

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

# Финансовый учет – 1. Пробный экзамен.

(мартовская 2014 года экзаменационная сессия CAP/CIPA)

Материал загружен с сайта экзаменационной сети CIPA. Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2014.

## Основное задание

### Информация о компании:

Компания «Маркос и Ко» является предприятием, специализирующимся на производстве мягкой мебели. Компания была создана в 2011 году и является открытым акционерным обществом.

В начале 2014 года бухгалтер покинул компанию в связи с переходом на работу в другую компанию. Компания «Маркос и Ко» обратилась за помощью к Вам, как независимому эксперту, для подготовки финансовой отчетности за 2013 год к ежегодной аудиторской проверке.

### Учетная политика устанавливает:

- финансовые отчеты предприятия должны быть подготовлены на основе Международных стандартов финансовой отчетности;
- компания представляет отчет о совокупном доходе в виде единого отчета;
- порог существенности составляет 200 у.е.;
- для оценки безнадежных долгов используется метод процента от чистой реализации в кредит, списание безнадежных счетов производится через счет резерва;
- используется периодическая система учета товарно-материальных запасов и метод ФИФО;
- инвентаризация ТМЗ производится в последний день каждого месяца;
- для учета всех основных средств используется модель учета по справедливой стоимости;
- для начисления амортизации здания используется метод двойного уменьшаемого остатка;
- для начисления амортизации транспортных средств используется производственный метод;
- для начисления амортизации производственного оборудования используется прямолинейный метод, ликвидационная стоимость принимается равная нулю;
- производится выделение текущей части долгосрочной дебиторской задолженности и долгосрочных долговых обязательств.

### Для налоговых целей:

- амортизация основных средств исчисляется с месяца ввода объекта в эксплуатацию, в месяц выбытия амортизация не начисляется;
- срок полезного использования здания и грузовика равны бухгалтерской оценке;
- срок полезного использования производственного оборудования – 8 лет;
- для расчета амортизации здания применяется прямолинейный метод, ликвидационная стоимость здания равна нулю, срок полезного использования равен бухгалтерской оценке;
- ликвидационная стоимость всех основных средств равна нулю;
- расходы по сомнительным долгам не являются разрешенным вычетом в течение последующих трех лет.

Бухгалтер компании делал все первоначальные проводки в 2013 году. Вам был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также дополнительная информация о хозяйственной деятельности предприятия. Финансовый год компании эквивалентен календарному году.

Учет ведется в учетных единицах – у.е.

Ставка налога на прибыль - 18%

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

1 января 2013 г.	8,0 у.е.
1 июля 2013 г.	8,4 у.е.
25 сентября 2013 г.	8,3 у.е.
31 декабря 2013 г.	8,5 у.е.

***Требуется:***

**Напишите *дополнительные и корректирующие* журнальные проводки в главном журнале по операциям, описанным ниже. По всем проводкам предоставьте расчеты.**

**Заполните рабочую таблицу.**

**Подготовьте отчет о совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2013 г.**

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

**Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года.**

Закрывающих проводок не делайте.

