



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

Даная 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-С-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

Сертифицированный бухгалтер-практик

Пробный экзамен версия 2

Финансовый учет 1

Отведенное время: 5 часов

Этот экзамен состоит из сквозной задачи

- > Дойдите до конца задания.
 - > Баллы, указанные для каждой части задания, отражают весовой коэффициент задания.
 - > Распределение по времени должно быть таким:

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. ^
- Разрешается использовать калькуляторы.

ВНИМАНИЕ!

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

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

Компания "Народные промыслы» наняла Вас в качестве консультанта и от Вас требуется выполнение следующих задач от имени компании.

Задание:

1. Подготовьте необходимые журнальные проводки - все проводки сопроводите расчетами. При отражении проводок название счета обязательно (номер счета по желанию) (54 балла).
2. Заполните рабочую таблицу. При необходимости добавляйте счета (6 баллов).
3. Подготовьте бухгалтерский баланс на 31 декабря 2002 года (10 баллов).
4. Подготовьте отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности за год, завершившийся 31 декабря 2002 г. (8 баллов)
5. Заполните форму налоговой выверки для корректировки разниц, возникающих между бухгалтерским и налоговым учетом. Суммы корректировок должны подтверждаться расчетами (8 баллов).
6. Ответьте на дополнительные тестовые вопросы (10 баллов).
7. Напишите раскрытия к статьям баланса основные средства и дебиторская задолженность (4 балла).

Информация о компании:

Компания " Народные промыслы ", созданная как совместное акционерное предприятие между зарубежными и местными акционерами, начала свою деятельность в 2000 году. Компания занимается производством сувениров из кожи, металла, дерева и ткани.

- 1) Конец отчетного года для компании - 31 декабря 2002 г.
- 2) Компания должна подготовить финансовые отчеты на основе Международных стандартов финансовой отчетности.
- 3) Отчетная валюта - условная единица (у.е.).
- 4) Все первоначальные проводки в 2002 году были сделаны.
- 5) Курс обмена у.е. к 1 доллару США составлял:

31 декабря 2001 г.	- 10 у.е.
1 апреля 2002 г.	- 12 у.е.
1 августа 2002 г.	- 11 у.е.
1 октября 2002 г.	- 10 у.е.
1 ноября 2002 г.	- 11 у.е.
1 декабря 2002 г.	- 12 у.е.
31 декабря 2002 г.	- 13 у.е.

При подсчетах округляйте суммы до целых чисел.

Все расчеты производите на ежемесячной основе. Постоянные и временные разницы при учете налога на прибыль рассчитывать только в тех пунктах, где дается ссылка на Налоговое законодательство (условное для решения данной задачи).

Письмо руководителя компании "Народные промыслы" Вам как независимому консультанту о хозяйственной деятельности компании в 2002 году.

1. Ваше вознаграждение за подготовку финансовой отчетности за 2002 год - 6000 у.е. будет выплачено Вам в соответствии с договором (т.е. не позднее 20 февраля 2003 года).
2. Компания имеет денежную наличность в инвалюте. По состоянию на 31.12.2002 года остаток в инвалютной кассе составил 150 долларов США.
3. Согласно выписке обсуживающего банка остаток на счете по состоянию на 31.12.2002 года составил 29160 у.е. При выяснении причины расхождения выяснилось, что банк выставил счет за ежемесячное банковское обслуживание, который бухгалтер компании «Народные промыслы» еще не отразил в учете.
4. В компании ведется детальный учет по каждому дебитору, на 31 декабря 2002 года имеется один просроченный счет к получению от фирмы "Весна" на 85000 у.е. Все остальные дебиторы расплатились в январе 2003 года. Фирма "Весна" платежеспособна, но анализ предыдущих периодов показывает, что на 2 процента от суммы задолженности необходимо создавать резервы на безнадежные долги.
5. В конце года на работу был принят новый бухгалтер-стажер по зарплате. Он начислил зарплату за декабрь в сумме 5200 у.е. продавцам и административным работникам, производственные мастера в декабре не работали, в связи с сезонностью производства. Всю начисленную сумму бухгалтер-стажер отнес на счет административные расходы по заработной плате, хотя зарплата административных работников составляла только 25 процентов от общей суммы.
6. Компания имеет на балансе основные средства:

а) Здание:

Здание было приобретено в июле 2000 года. Часть его (10%) занята под помещение офиса, оставшиеся помещения также поделены между производством и торговлей - под производственные отделы отведено 60 процентов, а под специализированный магазин 40 процентов. Срок полезного функционирования здания определен 20 годами, остаточная (ликвидационная) стоимость по нему оценена в размере 10% от стоимости приобретения. Для целей бухгалтерского учета выбран прямолинейный метод амортизации.

Примечание: в целях налогообложения для амортизации зданий также используется прямолинейный способ амортизации.

