



Библиотека CAP/CIPA

Финансовый учет -1

Пробный экзамен

(июль 2019 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN®, CIPA®, CAP/CIPA®, CAP Certified Accounting Practitioner®.
Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

Основное задание

Информация о компании:

Компания «Альфабилд» (в дальнейшем – компания) специализируется на продаже импортных и отечественных портативных 3D принтеров для различных отраслей промышленности. В 2019 году компания сосредоточена на продаже двух видов портативных 3D принтеров А1 и В2, предназначенных для осуществления 3D моделирования (далее – «принтер А1» и «принтер В2»). Компания была создана в 2016 году и является открытым акционерным обществом, акции которого котируются на фондовой бирже.

Компания в конце года, в связи с увольнением бухгалтера, наняла нового бухгалтера для составления годовой финансовой отчетности и подготовки к аудиту.

Учетная политика устанавливает:

- финансовые отчеты компании должны быть подготовлены на основе Международных стандартов финансовой отчетности;
- компания представляет отчет о совокупном доходе в виде единого отчета;
- порог существенности составляет **500 у.е.**;
- компания признает **резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности** используя упрощенный подход и рассчитывает убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности как ожидаемый кредитный убыток (дефолт) за весь период действия в виде коэффициента к чистой реализации в кредит (с **отсрочкой платежа сроком до 30 дней**);
- используется периодическая система учета товарно-материальных запасов и **ФИФО метод**;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета всех основных средств, **кроме** классов «Земля» и «Здание» используется модель учета **по себестоимости**;
- для учета основных средств класса «Земля» и «Здание» используется модель учета по **переоцененной** стоимости, при этом балансовую стоимость актива компания корректирует следующим способом: накопленная амортизация на дату переоценки исключают из валовой балансовой стоимости актива;
- для учета всех нематериальных активов используется модель учета **по себестоимости**;
- для начисления амортизации здания используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования здания **28 лет**;
- для начисления амортизации легкового автотранспорта используется метод уменьшающегося остатка, срок полезного использования – **5 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 **20% от первоначальной**, ликвидационная стоимость **всех остальных объектов** основных средств – **10 % от первоначальной**.
- для начисления амортизации компьютерного оборудования используется **прямолинейный метод**, срок полезного использования – **3 года**.
- производится выделение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных долговых обязательств.
- амортизация основных средств исчисляется с месяца ввода объекта в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация не начисляется.
- амортизация нематериальных активов исчисляется с месяца ввода в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация не начисляется.

Для налоговых целей:

- амортизация основных средств исчисляется с месяца ввода объекта в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация не начисляется;
- амортизация нематериальных активов соответствует учетной политике;
- срок полезного использования **здания - 30 лет, легковых автомобилей - 8 лет и компьютерного оборудования - 5 лет**;

- амортизация всех основных средств исчисляется прямым методом;
- ликвидационная стоимость всех основных средств равна нулю;
- убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности, в результате расчета резервов под ожидаемые кредитные убытки не являются разрешенным вычетом в течение последующих четырех лет.

Бухгалтер компании делал все первоначальные проводки в 2019 году. Новому бухгалтеру компании был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также дополнительная информация о хозяйственной деятельности предприятия. Финансовый год компании эквивалентен календарному году.

Учет ведется в учетных единицах – у.е.

Обменный курс учетной единицы (у.е.) к 1 доллару США составлял:

01 января 2019 г. - 27,00 у.е.

1 апреля 2019 г. - 27,50 у.е.

19 декабря 2019 г. - 26,90 у.е.

31 декабря 2019 г. - 27,70 у.е.

Остаток на валютном счете составляет 6100 долларов США, который пересчитан в функциональную валюту компании по состоянию на 31.12.2019 г.

Ставка налога на прибыль - 20%.

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 2019 г. (7 баллов)

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

Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 г. (8 баллов)

Закрывающих проводок НЕ делаете.

