

# Финансовый учет 1. Задание.

Ноябрьская 2009 экзаменационная сессия СІРАЕН.

Материал загружен с сайта [www.sarsira.ua](http://www.sarsira.ua). Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@sarsira.biz](mailto:info@sarsira.biz).

Все права принадлежат Экзаменационной сети СІРА. © 2009.

Идентификационный номер кандидата:

---

## **Сертифицированный бухгалтер-практик**

Ноябрь 2009 г.

Финансовый учет 1

Отведенное время: 5 часов

Этот экзамен состоит из сквозной задачи и дополнительного задания

- Дойдите до конца задания.
- По окончании экзамена сдайте все листы, содержащие ответы, и черновики.
- Баллы, указанные для каждой части задания, отражают весовой коэффициент задания.
- Распределение по времени должно быть примерно следующим:

Журнальные проводки	150 – 180 минут
Рабочая таблица	30 – 40 минут
Финансовая отчетность	40 – 50 минут
Дополнительное задание	<u>20 – 30 минут</u>
Итого времени:	240 – 300 минут
- Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, применяемом в данном экзамене.
- Разрешено использовать учебный материал.
- Разрешено использовать калькуляторы.

### **ВНИМАНИЕ!**

Экзаменационные листы **ЗАПРЕЩАЕТСЯ** выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов и черновики.

**НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.**

## Основное задание

### Информация о компании:

Компания «Глория» является предприятием, специализирующимся на производстве кожаных сумок. Компания была создана в 2006 году и является открытым акционерным обществом.

В начале 2009 года бухгалтер покинул компанию в связи с выходом на пенсию. Компания обратилась за помощью к Вам, как независимому эксперту, для подготовки финансовой отчетности за 2008 год к ежегодной аудиторской проверке.

В учетной политике компании записано, что финансовые отчеты предприятия должны быть подготовлены на основе Международных стандартов финансовой отчетности. Также учетной политикой установлен уровень существенности в сумме 100 у.е.

Бухгалтер компании делал все первоначальные проводки в 2008 году. Вам был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2008 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:

1 января 2008 г.	- 21,8 у.е.
1 июля 2008 г.	- 22,0 у.е.
15 сентября 2008 г.	- 22,3 у.е.
31 декабря 2008 г.	- 22,5 у.е.

*Ваше задание состоит в следующем:*

**Напишите дополнительные и корректирующие журнальные проводки. Все проводки сопроводите расчетами в главном журнале. (51 балл)**

**Заполните рабочую таблицу. (9 баллов)**

**Подготовьте отчет о прибылях и убытках за год, завершившийся 31 декабря 2008 г. (7 баллов)**

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

**Подготовьте отчет о финансовом положении на 31 декабря 2008 года. (8 баллов)**

Закрывающих проводок не делайте.

При подсчетах округляйте суммы до целого.

Все расчеты производите на ежемесячной основе.

При необходимости *добавляйте счета* к рабочему плану счетов предприятия.

*Дополнительное задание:*

**Ответьте на тестовые вопросы, не связанные с основным заданием. (20 баллов)**

1. В октябре 2008 года был заключен договор страхования грузового автомобиля. Договор вступил в силу с 1 ноября 2008 года. Страховая премия за год в сумме 18 000 у.е. была выплачена 20 октября 2008 года и отражена на счете «Страховка, оплаченная авансом».
2. 25 декабря 2008 года был заключен договор с покупателем на поставку продукции на сумму 12 000 у.е. и получена оплата, которая была отражена на счете «Доход от реализации». По условиям договора, продукция должна быть отгружена во второй декаде января 2009 года.
3. Учетная политика компания предусматривает создание резерва по безнадежным долгам. 30 декабря 2008 года один из покупателей компании, задолженность которого составляла 3 400 у.е., был в установленном порядке объявлен банкротом. Бухгалтер отразил эту сумму на счете «Прочие неоперационные расходы».
4. Для учета сомнительных долгов компания использует метод процента от чистой реализации в кредит. 60% продаж осуществляются в кредит. По оценкам компании, 2% счетов являются безнадежными.  
В соответствии с налоговым законодательством расходы по сомнительным долгам не являются разрешенным вычетом в течение последующих трех лет.
5. 20 декабря 2008 года компания внесла предоплату за материалы в сумме 8 000 у.е. Эта сумма была отражена на счете «Материалы».
6. При анализе пробного баланса и дополнительной информации была обнаружена ошибка, допущенная в предшествующем году. Предоплата за юридические услуги в сумме 10 600 у.е. была отражена как административные расходы. Услуги были получены во втором квартале 2008 года.

Для учета всех основных средств компания использует модель учета по первоначальной стоимости.

