

Финансовый учет 2. Решение.

Ноябрьская 2009 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA. © 2009.

Задание 1 (8 баллов)

1. Расчет расходов по процентам

$$150\,000 \cdot 9\% / 12 \cdot 3 = 3\,375 \text{ у.е.}$$

0,5 балла

2. Переоценка ценных бумаг

$$223\,000 - 220\,000 = 3\,000$$

0,25 балла

3. Расчет расходов по сомнительным долгам

$$(585\,300 - 12\,800) \cdot 1,8\% = 10\,305 \text{ у.е.}$$

0,5 балла

$$\text{Торговые расходы: } 28\,400 + 29\,632 + 10\,305 = 68\,337 \text{ у.е.}$$

0,5 балла

4. Переоценка ТМЗ

$$\text{Остатки ТМЗ на 31.12.08 } (420 - 100) \cdot 225 + 100 \cdot 250 + 320 \cdot 150 = 145\,000 \text{ у.е. } 1 \text{ балл}$$

$$\text{Сумма списания ТМЗ } 153\,000 - 145\,000 = 8\,000 \text{ у.е.}$$

0,25 балла

$$\text{Пересчитанная себестоимость реализации } 332\,800 + 8\,000 = 340\,800 \text{ у.е. } 0,25 \text{ балла}$$

5. Расчет амортизационных отчислений, учитываемых при расчете чистой прибыли

$$\text{Норма амортизации } 100 \cdot 2 / 10 = 20\%$$

$$(185\,200 - 185\,200 \cdot 20\%) \cdot 0,2 = 29\,632 \text{ у.е.} - \text{амортизационные отчисления за 2008 год}$$

0,5 балла

Расчет расходов по налогу на прибыль и прибыли до налогообложения

Доходы:

$$\text{От реализации} \quad 585\,300$$

$$\text{Скидка} \quad (12\,800)$$

$$\text{От курсовых разниц} \quad 7\,800$$

$$\text{В виде дивидендов} \quad 11\,000$$

$$\text{От переоценки ценных бумаг} \quad 3\,000$$

$$\text{Итого} \quad 594\,300$$

Расходы:

$$\text{Себестоимость реализации} \quad 340\,800$$

$$\text{Торговые расходы } (28\,400 + 29\,632 + 10\,305) \quad 68\,337$$

$$\text{Административные расходы } (22\,400 + 17\,800 + 36\,000) \quad 76\,200$$

$$\text{Расходы в виде процентов} \quad 3\,375$$

$$\text{Итого} \quad 488\,712$$

1 балл

$$\text{Прибыль до налогообложения} \quad 105\,588$$

$$\text{Расходы по налогу на прибыль}$$

$$(105\,588 + 10\,305) \cdot 22\% = 25\,496$$

0,25 балла

Отчет о прибылях и убытках (3 балла)

Доход от реализации (585 300 – 12 800)	572 500
Себестоимость реализованных товаров	340 800
Валовая прибыль	231 700
Расходы по реализации	68 337
Административные расходы	76 200
Прибыль от операционной деятельности	87 163
Инвестиционный доход (11 000+3 000)	14 000
Расходы в виде процентов	3 375
Доходы (убытки) от курсовых разниц	7 800
Результат от неоперационной деятельности	18 425
Прибыль до налогообложения	105 588
Расходы по налогу на прибыль	25 496
Чистая прибыль	80 092

Прибыль на акцию	3,20
Дивиденд на акцию	1,60

Задание 2 (12 баллов)

а. Расчет величины запасов на конец периода по розничной стоимости

Запасы на начало периода	24 000	
Плюс: Закупки	104 400	
Плюс: Наценки	23 000	
Минус: Отмены наценок	(9 000)	
Минус: Уценки	(6 000)	
Плюс: Отмены уценок	2 000	
Минус: Выручка от реализации	112 000	
Запасы на конец	26 400	2,5 балла

б. Расчет отношения себестоимости к рыночной стоимости без учета наценок и уценок