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) В конце мая 2019г., компания подписала контракт с покупателем – компанией «Бетгасорс», который не может быть расторгнут сторонами на сумму 120000 у.е. на поставку товара – 5 единиц принтера А1 и их техническое обслуживание сроком на 3 года с момента отгрузки товара. Если бы товар продавался отдельно, то цена каждой единицы составила бы 25000 у.е. за ед., а стоимость технического обслуживания 1 принтера составила бы 4000 у.е. за 3 года. Безусловное право на получение вознаграждения у Компании, согласно контракта, возникает после передачи контроля над товаром. Оплата покупателем вознаграждения по договору, в том числе и за техническое обслуживание, осуществляется после передачи товаров.

23 декабря Компания отгрузила все 5 единиц товаров, при этом техобслуживание в 2019 году не оказывалось, а 27 декабря 2019 года, Компания получила всю оплату за товар и техническое обслуживание.

Бухгалтер отразил все поступления от покупателя в сумме 120000 у.е. по **Кредиту счета «Авансы в у.е. полученные»**.

2) В начале марта 2019 года компания приобрела для отдела технического обслуживания компании, права доступа на закрытый онлайн – ресурс «3-D программирование и печать» сроком на 3 года, заплатив 27 000 у.е. за право доступа за весь период, при этом договором предусмотрено, что компания имеет право перепродать это право по этой же стоимости на указанный период третьим лицам, в случае если не будет использовать его в первоначальных целях. Кроме того, 20 апреля 2019 года, компания заплатила 1500 у.е. за обучение персонала работе в этом ресурсе. После обучения, уже с 3 мая 2019 года, компания стала пользоваться онлайн – ресурсом для целей развития компетентности технического персонала, который оказывает услуги для покупателей товаров компании. Все расходы по данной операции, бухгалтером отнесены в Дебет счета «Прочие расходы на сбыт».

3) Компания перечислила 1 апреля 2019 года 50 % предоплату в сумме 45000 долларов США за 60 принтеров А1 по цене 900 долларов США за единицу и 50 принтеров В2 по цене 720 долларов США за единицу, импорт которых в полном объеме проведен 19 декабря 2019 года на сумму 90000 долларов США. Предоплата учтена бухгалтером по счету «Авансы в инвалюте выданные». Никаких других проводок по данной операции нет. Окончательный расчет до конца года не проведен.

4) При анализе пробного баланса за 2018 год и дополнительной информации была обнаружена ошибка, допущенная в 2018 году. В декабре 2018 года были перечислены авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц за январь 2019 года в сумме 17000 у.е. Данная сумма была отражена в корреспонденции с Кредита «Денежные средства на текущем счете» по Дебету счета «Прочие расходы по налогам» в 2018 году.

5) В середине ноября 2019 года компания понесла расходы по замене старого программного обеспечения в компьютерах отдела сбыта на аналогичное, но новой версии на сумму 25000 у.е. Замена была вынужденной, с целью поддержания работы компьютерного оборудования в рабочем состоянии. В учете, вся сумма расходов отражена по дебету счета «Нематериальные активы: программное обеспечение».

6) Компания применяет упрощенный подход в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и рассчитывает убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности как ожидаемый кредитный убыток с применением коэффициента ущерба (дефолта) для расчета обесценения **дебиторской задолженности**. Установлено, что кроме начисленного сальдо по счету «Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности», 20% продаж, указанных в пробном балансе (за минусом скидок и возвратов) осуществляются покупателям с отсрочкой оплаты (до 30 дней) и подлежат обесцениванию с применением коэффициента ущерба (дефолта) в размере 0,03.

7) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 февраля 2017 года. 60% площади здания занято административными помещениями, 40% - торговыми. Кроме того, компания владеет

компьютерным оборудованием, введенным в эксплуатацию с 01.09.2017г. и легковым автомобилем, который компания взяла с 1 сентября 2019 года в финансовую аренду (см. операцию №10). Амортизация в учете за 2019 год не начислялась.

8) По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01 декабря 2019 г. у компании имелись следующие остатки товаров:

- принтер А1 в количестве 20 шт. по цене 24000 у.е. за шт.

