



**Библиотека CAP/CIPA**

# **Финансовый учет -1**

**Ответы**

(НОЯБРЬ 2019 г.)

Материал загружен с вебсайта Экзаменационной сети CIPA, правообладателя товарных знаков CIPAEN®, CIPA®, CAP/CIPA®, CAP Certified Accounting Practitioner®.

Для личного использования. Копирование и коммерческое распространение запрещено. По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@capcipa.biz](mailto:info@capcipa.biz).

© 2019 Все права принадлежат Экзаменационной сети CIPA

## Задание 1

Напишите *дополнительные и корректирующие* журнальные проводки в главном журнале по **Хозяйственным операциям**. По всем проводкам предоставьте расчеты.

Главный журнал			
№	Название счета	Дт	Кт
1	<b>Операция с компанией "Рагнеда»</b>		
1а	<b>Отражение реализации от 19.12.2019г</b>		
	Торговые счата к получению	413 250	
	Выручка		413 250
	60*6887,5=413250 Расчет выручки по контракту после модификации : 50*7000=350000 ( 50 шт товара еще не поставлено по старому договору) 30*6700=201000 (30 доп. шт товара по новому договору). Итого сумма выручки по новому договору : 350000+201000=551000. Тогда стоимость продажи единицы товара по новому договору: 551000/80=6887,5 При каждой продаже товара (передаче контроля) необходимо будет признавать выручку с учетом этой цены за единицу продукции. в данном случае, выручка равна: 6887,5*60=413250 Модификация договора, согласно МСФО 15 в данном случае отражается как прекращение прежнего и создание нового договора. И выручка за продажу каждой новой единицы товара должна оцениваться с учетом этой скидки.		
2	<b>Корректировка счета "Прочие НМА" (Биллингвая система "SPS")</b>		
2а	Прочие расходы на сбыт	8 000	
	Прочие НМА		8 000
	<b>Тест на обесценение</b>		
2б	Убытки от обесценения	2 000	
	Обесценение-Прочие НМА		2 000
	65000-67000=2000		
3	<b>Импорт товаров и расчет курсовых разниц</b>		
3а	Закупки (приобретение товаров)	2 575 440	
	Авансы выданные в иностранной валюте		999 600
	Торговые счата к оплате		1 575 840
	<b>Курсовая разница по расчетам с поставщиком</b>		
3б	Расходы в виде курсовых разниц	17 640	
	Торговые счата к оплате		17 640
	Расчет к/р на 31.12.2019: (27,1-26,8)*58800		
4	<b>Объявленные дивиденды за 2018 год</b>		
	Нераспределенная прибыль	125 000	
	Дивиденды к оплате		33 500
	Расходы в виде дивидендов		91 500

5	<b>Обесценение дебиторской задолженности</b>		
	Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	89 005	
	Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности		89 005
	$((22000000-12000-150000+413250)*0,20)*0,02=89005$		
6	<b>Списание ДЗ-банкрота</b>		
	Д-т Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	350	
	Д-т Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	17 150	
	Торговые счета к получению		17 500
7	<b>Начисление амортизации здания и легкового автомобиля</b>		
7а	<b>Начисление расходов по амортизации здания</b>		
	Административные расходы по амортизации (50%)	14 400	
	Торговые расходы по амортизации (50%)	14 400	
	Накопленная амортизация - здание		28 800
	$(800000-80000)/25$		
7б	<b>Начисление расходов по амортизации легковое авто</b>		
	Административные расходы по амортизации	42 000	
	Начисленная амортизация - легковое авто		42 000
	$(210000-84000)*1/5*2/12*7+(210000-84000-50400)*1/5*2/12*5$		
7в	<b>Начисление расходов по амортизации грузового авто.</b>		
	Торговые расходы на сбыт-амортиз	16 280	
	Начисленная амортизация - грузовое авто		16 280
8	<b>Корректировка стоимости запасов</b>		
8а	Запасы (товары)	794 740	
	Корректировка стоимости запасов		794 740
	Стоимость запасов на 31 декабря 2019 ( ФИФО) Велокомпьютеры : $=80*250*25,5+120*250*26,8+(20*6700+10*6800)=1516000$ Спортивный велосипед : $=50*10000+(48*400*25,5+72*400*26,8)+15*11000=1926440$ Осталось: Велокомпьютеры - $10*6800+70*6570=527900$ и" Велосипеды» $70*10512+15*11000=900840$ Сальдо товаров $527900+900840=1428740$ Кор-ка: $=1428740-634000=794740$		
8б	<b>Себестоимость реализованных товаров</b>		
	Себестоимость реализованной товаров	2 013 700	
	Корректировка стоимости запасов	794740	
	Затраты на приобретение товаров		2 808 440
8в	<b>Переоценка товаров до чистой стоимости реализации</b>		
	Д-т Себестоимость реализованного товара (уценка товаров)	7 200	
	К-т Запасы ( товары)		7 200
	$15*(10620-100)=157800$		
	$15*11000-157800=7200$		
	$1428740-7200= 1421540$ ДОЛЖНО БЫТЬ С-ДО СЧ. запасы		ТОЛЬКО

