



Pragma

This publication was made possible through support provided by the Central Asia Republics Mission, Europe and Eurasia Bureau, U.S. Agency for International Development, under the terms of Contract No. 176-C-00-02-00033. The opinions expressed herein are those of the authors and do not necessarily reflect the views of the U.S. Agency for International Development.

Copyright 2005 The Pragma Corporation All rights reserved

---

Данная публикация стала возможной благодаря поддержке, оказанной Миссией ЮСАИД в республиках Центральной Азии, Бюро по Европе и Евразии, Агентством США по международному развитию в соответствии с условиями, предусмотренными контрактом № 176-C-00-02-00033. Мнения, выраженные в данной публикации, являются мнениями авторов и необязательно отражают взгляды Агентства США по международному развитию.

Авторское право 2005 Корпорация Прагма Все права защищены

## ПРОБНЫЙ ЭКЗАМЕН ПО ФИНАНСОВОМУ УЧЕТУ 1

*ООО Оздоровительный центр "Олимпия" пригласило Вас, независимого аудитора, в январе 2001 года с просьбой составить годовую финансовую отчетность за 2000 год. Екатерина Максимова, руководитель Центра, составила письмо с описанием деятельности Центра в 2000 году.*

### Задание:

1. Подготовьте необходимые журнальные проводки - все проводки сопроводите расчетами. При отражении проводок указание названия счета обязательно (номер счета - по желанию) (55 баллов).
2. Заполните рабочую таблицу (оборотно-сальдовую ведомость). При необходимости добавляйте счета (6 баллов).
3. Подготовьте бухгалтерский баланс на 31 декабря 2000 года (10 баллов).
4. Подготовьте отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности за год, завершившийся 31 декабря 2000 г. (8 баллов).
5. Заполните форму налоговой выверки для корректировки разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом. Суммы корректировок должны подтверждаться расчетами. (9 баллов).
6. Подготовьте необходимые раскрытия по основным средствам и инвестициям (8 баллов).
7. Ответьте на вопросы теста, не связанного с основным заданием (4 балла).

### Информация о компании:

Общество с ограниченной ответственностью "Олимпия" начало свою деятельность в 1999 году. Оздоровительный центр имеет тренажерный зал, зал для занятий степ-аэробикой и шейпингом. Кроме этого центр занимается продажей спортивного инвентаря.

1. Конец отчетного периода для центра — 31 декабря 2000 года.
2. Корпорация должна подготавливать финансовые отчеты в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
3. Все первоначальные проводки в 2000 году были сделаны.
4. Отчетная валюта — условная единица (у.е.)
5. Обменный курс у.е. к 1 доллару США в 2000 г. составлял:

1 января 2000 г. - 38 у.е.

1 апреля 2000 г. - 40 у.е.

1 октября 2000 г. - 46 у.е.

31 декабря 2000 г. - 47,5 у.е.

***При подсчетах округляйте суммы до целого значения.***

***Закрывающих проводок не делайте.***

*Все расчеты производите на ежемесячной основе.*

*Постоянные и временные разницы при учете налога на доход рассчитывайте только в тех пунктах, где дается ссылка на налоговое законодательство (условное для решения данной задачи).*

*Письмо руководителя ОсОО "Олимпия" независимому аудитору.*

1. ОсОО "Олимпия" направляет Вам копии всех бухгалтерских документов и описание того, что произошло за 2000 год. Вознаграждение за подготовку финансовой Финансируется ЮСАИД (Американское агентство по международному развитию)

отчетности за 2000 год - 20 000 у.е. будет выплачено Вам в соответствии с договором (т.е. не позднее 20 февраля 2001 года).

