

ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

ПРОБНЫЙ ЭКЗАМЕН

ИЮНЬ 2022

ПРАВИЛА ДЛЯ ЭКЗАМЕНА 21 ИЮНЯ 2022:

1. Время выполнения работы **120 минут**
2. ВСЕ задания обязательны для выполнения.
3. Можно использовать ТОЛЬКО непрограммируемый электронный калькулятор при ответе на задание.
4. Обнаружение любых дополнительных материалов, а также использование во время экзаменационной работы какой-либо техники (мобильных телефонов и прочих электронных устройств), кроме оговоренной в п.3, влечет за собой удаление с экзаменационной работы с оценкой 0.
5. Запрещается разговаривать, обмениваться экзаменационными материалами и выходить из аудитории во время проведения экзаменационной работы. Указанное нарушение влечет за собой удаление с экзамена с оценкой 0.
6. Запрещается написание работы после объявления экзаменатора об окончании отведенного времени. Указанное нарушение влечет за собой оценку 0 за экзамен.

С правилами ознакомлен(а) _____
подпись

Фамилия _____

Группа (с буквенным кодом БЭК/БСТ) _____

УДАЧИ!

Лист ответов для РАЗДЕЛА А

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	

Раздел А. Тесты (Впишите в лист ответов один верный ответ). Каждый вопрос оценивается в 2 балла.

1. Известна следующая информация о компании за 2018 год:

Сумма активов на 1 января 2018 года	\$300,000
Сумма обязательств (включая долг) на 1 января 2018 года	\$150,000
Сумма капитала на 31 декабря 2018 года	\$210,000
Дивиденды выплачены в 2018 году в размере	\$55,000
Новый акционерный капитал оплачен в течение 2018 года	\$50,000
Погашен долг в течение 2018 года	\$30,000

Какова величина чистой прибыли компании за 2018 год?

- A. \$65,000
- B. \$35,000
- C. \$25,000
- D. \$10,000

2. По состоянию на 1 января 20X8 балансовая стоимость недвижимости, земли и оборудования составляла \$112,000. В течение финансового года был приобретен автофургон для доставки товаров стоимостью \$18,000, продан участок земли первоначальной стоимостью \$55,000 за \$91,000. Амортизационные отчисления за год составили \$17,540.

Определите балансовую стоимость материальных внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 20X8.

- A. \$21,460
- B. \$57,460
- C. \$92,540
- D. \$166,540

3. **Какое из следующих утверждений наиболее точно объясняет понятие «капитальные расходы»?**

- A. расходы на приобретение или улучшение внеоборотных активов
- B. расходы на приобретение дорогостоящих активов
- C. расходы на эмиссию дополнительного акционерного капитала
- D. расходы на содержание и ремонт внеоборотных активов

4. **Какие из перечисленных статей будут включены в отчет об изменении собственного капитала?**

- (1) Эмиссионный доход
- (2) Резерв по гарантийному обслуживанию
- (3) Резерв переоценки
- (4) Нераспределенная прибыль

A. Все

B. 1, 2 и 3

C. 1, 3 и 4

D. 2, 3 и 4

5. Ниже представлена информация из отчета о прибылях и убытках:

	\$	\$
Выручка		115,200
Запасы на начало периода	21,000	
Закупки	80,000	
Запасы на конец периода	5,000	
Валовая прибыль		19,200

Используя вышеприведенную информацию, определите величину наценки (mark-up).

A. 16,6%

B. 20%

C. 24%

D. 69,4%

6. **Что из следующего включается в себестоимость запасов:**

- (1) Расходы на доставку, понесенные при реализации готовой продукции
- (2) Прямые затраты на обработку, понесенные при покупке сырья
- (3) Заработная плата продавца готовой продукции
- (4) Постоянные производственные накладные расходы, понесенные при производстве продукции

A. 1, 2 и 4

B. 2 и 4

C. 1 и 3

D. 1, 3 и 4

7. **Нейтральность представленной информации в финансовой отчетности означает, что**

- A. информация, представляемая в финансовой отчетности, должна иметь такой уровень точности и агрегирования, чтобы быть существенной для принятия решений пользователями
- B. информация в финансовой отчетности не содержит ошибок, пропусков и искажений
- C. информация в финансовой отчетности не должна отражать интересы только одной или нескольких групп пользователей этой отчетности
- D. следует тщательно документировать все хозяйственные операции

8. Где в финансовой отчетности следует искать денежные средства, полученные от имевшей в отчетном периоде продажи долгосрочного актива?

