



Pragma

This publication was made possible through support provided by the Central Asia Republics Mission, Europe and Eurasia Bureau, U.S. Agency for International Development, under the terms of Contract No. 176-C-00-02-00033. The opinions expressed herein are those of the authors and do not necessarily reflect the views of the U.S. Agency for International Development.

Copyright 2005 The Pragma Corporation All rights reserved

Даная публикация стала возможной благодаря поддержке, оказанной Миссией ЮСАИД в республиках Центральной Азии, Бюро по Европе и Евразии, Агентством США по международному развитию в соответствии с условиями, предусмотренными контрактом № 176-C-00-02-00033. Мнения, выраженные в данной публикации, являются мнениями авторов и необязательно отражают взгляды Агентства США по международному развитию.

Авторское право 2005 Корпорация Прагма Все права защищены

Идентификационный
номер кандидата:

Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер

Пробный экзамен версия 1

Финансовый учет 2

Отведенное время: 4 часа

Этот экзамен содержит четыре задания, каждое из которых состоит из нескольких частей.

Выполните все четыре задания.

Отвечайте на задания в рабочей тетради для ответов.

Ответ на каждое задание должен начинаться с нового листа.

Сдайте рабочую тетрадь для ответов и черновики.

В скобках, после названия каждого задания, приводится его максимальный балл. Рекомендуемое распределение

времени:

Задание 1, 15 баллов	30 - 36 минут
----------------------	---------------

Задание 2, 30 баллов	60 - 72 минут
----------------------	---------------

Задание 3, 15 баллов	30 - 36 минут
----------------------	---------------

Задание 4, 40 баллов	<u>80 - 96 минут</u>
----------------------	----------------------

Итого времени:	200 - 240 минут
----------------	-----------------

Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, используемом в данном экзамене. Разрешается 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.

Задание 1 (15 баллов)

У компании «Бухгалтер» операционный цикл длится менее года, и эта компания предоставляет кредитные условия всем своим клиентам. 1 апреля 1 года компания передала право на сбор части своей дебиторской задолженности (факторинг) без права регресса.

1 июля компания «Бухгалтер» продала товары специального заказа и получила беспроцентный вексель, срок погашения которого наступает через два года, 30 июня 3 года. Рыночная процентная ставка этого векселя может быть определена.

Компания «Бухгалтер» использует метод резервирования для учета безнадежной дебиторской задолженности. В течение 1-го года некоторые счета были списаны как безнадежные долги, в то время как задолженность по другим счетам, ранее списанным как безнадежные, была взыскана.

Требуется:

- а. Как компании «Бухгалтер» следует вести учет и отчитываться по дебиторской задолженности, уступленной по факторингу 1 апреля 1 года? Почему такой способ учета является надлежащим?
- б. Как компании «Бухгалтер» следует отразить влияние беспроцентного векселя в ее отчете о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 1 года, а также в бухгалтерском балансе на 31 декабря 1 года?
- в. Как компании «Бухгалтер» следует учесть сбор (инкассацию) по счетам к получению, ранее списанным как безнадежные долги?
- г. Каковы два основных способа исчисления безнадежной дебиторской задолженности при использовании метода резервирования? Чем обоснован каждый из этих способов?

Задание 2 (30 баллов)

Чистые ИЗМЕНЕНИЯ в бухгалтерском балансе корпорации «LMN» за 1 год приведены ниже:

<i>Счет</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Денежные средства	62 800 у.е.	
Дебиторская задолженность		32 000 у.е.
Резерв по безнадежной дебиторской задолженности		7 000
Запасы	108 600	
Расходы, оплаченные авансом	10 000	
Долгосрочные инвестиции		72 000
Земля	150 000	
Здания	300 000	
Оборудование	50 000	
Офисное оборудование		14 000
Накопленная амортизация:		
Здания		12 000
Оборудование		10 000
Офисное оборудование	6 000	
Счета к оплате	91 600	
Начисленные обязательства		36 000
Дивиденды к оплате		64 000
Премии по облигациям		16 000
Облигации к оплате		400 000
Привилегированные акции (номинал 50 у.е.)	30 000	
Простые акции (номинал 10 у.е.)		78 000
Дополнительный оплаченный капитал, простые акции		111 600
Нераспределенная прибыль	43 600	
	852 600 у.е.	852 600 у.е.