- принтер В2 в количестве 15 шт. по цене 19500 у.е. за шт.

В течение декабря 2019 года, кроме неучтенного бухгалтером прихода товара от 19.12.2019 года, были произведены следующие закупки товаров:

• 15 декабря – принтер А1 в количестве 5 шт. по цене 25800 у.е. за шт.

• 24 декабря – принтер В2 в количестве 25 шт. по цене 20500 у.е. за шт.

По результатам инвентаризации на 31 декабря 2019 года имелись следующие остатки товаров:

• принтер А 1 в количестве 10 шт.

• принтер В 2 в количестве 15 шт.

Возможная чистая стоимость реализации аналогичной единицы товара составляет:

• 25500 у.е. за 1 шт. принтера А1

• 19000 у.е. за 1 шт. принтера В2

Оценочные затраты на реализацию каждого принтера составляют 100 у.е.

9) Справедливая стоимость Здания на конец 2019 года - 980000 у.е.

Справедливая стоимость Земли на конец 2019 года - 685000 у.е.

Последний раз переоценка проведена в конце прошлого года.

10) **1 сентября 2019 года** Компания получила актив с правом пользования - легковой автомобиль для административных нужд. Срок аренды автомобиля **6 лет**. Процентная ставка по договору равна 8%. **Ежегодные арендные платежи равны 35000 у.е.** и должны быть оплачены **1 сентября каждого года**, начиная с **1 сентября 2020 года**. Никаких проводок по данной операции проведено не было.

11) Компания приобрела 31 мая 2019 года **100 000 шт.** облигаций компании «СКС», номинальной стоимостью **10 у.е.** Финансовые активы учитываются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (а не для продажи активов до наступления срока их погашения по договору с целью реализации изменений справедливой стоимости). Облигации были выпущены 31 мая 2019 г., приобретены по цене **12,48 у.е.** за штуку и подлежат погашению по номинальной стоимости **31 мая 2023 года**. Проценты в размере **1,2 у.е.** за облигацию выплачиваются ежегодно, начиная с 31 мая 2020 года. Эффективная годовая процентная ставка (внутренняя норма доходности) по данным облигациям составляет 5%.

Менеджмент компании считает, что на 31 мая 2019 года существенного увеличения кредитного риска не произошло. Оценка 12-месячных ожидаемых кредитных убытков на 31 мая 2020 года — **20000 у.е.**

Согласно учетной политике, данные финансовые активы учитываются в составе долгосрочных активов компании по амортизируемой стоимости через прибыли и убытки. Компания, никаких проводок, кроме первоначального отражения приобретения облигаций на сумму 1248000 у.е. по счету «Финансовые активы – облигации «СКС» не отражены.

12) Ставка налога на прибыль, как и в 2018г., в 2019 - 20%. Изменение ставки налога на прибыль в 2020 году не ожидается. Пени и штрафы (проводки были сделаны бухгалтером и внесены в пробный баланс) не являются разрешенным вычетом для налоговых целей.

Дополнительное задание:
тестовые вопросы, не связанные с основным заданием

1. Производственная компания «TRX», являющаяся арендатором оборудования, должна применить новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отчетном периоде, заканчивающемся 31 декабря 2019 года. Во время подготовки к отчетности «TRX» обнаружила, что договор операционной аренды, связанный с оборудованием требует некоторых корректировок. Компания «TRX» заключила контракт с 1 января 2019 года на 5 лет, ежегодные арендные платежи составляют 100 000 у.е. Платежи должны проводиться на 31 декабря каждого года, и по истечении срока аренды оборудование будет возвращено арендодателю. Срок экономической службы оборудования составляет 10 лет, компания амортизирует подобное оборудование прямолинейным методом. Ставка заимствования для компании – 5%. Компания отразила начисление арендной платы в сумме 100000 у.е. в 2019 г. в составе расходов по аренде. Других проводок, не считая оплаты, в учете не отражено. Как компания «TRX», должна отразить операции по этому контракту в соответствии с МСФО (IFRS) 16, с учетом уже проведенной проводки по начислению арендной платы в 2019 году?

