



Финансовый учет 1. Задание.

Ноябрьская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2007.



Идентификационный номер кандидата:

**Сертифицированный
бухгалтер-практик**

Ноябрь 2007 г.

Финансовый учет 1

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.

ВНИМАНИЕ!

Экзаменационные листы ЗАПРЕЩАЕТСЯ выносить из экзаменационной аудитории. Вы должны сдать данные экзаменационные листы вместе с Вашей рабочей тетрадью для ответов и черновики.

НЕ ПЕРЕЛИСТЫВАЙТЕ ЭТУ СТРАНИЦУ, ПОКА НЕ ПОЛУЧИТЕ РАЗРЕШЕНИЯ НАЧАТЬ ЭКЗАМЕН.

Информация о компании:

Компания «Комфорт» является предприятием, специализирующимся на торговле бытовыми кондиционерами. Компания была создана в 2002 году и является обществом с ограниченной ответственностью.

В начале 2007 года бухгалтер покинул компанию в связи со сменой места жительства. 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. Финансовый год компании эквивалентен календарному году.

Учет ведется в учетных единицах – у.е.

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

1 мая 2006 г.	- 15,6 у.е.
1 августа 2006 г.	- 15,3 у.е.
15 ноября 2006 г.	- 15,9 у.е.
31 декабря 2006 г.	- 16,1 у.е.

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)

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. У компании имеется здание, введенное в эксплуатацию 1 октября 2002 года, 65% его площади используется в торговых целях, 35% - в административных. Учетная политика компании предусматривает использование метода суммы чисел для начисления амортизации здания. Ликвидационная стоимость составляет 2,5% от первоначальной стоимости здания, срок полезного использования составляет 25 лет. Для налоговых целей применяется прямолинейный метод, ликвидационная стоимость равна нулю, срок полезного использования - 15 лет. Для учета всех основных средств компания использует модель учета по первоначальной стоимости.
2. 8 сентября 2006 года компания заключила договор с компанией «Агат» на предоставление услуг по охране здания сроком на один год. Договор вступил в силу с 1 октября 2006 года. Согласно условиям договора, стоимость услуг составляет 800 у.е. в месяц. Оплата в сумме 4 000 у.е. была внесена 30 сентября 2006 года и отражена на счете «Услуги, оплаченные авансом».
3. 25 декабря 2006 года от компании «Сфинкс» была получена оплата в сумме 10 800 у.е., которая была отражена на счете «Доходы от реализации». Товар будет отгружен в первой декаде января 2007 года.
4. В соответствии с учетной политикой компания должна использовать метод процента от нетто-реализации в отношении начисления расходов по сомнительным долгам. Основываясь на практике, принятой в данной отрасли, оценочные расходы по сомнительным долгам в среднем составляют 0,5% от чистой реализации. В соответствии с налоговым законодательством расходы по сомнительным долгам не являются разрешенным вычетом в течение последующих трех лет.
5. Компания использует систему периодического учета ТМЗ и для определения себестоимости реализованных товаров использует метод средневзвешенной стоимости на ежемесячной основе. На 1 декабря 2006 года остаток ТМЗ составлял 325 единиц по цене 115 у.е. за единицу. В течение декабря 2006 года компания осуществила следующие закупки:
 - 5 декабря - 200 единиц по цене 120 у.е. за единицу,
 - 13 декабря – 85 единиц по цене 123 у.е.,
 - 20 декабря – 180 единиц по цене 121 у.е.,
 - 27 декабря - 160 единиц по цене 121,50 у.е.По результатам инвентаризации, на конец периода в наличии имелось 113 единиц товаров.
6. При анализе пробного баланса и дополнительной информации была обнаружена ошибка, допущенная в 2005 году. 1 октября 2005 года компания заключила договор страхования сроком на 1 год и уплатила 24 000 у.е. Вся сумма была отнесена на счет «Административные расходы по страховке». Договор вступил в силу с момента подписания.
7. Согласно договору Ваше вознаграждение за подготовку финансовой отчетности составит 5 500 у.е. и будет выплачено по окончании работы.
8. Торговые счета к получению включают в себя два счета: счет на сумму 800 долларов США, отраженный в учете 15 ноября 2006 года, и счет на сумму 5 580 у.е., учтенный 10 декабря 2006 года.
9. 2 января 2003 года компания взяла в финансовую аренду торговое оборудование сроком на 8 лет, что приблизительно соответствует сроку полезного использования оборудования. Оборудование было отражено в учете по справедливой стоимости в сумме 96 051 у.е.

Платежи в сумме 8 550 у.е. производятся 2 раза в год, 30 июня и 31 декабря. 31 декабря 2006 года был произведен платеж, вся сумма отнесена на счет «Прочие торговые расходы». Подразумеваемая процентная ставка равна 9%. Учетной политикой предусматривается использование метода двойного уменьшающегося остатка для начисления амортизации оборудования, ликвидационная стоимость равна нулю. В налоговых целях применяется прямолинейный метод, ликвидационная стоимость равна бухгалтерской оценке, срок полезного использования – 6 лет. Учетная политика компании предусматривает выделение текущей части долгосрочных обязательств.