7. У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 ноября 2006 года. 60% площади здания занято производственными помещениями, 40% - административными. Учетная политика компании предусматривает использование метода двойного уменьшаемого остатка для начисления амортизации здания. Ликвидационная стоимость составляет 2,5% от первоначальной стоимости здания, срок его полезного использования составляет 20 лет.  
В налоговых целях для расчета амортизации применяется прямолинейный метод, ликвидационная стоимость здания равна нулю, срок полезного использования равен бухгалтерской оценке.
8. Грузовой автомобиль был приобретен 1 февраля 2008 года и предназначен для доставки продукции потребителям. Учетной политикой предусматривается использование производственного метода для начисления амортизации транспортных средств, ликвидационная стоимость равна 2 000 у.е., срок полезного использования 800 000 км.  
Пробег с начала эксплуатации на 31 декабря 2008 года составил 76 500 км.  
В налоговых целях применяется прямолинейный метод расчета амортизации, ликвидационная стоимость грузового автомобиля равна нулю, срок его полезного использования – 10 лет.
9. 2 января 2007 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 - 114 193 у.е. Платежи в сумме 9 800 у.е. производятся 2 раза в год, 30 июня и 31 декабря. 31 декабря 2008 года

платеж был осуществлен, и отнесен на счет «Прочие административные расходы». Подразумеваемая процентная ставка равна 8%. 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 2008 года имелись следующие остатки:

Материалы: кожа в количестве 2 000 кв.дм. по цене 2,5 у.е. за 1 кв.дм;

Готовая продукция/: сумки в количестве 300 ед. себестоимостью 106 у.е. каждая.

В течение декабря 2008 года были произведены следующие закупки материала:

2 декабря - 10 000 кв.дм по 3,0 у.е. за кв.дм

10 декабря - 8 000 кв.дм по 3,25 у.е. за кв.дм

В течение декабря было выпущено 925 единиц продукции.

По результатам инвентаризации на 31 декабря 2008 года имелись:

Материалы: кожа в количестве 1 500 кв.дм;

Готовая продукция: сумки в количестве 200 ед.

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

11. Среди торговых счетов к получению имеется счет на сумму 900 долларов США. Счет был отражен в учете 15 сентября 2008 года, никаких других записей не было сделано.
12. Справедливая рыночная стоимость грузового автомобиля на 31 декабря 2008 года составляет 165 000 у.е.
13. 1 октября 2007 года компания «Глория» приобрела 3 200 акций компании «Нюанс», что составляет 10% от количества голосующих акций. Прибыль компании «Нюанс» за 2007-2008 финансовый год составила 260 000 у.е. 30 декабря 2008 года компания «Нюанс» объявила о выплате дивидендов в сумме 130 000 у.е., которая будет производиться в конце 1 квартала 2009 года.

Налог на прибыль составляет 20%. Пени и штрафы не являются разрешенным вычетом для налоговых целей. **Тестовые вопросы, не связанные с основным заданием (20 баллов)**

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. Что из нижеперечисленного является ограничением уместности и надежности информации?
  - а. Осмотрительность.
  - б. Своевременность.
  - в. Существенность.
  - г. Нейтральность.
2. Какое из приведенных ниже утверждений относительно полезности информации, содержащейся в отчете о финансовом положении **неверно**?

Информация, содержащаяся в отчете о финансовом положении:

- а. используется для оценки способности предприятия генерировать денежные средства в будущем.
- б. используется для прогнозирования того, насколько успешным будет предприятие в получении финансирования в будущем.
- в. используется для оценки потенциальных изменений в экономических ресурсах, которые предприятие, вероятно, будет контролировать в будущем.
- г. используется для прогнозирования способности предприятия выполнять в срок свои финансовые обязательства

3. Какие из перечисленных ниже статей включаются в определение дохода?

- А. Выручка
- Б. Проценты
- В. Прочие доходы
- Г. Дивиденды

- а. А и Б.
- б. А и В.
- в. А, Б и Г.
- г. А, Б, В и Г.

4. Вы имеете возможность инвестировать 25 000 у.е. сроком на 3 года под 8% годовых. Какую сумму Вы получите через 3 года при условии ежеквартального начисления простых процентов?

- а. 31 000 у.е.
- б. 31 493 у.е.
- в. 31 633 у.е.
- г. 31 708 у.е.

5. Какое из приведенных ниже утверждений относительно денежных средств верно? Денежные средства включают в себя

- а. монеты, банкноты, компенсационные остатки, депозитные сертификаты.
- б. монеты, банкноты, остатки на текущих счетах в финансовых учреждениях.
- в. монеты, банкноты, казначейские векселя со сроком погашения менее 3 месяцев.
- г. остатки на текущих счетах в финансовых учреждениях, банковские овердрафты.