- а. Д-т Оборудование в форме Права пользования - 432950
К-т Обязательства по аренде -432950
Д-т Расходы по амортизации оборудования - 86590
К-т Начисленная амортизация оборудования в форме права пользования - 86590
Д-т Расходы по процентам - 21648
Д-т Обязательства по аренде - 78352
К-т Расходы по аренде - 100000;
- б. Д-т Оборудование в форме Права пользования - 500000
К-т Обязательства по аренде - 500000;
Д-т Расходы по амортизации - 100000
К-т Расходы по аренде - 100000;
- в. Д-т Оборудование в форме Права пользования - 432950
К-т Обязательства по аренде - 432950
Д-т Расходы по амортизации оборудования - 43295
К-т Начисленная амортизация оборудования в форме права пользования - 43295
- г. Д-т Оборудование в форме Права пользования - 500000
К-т Обязательства по аренде - 500000
Д-т Расходы по процентам - 25000
Д-т Обязательства по аренде - 75000
К-т Расходы по аренде - 100000;
Д-т Расходы по амортизации оборудования - 50000
К-т Начисленная амортизация оборудования в форме права пользования - 50000

2. В начале сентября, Компания подписала контракт с покупателем – компанией «СКФ» который не может быть расторгнут сторонами, на поставку товара – 400 тонн кирпичей по цене 1200 у.е за тонну и 300 тонн цемента по цене 800 у.е за тонну, всего на сумму 720000 у.е. Безусловное право на получение вознаграждения у Компании, согласно контракта, возникает только после передачи контроля над товарами всего ассортимента в совокупности. Оплата покупателем вознаграждения по договору осуществляется после передачи всей партии товаров. В начале октября, Компания отгрузила только 300 тонн цемента на сумму 240000 у.е. В таком случае, какие проводки должны быть проведены в учете компании?

- а. Д-т Торговые счета к получению 240 000
К-т Выручка 240 000
- б. Д-т Торговые счета к получению 720 000
К-т Выручка 240 000
К-т Доходы будущих периодов 480 000

- в. Д-т - Договорной актив 240 000
К-т Выручка 240 000
- г. Д-т Договорные обязательства 720 000
К-т Торговые счета к получению 240 000
К-т Доходы будущих периодов 480 000

3. Согласно Концептуальным основам финансовой отчетности, **ноу-хау**, полученное в процессе разработки, может соответствовать определению **актива**, если:

- а. субъект хозяйствования имеет доказательства его уникальности и широко его рекламирует;
- б. субъект хозяйствования, сохраняет его в тайне, контролирует выгоды, которые надеется получить от него;
- в. субъект хозяйствования имеет доказательства его способности генерировать денежные потоки и широко его рекламирует;
- г. субъект хозяйствования не может признавать ноу-хау активом ни при каких условиях.

4. Компании предстоит выплачивать ежеквартальные арендные платежи в сумме 20 000 у.е. в течение четырех лет. Платежи должны производиться в конце каждого квартала. В данный момент компания имеет возможность инвестировать денежные средства в фонд под 8% годовых, начисление сложных процентов производится ежеквартально. Какую сумму, как минимум, следует инвестировать компании для того чтобы иметь достаточно средств для уплаты арендных платежей?

- а. 320000 у.е.
- б. 235680 у.е.
- в. 146510 у.е.
- г. 271554 у.е.

5. К элементам, непосредственно связанным с измерением прибыли, в соответствии с Концептуальными основами, относятся:

- а. активы, обязательства и капитал;
- б. активы, обязательства и доходы;
- в. доходы и расходы;
- г. активы, обязательства, доходы и расходы.

6. Имеется следующая информация в у.е. на конец 2019 г:

- денежные средства – 130 тыс.;
- краткосрочные финансовые инвестиции – 50 тыс.;
- дебиторская задолженность – 130 тыс.;
- основные средства – 265 тыс.;
- нематериальные активы – 34 тыс.;
- производственные запасы – 155 тыс.;
- кредиторская задолженность – 150 тыс.;
- краткосрочные кредит банка – 80 тыс.;
- долгосрочные кредиты – 180 тыс.