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 октябре 2013 года был заключен договор страхования грузового автомобиля. Договор вступил в силу с 1 ноября 2013 года. Страховая премия за год в сумме 36 000 у.е. была выплачена 15 октября 2013 года и отражена на счете «Страховка, оплаченная авансом».
- 2) 10 декабря 2013 года был заключен договор с покупателем на поставку продукции на сумму 25 000 у.е. и получена оплата, которая была отражена на счете «Доход от реализации». По условиям договора, продукция должна быть отгружена в феврале 2014 года.
- 3) 25 декабря 2013 года один из покупателей компании, задолженность которого составляла 15000 у.е., был в установленном порядке объявлен банкротом. Бухгалтер отразил эту сумму на счете «Административные расходы по оплате услуг».
- 4) 40% продаж осуществляются в кредит. По оценкам компании, 2,5% счетов являются безнадежными.
- 5) 20 декабря 2013 года компания внесла предоплату за материалы в сумме 7 000 у.е. Эта сумма была отражена на счете «Материалы».
- 6) При анализе пробного баланса и дополнительной информации была обнаружена ошибка, допущенная в предшествующем, 2012 году. Предоплата за консультационные услуги в сумме 12000 у.е. была отражена как «Административные расходы по оплате услуг». Услуги были получены в 1-м квартале 2013 года.
- 7) У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 ноября 2011 года. 65% площади здания занято производственными помещениями, 35% - административными. Ликвидационная стоимость составляет 2% от первоначальной стоимости здания, срок его полезного использования составляет 20 лет.
- 8) Грузовой автомобиль был приобретен 1 февраля 2013 года и предназначен для доставки продукции потребителям. Ликвидационная стоимость равна 7000 у.е., срок полезного использования 700 000 км. Пробег с начала эксплуатации на 31 декабря 2013 года составил 70 000 км. В налоговых целях применяется прямолинейный метод расчета амортизации, ликвидационная стоимость грузового автомобиля равна нулю, срок его полезного использования – 10 лет.
- 9) 2 января 2012 года компания взяла в финансовую аренду производственное оборудование сроком на 8 лет, что приблизительно соответствует сроку его полезного использования. Оборудование было отражено в учете по справедливой стоимости - 162 570 у.е. Платежи в сумме 15 000 у.е. производятся 2 раза в год: 30 июня и 31 декабря.  
  
31 декабря 2013 года платеж был осуществлен и отнесен на счет «Прочие административные расходы». Подразумеваемая процентная ставка равна 10% годовых. Учетной политикой предусматривается использование прямолинейного метода для начисления амортизации производственного оборудования, ликвидационная стоимость его равна нулю. В налоговых целях применяется метод суммы чисел, ликвидационная стоимость и срок полезного использования равны бухгалтерской оценке. Учетная политика компании предусматривает выделение текущей части долгосрочных долговых обязательств.
- 10) Компания использует систему периодического учета ТМЗ и метод FIFO для расчета себестоимости товарно-материальных запасов. На 1 декабря 2013 года имелись следующие остатки:
  - материалы: декоративная ткань для отделки мебели в количестве 400 кв.м. по цене 20,5 у.е. за 1 кв.м.

- готовая продукция: мягкие кресла в количестве 300 ед. себестоимостью 120 у.е. за единицу.  
В течение декабря 2013 года были произведены следующие закупки материала:  
2 декабря - 500 кв.м. по 20,4 у.е. за кв.м  
10 декабря - 800 кв.м. по 20,6 у.е. за кв.м

В течение декабря было выпущено 1214 единиц продукции.  
По результатам инвентаризации на 31 декабря 2013 года имелись:  
Материалы: декоративная ткань для отделки мебели в количестве 350 кв.м.  
Готовая продукция: мягкие кресла в количестве 250 ед.

Остатков незавершенного производства на 1 декабря и 31 декабря не имелось.

- 11) Среди торговых счетов к получению имеется счет на сумму 1500 долларов США. Счет был отражен в учете 25 сентября 2013 года, никаких других записей не было сделано.
- 12) Справедливая рыночная стоимость грузового автомобиля на 31 декабря 2013 года составляет 169 000 у.е.
- 13) 1 октября 2013 года компания приобрела беспроцентный вексель номиналом 50 000 у.е. за 45 000 у.е. Вексель был отражен на счете «Торговые счета к получению». Срок погашения векселя – 31 марта 2014 года. Руководство компании предполагает удерживать вексель до срока погашения.
- 14) Налог на прибыль составляет 18%. 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

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте свой ответ в листе ответов по всем 20 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов.

1. Начиная с 1 января 2011 года, компания инвестирует в фонд по 15 000 у.е. в конце каждого квартала по ставке 12% годовых по правилу сложного процента. Какая сумма накопится в фонде к 1 января 2015 года?

- а. 309819 у.е.
- б. 327368 у.е.
- в. 302353 у.е.
- г. 300354 у.е.

2. Какая из ситуаций, приведенных ниже, является указанием на то, что финансовая отчетность компании **не** должна составляться на основе допущения о непрерывности деятельности?

- а. Руководство компании приняло решение продать грузовой автомобиль, неиспользуемый в производственном процессе.
- б. Руководство компании приняло решение о сокращении в следующем году объема продаж за рубеж на 3%.
- в. Руководство компании приняло решение о переводе одного из складских помещений компании в другой район города.
- г. Руководство компании приняло решение прекратить производственную деятельность предприятия.

