

1.2. Финансовое положение, результаты деятельности и изменения в финансовом положении

#0250051301-00

Какое из приведенных ниже обязательств не должно классифицироваться как краткосрочное?

- а. Обязательство, которое предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла компании.
- б. Финансовое обязательство, которое предназначено главным образом для целей продажи.
- в. Обязательство рефинансировано на долгосрочной основе между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску.
- г. Если организация ожидает, что обязательство будет рефинансировано на срок 18 месяцев после даты баланса, и имеет такие полномочия.

Ответ: г. МСФО (IAS) 1, пп.64

Вопрос был воспринят кандидатами как не сложный. Большая часть кандидатов справилась с заданием

#0190041602-00

Компания продала за 420 000 у.е. оборудование, балансовая стоимость которого была равна 430 000 у.е. Как повлияла эта операция на общие активы и собственный капитал?

<u>Общие активы</u>	<u>Собственный капитал</u>
а. Увеличение	Увеличение
б. Увеличение	Уменьшение
в. Уменьшение	Нет изменений
г. Уменьшение	Уменьшение

Ответ: г.

Вопрос был воспринят кандидатами как не сложный. Большая часть кандидатов справилась с заданием

#0190041402-00

Раздел баланса компании «XYZ» составлял 100 000 у.е. в начале года и 200 000 у.е. в конце года. В течение года была осуществлена дополнительная эмиссия акций за счет резерва переоценки на сумму 50 000 у.е. и выплачены дивиденды на сумму 5 000 у.е.. Также обнаружена, что амортизационные расходы прошлого года были занижены на 15 000 у.е. Какова прибыль/убыток за год?

- а. 70 000 у.е. прибыль
- б. 90 000 у.е. прибыль
- в. 120 000 у.е. прибыль
- г. 105 000 у.е. прибыль

Ответ: в.

Вопрос был воспринят кандидатами как не сложный. Большая часть кандидатов справилась с заданием.

Альтернативное вычисление валовой прибыли

	у.е.
Продажи	193 000
Плюс: торговая скидка	<u>9 000</u>
	202 000
Валовая прибыль, если все продажи осуществ. по полной цене	101 000
Минус: торговая скидка	<u>9 000</u>
	92 000

Б.

Неотраженные денежные средства: 192 200 – 15 600 – 8 300 – 2 000 – 150	166 150
Минус: покупки	<u>104 500</u>
Изъятия	61 650

Задание было воспринято кандидатами как задание средней сложности. Примерно две трети кандидатов успешно справились с вопросом а) и более двух трети с вопросом б). Наибольшую сложность вызвали расчеты валовой прибыли и себестоимости продаж в вопросе а) и отражение изъятий на покупки в вопросе б).

#0220070802-00

В течение нескольких лет компания занимала арендованное помещение, выплачивая ежегодную арендную плату 120 000 у.е. С апреля 2007 г. арендная плата была повышена до 144 000 у.е. в год. Арендная плата выплачивается авансом ежеквартально: 1 января, 1 апреля, 1 июля и 1 октября каждого года. Какие суммы арендных платежей должны быть отражены в финансовой отчетности компании за год, завершившийся 30 ноября 2007 г.?

Отчет о прибылях и убытках (у.е.)	Баланс (у.е.)
а. 136 000	Предоплата 12 000
б. 136 000	Предоплата 24 000
в. 138 000	Ничего
г. 136 000	Начисление 12 000

Ответ: а.

Вопрос был воспринят кандидатами как вопрос средней сложности. Около 50% кандидатов справились с заданием. Расчет за год: $(4 \times 10\,000) + (8 \times 12\,000) = 136\,000$ у.е.- расходы в Отчете о прибылях и убытках. ; $1/12 \times 144\,000 = 12\,000$ у.е.- предоплата за декабрь в балансе.

2.6. Особые вопросы отчетности

#0220071702-00

Какие из следующих утверждений являются верными в соответствии с МСФО 10 «События после даты баланса»?

