

Библиотека CAP/CIPA. «Задания и решения».

Финансовый учет – 2. Пробный экзамен

(Ноябрьская 2013 г. экзаменационная сессия CAP/CIPA)

Материал загружен с сайта <http://tm.carscipa.org>. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@carscipa.biz.

Все права принадлежат экзаменационной сети CIPA. © 2013.



Задание 1

Ниже приведен Отчет о финансовом положении компании А до расчета отложенных налогов на 31.12.2012 года.

Отчет о финансовом положении компании А на 31. 12. 2012

	<i>Примечание</i>	<i>у.е.</i>
Внеоборотные активы		
Земля	1	200 000
Недвижимость	2	500 000
Оборудование	3	160 000
Итого внеоборотные активы		860 000
Оборотные активы		
Запасы	4	138 000
Счета к получению	5	35 000
Денежные средства и их эквиваленты		30 000
Итого оборотные активы		203 000
Итого активы		1 063 000
Собственный капитал		
Уставный капитал		220 000
Эмиссионный доход		10 000
Резерв переоценки		80 000
Нераспределенная прибыль		136 400
Итого собственный капитал		446 400

Долгосрочные обязательства		
Кредит банка		272 500
Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2011 года	6	4 000
Итого долгосрочные обязательства		276 500
Краткосрочные обязательства		
Счета к оплате		229 900
Резерв под штрафные санкции	7	15 000
Проценты к оплате		25 400
Налог на прибыль к оплате		69 800
Итого краткосрочные обязательства		340 100
Итого обязательства		616 600
Итого обязательства и собственный капитал		1 063 000

Дополнительная информация:

- 1) На конец года земля была переоценена. Дооценка в сумме 80 000 у.е. включена в балансовую стоимость земли. В целях налогообложения дооценка не учитывается.
- 2) Налоговая база недвижимости составляет 380 000 у.е.
- 3) Налоговая база оборудования составляет 105 000 у.е.
- 4) Запасы оценены по чистой стоимости реализации. Сумма уценки составила 28 000 у.е. В целях налогообложения уценка не признается, запасы будут списаны на расходы в момент реализации.

- 5) Задолженность покупателей показана за вычетом резерва сомнительных долгов в сумме 5 000 у.е. Сомнительные долги списываются на расходы в налоговом учете по истечении срока исковой давности.
- 6) Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2011 года в сумме 4 000 у.е. рассчитаны по ставке 21%. В течение отчетного периода правительство снизило ставку до 19%.
- 7) Штрафы никогда не будут признаны расходами для целей налогообложения.
- 8) Налоговые базы всех других активов и обязательств равны их балансовым стоимостям.
- 9) Прибыль до налогообложения по налоговому законодательству за 2012 год составила 100 000 у.е.

Требуется:

- 1.1 Рассчитайте, используя метод балансовых обязательств, отложенные налоги для включения в Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года.
- 1.2 Напишите бухгалтерскую проводку по начислению текущего и отложенного налогов на прибыль на 31 декабря 2012 года.

Представьте необходимые расчеты.

Задание 2

01 января 2012 года компания А купила оборудование у компании Б для расширения своего производства и обеспечения потребительского спроса на свою продукцию. В качестве оплаты за новое оборудование А выпускает беспроцентный вексель 01 января 2012 года на сумму 600 000 у.е. на 4 года, в то время как преобладающая рыночная ставка процента для подобных обязательств составляет 10%. Компания будет производить погашение векселя четырьмя выплатами по 150 000 у.е. 31 декабря каждого года.

Требуется:

- 2.1 Подготовьте бухгалтерские проводки на день покупки (*округлите все вычисления до целого числа*).
- 2.2 Подготовьте график погашения задолженности по векселю.
- 2.3 Подготовьте бухгалтерские проводки на конец первого года для отображения учета векселя.
- 2.4 Полагая, что оборудование имеет срок службы 5 лет и не имеет ликвидационной стоимости, подготовьте бухгалтерские проводки, необходимые для отражения амортизации за первый год. (*Используется прямолинейный метод амортизации*)
- 2.5 Подготовьте выписки из Отчета о финансовом положении и Отчета о совокупном доходе компании А за год, окончившийся 31 декабря 2012 года.