- A. В отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении
- B. В отчете об изменении в собственном капитале и отчете о финансовом положении
- C. В отчете прибылях и убытках и отчете о движении денежных средств
- D. Только в отчете о движении денежных средств

9. Что из нижеперечисленного признается в качестве нематериальных активов в финансовой отчетности?

- (1) Затраты на разработки, удовлетворяющие определенным критериям (PIRATE)
- (2) Затраты на тотальную рекламную кампанию, обеспечившую по мнению директоров увеличение продаж в течение следующих 4-х лет
- (3) Затраты на исследования, удовлетворяющие определенным критериям
- (4) Затраты на приобретение лицензии
- (5) Оцененный внешними оценщиками бренд компании

- A. (1) и (4)
- B. (1), (2) и (4)
- C. (2) и (5)
- D. (1), (4) и (3)

Используя следующую информацию, ответьте на вопросы 10 и 11:

Сентябрь: 1 – запасы 10 ед. по ₹2.00 за ед.;
 8 – куплено 40 ед. по ₹2.20 за ед.;
 15 – куплено 20 ед. по ₹2.10 за ед.;
 27 – куплено 30 ед. по ₹2.40 за ед.

Продано 70 ед. по ₹3.00 за ед.

10. Определите валовую прибыль при использовании метода средневзвешенной стоимости:

- A. ₹144.00
- B. ₹0
- C. ₹54.60
- D. ₹57.75

11. Определите себестоимость проданных товаров, рассчитанная по методу ФИФО:

- A. ₹72.00
- B. ₹150.00
- C. ₹184.25
- D. ₹223.00

12. Компания приобрела офисное здание 1 января 2015 г. Стоимость здания составляла \$640,000, амортизация начисляется линейный методом по ставке 2% в год, ликвидационная стоимость равна нулю. 1 января 2020 г., когда балансовая стоимость здания составляла \$576,000, оно было переоценено до стоимости \$900,000. Срок использования не пересматривался. Конец финансового года компании приходится на 31 декабря. Учетной политикой Компании предусмотрен перевод части суммы дооценки из Резерва переоценки в Нераспределенную прибыль.

Чему равен остаток по счету резерв переоценки по состоянию на 31 декабря 2020 г.?

- A. \$260,000
- B. \$318,800
- C. \$316,800
- D. \$324,000

13. **Какие из нижеприведенных статей будут представлены в отчете о финансовом положении?**

- A. Кредиторская задолженность, денежные средства, запасы
- B. Денежные средства, выручка от реализации товаров, дебиторская задолженность
- C. Векселя к оплате, расходы по заработной плате, обыкновенные акции
- D. Расходы на рекламу, задолженность по налогу на прибыль

14. Компания «Фриз» покупает мороженное у местного производителя, всего за отчетный период было закуплено мороженого на €112,400, на 31 августа мороженное было продано полностью. Компания «Фриз» осталась должна €16,000 поставщику мороженого по состоянию на 31 августа.

Определите себестоимость реализованного мороженого по состоянию на 31 августа.

- A. €112,400
- B. €96,400
- C. €128,400
- D. €16,000

15. Ниже представлена информация по коэффициентам оборотного капитала компании за два года:

	20X1	20X2
Коэффициент текущей ликвидности	1,0	0,8
Период погашения кредиторской задолженности	29	37
Период погашения дебиторской задолженности	63	42
Период оборачиваемости запасов	28	20

Какое из следующих утверждений является верным?

- A. Цикл денежных средств замедлился в 20X2 году
- B. Компания извлекла выгоду от использования скидок за срочную оплату, предоставленных поставщиками в 20X2
- C. Компания дольше реализовывала запасы в 20X2
- D. Компания предоставляла скидки за срочную оплату своим покупателям в 20X2

16. Компания рассчитала следующие коэффициенты, относящиеся к ее деятельности

Маржа валовой прибыли	42%
Маржа операционной прибыли	28%
Финансовый рычаг (долговые обязательства / капитал)	40%
Оборачиваемость активов	65%

Определите рентабельность задействованного капитала (ROCE).