Дополнительная информация:

1. Данные отчета о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 1 года

Прибыль до чрезвычайных статей	136 000 у.е.
Чрезвычайные убытки: Отчуждение земли	<u>66 000</u>
Чистая прибыль	<u>70 000</u> у.е.
2. 15 декабря 1 года были объявлены денежные дивиденды в сумме 64 000 у.е. к оплате 15 декабря 2 года. Дивиденды в виде акций в размере 5-ти процентов были выпущены 31 марта 1 года, когда рыночная цена акций была 22,00 у.е. за акцию.
3. Долгосрочные инвестиции были проданы за 70 000 у.е.
4. Здание и земля, стоившие 240 000 у.е. и имевшие балансовую стоимость 150 000 у.е., были проданы за 200 000 у.е. Стоимость земли, включенная в указанную выше фактическую стоимость и балансовую стоимость, составила 10 000 у.е.
5. Для учета обмена старого станка на новый была произведена следующая проводка:

Оборудование	80 000	
Накопленная амортизация, Оборудование	20 000	
Оборудование		30 000
Денежные средства		70 000
6. Полностью амортизированный копировальный аппарат, стоивший 14 000 у.е., был списан.
7. Привилегированные акции с номинальной стоимостью 30 000 у.е. были выкуплены за 40 000 у.е.
8. Компания продала 6 000 простых акций (номинальной стоимостью в 10 у.е.) 15 июня 1 года по 25 у.е. за акцию. Количество акций в обращении на 31 декабря 1 года было 43 800.
9. Облигации были проданы по 104 (104% от номинала) 31 декабря 1 года.
10. Балансовая стоимость отчужденной земли составляла 120 000 у.е.

Требуется:

Составьте отчет о движении денежных средств (косвенный метод). Не принимайте во внимание влияние налогов.

Задание 3 (15 баллов) Часть

а. (5 баллов)

Корпорация «DD», которая должна корпорации «AA» 600 000 у.е. в векселях к оплате, испытывает финансовые затруднения. В счет погашения долга, корпорация «AA» соглашается принять от «DD» землю, справедливая рыночная стоимость которой 455 000 у.е., а первоначальная стоимость составляет 340 000 у.е.

Требуется:

- а. Вычислите сумму прибыли или убытка корпорации «DD» от передачи земли.
- б. Вычислите сумму прибыли или убытка корпорации «DD» от погашения долга.
- в. Составьте проводку для учетных документов корпорации «DD» по учету погашения данного долга.
- г. Вычислите сумму прибыли или убытка корпорации «AA» от погашения ее дебиторской задолженности корпорацией «DD».
- д. Составьте проводку для учетных документов корпорации «AA» по учету погашения данной дебиторской задолженности.

Часть б. (10 баллов)

Корпорация «BC» — это акционерное общество открытого типа, акции которого свободно продаются на фондовом рынке. 31 декабря 1 года объявленных разрешенных простых акций корпорации «BC» было 6 000 000 с номинальной стоимостью 5 у.е., из которых 2 000 000 акций были выпущены и находились в обращении. Остатки по счетам собственного капитала на 31 декабря 1 года таковы:

Простые акции	10 000 000 у.е.
Дополнительный оплаченный капитал	7 500 000
Нераспределенная прибыль	3 250 000

Операции 2 года и другая информация, связанная со счетами собственного капитала, приведены ниже:

- 5 января 2 года корпорация «ВС» выпустила по цене 54 у.е. 100 000 9-процентных привилегированных конвертируемых кумулятивных акций с номинальной стоимостью 50 у.е. Каждая привилегированная акция конвертируема, по выбору ее держателя, на две простые акции. Количество объявленных привилегированных акций корпорации «ВС» составляло 250 000. Ликвидационная стоимость привилегированных акций равна 55 у.е. за акцию.
- 1 февраля 2 года корпорация «ВС» выкупила 20 000 собственных обыкновенных акций по цене 16 у.е. за акцию (казначейские акции). Корпорация «ВС» использует метод учета по себестоимости для учета выкупленных собственных акций (казначейских).
- 15 марта 2 года корпорация «ВС» заплатила 200 000 у.е. за 10 000 простых акций компании «Zhanna, Inc.», которая также является акционерным обществом открытого типа, акции которого свободно продаются на фондовом рынке. Акции были приобретены в качестве долгосрочных инвестиций, и их справедливая рыночная стоимость на 31 декабря 2 года была 15 у.е. за акцию. Ожидалось, что данное снижение рыночной стоимости не будет долговременным.
- 30 апреля 2 года корпорация «ВС» провела дополнительную открытую эмиссию 500 000 простых акций с номинальной стоимостью 5 у.е. Акции были проданы путем открытого предложения по цене 12 у.е. за акцию, за вычетом расходов по размещению ценных бумаг.
- 17 июня 2 года корпорация «ВС» объявила дивиденд в виде денежных средств в размере 1 у.е. на 1 простую акцию к оплате 10 июля 2 года акционерам, зарегистрированным на 1 июля 2 года.
- 6 ноября 2 года корпорация «ВС» продала 10 000 казначейских акций по цене 21 у.е. за акцию.
- 7 декабря 2 года корпорация «ВС» объявила годовой дивиденд в виде денежных средств по привилегированным акциям, подлежащий выплате 7 января 3 года акционерам, зарегистрированным на 31 декабря 2 года.
- Чистая прибыль за 2 год составил 2 250 000 у.е.

Требуется:

- а. Составьте отчет о нераспределенной прибыли за год, заканчивающийся 31 декабря 2 года. Предположите, что Вам предоставлены только однопериодные финансовые отчеты за 2-й год.
- б. Составьте раздел акционерного капитала бухгалтерского баланса корпорации «ВС» на 31 декабря 2 года.
- в. Вычислите балансовую стоимость простой акции на 31 декабря 2 года.

Задание 4 (40 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. Для какой из нижеследующих операций необходимо использовать концепцию текущей стоимости аннуитета пренумерандо для исчисления текущей стоимости приобретенного актива или обязательства на дату возникновения?
 - а. Подписана финансовая аренда, начальный арендный платеж по которой должен быть произведен через один месяц после подписания договора аренды.
 - б. Подписана финансовая аренда, начальный арендный платеж по которой должен быть произведен сразу после подписания договора аренды.
 - в. 2-го января выпущена 10-летняя 8% облигация, проценты по которой выплачиваются каждые полгода 1 июля и 1 января; доходность данной облигации составляет 7%.
 - г. 2-го января выпущена 10-летняя 8% облигация, проценты по которой выплачиваются каждые полгода 1 июля и 1 января; доходность данной облигации составляет 9%
2. 31 декабря 1 года корпорация "ABC" продала за 70 000 у.е. старое оборудование, первоначальная стоимость которого была 90 000 у.е., а балансовая стоимость 40 000 у.е. Условия продажи были таковы:

10 000 у.е. первый взнос

30 000 у.е. к оплате 31 декабря каждого из последующих двух лет

Договор купли-продажи не упоминает какого-либо процента; тем не менее, 9% было бы справедливой ставкой для операции данного типа. Какой должна быть сумма векселей к получению за вычетом неамортизированного дисконта на 31 декабря 1 года, округленного до ближайшего целого значения?

Текущая стоимость обыкновенного аннуитета 1 при 9% за 2 года составляет 1,75911.