Ко всем пунктам представьте необходимые расчеты.

Задание 3

01 января 2012 года компания А взяла в аренду офис и оборудование, заключив 2 договора аренды.

Следующая информация относится к договорам аренды:

1) Договор аренды офиса заключен на 2 года. Стоимость здания на момент аренды составляла 5 000 000 у.е., оставшийся срок полезного использования здания с момента аренды составляет 20 лет. Арендные платежи установлены в сумме 25 000 у.е. и платятся в конце каждого года 31 декабря. Сразу после заключения договора аренды, компания А начала реконструкцию офиса. Работы по реконструкции закончились 31 января 2012 года. За реконструкцию компания заплатила 46 000 у.е.

2) Договор аренды оборудования заключен на 4 года. После окончания срока аренды право собственности на оборудование перейдет к арендатору. Оставшийся срок полезного использования оборудования на момент аренды оценен в 5 лет, ликвидационная стоимость равна нулю. Справедливая стоимость оборудования составляла 1 000 000 у.е. Арендные платежи установлены в сумме 315 470,35 у.е. и платятся в конце каждого года аренды 31 декабря. Подразумеваемая в договоре аренды процентная ставка равна 10%.

Требуется:

3.1 Напишите **5 (пять)** основных критериев финансовой аренды и определите тип аренды (финансовая или операционная) для офисного помещения и оборудования.

Для каждого договора аренды:

3.2 Подготовьте бухгалтерские проводки арендатора на момент заключения договора аренды.

3.3 Подготовьте бухгалтерские проводки арендатора для первого года аренды.

Задание 4

Ниже представлена финансовая информация по компании за год, закончившийся 31 декабря 2012 года.

Отчет о финансовом положении на 31.12.12 31.12.11

	у.е.	у.е.
Необоротные ктивы		
Первоначальная стоимость основных средств	56 400	51 200
Накопленный износ	(11 400)	(6 000)
Балансовая стоимость основных средств	45 000	45 200
Итого необоротные активы	45 000	45 200
Оборотные активы		
Запасы	61 000	50 200
Инвестиции в акции	16 100	2 600
Счета к получению	5 900	2 000
Денежные средства и их эквиваленты	22 270	8 100
Итого оборотные активы	105 270	62 900
ИТОГО АКТИВЫ	150 270	108 100
Собственный капитал		
Уставный капитал	20 000	10 000
Эмиссионный доход	4 000	2 000
Нераспределенная прибыль	77 870	51 800
Итого собственный капитал	101 870	63 800
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные облигации к оплате	40 000	30 000
Итого долгосрочные обязательства	40 000	30 000
Краткосрочные обязательства		
Счета к оплате	4 600	9 700
Проценты к оплате	1 800	4 600
Налог на прибыль к оплате	2 000	0
Итого краткосрочные обязательства	8 400	14 300
Итого обязательства	48 400	44 300
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	150 270	108 100

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

	у.е.
Выручка	159 200
Себестоимость реализации товаров	(90 000)
Валовая прибыль	69 200
Операционные расходы	(32 000)
Прибыль от операционной деятельности	37 200
Доход по дивидендам	1 000
Прибыль от продажи акций	2 100
Прибыль от продажи основного средства	5 000
Расходы по процентам	(4 000)
Прибыль до налогообложения	41 300
Расходы по налогу на прибыль	(6 930)
Прибыль за период	34 370

Дополнительная информация, необходимая для подготовки Отчета о движении денежных средств:

- 1) В отчетном периоде компания продала основные средства. Первоначальная стоимость проданных основных средств 16 400 у.е., начисленный износ 1 200 у.е.
- 2) Все расходы по амортизации за текущий период включены в операционные расходы.
- 3) Задолженность за приобретенные основные средства включена в статью «счета к оплате» и составляет 4 600 у.е. на начало периода (31.12.11) и 1 800 у.е. на конец периода (31.12.12). Все другие счета к оплате относятся к закупке товаров.
- 4) Балансовая стоимость проданных текущих инвестиций в акции составляла 2 600 у.е.
- 5) В текущем периоде компания выплатила денежными средствами дивиденды своим акционерам.
- 6) Все продажи и покупки на протяжении периода осуществлялись за денежные средства.

Требуется:

- 4.1 На основании вышеприведенной информации составьте Отчет о движении денежных средств за 2012 год, используя прямой метод.

Задание 5

5.1. Правдивое представление финансовой отчетности обеспечивается, когда раскрытие информации является:

- а). полным, нейтральным, свободным от ошибок;
- б). уместным, своевременным;
- в). существенным, понятным, своевременным;
- г). понятным, своевременным, полным.

5.2. Компания А купила новое оборудование и по договору должна выплачивать ежегодные равные платежи в сумме 150 000 у.е. в конце каждого из последующих 8 лет. При условии, что ставка дисконтирования составляет 9 %, определите в какой сумме компания А должна отобразить стоимость основного средства в момент покупки ?

- а). 1 654 271 у.е.
- б). 830 223 у.е.
- в). 1 200 000 у.е.
- г). 75 281 у.е.

5.3. Компания А планирует модифицировать оборудование на заводе через 5 лет. Из-за проблем со свободными денежными средствами, компания планирует произвести взносы в размере 90 000 у.е. под 10% годовых только в конце третьего, четвертого и пятого периодов. Какую будущую стоимость накопит компания А к концу пятого года?

- а). 223 817 у.е.
- б). 297 900 у.е.
- в). 450 000 у.е.
- г). 270 000 у.е.

5.4. 01 января 2013 года компания А начала проект по разработке нового лекарственного препарата. С января по июль 2013 года расходы компании составили 720 000 у.е. Результаты проекта были успешными и 1 августа 2013 года компания А смогла продемонстрировать его техническую осуществимость и коммерческую жизнеспособность. Разработка проекта закончилась 1 ноября 2013 года. За этот период (с августа по ноябрь) компания дополнительно потратила 240 000 у.е. С ноября 2013 года проект стал приносить экономические выгоды. Ожидается, что проект будет приносить экономические выгоды на равномерной основе на протяжении 2 лет. Укажите, в какой сумме должен быть признан нематериальный актив в отчете о финансовом положении компании по состоянию на 31 декабря 2013 года?

- а). 880 000 у.е.
- б). 960 000 у.е.
- в). 240 000 у.е.
- г). 220 000 у.е.

5.5. Компания Б является дочерней по отношению к компании А. За 2012 год компания А реализовала компании Б товары на сумму 80 000 тыс. у.е. Все товары реализованы с наценкой 25% к себестоимости. По состоянию на конец года (31.12.2012) компания Б реализовала только половину запасов, купленных у компании А. В своей индивидуальной отчетности за 2012 год компания А показала выручку в сумме 255 000 тыс.у.е., а компания Б показала выручку в сумме 160 000 тыс.у.е. Какая сумма выручки должна быть показана в консолидированной отчетности группы за 2012 год?

- а). 255 000 тыс.у.е.
- б). 415 000 тыс.у.е.
- в). 335 000 тыс.у.е.
- г). 375 000 тыс.у.е.

5.6. Данные по следующим счетам компании А на 31 декабря 2012 года до корректировок составили:

	<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
Чистый объем продаж в кредит		500 000 у.е.
Резерв на сомнительные долги	10 000 у.е.	
Дебиторская задолженность	640 000 у.е.	