3. Принцип профессионального поведения согласно фундаментальным принципам этики профессиональных бухгалтеров означает:

- а. обязательство профессиональных бухгалтеров соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и не преувеличивать свои возможности при рекламировании себя;
- б. обязательство поддерживать профессиональные знания и навыки на должном уровне и действовать в соответствии с требованиями к заданию;
- в. обязательство всех профессиональных бухгалтеров не ставить под угрозу свое профессиональное и деловое суждение;
- г. обязательство профессиональных бухгалтеров быть откровенными и честными во всех профессиональных и деловых отношениях.

4. Корпорация «Старт» на протяжении 2013 г. осуществила продажи на сумму 830 000 у.е., из них 60% были осуществлены в кредит, 40% - за денежные средства. Дебиторская задолженность увеличилась на 45000 у.е. и составила 125000 у.е. Какую сумму денежных средств было получено от покупателей в 2013г.?

- а. 785 000 у.е.
- б. 705 000у.е.
- в. 623 000 у.е.
- г. 412 000 у.е.

5. 1 ноября 2013 года компания приобрела за 145980 у.е. облигации номиналом 180 000 у.е., срок погашения которых – 31 июля 2014 года. Купонная ставка по облигациям – 10% годовых, выплата процентов производится 31 января, 30 апреля и 31 июля. Какова балансовая стоимость облигации на 31 декабря 2013 года?

- а. 145 980 у.е.
- б. 149 980 у.е.
- в. 153 540 у.е.
- г. 180 000 у.е.

6. Компания применяет модель переоценки для последующей оценки основных средств. Имеется следующая информация об основных средствах компании на 31 декабря 2013 года: первоначальная

стоимость – 416000 у.е., ликвидационная стоимость – 5500 у.е., накопленная амортизация - 105000 у.е., справедливая стоимость – 303 000 у.е. Какая стоимость основных средств будет отражена в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2013 года?

- а. 311 000 у.е.
- б. 303 000 у.е.
- в. 305 500 у.е.
- г. 308 500 у.е.

7. Имеется следующая информация о деятельности компании за 2013 год: выкуплены собственные обыкновенные акции на сумму 120 000 у.е., объявлены дивиденды на сумму 73 000 у.е., получены проценты по вкладу в банке 13 600 у.е., выплачены дивиденды 50 000 у.е., получен займ в сумме 90 000 у.е. В отчете о движении денежных средств от финансовой деятельности за 2013 год будет отражена сумма:

- а. (80 000) у.е.
- б. (63 400) у.е.
- в. (93 600) у.е.
- г. (83 400) у.е.

8. Компания «Эльза и Ко» завершила в 2013 году строительство офисного здания, которое будет частично использоваться для размещения головного офиса Компании и частично для сдачи в аренду. Стоимость напольного покрытия в офисе компании были отнесены на расходы периода, несмотря на то, что это покрытие имеет оцененный срок полезного использования 8 лет. Какой принцип, допущение или ограничение бухгалтерского учета, был нарушен?

- а. Принцип: особенности строительной отрасли.
- б. Признание элементов отчетности: расходов и активов.
- в. Допущение о непрерывности деятельности.
- г. Допущение о периодичности.

9. Какая из операций, приведенных ниже, приведет к отражению оценочного обязательства?

- а. Покупка оборудования по договору финансовой аренды.
- б. Создание резерва переоценки основных средств.
- в. Начисление налога с оборота.
- г. Создание резерва на гарантийное обслуживание.

10. Какая из ситуаций, приведенных ниже, повлияет на величину уставного капитала в отчете о финансовом положении?

- а. Переоценка финансовых инструментов.
- б. Объявление дивидендов.
- в. Увеличение рыночной стоимости акций.
- г. Выкуп доли одного из учредителей самим предприятием.

11. В какой из ситуаций, приведенных ниже, потребуются корректирующая проводка?

- а. Погашение кредиторской задолженности за товары за наличный расчет.
- б. Начисление процентов по кредиту в конце отчетного периода.
- в. Внесение покупателем предоплаты за услуги.
- г. Оплата налога на прибыль.