Определите коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2019 года, (результат округлить до десятичного знака):

- а. 0,6
- б. 0,8
- в. 1,0
- г. 2,0

7. Для составления отчета о движении денежных средств за 2019 год, бухгалтером Компании, единственным видом деятельности которой является оптовая продажа продуктов питания со склада, рассчитаны денежные оплаты и поступления по следующим статьям финансовой отчетности в тыс. у.е:

- Приобретение основных средств - 750
- Поступления от продажи нематериальных активов -310
- Приобретение облигаций, которые будут удерживаться до погашения - 100

- Поступления денежных средств от возврата авансов и займов - 200
- Платежи по обязательствам финансовой аренды - 170
- Выплаченные проценты - 70
- Выплаченные налоги на прибыль от инвестиционной деятельности - 150
- Выплаченные дивиденды - 120

На основании представленной информации, бухгалтер определил чистые денежные потоки от **инвестиционной деятельности за год**, которые составили:

- а. (490) тыс. у.е
- б. (340) тыс. у.е.
- в. (430) тыс. у.е.
- г. (480) тыс. у.е.

8. Бухгалтером компании, акции которой котируются на фондовом рынке, для составления отчета о движении денежных средств за 2019 год, единственным видом деятельности которой является производство и продаже синтетической резины, рассчитаны денежные оплаты и поступления по следующим статьям финансовой отчетности в тыс. у.е:

- Выкуплено собственных акций на сумму - 130
- Поступления от продажи Основных средств - 550
- Размещены (проданы), ранее выкупленные собственные акции - 540
- Поступления денежных средств от возврата авансов и займов - 700
- Платежи по обязательствам финансовой аренды - 220
- Погашен кредит, взятый в банке - 120
- Выплаченные дивиденды – 320
- Выплаченные авансы за услуги - 30

На основании представленной информации, бухгалтер определил чистые денежные потоки от **финансовой деятельности** за отчетный год, которые составили:

- а. 960 тыс. у.е.
- б. 900 тыс. у.е.
- в. 70 тыс. у.е
- г. 40 тыс. у.е.

9. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» устанавливает принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности, когда субъект хозяйствования контролирует одного или нескольких других субъектов хозяйствования. Укажите, какое из утверждений не соответствует представленной выше цели МСФО 10.

- а. Стандарт определяет принципы контроля и вводит контроль как основу для консолидации;
- б. Стандарт определяет учетные требования к объединениям бизнеса и их влиянию на консолидацию, в том числе гудвилл, возникающий при объединении бизнеса;
- в. Стандарт определяет инвестиционный субъект хозяйствования и устанавливает исключение для консолидации отдельных дочерних предприятий инвестиционного предприятия;
- г. Стандарт устанавливает, как применять принцип контроля чтобы выявить, контролирует инвестор объект инвестирования и, следовательно, должен ли он консолидировать этот объект инвестирования.

10. В отдельных случаях, когда управленческим персоналом компании при применении требований МСФО выявлены противоречия между Концептуальной основой и отдельным МСФО, то:

- а. управленческий персонал обязан руководствоваться исключительно Концептуальной основой;
- б. управленческий персонал обязан руководствоваться исключительно собственной учетной политикой;
- в. управленческий персонал может игнорировать этот факт, выбирая на свое усмотрение, какими из требований руководствоваться;
- г. управленческий персонал в случае наличия такого противоречия должен учитывать, что требования МСФО являются доминирующими и преобладают над требованиями Концептуальной основы.

11. Характерным аспектом какого из фундаментальных качественных характеристик финансовой отчетности является **существенность**?

- а. Уместности;
- б. Прогнозируемости;
- в. Последовательности представления;
- г. Правдивого представления.

12. В соответствии с Концептуальными основами финансовой отчетности, основополагающим допущением при составлении финансовой отчетности компании является:

- а. полезность информации;
- б. непрерывность деятельности;
- в. своевременность информации;
- г. публичность деятельности.

