

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



Финансовый учет 1. Решение.

Июльская 2007 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. © 2007.

CIPA EN®

Предприятие "Текстиль для дома"				
	Главный журнал			
№	Название счета	Дт	Кт	Баллы
1	Списание до ЧСР			
	Себестоимость реализации	450		
	Товары		450	3
	5500 - 300 - (5400+250)			
2	Оптовая скидка			
	Скидки	1 500		
	Торговые счета к получению/Дебиторская задолженность		1 500	2,5
	15000*10%			
	Признание дохода/выручки			
	Доходы будущих периодов	15 000		
	Доходы от реализации/Выручка		15 000	2,5
или альтернативный ответ, который тоже должен засчитываться как правильный				
	Доходы будущих периодов	15 000		
	Доходы		13 500	
	Счета к получению		1 500	
3а	Признание расходов по зарплате			
	Административные расходы по зарплате	300		
	Обязательства по зарплате		300	2,5
3б	Начисление налога			
	Обязательства по зарплате	30		
	Обязательства по подоходному налогу со служащих		30	2,5
	300*10%			
или альтернативный ответ, который тоже должен засчитываться как правильный				
	Административные расходы по зарплате	300		
	Обязательства по зарплате		270	
	Обязательства по подоходному налогу со служащих		30	
4	Списание организационных расходов			
	Административные расходы	10 000		
	Организационные расходы*		10 000	2,5
	*С 2004 г. согласно МСФО никакие организационные расходы не должны капитализироваться			
5	Признание курсовой разницы			
	Убытки от курсовых разниц	500		
	Касса		500	3
	500*(11-10)			
6	Резерв по сомнительным долгам			
	Расходы по сомнительным долгам	819		

	Резерв по сомнительным долгам		819	3
	чистая выручка (152300+15000 - 2100-1500)* 0,5 %			
7а	<i>Основные средства</i>			
	Основное средство - магазин	54 000		
	Основное средство - торговое оборудование	8 000		
	Незавершенное строительство		62 000	3
7б	Расходы по амортизации	1 772		
	Накопленная амортизация - здание		972	
	Накопленная амортизация - оборудование		800	4
	$8000/10=800$			
	$(54000- 5400) / 50 = 972$			
8	<i>Переоценка земли</i>			
	Убытки от переоценки	1 000		
	Земля		1 000	3
9 а	<i>Начисление процентов к оплате</i>			
	Расходы по процентам	3 926		
	Проценты к оплате		1 176	
	Банковский кредит		2 750	5
	расходы по % за полгода $50000*11\%*6/12 = 2750$			
	остаток долга после первой выплаты: $50000-7250 = 42750$			
	расходы по % за 3 месяца $42750*11\%*6/12 = 1176$			
9 б	<i>Выделение текущей части кредита</i>			
	Банковский кредит	15 718		
	Текущая часть долгосрочных обязательств		15 718	4
	$10000-42750*11\%*1/2=7649$			
	$10000-(42750-7649)*11\%*1/2=8069$			
	$7649+8069=15718$			
10	<i>Проводки нет</i>			
	400 у.е. будет постоянная разница в налоговой сверже			
11	<i>Расходы по страхованию</i>			
	Торговые расходы по страхованию	3 600		
	Расходы будущих периодов		3 600	3
	$28800/24 = 1200 * 3$			
12	<i>Судебный иск</i>			
	Расход по иску	1 500		
	Резерв по судебному иску		1 500	2,5

	Итого	118 115	118 115	46
13	<i>Начисление налога на прибыль</i>			
	Расходы по налогу на прибыль	3 645		
	Отсроченный налог на прибыль	66		
	Налог на прибыль к оплате		3 711	4
	Итого	121 826	121 826	50
	<i>максимальное количество баллов 50</i>			

Приложение.

Амортизационная таблица по долгосрочному кредиту 11 % годовых				
<i>Период</i>	<i>БС на нач.</i>	<i>Расходы по %</i>	<i>Платеж</i>	<i>Погашение долга</i>
0				
1	50 000	2 750	10 000	7 250
2	42 750	2 351	10 000	7 649
3	35 101	1 931	10 000	8 069
4	27 032	1 487	10 000	8 513
5	18 519	1 019	10 000	8 981
6	9 537	525	10 000	9 537
		10 062	60 000	50 000

Идентификационн
ый номер
кандидата

Предприятие "Текстиль для дома"
Рабочая таблица за год, закончившийся 31 декабря 2006г.