- A. 27,3%
- B. 18,2%
- C. 11,2%
- D. 16,8%

17. Матвей владеет небольшим магазином. Имеется информация об отоплении и электричестве за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Отопление	Электричество
на 31 декабря 2019 года, ₺	1,000 предоплата	500 начисление
на 31 декабря 2020 года, ₺	2,000 начисление	1,200 предоплата

В течение года Даниил оплатил ₺5,000 за отопление и ₺7,800 за электричество.

Определите величину расходов за отопление и электричество за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

- A. ₺11,500
- B. ₺12,500
- C. ₺13,100
- D. ₺14,100

18. Собственный капитал компании представлен следующим образом:

	\$000
Обыкновенные акции, номиналом 25с	4,000
6% непогашаемые привилегированные акции (irredeemable preference share), номиналом 50 с	1,000

В течение отчетного года были выплачены дивиденды по привилегированным акциям, а также по обыкновенным акциям в размере 2 цента на каждую акцию.

Каким образом выплаченные дивиденды будут отражены в отчете об изменении собственного капитала и отчете о прибылях и убытках?

	Отчет об изменении собственного капитала	Отчет о прибылях и убытках
A.	\$760,000	\$0
B.	\$640,000	\$120,000
C.	\$320,000	\$60,000
D.	\$380,000	\$0

19. Компания начала год с задолженности за поставленные в кредит товары в сумме \$46,700 и закончила год с величиной задолженности \$31,900. Величина продаж за год составила \$687,000.

Определите величину денежных поступлений от продаж за год:

- A. \$701,800
- B. \$672,200
- C. \$733,700
- D. \$655,100

20. Компания владеет следующей информацией на конец отчетного периода:

	\$
Оплачена покупка долгосрочных активов	304,560
Получено от продажи долгосрочных активов	82,800
Расходы на амортизацию за отчетный период	138,720
Убыток от выбытия долгосрочных активов	6,960

Определите сумму чистого потока денежных средств в результате инвестиционной деятельности.

- A. \$83,040 отток денежных средств
- B. \$364,800 отток денежных средств
- C. \$228,720 отток денежных средств
- D. \$221,760 отток денежных средств

21. По какой из приведенных ниже причин мог уменьшиться коэффициент валовой прибыли компании (gross profit margin)?

- A. Уменьшились возвраты поставщикам
- B. Уменьшились затраты на доставку товаров покупателям
- C. Снизился средний уровень запасов
- D. Увеличилась сумма товаров, украденных покупателями и персоналом

22. Какие из следующих утверждений верны?

1. Анализ дебиторской задолженности по срокам оплаты показывает, как долго выставленный счет остается неоплаченным.
2. Кредитный лимит - это инструмент, применяемый отделом кредитного контроля, чтобы поставщики своевременно поставляли товары.
3. Дебиторская задолженность включается в отчет о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.
4. Кредитные лимиты устанавливаются для тех клиентов, которые приобретают товары за денежные средства.

- A. 1 и 3
- B. 3 и 4
- C. 2 и 3
- D. 1 и 2

23. По состоянию на 31 декабря 20X2 года дебиторская задолженность компании была равна \$400,000, резерв по сомнительным долгам составлял \$50,000.

После анализа дебиторской задолженности было решено списать долги на общую сумму \$38,000 как безнадежные и скорректировать резерв по сомнительным долгам до величины равной 10% от оставшейся суммы дебиторской задолженности.

Определите сумму расходов по безнадежным и сомнительным долгам в отчете о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 20X2.

