



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 2

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)

Часть а. (8 баллов)

1 января 1 г. компания «Р Company» приобрела в качестве долгосрочной инвестиции 20% акций компании «S Company» по 50 у.е. за акцию, общее количество акций в обращении 20 000. На дату приобретения справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов компании «S Company» составила 900 000 у.е. и была равна их балансовой стоимости.

31 декабря 1 г. компания «S Company» отразила чистую прибыль в размере 50 000 у.е. и выплатила дивиденды в виде денежных средств на сумму 20 000 у.е. 1 января 2 г. компания «Р Company» продала 200 акций компании «S Company» по 52 у.е. за акцию.

Гудвилл, если таковой имеется, амортизируется в течение 10 лет.

Требуется:

- а. Сделайте журнальные проводки за первый год и 1 января 2 г. для компании «Р Company», которые связаны с ее инвестицией в компанию «S Company», используя метод долевого участия.
- б. Проигнорируйте часть (а) и теперь, на этот раз, сделайте допущение о том, что при учете инвестиции в компанию «S Company» использовался метод учета по себестоимости.
 - i) Определите сумму дохода от инвестиций, который должна отразить компания «Р Company» за 1 г. и который относится к ее инвестициям в компанию «S Company».
 - ii) Определите прибыль или убыток от продажи инвестиции в компанию «S Company» на 1 января 2 г.

Часть б. (7 баллов)

Компания ABC работает в сезонном бизнесе. Она производит большие новогодние сувениры. Компания продает эти сувениры за наличные денежные средства в течение новогодних праздников на ярмарках в наиболее густонаселенных точках города.

Как правило, требуется около 4 лет на то, чтобы произвести такой новогодний сувенир. Основными затратами в этом виде деятельности являются затраты на сырье, производство и хранение сувениров в рамках нормального технологического процесса в течение этого 4-летнего периода.

Требуется:

- а. Применяя критерии признания выручки объясните, когда нужно признать доход в бизнесе этой компании.
- б. Как должны учитываться ежегодные затраты на сырье, труд и производство новогодних сувениров? Приведите объяснение.

Задание 2 (30 баллов)

Следующие отчеты были составлены новым бухгалтером компании «L Corporation»:

Компания «L CORPORATION»
Отчет о прибылях и убытках
За год завершившийся 31 декабря 1 г.
(в тыс. у.е.)

Доходы:

Доходы от реализации

1010

Прибыль от отчуждения земли (примечание 1)	<u>130</u>
	1 130
Расходы:	
Амортизация	70
Себестоимость реализации (примечание 2)	600
Налоги на прибыль (примечание 3)	67
Прочие (примечание 4)	<u>270</u>
Итого расходов	1007
Прибыль	133

Компания «L CORPORATION»
Отчет о нераспределенной прибыли
За год завершившийся 31 декабря 1 г.
(в тыс. у.е.)

Остаток на начало года	500
Плюс: Прибыль	133
Минус: Выходное пособие (примечание 5)	(200)
Дивиденды (примечание 6)	<u>(30)</u>
Остаток на конец года	<u>403</u>

Примечания и дополнительная информация (в тыс. у.е.):

- В декабре 1 г. местное правительство экспроприировало часть земли (первоначальные затраты на приобретение были 70 тыс. у.е.) у компании «L Corporation». Земля была необходима для того, чтобы построить основную объездную дорогу вокруг города. Согласно положениям отчуждения, правительство выплатило компании «L Corporation» 130 тыс. у.е. и приобрела владение землей.
- Товары на 42 тыс. у.е. были приобретены у компании «G», и эта сумма была выплачена в ноябре 1 г.. Затем в течение последней недели 1 г. они были проданы и правильно учтены, как реализация на сумму 50 тыс. у.е. Товары были включены в физический подсчет запасов на складе компании «L Corporation», проведенный 31 декабря 1 г., так как находились на погрузочно-разгрузочном пункте склада, и компания ждала, пока их заберет покупатель. Компания «L Corporation» использует периодический метод учета запасов.
- Компания «L Corporation» выплачивает налог на прибыль по ставке 40% по всем статьям дохода за исключением прибыли от отчуждения земли, который облагается по ставке 30%. Сделайте допущение о том, что все доходы, расходы, прибыли и убытки могут подлежать либо обложению, либо вычету в налоговых целях.

- Расшифровка сумм, включенных в статью «Прочие расходы», приводится ниже:

Убыток от закрытия транспортного подразделения	300 тыс. у.е.
Разное	10
Не предъявленные к оплате чеки	<u>(40)</u>
	<u>270 тыс. у.е.</u>

Транспортное подразделение компании за последние три года несло убытки. Руководство решило полностью закрыть подразделение, чтобы избежать убытков в будущем. Банковская выверка на конец декабря показала не предъявленные к оплате чеки на сумму 40 тыс. у.е. Новый бухгалтер подумал, что эти суммы не стоит отражать в качестве расходов, поскольку эти чеки еще не прошли клиринг в банке. Поэтому он сделал проводку, по которой он отразил по дебету денежные средства и по кредиту прочие расходы. 1 января 2 г. была сделана еще одна проводка, когда по дебету были отражены прочие расходы, а по кредиту денежные средства.