б) Автомобиль

Автомобиль, который используется для доставки продукции покупателям, был приобретен в кредит 1 октября 2002 г. за 2800 долларов США. Счет за автомобиль оплатили только 31 декабря 2002 года. Срок полезной службы автомобиля составляет 8 лет с остаточной стоимостью 2000 у.е. Согласно учетной политике автомобиль амортизируется производственным методом (пропорционально объему выполненных работ), расчетный пробег автомобиля составляет 100 000 км. По состоянию на 31 декабря 2002 года пробег автомобиля составил 5 500 км.

Примечание: в целях налогообложения автомобиль амортизируется методом суммы чисел (кумулятивный метод).

7. 2 января 2003 года было принято обоснованное решение провести переоценку всех основных средств компании, приобретенных до 1 июня 2002 года. По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2002 года справедливая стоимость здания была 64100 у.е.
8. Компания «Народные промыслы» сдает товар на консигнацию. 30 декабря 2002 года магазин "Всегда Праздник" вернул компании "Народные промыслы" остаток непроданного товара на сумму 880 у.е., взятого под реализацию на предрождественскую распродажу. 4 января 2003 года магазин «Всегда Праздник» внес в кассу компании сумму за реализованный товар в размере 3200 у.е.
По результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря 2002 года другой готовой продукции в компании «Народные промыслы» нет. Фактические остатки сырья и материалов соответствуют балансовым.
9. Начиная с июня 2002 года компания "Народные промыслы" ведет судебный процесс с поставщиком кожи, поставившим некачественное сырье. Адвокат компании предполагает, что компания выиграет процесс и обязательно получит 4500 у.е. по предъявленному судебному иску.
10. Руководствуясь принципом существенности, Вы предложили бухгалтеру относить сумму абонплаты за телефонные услуги оплаченные авансом за 6 месяцев 2003 года на расход непосредственно в момент уплаты.
11. 1 ноября 2002 года по договору обязательного страхования была уплачена годовая сумма страховки за автомобиль в размере 4800 у.е. До истечения срока страховки бухгалтер решила отнести всю сумму на счет «Прочая дебиторская задолженность».
12. Во время деловых встреч с потенциальными партнерами представительские расходы были отражены на счете "Расходы по связям с общественностью". Менеджером был предоставлен авансовый отчет на сумму 2000 у.е., отчет был утвержден руководством компании и принят бухгалтером. Но, к сожалению, предъявленных документов на сумму 1200 у.е. не достаточно для налоговых целей при исчислении налогооблагаемой прибыли.
13. 26 декабря 2002 года были выкуплены 1000 собственных акций по цене 2 у.е. за каждую. Бухгалтер отразил операцию по дебету счета "Прочие административные расходы".
14. Компания «Народные промыслы» собирается в 2003 году открыть свои собственные магазины «Сувениры». Для финансирования этой операции компания 1 декабря 2002 года выпустила долгосрочные облигации на общую сумму 20,000 долларов США сроком на 5 лет под 15 % годовых. Выплата процентов производится ежегодно 1 июня и 1 декабря. Первая выплата будет в следующем году. Проценты за 2002 год не начислялись.
15. В 2002 году была получена чрезвычайная прибыль в сумме 14000 у.е., которая отражена в учете до вычета налога на прибыль.
16. Для целей налогообложения:
- Ставка налога на прибыль составляет 20 процентов
 - Применяется прямое списание безнадежной дебиторской задолженности;
 - Не подтвержденные документами расходы не являются допустимым вычетом из налогооблагаемой прибыли.

Тестовое задание не связанное с основным

1. Компания «Ария» приобрела производственное оборудование. В связи с данной операцией компания понесла следующие затраты : стоимость оборудования по счет-фактуре 25,000 у.е. , расходы на транспортировку 2,000 у.е., таможенные пошлины 500 у.е., обучение сотрудников 4,000 у.е., расходные материалы на пробное тестирование 1,000 у.е.

Какую сумму должна зарегистрировать компания «Ария» в качестве стоимости оборудования?

- a. 25,000 у.е.
- b. 32,500 у.е.
- c. 28,500 у.е.
- d. 31,500 у.е.

2. Что является основной целью отчета о движении денежных средств?

- a. Предоставление информации об инвестиционной и финансовой деятельности в течение отчетного периода.
- b. Подтверждение того, что доходы превышают расходы при наличии чистой прибыли.
- c. Предоставление информации о денежных поступлениях и денежных выплатах за отчетный период.
- d. Содействие развитию отношений с банками.

3. Денежные эквиваленты не включают:

- a. краткосрочные векселя;
- b. казначейские обязательства;
- c. инструменты денежного рынка;
- d. депозитные сертификаты со сроком погашения два года.