- а. 52 773 у.е.
 - б. 62 773 у.е.
 - в. 60 000 у.е.
 - г. 105 546 у.е.
3. Если остаток на банковском счете в конце месяца составляет 31 000 у.е., неоплаченные чеки составляют 12 000 у.е., депозит размером в 4 000 у.е. был в пути в конце месяца, также банк ошибочно снял с данного счета по чеку 500 у.е, то правильный остаток на этом банковском счете в конце месяца должен был бы составить
- а. 15 500 у.е.
 - б. 22 500 у.е.
 - в. 23 500 у.е.
 - г. 38 500 у.е.
4. 1 января 1 года товарные запасы компании «ABCD» составляли 1 000 000 у.е. В течение 1 года «ABCD» закупила товаров на сумму 2 000 000 у.е. и отразила в своей отчетности продажи на сумму 2 500 000 у.е. Норма валовой прибыли на данные продажи составила 25%. Какова сумма товарных запасов компании «ABCD» на 31 декабря 1 года?
- а. 500 000 у.е.
 - б. 625 000 у.е.
 - в. 1 125 000 у.е.
 - г. 1 875 000 у.е.
5. В 1 году корпорация «AB» начала реализацию новой серии товаров с двухлетней гарантией против дефектов. На основе прошлого опыта с другими товарами, ориентировочная стоимость гарантийного обслуживания относительно продаж, выраженных в у.е., такова:

Первый год гарантии 2%

Второй год гарантии 5%

Продажи и фактические расходы на гарантийное обслуживание за 1 и 2 год приведены ниже:

	<u>Год 1</u>	<u>Год 2</u>
Продажи	450 000 у.е.	600 000 у.е.
Фактические расходы по гарантийному обслуживанию	15 000	30 000

Каковы оценочные обязательства по гарантийному обслуживанию в конце 2 года?

- а. 28 500 у.е.
 - б. 43 500 у.е.
 - в. 73 500 у.е.
 - г. 12 000 у.е.
6. 1 июля 1 года корпорация «ААВ» выпустила 200 10-процентных облигаций номинальной стоимостью 1 000 у.е. по цене 99 (99% от номинала). плюс начисленные проценты. Облигации датированы 1 апреля 1 года с датой погашения 1 апреля 11 года. Проценты выплачиваются каждые полгода 1 апреля и 1 октября. Какую сумму «ААВ» получила от выпуска облигаций?
- а. 203 000 у.е.
 - б. 200 000 у.е.
 - в. 198 000 у.е.
 - г. 193 000 у.е.
7. Раздел акционерного капитала бухгалтерского баланса корпорации «ABC» на 31 декабря 1 года выглядел так:

Простые акции, номинальная стоимость 5 у.е., 1 200 000 объявленных акций; 900 000 выпущенных акций; 800 000 акций в обращении	4 500 000 у.е.
Оплаченный капитал сверх номинальной стоимости	3 250 000
Нераспределенная прибыль	5 240 000

	12 990 000
Минус 100 000 казначейских акций (выкупленных собственных акций), по стоимости приобретения	<u>800 000</u>
Всего собственного капитала	12 190 000 у.е.

В течение 2-го года "ABC" повторно выпустила 60 000 казначейских акций по 10 у.е. за акцию. Во 2-м году не было никаких других подобных операций. Прибыль какого типа и на какую сумму следует отразить по данной операции в отчете о прибылях и убытках 2-го года?

- а. 0 у.е.
- б. 120 000 у.е. обыкновенной прибыли
- в. 120 000 у.е. чрезвычайной прибыли
- г. 40 000 у.е. обыкновенной прибыли и 120 000 у.е. чрезвычайной прибыли

8. У корпораций "RST" в обращении 100 000 простых акций номинальной стоимостью в 2 у.е. и 20 000 8-процентных привилегированных акций без номинала и с условно принятой стоимостью в 5 у.е. Привилегированные акции являются кумулятивными и не дают права на участие в прибыли. Дивиденды выплачивались каждый год, кроме предыдущих двух лет и текущего года.

Предположив, что 21 000 у.е. будет распределено в качестве дивидендов в текущем году, сколько получат держатели привилегированных акций?