- В 1 г. компания «PT Corporation» уволила 5 сотрудников, которые не обладали квалификацией, необходимой для выполнения своих обязанностей. Для того, чтобы избежать судебную тяжбу о неправомерном увольнении, компания выплатила этим сотрудникам по 40 тыс. у.е. каждому в качестве выходного пособия. В свою очередь сотрудники обязались не подавать судебные иски

против их компании.

- б. Компания выплатила 30 тыс. у.е. крупному акционеру за предоставленные им консалтинговые управленческие услуги. Поскольку денежные средства были выплачены акционеру, бухгалтер учел их как выплаченные дивиденды.

Требуется:

- а. Кратко объясните причины, по которым прибыль от отчуждения земли должна отражаться как результат чрезвычайных обстоятельств.
- б. Составьте *должным образом* отчет о прибылях и убытках компании «L Corporation» за 1 г. Исправьте все необходимые недостатки и ошибки, которые содержатся в отчетах, составленных новым бухгалтером компании.

Задание 3 (15 баллов)

Часть а. (7 баллов)

Компания «Зенит» заключила договор с компанией «Восток» о предоставлении последней в аренду оборудования, которое ей требуется для расширения производственных мощностей с целью удовлетворения потребительского спроса. Аренда была классифицирована как финансовая в целях финансового учета. Договор аренды предусматривает 5 ежегодных платежа в размере 27 740,97 у.е. в конце каждого года. При учете уменьшения обязательства по аренде арендатор использует метод эффективной ставки процента. Арендуемое оборудование имеет оцененный срок полезного использования 5 лет и не имеет остаточной стоимости. Компания «Восток» использует прямолинейный метод при учете амортизации оборудования, имеющегося у него, которое аналогично арендованному. Вмененная ставка процента по этой аренде - 12%. Приведенная стоимость 1 у.е. следующая: 1 год - 0,89286; 2 год - 0,79719; 3 год - 0,71178; 4 год - 0,63552 и 5-й год - 0,56743.

Требуется:

- а. Сделайте необходимые журнальные проводки, которые сделала компания «Восток» (арендатор) на дату начала аренды.
- б. Покажите ваши вычисления и сделайте необходимые журнальные проводки для компании «Восток» (арендатор), чтобы отразить:
- i) Амортизацию арендованного оборудования в конце первого года,
 - ii) Арендный платеж и расходы по процентам за первый год.

Часть b. (8 баллов)

Строительная компания «K Construction» подписала договор на строительство офисного здания за 4 900 000 у.е. Строительство началось 11 марта 1 г. и завершилось 3 ноября 2 г. Процент готовности оценивается, используя соотношение понесенных затрат к оцененным затратам на строительство. Отчетный период компании заканчивается 31 декабря. Данные о понесенных затратах по договору, выставленных счетах и полученных денежных средствах в рамках заключенного договора представлены ниже:

	1 г.	2 г.
Затраты, понесенные к указанному сроку	2 000 000 у.е.	4 200 000 у.е.
Оцененные затраты, необходимые для завершения строительства	2 000 000 у.е.	-----
Счета, выставленные к сроку	1 900 000 у.е.	4 900 000 у.е.
Денежные средства, полученные на текущий день	1 700 000 у.е.	4 600 000 у.е.

Требуется:

- Сделайте все необходимые проводки за первый и второй года, делая допущение о том, что компания «K Construction» использует метод «процент завершенности».
- Определите сальдо следующих счетов финансовой отчетности на 31 декабря 1 г., делая допущение о том, что компания использует метод «по проценту завершенности».
 - Счета к получению
 - Запасы: незавершенное строительство
 - Запасы: выставленные счета по контракту
- Определите валовую прибыль за первый год.

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.

- Общий акционерный капитал компании «M Company» составлял 150 000 у.е. на начало года и 187 000 у.е. на конец года. Акционеры сделали вложения в размере 20 000 у.е. в течение года, а объявленные и выплаченные дивиденды акционерам составили 10 000 у.е. Чему равна чистая прибыль/убыток за год?
 - 8 000 у.е. чистой прибыли
 - 23 000 у.е. чистой прибыли
 - 23 000 у.е. чистого убытка
 - 27 000 у.е. чистой прибыли
- Компания «Star Fitness Centre» открыла бизнес 1 октября, установив следующую таблицу членских взносов:

Пробный абонемент на 1 месяц	30 у.е.
Годовой членский взнос	200

Пробный абонемент обязательно должен быть использован в течение месяца с момента его выпуска.

