

B.FR

Основы финансового учёта и отчётности

Образец экзамена 2026 г.



Оглавление

Часть А. ВОПРОСЫ	2
Часть В. СЦЕНАРИИ	12
Сценарий 1	12
Сценарий 2	14
Решение сценария 1	17
Ответ на Сценарий 2	21
Примечания по структуре экзамена «Основы финансового учёта и отчётности»	23

B.FR Основы финансового учёта и отчётности

Образец экзамена

Часть А. ВОПРОСЫ

Вопрос 1

Компания учитывает свои активы и обязательства, исходя из предположения, что она будет осуществлять свою деятельность без значительного снижения активности в обозримом будущем. Как называется данный принцип?

- A. Принцип осмотрительности.
- B. Принцип соответствия.
- C. Принцип начисления.
- D. **Принцип непрерывности деятельности.**

Вопрос 2

1 августа 20X6 года компания выпустила 11%-ный вексель номиналом 144 000 у.е. сроком на 8 месяцев по цене 148 000 у.е. Чему равна сумма расходов по процентам в 20X6 году?

Числовой ответ: 4100 у.е. (Расчет: $144000 * 11\% * 5 / 12 - (148000 - 144000) * 5/8$)

Вопрос 3

Чистая прибыль предприятия за 20X6 год составила 120 000 у.е. Расходы по амортизации составили 55 000 у.е. В течение 20X6 года были проданы основные средства за 80 000 у.е. (первоначальная стоимость – 130 000 у.е., накопленная амортизация – 65 000 у.е.). Сумма счетов к получению за 20X6 год снизилась на 25 000 у.е., сумма нераспределенной прибыли увеличилась на 60 000 у.е. Чему равен чистый приток денежных средств от операционной деятельности?

Числовой ответ: 185 000 у.е. (Расчет: $120000 + 55000 - (80000 - 130000 + 65000) + 25000$)

Вопрос 4

В 20X6 году компания приобрела облигации другой компании за 50 000 у.е., выпустила собственные акции на 78 000 у.е., выплатила дивиденды на сумму 35 000 у.е. и погасила текущую задолженность по налогу на прибыль в сумме 21 000 у.е. Чему равен чистый поток денежных средств от финансовой деятельности?

Числовой ответ: 43 000 у.е. (Расчет: $+ 78\,000 - 35\,000 = 43\,000$)

Вопрос 5

Компания приобрела земельный участок со строением на нем за 400 000 у.е. Рыночная стоимость земельного участка составляет 120 000 у.е., рыночная стоимость строения – 360 000 у.е. По какой стоимости компания должна принять к учету земельный участок?

Числовой ответ: 100 000 у.е. (Расчет: $120\,000 / (120\,000 + 360\,000) * 400\,000 = 100\,000$)

Вопрос 6

Какая из следующих операций приведет и к увеличению суммы активов, и к увеличению суммы обязательств?

- A. Выпуск обыкновенных акций.
 - B. Получение денежных средств от должника.
 - C. **Получение предоплаты за услугу.**
 - D. Приобретение облигаций другой компании.
-

Вопрос 7

В каком из финансовых отчетов можно найти сумму денежных средств, которую предприятие должно выплатить своим кредиторам в качестве дивидендов?

- A. **Отчет о финансовом положении.**
 - B. Отчет о совокупном доходе.
 - C. Отчет о собственном капитале.
 - D. Отчет о денежных потоках.
-

Вопрос 8

Выберите описание ситуации, которая, вероятнее всего, приведёт к снижению периода оборачиваемости дебиторской задолженности:

- A. переход к менее строгим процедурам контроля при выдаче торгового кредита
- B. увеличение процента скидки за ускоренную оплату, предлагаемую покупателям при покупке в кредит
- C. **переход к более строгим процедурам контроля при выдаче торгового кредита**
- D. снижение объёма продаж в кредит в течение отчётного периода

Вопрос 9

Компания «Альфа» владеет 5%-ным пакетом акций другой компании, которая объявила, в 20X6 году ею получена прибыль в сумме 80 000 у.е. Из этой суммы 75% решено распределить в качестве дивидендов. Какая сумма должна быть признана как доход компании «Альфа» в 20X6 году?