10. У компании имеется грузовой автомобиль стоимостью 47 800 у.е., приобретенный 15 ноября 2002 года, который используется для доставки товара покупателям. В соответствии с учетной политикой для начисления амортизации компания использует производственный метод. Ликвидационная стоимость грузового автомобиля – 1 800 у.е., срок полезного использования – 920 000 км. Пробег за 2006 год составил 87 000 км, амортизация за 2006 год не начислялась. В налоговых целях применяется прямолинейный метод, ликвидационная стоимость равна нулю, срок полезного использования равен 6 годам.
11. В ноябре 2006 года компания приобрела участок земли за 180 000 у.е. На участке находилось строение, которое было снесено. Затраты на снос строения составили 9 500 у.е., эта сумма была отнесена на счет «Прочие административные расходы».
12. 1 октября 2005 года компания приобрела 1800 акций компании «Прима», что составляет 15% от количества голосующих акций. 28 декабря 2006 года компания «Прима» объявила о выплате дивидендов в сумме 80 000 у.е., которая будет производиться в 1 квартале 2007 года.
13. Налог на прибыль составляет 30%. 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.

1. Какое из приведенных ниже утверждений верно?
 - а. Доходы – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов, что приводит к увеличению капитала, отличному от вкладов собственников.
 - б. Доходы – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от вкладов собственников.
 - в. Доходы – это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от вкладов собственников.
 - г. Доходы – это увеличение экономических выгод в форме увеличения активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению или уменьшению капитала, отличному от вкладов собственников.
2. Аннуитет – это:
 - а. разноразмерные платежи, которые производятся (получаются) в равные промежутки времени в течение датированного временного периода.
 - б. разноразмерные платежи, которые производятся (получаются) в разные промежутки времени в течение датированного временного периода.
 - в. равноразмерные платежи, которые производятся (получаются) в разные промежутки времени в течение датированного временного периода.
 - г. равноразмерные платежи, которые производятся (получаются) в равные промежутки времени в течение датированного временного периода.
3. Сложный процент – это
 - а. процент, рассчитываемый за один и более периодов, при условии, что сумма, на которую начисляются проценты, остается постоянной от периода к периоду.
 - б. процент, рассчитываемый за два и более периода, при условии, что после каждого периода проценты этого периода добавляются к сумме, на которую рассчитываются проценты в будущих периодах.
 - в. процент, рассчитываемый за один и более периодов, при условии, что сумма, на которую начисляются проценты, изменяется от периода к периоду.
 - г. все указанные ответы неверны.
4. Какое из утверждений наиболее корректно? Эквиваленты денежных средств – это:
 - а. краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые можно быстро обратить в деньги.
 - б. инвестиции в акции других предприятий, денежные переводы, чеки.
 - в. банковские депозиты, размещенные на срок 6 месяцев и более.
 - г. чеки.

5. Какая запись делается при получении от покупателя векселя в погашение существующего счета?
- а. Д-т Счета к получению К-т Вексель к оплате
 - б. Д-т Вексель к получению К-т Счета к получению
 - в. Д-т Вексель к получению К-т Счета к оплате
 - г. Д-т Счета к получению К-т Вексель к получению
6. Выберите наиболее корректное определение запасов.
- а. Запасы это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.
 - б. Запасы это активы, предназначенные для продажи или в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе.
 - в. Запасы это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, в процессе производства для такой продажи или в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или предоставлении услуг.
 - г. Запасы это активы, предназначенные для продажи, в процессе производства для такой продажи или в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или предоставлении услуг.
7. Возможная чистая стоимость реализации – это
- а. ожидаемая продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом возможных затрат на доводку актива.
 - б. ожидаемая продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом возможных затрат на продажу актива.
 - в. ожидаемая продажная цена за вычетом возможных затрат на доводку и продажу актива.
 - г. ожидаемая продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом возможных затрат на доводку и продажу актива.
8. Что является целью финансовой отчетности согласно «Концепции подготовки и представления финансовой отчетности»?
- а. Предоставить информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении предприятия, которая полезна широкому кругу пользователей для принятия экономических решений.
 - б. Подготовить и представить балансовый отчет, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в собственном капитале.
 - в. Подготовить и представить сравнимую, надежную, уместную и понятную информацию для инвесторов и кредиторов.
 - г. Подготовить финансовую отчетность в соответствии со всеми применимыми Международными стандартами финансовой отчетности и Интерпретациями.
9. Классификация аренды как операционной или финансовой основывается на
- а. продолжительности договора аренды.
 - б. переносе рисков и выгод, связанных с владением активом.
 - в. минимальных арендных платежах, равных не менее 50% от справедливой стоимости.
 - г. продолжительности срока экономической службы актива.