- а. 7 000 у.е.
- б. 8 000 у.е.
- в. 16 000 у.е.
- г. 21 000 у.е.

9. При исчислении разводненной прибыли на акцию, конвертируемые ценные бумаги
 - а. игнорируют
 - б. учитывают, только если они обладают эффектом разводнения
 - в. учитывают, только если они не обладают эффектом разводнения
 - г. учитывают независимо от того, обладают эффектом разводнения или нет

10. Строительная компания «Z» использует метод «процент завершенности». В 1 году «Z» начала работу по полученному контракту стоимостью 7 500 000 у.е. Ниже приведены остальные подробности:

	<u>Год1</u>
Затраты, понесенные в течение года	3 600 000 у.е.
Сметные затраты для завершения работ на 31 декабря	2 400 000
Счета, выставленные в течение года	3 300 000
Инкассация в течение года	1 950 000

Какая сумма валовой прибыли должна быть признана в 1-м году?

- а. 300 000 у.е.
- б. 900 000 у.е.
- в. 1 500 000 у.е.
- г. 3 900 000 у.е.

11. Корпорация "AB" заключает договор 1 января 1 года с компанией "YZ Rentals Co." с целью аренды станка для использования его в производственной деятельности. Ниже следует информация по данному договору:

- Срок нерасторгаемой аренды - 3 года без права продления. Платежи в сумме 271 622 у.е. подлежат оплате 31 декабря каждого года.
- Справедливая стоимость станка на 1 января 1 года составляет 800 000 у.е.
- Остаточный экономический срок использования станка равен 10 годам, без ликвидационной стоимости. По окончании срока аренды станок возвращается арендодателю.
- "AB" начисляет амортизацию на всё имеющееся у неё оборудование по линейному методу.
- Приростная ставка процента на заемный капитал "AB" составляет 10% в год. "AB" не знает о том, что компания "YZ Rental" подразумевает 8-процентную ставку в

используемых ею расчетах.

- Сразу после подписания договора аренды, "YZ Rental" обнаруживает, что корпорация "AB" является ответчиком по иску, достаточно существенному, чтобы поставить сбор будущих арендных платежей под сомнение.

Если "YZ Rental" будет учитывать данную аренду как прямую финансовую аренду, то какая сумма будет записана в качестве "Арендных платежей к получению" в начале аренды? Приведенная стоимость обычного (постнумерандо) аннуитета для PVF - ОА 3, 8% = 2,5771, PVF -ОА 3,10% = 2,48685

- а. 271 622 у.е.
- б. 675 483 у.е.
- в. 699 997 у.е.
- г. 814 866 у.е.

12. Если в конце периода компания по ошибке не включила бы некоторые товары из числа конечных запасов и так же по ошибке не отразила бы покупку этих товаров в своей финансовой отчетности, то эти ошибки привели бы:

- а. к недооценке конечных запасов и нераспределенной прибыли
- б. к недооценке конечных запасов, себестоимости проданных товаров и нераспределенной прибыли
- в. не оказали бы никакого влияния на чистую прибыль, оборотный капитал и нераспределенную прибыль
- г. к недооценке себестоимости проданных товаров и чистой прибыли

13. Что из нижеследующего следует отразить в отчете ретроспективно при использовании основного порядка учета?

*Изменение в
расчетных сроках использования
амортизируемых активов*

- а. Да
- б. Нет
- в. Да
- г. Нет

*Изменения
в учетной
политике*

- Да
- Да
- Нет
- Нет

14. Оборудование, с начальной стоимостью 92 000 у.е. и с накопленной амортизацией в сумме 49 000 у.е., было продано за 48 000 у.е. Данная операция должна быть отражена в отчете о движении денежных средств (по косвенному методу) как