	Себестоимость	Розничная стоимость
Запасы на начало периода	15 000	24 000
Закупки	58 000	104 400
Итого	73 000	128 400

$100 \cdot 73\,000 / 128\,400 = 56,85\%$ **1 балл**

с учетом наценок и уценок

	Себестоимость	Розничная стоимость
Запасы на начало периода	15 000	24 000
Закупки	58 000	104 400
Наценки		23 000
Отмены наценок		(9 000)
Уценки		(6 000)
Отмены уценок		2 000
Итого	73 000	138 400

$100 \cdot 73\,000 / 138\,400 = 52,75\%$ **2 балла**

без учета наценок, но с учетом уценок

	Себестоимость	Розничная стоимость
Запасы на начало периода	15 000	24 000
Закупки	58 000	104 400
Уценки		(6 000)
Отмены уценок		2 000
Итого	73 000	124 400

$100 \cdot 73\,000 / 124\,400 = 58,68\%$ **1,5 балла**

без учета уценок, но с учетом наценок

	Себестоимость	Розничная стоимость
Запасы на начало периода	15 000	24 000
Закупки	58 000	104 400
Наценки		23 000
Отмены наценок		(9 000)
Итого		142 400

$100 \cdot 73\,000 / 142\,400 = 51,26\%$ **(1,5 балла)**

в. Расчет величины запасов по наименьшей из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации

$$26\,400 \cdot 51,26\% = 13\,534 \text{ у.е.} \quad (0,5 \text{ балла})$$

г. Расчет себестоимости реализованных товаров с использованием данных из пункта (в)

$$15\,000 + 58\,000 - 13\,534 = 59\,466 \text{ у.е.} \quad (1 \text{ балл})$$

д. Расчет валовой прибыли с использованием результатов, полученных в пункте (г)

$$112\,000 - 59\,466 = 52\,534 \text{ у.е.} \quad (0,5 \text{ балла})$$

е.

- Подход с учетом наценок, но без учета уценок даст наиболее консервативную оценку запасов на конец периода. **(0,75 балла)**
- Традиционный подход дает значение, наиболее приближенное к наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации, поскольку дает наименьшее отношение себестоимости к розничной стоимости **(0,75 балла)**

Задание 3 (10 баллов)

а. Подготовьте график, отражающий расходы по процентам и амортизацию премии (дисконта) за 2006 – 2008 гг.

	Выплата	Расходы по процентам	Амортизация премии	Балансовая стоимость облигациям
1.07.06				816 401
31.12.06	60 000	57 148	2 852	813 549
30.06.07	60 000	56 948	3 052	810 497
31.12.07	60 000	56 735	3 265	807 232
30.06.08	60 000	56 506	3 494	803 738
31.12.08	60 000	56 262	3 738	800 000

(3 балла)

б. Журнальные записи, отражающие выпуск облигаций, выплату процентов и амортизацию за 2006 год.

1 июля 2006 года

Д-т Денежные средства 816 401
 К-т Облигации к оплате 800 000
 К-т Премия по облигациям 16 401

(1,5 балла)

31 декабря 2006 года

Д-т Расходы по процентам 57 148
 Д-т Премия по облигациям 2 852
 К-т Денежные средства 60 000

(1,5 балла)

в. Подготовьте журнальные записи, отражающие выплату процентов и амортизацию за 2008 год, а также погашение облигации

30 июня 2008 года

Д-т Расходы по процентам 56 506
 Д-т Премия по облигациям 3 494
 К-т Денежные средства 60 000

(1,5 балла)

31 декабря 2006 года

Д-т Расходы по процентам 56 262

Д-т Премия по облигациям 3 738
 К-т Денежные средства 60 000 (1,5 балла)

Погашение облигации

Д-т Облигации к оплате 800 000
 К-т Денежные средства 800 000 (1 балл)

Задание 4 (8 баллов)