10. 1 октября 2006 года компания выпустила 9%-ный вексель на сумму 50 000 у.е. сроком на 1 год по цене 49 600 у.е. Выплата процентов производится в последний день квартала. Рассчитайте сумму расходов по процентам 31 декабря 2006 года, при условии применения прямолинейного метода амортизации скидки.
- а. 1 025 у.е.
 - б. 1 125 у.е.
 - в. 1 225 у.е.
 - г. 4 500 у.е.
11. Себестоимость реализованных товаров в отчете о прибылях и убытках составила 185 000 у.е., счета к оплате увеличились на 10 000 у.е., ТМЗ уменьшились на 8 000 у.е., счета к получению увеличились на 18 000 у.е. Выплаты денежных средств по покупкам составили:
- а. 167 000 у.е.
 - б. 183 000 у.е.
 - в. 187 000 у.е.
 - г. 203 000 у.е.
12. В 2006 году компания приобрела основные средства за 150 000 у.е., продала долгосрочные инвестиции стоимостью 55 000 у.е. за 69 000 у.е., реализовала за 7 000 у.е. основные средства первоначальной стоимостью 35 000 у.е. и начисленной амортизацией 25 000 у.е. Поток денежных средств от инвестиционной деятельности составил:
- а. (139 000) у.е.
 - б. (74 000) у.е.
 - в. 74 000 у.е.
 - г. 226 000 у.е.
13. На 1.01.06 нераспределенная прибыль компании «Оазис» составляла 25 450 у.е., на 31.12.06 – 29 890 у.е., чистая прибыль за 2006 год составила 18 300 у.е. Дивиденды составили:
- а. 4 440 у.е.
 - б. 13 860 у.е.
 - в. 22 740 у.е.
 - г. все указанные ответы неверны.
14. Учетная политика – это:
- а. Методические указания местных органов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета и отчетности, и правила, применяемые компанией для подготовки финансовой отчетности
 - б. Налоговый кодекс, законы и законные акты, инструкции и положения, издаваемые компетентными органами, правила и практика, применяемые компанией для представления финансовой отчетности.
 - в. Международные стандарты финансовой отчетности, а также местное законодательство, применяемые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.
 - г. Конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.
15. Компания приобрела станок за 12 800 у.е. и дополнительно уплатила за его доставку 3 600 у.е. Затраты на установку станка составили 1 200 у.е. В процессе установки станок был поврежден, стоимость его ремонта – 450 у.е. Затраты на сырье, использованное в процессе проверки надлежащей работы станка – 60 у.е. По какой стоимости станок будет отражен в учете?
- а. 12 800 у.е.
 - б. 17 600 у.е.
 - в. 17 660 у.е.
 - г. 18 110 у.е.

16. Компания «Двигатель» обменяла старый станок на новый. Стоимость старого станка – 25 000 у.е., сумма начисленной амортизации – 22 000 у.е., нового станка – 32 000 у.е. При обмене компания доплатила за новый станок 28 500 у.е. Какая сумма прибыли или убытка будет отражена в учете в результате обмена?
- убыток 3 000 у.е.
 - прибыль 500 у.е.
 - убыток 500 у.е.
 - 0 у.е.
17. Компании «Рубин» принадлежит 8 500 акций компании «Самшит», что составляет 30% от количества акций, имеющих право голоса. Чистая прибыль компании «Самшит» составила 125 000 у.е., компания объявила дивиденды в размере 60% от чистой прибыли. Какую сумму инвестиционного дохода отразит компания «Рубин» в своей финансовой отчетности?
- 5 100 у.е.
 - 22 500 у.е.
 - 37 500 у.е.
 - 75 000 у.е.
18. Компания «Лазер» реализовала оборудование за 12 000 у.е. (в том числе косвенные налоги 800 у.е.). Первоначальная стоимость оборудования – 150 000 у.е., накопленная амортизация на дату выбытия – 143 000 у.е. Финансовый результат от выбытия основного средства составит:
- прибыль 4 200 у.е.
 - прибыль 5 000 у.е.
 - прибыль 12 000 у.е.
 - все указанные ответы неверны.
19. Что из перечисленного ниже является изменением учетной политики?
- Переход от производственного метода начисления амортизации к методу уменьшаемого остатка.
 - Изменение ликвидационной стоимости основного средства и срока полезной службы основного средства.
 - Переоценка основных средств при использовании модели учета по переоцененной стоимости.
 - Все указанные ответы неверны.
20. Компания «Север» применяет непрерывный учет ТМЗ. Имеются следующие сведения об операциях, совершенных компанией в марте:
- | | |
|----------|---|
| 1 марта | Остаток ТМЗ - 20 ед. по 22 у.е. за единицу |
| 5 марта | Приобретено 40 ед. по 21 у.е. за единицу |
| 7 марта | Реализовано 15 ед. по цене 25 у.е. за единицу |
| 15 марта | Реализовано 8 ед. по цене 24 у.е. за единицу |
| 25 марта | Приобретено 18 ед. по 23 у.е. за единицу. |
- Стоимость запасов на конец марта - 1191 у.е.
- Какой метод оценки запасов использовался в компании?
- Средневзвешенной стоимости.
 - ЛИФО.
 - Специфической идентификации индивидуальных затрат.
 - ФИФО.