Если сомнительные долги составляют 2 % от дебиторской задолженности, то на какую сумму должна отразить компания А расходы по сомнительным долгам?

- а). 22 800 у.е.
- б). 12 800 у.е.
- в). 2 800 у.е.
- г). 10 000 у.е.

5.7. 31 декабря 2011 года компания А приобрела 100 000 акций компании Б за 800 000 у.е., что составляет 25% всего количества акций компании. Данный пакет акций дает возможность осуществлять существенное влияние на компанию А. За 2012 год компания Б получила прибыль в размере 200 000 у.е. и объявила дивиденды в размере 100 000 у.е. Справедливая стоимость 1 акции компании А на 31 декабря 2012 года составляла 9 у.е. Какие бухгалтерские проводки должна сделать компания А в 2012 году?

а). Дт Инвестиции в акции	50 000	
Кт Доход от инвестиций		50 000
Дт Дивиденды к получению	25 000	
Кт Доход по дивидендам		25 000
б). Дт Инвестиции в акции	50 000	
Кт Доход от инвестиций		50 000
Дт Дивиденды к получению	25 000	
Кт Инвестиции в акции		25 000
в). Дт Инвестиции в акции	100 000	
Кт Доход от инвестиций		100 000
Дт Дивиденды к получению	25 000	
Кт Доход по дивидендам		25 000
г). Дт Инвестиции в акции	100 000	
Кт Доход от инвестиций		100 000
Дт Дивиденды к получению	25 000	
Кт Инвестиции в акции		25 000

5.8. Финансовый год корпорация А заканчивается 30 июня. 1 июля 2012 г. компания А взяла целевой займ 10 000 000 у.е. под 12% для финансирования строительства нового завода. Выплаты займа должны начаться со следующего месяца после завершения строительства здания.

В течение года, закончившегося 30 июня 2013 г., расходы на частично завершённое строительство составили 8 000 000 у.е. Эти расходы были понесены равномерно в течение года. Доход по процентам, полученный от временного инвестирования неиспользованной части займа в течение года, составил 400 000 у.е. Какая сумма процентов должна быть капитализирована в финансовой отчетности компании А на 30 июня 2013?

- а). 1 200 000 у.е.
- б). 960 000 у.е.
- в). 800 000 у.е.
- г). 560 000 у.е.

5.9. Компания А выпустила неконвертированные облигации номиналом 1000 у.е. Срок обращения облигаций 3 года, номинальная ставка 12%. Рыночная ставка вознаграждения по таким облигациям составляет 10%. Какая рыночная цена облигации на дату выпуска? (Расчеты округлите до целого значения).

- а). 1050 у.е.
- б). 751 у.е.
- в). 712 у.е.
- г). 1000 у.е.

5.10. Компания А подсчитывает стоимость запасов, потерянных при пожаре 15 декабря. Величина торговых запасов 1 января составила 450 000 у.е. Закупки за период с 1 января до 15 декабря составили 700 000 у.е., расходы на транспортировку 5 000 у.е., возврат закупок 1 800 у.е. Выручка за период с 1 января до 15 декабря превысила себестоимость на 25% и составила 1 000 000 у.е. Запасы стоимостью 15 000 у.е. не пострадали при пожаре, остальные запасы были уничтожены. Какая себестоимость уничтоженных запасов?

- а). 333 200 у.е.
- б). 421 500 у.е.
- в). 88 200 у.е.
- г). 338 200 у.е.

5.11. Средневзвешенное количество простых акций компании, находящихся в обращении, составило 200 000 акций. В обращении находятся две эмиссии конвертируемых облигаций компании. Одна – 10% облигации, размещенные по 100 у.е. (всего 100 000 у.е.) в предыдущем году и конвертируемые в 50 000 обыкновенных акций. Другая – 8% облигации, размещенные по 100 у.е. (всего 100 000 у.е.) 1 апреля текущего года и конвертируемые в 28 000 обыкновенных акций. Вычислите средневзвешенное количество простых акций для расчета разбавленной прибыли на акцию за текущий год, окончившийся 31 декабря.