			велосипеды от 27 декабря
<b>9</b>	<b>Отражение обесценения земли и здания на 31.12.2019 г</b>		
<i>9a</i>	Убыток от обесценения - Земля	40000	
	Накопленное обесценение-Земля		40 000
	1000000-1040000= 40000		
<i>9б</i>	<b>Обесценение Здания</b>		
	Убыток от обесценения здания	18 400	
	Накопленное обесценение- Здание		18 400
	800000-52800-28800-700000=18400		
<b>10</b>	<b>Получение основного средства в финансовую аренду</b>		
<i>10a.</i>	<b>Получение авто в аренду</b>		
	Актив по праву пользования (Грузовой авто)	274 186	
	Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде		274 186
<i>10б</i>	<b>Выделение текущей части задолженности</b>		
	Долгосрочная кредиторская задолженность	23 120	
	Текущая часть долгосрочной кредиторской задолженности		23 120
<i>10 в</i>	<b>Корректировка оплаты</b>		
	Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	48000	
	Торговые расходы по аренде		48 000
<b>11</b>	<b>Операции с акциями</b>		
<i>11a</i>	Д-т Дивиденды к получению	11 000	
	К-т Доходы от инвестиций		11 000
<i>11б</i>	Дт Акции	100 000	
	К-т Доходы от инвестиций ( Прибыль от переоценки акций)		100 000
	<b>Итого</b>	<b>7 460 000</b>	<b>7 460 000</b>
<b>12</b>	<b>Начисление налога на прибыль</b>		
	Расходы по налогу на прибыль	627 032	
	Отсроченный налоговый актив по налогу на прибыль	21 334	
	Налог на прибыль к оплате		648 366
	<b>Итого</b>	<b>8 108 366</b>	<b>8 108 366</b>



Денежные документы	125 000					125 000					125 000
Денежные средства на текущем счете	510 000					510 000					510 000
Денежные средства на валютном счете	138 210					138 210					138 210
Денежные средства в кассе	1 700					1 700					1 700
Простые акции		500 000					500000				500 000
Дополнительно оплаченный капитал		70 000					70000				70 000
Выкупленные собственные акции		-50 000					-50000				-50 000
Нераспределенная прибыль		810 000	4	125 000			685000				3 000 113
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде			10а, 10б и 10в	71 120	274 186		203066				203 066
Дивиденды к получению			11а	11 000			11 000				11 000
Торговые счета к оплате		180 000	3а и 3б		1 593 480		1773480				1 773 480
Прочая кредиторская задолженность		120 000					120000				120 000
Авансы полученные в у.е.		55 000					55000				55 000
Дивиденды к оплате			4		33 500		33500				33 500
Прочие налоги к оплате		19 000					19000				19 000
Обязательства по налогам с доходов физических лиц		20 000					20000				20 000
Начисленные обязательства по оплате услуг		55 000					55000				55 000
Текущая часть долгосрочной задолженности			10б		23 120		23120				23 120

Название счета	Пробный баланс до корректировки			Корректирующие записи			Пробный баланс после корректировки			Отчет о совокупном доходе			Баланс	
	Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
Доходы от реализации		22 000 000	1а		413 250			22413250			22 413 250			
Скидки за раннюю оплату	12 000							12 000		12 000				
Возвраты	150 000							150 000		150 000				
Себестоимость реализованной продукции	15 943 000		8б 8в	2 020 900				17 963 900		17 963 900				
Закупки (приобретение товаров)	233 000		3а	2 575 440	2 808 440									
Корректировка стоимости запасов			8а,8б	794 740	794 740									
Торговые расходы на рекламу	150 000							150 000		150 000				
Торговые расходы по оплате труда	780 000							780 000		780 000				
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности			05 и 06	106 155				106 155		106 155				
Торговые расходы по аренде	48 000		10в 7а и 7в		48 000									
Торговые расходы по амортизации				30 680				30 680		30 680				
Прочие торговые расходы	65 000							65 000		65 000				
Расходы в виде дивидендов	91 500		4		91 500									
Административные расходы по оплате труда	152 000							152 000		152 000				
Административные расходы по оплате налогов	45 000							45 000		45 000				

