



Финансовый учет 1. Задание.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта www.capcipa.info. Для личного использования.
Копирование и коммерческое распространение запрещено.
По вопросам распространения обращайтесь по адресу info@capcipa.biz.

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN®



Отведенное время: 5 часов

Этот экзамен состоит из сквозной задачи. Дойдите до конца задания. По окончании экзамена сдайте все листы, содержащие ответы, и черновики. Баллы, указанные для каждой части задания, отражают весовой коэффициент задания.

Распределение по времени должно быть таким:

Журнальные проводки	150 – 180 минут
Рабочая таблица	30 – 40 минут
Финансовая отчетность	40 – 50 минут
Дополнительные задания	<u>20 – 30 минут</u>
Итого времени:	240 – 300 минут

Все денежные величины выражены в учетных единицах (у.е.), международном денежном выражении, применяемом в данном экзамене.

Разрешено использовать учебный материал.

Разрешается использовать калькуляторы.

Компания «Краков» является предприятием, специализирующимся на торговле мебелью для офисов и учреждений. Компания была создана в 2000 году и является открытым акционерным обществом.

Бухгалтер компании был уволен в январе 2006 года вследствие халатного и небрежного отношения к своим функциональным обязанностям. Компания вынуждена была обратиться за помощью к Вам, как независимому эксперту, для подготовки финансовой отчетности за 2005 год к ежегодной аудиторской проверке.

В учетной политике компании записано, что финансовые отчеты предприятия должны быть подготовлены на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

Бухгалтер компании делал все первоначальные проводки в 2005 году. Вам был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2005 года, а также дополнительная информация о хозяйственной деятельности предприятия. Финансовый год компании эквивалентен календарному году.

Учет ведется в учетных единицах.

Обменный курс учетной единицы (у.е.) к 1 доллару США составлял:

1 июля 2005 г.	- 10,4 у.е.
1 сентября 2005 г.	- 10,0 у.е.
25 октября 2005 г.	- 10,2 у.е.
31 декабря 2005 г.	- 9,9 у.е.

При необходимости *добавляйте счета* к рабочему плану счетов предприятия.

Ваше задание состоит в следующем:

Напишите *дополнительные и корректирующие* журнальные проводки. Все проводки сопроводите расчетами в главном журнале. (54 балла)

Заполните рабочую таблицу. (6 баллов)

Подготовьте отчет о прибылях и убытках за год, завершившийся 31 декабря 2005 г. (7 баллов)

Заполните форму налоговой выверки (налоговое законодательство условное для данной задачи). (5 баллов)

Подготовьте баланс на 31 декабря 2005 года. (8 баллов)

Дополнительные задания:

Ответьте на тестовые вопросы, не связанные с основным заданием. (20 баллов)

Закрывающих проводок не делайте.

При подсчетах округляйте суммы до целого.

Все расчеты производите на ежемесячной основе.

1. За декабрь 2005 года заработная плата торговых работников составила 3 780 у.е., а административных работников – 4 500 у.е. Помимо этого компания должна удержать налог с заработной платы работников в размере 15%. В соответствии с законодательством компания также ежемесячно отчисляет 10% от общего фонда заработной платы в соц. фонд. База для налога, удерживаемого с заработной платы, и отчислений в соц. фонд одна и та же. Никаких начислений на конец отчетного периода еще не было сделано.
2. 1 января 2001 года компания взяла в финансовую аренду два транспортных средства: небольшой грузовик для транспортировки запасов и легковой автомобиль, который используется для целей администрации, сроком на 10 лет, что приблизительно равно сроку полезного использования данных транспортных средств. Ежегодный платеж составляет 7 250 у.е. Транспортные средства были приняты на баланс по справедливой стоимости в размере 21 808 и 26 840 у.е. соответственно. Согласно договору аренды компания должна осуществлять выплаты один раз в год 31 декабря. Подразумеваемая ставка процента равна 8% в год. В соответствии с учетной политикой компания должна использовать производственный метод начисления амортизации. Срок полезного использования грузовика составляет 1 500 000 км, а легкового автомобиля - 1 000 000 км. Расчетная ликвидационная стоимость грузовика - 1 808 у.е., а легкового автомобиля – 4 840 у.е. Пробег за 2005 год составил 130 000 км и 80 000 км соответственно. В налоговых целях компании разрешено использовать метод двойного уменьшающегося остатка, а ликвидационная стоимость и срок полезного использования принимаются равными бухгалтерской оценке. 31 декабря 2005 года была осуществлена выплата за 2005 год, однако бухгалтер компании отразил всю сумму как процентные расходы по финансовой аренде. Никаких начислений на конец периода больше не производилось. Учетная политика компании предусматривает выделение текущей части долгосрочных обязательств.
3. Согласно учетной политике компания использует систему периодического учета и средневзвешенный метод для определения себестоимости реализованных товаров. Остаток на начало декабря 2005 года состоял из 25 единиц продукции по цене 280 у.е. за единицу. В течение декабря 2005 года компания осуществила следующие закупки: 5 декабря - 20 единиц по цене 275 у.е. за единицу, 18 декабря – 12 единиц по цене 276 у.е., 23 декабря – 15 единиц по цене 280 у.е. и 27 декабря было закуплено 13 единиц по цене 278 у.е. За весь месяц компания реализовала 70 единиц продукции. Бухгалтер компания не успел отразить себестоимость реализованных товаров за декабрь 2005 года.
4. 28 декабря 2005 года компания получила оплату в сумме 500 у.е. за товары, которые будут проданы и поставлены 10 января 2006 года. Данная сумма была отражена как доходы от реализации в декабре 2005 года.
5. В текущем периоде была обнаружена ошибка, допущенная в отчетности предыдущего периода. Расходы на транспортировку в сумме 1 020 у.е., понесенные в январе 2005 года, были оплачены авансом и учтены бухгалтером в декабре 2004 года. Ошибка еще не была скорректирована.
6. Торговые счета к оплате включают счет от 25 октября 2005 года на сумму 1 250 долларов США, своевременно отраженный в учете. Компания должна была погасить данный счет 1 декабря 2005 года, однако компания не погасила этот счет вовремя, а выпустила в качестве погашения простой вексель на ту же сумму в долларах США сроком на 20 месяцев. Процентная ставка была заложена в размере 9%, и проценты должны выплачиваться каждые шесть месяцев. Никаких проводок по векселю и переоценке счетов не было сделано.

