

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



Финансовый учет 1. Задание.

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®

Отведенное время: 5 часов

Этот экзамен состоит из сквозной задачи и дополнительного задания

- 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 примерно следующим:

Журнальные проводки	150 – 180 минут
Рабочая таблица	30 – 40 минут
Финансовая отчетность	40 – 50 минут
Дополнительное задание	<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.
- Разрешено использовать калькуляторы.

Информация о предприятии:

Предприятие «Текстиль для дома» зарегистрировано в начале 2006 года в форме акционерного общества и занимается продажей текстильной продукции.

Руководство предприятия только начало формировать бухгалтерскую службу. После регистрации предприятия ведением учета занимался временно приглашенный бухгалтер. Руководство компании обратилось к Вам, как независимому эксперту, для подготовки финансовой отчетности за 2006 год.

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

Приходящий бухгалтер делал первоначальные проводки в 2006 году, предоставил детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2006 года, учетную политику предприятия, а также дополнительную информацию о хозяйственной деятельности предприятия. Финансовый год предприятия равен календарному году.

Функциональная валюта и валюта отчетности - учетная единица.

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

1 декабря 2006 г.	- 11,00 у.е.
31 декабря 2006 г.	- 10,00 у.е.

Ваше задание состоит в следующем:

Напишите дополнительные и корректирующие журнальные проводки. Все проводки сопроводите расчетами в главном журнале. (50 баллов)

Заполните рабочую таблицу. (9 баллов)

Подготовьте отчет о прибылях и убытках за год, завершившийся 31 декабря 2006 г. (7 баллов)

Заполните форму налоговой выверки (налоговое законодательство условное для данной задачи). (6 баллов)

Подготовьте баланс на 31 декабря 2006 года. (8 баллов)

Закрывающих проводок не делайте.

При подсчетах округляйте суммы до целого.

Все расчеты производите на ежемесячной основе.

При необходимости добавляйте счета к рабочему плану счетов предприятия.

Дополнительное задание:

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

1. В составе товарно-материальных запасов предприятия находятся различные наименования товаров текстильной продукции на общую сумму 24 700 у.е., в том числе партия подарочных комплектов салфеток, доставленная на склад 30 декабря 2006 года, упаковка которых была испорчена при транспортировке. За эту партию салфеток было уплачено 5 400 у.е., дополнительно за транспортировку было уплачено 250 у.е. Руководство приняло решение после нового года снять подарочную упаковку с салфеток и продать всю партию салфеток не как подарочную продукцию, а как обычную, по цене за всю партию 5 500 у.е. Затраты по удалению упаковки составят 300 у.е. и должны быть включены в себестоимость товара.
2. 10 декабря 2006 года была отгружена партия товара в новогодней подарочной упаковке на общую сумму 15 000 у.е. Приходящий бухгалтер сделал проводку по отгрузке, отнеся всю сумму на счет «Доходы будущих периодов». В связи с большим объемом партии покупателю была предоставлена оптовая скидка в размере 10 %. Покупатель перечислил сумму за минусом предоставленной скидки 20 декабря 2006 года. Бухгалтер отразил факт оплаты, уменьшив дебиторскую задолженность. Других проводок сделано не было.
3. Согласно условию контракта Ваше вознаграждение за выполнение работы по составлению финансовой отчетности за 2006 год составит 300 у.е. Подоходный налог удерживается в размере 10 % от начисленной суммы.
4. В январе 2006 года при регистрации компании были понесены затраты на сумму 10 000 у.е. Бухгалтер отнес данную сумму на счет актива «Организационные расходы». Вы решили, что организационные расходы не могут быть капитализированы на счете актива.
5. В кассе предприятия 31 декабря 2006 года находилось 500 долларов США. Других денежных средств в кассе не было.
6. В учетной политике компании для оценки сомнительных долгов предусмотрено использование метода процента от чистой реализации в кредит. Предприятие «Текстиль для дома» все свои продажи осуществляет в кредит, серьезных проблем с непогашением дебиторской задолженности пока не было, тем не менее руководство предприятия решило создать резерв по сомнительным долгам в размере 0,5 % от суммы чистой реализации в кредит.

В соответствии с налоговым законодательством расходы по сомнительным долгам не являются разрешенным вычетом в течение последующих трех лет.
7. Предприятие использует модель учета по первоначальной стоимости для последующей оценки здания. Предприятие получило разрешение на строительство магазина, за что было уплачено в бюджет 6 000 у.е. С момента начала строительства все затраты собирались на счете «Незавершенное строительство». За проект здания департаменту архитектуры заплатили 3 000 у.е., строительной организации – 45 000 у.е. Во время строительства, 1 мая 2006 года руководство приобрело витринное оборудование для магазина за 8 000 у.е. (также отнесено на счет «Незавершенное строительство») со сроком службы 10 лет, с нулевой ликвидационной стоимостью. Здание было введено в эксплуатацию 1 сентября 2006 года. Бухгалтер не сделал проводку по признанию основных средств: здания и оборудования. Ликвидационная стоимость здания оценивается в сумме, равной 10 % от первоначальной стоимости, срок полезного использования составляет 50 лет. Учетная политика компании предусматривает использование прямолинейного метода для начисления амортизации всех основных средств и начисление амортизации в год приобретения как за полный год. Для налоговых целей применяется метод двойного уменьшающегося остатка, ликвидационная стоимость принимается равной нулю, срок полезного использования равен бухгалтерской оценке, в год приобретения амортизация также должна начисляться как за полный год.

