



Финансовый учет 1. Главный журнал.

Ноябрьская 2006 экзаменационная сессия CIPAEN.

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

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2006.

CIPA EN[®]

Главный журнал

№	Название счета	Дт	Кт	Баллы
1	а) Начисления зарплаты работникам компании			
	Торговые расходы по оплате труда	3 780		
	Административные расходы по оплате труда	4 500		
	Начисленная заработная плата		8 280	3
	б) Удержание налога в размере 15% с зар.платы работников			
	Начисленная заработная плата	1 242		
	Прочие налоги к оплате и отчисления в бюджет		1 242	3
	в) Отчисления в соц фонд			
	Торговые расходы по оплате труда	378		
	Административные расходы по оплате труда	450		
	Прочие налоги к оплате и отчисления в бюджет		828	3
2	а) Корректировка ошибки при учете начислений по финансовой аренде за 2005 год			
	Обязательства по финансовой аренде	4 569		
	Расходы по процентам		4 569	3
	(расчет в примечании 1)			
	б) выделение текущей части долгосрочных обязательств			
	Обязательства по финансовой аренде	4 934		
	Текущая часть долгосрочных долговых обязательств		4 934	3
	(расчет в примечании 1)			
	в) начисление амортизации			
	Торговые расходы по амортизации	1 733		
	Административные расходы по амортизации	1 760		
	Накопленная амортизация – транспортные средства		3 493	3
	(расчет в примечании 2)			
3	Начисление себестоимости реализованных товаров			
	Себестоимость реализованных товаров	19 457		
	Запасы		2 831	
	Покупки		16 626	3
	(расчет в примечании 3)			
4	Корректировка аванса, неверно учтенного			
	Доходы от реализации	500		
	Авансы полученные		500	3
5	Корректировка ошибки предыдущего периода			
	Торговые расходы по транспортировке	1 020		
	Нераспределенная прибыль		714	
	Налог на прибыль к оплате		306	3
	1020 * 30% (ставка налога на прибыль)=306			

6	а) Переоценка счета к оплате в долларах США			
	Торговые счета к оплате	375		
	Доход/убыток от операций в ин.валюте		375	3
	(расчет в примечании 4)			
	б) Выпуск простого векселя в обмен на счет к оплате			
	Торговые счета к оплате	12 375		
	Прочие долгосрочные обязательства		12 375	3
	в) Начисление процентов по простому векселю в ин.валюте			
	Расходы по процентам	93		
	Прочие начисленные обязательства		93	3
	12 375 у.е. * 9% * 1/12			
7	Начисление амортизации по зданию			
	Торговые расходы по амортизации	5 320		
	Административные расходы по амортизации	2 280		
	Накопленная амортизация - здания		7 600	3
	(расчет в примечании 5)			
8	Корректировка по услугам, которые были оплачены авансом			
	Торговые расходы по оплате услуг	4 725		
	Административные расходы по оплате услуг	2 025		
	Расходы, оплаченные авансом		6 750	3
	(расчет в примечании 6)			
9	Отражение расходов по сомнительным долгам			
	Торговые расходы по сомнительным долгам	8 288		
	Оценочный резерв на сомнительные долги		8 288	3
	(расчет в примечании 7)			
10	Начисление дохода по долгосрочным инвестициям			
	Дивиденды к получению	6 912		
	Долгосрочные инвестиции		6 912	3
	54 000*40%*32%			
11	Начисление налога на прибыль			
	Расходы по налогу на прибыль	17 804		
	Отсроченное требование по налогу на прибыль	1 626		3
	Налог на прибыль к оплате		19 431	
	Всего	106 146	106 146	51

Примечание 1

Обязательство по финансовой аренде 1 января 2001 года составило
21 808 у.е. + 26 840 у.е. = 48 648 у.е.