1. Детали всех корректирующих событий должны раскрываться в примечаниях к финансовой отчетности.
 2. Существенный убыток, возникающий от продажи запасов (после даты баланса), которые были оценены по первоначальной стоимости на дату баланса, должен быть признан в финансовой отчетности.
 3. Если произойдет значительное падение рыночной стоимости инвестиций после даты баланса, подробности должны быть раскрыты в примечаниях.
 4. События после даты баланса – это те события, которые возникают между датой баланса и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску.
- а. Только 1 и 2.
 б. Только 1, 3 и 4.
 в. Только 2 и 3.
 г. Только 2, 3 и 4.

Ответ: г.

Вопрос был воспринят кандидатами как сложный. Менее половины кандидатов справились с заданием.

#0220071402-00

В балансный отчет компании «Арк» на 31.12.2007 г. включена дебиторская задолженность в сумме 10 млн.у.е. по одному из крупных клиентов, фирме «Балк». 16 февраля 2008 г. - дата утверждения финансовой отчетности компании «Арк», а 14 февраля фирма «Балк» объявила о своем банкротстве. Как компания «Арк» отразит этот факт в своей финансовой отчетности?

- а. Компания «Арк» раскроет в примечаниях тот факт, что фирма «Балк» объявила о своем банкротстве.
- б. Компания «Арк» сделает резерв в своей финансовой отчетности по этому событию, состоявшемуся после даты отчетности.
- в. Компания «Арк» не будет отражать этот факт в своей отчетности, а будет ждать результатов объявления о банкротстве, поскольку оно случилось после даты баланса.
- г. Сделает обратные проводки по продажам для фирмы «Балк» по которым сформировалась ее дебиторская задолженность.

Ответ: б.

Вопрос был воспринят кандидатами как вопрос средней сложности. Большая часть кандидатов справились с заданием, выбрав подход, требующий корректировки показателей в финансовой отчетности касательно события после даты баланса согласно МСФО (IAS) 10.

#0280040801-50

В финансовой отчетности условный актив

- а. всегда должен раскрываться.

4.3. Запасы

#0220071502-00

Владелец малого предприятия, использующий периодическую систему учета ТМЗ, взял из запасов товары стоимостью 2 000 у.е. для собственного использования. Какая из следующих журнальных проводок правильно отразит это?

	Дебет (у.е.)	Кредит (у.е.)
а. Изъятия	2 000	
Запасы		2 000
б. Закупки	2 000	
Изъятия		2 000
в. Продажи	2 000	
Изъятия		2 000
г. Изъятия	2 000	
Закупки		2000

Ответ: г.

Вопрос был воспринят кандидатами как вопрос средней сложности. Около 60% кандидатов выбрали правильный ответ. По дебету отражаются «Изъятия» (контрсчет к счету «Капитал собственника»), а по кредиту отражается временный счет «Закупки», используемый только при периодической системе учета запасов.

#0200040102-00

Компания приобретает 1000 баррелей нефти по цене 75 у.е. за баррель в рамках спекулятивной операции. В конце отчетного периода цена снижается до 70 у.е. за баррель, и нефть не удается продать. В конце следующего отчетного периода рыночная цена повысилась до 76 у.е., но по-прежнему ничего не было продано. Как должна быть отражена в отчетности стоимость этой нефти на конец каждого из упомянутых отчетных периодов?

- На конец первого периода - Компания сделает корректировку на 5000 у.е., уменьшив стоимость нефти до 70 у.е. за баррель; на конец второго периода - Компания сделает корректировку на 6000 у.е. увеличив стоимость нефти до 76 у.е. за баррель.
- На конец первого периода - Компания сделает корректировку на 5000 у.е., уменьшив стоимость нефти до 70 у.е. за баррель; на конец второго периода - Компания восстановит стоимость на 5000 у.е., увеличив стоимость нефти до 75 у.е. за баррель.
- На конец первого периода - Компания не будет делать корректировку; на конец второго периода - Компания сделает корректировку на 1000 у.е., увеличив стоимость нефти до 76 у.е. за баррель.
- На конец первого периода - Компания сделает корректировку на 5000 у.е., уменьшив стоимость нефти до 70 у.е. за баррель; на конец второго периода - Компания не будет делать корректировку.

Ответ: б. МСФО (IAS) 2, п.9.

Вопрос был воспринят кандидатами как не сложный. Значительная кандидатов справилась с заданием

#0290041603-00