

Примерные вопросы квалификационного экзамена на квалификационную степень Бухгалтер II

1. *Фирма* решила 15 марта 2005 года собрать к 1 сентября 2009 года 1 миллион крон. *Фирма* планировала сделать четыре равных взноса 1 сентября последующих лет, причем процентная ставка составляет 10%. Первый взнос сделан 1 сентября 2005 года. Коэффициенты будущей стоимости, если $i = 10\%$, $n = 4$, следующие:

- для единичной суммы 1,46
- для обычного аннуитета 4,64
- для авансового аннуитета 5,11.

Выполняемые *фирмой* взносы (с небольшим округлением)

- a) 250 000 крон
- b) 215 000 крон
- c) 195 700 крон
- d) 146 000 крон
- e) иная сумма.

2. *Фирма* эмитировала 2 января 20X5 года на 10 лет векселя суммарной номинальной стоимостью 1 000 000 крон. Номинальная процентная ставка 8%, проценты выплачиваются 2 раза в год: 1 июля и 2 января. При продаже векселей среднерыночная процентная ставка 10%.

Коэффициенты текущей стоимости следующие:

Наименование	5%	10%
Коэффициент текущей стоимости единичной суммы ($n = 20$)	0.377	
Коэффициент текущей стоимости единичной суммы ($n = 10$)		0.386
Коэффициент текущей стоимости аннуитета ($n = 20$)	12,462	
Коэффициент текущей стоимости аннуитета ($n = 10$)		6,145

Продажная цена векселей:

- a) 875 480 кр
- b) 877 600 кр
- c) 980 000 кр
- d) 1 000 000 кр.

3. О товарном запасе *фирмы* известно следующее:

	Единицы (шт)	Цена товарной единицы (кр/шт)	Стоимость, кр
1 января	6000	9,77	58 620
<u>Покупки:</u>			
6 января	4000	10,30	41 200
26 января	5400	10,71	57 834
<u>Продажа</u>			
7 января	5000		
31 января	8000		

Конечное сальдо (31.01) 2400

Предположив, что *фирма не использует* систему постоянного складского учета, стоимость конечного запаса по методу средневзвешенного

- a) 25 212 кр
- b) 24 569 кр
- c) 24 624 кр
- d) 24 864 кр
- e) ни один из вариантов.

4. О *Фирме* известно следующее:

Покупки	580 000 евро
Начальный запас	80 000 евро
Возврат товара поставщикам	8 000 крон
Проданный товар по продажной цене	900 000 евро
Проданный товар по стоимости приобретения	520 000 евро

Конечный запас составляет:

- a) 150 000 евро
- b) 132 000 евро
- c) 152 000 евро
- d) 170 000 евро
- e) 142 000 евро

5. *Фирма* приобретает машину в рассрочку. Взносы производятся в сумме 4000 кр в конце каждого года в течение 5 лет. Процентная ставка 10%, коэффициент будущей стоимости обычного аннуитета 6,10510, а коэффициент текущей стоимости обычного аннуитета 3,79079. Стоимость приобретения машины составляет:

- a) 26 862,44 кр
- b) 24 420,40 кр
- c) 16 679,48 кр
- d) 15 163,16 кр
- e) иная сумма (какая?)

6. *Фирма* купила 75% акций *другой фирмы* за 7 800 000 крон. Указанные в балансе *другой фирмы* обязательства составили 14 400 000 крон, активы 21 000 000 крон. Рыночная стоимость активов была 23 600 000 крон. Фирменная стоимость (goodwill) составляет:

- a) 2 850 000 крон
- b) 2 600 000 кр
- c) 1 950 000 кр
- d) 900 000 кр
- e) иная сумма.

7. Арендатор отражал капитализированную аренду некорректно как аренду пользования. Вычисленное на основании баланса арендатора соотношение обязательств и собственного капитала поэтому:

- a) останется тем же
- b) больше, чем должно быть
- c) меньше, чем должно быть
- d) неопределенное (влияние невозможно вывести единым образом).

8. Деление акций (деление на части, сплит) 3:2 оказывает следующее влияние:

	Номинальная стоимость акций	Нераспределенная прибыль
a)	уменьшается	не меняется
b)	увеличивается	не меняется
c)	не меняется	не меняется
d)	уменьшается	уменьшается
e)	нет верных вариантов.	

9. С точки зрения отчета о потоках денежных средств под инвестиционную деятельность подпадает:

- a) продажа оборудования, которая состоялась в остаточной стоимости
- b) продажа товара в рассрочку
- c) декларирование денежных дивидендов
- d) эмитирование векселей с дисконто
- e) ни один их вариантов.