Год	Обязательство по финансовой аренде на начало года	Подразумеваемая в договоре аренды ставка процента	Расходы по процентам за год	Арендный платеж	Погашение арендного обязательства
2001	48 648	8%	3 892 ¹	7 250	3 358 ²
2002	45 290 ³	8%	3 623	7 250	3 627
2003	41 663	8%	3 333	7 250	3 917
2004	37 746	8%	3 020	7 250	4 230
2005	33 516	8%	2 681	7 250	4 569
2006	28 947	8%	2 316	7 250	4 934

Примечание 2

Расчет амортизации транспортных средств

Автомобиль	Себестоимость, у.е	Ликвидационная стоимость, у.е	Амортизируемая стоимость, у.е. ⁴	Срок полезного использования, км	Пробег за 2005 год, км	Расходы по амортизации за 2005 год, у.е.*
грузовой	21 808	1 808	20 000	1 500 000	130 000	1733
легковой	26 840	4 840	22 000	1 000 000	80 000	1760

Амортизируемая стоимость, у.е.

* Расходы по амортизации = $\frac{\text{Амортизируемая стоимость, у.е.}}{\text{Срок полезного использования, км}}$ * Пробег за 2005 г, км за 2005 год, у.е.

Примечание 3

Таблица расчета себестоимости реализованной продукции за декабрь 2005 г

Дата	Покупка/продажа	Кол-во продукции, ед	Цена за шт., у.е.	Сумма, у.е.
1 декабря	Сальдо на начало месяца	25	280	7 000
5 декабря	Покупка	20	275	5 500
18 декабря	Покупка	12	276	3 312
23 декабря	Покупка	15	280	4 200
27 декабря	Покупка	13	278	3 614
баланс на 31 декабря	сальдо на конец месяца	15*	278**	4 169
декабрь	продажа	70		19 457***

* 15 = (25+20+12+15+13)-70

7000+5500+3312+4200+3614

** 278 = $\frac{7000+5500+3312+4200+3614}{25+20+12+15+13}$ (метод средневзвешенной себестоимости)

*** 19 457 = (7 000 + 5 500 + 3 312 + 4 200 + 3 614) – 4 169

¹ 3 892 = 48 648 * 8 %

² 3 358 = 7 250 - 3 892

³ 45 290 = 48 648 - 3 358

⁴ Амортизируемая стоимость = Себестоимость – Ликвидационная стоимость

Таблица расчета корректировки сальдо счета запасов

Сальдо запасов на 31 декабря по данным пробного баланса до корректировки, у.е.	Сальдо запасов на 31 декабря согласно расчетов, у.е.	Корректировка сальдо счета запасов, у.е.
7 000	4 169	2 831*

$$* 2\,831 = 7\,000 - 4\,169$$

Примечание 4

Расчет курсовой разницы

Задолженность в долларах	Курс у.е. к 1\$ на 31.12.2005	Задолженность В у.е. на 31.12.2005	Курс у.е. к 1\$ на 25.10.2005	Задолженность В у.е. на 25.10.2005	Курсовая разница, у.е.
1250 \$	9,9 у.е.	12 375 у.е	10,2	12 750	375*

$$* 375 = 12\,750 - 12\,375$$

Примечание 5

Расчет амортизации здания

Себестоимость здания, у.е.	Ликвидационная стоимость здания, у.е. (5% от себестоимости)	Амортизируемая стоимость, у.е.	Срок полезного использования, лет	Годовая амортизация
120 000	6 000	114 000*	15	7 600**

$$* 114\,000 = 120\,000 - 6\,000$$

$$* 7\,600 = 114\,000 / 15$$

Примечание 6

Расходы, оплаченные авансом (из рабочей таблицы) 8 640 у.е.(40% предоплата)

Общая стоимость услуг по уборке помещений (100%) составляет:

$$8\,640 \text{ у.е.} / 40\% * 100\% = 21\,600 \text{ у.е.}$$

Стоимость услуг по уборке помещений, которая должна быть списана на расходы в 2005 году составляет:

$$21\,600 \text{ у.е.} / 16 \text{ месяцев} * 5 \text{ месяцев (с 1 августа до 31 декабря 2005 года)} = 6\,750 \text{ у.е.}$$

Поскольку помещение на 70% используется в торговых целях и на 30% в административных (см. пункт 7), стоимость услуг по уборке должна быть соответственно распределена на:

торговые расходы - 4 725 у.е. (70 % от 6 750 у.е.)