- а. Прекращенная деятельность представляет собой компонент организации, который либо уже выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и
- Который представляет собой отдельное крупное направление деятельности или географический район, в котором осуществляется деятельность;
 - Включен в единый скоординированный план выбытия отдельного направления деятельности или отказа от деятельности в географическом районе; либо
 - Является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.
- (2 балла)

б. Отчет о прибылях и убытках компании «Рассвет» за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

	Продолжающаяся деятельность	Прекращенная деятельность	Итого	Балл
Доход	1 592 000	288 000		1
Затраты	(1 324 000)	(298 000)		1
Прибыль от реализации сегмента		8 000		0,5
Резерв в связи с сокращением персонала		(46 000)		0,5
Прибыль до налогообложения	268 000	(48 000)		1
Налог (25%)	(67 000)	12 000		1
Чистая прибыль	201 000	(36 000)	165 000	1

(6 баллов)

* Возможно представление данных о прекращенной деятельности ниже данных о продолжающейся деятельности.

Задание 5 (12 баллов)

а. Расчет величины товарно-материальных запасов на 31 декабря 2008 г.

Выплаты денежных средств за приобретенные товары = Себестоимость реализованных товаров
 +/- Изменение ТМЗ – Увеличение счетов к оплате

Изменение ТМЗ = 538 300 - 570 700 + (41 400 – 29 800) = (20 800)

Сальдо счета «Товарно-материальные запасы» на 31.12.08 = 39 200 – 20 800 = 18 400 у.е.

(2 балла)

б. Расчет величины краткосрочных долговых обязательств на 31 декабря 2008 г.

Начальное сальдо (баланс) 30 000
 Минус: Погашение обязательств (ОДДС) 30 000
 Конечное сальдо 0

(0,75 балла)

в. Расчет облигаций к оплате на 31 декабря 2008 г.

Начальное сальдо (баланс)	150 000	
Плюс Полученные займы (ОДДС)	<u>25 000</u>	
Конечное сальдо	175 000	(0,75 балла)

г. Расчет сальдо счета «Обыкновенные акции» на 31 декабря 2008 г.

Начальное сальдо (баланс)	400 000	
Плюс Выпуск обыкновенных акций (ОДДС)	<u>55 000</u>	
Конечное сальдо	455 000	(0,75 балла)

д. Расчет величины дохода от реализации (ОПУ)

Поступления денежных средств от реализации = Доход от реализации + Уменьшение счетов к получению + Увеличение авансов покупателей
 Доход от реализации = $810\,200 - (54\,200 - 47\,300) - (42\,700 - 36\,400) = 797\,000$
 (1,5 балла)

е. Расчет величины административных расходов

Выплаты денежных средств по операционной деятельности = Торговые расходы + Административные расходы – Уменьшение расходов, оплаченных авансом + Уменьшение начисленных обязательств – Расходы по амортизации

Расходы по амортизации:

Конечное сальдо начисленной амортизации ОС	188 000	
Минус: Начальное сальдо начисленной амортизации ОС	(212 000)	
Плюс: Начисленная амортизация реализованных ОС	175 000	
Плюс: Конечное сальдо начисленной амортизации НМА	27 000	
Минус: Начальное сальдо начисленной амортизации НМА	<u>(15 000)</u>	
	163 000	(1,5 балла)

Административные расходы = $45\,400 - 88\,400 + (4\,400 - 2\,100) - (44\,200 - 37\,800) + 163\,000 = 115\,900$
 (2 балла)

***Принимаются другие способы расчета.**

ж. Выплаты денежных средств на приобретение ценных бумаг

Торговые ценные бумаги на 31.12.08	68 000	
Минус: Торговые ценные бумаги на 31.12.07	0	
Плюс: Инвестиции, удерживаемые до погашения, на 31.12.08	95 000	
Минус: Инвестиции, удерживаемые до погашения, на 31.12.07	<u>0</u>	
	163 000	(0,75 балла)