Числовой ответ: 3 000 у.е. (Расчет: $80\,000 * 75\% * 5\% = 3\,000$)

Вопрос 10

Какой из нижеприведенных счетов является контр-пассивным?

- A. Резерв на сомнительные долги.
- B. Резерв по гарантийному обслуживанию.
- C. **Скидки по выпущенным облигациям.**
- D. Эмиссионный доход.

Вопрос 11

Какой из нижеприведенных пользователей финансовой отчетности относится к пользователям, **НЕ** имеющим финансового интереса в предприятии?

- A. **Государственная налоговая служба.**
- B. Кредитор предприятия.
- C. Потенциальный учредитель.
- D. Учредитель предприятия.

Вопрос 12

Какая из нижеуказанных статей классифицируется как текущий актив?

- A. Гудвил.
- B. Доходы будущих периодов.
- C. Отложенный налоговый актив.
- D. **Расходы будущих периодов.**

Вопрос 13

Компания реализует единственный товар с нормой прибыли в 15%. Себестоимость товара составляет 136 000 у.е. за единицу. По какой цене за единицу продается товар?

Числовой ответ: 160 000 у.е. (Расчет: $136\,000 / (1 - 0,15) = 160\,000$)

Вопрос 14

Компания планирует вложить 40 000 у.е. на депозит под 8% годовых на 3 года с ежеквартальным начислением простых процентов. Какая сумма будет на счете компании в конце срока вклада?

Числовой ответ: 49 600 у.е. (Расчет: $40\,000 + 40\,000 * 8\% * 3$)

Вопрос 15

В начале января 20X6 года на складе компании хранилось 150 единиц товара себестоимостью 12 у.е. каждая. 8 января компания приобрела 540 единиц товара за 7 290 у.е., а 15 января отгрузила 600 единиц своему покупателю. Других операций, связанных с данным товаром, в январе не было. В конце января на складе компании хранилось 90 единиц товара общей стоимостью 1 140 у.е. Какой метод учета запасов используется в данной компании?

- A. Метод FIFO.
- B. Метод средневзвешенной стоимости.
- C. **Метод специфической идентификации.**
- D. Метод LIFO.

Комментарий к тесту: остальные методы дают другие оценки себестоимости на конец периода.

Вопрос 16

Укажите, в каком из следующих отчётов, подготовленных в соответствии с МСФО, пользователь **НЕ** сможет увидеть последствия проведённой в течение периода переоценки основных средств компании?

- A. в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- B. **в отчёте о движении денежных средств**
- C. в отчёте об изменении собственного капитала
- D. в отчёте о финансовом положении

Вопрос 17

Отчетность должна быть представлена без усложнения своего содержания сверх необходимой меры. Какую из качественных характеристик описывает вышеуказанная фраза?

- A. Надежность
- B. Нейтральность
- C. Полнота
- D. **Понятность**

Вопрос 18 #лёгкий, #теоретический

Какой из нижеперечисленных счетов **НЕ** является счетом учета собственного капитала?

- A. Простые акции
- B. **Резерв на сомнительные долги**
- C. Резервный капитал
- D. Эмиссионный доход

Вопрос 19

Что из нижеперечисленного верно в отношении отражения в отчетности условных активов?

- A. Условные активы ни при каких обстоятельствах не отражаются ни в отчете о финансовом положении, ни в примечаниях к отчетности.
- B. **Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, но раскрытие в примечаниях допустимо, если вероятность получения будущих выгод высока.**

- C. Условные активы могут отражаться в отчете о финансовом положении, если высока вероятность получения будущих выгод.
 - D. Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, но должны отражаться в примечаниях к отчетности.
-

Вопрос 20

Бухгалтер использовал внутреннюю информацию о компании, в которой он работает, для получения выгоды от торговли ее акциями на фондовом рынке. Какой из этических принципов он нарушил?

- A. Профессиональная компетентность.
 - B. Нейтральность.
 - C. **Конфиденциальность.**
 - D. Профессиональное поведение.
-

Вопрос 21

В каком из разделов отчета о финансовом положении должна быть показана накопленная амортизация нематериальных активов?