и административные расходы – 2 025 у.е. (30% от 6750 у.е.)

Примечание 7

Расчет резерва сомнительных долгов

Доходы от реализации (из рабочей таблицы), у.е.	Скидки и возврат проданных товаров (из рабочей таблицы), у. е.	Корректировка неверно учтенного дохода (корректирующая запись №4 в главном журнале), у.е.	Нетто-реализация (чистый доход)	Резерв сомнительных долгов
336 230	4 210	500	331 520*	8 288**

* 331 520 = 336 230 – 4 210-500

** 8 288= 331 520* 2,5%

Примечание 8

Расчет амортизации транспортных средств в целях налогообложения по методу двойного уменьшающегося остатка

Год	Себестоимость, у.е.	Норма амортизации*	Амортизация за год***	Накопленная амортизация, у.е.	Балансовая (остаточная) стоимость транспортных средств на конец года****
Приобретение	48 648				48 648
2001	48 648	0.2**	9 730	9 730	38 918
2002	48 648	0.2	7 784	17 514	31 134
2003	48 648	0.2	6 227	23 741	24 907
2004	48 648	0.2	4 982	28 723	19 925
2005	48 648	0.2	3 985	32 708	15 940

1

* Норма амортизации = $\frac{1}{\text{Срок полезного использования, лет}}$ * 2

1
** 0,2 = $\frac{1}{10 \text{ лет}}$ * 2

*** Амортизация за год = Балансовая (остаточная) стоимость * Норма амортизации

**** Себестоимость- Накопленная амортизация

Расчет амортизации здания для целей налогообложения по методу суммы чисел

Год	Амортизируемая стоимость, у.е.*	Сумма чисел лет	Кумулятивный коэффициент	Сумма амортизации за год эксплуатации актива (с 1 июля по 30 июня)	Сумма амортизации
2000-2001	114000	120**	15/120	14250	
2001-2002	114000	120	14/120	13300	
2002-2003	114000	120	13/120	12350	
2003-2004	114000	120	12/120	11400	
2004-2005	114000	120	11/120	10450	(с 1 января по 30 июня 2005 года) 5225***
2005-2006	114000	120	10/120	9500	(с 1 июля по 31 декабря 2005 года) 4750****
					(с 01.01.2005 по 31.12.2005) 9975*****

* Амортизируемая стоимость = Себестоимость актива - Ликвидационная стоимость актива

$$15 * (15 + 1)$$

$$** \text{Сумма чисел лет} = \frac{15 * (15 + 1)}{2} = 120$$

$$*** 5\,225 = 10\,450 / 2$$

$$**** 4\,750 = 9\,500 / 2$$

$$***** 9\,975 = 5\,225 + 4\,750$$

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 58 361	
Корректировки к чистой прибыли для разниц, не являющихся временными (постоянные разницы):	
Пени и штрафы 987	0.5
Откорректированная прибыль до налогообложения 59 348*	
Ставка налога % 30%	
Расходы по налогу на прибыль 17 804**	
Корректировки к прибыли до налогообложения для временных разниц	
Амортизация учетная 3493 + 7600 11 093	
Амортизация налоговая 3985 + 9975 (13 960)	2
(расчет в примечании 8)	
Расходы по сомнительным долгам 8 288	1
Налогооблагаемая прибыль 64 769***	
Ставка налога % 30%	
Налог на прибыль к оплате 19 431****	1
Отсроченный налог на прибыль по временным разницам -1 627*****	0.5
Всего баллов	5

$$*59\,348 = 58\,361 + 987$$

$$**\,17\,804 = 59\,348 \cdot 30\%$$

$$***\,64\,769 = 59\,348 + 11\,093 - 13\,960 + 8\,288$$

$$****\,19\,431 = 64\,769 \cdot 30\%$$

$$*****\,-1\,627 = 17\,804 - 19\,431$$

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за период с 1 января по 31 декабря 2005 г.