10. *Фирма* продала некое оборудование. Стоимость приобретения этого оборудования был 450 000 крон, на момент продажи аккумулированный износ составлял 420 000 крон. От продажи оборудования поступило 65 000 крон. В составленном по косвенному методу отчете о денежных потоках продажу оборудования следует отразить следующим образом:

- a) чистая прибыль уменьшается на 35 000 крон, а в финансирующей деятельности указывается поступление 30 000 кр
- b) чистая прибыль увеличивается на 35 000 крон, а в инвестиционной деятельности указывается поступление 65 000 кр
- c) чистая прибыль уменьшается на 35 000 крон, а в инвестиционной деятельности указывается поступление 65 000 кр
- d) чистая прибыль увеличивается на 65 000 крон
- e) верен иной ответ (какой?)

11. *Фирма* сдает офисные площади в принадлежащем ей здании. Арендные платежи следует вносить предоплатой в начале месяца или года. Вовсе не все арендаторы вносят арендную плату своевременно. Из бухгалтерского баланса фирмы известно следующее:

Статья	01.01.20X4	31.12.20X4
Перенесенные поступающие арендные платежи	96 000	124 000
Предоплата по арендным платежам	320 000	240 000

В 20X4 году поступило 800 000 кр. арендных платежей. Доход от аренды 20X4 года:

- a) 908 000 кр
- b) 852 000 кр
- c) 748 000 кр
- d) 692 000 кр
- e) иная сумма.

12. *Фирма* отразила в отчете о прибыли 20X4 года доход от продаж 2,3 млн. крон. Дополнительно известно следующее:

Наименование	01.01.2004	31.12.2004
Дебиторская краткосрочная задолженность покупателей	500 000	650 000
Невероятные к поступлению счета	(30 000)	(55 000)

В 20X4 году безнадежные счета вывели из баланса в размере 10 000 крон. Доход от продажи по кассовому методу в 20X4 году составил:

- a) 2 140 000 кр
- b) 2 150 000 кр
- c) 2 175 000 кр
- d) 2 450 000 кр
- e) иная сумма

Ответы:

1. Правильный ответ: **с**. Вычисление авансового аннуитета: $1000\ 000/5,11 = 195\ 694$ кр
 2. Правильный ответ: **а**. Текущая стоимость единичной суммы $1\ 000\ 000 \times 0,377 = 377\ 000$ крон. Текущая стоимость процентов $40\ 000 \times 12,462 = 498\ 480$ кр, итого: $875\ 480$ крон.
 3. Правильный ответ: **б**. Средневзвешенная стоимость приобретения $157\ 654 / 15\ 400 = 10,237$ кр. Стоимость конечного запаса $10,237 \times 2400 = 24\ 568,8$ кр
 4. Правильный ответ: **б**. Возможная продажа $80\ 000 + 580\ 000 - 8000 = 625\ 000$ евро. Конечный запас $652\ 000 - 520\ 000 = 132\ 000$ евро.
 5. Правильный ответ: **д**. Текущая стоимость обычного аннуитета $4000 \times 3,79079 = 15\ 163,16$ кр
 6. Правильный ответ: **д**. Решение: имущество нетто в рыночной стоимости: $23\ 600\ 000 - 14\ 400\ 000 = 9\ 200\ 000$ крон. Куплено 75%: $75\% \times 9\ 200\ 000 = 6\ 900\ 000$ крон. Поскольку уплачено $7\ 800\ 000$ крон, то *фирменная стоимость* $7\ 800\ 000 - 6\ 900\ 000 = 900\ 000$ крон.
 7. Правильный ответ: **с**.
 8. Правильный ответ: **а**.
 9. Правильный ответ: **а**.
 10. Правильный ответ: **с**.
 11. Правильный ответ: **а**. Вычисление: $800\ 000 + (124\ 000 - 96\ 000) + (320\ 000 - 240\ 000) = 908\ 000$ крон.
 12. Правильный ответ: **а**. Вычисление: $2\ 300\ 000 + 500\ 000 - 10\ 000 - 650\ 000 = 2\ 140\ 000$ крон.
-

ТЕСТЫ

1–2. В результате процесса соединения получается 120 000 литров *Изделия 1* и 80 000 литров *Изделия 2*. Расходы на соединение составляют 250 000 евро. Продажная цена *Изделия 1* составляет 2 евро/л, а *изделия 2* – 3,25 евро/л. Вычислить лучший ответ из предлагаемых вариантов.

1. Если после разделения изделия далее не обрабатываются, то выпадающая на *Изделие 1* сумма расходов по методу *физического объема* составляет:

- a) 100 000 евро
- b) 120 000 евро
- c) 130 000 евро
- d) 150 000 евро.

2. Если после разделения изделия далее не обрабатываются, то выпадающая на *Изделие 2* сумма расходов по методу *продажная цена в точке разделения* составляет:

- a) 100 000 евро
- b) 120 000 евро
- c) 130 000 евро
- d) 150 000 евро.

