



Финансовый учет 1. Задание.

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.

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 примерно следующим:

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.
- Разрешено использовать калькуляторы.

Информация о компании:

Компания «Витраж» является предприятием, специализирующимся на торговле оконными блоками. Компания была создана в 2004 году и является открытым акционерным обществом.

В начале 2007 года бухгалтер покинул компанию в связи с переходом на другую работу. Компания обратилась за помощью к Вам, как независимому эксперту, для подготовки финансовой отчетности за 2006 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 2006 году. Вам был предоставлен детальный анализ пробного баланса по состоянию на 31 декабря 2006 года, а также дополнительная информация о хозяйственной деятельности предприятия. Финансовым годом компании является календарный год.

Учет ведется в учетных единицах.

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

30 июня 2006 г.	- 11,9 у.е.
30 августа 2006 г.	- 12,1 у.е.
1 декабря 2006 г.	- 12,25 у.е.
31 декабря 2006 г.	- 12,3 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. (51 балл)

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). (5 баллов)

Подготовьте баланс на 31 декабря 2006 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. 30 ноября 2006 года компания заключила договор страхования имущества. Срок действия договора с 1 декабря 2006 года по 30 ноября 2007 года. Годовая страховая премия составляет 7380 у.е. Эта сумма была уплачена 1 декабря 2006 года.
2. 1 сентября 2005 года компания получила ссуду в банке в сумме 150 000 у.е. сроком на 6 лет под 14% годовых. В соответствии с договором, выплата процентов производится дважды в год, 28 февраля и 30 августа. Погашение основной суммы производится равными долями в течение 5 лет, начиная с 30 августа 2007 года. Бухгалтер не успела сделать соответствующие проводки по процентам и по основной сумме долга по этому договору для отчетного периода.
3. Учетная политика компании предусматривает использование системы периодического учета и метода FIFO для определения себестоимости реализованных товаров. По результатам инвентаризации на конец года в наличии имелось 79 единиц товаров. На 1 декабря 2006 года остаток ТМЗ составлял 65 единиц, в том числе 25 единиц по цене 319,8 у.е. и 40 единиц по 320 у.е. В течение декабря 2006 года компания осуществила следующие закупки: 4 декабря - 18 единиц по цене 325 у.е. за единицу, 12 декабря – 30 единиц по цене 321,0 у.е., 20 декабря – 50 единиц по цене 319,5 у.е. и 29 декабря было приобретено 12 единиц по цене 330 у.е. Проводки по себестоимости реализованных товаров не были сделаны
4. 1 декабря 2006 года был заключен договор на поставку партии оконных блоков компании «Катрин». 10 декабря 2006 года была получена предоплата в сумме 12 500 у.е., которая была отражена на счете «Авансы покупателей». 20 декабря 2006 года был отгружен товар на сумму 22 300 у.е., проводка по этой отгрузке не была сделана. 3 января 2007 года покупатель перечислил оставшуюся сумму задолженности.
5. Учетная политика компании для оценки сомнительных долгов предусматривает использование метода оценки дебиторской задолженности по срокам оплаты. Исходя из опыта прошлых лет, руководство компании оценивает сумму резерва по сомнительным долгам следующим образом:

Дебиторская задолженность	Просрочка	% резерва
12 600 у.е.	нет	0,5 %
4 500 у.е.	от 1 до 20 дней	2 %
5 600 у.е.	от 20 до 40 дней	6 %
3 000 у.е.	от 40 до 60 дней	12 %
2 500 у.е.	свыше 60 дней	18 %

В целях налогообложения расходы по сомнительным долгам не подлежат вычету в течение трех лет.

6. Заработная плата торговых работников за декабрь 2006 года составляет 3 290 у.е., административных – 4 320 у.е. В соответствии с требованиями законодательства, ежемесячные взносы в Социальный фонд за счет работодателя составляют 15% от начисленной заработной платы. Заработная плата была начислена своевременно и правильно отражена на счетах, но взносы в Социальный фонд не начислялись.
7. 20 декабря 2004 года компания приобрела 3 700 акций компании «Алгоритм», что составляет 14% от количества акций, имеющих право голоса. В декабре компания «Алгоритм» объявила дивиденды в сумме 135 000 у.е. которые будут выплачены в марте 2007 года. Проводки по дивидендам не были сделаны.
8. При анализе пробного баланса за 2006 г. и дополнительной информации была обнаружена ошибка, допущенная в 2005 году. Затраты на юридическое оформление приобретенного участка земли в сумме 13 200 у.е. были отнесены на счет «Прочие административные расходы».