6. Учетная политика компании «Аэлита» предусматривает создание резерва на сомнительные долги методом учета дебиторской задолженности по срокам оплаты. Ниже представлены счета к получению компании по состоянию на 31 декабря 2008 года в соответствии со сроками оплаты (в у.е.):

		Просрочка от 1	Просрочка
	Всего	до 30 дней	свыше 30
			дней.
Компания «Радуга»	25 000	20 000	5 000
Компания «Ассоль»	15 000	3 000	12 000
Итого	40 000	23 000	17 000
Процент безнадежных долгов		10	20

Сальдо счета «Оценочный резерв на сомнительные долги» на 1 января 2008 года составляло 5 600 у.е. по кредиту. В течение 2008 года проданы в кредит товары на сумму 600 000 у.е., списана дебиторская задолженность на сумму 8 100 у.е. Какую сумму расходов по сомнительным долгам должна отразить компания в 2008 году?

- а. 3 200 у.е.
- б. 5 700 у.е.

в. 8 100 у.е.

г. 8 200 у.е.

7. Имеется следующая информация об остатках запасов компании «Север» по состоянию на 31 декабря 2008 года:

Наименование	Ед. измерения	Количество	Себестоимость единицы	Сумма
Материал «Х»	кг	1 200	10	12 000
Готовая продукция	шт	800	28,5	22 800
Товар «А»	шт	2 500	5	12 500

Возможная чистая стоимость реализации материала «Х», который используется для выпуска готовой продукции, составляет 8 у.е. за кг, готовой продукции – 35 у.е. за штуку, товара «А» - 4,50 у.е. за штуку. Какая стоимость товарно-материальных запасов должна быть отражена в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2008 года?

а. 43 650 у.е.

б. 44 900 у.е.

в. 46 050 у.е.

г. 47 300 у.е.

8. Компания «Лира» приобрела участок земли со строением на нем за 300 000 у.е. с целью постройки административного здания. 30 июня 2008 года строительство было завершено. В процессе строительства понесены следующие затраты:

Снос старого здания	10 000 у.е.
Материалы, использованные при строительстве	125 000 у.е.
Затраты на оплату труда строительных рабочих	75 000 у.е.
Затраты на оплату услуг архитектора	23 000 у.е.
Амортизация строительного оборудования	49 000 у.е.
Административные затраты	35 000 у.е.

Материалы, полученные при сносе старого здания, были реализованы за 3 000 у.е. По какой стоимости здание должно быть признано в финансовой отчетности?

а. 272 000 у.е.

б. 279 000 у.е.

в. 314 000 у.е.

г. 317 000 у.е.

9. В пробном балансе компании «Ротор» имеется следующая информация:

первоначальная стоимость производственного оборудования - 250 000 у.е.

накопленная амортизация – 118 000 у.е.

справедливая рыночная стоимость на 31 декабря составляет 150 000 у.е.

Учетная политика компании предусматривает применение модели переоценки. Ранее был признан убыток от переоценки производственного оборудования в сумме 3 000 у.е. Каким образом компания должна отразить результат от переоценки производственного оборудования?

а. 15 000 у.е. отразить непосредственно в капитале по статье «Нераспределенная прибыль», а 3 000 у.е. – в прибыли или убытке.

б. 18 000 у.е. отразить непосредственно в капитале по статье «Нераспределенная прибыль».

в. 18 000 у.е. отразить непосредственно в капитале по статье «Прирост от переоценки».

г. 15 000 у.е. отразить в капитале по статье «Прирост от переоценки», а 3 000 у.е. – в прибыли или убытке.