2. Центр "Олимпия" приобрел 1 апреля 2000 года участок земли под строительство теннисного комплекса за 37 000 у.е. Оценка земельного участка производилась независимыми оценщиками недвижимости, за проведение оценки было уплачено 3 000 у.е. Строительство комплекса было выполнено силами подрядной строительной компании, за услуги которой было уплачено 60 000 у.е., в том числе 4 500 у.е. за снос старого здания, занимавшего стройплощадку. Все перечисленные затраты отражены по счету "Незавершенное строительство". Строительство теннисного комплекса было завершено 1 октября 2000 года, но я была слишком занята, чтобы предпринять что-либо в этой связи до сих пор, однако считаю, что комплекс прослужит пять лет, не будет иметь остаточной стоимости, и целесообразнее амортизировать его прямолинейным методом.
  3. Все это наша фирма смогла осуществить в связи с полученным 1 апреля 2000 г. банковский кредитом на сумму 100 000 у.е. сроком на 4 года. Согласно договору, кредит выплачивается равными частями 1 октября и 1 апреля каждого года плюс 36% на остаток обязательства.
  4. На 31 декабря 2000 года счета к оплате содержат только один счет, который был выписан поставщиком 1 октября за приобретенный спортивный инвентарь на сумму 2 000 долларов США.
  5. На счете "Прочие счета к оплате" мы отражаем задолженность Центра по коммунальным услугам. Выяснилось, что счет за воду за декабрь в сумме 13 800 у.е. не был отражен в учете.
  6. Услугами Центра "Олимпия" можно пользоваться как за наличную оплату, так и в кредит. Менеджер Центра разослал нашим постоянным клиентам счета-фактуры за оказанные услуги за последний квартал, но некоторые из них не торопятся с оплатой. После проведенного анализа менеджер полагает, что необходимо создать резерв на сомнительную дебиторскую задолженность в размере 2% от суммы непросроченных счетов и 5% от суммы счетов с просрочкой платежа. Непросроченными на 31 декабря 2000г. являются счета на сумму 39 500 у.е.
  7. Для постоянных клиентов применяется система предварительного заказа на услуги центра. Как правило, срок предварительного заказа - один месяц. Плата за предварительный заказ на 2001 год, принятая до 31 декабря 2000 года, составила 4 700 у.е., а соответствующая сумма предварительного заказа на декабрь 2000 года, внесенная до 1 декабря составила 5 000 у.е. За 2000 год услуги оказаны по всем заказам.
  8. Запас непроданного спортивного инвентаря на конец года составил 9 520 у.е. В эту сумму включена стоимость поврежденного и непригодного к продаже инвентаря на сумму 3 520 у.е. Согласно учетной политике, такие убытки относятся на себестоимость реализованных товаров.
- В 2000 году мы решили разместить излишек денежных средств и сделали некоторые инвестиции.
9. 1 июля 2000 года был приобретен 15% пакет акций (800 акций) корпорации «Азия - экспорт» на сумму 28 000 у.е. По результатам работы за 2000 год корпорация показала прибыль в размере 81 000 у.е. и 25 декабря объявила о выплате дивидендов в размере 5 у.е. за одну акцию 1 марта 2001 года. По оценке фондовой биржи рыночная стоимость акции корпорации «Азия экспорт» составляет 38 у.е. за акцию.
  10. 1 сентября 2000 года центр приобрел облигацию крупной сотовой компании со сроком погашения 1 сентября 2006 года с номинальной стоимостью 25 000 у.е. под

30% годовых с ежегодной выплатой процентов 1 сентября. Покупка обошлась в 19 585 у.е. Вознаграждение брокеру 735 у.е. за данную сделку отражено по счету "Расходы по оплате услуг брокера".

*По учетной политике Центра долговые бумаги должны учитываться как "Ценные бумаги, удерживаемые до погашения" по амортизируемой стоимости. Для списания скидки или премии используется прямолинейный метод. Долевые бумаги учитываются как "Ценные бумаги, имеющиеся для продажи" по текущей рыночной стоимости. Переоценка инвестиций производится один раз на конец отчетного года. Доходы и убытки от изменения справедливой стоимости инвестиций признаются как отдельный компонент собственного капитала.*

11. За 2000 год амортизация по основным средствам центра не начислялась:

- Здание центра, приобретенное 1 июля 1999 года, амортизируется прямолинейным методом без остаточной стоимости сроком на 7 лет; 1/3 здания используется под офис, 2/3 - под спортивные залы.
- Тренажеры и другое спортивное оборудование, приобретенное 1 августа 1999 года, амортизируется методом уменьшающегося остатка сроком на 5 лет. Остаточная стоимость определена в 10% от первоначальной стоимости.