- A. Текущие активы.
 - B. Собственный капитал.
 - C. Контр-активы.
 - D. **Долгосрочные активы.**
-

Вопрос 22

В каком из разделов отчета о финансовом положении обычно представляется оценочный резерв на сомнительные долги?

- A. Долгосрочные активы.
 - B. **Текущие активы.**
 - C. Долгосрочные обязательства.
 - D. Текущие обязательства.
-

Вопрос 23

Вам предоставлены данные в отношении бизнес-операций индивидуального предпринимателя за март:

- дебиторская задолженность на 1 марта – 10 млн у.е.
- дебиторская задолженность на 31 марта – 14 млн у.е.
- денежные средства в банке на 1 марта – 5 млн у.е.
- денежные средства в банке на 31 марта – 7 млн у.е.
- предоплата за приобретаемые им товары для магазина с расчётного счёта – 12 млн у.е.
- заработная плата, уплаченная сотрудникам с расчётного счёта – 9 млн у.е.

Вам также известно, что за март у предпринимателя не было никаких поступлений на расчётный счёт, кроме средств, полученных от покупателей, а все продажи осуществляются исключительно в кредит. Также у него не было других выплат с расчетного счета, кроме указанных выше.

Чему равна выручка предпринимателя за март?

Числовой ответ: 27 млн. у.е. (Расчет: $14 - 10 + 7 - 5 + 9 + 12$)

Вопрос 24

Какая из следующих статей должна быть классифицирована как текущий актив?

- A. **Проценты к получению по долгосрочному выданному займу.**
- B. Авансы, полученные от покупателей.
- C. Доходы будущих периодов.
- D. Отложенный налоговый актив.

Вопрос 25

Какие из нижеперечисленных затрат должны включаться в стоимость здания, возведенного собственными силами компании?

- A. Заработная плата экономиста, подготовившего смету строительства.
- B. Сумма, уплаченная за земельный участок, на котором ведется строительство.
- C. **Амортизация строительной техники, используемой на месте строительства.**
- D. Сумма пени, уплаченной поставщику строительных материалов за нарушение сроков оплаты.

Вопрос 26

Что из нижеперечисленного является примером условного обязательства?

- A. Резерв по сомнительным долгам.
 - B. Резерв по гарантийному обслуживанию.
 - C. Доходы будущих периодов.
 - D. **Обязательство по урегулированию судебного иска, процесс по которому еще не завершен.**
-

Вопрос 27

Выберите правильный вариант расчёта коэффициента оборачиваемости запасов в днях:

- A. $\frac{\text{годовая выручка}}{\text{среднегодовые запасы}} \times 365$
- B. $\frac{\text{среднегодовые запасы}}{\text{годовые закупки}} \times 365$
- C. $\frac{\text{среднегодовые запасы}}{\text{годовая выручка} \times (1 - \text{норма прибыли})} \times 365$
- D. $\frac{\text{себестоимость продаж за год}}{\text{среднегодовые запасы}} \times 365$
-

Вопрос 28

В каком разделе отчета о движении денежных средств будет отражаться выкуп собственных акций компании?

- A. Операционная деятельность.
- B. Инвестиционная деятельность.
- C. **Финансовая деятельность.**
- D. Неденежные операции.
-

Вопрос 29

В каком из нижеуказанных случаев аренда должна классифицироваться как операционная?

- A. Срок аренды значительно меньше срока службы актива.
- B. Дисконтированная стоимость арендных платежей составляет 20% от рыночной стоимости актива на дату начала аренды.
- C. Право собственности на актив сохраняется за арендодателем в конце срока аренды.
- D. **В каждом из перечисленных выше случаев аренда может быть классифицирована как финансовая.**
-

Вопрос 30

Что из нижеперечисленного верно, если компания использует метод резервирования для учета сомнительных долгов?