- а). 200 000 акций;
- б). 278 000 акций;
- в). 250 000 акций;
- г). 271 000 акций.

5.12. Прибыль компании А за 2012 год для расчета базовой прибыли на акцию составляла 200 000 у.е., средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении за 2012 год составило 100 000 акций. По состоянию на начало 2012 года в обращении находились опционы на приобретение 40 000 обыкновенных акций по 25 у.е. за акцию. Средняя рыночная цена обыкновенных акций компании за 2012 год составила 40 у.е. Опционы не были осуществлены в течение 2012 года. Какая сумма разбавленной прибыли на акцию за 2012 год?

- а). 1,60 у.е.
- б). 1,74 у.е.
- в). 2,00 у.е.
- г). 1,43 у.е.

5.13. Компания А закупает оборудование за рубежом. 20 ноября 2012 года компания А оплатила 50% аванса за оборудование в сумме 100 000\$. 15 декабря 2012 года оборудование на сумму 200 000\$ было получено. 25 декабря 2012 года компания А оплатила остальные 50% (100 000\$) за оборудование. Какая сумма курсовых разниц будет признана в финансовой отчетности за 2012 год?

Курсы валют на:

20.11.12 1\$ – 8,0 у.е.

15.12.12 1\$ – 8,2 у.е.

25.12.12 1\$ – 8,25 у.е.

31.12.12 1\$ – 8,25 у.е.

- а). Расходы по курсовой разнице в сумме 5 000 у.е.
- б). Доходы по курсовой разнице в сумме 5 000 у.е.
- в). Доходы по курсовой разнице в сумме 15 000 у.е.
- г). Доходы по курсовой разнице в сумме 20 000 у.е.

5.14. Изменение в оценке резерва сомнительных долгов в отчетном периоде должно признаваться:

- а). ретроспективно;
- б). перспективно;
- в). как исправление ошибки;
- г). как чрезвычайное событие.

5.15. Какие операции из представленных ниже будут классифицированы как финансовая деятельность в отчете о движении денежных средств?

- 1) Покупка оборудования
- 2) Погашение облигаций
- 3) Покупка акций других компаний
- 4) Выкуп собственных акций
- 5) Продажа здания
- 6) Выпуск акций

- а). Все операции.
- б). Только операции 1,3,5.
- в). Только операции 2,4,6.
- г). Только операции 2,3,4,6.

5.16. Компания А обменяла автомобиль балансовой стоимостью 50 000 у.е. (первоначальная стоимость 75 000 у.е., накопленный износ 25 000 у.е.) на оборудование. Кроме этого, компания доплатила за оборудование 2 000 у.е. Справедливая стоимость автомобиля составляет 54 000 у.е. Какая будет бухгалтерская проводка для учета операции обмена?

- | | | |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| а). Дт Оборудование | 50 000 у.е. | |
| Дт Накопленный износ автомобиля | 25 000 у.е. | |
| Кт Автомобиль | | 75 000 у.е. |
| | | |
| б). Дт Оборудование | 54 000 у.е. | |
| Дт Накопленный износ автомобиля | 25 000 у.е. | |
| Кт Автомобиль | | 75 000 у.е. |
| Кт Денежные средства | | 2 000 у.е. |
| Кт Прибыль от выбытия автомобиля | | 2 000 у.е. |
| | | |
| в). Дт Оборудование | 50 000 у.е. | |
| Дт Накопленный износ автомобиля | 25 000 у.е. | |
| Дт Убыток от выбытия автомобиля | 2 000 у.е. | |
| Кт Автомобиль | | 75 000 у.е. |
| Кт Денежные средства | | 2 000 у.е. |
| | | |
| г). Дт Оборудование | 56 000 у.е. | |
| Дт Накопленный износ автомобиля | 25 000 у.е. | |
| Кт Автомобиль | | 75 000 у.е. |
| Кт Денежные средства | | 2 000 у.е. |
| Кт Прибыль от выбытия автомобиля | | 4 000 у.е. |