8. Для последующей оценки земли используется модель учета по переоцененной стоимости. Земля была куплена для строительства магазина 8 февраля 2006 года за 25 000 у.е. Справедливая рыночная стоимость земли на 31 декабря 2006 года составляет 24 000 у.е.
9. 1 апреля 2006 года компания получила кредит в банке в сумме 50 000 у.е. сроком на 3 года. По условиям договора выплата в сумме 10 000 у.е. производится два раза в год – 31 марта и 30 сентября, таким образом общая сумма выплаченных средств будет составлять 60 000 у.е. Ставка процента, подразумеваемая в кредитном договоре - 11 процентов годовых. 30 сентября 2006 года при погашении ссуды бухгалтер дебетовал счет «Банковский кредит» на сумму 10 000 у.е.
10. 24 декабря 2006 года менеджер по поставкам предоставил авансовый отчет о командировочных расходах на сумму 400 у.е. Руководство компании приняло этот отчет и приходящий бухгалтер сделал соответствующие проводки по расходу денежных средств, но предъявленные документы не соответствуют требованиям, выполнение которых необходимо для того, чтобы эти расходы подлежали вычету в целях налогообложения.
11. 1 октября 2006 года предприятие заключило договор страхования поставки товаров сроком на два года на общую сумму 28 800 у.е. 1 октября 2006 года по договору было перечислено 3 800 у.е. Бухгалтер сделал проводку на счет «Расходы будущих периодов».
12. В декабре 2006 года один из клиентов предприятия «Текстиль для дома» предъявил иск о невыполнении принятых ранее обязательств. Юристы предприятия «Текстиль для дома» считают, что окончательная сумма урегулирования конфликта составит 1 500 у.е. Расходы по созданию резерва подлежат вычету в налоговых целях в момент выплаты денежных средств.
13. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Тестовые вопросы, не связанные с основным заданием

По каждому из нижеприведенных вопросов выберите **наилучший** ответ. Пометьте 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.

1. Элемент финансовой отчетности обязательство – это:
 - а. ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, от которых предприятие ожидает получения будущих экономических выгод.
 - б. обязательство предприятия, возникающее из прошлых событий, расчет по которому, как ожидается, приведет к оттоку ресурсов предприятия, содержащих экономические выгоды.
 - в. будущие денежные выплаты, связанные с погашением обязательства.
 - г. обязательство предприятия, расчет по которому, как ожидается, приведет к оттоку из предприятия ресурсов, содержащих экономические выгоды.
2. 1 октября 2006 года компания «Роза» купила в кредит товар стоимостью 3 000 долларов США. Расчет за товар был произведен 30 января 2007 года. Курс доллара на 1 октября 2006 г. – 20 у.е., на 31 декабря 2006 г. – 19 у.е. В результате изменения курса в 2006 году
 - а. прибыль компании до налогообложения уменьшится на 3 000 у.е.
 - б. прибыль компании после налогообложения увеличится на 3 000 у.е.
 - в. прибыль компании до налогообложения увеличится на 3 000 у.е.
 - г. прибыль компании не изменится.
3. Балансовая стоимость основного средства – это:
 - а. себестоимость основного средства или другая величина, заменяющая себестоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.
 - б. сумма, по которой основное средство признается после вычета всей суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
 - в. сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливая стоимость другого возмещения, переданного в целях приобретения основного средства, на момент его приобретения.
 - г. расчетная сумма, которую предприятие могло бы в настоящее время получить при выбытии основного средства после вычета расчетных затрат на выбытие.
4. Учетная политика – это:
 - а. законодательные акты и методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета на предприятии.
 - б. указания местных органов, регулирующих бухгалтерский учет, и рабочий план счетов предприятия.
 - в. конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности.
 - г. общая практика подготовки и представления финансовой отчетности конкретным предприятием.
5. Приобретение основного средства в обмен на акции компании будет отражаться в отчете о движении денежных средств в разделе
 - а. операционная деятельность.
 - б. инвестиционная деятельность.
 - в. финансовая деятельность.
 - г. неденежные операции.
6. Компания берет в финансовую аренду производственное оборудование сроком на 8 лет. Справедливая рыночная стоимость оборудования на начало срока аренды – 59 600 у.е.