- A. Расходы по сомнительным долгам признаются в том периоде, в котором конкретный счет к получению признается безнадежным.
- B. **Расходы по сомнительным долгам не зависят от того, какая сумма конкретных счетов к получению признается безнадежной в данном периоде.**
- C. Сальдо счета «Резерв на сомнительные долги» не учитывается при расчете суммы расхода по сомнительным долгам через анализ дебиторской задолженности по срокам оплаты.
- D. Сальдо счета «Резерв на сомнительные долги» влияет на сумму расхода по сомнительным долгам при использовании метода процента от чистой реализации в кредит.

Вопрос 31

Индивидуальный предприниматель Р. Канаев продаёт оборудование для цифровой печати, а также занимается его обслуживанием. 1 июля 20X9 года клиент заказал у Р. Канаева цветной принтер стоимостью 580 млн у.е. вместе с контрактом на его годовое техническое обслуживание стоимостью 120 млн у.е. Принтер был поставлен клиенту и готов к использованию 1 сентября 20X9 года. Клиент уплатил Р. Канаеву 700 млн у.е. 1 декабря 20X9 года.

Укажите, какую величину выручки и обязательства по договору Р. Канаев должен отразить, соответственно, в своём отчёте о прибылях и убытках за 20X9 год и отчёте о финансовом положении на 31 декабря 20X9 года в отношении данной операции:

Числовые ответы: Выручка 620 млн. у.е. (Расчет: $580 + 120 * 4 / 12 = 620$)

Обязательство по договору: 80 млн. у.е. (Расчет: $700 - 620 = 80$)

Вопрос 32

Какая из нижеперечисленных операций приводит к снижению суммы активов и обязательств предприятия?

- A. Выплата аванса поставщику.
- B. **Погашение кредиторской задолженности.**
- C. Получение товара в счет ранее выплаченного аванса.
- D. Получение аванса от клиента.

Вопрос 33

Индивидуальный предприниматель торгует различными товарами. 31 декабря 20X6 года на складе, где хранились его товары, произошел пожар.

Имеется следующая информация за 20X6 год:

- выручка за 20X6 год 660 млн у.е.
- единая норма прибыли для всех товаров - 20%
- себестоимость товара на 1 января 20X6 года - 90 млн у.е.
- себестоимость уцелевших после пожара товаров на 31 декабря 20X6 года - 22 млн у.е.
- себестоимость товаров, закупленных за 20X6 год - 510 млн у.е.

Чему равна стоимость запасов, уничтоженных пожаром?

Числовой ответ: 50 млн. у.е.

Расчет: Себестоимость продаж = 660 млн у.е. $\times$ 80% = 528 млн у.е.

Исходящие запасы = 90 млн у.е. + 510 млн у.е. – 528 млн у.е. = 72 млн у.е.

Сгоревшие запасы = 72 млн у.е. – 22 млн у.е. = 50 млн у.е.

Вопрос 34

В каком из финансовых отчетов можно найти сумму дивидендов, начисленных предприятием за период?

- A. Отчет о финансовом положении.
- B. Отчет о совокупном доходе.
- C. **Отчет о собственном капитале.**
- D. Отчет о движении денежных средств.

Вопрос 35

Какая из нижеприведенных операций приведет к изменению финансового результата компании?

- A. Приобретение товарно-материальных запасов.
 - B. Предоплата за оказание рекламных услуг.
 - C. Переоценка основных средств до рыночной стоимости.
 - D. **Реализация товара в кредит.**
-

Часть В. СЦЕНАРИИ

Сценарий 1

Ниже представлен пробный баланс торговой компании «Альфа» по состоянию на 31 декабря 20X6 года:

Счёт	Дебет, у.е.	Кредит, у.е.
Земля	50 000	
Здание	500 000	
Накопленная амортизация — здание		46 000
Товары	63 000	
Торговая дебиторская задолженность	35 000	
Прочая дебиторская задолженность	12 000	
Резерв по сомнительным долгам		700
Денежные средства	62 000	
Уставный капитал		200 000
Нераспределённая прибыль		195 800
Торговая кредиторская задолженность		50 000
Краткосрочный кредит		50 000
Доходы от реализации		680 000
Себестоимость продаж	410 000	
Коммерческие расходы	45 000	
Административные расходы	38 000	
Расходы по налогу на прибыль	7 500	
ИТОГО	1 222 500	1 222 500