10. Какое из приведенных ниже утверждений относительно деловой репутации верно?
- Деловая репутация, приобретенная при объединении предприятий, амортизируется с использованием метода равномерного начисления.
  - Внутренне созданная деловая репутация представляет собой разницу между рыночной стоимостью компании и балансовой стоимостью ее идентифицируемых активов.
  - Деловая репутация, приобретенная при объединении предприятий, не подлежит амортизации, поскольку является неидентифицируемым нематериальным активом.
  - Деловая репутация, приобретенная при объединении предприятий, не подлежит амортизации, поскольку имеет неопределенный срок полезной службы.
11. Какая из приведенных ниже статей скорее всего будет классифицирована как долгосрочное обязательство?
- Начисленное обязательство по процентам.
  - Кредиторская задолженность по торговым операциям.
  - Обязательство по финансовой аренде.
  - Банковский овердрафт.
12. Какое из приведенных ниже утверждений относительно финансовой аренды верно? Аренда классифицируется как финансовая
- если условиями договора аренды предусматривается выплата условной арендной платы.
  - если она в существенной степени переносит все сопутствующие владению риски и выгоды.
  - если она не влечет за собой существенного переноса рисков и выгод, сопутствующих владению.
  - если в случае аннулирования аренды арендатором связанные с этим убытки арендодателя ложатся на арендодателя.
13. Что из нижеперечисленного предприятие не обязано раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности?
- Факт смены функциональной валюты.
  - Причину, по которой компания использует валюту представления, отличную от функциональной.
  - Информацию о том, что валюта представления является валютой гиперинфляционной экономики.
  - Причину смены функциональной валюты, если смена функциональной валюты имела место.
14. В 2006 году компания «Сирена» выпустила в обращение 10 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 25 у.е. Акции были проданы по 30 у.е. В ноябре 2008 года компания выкупила 1 000 акций по 25 у.е. В декабре 2008 года эти акции были проданы по 22 у.е. Какую проводку должен сделать бухгалтер для отражения этой операции?
- |                        |        |        |
|------------------------|--------|--------|
| Д-т Денежные средства  | 22 000 |        |
| К-т Обыкновенные акции |        | 22 000 |
  - |                                   |        |  |
|-----------------------------------|--------|--|
| Д-т Денежные средства             | 22 000 |  |
| К-т Выкупленные собственные акции | 22 000 |  |
  - |                                   |        |  |
|-----------------------------------|--------|--|
| Д-т Денежные средства             | 22 000 |  |
| Д-т Нераспределенная прибыль      | 3 000  |  |
| К-т Выкупленные собственные акции | 25 000 |  |
  - |                                   |        |  |
|-----------------------------------|--------|--|
| Д-т Денежные средства             | 22 000 |  |
| Д-т Эмиссионный доход             | 3 000  |  |
| К-т Выкупленные собственные акции | 25 000 |  |



15. В соответствии с МСФО основные компоненты расхода по налогу должны раскрываться отдельно. Какая из приведенных ниже статей не является компонентом расхода по налогу?
- Отложенный налоговый актив.
  - Расходы по текущему налогу.
  - Корректировки текущего налога предшествующих периодов, признанные в данном периоде.
  - Сумма отложенного расхода по налогу, связанного с изменением в налоговых ставках.
16. Какое из утверждений, приведенных ниже, относительно последующей оценки финансовых активов, предназначенных для торговли, верно?
- После первоначального признания организация должна оценивать такие активы
- по амортизированной стоимости с применением эффективной ставки процента.
  - по первоначальной стоимости.
  - по справедливой стоимости с отражением прибыли или убытка непосредственно в капитале.
  - по справедливой стоимости с отнесением прибыли или убытка на счет прибылей и убытков.
17. Какое из утверждений, приведенных ниже, относительно отражения в финансовой отчетности условных обязательств верно?
- Условное обязательство
- должно отражаться в разделе «Краткосрочные обязательства» в отчете о финансовом положении.
  - должно отражаться в примечаниях к финансовой отчетности во всех случаях.
  - должно отражаться в примечаниях к финансовой отчетности, кроме случаев, когда возможность выбытия активов, является маловероятной.
  - должно отражаться в примечаниях к финансовой отчетности в тех случаях, когда вероятность оттока активов является высокой.
18. Какая из приведенных ниже статей будет отражаться в разделе инвестиционной деятельности в отчете о движениях денежных средств?
- Поступления денежных средств от продажи готовой продукции.
  - Поступления денежных средств от продажи внеоборотных активов.
  - Выплаты денежных средств в виде процентов по долговым обязательствам.
  - Выплаты денежных средств за приобретенные казначейские векселя.
19. Имеется следующая информация о деятельности компании «Светлана» за 2008 год:
- торговые и административные расходы – 250 000 у.е.,
  - амортизационные расходы – 15 600 у.е.,
  - счета к оплате уменьшились на 4 800 у.е.,
  - начисленные обязательства увеличились на 1 100 у.е.,
  - расходы, оплаченные авансом, уменьшились на 2 400 у.е.
- Какую сумму составят выплаты по операционным расходам?
- 230 900 у.е.
  - 233 100 у.е.
  - 235 700 у.е.
  - 246 500 у.е.
20. Какое из приведенных ниже утверждений относительно отражения в финансовой отчетности активов и обязательств верно?
- Все активы и обязательства в обязательном порядке должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные и представляться как отдельные разделы непосредственно в отчете о финансовом положении.
  - Все активы и обязательства в обязательном порядке должны представляться в целом в порядке их ликвидности непосредственно в отчете о финансовом положении.

- в. Разрешается представлять одни активы и обязательства с разбивкой на краткосрочные и долгосрочные, а другие – в порядке ликвидности, если такое представление является более надежным.
- г. Если у компании есть безусловное право откладывать погашение обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, оно в обязательном порядке должно классифицироваться как краткосрочное.