7. Компания владеет зданием, которое на 70% используется в торговых целях и на 30% - в административных. Здание было приобретено компанией 2 июля 2000 года и сразу введено в эксплуатацию. В соответствии с учетной политикой компания должна использовать прямолинейный метод амортизации для здания. Ликвидационная стоимость составляет 5% от исторической стоимости здания, а срок полезного использования равен 15 годам. В налоговых целях компании разрешено использовать метод суммы чисел, срок полезного использования и ликвидационная стоимость принимаются равными бухгалтерской оценке. Никаких начислений на конец отчетного периода еще не было сделано.
8. 1 августа 2005 года компания подписала договор с компанией, которая предоставляет услуги по уборке помещений, сроком на 16 месяцев и внесла 40% от общей суммы договора на момент подписания договора. Данная сумма была учтена бухгалтером компании как расходы, оплаченные авансом. Никаких корректировок на конец отчетного периода не было сделано.
9. В соответствии с учетной политикой компания должна использовать метод процента от нетто-реализации в отношении начисления расходов по сомнительным долгам. Основываясь на практике, принятой в данной отрасли, оценочные расходы по сомнительным долгам в среднем составляют 2,5% от чистой реализации. Никаких начислений на конец отчетного периода не было сделано. В соответствии с налоговым законодательством расходы по сомнительным долгам не являются разрешенным вычетом в течение последующих двух лет.
10. Компания владеет 10 000 акций корпорации «Азия», что составляет 32% от общего голосующего капитала данной корпорации. С этим количеством компания имеет возможность осуществлять существенное влияние на операционную и финансовую политику корпорации «Азия». Финансовый год корпорации начинается 1 сентября и заканчивается 31 августа. За 2004-2005 финансовый год корпорация «Азия» объявила чистую прибыль в размере 54 000 у.е. Бухгалтер компании отразил вовремя инвестиционный доход. В декабре стало известно, что корпорация выплатит дивиденды своим акционерам в размере 40% от чистой прибыли в январе 2006 года. Данная информация еще не была отражена в учетных записях компании.
11. Налог на прибыль составляет 30%. Пени и штрафы не являются разрешенным вычетом для налоговых целей. Все расчеты должны производиться на месячной основе.

Тестовые вопросы, не связанные с основным заданием

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Поставьте свой ответ в листе ответов по всем 20 вопросам. **На каждый вопрос дайте только один ответ. Ответьте на все вопросы.** Ваша оценка будет основываться на общем количестве правильных ответов. (20 баллов)