Также имеется следующая дополнительная информация:

1. Здание введено в эксплуатацию 1 февраля 20X3 года. Компания использует модель учета по первоначальной стоимости, переоценка никогда не производилась. Ликвидационная стоимость здания составляет 20 000 у.е., срок полезного использования — 40 лет. Компания использует линейный метод начисления амортизации. 80% площади здания составляет торговый зал, 20% - офис.
2. По данным бухгалтерского учёта на 31 декабря 20X6 года на складе хранится 1525 единиц товаров, которые компания обычно продает по цене 65 у.е. за единицу. Из хранящихся на складе товаров 525 единиц были приобретены в ноябре 20X6 года по цене 40 у.е. за единицу, а 1000 единиц приобретены в декабре 20X6 года по цене 42 у.е. за единицу. Инвентаризация, проведенная 31 декабря 20X6 года, показала, что 600 единиц товаров были испорчены, в связи с чем их цена реализации теперь составляет 35 у.е. за единицу. Компания использует метод ФИФО для учета ТМЗ.
3. Клиент «Дельта» имеет задолженность перед компанией «Альфа» в сумме 500 у.е. Срок оплаты истёк более трех лет назад. Компания «Альфа» не надеется получить эту задолженность.

4. В ноябре 20X6 года компания «Альфа» списала безнадежную задолженность клиента «Омега» в сумме 1 800 у.е. за счёт резерва по сомнительным долгам. 20 декабря 20X6 года клиент «Омега» полностью погасил этот долг. Бухгалтер отразил поступление денег следующей проводкой: Дт «Денежные средства» 1800, Кт «Доходы от реализации» 1800.
5. Краткосрочный кредит в сумме 50 000 у.е. был получен 1 декабря 20X6 года. Процентная ставка — 12% годовых. Проценты уплачиваются ежемесячно 10-го числа следующего месяца. Проценты за декабрь 20X6 года не начислены и не отражены в учёте.
6. 31 августа 20X6 года компания оплатила страховку грузового автомобиля на год вперёд в сумме 12 000 у.е. Вся сумма была отражена на счете «Прочая дебиторская задолженность». Автомобиль используется для доставки продукции клиентам.
7. Заработная плата работников за декабрь 20X6 года в сумме 30 000 у.е. еще не была начислена. 40% суммы затрат по заработной плате относится к продавцам, остальное — к офисным работникам. Из начисленной заработной платы удерживается НДФЛ по ставке 12%. Заработная плата и НДФЛ будут выплачены в январе 20X7 года.

Требуется:

1. **Сделайте необходимые корректирующие проводки по представленным операциям. (11 баллов)**
2. **Составьте отчёт о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 20X6 года, после всех корректировок. (2 балла)**
3. **Составьте отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20X6 года, после всех корректировок. (2 балла)**

Общие указания

- **Закрывающих проводок не делайте.**
- **Приводите необходимые расчеты.**
- **При необходимости добавляйте счета в рабочую таблицу.**
- **Игнорируйте вопросы налогообложения, за исключением тех случаев, которые прямо указаны в условии.**

Сценарий 2

Вас пригласили помочь с подготовкой финансовой отчетности небольшой производственной компании «Денгиз» за 20X6 отчетный год, для чего Вам предоставили следующую черновую оборотно-сальдовую ведомость:

	Дт	Кт
	млрд у.е	млрд у.е.
дивиденды	16	
дебиторская задолженность	41	
коммерческие расходы	29	
промежуточный счёт	20	
запасы	21	
себестоимость продаж	213	
денежные средства	7	
расход по налогу	14	
управленческие расходы	32	
основные средства – счёт первоначальной стоимости	102	
основные средства – накопленная амортизация на 1 января 20X6		24
выручка		310
нераспределённая прибыль		44
кредиторская задолженность		37
акционерный капитал		50
заём в банке		30
	495	495

Кроме того, Вам сообщили о том, что в приведённой выше оборотно-сальдовой ведомости не учтены несколько ситуаций, с отражением которых у бухгалтеров компании возникли некоторые сложности. Подробности этих ситуаций приведены в примечаниях ниже:

1. В сумму выручки включены продажа товара на сумму 30 млрд у.е. крупному клиенту. Продажа была сделана за 2 дня до окончания отчетного года на условиях скидки 10 % за ускоренное погашение дебиторской задолженности в течение недели после поставки. Компания ожидает, что клиент воспользуется этой скидкой, однако на отчетную дату задолженность ещё не была погашена.
2. Промежуточный счёт в оборотно-сальдовой ведомости целиком состоит из затрат на проект по созданию системы оценки платежеспособности клиентов на основе искусственного интеллекта. Проект начался 1 августа 20X6 года и на отчетную дату ещё не был завершён, а каждый месяц на него затрачивалось по 4 млн у.е. Практическая применимость и окупаемость новой системы были окончательно продемонстрированы 30 сентября 20X6 года. Любые корректировки, которые вы сочтёте нужным сделать в отношении данной ситуации, в отчёте о прибылях и убытках должны быть отражены по строке коммерческих расходов.

3. Заём в банке, учтённый в оборотно-сальдовой ведомости, был получен 1 сентября 20X6 года и подлежит возврату 31 августа 20X7 года одновременно с уплатой процентов, рассчитываемых по ставке 10% годовых. Процент в приведённой выше оборотно-сальдовой ведомости ещё никак не отражён.
4. В сентябре 20X6 года один из клиентов компании подал против неё иск о нарушении условий поставки, требуя сумму 40 млрд у.е. в качестве компенсации. В ходе несколько судебных заседаний, где участвовали юристы компании «Денгиз», сумму иска удалось снизить до 11 млрд у.е., хотя процесс ещё не завершён. На 31 декабря 20X6 года юристы компании считают, что ещё есть возможность вообще избежать выплат по данному иску. Если вы сочтёте нужным сделать какие-либо корректировки в отношении данной ситуации, в отчёте о прибылях и убытках их следует отразить по строке управленческих расходов, а в отчёте о финансовом положении – по строке кредиторской задолженности.
5. В основные средства компании включён участок земли первоначальной стоимостью 30 млрд у.е., а остальное относится к производственному оборудованию. Это оборудование имеет оценочную ликвидационную стоимость 12 млрд у.е. и ожидаемый срок полезного использования – 10 лет. Амортизация данного оборудования относится в себестоимость продаж. Приобретений или выбытий основных средств в 20X6 году не было.

Задание 1 (2.5 балла):

Рассчитайте балансовую стоимость основных средств, подлежащих включению в отчёт о финансовом положении компании «Денгиз» на 31 декабря 20X6 года. Для этого заполните приведённый ниже шаблон, вписав суммы в пустые ячейки. Где необходимо, Вы должны учесть корректировки по результатам информации в примечаниях 1–5 выше.

	оборудование, млрд у.е.	земля, млрд у.е.	итого
первоначальная стоимость	вписать	вписать	
минус накопленная амортизация	вписать	вписать	
минус амортизация за 20X6 год	вписать	вписать	
балансовая стоимость на 31/12/20X6			

Задание 2 (12.5 баллов):

Подготовьте отчёт о прибыли и убытках за 20X6 год и отчёт о финансовом положении компании «Денгиз» на 31 декабря 20X6 года. Для этого впишите суммы в пустые ячейки или выберите правильный вариант из выпадающего списка.

Где это необходимо, Вы должны учесть корректировки по результатам информации в примечаниях 1–5 выше.