- Ежегодный арендный платеж составляет 12 000 у.е., процентная ставка - 12% годовых, выплаты производятся в конце каждого года. Чему равно обязательство по аренде после второй выплаты?
- а. 35 600 у.е.
 - б. 47 600 у.е.
 - в. 49 322 у.е.
 - г. 54 752 у.е.
7. 1 января 2003 года было куплено оборудование за 25 000 у.е. Ликвидационная стоимость определена в 2 000 у.е. Срок службы установлен 4 года. Амортизация начисляется методом двойного уменьшающегося остатка. Сумма расходов по амортизации за 2006 год равна:
- а. 1 125,00 у.е.
 - б. 1 562,50 у.е.
 - в. 5 000,00 у.е.
 - г. 5 750,00 у.е.
8. К денежным эквивалентам относятся:
- а. депозитные сертификаты.
 - б. казначейские векселя.
 - в. долгосрочные финансовые инвестиции.
 - г. правильные ответы «а» и «б».
9. Выручка компании за год составила 100 000 у.е. Торговая дебиторская задолженность на начало года и на конец соответственно составляла 2 000 у.е. и 2 500 у.е. Поступление денежных средств от операционной деятельности равно:
- а. 100 000 у.е.
 - б. 99 500 у.е.
 - в. 98 000 у.е.
 - г. 97 500 у.е.
10. Себестоимость реализованных товаров за год составила 100 000 у.е. Торговая кредиторская задолженность на начало и конец года составляла соответственно 2 000 у.е. и 4 000 у.е. Запасы на начало и конец года составляли соответственно 10 000 у.е. и 8 000 у.е. Выплаты денежных средств по операционной деятельности равны:
- а. 102 000 у.е.
 - б. 100 000 у.е.
 - в. 98 000 у.е.
 - г. 96 000 у.е.
11. Обязательства по текущему налогу на прибыль на начало и конец года соответственно составляли 1 000 у.е. и 1 500 у.е. Обязательства по отложенному налогу в течение года не изменялись. Расходы по налогу на прибыль составляли 1 200 у.е. Погашение обязательств по налогу на прибыль денежными средствами за год составило:
- а. 500 у.е.
 - б. 700 у.е.
 - в. 1 000 у.е.
 - г. 1 200 у.е.
12. Примером нематериального актива является:
- а. бэджил.
 - б. компьютерное программное обеспечение.
 - в. организационные расходы.
 - г. маркетинговые исследования.

13. Что из нижеперечисленного *не* является признаком финансовой аренды?
- а. Срок аренды составляет значительную часть срока службы актива, даже если право собственности не передается.
 - б. Юридическое право собственности переходит к арендатору в начале срока аренды.
 - в. Арендованные активы носят такой специализированный характер, что только арендатор может пользоваться ими без существенных модификаций.
 - г. справедливой стоимости на дату реализации этого права, а в начале срока аренды существует обоснованная уверенность в том, что это право будет реализовано.
14. Что из нижеперечисленного в отчете о движении денежных средств относится к финансовой деятельности?
- а. Денежные погашения кредитных сумм.
 - б. Денежные поступления от продажи основных средств.
 - в. Денежные платежи работникам предприятия и от их лица.
 - г. Денежные поступления от продаж долевых или долговых инструментов других компаний.
15. Какая из следующих операций в балансе уменьшает как активы, так и обязательства предприятия?
- а. Получение предоплаты за аренду.
 - б. Погашение кредиторской задолженности.
 - в. Погашение дебиторской задолженности.
 - г. Объявление дивидендов.
16. Какая из следующих операций приведет к увеличению выручки?
- а. Продажа основного средства.
 - б. Получение кредита в банке.
 - в. Погашение дебиторской задолженности.
 - г. Обмен неаналогичными товарами.

Следующая информация относится к вопросам 17 и 18

1 декабря 2006 года компания продала товары за 1 000 долларов США, на эту дату обменный курс был равен 20 у.е. за 1 доллар США. 21 декабря 2006 года дебиторская задолженность по этому счету была полностью погашена, обменный курс на дату погашения был равен 21,50 у.е. за 1 доллар США. По состоянию на 31 декабря 2006 года обменный курс был равен 22 у.е. за 1 доллар США.

17. Чему равен доход от реализации по данной продаже?
- а. 1 500 у.е.
 - б. 20 000 у.е.
 - в. 21 500 у.е.
 - г. 22 000 у.е.
18. Чему равна курсовая разница по данной продаже в отчете о прибылях и убытках?
- а. 500 у.е.
 - б. 1 000 у.е.
 - в. 1 500 у.е.
 - г. 2 000 у.е.
19. Комплект финансовой отчетности *не* включает
- а. отчет о прибылях и убытках.
 - б. отчет о движении денежных средств.
 - в. учетную политику.
 - г. отчеты руководителей компании.

20. Какие затраты исключаются из себестоимости запасов и признаются в качестве расходов в периоде их возникновения?
- а. Нормативные потери сырья.
 - б. Затраты по сбыту.
 - в. Производственные накладные расходы.
 - г. Затраты на хранение, необходимые в производственном процессе для перехода к следующему его этапу.