12. Для целей налогообложения:

- Все основные средства компании амортизируются прямолинейным методом, срок полезной службы и остаточная стоимость равны бухгалтерским оценкам;
- Применяется прямое списание безнадежной дебиторской задолженности;
- Штрафы и пени по налогам не являются вычетом при определении налогооблагаемой прибыли;
- Снижение стоимости ТМЗ не является допустимым вычетом;
- Ставка налога на доход Центра составляет 30%.

Напишите пояснительную записку к некоторым статьям финансовой отчетности.

## **1. Основные средства**

## **2. Инвестиции**

**Ответьте на вопросы ТЕСТА, не связанного с основным заданием экзамена**

1. Компания «Мерри» приобрела для своего производства оборудование стоимостью 125 000 у.е. и оплатила расходы на транспортировку в размере 20 000 у.е. Компания потратила еще 10 000 у.е. на тестирование и подготовку оборудования к использованию. Какую сумму

Финансируется ЮСАИД (Американское агентство по международному развитию)

должна зарегистрировать компания «Мерри» в качестве стоимости оборудования?

- a. 155 000 у.е.
- b. 145 000 у.е.
- c. 135 000 у.е.
- d. 125 000 у.е.

2. Следующая информация взята из отчетов компании "Моя страна" за 2001 год:

■ Доставка закупок	30 000 у.е.
■ Возврат закупок	75 000 у.е.
■ Расходы по реализации	150 000 у.е.
■ Остаток ТМЗ на конец периода	260 000 у.е.

Себестоимость реализованных товаров составляет 300% от расходов по реализации. Какова себестоимость товаров, готовых к реализации?

- a. 450 000 у.е.
- b. 740 000 у.е.
- c. 665 000 у.е.
- d. 710 000 у.е.

ООО Оздоровительный центр "Олимпия"  
Рабочая таблица за год, завершившийся 31 декабря 2000 г.

Название счета		Пробный баланс до корректировки		Корректирующие записи		Пробный баланс после коррек-ки		Отчет о рез-тах . - хоз. деят-ти		Отчет о нераспред. прибыли		Бухгалтерский баланс	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Денежные средства		136,465											
Расчетный счет		102,135											
Акции "Азия экспорт"		28,000											
Счета к получению		59,500											
Резерв на безнадежные долги			600										
Спортивный инвентарь		22,520											
Незавершенное строительство		100,000											
Здание центра		189,000											
Накопленный износ, здание			13,500										
Тренажеры		60,000											
Накопленный износ, тренажеры			10,000										
Облигации		19,585											
Счета к оплате			92,000										
Предварительные заказы			9,700										
Банковский кредит			87,500										
Уставный капитал			210,000										
Нераспределенная прибыль			9,060										

Финансируется ЮСАИД (Американское агентство по международному развитию)

ООО Оздоровительный центр "Олимпия"  
Рабочая таблица за год, завершившийся 31 декабря 2000 г.

Название счета		Пробный баланс до корректировки		Корректирующие записи		Пробный баланс после коррек-ки		Отчет о рез-тах . - хоз. деят-ти		Отчет о нераспред. прибыли		Бухгалтерский баланс	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Доход от реализации инвентаря			198,140										
Доход от реализации услуг			320,000										
Покупка		150,000											
Расходы по фрахту		2,300											
Расходы на рекламу		4,500											
Расходы на оплату труда		24,860											
Расходы по налогам		8,750											
Расходы на ремонт спорт.оборуд.		6,800											
Расходы на ком. услуги		4,000											
Расходы по оплате труда		8,300											
Расходы по оплате налогов		1,250											
Расходы по оплате услуг брокера		735											
Штрафы, пени по налогам		1,500											
Прочие административные расходы		13,800											
Доходы от курсовых разниц			11,500										
Расходы по процентам		18,000											
ИТОГО		962,000	962,000										
Расход по подоходному налогу													
Подоходный налог к оплате (30%)													
Отсроченные обяз. по выплате п/н													
Чистая прибыль отчетного периода													
ВСЕГО													
Прибыль до уплаты налога													
			0										

Финансируется ЮСАИД (Американское агентство по международному развитию)