12. Что из перечисленного далее не относится к критериям признания элементов финансовой отчетности?

- а. Элемент удовлетворяет определению.
- б. Вероятен приток/отток экономических выгод.
- в. Сумму можно достоверно оценить.
- г. Элемент отражается в соответствии с принципом осмотрительности.

13. Предприятие производит высокотехнологичную продукцию, себестоимость единицы которой, составляет 1000 у.е. На отчетную дату на складе предприятия находится 500 единиц готовой продукции. Однако за месяц до отчетной даты конкуренты вывели на рынок полный аналог

выпускаемой предприятием продукции. В результате чего рыночная цена на единицу продукцию упала с 1400 у.е. до 700 у.е. В таком случае, предприятию в отчете о финансовом положении следует:

- а. запасы готовой продукции отразить в качестве краткосрочных активов на сумму 350 000 у.е. и на 150 000 у.е. списать в качестве убытков от обесценения.
- б. запасы готовой продукции отразить в качестве краткосрочных активов на сумму 500 000 у.е., т.к. появление 1 конкурента, это еще не весь рынок.
- в. начислить резервы от обесценения активов на сумму 200 000 у.е.
- г. начислить резерв по сомнительным долгам на сумму 150 000 у.е.

14. Какие из нижеперечисленных затрат, **не** нужно добавлять к балансовой стоимости соответствующих основных средств?

- а. Замена основного компонента основного средства.
- б. Текущий ремонт и обслуживание для поддержания в рабочем состоянии.
- в. Модернизация оборудования с целью повышения производительности.
- г. Модификация оборудования с целью повышения срока его полезного использования.

15. Полный комплект финансовой отчетности **не** включает:

- а. краткое описание учетной политики;
- б. отчет об изменении в собственном капитале;
- в. отчет о налоге на добавленную стоимость;
- г. отчет о движении денежных средств.

16. Какая из статей, приведенных ниже, скорее всего, будет признана в качестве расходов?

- а. Затраты на обучение сотрудников работе в новой компьютерной программе.
- б. Затраты на оплату услуг патентного поверенного, возникшие в процессе оформления патента.
- в. Затраты на оплату труда технологов - конструкторов на стадии разработки новой технологии.
- г. Затраты на приобретение программного обеспечения.

17. Курсовая разница по операциям в иностранной валюте, расчет за которые осуществлен в течение года, не может рассчитываться:

- а. по курсу на дату перечисления оплаты;
- б. по курсу на дату осуществления частичной оплаты;
- в. по курсу на отчетную дату;
- г. по кросс-курсу на дату перевода задолженности в другую иностранную валюту.

18. После первоначального признания инвестиции, удерживаемые до погашения, следует оценивать по:

- а. себестоимости;
- б. амортизированной стоимости;
- в. справедливой стоимости;
- г. переоцененной стоимости.

19. Какая из статей, приведенных ниже, вероятнее всего, будет признана в качестве нематериального актива?

- а. Товарный знак, самостоятельно разработанный компанией.
- б. База данных, созданная бухгалтерией компании.
- в. Доля рынка компании.
- г. Лицензия на разработку природных ресурсов, выданная сроком на 3 года.

20. По результатам деятельности компании «А-СтрогоВ» за 2013 год получена следующая информация:

- Компанией закуплены основные средства на сумму 200 000 у.е., ликвидационная стоимость которых в конце срока эксплуатации, как ожидается, требует затрат на восстановление экологических последствий в сумме 40 000 у.е.;
- Продано продукции на сумму 700 000 у.е. с гарантией (расходы на гарантийное обслуживание ожидаются в размере 3% продаж);



Материал загружен с сайта экзаменационной сети СІРА. Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz). Все права принадлежат экзаменационной сети СІРА. © 2014.

- Доходы от продажи в следующем году запланировано в сумме 800 000 у.е., а расходы - 850 000 у.е.

В 2013 году необходимо признать обеспечение в размере:

- а. 111 000 у.е.
- б. 71 000 у.е.
- в. 61 000 у.е.
- г. 90 000 у.е.