3. В цеху начато изготовление 20 000 изделий, из которых 16 000 завершено, а остальные остались в качестве незавершенной продукции. По оценкам, степень готовности незавершенной продукции составляет 40%. С точки зрения расходов на обработку итого число условных единиц составляет:

- a) 16000
- b) 17600
- c) 18400
- d) 20000

4. Известны следующие данные (в кронах):

Фактические дополнительные производственные расходы периода	35 900
Сметные дополнительные производственные расходы периода	36 400
Зарплата, начисленная основным работникам в течение периода	27 200
Сметная зарплата основных работников (за период)	28 000
Фактическая зарплата основных работников, связанная с исполнением заказа № 123	1 850
Сметная зарплата основных работников, связанная с исполнением заказа № 123 (запланированная)	2 000

Ставка распределения (коэффициент распределения) дополнительных производственных расходов и выделенная на заказ №123 сумма дополнительных расходов составляет соответственно:

- a) 130% и 2405,00 крон
- b) 77% и 1424,50 крон
- c) 133% и 2460,50 крон
- d) 130% и 2600,00 крон

5. Начальное сальдо незавершенной продукции был 35 000 евро, производственные расходы периода 140 000 евро, а конечное сальдо незавершенной продукции 20 000 евро. Себестоимость изготовленной продукции составляла:

- a) 125 000
- b) 155 000
- c) 175 000
- d) 195 000 евро.

6. Известно, что базовый темп прироста составлял 4%, 3%, 8% и 12%. Средний темп прироста (с небольшим округлением) был:

- a) 6,75%
- b) 2,87%
- c) 5,8259%
- d) 6,69%.

7. Для вычисления среднего темпа роста применяется:

- a) среднее арифметическое
- b) среднее гармоническое
- c) среднее хронологическое
- d) среднее харьюское (?привычное?)
- e) среднее геометрическое.

8. Если коэффициент долговой нагрузки (*debt ratio*) составляет 0,57, оборотное имущество 1 400 000 крон, а все имущество 7 000 000 крон, то общая задолженность составляет:

- a) 2 590 000 крон
- b) 2 460 000 кр
- c) 3 990 000 кр
- d) 5 390 000 кр
- e) 5 600 000 кр
- f) ее вычислить невозможно
- f) ни один из приведенных вариантов не верен.

9. Если общая сумма оборотного имущество больше общей суммы краткосрочных обязательств, то уплата кредиторской краткосрочной задолженности в последний день отчетного периода

- a) уменьшает числовой показатель общего коэффициента покрытия (*current ratio*)* краткосрочных обязательств
- b) увеличивает числовой показатель общего коэффициента покрытия краткосрочных обязательств
- c) уменьшает чистый оборотный капитал
- d) увеличивает чистый оборотный капитал

* (один из коэффициентов ликвидности (*liquidity ratios*). Показывает способность компании погасить краткосрочную кредиторскую задолженность. Рассчитывается как отношение оборотных средств (*current assets*) К краткосрочной кредиторской задолженности (*current liabilities*))

10. Поток чистой наличности (*net cash flow*) по двум проектам составляет:

Год	Проект А	Проект В
0	-100 000	-100 000
1	50 000	10 000
2	40 000	30 000
3	30 000	40 000
4	10 000	60 000

Коэффициенты текущей стоимости единичной суммы соответственно 0,8696 ($i = 15, n = 1$); 0,7561 ($i = 15, n = 2$); 0,6575 ($i = 15, n = 3$); 0,5718 ($i = 15, n = 4$); 0,4972 ($i = 15, n = 5$).

Если стоимость капитала (*cost of capital*) составляет 15%, следует выбрать:

- a) какой-то другой проект, поскольку ни один из проектов не годится
- b) проект А, поскольку внутренняя ставка доходности (IRR) выше
- c) проект В, поскольку чистая дисконтированная стоимость (NPV) выше
- d) проект А, поскольку чистая дисконтированная стоимость (NPV) выше
- e) проект В, поскольку внутренняя ставка доходности (IRR) выше

Ответы

1. Правильный ответ **d**. $120\,000 : (120\,000 + 80\,000) \times 250\,000 = 150\,000$ евро
2. Правильный ответ: **c**. $3,25 \times 80\,000 : (3,25 \times 80\,000 + 2 \times 120\,000) \times 250\,000 = 130\,000$ евро
3. Правильный ответ **b**. $16\,000 \times 100\% + (20\,000 + 16\,000) \times 40\% = 17\,600$
4. Правильный ответ: **a**. $36\,400 : 28\,000 = 130\%$; $1850 \times 130\% = 2405,00$ кр.
5. Правильный ответ: **b**. $VM = AS + ST - LS = 35\,000 + 140\,000 - 20\,000 = 155\,000$ крон
6. Правильный ответ **b**.
7. Правильный ответ **e**.
8. Правильный ответ **c**. $0,57 \times 7\,000\,000 = 3\,990\,000$ кр
9. Правильный ответ **b**.
10. Правильный ответ **a**.

Яан Альвер

Председатель экзаменационной комиссии