

Библиотека CIPAEN. «Задания и решения».



Финансовый учет 1. Решение.

Мартовская 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.



CIPAEN®

Главный журнал				
№	Название счета	Дт	Кт	Баллы
1	Признание расхода по страховке			
	Расходы по страховке Страховка, оплаченная авансом расчет: $7380 / 12$	615	615	3
2а	Признание расходов по процентам			
	Расходы по процентам Проценты к оплате расчет: $150\,000 * 0,14 * 4 / 12 = 7000$	7 000	7 000	3
2б	Выделение текущей части долгосрочного обязательства			
	Ссуда банка Текущая часть долгосрочных долговых обязательств $150000 / 5 = 30000$	30 000	30 000	3
3	Корректировка ТМЗ			
3а	Товары Корректировка стоимости ТМЗ	4 597	4 597	3
расчет разницы между остатками товаров на начало и конец : $25392 - 20795 = 4597$				
3б	Себестоимость реализованных товаров Корректировка стоимости ТМЗ Покупки	30 818 4 597	35 415	3
3	Альтернативный возможный ответ			
	Себестоимость реализованных товаров	30 818		
	Товары	4 597		
	Покупки		35 415	3
	Расчет себестоимости проданных товаров			
	остаток товаров на начало $25 \times 319,8 + 40 \times 320 =$	20 795		
	+ покупки $18 \times 325 + 30 \times 321 + 50 \times 319,5 + 12 \times 330$	35 415		
	- остаток товаров на конец $12 \times 330 + 50 \times 319,5 + 17 \times 321$	25 392		
	$= 30\,818$	30 818		2
	Расчет разницы между остатками товаров на начало и конец : остаток товаров на конец $12 \times 330 + 50 \times 319,5 + 17 \times 321$	25 392		
	- остаток товаров на начало $25 \times 319,8 + 40 \times 320 =$	20 795		
		4 597		0,5
	Расчет суммы покупок покупки $18 \times 325 + 30 \times 321 + 50 \times 319,5 + 12 \times 330$	35 415		0,5
4	Корректировка дохода			
	Торговые счета к получению Авансы покупателей Доход от реализации	9 800 12 500	22 300	4
5	Признание расходов по сомнительным долгам			
	Торговые расходы по сомнительным долгам Оценочный резерв на сомнительные долги	3 049	3 049	3
	Расчет необходимой суммы резерва на сомнительные долги: $12600 * 0,005 + 4500 * 0,02 + 5600 * 0,06 + 3000 * 0,12 + 2500 * 0,18 = 1299$ Расчет требуемой корректировки: $1299 + 1750 = 3049$			
6	Признание расходов на социальное страхование			
	Торговые расходы на социальное страхование Административные расходы на социальное страхование Начисленные взносы в Социальный фонд	494 648	1 142	4

7	<i>Признание дохода от дивидендов</i>			
	Дивиденды к получению Доход от дивидендов $135000 \cdot 0,14$	18 900	18 900	3
8	<i>Корректировка ошибки предшествующего периода</i>			
	Земля Налог на прибыль к оплате Нераспределенная прибыль	13 200	3 300 9 900	4
	<i>Затраты на оформление покупки являются прямыми затратами и должны быть включены в стоимость земли. Исправляем ошибку путем корректировки сальдо нераспределенной прибыли</i>			
9	<i>Начисление амортизации здания</i>			
	Торговые расходы по амортизации Административные расходы по амортизации Начисленная амортизация здания $(260000-6500)/25=10140$, $10140 \cdot 60\%=6084$, $10140 \cdot 40\%=4056$	6 084 4 056	10 140	4
10	<i>Начисление амортизации автомобилей</i>			
	Торговые расходы по амортизации Административные расходы по амортизации Начисленная амортизация - автомобили	1 425 2 100	3 525	4
	<i>грузовик $(25400-1400) \cdot 47500/800000$ легковой автомобиль $(17850-1050)/8=2100$</i>			
11	<i>Признание процентного дохода</i>			
	Проценты к получению Скидка по облигации Доход по процентам	7 200 465	7 665	4
	<i>доходы по процентам $(180000-3112) \cdot 12\%=7665$, проценты к получению $180000 \cdot 12\%/3=7200$, амортизация скидки $7665-7200=465$</i>			
12	<i>Признание дохода от курсовой разницы</i>			
	Торговые счета к получению Доход от курсовой разницы $600 \cdot (12,3-12,25)=30$	30	30	3
	Итого	157 578	157 578	48
13	<i>Начисление налога на прибыль</i>			
	Расходы по налогу на прибыль Отсроченное обязательство по налогу на прибыль Налог на прибыль к оплате	19 705	2 770 16 935	3
	Итого	177 283	177 283	51

Приложение.

