

Примерни въпроси за изпита по счетоводство 2025 г.

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

Въпрос 1

Предприятие, прилагащо НСС, е закупило самолет за 20 000 хил. лв. през м. декември 20X1 г. Очаква се той да бъде използван 10 години. Двигателят е с полезен живот 5 години, а хидравличната система на задвижване се сменя на всеки 3 години. Приблизителната стойност на двигателя е 5 000 хил. лв., а на хидравличната система – 1500 хил. лв.

Самолетът ще бъде амортизиран чрез използване на линейния метод. Размерът на разхода за амортизация за 20X2 г. е:

- А) 1350 хил. лв.
- Б) 2000 хил. лв.
- В) 2650 хил. лв.
- Г) 2850 хил. лв.

Г – 5 т. (СС 16, т. 3.2; СС 4, т. 6.1)

Въпрос 2

Предприятие „Х“, прилагащо МСФО, придобива 40 % от дяловете от капитала на предприятие „У“ през 20X1 г., като заплаща 200 000 лв.

На датата на придобиването основният капитал на предприятие „У“ е 500 000 лв., а натрупаната печалба е 80 000 лв. Справедливата стойност на нетните активи на „У“ е същата както балансовата им стойност.

В края на годината натрупаната печалба на „У“ е 120 000 лв.

След придобиването през 20X1 г. предприятие „Х“ е продало стоки на предприятие „У“ за 40 000 лв., които са с цена на придобиване 30 000 лв. Към 31.12.20X1 г. 1/2 от стоките са останали налични при предприятие „У“.

Каква е балансовата стойност на инвестицията на „Х“ в „У“ на 31.12.20X1 г. в консолидирания финансов отчет на „Х“?

- А) 214 000 лв.
- Б) 243 000 лв.
- В) 246 000 лв.
- Г) 267 000 лв.

В – 10 т. (МСС 28, пар. 5, 10, 28 и 32, буква „б“)

2. Въпрос от отворен тип

Предприятие „АВС“, прилагащо МСФО, изготвя финансови отчети към 31 декември всяка година.

Прилаганата счетоводна политика за последваща оценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи е по модела на цената на придобиване.

„АВС“ е придобило поточна линия за шоково замразяване на плодове на 01.01.20X0 г. с цена на придобиване 1 000 000 лв., която има остатъчна стойност от 100 000 лв. Определеният полезен живот е 5 години при линеен метод на амортизация.

„АВС“ получава информация в края на 20X1 г. от основен клиент, че прекратява търговската си дейност и няма да възлага повече поръчки на него. На базата на текуща информация ръководството на предприятие „АВС“ прави приблизителна оценка на очакваните парични потоци от използване в дейността на поточната линия за следващите три години, като очакванията са в края на определения полезен живот поточната линия да бъде продадена за остатъчната ѝ стойност.

Приблизително оценените бъдещи парични потоци от използване в дейността на поточната линия през следващите три години са както следва:

20X2 г. 320 000 лв.

20X3 г. 200 000 лв.

20X4 г. 110 000 лв.

Приложимият дисконтов процент е 10 % годишно.

Предприятието е получило оферта от несвързано лице – фабрика в Гърция, което има интерес да закупи поточната линия за 600 000 лв. Разходите за транспортиране на поточната линия до фабриката в Гърция са приблизително 50 000 лв.

Предприятие „АВС“ е определило производствена фабрика в гр. Пловдив, придобита в резултат на бизнес комбинация преди 4 години, като единица, генерираща парични потоци. В края на 20X1 г. поради производствена авария напълно са унищожени машини с балансова стойност 500 000 лв. Възстановимата стойност на единицата генерираща парични потоци, е определена от ръководството на 5 000 000 лв. Моделът, използван за определянето на възстановимата стойност, отчита изменението на нетния оборотен капитал.

Балансовите стойности на активите от единицата, генерираща парични потоци, преди аварията са както следва:

Производствени сгради 3 000 000 лв.

Репутация 1 000 000 лв.

Машини 4 000 000 лв.

Нетен оборотен капитал (включващ само парични средства) 1 000 000 лв.

