

Примерни въпроси за изпита по счетоводство 2024 г.

1) Въпроси от затворен тип с предложени четири отговора, от които един е верният

Въпрос 1

Предприятие „X“, прилагащо МСФО, е контролиращ участник в съвместна дейност. Според МСФО 11 *Съвместни споразумения* предприятие „X“ следва да отчете своя дял в съвместната дейност в самостоятелните си финансови отчети като (посочете вярното):

- А) използва метода на покупката;
- Б) отчете своя дял в активите, разпредели задълженията към другите контролиращи участници в съвместната дейност, както и да отчете дела на неконтролиращите участници в съвместната дейност;
- В) прилага метода на собствения капитал или този на пропорционалната консолидация;
- Г) отчете активите и пасивите, приходите и разходите, които са пряко свързани с неговото участие в съвместната дейност.

Г – 5 т. (МСФО 11, пар. 20)

Въпрос 2

На 01.10.20X3 г. предприятие „ABC“ ООД, прилагащо НСС, продава на предприятие „ТБС“ ЕООД машина за 400 000 лв., като едновременно с това наема веднага машината на експлоатационен лизинг за срок от 5 години при месечна наемна вноска на пазарни нива в размер на 7500 лв., дължима в началото на всеки месец. В счетоводните регистри на „ABC“ ООД машината към момента на продажбата с обратен лизинг се води по цена на придобиване в размер на 520 000 лв. и начислена до момента амортизация в размер на 100 000 лв. Справедливата стойност на машината към датата на сделката е идентична с продажната ѝ цена.

Посочете общия ефект от сделката, който „ABC“ ООД следва да представи в своя финансов отчет за 20X3 г.

- А) Загуба в размер на 20 000 лв.
- Б) Загуба в размер на 27 500 лв.
- В) Загуба в размер на 42 500 лв.
- Г) Загуба в размер на 120 000 лв.

В – 10 т. (СС 17, т. 6.5 и 5.2, буква „а“)

2) Въпрос от отворен тип

„Бултроникс” ООД, прилагащо МСФО, сключва 3-годишен договор за наемането на 3 товарни автомобили на 01.01.20X1 г. От тази дата активите са на разположение за ползване от страна на „Бултроникс” ООД. Договорът отговаря на определението за лизинг в МСФО 16 *Лизинг* и първоначалната оценка на актива с право на ползване е изчислена на 54 000 лв.

Според условията на договора предприятието следва да изплати първоначална вноска от 9000 лв. на 01.01.20X1 г., две годишни вноски от по 24 000 лв. съответно на 31.12.20X1 г. и 31.12.20X2 г., както и окончателна вноска в размер на 20 391 лв. на 31.12.20X3 г.

Според договора собствеността върху автомобилите се прехвърля на „Бултроникс” ООД в края на срока на лизинга. Лихвата се начислява в размер на 25 % върху салдото на пасива по лизинга на 1 януари всяка година и се плаща на 31 декември всяка година.

Според амортизационната си политика предприятието амортизира актива с право на ползване, възникващ от договора за лизинг, за период от 4 години по линейния метод.

Иска се:

1) Да се определят първоначалните оценки на актива с право на ползване и пасива по лизинга. (5 т.)

2) Да се определи балансовата стойност на пасива по лизинга в края на всяка година от срока на лизинговия договор. (5 т.)

3) Да се представят извлечения със статиите, свързани с лизинговия договор, в отчета за печалбата или загубата за всяка от годините – 20X1 г., 20X2 г., 20X3 и 20X4 г., и в отчета за финансовото състояние към 31 декември на всяка от посочените години със съответните стойности. Да се представи изчислението на съответните стойности. (15 т.)

Да се приеме, че сключеният договор за лизинг е единствената сделка за предприятието. Изчисленията да се направят със закръгление до кръгъл лев.

Решение

По т. 1

Точки

Началната дата на лизинга е 01.01.20X1 г. (датата, от която основният актив, предмет на лизинговия договор, е наличен за ползване от лизингополучателя). На тази дата следва да се признаят активът с право на ползване и пасивът по лизинга съгласно МСФО 16 *Лизинг*. 2

Цена на придобиване на актива с право на ползване (по условие)	54 000 лв.	3
Първоначална вноска	<u>(9000) лв.</u>	
Пасив по лизинга на 01.01.20X1 г.	45 000 лв.	

По т. 2

Пасив по лизинга на 01.01.20X1 г.	45 000
Разход за лихви 25%	11 250

Плащане на лизингова вноса на 31.12.20X1 г.	(24 000)	
Пасив по лизинга на 31.12.20X1 г.	32 250	
Лихва 25%	8063	5
Плащане на лизингова вноса на 31.12.20X2 г.	(24 000)	
Пасив по лизинга на 31.12.20X2 г.	16 313	
Лихва 25%	4078	
Плащане на лизингова вноса на 31.12.20X3 г.	(20 391)	
Пасив по лизинга на 31.12.20X3 г.	0	

Вместо горните изчисления може да се състави следният погасителен план за пасива по лизинга:

Година	Начално задължение	Разход за лихви 25 %	Платена вноса	Крайно задължение
20X1 г.	45 000	11 250	(24 000)	32 250
20X2 г.	32 250	8063	(24 000)	16 313
20X3 г.	16 313	4078	(20 391)	0
20X4 г.	0	–	–	0

По т. 3

Отчет за печалбата или загубата (извлечение) (в лв.)

	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	20X4 г.	
Финансови разходи	11 250	8063	4078	–	2
Разходи за амортизация	13 500	13 500	13 500	13 500	2

Отчет за финансовото състояние към 31.12 (извлечение) (в лв.)

	20X1 г.	20X2 г.	20X3 г.	20X4 г.	
<i>Нетекущи активи</i>					
Активи с право на ползване (или Имоти, машини и съоръжения)	40 500	27 000	13 500	–	2
<i>Нетекущи пасиви</i>					
Пасиви по лизинг	16 313	–	–	–	2
<i>Текущи пасиви</i>					
Пасиви по лизинг	15 937*	16 313	–	–	2

*(24 000 – 8063) или (32 250 – 16 313)

Пояснения

Балансова стойност на актива с право на ползване към 31.12

	20X1	20X2	20X3	20X4	
Цена на придобиване	54 000	54 000	54 000	54 000	3
Натрупана амортизация	<u>13 500</u>	<u>27 000</u>	<u>40 500</u>	<u>54 000</u>	
Балансова стойност	40 500	27 000	13 500	0	

Годишен разход за амортизация = 54 000 лв. : 4 години = 13 500 лв. 2

Общо точки: 25