Предприятие:

"Краков"

Отрасль:

Место регистрации:

Адрес:

Единица измерения: [у.е.]

Срок представления:

Доход от реализации товаров, готовой продукции и услуг	331 520
Себестоимость реализации товаров, готовой продукции и услуг	(184 909)
Валовая прибыль	146 611*
Прочий операционный доход	
Расходы периода:	
Расходы на реализацию	(65 643)**
Административные расходы	(36 501)***
Прочие операционные расходы	(987)
Прибыль от операционной деятельности	43 480****
Доходы и расходы от неоперационной деятельности:	
Доходы от инвестиций	17 280
Финансовые расходы	(2 774)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с инвалютой	375
Прочие доходы и расходы	
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности	14 881
Прибыль до налогообложения	58 361*****
Расходы по налогу на прибыль	(17 804)
Чистая прибыль	40 557

* 331 520 – 184 909

** 984 + 2 563 + 5 472 + 8 288 + 32 969 + 7 053 + 3 589 + 4 725 (из рабочей таблицы)

*** 23 604 + 785 + 6 586 + 4040 + 1486

**** 146 611 – 65 643 – 36 501 - 987

***** 43 480 + 14 881

Баланс

на 31 декабря 2005 года

Предприятие "Краков"

Отрасль

Место регистрации

Адрес

Единица измерения:[y.e.]

Срок представления

Наименование	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства по первоначальной стоимости		218 648
Накопленная амортизация		(56 593)
Балансовая стоимость основных средств		162 055*
Нематериальные активы		
Инвестиции в ассоциированные предприятия		56 368
Инвестиции, предназначенные для продажи		
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Отсроченные налоговые активы		4 521
Прочие финансовые активы		
Итого долгосрочные активы		222 943**
Краткосрочные активы		
Запасы		4 169
Задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторские задолженности		158 087***
Расходы, оплаченные авансом		1 890
Прочие краткосрочные активы		42 310
Денежные средства и их эквиваленты		6 400
Итого краткосрочные активы		212 856
ИТОГО АКТИВЫ		435 800
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал		
Акционерный капитал		150 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Нераспределенная прибыль		130 212
Прочие резервы		
Дополнительно оплаченная часть акционерного капитала		
Итого собственный капитал		280 212
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы		
Отложенные налоговые обязательства		
Долгосрочные оценочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		36 388****
Итого долгосрочные обязательства		36 388
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность		79 706
Начисленные обязательства		9 943*****
Авансы полученные		1 700

Задолженность по платежам в бюджет		22 917*****
Текущая часть долгосрочных обязательств		4 934
Краткосрочные оценочные обязательства и резервы		
Прочие краткосрочные обязательства		
Итого краткосрочные обязательства		119 200
Итого обязательств		155 588
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		435 800

* 218 648 – 56 593

** 162 055 + 56 368 + 4 520

*** 136 548 – 10 835 (оценочный резерв на сомнительные долги)+25 462+ 6 912

**** 12 375 + 24 013

***** 456 + 7 038 + 2 449

***** 3 180 + 19 737

Ответы на тестовые вопросы

1	Б	
2	А	
3	Г	
4	А	
5	Г	
6	А	$X - 17000 + 14000 = 6000$ $X = 9000$
7	В	25 000-22 000
8	А	84 000 -18 000 – 16 000
9	А	
10	В	
11	Г	
12	Б	
13	Б	
14	В	
15	А	
16	Б	
17	А	
18	Г	
19	В	
20	А	$5000 * 9\% / 360 * 120$

Таблица распределения баллов

Проводки	51
Рабочая таблица	9
отчет о прибылях и убытках	7
Баланс	8
налоговая выверка	5
Тестовые задания (20 по 1 баллу каждый)	20
Всего	100