Поступления денежных средств за **октябрь** представлены ниже:

	Количество проданных абонементов	Получено денежных средств
Пробные абонементы	30	900 у.е.
Годовые членские взносы	15	3 000 у.е.

Какую сумму нужно признать в качестве дохода за **октябрь**?

- а. 900,00 у.е.
- б. 1100,00 у.е.
- в. 1150,00 у.е.
- г. 3 900,00 у.е.

3. Бухгалтерские записи счета «Запасы» содержат следующую информацию::

<i>Количество</i>	<i>Даты</i>	<i>(в шт.)</i>
Запасы:	1 января	100 шт. по 2,15 у.е.
Покупки:	11 марта	400 шт. по 1,95 у.е.
	9 сентября	500 шт. по 1,90 у.е.
Реализация:	17 апреля	200 шт. по 3,00 у.е.
	26 сентября	400 шт. по 3,00 у.е.

Какова бы была величина валовой прибыли по продаже от 17 апреля, допуская, что компания использует метод ФИФО и непрерывную систему учета запасов?

- а. 190,00 у.е.
 - б. 207,50 у.е.
 - в. 210,00 у.е.
 - г. 220,00 у.е.
4. Приблизительно на сколько лет вам нужно положить 10 000 у.е. на депозитный счет в банке, который бы приносил вам 4 % годовых, начисляемых ежегодно, если вы хотите, чтобы на нем накопилось 16 000 у.е. (до ближайшего полного года)?
- а. 3 года
 - б. 6 лет
 - в. 10 лет
 - г. 12 лет
5. В чем заключается влияние завышения расходов на амортизации за конкретный год?
- а. Нет никакого влияния на прибыль за тот конкретный год.
 - б. Накопленная амортизация будет занижена за тот конкретный год.
 - в. Чистая прибыль за тот конкретный год будет завышена.
 - г. Конечная нераспределенная прибыль будет занижена.
6. Компания «L Company» начала этот год, имея основные средства на сумму 900 000 у.е. и накопленную амортизацию в размере 234 000 у.е. В течение года были куплены дополнительные основные средства на сумму 223 000 у.е., а другие основные средства с чистой балансовой стоимостью 40 000 у.е. были проданы за 47 000 у.е. В конце года компания имела основные средства на сумму 1 000 000 у.е. и накопленную амортизацию в размере 207 000 у.е. Каковы были расходы на амортизацию за год?
- а. 56 000 у.е.
 - б. 72 000 у.е.
 - в. 112 000 у.е.
 - г. 123 000 у.е.
7. Компания «ST Company» согласилась приобрести 20% российской компании за 290 млн. у.е. Договор был подписан 10 февраля 2 г. На данный момент подготавливается финансовая отчетность компании за период, заканчивающийся 31 декабря 1 г.. Однако он не будет готов до тех пор, пока аудиторы не закончат проводить аудит, что должно произойти 31 марта 2 г. Как компания должна признать это приобретение бизнеса?
- а. Выпустить финансовую отчетность до завершения аудита.
 - б. Переделать финансовую отчетность.
 - в. Внести разъяснения в пояснительную записку к подготовленной финансовой отчетности.
 - г. Выпустить дополнительный документ в качестве приложения к финансовой отчетности.
8. Компания «AS Company» приобрела основное средство 1 января 1 г. и амортизировала этот актив, используя прямолинейный метод на протяжении оцененного срока службы продолжительностью 10 лет. 31 декабря 4 г. компания пересмотрела свою оценку и теперь