5.17. Строительная компания А заключила контракт, вступающий в силу в июне 2011 года, на строительство стадиона стоимостью 10 000 000 у.е., с расчетными затратами 8 000 000 у.е., в 2012 году расчетные затраты увеличились до 8 400 000 у.е. Сдача стадиона намечается на октябрь 2013 года. Стадия завершенности проекта определяется на основе затрат. Приведенные ниже данные относятся к периоду строительства:

	2011 год	2012 год	2013 год
Затраты на определенную дату, накопительно, у.е.	4 000 000	6 300 000	8 400 000
Расчетные затраты на завершение строительства, у.е.	4 000 000	2 100 000	-
Промежуточные счета выставленные в течение года, у.е.	3 000 000	3 000 000	4 000 000
Денежные средства, полученные в течение года, у.е.	2 750 000	1 750 000	3 000 000

Какую сумму дохода по строительному контракту следует признать компания А в своей финансовой отчетности в 2012 году?

- а). 2 500 000 у.е.
- б). 1 750 000 у.е.
- в). 7 500 000 у.е.
- г). 3 000 000 у.е.

5.18. При выпуске привилегированных акций компания оплатила деньгами расходы, связанные с выпуском, в сумме 10 000 у.е. Какую бухгалтерскую проводку должна сделать компания для отображения понесенных расходов?

- | | | |
|---|----------------------|-------------|
| а). Дт Операционные расходы | 10 000 у.е. | |
| | Кт Денежные средства | 10 000 у.е. |
| б). Дт Финансовые расходы | 10 000 у.е. | |
| | Кт Денежные средства | 10 000 у.е. |
| в). Дт Прочий совокупный доход | 10 000 у.е. | |
| | Кт Денежные средства | 10 000 у.е. |
| г). Дт Дополнительно оплаченный капитал | 10 000 у.е. | |
| | Кт Денежные средства | 10 000 у.е. |

5.19. Финансовый год компании заканчивается 31 декабря. Компания решила прекратить деятельность одного из своих подразделений. В связи с этим часть сотрудников будет уволена, а часть будет перемещена на другие подразделения. Данное решение было доведено до сведения сотрудников 20 декабря 2012 года. На протяжении месяца сотрудники должны принять решение. На 31 декабря 2012 года сумма выходных пособий была определена в размере 100 000 у.е., а стоимость перемещения сотрудников 25 000 у.е. Однако, через месяц оценки выходных пособий и стоимости перемещения уточнились и составили 89 000 у.е. и 30 000 у.е. соответственно. Рассчитайте сумму резерва под реструктуризацию, которая должна быть включена в отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года?

- а). 100 000 у.е.
- б). 89 000 у.е.
- в). 125 000 у.е.
- г). 119 000 у.е.

5.20. 1 января 2012 года компания А планирует сдать в финансовую аренду оборудования на 4 года. Справедливая стоимость оборудования составляет 500 000 у.е. на момент заключения договора аренды. Срок полезного использования оборудования составляет 5 лет. В конце срока аренды арендатор возвращает оборудование арендодателю и гарантирует ликвидационную стоимость в сумме 100 000 у.е. Какая должна быть сумма ежегодного арендного платежа, осуществляемого в конце каждого года аренды, чтобы арендодатель получил доходность 10 %? Расчеты округлите до целого значения.

- а). 93 019 у.е.
- б). 107 735 у.е.
- в). 136 188 у.е.
- г). 157 735 у.е.