1. Что из следующего будет представлено в отчетности как неденежная операция по инвестированию и финансированию в отчете о движении денежных средств?
 - а. Покупка собственных акций предприятием
 - б. Конверсия собственных облигаций предприятия в обычные акции
 - в. Продажа привилегированных акций
 - г. Выплата долгосрочных обязательств
2. Для того чтобы пользователь мог положиться на аккуратность финансовой информации, какой из следующих качественных характеристик она должна обладать?
 - а. Надежность
 - б. Сопоставимость
 - в. Уместность
 - г. Понятность
3. Если сумма расходов по сомнительным долгам была завышена в конце отчетного периода, то
 - а. чистая прибыль за период будет завышена
 - б. общая сумма обязательств и собственного капитала будет завышена
 - в. оценочный резерв по сомнительным долгам будет занижен
 - г. чистая сумма счетов к получению будет занижена
4. Журнальная проводка для отражения объявления дивидендов в денежной форме приведет
 - а. к увеличению общей суммы обязательств
 - б. к отсутствию эффекта на общую сумму обязательств
 - в. увеличению общей суммы собственного капитала
 - г. к отсутствию эффекта на общую сумму собственного капитала
5. Все из следующего будет представлено в отчете о нераспределенной прибыли за исключением
 - а. чистой прибыли
 - б. чистого убытка
 - в. объявления дивидендов в денежной форме
 - г. покупки собственных акций предприятием
6. Если счет кредиторской задолженности имел всего оборотов по дебету 17 000 у.е., а оборотов по кредиту 14 000 у.е., обычное сальдо в размере 6 000 у.е. на конец периода, то каким было сальдо на начало периода?
 - а. 9 000 у.е., кредитовое
 - б. 3 000 у.е., кредитовое
 - в. 9 000 у.е., дебетовое
 - г. 3 000 у.е., дебетовое
7. Оборудование было куплено за 25 000 у.е., балансовая стоимость 19 800 у.е., а амортизируемая стоимость 22 000 у.е. Его оценочная ликвидационная стоимость составляет
 - а. 5 200 у.е.
 - б. 2 200 у.е.
 - в. 3 000 у.е.
 - г. невозможно определить, исходя из предложенной информации

8. В течение 2005 года себестоимость проданных товаров составила 84 000 у.е., запасы сократились на 18 000 у.е. и счета к оплате увеличились на 16 000 у.е. Денежные выплаты за покупки составили
 - а. 50 000 у.е.
 - б. 102 000 у.е.
 - в. 100 000 у.е.
 - г. 82 000 у.е.
9. Инвестиции классифицируются как текущие или долгосрочные, основываясь на
 - а. периоде времени, в течение которого компания собирается удерживать их
 - б. величине денежного выражения инвестиций
 - в. периоде времени, в течение которого компания удерживала их
 - г. том, подлежат ли они незамедлительной продаже
10. Какая из следующих статей не повлияет на собственный капитал акционеров?
 - а. Расходы
 - б. Объявленные и выплаченные дивиденды
 - в. Приобретенная земля
 - г. Доходы
11. Принцип исторической стоимости наиболее тесно связан с
 - а. вопросом о признании
 - б. вопросом о классификации
 - в. моментом признания
 - г. вопросом оценки
12. Метод долевого участия учета долгосрочных инвестиций используется, когда у инвестиции
 - а. отсутствует влияние и контроль
 - б. присутствует влияние, но отсутствует контроль
 - в. отсутствует влияние, но присутствует контроль
 - г. присутствует контроль
13. Учет расчетных расходов по гарантиям в том же году, что и продажа, является следствием применения какого из следующих принципов?
 - а. Принципа сопоставимости
 - б. Принципа соответствия
 - в. Принципа полноты
 - г. Принципа исторической стоимости
14. Качественные характеристики надежности включают все нижеперечисленные за исключением
 - а. нейтральности
 - б. консерватизма
 - в. существенности
 - г. достоверного представления
15. По состоянию на конец отчетного периода у компании уменьшились торговые счета к получению на 8 000 у.е. Каким образом этот факт отразится на Отчете о движении денежных средств?
 - а. Выручка от реализации будет увеличена на эту сумму.
 - б. Выручка от реализации будет уменьшена на эту сумму.
 - в. Выручка от реализации не будет корректироваться.
 - г. Все ответы неверные.

16. Расходы

- а. уменьшают активы и обязательства
- б. уменьшают собственный капитал акционеров
- в. не влияют на собственный капитал акционеров
- г. то же самое, что и обязательства

17. Что из нижеперечисленного НЕ классифицируется как краткосрочный ликвидный актив?

- а. Запасы
- б. Векселя к получению
- в. Текущие инвестиции
- г. Дебиторская задолженность

18. Сальдо счета запасов предприятия, использующего периодический учет ТМЗ, составляло 170 у.е. на конец периода. Инвентаризация показала, что остатки запасов на сумму 56 у.е. имелись в наличии на конец периода. Какая из следующих проводок является корректировочной проводкой для счета запасов?

- а. Дебет счета расходов на сумму 56 у.е. и кредит счета запасов на сумму 56 у.е.
- б. Дебет счета запасов на сумму 56 у.е. и кредит счета расходов на сумму 56 у.е.
- в. Дебет счета запасов на сумму 114 и кредит счета расходов на сумму 114 у.е.
- г. Дебет счета расходов на сумму 114 у.е. и кредит счета запасов на сумму 114 у.е.

19. Если американская компания покупает товары у бразильской компании и операция производится в песо, то что отразит американская компания на дату оплаты, если курс доллара вырос относительно песо между датой покупки и датой оплаты?

- а. Убыток от валютных курсовых разниц.
- б. Прочий отсроченный доход от курсовых разниц.
- в. Доход от валютных курсовых разниц.
- г. Ни доход, ни убыток от валютных курсовых разниц.

20. Проценты по векселю на сумму 5 000 у.е. сроком на 120 дней под 9% годовых составят

- а. 150 у.е.
- б. 75 у.е.
- в. 100 у.е.
- г. 60 у.е.