**Секция A - ВСЕ ДЕСЯТЬ вопросов обязательны и ДОЛЖНЫ быть решены.**

**Пожалуйста, используйте пространство, обеспеченное на внутренней стороне Экзаменационного буклета, чтобы указать на Ваш выбранный ответ на каждый вопрос.**

**Каждый вопрос оценивается в 4 балла.**

**1. После переоценки основных средств определяется их ... стоимость**

А) первоначальная

Б) рыночная

В) остаточная

Г) восстановительная

**2. Какие из ниже перечисленных объектов должны приниматься к учету активов в качестве основных средств организации?**

А) оборудование, купленное для продажи

Б) оборудование, переданное в залог

В) оборудование, сданное в монтаж

Г) Ответы Б и В

**3. По договору мены, в соответствии с которым обмениваемые вещи признаны равноценными, организация получила объект основных средств. Указанный объект принимается к бухгалтерскому учету в оценке по:**

А) стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств

Б) стоимости, по которой объект основных средств числился у передающей стороны

В) текущей рыночной стоимости данного объекта

Г) все ответы верны

**4. При подготовке соответствующих документов для проведения переоценки основных средств было зафиксировано, что физическое состояние одного из объектов не соответствует сумме амортизации по этому объекту, отраженной на счетах бухгалтерского учета. Надлежит ли бухгалтеру в этом случае до проведения переоценки произвести записи на счетах бухгалтерского учета по приведению суммы начисленной амортизации в соответствие физическому состоянию объекта основных средств?**

А)Нет;

Б)Да.

В)Зависит от положений учетной политики

Г)Зависит от профессионального суждения бухгалтера

**5. Организация приняла решение проводить переоценку основных средств. В результате переоценки остаточная стоимость объекта была уменьшена. Сумма уценки объекта превышает сумму добавочного капитала, на которую он был увеличен по результатам ранее проведенной дооценки. Сумма уценки относится:**

А) на уменьшении добавочного капитала организации

Б) в пределах сумм ранее проведенной дооценки - в уменьшение добавочного капитала, сверх сумм дооценки - на счет прочих доходов (расходов)

В) в пределах сумм ранее проведенной дооценки - к прочим расходам; сверх сумм дооценки - к прочим доходам

Г) в пределах сумм дооценки - в уменьшение нераспределенной прибыли, сверх сумм дооценки – в уменьшение добавочного капитала

1. **По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок последнего использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете:**

А) на двадцать лет, но не более срока деятельности организации

Б) на десять лет, но не более срока деятельности организации

В) амортизация не начисляется

Г) на пятьдесят лет, но не более срока деятельности организации

1. **В течение срока обращения ценных бумаг разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью разрешается относить на финансовые результаты:**
2. по долговым ценным бумагам
3. по долевым и долговым ценным бумагам
4. по долевым ценным бумагам
5. нет правильного ответа
6. **Вложения организации в акции других организаций, котировка которых на фондовой бирже регулярно публикуется, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года:**
7. по себестоимости приобретения, если она больше рыночной стоимости
8. по текущей рыночной стоимости в любом случае
9. по текущей рыночной стоимости, если только она больше стоимости приобретения
10. по текущей рыночной стоимости, если только она меньше стоимости приобретения
11. **В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то на разницу между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений организация:**
12. не отражает изменения в учете
13. образует резерв под обесценение финансовых вложений
14. уменьшает стоимость финансовых вложений
15. зависит от учетной политики

**10. Расчет оценочного обязательства на оплату отпусков производится:**

А) исходя из фонда оплаты труда предприятия в целом;

Б) по каждому сотруднику предприятия;

В) совокупность вышеперечисленных а) и б);

Г) нет правильного ответа.

**Секция B – ОБА вопроса обязательны и ДОЛЖНЫ быть решены.**

1. **Остатки по счетам Файя Флай на 30 сентября 2016 г составили:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **$000** |
| Выручка | 7,268 |
| Себестоимость реализации | 3,452 |
| Коммерческие расходы | 1,400 |
| Административные расходы | 1,300 |
| Переплата по налогу на прибыль | 20 |
| Проценты по займу уплаченные | 900 |
|  | 196 |

Имеются дополнительно следующие данные

Амортизация за год составила $500 тыс.,

Резерв под обесценение активов был оценен в $200 тыс.

Расходы по амортизации в полном объеме включаются в себестоимость реализованной продукции

Коммерческие расходы ошибочно включают прочие процентные расходы в сумме $200 тыс.

Компания заплатила 25% необходимой к уплате суммы процентов за год.

Проценты по финансовой аренде составили $100 тыс.

Резервы по налогу на прибыль за год, заканчивающийся 30 сентября 2016 г. составили $800 тыс., налог за отчетный год был уплачен через 6 месяцев после окончания финансового года.

За год, закончившийся 30 сентября 2015 г. обязательство по налогу на прибыль было отражено в сумме $700 тыс., но фактически уплачено 31 марта 2016 года $720 тыс.

**Задание:**

1. Составить отчет о финансовых результатах компании Файя Флай за год, закончившийся 30 сентября 2016 г.

**(15 баллов)**

2. Объясните, каким образом бухгалтеру ООО «Файя Флай» следует исправить ошибку, заключающуюся во включении процентных расходов в состав административных расходов, если ошибка была обнаружена:

А) 29 сентября 2016 года

Б) 10 ноября 2016 года

В) 5 января 2017 года

**(5 баллов)**

1. Каким образом ошибки в бухгалтерском учете способны повлиять на будущую операционную деятельность предприятия?