Название счета	Пробный баланс			Корректирующие			Пробный баланс			Отчет о			Отчет о			Баланс	
	до корректировки			записи			после			прибылях			нераспределенн			ой	
	Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Земля	25000		8		1 000		24 000									24 000	
Незавершенное строительство	62 000		7a		62 000		0										
Здание магазина			7a	54 000			54 000									54 000	
Накопленная амортизация - здание			7б		972			972									972
Торговое оборудование			7a	8 000			8 000									8 000	
Накопленная амортиз. – торг. оборудование			7б		800			800									800
Организационные расходы	10 000		4		10 000												
Торговые счета к получению	11 700		2		1 500		10 200									10 200	
Резерв по сомнительным долгам			6		819			819									819
Расходы будущих периодов	3 800		11		3 600		200									200	
Товары	24 700		1		450		24 250									24 250	
Банковский депозит	8 130						8 130									8 130	
Денежные средства в кассе	5 500		5		500		5 000									5 000	
Простые акции (номинал 25 у.е)		59 000						59 000									59 000
Нераспределенная прибыль																	14 178
Банковский кредит		40 000	9б	15 718	2 750			27 032									27 032
Торговые счета к оплате		8 300						8 300									8 300
Прочие начисления																	
Прочие налоги к оплате			1б		30			30									30
Резерв по судебному иску			12		1 500			1 500									1 500
Начисленная заработная плата		340	3a 3б	30	300			610									610
Проценты к оплате			9a		1 176			1 176									1 176
Доходы будущих периодов		15 000	2	15 000													
Текущая часть долгосрочных			9б		15 718			15 718									15 718

ДОЛГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ													
-----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Предприятие "Текстиль для дома"
Рабочая таблица за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

Название счета	Пробный баланс до корректировки			Корректирующие записи			Пробный баланс после корректировки			Отчет о прибылях и убытках			Отчет о нераспределенн ой прибыли			Баланс	
	Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Доходы от реализации		152 300	2		15 000			167 300			167 300						
Возврат проданных товаров и скидки	2 100		2	1 500			3 600			3 600							
Себестоимость реализованных товаров	76 170		1	450			76 620			76 620							
Торговые расходы на рекламу	7 840						7 840			7 840							
Торговые расходы по транспортировке	13 420						13 420			13 420							
Торговые расходы по сомнительным долгам			6	819			819			819							
Торговые расходы по оплате труда	16 500						16 500			16 500							
Торговые расходы по амортизации			10	1 772			1 772			1 772							
Торговые расходы по страхованию			8	3 600			3 600			3 600							
Административные расходы по оплате труда	7 490		3а	300			7 790			7 790							
Прочие административные расходы	590		4 12	11 500			12 090			12 090							
Убытки от переоценки			8	1 000			1 000			1 000							
Убытки от курсовых разниц			5	500			500			500							
Расходы по процентам			9а	3 926			3 926			3 926							
ИТОГО				118 115	118 115		283 257	283 257		149 477	167 300		0	0			
Расходы по налогу на прибыль			14	3 645			3 645			3 645							
Налог на прибыль к оплате			14		3 711			3 711									3 711

Отсроченный налог на прибыль			14	66			66								66	0
Чистая прибыль отчетного периода									14 178			14 178	14 178			
ИТОГО	274 940	274 940		121 826	121 826		286 968	286 968	0	167 300	167 300	0	14 178	14 178		133 846
Прибыль до налогов										17823						

ВЫВЕРКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В государственную налоговую инспекцию

Предприятие "Текстиль для дома"

Предприятие

Идентификационный номер

		Баллы
Чистый доход/убыток до налогообложения в соответствии с отчетом о прибылях и убытках	17 823	0,5
Корректировки к чистой прибыли для разниц, не являющихся временными(постоянные разницы):		
Расходы не подтвержденные документами	400	0,5
Откорректированная прибыль до налогообложения	18 223	0,5
Ставка налога %	20%	
Расходы по налогу на прибыль	3 645	0,5
Корректировки к прибыли до налогообложения для временных разниц		
Амортизация учетная	1 772	0,5
Амортизация налоговая	3 760	0,5
Резерв по судебному иску	1 500	0,5
Расходы по сомнительным долгам	819	0,5
Налогооблагаемая прибыль	18 554	1
Ставка налога %	20%	
Налог на прибыль к оплате	3 711	0,5
Отсроченный налог на прибыль по временным разницам	-66	0,5
Всего баллов		6