з. Выплаты на приобретение основных средств

Первоначальная стоимость ОС на 31.12.08	870 000	
Минус: Первоначальная стоимость ОС на 31.12.07	(920 000)	

Плюс: Первоначальная стоимость реализованных ОС	<u>180 000</u>
	130 000
	(1 балл)
Поступления от реализации ОС	
Доход от реализации ОС (ОПУ)	13 000
Плюс: Первоначальная стоимость реализованных ОС	180 000
Минус: Накопленная амортизация реализованных ОС)	<u>(175 000)</u>
	18 000
	(1 балл)

Задание 6 (50 баллов)

1. а п. 23 Концепции **(1 балл)**
2. в п. 83 Концепции **(1 балл)**
3. г $29\,800 + 12\,700 + 7\,100 - 2\,800 + 3\,500 + 9\,400 + 6\,400 - 800 = 65\,300$
(3 балла)
4. а $(8\,800 - 100\,000 \cdot 10\%) / 10\,000 = -0,12$ п.10 IAS33 **(2 балла)**
5. б $450\,000 / 24,2974 (2\%, 20 \text{ периодов}) = 18\,521$ **(2 балла)**
6. б п.7 IAS7 **(1 балл)**
7. б $15\,000 \cdot 4,10245 (11\%, 5 \text{ периодов}) = 61\,537$; $61\,537 \cdot 0,7312 = 44\,996$
(3 балла)
8. г $250\,000 - 60\,000 = 190\,000$ (балансовая стоимость станка на 31.12.07)
 $270\,000 - 60\,000 = 210\,000$ (балансовая стоимость, если бы ранее не было признано обесценение); $210\,000 - 190\,000 = 20\,000$ пп 117, 119 IAS36
(2,5 балла)
9. а Кизо, глава 6 **(2 балла)**
10. г п.6, 13 IAS28 **(2 балла)**
11. в пп.57, 63 IAS 38 **(1 балл)**
12. а $250\,000 - 5\,000 \cdot 0,5066 (12\%, 6 \text{ периодов}) = 250\,000 - 2\,533 = 247\,467$
 $247\,467 / 8,8869 (\text{пренумерандо}, 6\%, 12 \text{ периодов}) = 27\,846$ **(3 балла)**
13. а $500\,000 \cdot 10\% / 4 = 12\,500$;
 $12\,500 \cdot 14,8775 (3\%, 20 \text{ периодов}) + 500\,000 \cdot 0,5537 (3\%, 20 \text{ периодов}) = 462\,819 \text{ у.е.}$
(2 балла)
14. в Кизо, глава 15 **(1 балл)**
15. а п.39 IAS 21 **(2 балла)**
16. б $28\,000 \cdot 8,1109 (4\%, 10 \text{ периодов}) = 227\,105$ п. 20 IAS 17 **(2 балла)**
17. г Кизо, глава 13 **(2 балла)**
18. б Балансовая стоимость дебиторской задолженности 122 000
Налоговая база дебиторской задолженности (12 000)
Временная разница 110 000
Ставка налога 25%
Отсроченное налоговое обязательство на 31.1.08 27 500
Отсроченное налоговое обязательство на 1.01.08 (45 000)
Отсроченные расходы по налогам (17 500)
Налог к выплате за 2008 год 73 000
Расходы по налогу на прибыль за 2008 год 55 500 **(3 балла)**

19. **в** Кизо, глава 15 **(2 балла)**
20. **г** Номинальная стоимость изъятых акций $16 * 6\,000 = 96\,000$
Дополнительно оплаченный капитал $(22,5 - 16) * 6\,000 = 39\,000$
Нераспределенная прибыль $(25 - 22,5) * 6\,000 = 15\,000$ **(2,5 балла)**
21. **в** п.5 IAS 8 **(2 балла)**
22. **в** п.7 IAS 1 **(2 балла)**
23. **в** п.79 IAS 1 **(2 балла)**
24. **г** пп. 36, 51 IFRS 3 **(2 балла)**
25. **г** Кизо, глава 25 **(2 балла)**