- A. \$24,200
- B. \$74,200
- C. \$28,000
- D. \$51,800

24. **Какие из перечисленных ниже событий, произошедших после отчетной даты, обеспечивают доказательство условий, существовавших на конец отчетного периода?**

- (1) обнаружение ошибки
- (2) большое количество запаса, имевшегося на отчетную дату, было продано со значительным убытком
- (3) забастовка рабочих
- (4) национализация или приватизация
- (5) внесудебное урегулирование иска
- (6) объявление плана о прекращении операций

- A. (1), (2), (4)
- B. (3), (5), (6)
- C. (1), (2), (5)
- D. (3), (4), (6)

25. Компании «Парад красок» был нанесен ущерб репутации в результате того, что клиент утверждает, что страдает от кожных высыпаний в результате использования новой марки краски, продаваемой компанией. Клиент подал судебный иск против компании в ноябре 20X3, требуя возмещения убытков в размере \$5,000. Адвокат компании сообщил, что наиболее вероятным результатом является то, что ему придется заплатить заказчику денежную компенсацию в размере \$3,000.

Определите величину оценочного обязательства компании «Парад красок» для включения в отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X3.

- A. \$0
- B. \$5,000
- C. \$3,000
- D. \$8,000

Раздел Б. Оба задания обязательны для выполнения

Задача 1. (25 баллов)

Требуется на основании следующей информации подготовить отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 г., используя КОСВЕННЫЙ метод
Отчеты о финансовом положении Компании по состоянию на 31 декабря

	2020 руб.	2019 руб.
Внеоборотные активы		
Долгосрочные инвестиции	601 000	546 000
Оборудование	209 000	85 000
	<u>810 000</u>	<u>631 000</u>
Оборотные активы		
Запасы	440 000	300 000
Торговая дебиторская задолженность	85 000	74 000
Денежные средства	185 000	-
	<u>710 000</u>	<u>374 000</u>
	1 520 000	1 005 000
Капитал и резервы		
Акционерный капитал (30 руб. об. акции)	291 150	266 100
Эмиссионный доход	485 250	-
Нераспределенная прибыль	270 000	55 000
	<u>1 046 400</u>	<u>321 100</u>
Долгосрочные обязательства		
Долговые ценные бумаги	160 000	270 000
Краткосрочные обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	220 000	300 000
Задолженность по налогу на прибыль	93 600	77 900
Банковский овердрафт	-	36 000
	<u>313 600</u>	<u>413 900</u>
	1 520 000	1 005 000

Отчет о прибылях и убытках за год, оканчивающийся 31 декабря 2020 (выдержка)

	руб.
Прибыль до налогообложения	268 750
Расходы по налогу на прибыль	<u>(53 750)</u>
Чистая прибыль за год	215 000

Дополнительная информация

1. В начале 2020 года оборудование, первоначальная стоимость которого составляла 27,000 рублей, а остаточная стоимость составляла 6,900 рублей, было продано за 9,600 рублей.
2. Расходы по процентам составили 49,000 рублей и были полностью оплачены. Согласно учетной политике компании выплата процентов включается в операционную деятельность.
3. Информация по оборудованию по состоянию на 31 декабря

	2020	2019
	руб.	руб.
Оборудование, первоначальная стоимость	270 000	140 000
Оборудование, накопленная амортизация	61 000	55 000

4. Все прочие изменения во внеоборотных активах, долгосрочных обязательствах и собственном капитале были вызваны операциями, потребовавшими выплат денежных средств, или ведущими к поступлению денежных средств.

РЕШЕНИЕ задачи 1.

Компания

Отчет о движении денежных средств за 2020 г.

руб.

Потоки денежных средств от операционной деятельности	
Прибыль до налога	
Корректировки:	
Амортизация	
Прибыль/убыток от продажи оборудования	
Расходы по процентам	
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	
Изменение торговой дебиторской задолженности	
Изменение запасов	
Изменение торговой кредиторской задолженности	
Денежные средства, генерируемые от операций	
Уплаченные проценты	
Уплаченный налог на прибыль	
Чистый приток (отток) денежных средств от операционной деятельности	
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	
Приобретение долгосрочных инвестиций	
Приобретение оборудования	
Продажа оборудования	
Чистый приток (отток) ДС от инвестиционной деятельности	
Потоки денежных средств от финансовой деятельности	
Поступления от выпуска акций	
Погашение долговых ценных бумаг	
Чистый приток (отток) денежных средств от финансовой деятельности	
Чистое поступление (выбытие) денежных средств за период	
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	

РАСЧЕТЫ

Задача 2. (25 баллов)

Ниже приведен пробный баланс компании на 31 октября 2020 г. до внесения дополнительной информации:

	Дебет \$`000	Кредит \$`000
Денежные средства в кассе	15	
Расходы по страхованию	75	
Запасы товаров по состоянию на 1 ноября 2019	350	
Административные расходы	60	
Расходы на электроэнергию	66	
Расходы на рекламу	50	
Расходы на зарплату	675	
Скидки полученные		50
Эмиссионный доход		200
Нераспределенная прибыль на 1 ноября 2019		315
Резерв по сомнительным долгам на 1 ноября 2019		40
Выручка с продаж		5780
Расходы на телефон	80	
Расходы по налогу на имущество	100	
Расчетный счет в банке		94
Возврат проданных товаров	95	
Торговая кредиторская задолженность		290
Расходы по процентам	33	
Торговая дебиторская задолженность	900	
Закупки	3570	
7% долговые ценные бумаги		470
Расходы по безнадежным и сомнительным долгам	150	
Обыкновенные акции, номинал \$1		1800
Накопленная амортизация на 1 ноября 2019		
Здания		360
Транспортные средства		80
Мебель и оборудование		420
Земля по первоначальной стоимости	740	
Здания по первоначальной стоимости	1500	
Транспортные средства по первоначальной стоимости	240	
Мебель и оборудование по первоначальной стоимости	1200	
	<u>9899</u>	<u>9899</u>

Дополнительная информация:

- (1) По состоянию на 31 октября 2020 года фактическая стоимость запасов составляла \$275,000. Часть товаров стоимостью \$45,000 уже более двух лет находится на складе, поэтому было принято решение реализовать их по цене \$20,000.
- (2) Расходы на рекламу включают \$5,000, которые относятся к расходам ноября 2020.
- (3) Резерв по сомнительным долгам увеличен до 5% от имеющейся дебиторской задолженности.
- (4) Начисленные, но неучтенные расходы по заработной плате составляют \$40,000 за год, окончившийся 31 октября 2020.
- (5) Амортизация здания начисляется линейным методом по ставке 5% в год. По состоянию на 31 октября 2020 здания были переоценены до стоимости \$1,800,000.
- (6) Амортизация иных внеоборотных активов начисляется следующим способом:
 - транспортные средства 20% методом уменьшаемого остатка
 - мебель и оборудование 20% линейным методом
- (7) Дивиденды не были выплачены и объявлены
- (8) Налог на прибыль составляет \$150,000 за отчетный период
- (9) В течение октября 2020 компания осуществила бонусную эмиссию из расчета 1 акция за каждые 10 акций, используя счёт эмиссионный доход для этих целей. Данная операция не была отражена на счетах.

Задание

Подготовьте следующую финансовую отчетность:

- (1) Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 октября 2020 г.
- (2) Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 октября 2020 г.

РЕШЕНИЕ задачи 2.

(1)

Компания

Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 октября 2020 г.

\$`000

Валовая выручка	
Возврат проданных товаров	
Чистая выручка	
Себестоимость продаж	
Скидки полученные	
Валовая прибыль	
Расходы	
- по страхованию	
- на электроэнергию	
- на рекламу	
- на зарплату	
- административные	
- по налогу на имущество	
- на телефон	
- по безнадежным и сомнительным долгам	
- по процентам	
- на амортизацию	
Итого расходов	
Прибыль до налога	
Налог на прибыль	
Чистая прибыль (убыток)	

(2)

Компания

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 октября 2020 г.

\$'000

АКТИВЫ	
Внеоборотные активы:	
Основные средства	
Оборотные активы:	
Запасы	
Торговая дебиторская задолженность	
Предоплаченные расходы	
Денежные средства в кассе	
Итого оборотные активы	
Итого АКТИВЫ	
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:	
Капитал:	
Акционерный капитал	
Эмиссионный доход	
Резерв переоценки	
Нераспределенная прибыль	
Итого капитал	
Долгосрочные обязательства:	
7% долговые ценные бумаги	
Краткосрочные обязательства:	
Торговая кредиторская задолженность	
Задолженность по заработной плате	
Задолженность по налогу	
Банковский овердрафт	
Итого краткосрочные обязательства	
Итого КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	

РАСЧЕТЫ