Амортизационная таблица облигации							
Период	БС на нач.	Доход по %	% к получ.	Амортиз.	Скидка	БС на конец	
0					5 524	174 476,00	01.09.2004
1	174476	7561	7200	361	5 163	174 836,63	02.01.2005
2	174837	7576	7200	376	4 787	175 212,88	02.05.2005
3	175213	7593	7200	393	4 395	175 605,44	01.09.2005
4	175605	7610	7200	410	3 985	176 015,01	02.01.2006
5	176015	7627	7200	427	3 558	176 442,32	02.05.2006
6	176442	7646	7200	446	3 112	176 888,16	01.09.2006
7	176888	7665	7200	465	2 647	177 353,31	02.01.2007
8	177353	7685	7200	485	2 161	177 838,62	
9	177839	7706	7200	506	1 655	178 344,96	

10	178345	7728	7200	528	1 127	178 873,24	
11	178873	7751	7200	551	576	179 424,42	
12	179424	7775	7200	575	1	179 999,48	
		91923	86400	5523			

Компания "Витраж"
Рабочая таблица за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

Идентификационный номер кандидата _____

Название счета	Пробный баланс до корректировки			Корректирующие записи			Пробный баланс после корректировки			Отчет о прибылях и убытках			Отчет о нераспределенной прибыли			Баланс	
	Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Земля	143000		8	13200			156200									156200	
Здание	260 000						260000									260000	
Накопленная амортизация - здание		15 210	9		10140			25 350									25 350
Транспортные средства	43 250						43250									43250	
Накопленная амортизация - транспортные средства		3 465	10		3525			6 990									6 990
Акции компании "Весна"	245 000						245000									245000	
Долгосрочная облигация	180 000						180000									180000	
Скидка по облигации		3 112	11	465				2 647									2 647
Торговые счета к получению	28 200		4 12	9830			38 030									38 030	
Оценочный резерв на сомнительные долги	1 750		2		3049			1 299									1 299
Страховка, оплаченная авансом	7 380		1	0	615		6765									6 765	
Проценты к получению			11	7200			7200									7200	
Дивиденды к получению			7	18900			18900									18900	
Товары	20 795		3a	4597			25392									25392	
Денежные средства в кассе	45 430						45430									45430	
Простые акции		540 000						540 000									540 000
Нераспределенная прибыль		143 140	8		9900			153 040					153 040				210 874
Ссуда банка		150 000	26	30000				120 000									120 000
Торговые счета к оплате		24 360						24 360									24 360
Авансы покупателей		12 500	4	12500													
Прочие налоги к оплате		1 900						1 900									1 900
Прочие начисленные обязательства		19 640						19 640									19 640
Начисленная заработная плата		7 610						7 610									7 610

Проценты к оплате		2а		7000		7 000					7 000
Начисленные взносы в Соц.фонд		6		1142		1 142					1142
Текущая часть долгосрочных долговых обязательств		2б		30000		30 000					30 000

Компания "Витраж"

Идентификационный номер кандидата

Рабочая таблица за год, закончившийся 31 декабря 2006 г.

Название счета	Пробный баланс до корректировки		Корректирующие записи				Отчет о прибылях и убытках		Отчет о нераспр-й прибыли		Баланс	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Доходы от реализации		632 000	4	22300		654 300		654 300				
Возврат прода-х тов-в и скидки	1 920					1 920		1 920				
Себ-сть реализованных товаров	420 000		3б	30818		450 818		450 818				
Корр-ка стоимости ТМЗ			3а.б	4597	4597	0						
Покупки	35 415		3б		35415	0						
Торговые расходы на рекламу	12 850					12 850		12 850				
Торг. Расх. по транспортировке	3 670					3 670		3 670				
Торг. расходы по сомнит. долгам			2	3049		3 049		3 049				
Торговые расх.по оплате труда	40 560					40 560		40 560				
Торговые рас-ы по амортизации			9 10	7509		7 509		7 509				
Торговые расх. по оплате услуг	1 730					1 730		1 730				
Торг. расходы на соц.страх-ние			6	494		494		494				
Адм. расходы по оплате труда	50 600					50 600		50 600				
Адм. расходы по оплате налогов	8 960					8 960		8 960				
Адм. расходы по оплате услуг	3 200					3 200		3 200				
Адм. расходы по амортизации			9 10	6156		6 156		6 156				
Расходы на канц. Принадл-ти	1 680					1 680		1 680				
Прочие адм. расходы	1 140					1 140		1 140				
Расходы по страховке			1	615		615		615				
Адм. расходы на соц.страх.			6	648		648		648				
Штрафы и пени	1 280					1 280		1 280				
Доходы в виде процентов		15 273	11	7665		22 938		22 938				
Доход от курсовых разниц			12	30		30		30				
Доход от дивидендов			7	18900		18 900		18 900				

Финансовый учет 1. Решение.Март 2007

Расходы в виде курсовых разниц	750					750			750							
Расходы по процентам	14 000		2a	7000			21 000			21 000						
				157578	154278	0	1644796	1637146	0	618629	696168	0		0	1026167	998812
Расходы по налогу на прибыль			13	19 705			19 705			19 705						
Налог на прибыль к оплате			8, 13		20 235			20 235								20 235
Отсроч. обязательство по налогу		4 350	13		2 770			7 120								7 120
Чистая прибыль отч. периода										57 834			210 874	57 834		
ИТОГО	1 572 560	1 572 560		177 283	177 283	0	1 664 501	1 664 501	0	696 168	696 168	0	210 874	210 874	0	1 026 167

ВЫВЕРКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В государственную налоговую инспекцию

Предприятие

Идентификационный номер

		Баллы
Чистый доход/убыток до налогообложения в соответствии с отчетом о прибылях и убытках	77 539	
Корректировки к чистой прибыли для разниц, не являющихся временными		
Пени и штрафы, необлагаемый доход по ценным бумагам	1 280	0,5
Откорректированная прибыль до налогообложения	78 819	0,5
Ставка налога %	25%	
Расходы по налогу на прибыль	19 705	
Корректировки к прибыли до налогообложения для временных разниц		
Амортизация учетная	13 665	
Амортизация налоговая	27 794	1,5
Расходы по сомнительным долгам	3 049	1
Налогооблагаемая прибыль	67 739	
Ставка налога %	25%	
Налог на прибыль к оплате	16 935	1
Отсроченный налог на прибыль по временным разницам	-2 770	0,5
Всего баллов		5

Расчет амортизации в целях налогообложения

грузовик

2004 $25400 \cdot 6/21 \cdot 5/12 = 3024$

2005 $25400 \cdot 6/21 \cdot 7/12 + 25400 \cdot 5/21 \cdot 5/12 = 6753$

2006 $25400 \cdot 5/21 \cdot 7/12 + 25400 \cdot 4/21 \cdot 5/12 = 4536$

легковой

2004 0

2005 $17850 \cdot 6/21 \cdot 3/12 = 1275$

2006 $17850 \cdot 6/21 \cdot 9/12 + 17850 \cdot 5/21 \cdot 3/12 = 4887$

здание

2004 $260000 \cdot 0,04 \cdot 2 \cdot 6/12 = 10400$

2005 $(260000 - 10400) \cdot 0,08 = 19969$

2006 $(260000 - 10400 - 19968) \cdot 0,08 = 18371$

Финансовый учет 1. Решение. Март 2007

Итого: 4536+4887+18371=27794

Отчет о прибылях и убытках

за период с 1 января по 31 декабря 2006 года

Предприятие

"Витраж"

Отрасль

Место регистрации

Адрес

Единица измерения: [y.e.]

Срок

представления

Наименование	За отчетный период
Доход от реализации товаров, готовой продукции и услуг	652 380
Себестоимость реализации товаров, готовой продукции и услуг	450 818
Валовая прибыль	201 562
Прочий операционный доход	
<i>Расходы периода:</i>	
Расходы по реализации	69 862
Административные расходы	74 279
Прочие операционные расходы	
Прибыль от операционной деятельности	57 421
<i>Доходы и расходы от неоперационной деятельности:</i>	
Доходы от инвестиций	41 838
Финансовые расходы	21 000
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с инвалютой	720
Прочие доходы и расходы	
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности	20 118
Прибыль до налогообложения	77 539
Расходы по налогу на прибыль	19 705
Чистая прибыль	57 834

Баланс

на 31 декабря 2006 года

Предприятие

"Витраж"

Отрасль

Место регистрации

Адрес

Единица измерения: [y.e.]

Срок представления

Наименование	Срок представления	
	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства по первоначальной стоимости		459 450
Накопленная амортизация		32 340
Балансовая стоимость основных средств		427 110
Нематериальные активы		
Инвестиции в ассоциированные предприятия		
Инвестиции, предназначенные для продажи		422 353
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Отсроченные налоговые активы		
Прочие финансовые активы		
Итого долгосрочные активы:		849 463
Краткосрочные активы		
Запасы		25 392
Задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторские задолженности		62 831
Расходы, оплаченные авансом		6 765
Прочие краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты		45 430
Итого краткосрочные активы:		140 418
ИТОГО АКТИВЫ		989 881
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал		
Акционерный капитал		540 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Нераспределенная прибыль		210 874
Прочие резервы		
Дополнительно оплаченная часть акционерного капитала		
Итого собственный капитал		750 874
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы		120 000

Отложенные налоговые обязательства		7 120
Долгосрочные оценочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		
Итого долгосрочные обязательства		127 120
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность		24 360
Начисленные обязательства		35 392
Авансы полученные		0
Задолженность по платежам в бюджет		22 135
Текущая часть долгосрочных обязательств		30 000
Краткосрочные оценочные обязательства и резервы		
Прочие краткосрочные обязательства		
Итого краткосрочные обязательства:		111 887
Итого обязательств		239 007
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		989 881

Ответы на тестовые вопросы			
1	а	11	а
2	в	12	в
3	в	13	б
4	б	14	в
5	г	15	в
6	б	16	г
7	в	17	г
8	б	18	б
9	б	19	в
10	а	20	в