13. Отражение в отчетности изменения метода амортизации основных средств с прямолинейного на ускоренный, отражается как:

- а. переоценка основных средств через собственный капитал;
- б. исправление ошибок в финансовой отчетности за наиболее ранний период, когда может быть проведен пересчет амортизации по новому методу;
- в. изменение учетной политики;
- г. изменения учетной оценки.

14. Какой из фундаментальных этических принципов иллюстрирует тот факт, что профессиональный бухгалтер не должен идти на компромисс в своем профессиональном или деловом суждении из-за предвзятости, конфликта интересов или неправомерного влияния со стороны других лиц?

- а. Честность (добросовестность);
- б. Принцип профессиональной компетентности и должной тщательности;
- в. Объективность;
- г. Профессиональное поведение.

15. Компания за 2019 год показала следующие результаты деятельности в тыс. у.е.:

Выручка от реализации - 95000

Себестоимость реализации - 60000

Итого активов на 31.12.2019 – 55000

Долгосрочные активы -3000

Краткосрочные обязательства – 12000

Долгосрочные обязательства -11500

Чистая прибыль – 5000

Собственный капитал -21000

В таком случае, **рентабельность инвестированного капитала** Компании за 2019 год, в процентах (без десятичного знака), составит:

- а. 57 %
- б. 43 %
- в. 21 %
- г. 15 %

16. Компания закончила 2019 год с такими показателями в финансовой отчетности:

- торговые и административные расходы с учетом амортизации составили– 5535000у.е.,

- амортизационные расходы – 722 000 у.е.,

- счета к получению увеличились на 85000 у.е.,

- отложенные налоговые обязательства увеличились на 115000 у.е.,

- начисленные обязательства уменьшились на 81000 у.е.,

- расходы, оплаченные авансом, увеличились на 95000 у.е.

Какую сумму составят выплаты по операционным расходам в отчете о движении денежных средств?

- а. 4904000 у.е.
- б. 4989000 у.е.

- в. 4874000 у.е.
- г. 4827000 у.е.

17. МСБУ (IAS) 36 «Уменьшение полезности активов» применяется для учета обесценения следующих активов:

- а. инвестиционной недвижимости, которая оценивается по справедливой стоимости согласно МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость»;
- б. финансовых активов, классифицированных как совместные предприятия по определению МСФО 11 "Совместная деятельность";
- в. отсроченных налоговых активов;
- г. строительных контрактов.

18. Какое из приведенных далее утверждений в соответствии с МСБУ (IAS) 37 «Обеспечения, условные обязательства и условные активы», является верным, в отношении следующего утверждения: «Обязательство, которое является следствием действий субъекта хозяйствования, когда:

- 1) субъект хозяйствования указал другим сторонам, что он возьмет на себя определенную ответственность в соответствии с порядком, установленным его прошлой практикой, опубликованными политиками и достаточно конкретными текущими заявлениями;
- 2) как следствие, субъектом хозяйствования созданы обоснованные ожидания у других сторон» - это:
 - а. условное обязательство;
 - б. юридическое обязательство;
 - в. обременительное обязательство;
 - г. конструктивное обязательство.

19. Компания в 2019 году совершила следующие операции по продаже и приобретению основных средств: обменяла автомобиль, балансовой стоимостью 600 тыс.у.е. на микроавтобус, балансовая стоимость которого составляет 700 тыс. у.е., при этом доплатив 50 тыс. у.е. Операция считается коммерческой. Основываясь на условиях операции, Компания отразит на дату приобретения в учете микроавтобус по следующей стоимости:

- а. 650 тыс. у.е.
- б. 600 тыс. у.е.
- в. 750 тыс. у.е.
- г. 550 тыс. у.е.

20. Компания выпустила 6%-ные облигации, номинальная стоимость которых 12000 у.е., за 10180,41 у.е. при рыночной ставке 10% (срок погашения облигаций наступит через 5 лет). Какова балансовая стоимость облигации в у.е., к концу 3-го года выпуска в учете у Компании?

- а. 10555,40
- б. 10806,30
- в. 10923,30
- г. 11166,93