максимальное количество баллов 6

Расчет налоговой амортизации

здание $54000 \cdot 0,02 \cdot 2 = 2160$

оборудование $8000 \cdot 0,1 \cdot 2 = 1600$

итого **3760**

Отчет о прибылях и убытках

за период с 1 января по 31 декабря 2006 года

Предприятие

"Текстиль для дома"

Отрасль

Место регистрации

Адрес

Единица измерения: [у.е.]

Срок представления

Наименование	За отчетный период
Доход от реализации товаров, готовой продукции и услуг	163 700
Себестоимость реализации товаров, готовой продукции и услуг	76 620
Валовая прибыль	87 080
Прочий операционный доход	
<i>Расходы периода:</i>	
Расходы по реализации	43 951
Административные расходы	19 880
Прочие операционные расходы	
Прибыль от операционной деятельности	23 249
<i>Доходы и расходы от неоперационной деятельности:</i>	
Доходы от инвестиций	0
Финансовые расходы	-3 926
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с инвалютой	500
Прочие доходы и расходы	1000
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности	5 426
Прибыль до налогообложения	17 823
Расходы по налогу на прибыль	3 645
Чистая прибыль	14 178

максимум 7 баллов

Баланс

на 31 декабря 2006 года

Предприятие

"Текстиль для дома"

Отрасль

Место регистрации

Адрес

Единица измерения: [у.е.]

Срок представления

Наименование	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
<u>АКТИВЫ</u>		
Долгосрочные активы		
Основные средства по первоначальной стоимости		86 000
Накопленная амортизация		1 772
Балансовая стоимость основных средств		84 228
Нематериальные активы		
Инвестиции в ассоциированные предприятия		
Инвестиции, предназначенные для продажи		
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Отсроченные налоговые активы		66
Прочие финансовые активы		
Итого долгосрочные активы:		84 294
Краткосрочные активы		
Запасы		24 250
Задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторские задолженности		9 381
Расходы, оплаченные авансом		200
Прочие краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты		13 130
Итого краткосрочные активы:		46 961
ИТОГО АКТИВЫ		131 255
<u>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>		
Собственный капитал		
Акционерный капитал		59 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Нераспределенная прибыль		14 178
Прочие резервы		
Дополнительно оплаченная часть акционерного капитала		
Итого собственный капитал		73 178

Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы		27 032
Отложенные налоговые обязательства		0
Долгосрочные оценочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		
Итого долгосрочные обязательства		27 032
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность		8 300
Начисленные обязательства		1 786
Авансы полученные		
Задолженность по платежам в бюджет		3 741
Текущая часть долгосрочных обязательств		15 718
Краткосрочные оценочные обязательства и резервы		1 500
Прочие краткосрочные обязательства		
Итого краткосрочные обязательства:		31 045
Итого обязательств		58 077
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		131 255

максимум 8 баллов

Ответы на тестовые вопросы			
1	Б	11	Б
2	В	12	Б
3	Б	13	Б
4	В	14	А
5	Г	15	Б
6	В	16	Г
7	А	17	Б
8	Г	18	В
9	Б	19	Г
10	Г	20	Б
Пояснения к решениям			
2	3000*(19-20)=-3000 (обязательство сократится, прибыль до н/о увеличится)		
	После первой выплаты: 59600-(12000-59600*12%)=54752		
6	После второй выплаты: 54752-(12000-54752*12%)=49322		
	2003 г. 25000*0,5=12500, 2004 12500*0,5=6250		
7.	2005 6250*0,5=3125, 2006 3125-2000=1125		
9	100000+2000-2500=99500		
10	100000-(4000-2000)+(8000-10000)=96000		
11	1200-(1500-1000)=700		
17	1000*20=20000		
18	1000*(21,5-20)=1500		