- полагает, что оцененный срок службы составляет всего 8 лет. Как компания должна отразить данное изменение в оценках?
- Отразить по дебету счета расходов сумму дополнительной амортизации, которая была бы начислена на актив в течение 2 и 3 гг., если бы с самого начала использовался более короткий срок службы.
 - Распределить балансовую стоимость на 1 января 4 г. по всему оставшемуся сроку службы.
 - Не изменять оцененный срок службы основного средства.
 - Отразить уменьшение в нераспределенной прибыли за занижение амортизации в 2 и 3 гг.
9. Компания «M Company» провела оценку своих счетов к получению по методу учета по срокам оплаты на 31 декабря 1 г. и определила необходимый резерв на безнадежные долги в размере 33 000 у.е. Сальдо резерва на 1 января 1 г. составило 30 000 у.е. В течение 1 г. были списаны счета к получению на сумму 6 000. Чему равны расходы по безнадежным долгам за 1 г.?
- 4 000 у.е.
 - 9 000 у.е.
 - 30 000 у.е.
 - 33 000 у.е.
10. Которые из нижеперечисленных последующих затрат, относящихся к статье основных средств, которая уже признана, нужно добавлять к балансовой стоимости (прирост балансовой стоимости) этого актива?
- Текущий ремонт и обслуживание.
 - Замена основных компонентов некоторых статей основных средств.
 - Модернизация частей оборудования с целью достижения незначительного усовершенствования качества производимой продукции.
 - Модификация актива с целью увеличения его срока полезного использования.
11. Компания «L Corporation» недавно завершила строительство нового 10-этажного офисного здания, которое будет частично использоваться для размещения головного офиса компании и частично для сдачи в аренду. Стоимость покрытия для пола в офисе компании были отнесены на расходы периода, несмотря на то, что это покрытие имеет оцененный срок полезного использования 6 лет. Какой принцип, допущение или ограничение бухгалтерского учета, был нарушен?
- Допущение о непрерывности деятельности
 - Бухгалтерский учет на основе метода начисления
 - Принцип первоначальной стоимости
 - Допущение о периодичности
12. Согласно бухгалтерскому учету на основе метода начисления, как нужно отражать убытки от неоплаты дебиторами соответствующих счетов к получению?
- Их нужно оценивать и отражать как расходы в периоде осуществления реализации.
 - Их нужно отражать как чрезвычайные убытки в периоде неоплаты.
 - Их нужно отражать как убытки в периоде неоплаты.
 - Их нужно отражать как расходы в периоде неоплаты.
13. У компании «Европа» есть старый актив, изначально стоящий 150 000 у.е. с накопленной амортизацией 76 000 у.е. Его текущая рыночная цена равна 90 000 у.е. Этот старый актив компания обменяла на другой актив (новый) с официальной ценой, согласно прайс-листу, 110 000 у.е. По какой сумме компания должна признать новый актив, делая допущение о том, что оба актива аналогичны?
- 76 000 у.е.
 - 74 000 у.е.
 - 100 000 у.е.
 - 81 000 у.е.
14. Компания «Азия» имела в обращении на 1 января 2 г. 60 000 акций. 1 мая 2 г. компания выпустила еще 30 000 акций, а 1 июля выкупила 10 000 собственных акций. Какой будет

- прибыль на акцию, если за 2 г. компания отразила чистую прибыль в размере 100 000 у.е.?
- 1,33 у.е.
 - 1,25 у.е.
 - 1,18 у.е.
 - 1,00 у.е.
15. Какой из нижеперечисленных видов привилегированных акций эмитент может выкупить по своему желанию?
- Отзываемые
 - Кумулятивные
 - Полностью участвующие
 - Неучаствующие
16. Компания объявила о выплате дивидендов в размере 20%, выпущенных в виде акций. До выпуска дивидендов компания имела в обращении обыкновенные акции по номинальной стоимости 10 у.е. на общую сумму 50 000 у.е. Рыночная стоимость как на дату объявления, так и на дату выпуска дивидендов составляла 15 у.е.. Какое влияние оказали бы эти дивиденды на общий акционерный капитал?
- Уменьшение на сумму 100 000 у.е.
 - Увеличение на сумму 100 000 у.е.
 - Увеличение на сумму 150 000 у.е.
 - Никакого
17. При использовании прямого метода в отчете о движении денежных средств, что из нижеперечисленного может увеличить потоки денежных средств от операционной деятельности?
- Прибыль от продажи земли
 - Прибыль от продажи выкупленных собственных акций
 - Получение денежных дивидендов от инвестиций
 - Оплата счетов к оплате
18. При вычислении прибыли на акцию как нужно учитывать дивиденды по кумулятивным, неконвертируемым привилегированным акциям?
- Их нужно проигнорировать.
 - Их нужно вычесть из чистой прибыли в случае, если чистая прибыль больше дивидендов.
 - Их нужно вычесть из чистой прибыли в случае, если дивиденды были объявлены или выплачены в текущем периоде.
 - Их нужно вычесть из чистой прибыли, независимо от того, были ли дивиденды выплачены или объявлены в течение периода или нет.
19. Как учитываются первоначальные прямые затраты, понесенные арендодателем (компания производитель или дилер) в процессе заключения договора финансовой аренды по типу продаж?
- Они относятся на расходы периода в первом периоде аренды.
 - Они отсрочиваются и относятся на расходы периода на протяжении периода аренды на основе прямолинейного метода.
 - Они отражаются по дебету доходов от процентов будущих периодов в первом периоде аренды.
 - Они отсрочиваются и относятся на расходы периода на протяжении периода аренды на основе метода эффективной ставки процента.
20. Если в год несения убытков компания удовлетворяет критериям признания налоговых выгод благодаря пролонгации убытков на будущие периоды, как нужно отражать эти налоговые выгоды?
- Исключительно посредством пояснительной записки
 - Посредством создания будущего налогового актива (требования)
 - Посредством создания будущего налогового обязательства
 - Посредством признания налогов на прибыль к возмещению