5.21. Компания А купила 80% акций компании Б за 800 000 у.е. Стоимость юридических услуг, связанных с приобретением компании составила 50 000 у.е. Балансовая стоимость чистых активов компании Б на дату покупки составляла 650 000 у.е. Справедливая стоимость основных средств на дату покупки превышала балансовую стоимость на 20 000 у.е.

Кроме этого, компания Б имела следующие нематериальные активы, которые не были отображены в ее индивидуальной финансовой отчетности на дату покупки: база клиентов, стоимость которой оценена исходя из опыта прошлых продаж в 10 000 у.е. и профессиональный опыт персонала, оценочная стоимость которого составила 25 000 у.е.

Доля неконтролирующих акционеров оценивается исходя из их доли в приобретенных идентифицируемых чистых активах компании Б. Какая сумма гудвилла при покупке?

- а). 314 000 у.е.
- б). 306 000 у.е.
- в). 256 000 у.е.
- г). 236 000 у.е.

5.22. Компания А владеет 80 % акций компании Б, что обеспечивает ей контроль. В своих индивидуальных отчетах о совокупном доходе за 2012 год компании А и Б показали следующие статьи:

	Компания А	Компания Б
Инвестиционный доход, у.е.	100 000	40 000
Финансовые расходы, у.е.	150 000	90 000

В 2012 году компания Б выплатила дивиденды своим акционерам в сумме 80 000 у.е. Компания А включила дивиденды, причитающиеся от компании Б в инвестиционный доход.

В какой сумме инвестиционный доход и финансовые расходы должны быть представлены в консолидированном отчете о совокупном доходе группы за 2012 год?

	<u>Инвестиционный доход</u>	<u>Финансовые расходы</u>
а).	140 000 у.е.	240 000 у.е.
б).	100 000 у.е.	150 000 у.е.
в).	76 000 у.е.	240 000 у.е.
г).	68 000 у.е.	168 000 у.е.

5.23. Компания отображает основные средства по исторической стоимости. Балансовая стоимость объекта недвижимости составляла 48 000 у.е. на 01.01.2012 года. Остаточный срок эксплуатации на эту дату составлял 20 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом. 30 июня 2012 года менеджмент компании принял решение о продаже данного объекта недвижимости. По состоянию на 30 июня 2012 года оценочная стоимость данного объекта составляла 53 000 у.е., а затраты на продажу оценивались в 3000 у.е. Руководство немедленно выставило объект на продажу, но до конца года покупатель не был найден. Рыночная стоимость объекта недвижимости на конец года 31 декабря 2012 года снизилась до 49 000 у.е. Затраты на продажу оценивались, как и раньше, в 3000 у.е. По какой стоимости данный объект недвижимости должен быть представлен в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 июня и 31 декабря 2012 года?

	<u>30 июня 2012 года</u>	<u>31 декабря 2012 года</u>
а).	46 800 у.е.	46 800 у.е.
б).	50 000 у.е.	46 000 у.е.
в).	46 800 у.е.	45 600 у.е.
г).	46 800 у.е.	46 000 у.е.

5.24. Средний остаток запасов в течение года составлял 400 000 у.е. и оборачиваемость запасов составляла 4 раз. Если в течение текущего года объем реализации и себестоимость единицы продукции останутся неизменными по сравнению с прошлым годом, а оборачиваемость запасов в текущем году составляет 10 раз, то каким должен быть средний остаток запасов в течение года?

- а). 1 000 000 у.е.
- б). 1 600 000 у.е.
- в). 400 000 у.е.
- г). 160 000 у.е.

5.25. Если компания выкупила собственные акции, как этот факт повлияет на финансовые коэффициенты компании ?

	<u>Отношение собственного капитала к заемному капиталу</u>	<u>Текущая ликвидность</u>
а).	Уменьшится	Увеличится
б).	Уменьшится	Не изменится
в).	Уменьшится	Уменьшится
г).	Не изменится	Не изменится