Отчёт о прибылях и убытках компании «Денгиз» за 20X6 год

	млрд у.е.
выручка	вписать
себестоимость продаж	вписать
валовая прибыль	
коммерческие расходы	вписать
управленческие расходы	вписать
операционная прибыль	
процентные расходы	вписать
прибыль до налога	
расход по налогу на прибыль	вписать
прибыль за год	

Отчёт о финансовом положении компании «Денгиз» на 31 декабря 20X6 года

	млрд у.е.
необоротные активы	
основные средства	
[промежуточный счёт/нематериальные активы]	вписать
оборотные активы	
запасы	вписать
дебиторская задолженность	вписать
деньги	вписать
итого активов	XXX
собственный капитал	
акционерный капитал	вписать
нераспределённая прибыль	[44+прибыль за год/ 44+прибыль за год-16/ 44-16]
краткосрочные обязательства	
кредиторская задолженность	вписать
заём в банке	вписать
итого собственный капитал и обязательства	XXX

Решение сценария 1

Задание 1. Проводки

1. Начисление амортизации за декабрь (2 балла)

Расчёт амортизации здания за декабрь 20X6 г.:

- Амортизируемая сумма = $500\,000 - 20\,000 = 480\,000$ у.е.
- Срок в месяцах = $40 \times 12 = 480$ месяцев
- Месячная амортизация = $480\,000 / 480 = 1\,000$ у.е.

В пробном балансе амортизация начислена в сумме 46 000 у.е., а это значит, что за декабрь амортизация не была начислена. $1000 \text{ у.е.} \times 80\% = 800 \text{ у.е.}$ – коммерческие расходы, 200 у.е. – административные.

Проводка:

Дт «Административные расходы» - 200 у.е.

Дт «Коммерческие расходы» - 800 у.е.

Кт «Накопленная амортизация» - 1000 у.е.

2. Обесценение товаров (1,5 балла)

Расчёт суммы обесценения: $525 \times (40 - 35) + 75 \times (42 - 35) = 3150$ у.е.

Проводка:

Дт «Себестоимость реализации» 3150 у.е.

Кт «Товары» 3150 у.е.

3. Списание дебиторской задолженности за счет резерва (1 балл)

Дт «Резерв по сомнительным долгам» 500 у.е.

Кт «Торговая дебиторская задолженность» 500 у.е.

4. Восстановление резерва (1,5 балла)

Ошибочная проводка:

Дт «Денежные средства» 1800 у.е.

Кт «Доходы от реализации» 1800 у.е.

Следовало сделать:

Дт «Денежные средства» 1800 у.е.

Кт «Резерв по сомнительным долгам» 1800 у.е.

Корректирующая проводка:

Дт «Доходы от реализации» 1800 у.е.

Кт «Резерв по сомнительным долгам» 1800 у.е.

Допустимы другие проводки, которые приводят к аналогичным изменениям, например через сторно ошибочной проводки и исполнение верной

5. Начисление процентов за декабрь (1,5 балла)

Расчёт процентов за декабрь 20Х6 г.: $50\,000 \times 12\% / 12 = 500$ у.е. (допустим расчет на ежедневной основе)

Проводка:

Дт «Процентные расходы» 500 у.е.

Кт «Проценты к оплате» 500 у.е.

6. Корректировка расходов по страхованию (2 балла)

Расчёт истекшей страховки: $12\,000 / 12 \times 4 = 4\,000$ у.е.

Проводка:

Дт «Расходы будущих периодов» 8 000 у.е.

Дт «Коммерческие расходы» 4 000 у.е.

Кт «Прочая дебиторская задолженность» 12 000 у.е.

7. Начисление зарплаты и НДФЛ (1,5 балла)

Начисленная зарплата = 30 000 у.е. **НДФЛ** = $30\,000 \times 12\% = 3\,600$ у.е. **Зарплата к выплате** = $30\,000 - 3\,600 = 26\,400$ у.е.

Распределение по функциям: **отдел продаж (40%)** = $30\,000 \times 40\% = 12\,000$ у.е. **на коммерческие расходы**; **администрация (60%)** = $30\,000 \times 60\% = 18\,000$ у.е. **на административные расходы**

Проводка:

Дт «Коммерческие расходы» 12 000 у.е.

Дт «Административные расходы» 18 000 у.е.

Кт «НФДЛ к оплате» 3 600 у.е.

Кт «Заработная плата к выплате» 26 400

Задание 2. Отчёт о финансовых результатах за 20X6 год (2 балла). Примечание для проверяющего – если показатели в таблице неверны, но являются следствием ошибок в проводках, балл за это задание не должен снижаться.