9. Компания ввела в эксплуатацию здание 30 июня 2004 года. 60% его площади используется в торговых целях, 40% - в административных. Учет всех основных средств компания осуществляет по первоначальной стоимости. Учетная политика компании предусматривает использование прямолинейного метода для начисления амортизации здания. Ликвидационная стоимость составляет 2,5% от первоначальной стоимости здания, срок полезного использования составляет 25 лет. Для налоговых целей применяется метод двойного уменьшающегося остатка, ликвидационная стоимость и срок полезного использования равны бухгалтерской оценке. За 2006 г. амортизация не начислялась.
10. У компании имеется два автомобиля: грузовик стоимостью 25 400 у.е., который используется для доставки товара покупателям и легковой автомобиль, используемый в административных целях, стоимостью 17 850 у.е. Грузовик был приобретен компанией 3 августа 2004 года, легковой автомобиль – 1 октября 2005 года. В соответствии с учетной политикой, для начисления амортизации грузовика компания использует производственный метод, легкового автомобиля – прямолинейный метод. Ликвидационная стоимость грузовика – 1 400 у.е., легкового автомобиля – 1 050 у.е. Срок полезного использования грузового автомобиля – 800 000 км, легкового – 8 лет. Пробег за 2006 год составил 47 500 км. Для транспортных средств в налоговых целях: применяется метод суммы чисел, ликвидационная стоимость равна нулю, срок полезного использования равен 6 годам. Амортизация за 2006 год не начислялась.
11. 1 сентября 2004 года компания приобрела 12%-ные облигации компании «Аквариум» номинальной стоимостью 180 000 у.е. за 174 476 у.е. сроком погашения через 4 года. Эффективная ставка процента на момент приобретения облигаций составляла 13%. Компания «Аквариум» выплачивает проценты 3 раза в год: 2 января, 2 мая и 1 сентября каждого года. По 1 сентября 2006 г. включительно все проводки по начислению дохода по процентам и амортизации скидки были сделаны.
12. Торговые счета к получению включают счет на сумму 600 долларов США, учтенный 1-го декабря 2006 г. Счет будет оплачен в январе 2007 г., никаких корректировок по нему не производилось.
13. Ставка налога на прибыль составляет 25%. Пени и штрафы не являются разрешенным вычетом для налоговых целей.

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. (20 баллов)

1. Что из перечисленного ниже включается в себестоимость земли:
 - а. цена покупки, затраты по сносу существующих строений.
 - б. цена покупки, проценты по банковской ссуде, подлежащей погашению в течение трех лет, затраты по сносу существующих строений.
 - в. цена покупки, расходы на страхование за период строительства здания на участке.
 - г. цена покупки, проценты по банковской ссуде, подлежащей погашению в течение трех лет, расходы на страхование за период строительства здания на участке.
2. Компания ведет судебный процесс, который не окончен на дату баланса. Как этот факт будет отражен в финансовой отчетности компании?
 - а. Будет отражен в балансе.
 - б. Будет отражен в балансе и отчете о прибылях и убытках.
 - в. В обязательном порядке будет сделано раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности.
 - г. В обязательном порядке будет сделано раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности, а также будет отражен в балансе.
3. Компания «Атом» выпустила облигации номинальной стоимостью 200 000 у.е. сроком на 5 лет под 8% годовых. За свои облигации компания получила 184 555 у.е. Проценты выплачиваются каждые полгода. Рассчитайте сумму расходов на проценты на сумму первой полугодовой выплаты, применив метод равномерного списания скидки.
 - а. 6 455 у.е.
 - б. 8 000 у.е.
 - в. 9 545 у.е.
 - г. 16 000 у.е.
4. На 1 января 2004 года компания имеет кредитовое сальдо на счете «Нераспределенная прибыль» в сумме 15 350 у.е. Чистая прибыль за 2004 год составила 7 600 у.е., объявлены дивиденды в сумме 5 400 у.е. В 2005 году компанией получен убыток в сумме 3 950 у.е. Сальдо по счету «Нераспределенная прибыль» на 31 декабря 2005 года составит:
 - а. 6 300 у.е.
 - б. 13 600 у.е.
 - в. 24 400 у.е.
 - г. 32 300 у.е.
5. В каком разделе отчета о движении денежных средств должно быть отражено приобретение основных средств путем выдачи векселя, подлежащего оплате?
 - а. В разделе операционной деятельности.
 - б. В разделе инвестиционной деятельности.
 - в. В разделе финансовой деятельности.
 - г. В перечне неденежных операций.
6. В процессе закрытия счетов все временные счета с дебетовыми и кредитовыми остатками закрываются. Какой из перечисленных ниже счетов закрывается при помощи записи по дебету?
 - а. Себестоимость реализованных товаров.
 - б. Доход от реализации.
 - в. Возвраты и скидки.