1.3	<p><i>Определяне на справедливата стойност, намалена с разходите по освобождаване от поточната линия:</i></p> <p>$(600\ 000 - 50\ 000) = 550\ 000$ лв.</p>	2 т.
1.4	<p><i>Определяне на възстановимата стойност и размера на загубата от обезценка на поточната линия:</i></p> <p>Възстановима стойност 613 965 лв.</p> <p>Балансова стойност преди обезценка <u>640 000 лв.</u></p> <p>Загуба от обезценка 26 035 лв.</p>	5 т.
1.5	<p><i>Определяне на загубата от обезценка на репутацията:</i></p> <p>Разликата между възстановимата стойност на активите на дружеството и балансовата стойност е 4 000 000 лв. ($5\ 000\ 000 - (3\ 000\ 000 + 1\ 000\ 000 + 4\ 000\ 000 + 1\ 000\ 000)$).</p> <p>Репутацията следва да се обезцени изцяло.</p> <p>Загубата от обезценка за репутацията е 1 000 000 лв.</p>	3 т.
1.6	<p><i>Определяне на загубата от обезценка на производствените сгради и машините на фабриката:</i></p> <p>Загуба от напълно унищожени машини 500 000 лв.</p> <p>Балансова стойност на останалите машини 3 500 000 лв. ($4\ 000\ 000 - 500\ 000$)</p> <p>Балансова стойност на производствените сгради 3 000 000 лв.</p>	2 т.
	<p>Остатъчна загуба от обезценка за разпределение между производствената сграда и машините 2 500 000 лв. ($4\ 000\ 000 - 1\ 000\ 000 - 500\ 000$)</p> <p>Разпределение на остатъчната загуба от обезценка между производствените сгради и машините:</p> <p>За машините: $2\ 500\ 000 \times [3\ 500\ 000 / (3\ 500\ 000 + 3\ 000\ 000)] = 2\ 500\ 000 \times (3\ 500\ 000 / 6\ 500\ 000) = 1\ 346\ 154$ лв.</p> <p>За производствените сгради:</p>	4 т.
	<p>$2\ 500\ 000 \times [3\ 000\ 000 / (3\ 500\ 000 + 3\ 000\ 000)] = 2\ 500\ 000 \times (3\ 000\ 000 / 6\ 500\ 000) = 1\ 153\ 846$ лв.</p> <p>Загуба от обезценка на машините: $500\ 000 + 1\ 346\ 154 = 1\ 846\ 154$ лв.</p>	4 т.

	Загуба за обезценка на сградите: 1 153 846 лв.	
1.7	Счетоводни статии за загубата от обезценка: Д-т с/ка Разходи за обезценка на нематериални активи 1 000 000 К-т с/ка Репутация 1 000 000 Д-т с/ка Разходи за обезценка на сгради 1 153 846 К-т с/ка Амортизация и обезценка на сгради 1 153 846 Д-т с/ка Разходи за обезценка на машини и съоръжения 1 872 189 К-т с/ка Амортизация и обезценка на машини и съоръжения 1 872 189 Загубата от обезценка на поточната линия е 26 035 лв. Загубата от обезценка на машините е 1 846 154 лв.	1 т. 1 т. 3 т.

По т. 2

2.1	Балансова стойност на репутацията: 0 лв. Балансова стойност преди обезценка 1 000 000 лв. Загуба от обезценка (1 000 000) лв.	1 т.
2.2	Балансова стойност на сградата: 1 846 184 лв. Балансова стойност преди обезценка 3 000 000 лв. Загуба от обезценка (1 153 846) лв.	1 т.
2.3	Балансова стойност на машини и съоръжения: 2 767 811 лв. Балансова стойност преди обезценка 4 640 000 лв. (4 000 000 + 640 000) Загуба от обезценка (1 872 189) лв. (1 846 154+26 035) лв.	1 т.
2.4	Балансова стойност на парични средства: 1 000 000 лв. Балансова стойност преди обезценка 1 000 000 лв. Загуба от обезценка 0 лв.	1 т.
2.5	Разходи за обезценка: 4 026 035 лв. Разходи за обезценка на поточната линия 26 035 лв. Разходи за обезценка на репутацията 1 000 000 лв. Разходи за обезценка на машините: 1 846 154 лв. Разходи за обезценка на сградите: 1 153 846 лв.	1 т.