Наименование показателя	Сумма
Выручка	678 200
Себестоимость продаж	(413 150)
Валовая прибыль	265 050
Коммерческие расходы	(61 200)
Административные расходы	(56 800)
Операционная прибыль	147 050
Процентные расходы	(500)
Прибыль до налогообложения	146 550
Расходы по налогу на прибыль	(7 500)
Чистая прибыль	139 050

Задание 3. Отчёт о финансовом положении (2 балла). Примечание для проверяющего – если показатели в таблице неверны, но являются следствием ошибок в проводках, балл за это задание не должен снижаться.

АКТИВЫ	Сумма
Внеоборотные активы	
Земля	50 000
Здание	500 000

(Продолжение)

АКТИВЫ	Сумма
Накопленная амортизация	(47 000)
Итого внеоборотные активы	503 000
Оборотные активы	
Товары	59 850
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва в сумме 2 000 у.е.)	32 500
Расходы будущих периодов (предоплаченная страховка)	8 000
Денежные средства	62 000
Итого оборотные активы	162 000
ВСЕГО АКТИВЫ	665 350

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	Сумма
Капитал	
Уставный капитал	200 000
Нераспределённая прибыль	334 850
Итого капитал	534 850
Краткосрочные обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	50 000
Краткосрочный кредит	50 000
Проценты к уплате	500
Начисленная заработная плата	26 400
НДФЛ к перечислению	3 600
Итого обязательства	130 500
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	665 350

Ответ на Сценарий 2

Задание 1:

	оборудование	земля	итого
	млрд у.е.	млрд у.е.	
первоначальная стоимость	72	30	
минус накопленная амортизация	24	0	
минус амортизация за 20X6 год	6	0	
балансовая стоимость на 31/12/20X6			

См. учебный план пункт 3.4.С

Задание 2:

Отчёт о прибылях и убытках компании «Денгиз» за 20X6 год

	млрд у.е.
выручка	307
себестоимость продаж	219
валовая прибыль	
коммерческие расходы	37
управленческие расходы	43
операционная прибыль	
процентные расходы	1
прибыль до налога	
расход по налогу на прибыль	14
прибыль за год	

Отчёт о финансовом положении компании «Денгиз» на 31 декабря 20X6 года

	млрд у.е.
необоротные активы	
основные средства	
[нематериальные активы]	12
оборотные активы	
запасы	21
дебиторская задолженность	38
деньги	7
итого активов	XXX

(Продолжение)

	млрд у.е.
собственный капитал	
акционерный капитал	50
нераспределённая прибыль	[44 + прибыль за год - 16]
краткосрочные обязательства	
кредиторская задолженность	48
заём в банке	31
итого собственный капитал и обязательства	xxx

См. учебный план пункты 3.4.B и 3.4.C

Примечания по структуре экзамена «Основы финансового учёта и отчётности»

Приведённые ниже параметры структуры экзамена не предназначены для публикации, их цель – служить ориентиром для экзаменаторов при создании следующих экзаменов.

От 10 до 20 процентов баллов относятся к вопросам на прямое тестирование теории (определения, концепции и т.д.) и от 90 до 80 процентов баллов относятся к вопросам на расчёты и применении теоретических знаний к определённой ситуации.

Распределение баллов по уровню сложности вопросов:

- 60% баллов относятся к вопросам среднего уровня сложности
- 20% баллов относятся к вопросам выше среднего уровня сложности
- 20% баллов относятся к вопросам ниже среднего уровня сложности

Распределение вопросов по разделам экзамена:

Название раздела	вес
1. Финансовая отчётность как механизм коммуникации с внешними пользователями	8%
2. Учёт основных операций компании*	33%
3. Процесс подготовки финансовой отчётности**	30%
4. Восстановление финансовой отчётности из неполных записей	6%
5. Принципы подготовки отчётности для группы компаний	15%
6. Базовый анализ финансовой отчётности	8%
	100%

* В среднем по 2 вопроса на каждый подраздел

** Один из двух вопросов Части В обязательно включает подготовку отчётности. Необходимо следить за сбалансированностью примечаний, чтобы они не дублировали по характеру и темам вопросы из раздела 2 в Части А экзамена.