4. Приобретение земли путем эмиссии обыкновенных акций является:

- a. операцией, не связанной с использованием денежных средств, которая отражается либо отдельно в нижней части отчета о движении денежных средств, либо раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности;
- b. операцией, связанной с использованием денежных средств, которая отражается в отчете о движении денежных средств;
- c. операцией, не связанной с использованием денежных средств, которая отражается в отчете о движении денежных средств;
- d. операцией, которая отражается в отчете о движении денежных средств, при условии применения прямого метода.

5. Увеличение дебиторской задолженности в отчетном периоде означает, что:

- a. Выручка, рассчитанная по методу начисления, ниже выручки, рассчитанной по кассовому методу;
- b. выручка, рассчитанная по методу начисления, выше выручки, рассчитанной по кассовому методу;
- c. выручка, рассчитанная по методу начисления, равна выручке, рассчитанной по кассовому методу;
- d. расходы, рассчитанные по методу начисления, выше расходов, рассчитанных по кассовому методу.

6. В отчетности двух компаний отражена одинаковая себестоимость товаров для продажи, при этом используются различные методы оценки запасов. Если в течение отчетного периода цена на товары возросла, у компании применяющей:

- a. метод ЛИФО, себестоимость запасов на конец периода будет наибольшей;
- b. метод ФИФО, себестоимость проданных товаров будет наибольшей;

Финансируется ЮСАИД (Американское агентство по международному развитию)

- c. метод ФИФО, себестоимость запасов на конец периода будет наибольшей;
 - d. метод ЛИФО, себестоимость проданных товаров будет наименьшей.
7. Для оценки запасов применяется метод сплошной идентификации в случае, когда:
- a. невозможно установить фактическое движение единиц запасов;
 - b. компания реализует большие объемы однородных товаров, имеющих относительно низкую себестоимость;
 - c. компания реализует большие объемы разнородных товаров, имеющих относительно низкую себестоимость;
 - d. компания продает ограниченное количество единиц дорогостоящих товаров.
8. Стоимость фрахта, уплаченного при покупке:
- a. приводит к увеличению себестоимости приобретенного товара;
 - b. является контрсчетом по отношению к счету покупки;
 - c. является постоянным счетом;
 - d. обычно имеет кредитовое сальдо.
9. Фактором, определяющим включение того или иного товара в состав запасов при инвентаризации, является:
- a. его физическое наличие;
 - b. право собственности на данный товар;
 - c. профессиональное суждение менеджеров;
 - d. факт оплаты или неоплаты цены покупки.
10. По истечении срока, в течение которого начислены расходы будущих периодов, необходимо сделать следующую корректирующую запись:
- a. дебет счета учета активов и кредит счета учета расходов;
 - b. дебет счета учета расходов и кредит счета учета активов;
 - c. дебет и кредит счета учета активов;
 - d. дебет и кредит счета учета расходов.

Компания "Народные промыслы"
Рабочая таблица за год, завершившийся 31 декабря 2002 г.

Название счета	Номер счета	Пробный баланс до корректировки		Корректирующие записи		Пробный баланс после		Отчет о результатах фин.-хоз.		Отчет о нераспред.		Бухгалт бал	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Здание		46 400											
Накопленный износ			2 958										
Автомобиль		28 000											
Предоплаченные расходы по услугам		200											
Сырье и материалы		145 600											
Товары на консигнации магазин "Всегда		2 980											
Счета к получению		145 690											
Резерв по сомнительным долгам			5 700										
Прочая дебиторская задолженность		4 800											
Валютная касса (доллары США)		1 800											
Расчетный счет		29 560											
Счета к оплате			4 510										
Расчеты с персоналом по оплате труда			6 422										
Долгосрочные облигации			240 000										
Простые акции			100 000										
Нераспределенная прибыль			2 510										

Компания "Народные промыслы"

Рабочая таблица за год, завершившийся 31 декабря 2002 г.

Название счета	Номер счета	Пробный баланс до		Корректирующие записи		Пробный баланс после коррек-ки		Отчет о рез-тах фин.-хоз. деят-ти		Отчет о нераспред. прибыли		Бухгалт бал	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Доход от реализации			215 680										
Себестоимость реализованной продукции		110 200											
Расходы по реализации		24 910											
Расходы по безнадежным долгам		5 400											
Административные расходы		34 960											
Расходы по связям с общественностью		2 000											
Прочие административные расходы		2 600											
Убытки от курсовых разниц		9 320											
Доходы от курсовой разницы			2 640										
ИТОГО													
Расход по подоходному налогу													
Подоходный налог к оплате (20%)													
Чистая прибыль отчетного периода													
Нераспределенная прибыль отчетного													
ВСЕГО													
Прибыль до уплаты налога													
Чрезвычайная прибыль			14 000										
		594 420	594 420										

