4)</td></tr><tr><td>Переоценка</td><td><u>10</u></td></tr><tr><td><u>Чистые активы</u></td><td>42</td></tr></table> <p>Инвестиция в ассоциированную компанию:</p> <table><tr><td>Доля в чистых активах ($42 \times 30\%$)</td><td>12,6</td></tr><tr><td>Остаток гудвилла ($4,1 - 2$)</td><td><u>2,1</u></td></tr><tr><td>Итого инвестиция</td><td>14,7</td></tr></table>	Акционерный капитал	10	Эмиссионный доход	4	НРП	9	Переоценка	<u>10</u>	<u>Чистые активы</u>	33	Акционерный капитал	10	Эмиссионный доход	4	НРП	32	Корректировка запасов	(10)	Корректировка амортизации	(4)	Переоценка	<u>10</u>	<u>Чистые активы</u>	42	Доля в чистых активах ($42 \times 30\%$)	12,6	Остаток гудвилла ($4,1 - 2$)	<u>2,1</u>	Итого инвестиция	14,7	7 баллов
Акционерный капитал	10																															
Эмиссионный доход	4																															
НРП	9																															
Переоценка	<u>10</u>																															
<u>Чистые активы</u>	33																															
Акционерный капитал	10																															
Эмиссионный доход	4																															
НРП	32																															
Корректировка запасов	(10)																															
Корректировка амортизации	(4)																															
Переоценка	<u>10</u>																															
<u>Чистые активы</u>	42																															
Доля в чистых активах ($42 \times 30\%$)	12,6																															
Остаток гудвилла ($4,1 - 2$)	<u>2,1</u>																															
Итого инвестиция	14,7																															
б.	<p>Расчет необоротных активов:</p> <table><tr><td>Необоротные активы на дату отчета из баланса</td><td>37</td></tr><tr><td>Корректировка справедливой стоимости</td><td>10</td></tr><tr><td>Дополнительная амортизация</td><td>(4)</td></tr><tr><td>Необоротные активы $(37 + 10 - 4) \times 30\% =$</td><td>12,9</td></tr></table> <p>Пропорциональная консолидация:</p> <table><tr><td>Необоротные активы</td><td>12,9</td></tr><tr><td>Гудвилл</td><td>2,1</td></tr><tr><td>Текущие активы $(31 - 10) \times 30\%$</td><td>6,3</td></tr><tr><td>Долгосрочные обязательства $10 \times 30\%$</td><td>3,0</td></tr><tr><td>Текущие обязательства $12 \times 30\%$</td><td>3,6</td></tr></table>	Необоротные активы на дату отчета из баланса	37	Корректировка справедливой стоимости	10	Дополнительная амортизация	(4)	Необоротные активы $(37 + 10 - 4) \times 30\% =$	12,9	Необоротные активы	12,9	Гудвилл	2,1	Текущие активы $(31 - 10) \times 30\%$	6,3	Долгосрочные обязательства $10 \times 30\%$	3,0	Текущие обязательства $12 \times 30\%$	3,6	5 баллов												
Необоротные активы на дату отчета из баланса	37																															
Корректировка справедливой стоимости	10																															
Дополнительная амортизация	(4)																															
Необоротные активы $(37 + 10 - 4) \times 30\% =$	12,9																															
Необоротные активы	12,9																															
Гудвилл	2,1																															
Текущие активы $(31 - 10) \times 30\%$	6,3																															
Долгосрочные обязательства $10 \times 30\%$	3,0																															
Текущие обязательства $12 \times 30\%$	3,6																															
в	<p>Совместный контроль – это согласованное по договору распределение контроля над экономической деятельностью.</p> <p>Договорное соглашение устанавливает совместный контроль над совместной деятельностью. Такое требование гарантирует, что ни один из предпринимателей не имеет возможности установить единоличный контроль над этой деятельностью.</p>	3 балла																														
	Всего	15 баллов																														

Задание 4 (50 баллов)

№	Ответ	Решение	Баллы
1.	г.		2
2.	г.		2
3.	г.		2
4.	в.	<p>Погашенная дебиторская задолженность – это оплаченная + списанная дебиторская задолженность.</p> $150,0 + 600,0 - 640,0 = 110,0;$ $18,0 - 12,0 = 6,0;$ $110,0 - 100,0 + 6,0 = 16,000 \text{ y.e.}$	2
5.	г.		2
6.	а.		2
7.	г.	$700,0 + 240,0 - 150,0 - 460,0 - (200,0 - 758,0 \times 10\%) = 205,800 \text{ y.e.}$	2
8.	в.	$758,0 \times 10\% = 75,800 \text{ y.e.}$	2
9.	а.	$500,0 \times 10\% - 7,0 + (500,0 \times 2\%)/5 = 45,000 \text{ y.e.}$	2
10.	а.	$850,0 - (257,0 + 662,4) = -70,0;$ $-70,0 - 30,0 = -100,000 \text{ y.e. (убыток)}$	2
11.	г.	$97,0 \times 2,57710 = 250,0;$ $260,0 - 250,0 = 10,000 \text{ y.e.}$	2
12.	г.		2
13.	в.		2
14.	г.	$200,0 - 100,0 + 5,0 + 15,0 = 120,000 \text{ y.e.}$	2
15.	б.	$120\,000/16,39827 = 7\,318 \text{ y.e.}$	2
16.	г.		2
17.	б.		2
18.	б.		2
19.	б.	$(632,0 - 9,0) = 632,0; 623,0 - 600,0 = 23,0; (23,0/50) \times 2 = 0,920;$ $623,0 - 0,920 = 622,080 \text{ y.e.}$	2
20.	б.	$20\,000 + 40\,000 - (532\,000/1,4) - 25\,000 = 15\,000 \text{ y.e.}$	2
21.	в.	$750 + (2\,850/12) \times 2 = 1\,225 \text{ y.e.}$	2
22.	б.	$600 - 200 + 200 - 40 - 30 = 530$ $(900 - 210) - 530 = 160,000 \text{ y.e.}$	2
23.	б.		2
24.	г.		2
25.	б.		2
		Всего	50 баллов