- а. прибавление к чистой прибыли в сумме 5 000 у.е. и притоки денежных средств в размере 48 000 у.е. от финансовой деятельности
- б. вычет из чистой прибыли в сумме 5 000 у.е. и притоки денежных средств в сумме 43 000 у.е. от инвестиционной деятельности
- в. вычет из чистой прибыли в сумме 5 000 у.е. и притоки денежных средств в сумме 48 000 у.е. от инвестиционной деятельности
- г. прибавление к чистой прибыли в сумме 5 000 у.е. и притоки денежных средств в сумме 43 000 у.е. от финансовой деятельности

15. Корпорация «ААВВ» производит и продает портативные CD-плееры с 3-летней гарантией от дефектов. Прошлый опыт показывает, что общие затраты на гарантийное обслуживание CD-плееров составляют 6%. Начальное сальдо 1 года на счете оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию равно нулю. В течение 1 года «ААВВ» продало компакт-дисков на сумму 6 000 000 у.е. и понесла расходы по гарантийному обслуживанию на сумму 43 000 у.е. В своем бухгалтерском балансе на 31 декабря 1 года «ААВВ» должна отразить оценочные обязательства по гарантийному обслуживанию в сумме:

- а. 60 000 у.е.
- б. 300 000 у.е.
- в. 317 000 у.е.
- г. 360 000 у.е.

16. На 1 января 1 года товарные запасы компании «ABD» составляли 1 050 000 у.е. В течение 1 года «ABD» закупила товаров на сумму 2 600 000 у.е. и отразила в учете продажи на сумму 3 500 000

у.е. Валовая прибыль составила 25% от себестоимости. Какова сумма себестоимости товарных запасов «ABD» на 31 декабря 1 года?

- а. 1 025 000 у.е.
- б. 950 000 у.е.
- в. 850 000 у.е.
- г. 730 000 у.е.

Используйте следующую информацию в вопросах 17 и 18.

17. Компания «А» начала свою деятельность в начале 1 года. Компания имеет два типа запасов, которые приведены далее вместе с другими соответствующими данными. Компания «А» оценивает запасы по наименьшему из себестоимости и возможной чистой стоимости продаж и использует непрерывную систему учета.

<i>Изделие</i>	<i>Кол-во единиц</i>	<i>Стоимость единицы</i>	<i>Цена продажи</i>	<i>Возможные затраты на завершение и продажу</i>
1	450	12,00 у.е.	15,00 у.е.	4,00 у.е.
2	275	6,00	9,00	2,00

Согласно принятой в компании политике учета запасов, единица изделия №2 должна оцениваться:

- а. 9,00 у.е.
- б. 7,00 у.е.
- в. 6,00 у.е.
- г. 5,00 у.е.

18. Согласно принятой в компании политике учета запасов, единица изделия №1 должна оцениваться:
- а. 15,00 у.е.
 - б. 12,00 у.е.
 - в. 11,00 у.е.
 - г. 10,00 у.е.

19. Оплачиваемые отпуска - это те случаи, когда компания выплачивает зарплату во время отпуска и когда отпускной период может быть отсрочен (т.е. накапливаться) и использован в последующих отчетных периодах. Издержки, связанные с отсроченным отпускным периодом, следует признавать:

- а. Когда права закрепляются или накапливаются
- б. Оплата компенсации вероятна и ее сумма может быть приемлемо оценена
- в. Обязательство может быть отнесено к уже оказанным услугам работников
- г. Все данные пункты являются условиями для начисления

20. В 1 году компания «Т» начала работу по строительному контракту на сумму 9 000 000 у.е., который был завершен во 2 году. Следующая информация взята из отчетности компании «Т» за 1 год:

Счета, выставленные в ходе работ	3 300 000 у.е.
Понесенные затраты	2 700 000
Инкассация	2 100 000
Сметные затраты для завершения работ	5 400 000

Если компания «Т» последовательно использовала метод «процент завершенности» для признания прибыли, то какова сумма валовой прибыли, которую компания «Т» должна была признать в 1 году по этому контракту?

- а. 700 000 у.е.
- б. 600 000 у.е.
- в. 450 000 у.е.
- г. 300 000 у.е.