**(5 баллов)**

**Итого (25 баллов)**

1. **ПОДГОТОВКА ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**САГИТАРИО 11В**

**Бухгалтерский Баланс на 31 декабря 2014 и 2013 гг**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **$000** | **$000** |
| ***Активы*** | *2014* | *2013* |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3,000 | 1,000 |
| Дебиторская задолженность | 5,000 | 3,500 |
| Запасы | 2,000 | 1,500 |
| Расходы будущих периодов | 1,000 | 500 |
| Инвестиции | 19,000 | 19,000 |
| Основные средства (первоначальная стоимость) | 12,000 | 22,500 |
| Накопленная амортизация | (5.000) | (6,000) |
| Основные средства (балансовая стоимость) | 7,000 | 16.500 |
| *Всего активов* | *37,000* | *42,000* |
| ***Обязательства*** |  |  |
| Кредиторская задолженность | 5,000 | 12,500 |
| Налог на прибыль | 2,000 | 1,000 |
| Отложенные налоговые обязательства | 3,000 | 2,000 |
| *Всего обязательств* | *10.000* | *15.500* |
| ***Капитал*** |  |  |
| Акционерный капитал | 6,500 | 6,500 |
| Нераспределенная прибыль | 20,500 | 20,000 |
| *Всего капитал* | *27.000* | *26.500* |
| *Капитал и обязательства* | *37,000* | *42,000* |

**Отчет о финансовых результатах за год, окончившийся 31 декабря 2014 года**

|  |  |
| --- | --- |
| Продажи (доход от реализации) Себестоимость продаж *Валовая прибыль*Административные и коммерческие расходыСписание расходов будущих периодов (1,000-1,500)Расход на амортизациюПрочие доходыИнвестиционный доходПроцентные расходы*Прибыль до налога*Налог на прибыль*Прибыль за период* | 32,000(12.000)*20,000**(*2,000)(500)(2,000)1.0002.000(2,000)*16.500**(4,000)**12,500* |

Приводится следующая дополнительная информация для подготовки отчета о движении денежных средств:

1. Оборудование балансовой стоимостью $7,500 (первоначальная стоимость $18,000) было продано за $7,500.
2. Все продажи производятся без предоплаты.
3. Компания получила $2,000 дивидендов (оплачено деньгами), отраженных как инвестиционный доход в отчете о финансовых результатах.
4. Компания получила $1,000 от правительства за экспроприированный бизнес и отразила как прочий доход в отчете о финансовых результатах.
5. Компания объявила и выплатила акционерам $12,000 дивидендов.
6. Процентные расходы в сумме $2,000, а также административные и коммерческие расходы были полностью оплачены в течение года.
7. Налог на прибыль за 2014 год был начислен в сумме $4,000. В течение 2014 года было выплачено $2,000.

Для составления отчета о движении денежных средств готовится следующая рабочая таблица:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Остатокна конец | Остатокна начало | Изменение за период | В том числе по видам деятельности | Изменение денежных средств и эквивалентов |
|  |  | Операц. | Инвест. | Финанс. |
| Деньги и эквиваленты |  |  |  |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |  |
| Инвестиции |  |  |  |  |  |  |  |
| ОС |  |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| Отложенный налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| Акционерный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| Нераспред. Прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итог** |  |  |  |  |  |  |  |

**САГИТАРИО 11В**

**Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2014 года**

**Прямой метод**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Денежные потоки от операционной деятельности***Поступления от покупателей Выплаты поставщикам и работникам и по прочим административным и коммерческим расходамДенежные средства от операцийУплаченные процентыУплаченный налог на прибыльПоступления от правительства в связи с экспроприацией бизнеса*Чистый денежный поток от операционной деятельности****Денежные потоки от инвестиционной деятельности***Поступления от продажи оборудования Полученные дивиденды*Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности****Денежные потоки от финансовой деятельности***Выплаченные дивиденды *Чистый денежный поток от финансовой деятельности**Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов*Денежные средства и их эквиваленты на начало периодаДенежные средства и их эквиваленты на конец периода | $000 $000 |

**САГИТАРИО 11В**

**Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2014 года**

**Косвенный метод**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Денежные потоки от операционной деятельности*****Прибыль до налога** *Корректировки:*Расход на амортизацию Списание расходов будущих периодов Инвестиционный доход Процентные расходы *Операционная прибыль до изменений рабочего капитала* Увеличение дебиторской задолженности Увеличение запасов Уменьшение кредиторской задолженности *Денежный поток от операций* Уплаченные проценты Уплаченный налог на прибыль *Чистый денежный поток от операционной деятельности* ***Денежные потоки от инвестиционной деятельности***Поступления от продажи оборудования Полученные дивиденды *Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности* ***Денежные потоки от финансовой деятельности***Выплаченные дивиденды *Чистый денежный поток от финансовой деятельности* *Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов* Денежные средства и их эквиваленты на начало периода Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | $ $ |

**Задание:**

1. Составить отчет о движении денежных средств компании САГИТАРИО 11В за год прямым и косвенным методом, закончившийся 31 декабря 2014 г.

 **(25 баллов)**

1. Пояснить преимущества и недостатки отраженияинформации о движении денежных средств при составлении отчета прямым методом

 **(5 баллов)**

1. Пояснить преимущества и недостатки отражения информации о движении денежных средств при составлении отчета косвенным методом

**(5 баллов)**

**Итого (35 баллов)**