г. Расходы по амортизации.

7. Косвенный метод представления данных о движении денежных средств– это метод:
- при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений.
 - при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат.
 - при котором чистая прибыль или убыток корректируется с учетом операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или платежей.
 - Все указанные ответы неверны.
8. 15 сентября 2006 года компания «Гамма» приобрела в кредит у иностранной компании товар стоимостью 12 500 долларов США. Расчет за товар был произведен 28 декабря 2006 года. Курс доллара на 15 сентября 2006 г. – 7,5 у.е., на 28 декабря 2006 г.– 8,25 у.е. В результате изменения курса:
- Прибыль компании до налогообложения увеличится на 9 375 у.е.
 - Прибыль компании до налогообложения уменьшится на 9 375 у.е.
 - Прибыль компании не изменится.
 - Прибыль компании после налогообложения уменьшится на 9 375 у.е.
9. Компания «Радуга» владеет 8 500 акций компании «Гиацинт», что составляет 25% от количества акций, имеющих право голоса. Чистая прибыль компании «Гиацинт» составила 150 000 у.е., компания объявила дивиденды в размере 40% от чистой прибыли. Какую сумму инвестиционного дохода отразит компания «Радуга» в своей финансовой отчетности?
- 15 000 у.е.
 - 37 500 у.е.
 - 60 000 у.е.
 - Все указанные ответы неверны.
10. Финансовая аренда – это аренда, по условиям которой:
- происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.
 - не происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом.
 - право собственности на актив не переходит к арендатору.
 - Все указанные ответы неверны.
11. Оценочное обязательство – это обязательство:
- неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.
 - определенное по величине.
 - определенное по величине с определенным сроком исполнения.
 - Все указанные ответы неверны.
12. Операционные расходы компании за 2006 год составили 195 000 у.е. (в том числе амортизация 6 200 у.е.), расходы, оплаченные авансом, увеличились на 8 300 у.е., начисленные обязательства увеличились на 19 700 у.е. Выплаты денежных средств по операционным расходам составили:
- 160 800 у.е.
 - 206 400 у.е.
 - 177 400 у.е.
 - 223 000 у.е.
13. Будущая стоимость аннуитета – это:

- а. стоимость имеющейся в настоящее время суммы денег в какой-то момент времени в будущем, оцениваемая с учетом заданной процентной ставки.
 - б. стоимость последовательности платежей в какой-то момент времени в будущем, оцениваемая с учетом заданной процентной ставки.
 - в. текущая стоимость будущей суммы денег, оцениваемая по заданной процентной ставке.
 - г. текущая стоимость будущей последовательности платежей, оцениваемая по заданной процентной ставке.
14. События после отчетной даты – это:
- а. благоприятные события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску.
 - б. неблагоприятные события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску.
 - в. благоприятные и неблагоприятные события, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску.
 - г. благоприятные и неблагоприятные события, которые происходят после даты утверждения отчетности к выпуску.
15. Себестоимость запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, должна рассчитываться:
- а. методом средневзвешенной стоимости.
 - б. методом ФИФО.
 - в. методом специфической идентификации.
 - г. методом ФИФО или методом средневзвешенной стоимости.
16. Признание основного средства прекращается:
- а. при его выбытии.
 - б. когда принято решение о прекращении использования основного средства и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод.
 - в. все ответы неверные.
 - г. верные ответы «а» и «б».
17. Первоначальная стоимость основного средства – это:
- а. стоимость фактических затрат на приобретение.
 - б. сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств.
 - в. справедливая стоимость другого встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его сооружения или приобретения.
 - г. все указанные ответы верны.
18. Какое из утверждений относительно долгосрочных обязательств верно?
- а. Долгосрочное обязательство предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла компании.
 - б. Долгосрочное обязательство подлежит погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
 - в. Долгосрочное обязательство предназначено главным образом для целей продажи.
 - г. У компании нет безусловного права откладывать погашение долгосрочного обязательства в течение 12 месяцев.
19. Нематериальный актив признается в бухгалтерском учете, если:
- а. стоимость актива может быть надежно измерена.
 - б. экономические выгоды, связанные с использованием актива, поступят в компанию.
 - в. вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в компанию, и стоимость актива поддается достоверной оценке.
 - г. все указанные ответы верны.

20. Разработки – это:

- а. оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных знаний.
- б. оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с целью получения новых технических знаний.
- в. применение результатов исследований или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов или услуг до начала их коммерческого использования.
- г. применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов или услуг.