Административные расх. по оплате услуг	4 200					4 200			4 200				
Административные расходы по амортизации			7а, 7б	56 400		56 400			56 400				
Административные расходы прочие													
Расходы на канцелярские принадлежности	2 100					2 100			2 100				
Прочие административные расходы	12 000					12 000			12 000				
Прочие расходы на сбыт	75 000		26	8 000		83 000			83 000				
Штрафы и пени	8 000					8 000			8 000				
Прочие неоперационные доходы		127 500				127500			127 500				
Финансовые доходы													
Финансовые расходы													
Прочие неоперационные расходы	9 100					9 100			9 100				
Доходы от инвестиций			11а и 11б		111 000		111000		111 000				
Убыток от обесценения актива			26,9а и 9б	60 400		60 400			60 400				
Расходы от курсовых разниц	2 030		3б	17 640		19 670			19 670				
				7460000	7460000	26555990	26561090	19 709 605	22 651 750		6846386	6224454	
Расходы по налогу на прибыль			12	627 032		627 032			627 032			627 032	
Налог на прибыль к оплате			4		648 366		648366		648 366				648 366
Отсроченный налоговый актив	5 100		12	21 334		26 434			26 434			26 434	
									653 466	23 300 116		653 466	648 366
ИТОГО	24 072 540	24 072 540		8 108 366	8 108 366	27 209 456	27 209 456	20 363 071	23 300 116		7 499 851	7 499 851	

### Задание 3

#### Отчет о совокупном доходе

за период с 1 января по 31 декабря 2019 года

Предприятие

Компании «Спорт-девайс SDC»

Отрасль

Место регистрации

Адрес

Единица измерения:[у.е.]

Срок представления

Наименование	За отчетный период
Доход от реализации товаров, готовой продукции и услуг	22 251 250
Себестоимость реализации товаров, готовой продукции и услуг	17 963 900
<b>Валовая прибыль</b>	<b>4 287 350</b>
Прочий операционный доход	
<b>Расходы периода:</b>	
Расходы по реализации	1 214 835
Административные расходы	279 700
Прочие операционные расходы	
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>2 792 815</b>
<b>Доходы и расходы от неоперационной деятельности:</b>	
Доходы от инвестиций	111 000
Финансовые расходы	0
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с инвалютой	19 670
Прочие доходы и расходы	58 000
<b>Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности</b>	<b>149 330</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 942 145</b>
Расходы по налогу на прибыль	627 032
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2 315 113</b>
Курсовая разница в результате пересчета зарубежной деятельности	
Переоценка основных средств	
Переоценка финансовых активов	
<b>Итого совокупный доход за период</b>	<b>2 315 113</b>

## Задание 4

### Отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2019 года

Предприятие

Компании «Спорт-девайс SDC»

Отрасль

Место регистрации

Адрес

Единица измерения:[у.е.]

Срок представления

Наименование	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
<b><u>АКТИВЫ</u></b>		
<b>Долгосрочные активы</b>		
Основные средства по первоначальной стоимости		2 324 186
Накопленная амортизация		303 280
Балансовая стоимость основных средств		2 020 906
Нематериальные активы		65 000
Инвестиции в ассоциированные предприятия		
Инвестиции в Облигации		
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Отсроченные налоговые активы		26 434
Прочие финансовые активы		
<b>Итого долгосрочные активы:</b>		<b>2 112 340</b>
<b>Краткосрочные активы</b>		
Запасы		1 421 540
Задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторские задолженности		1 119 855
Расходы, оплаченные авансом		92 000
Прочие краткосрочные активы		950 000
Денежные средства и их эквиваленты		774 910
<b>Итого краткосрочные активы:</b>		<b>4 358 305</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>6 470 645</b>

<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Собственный капитал</b>		
Уставный капитал		500 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-50 000
Нераспределенная прибыль		3 000 113
Прочие резервы		
Дополнительно оплаченная часть акционерного капитала		70 000
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>3 520 113</b>
<b>Обязательства</b>		
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты и займы		
Отложенные налоговые обязательства		
Долгосрочные оценочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		203 066
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>203 066</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 948 480
Начисленные обязательства		
Авансы полученные		55 000
Задолженность по платежам в бюджет		687 366
Текущая часть долгосрочных обязательств		23 120
Краткосрочные оценочные обязательства и резервы		
Прочие краткосрочные обязательства		33 500
<b>Итого краткосрочные обязательства:</b>		<b>2 747 465</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>2 950 531</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>6 470 645</b>

## **Задание 5**

### **ВЫБЕРКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

В государственную налоговую инспекцию Предприятие	<b>Компании «Спорт-девайс SDC»</b>
Идентификационный номер	
<b>Чистый доход/убыток до налогообложения в соответствии с отчетом о прибылях и убытках</b>	<b>2 942 145</b>
Корректировки к чистой прибыли для разниц, не являющихся временными (постоянные разницы):	
Пени и штрафы	<b>-92 000</b>
Откорректированная прибыль до налогообложения	<b>2 850 145</b>
Ставка налога %	22%
Расходы по налогу на прибыль	627 032
Корректировки к прибыли до налогообложения для временных разниц	
Амортизация учетная	87 080
Амортизация налоговая	79 463
Расходы по сомнительным долгам	89 355
Налогооблагаемая прибыль	<b>2 947 117</b>
Ставка налога %	22%
<b>Налог на прибыль к оплате</b>	<b>648 366</b>
Отсроченный налог на прибыль по временным разницам (НА)	21 334

**Дополнительное задание:  
тестовые вопросы, не связанные с основным заданием**

№ вопр.	Ответ	Комментарий
1	г	П.4.25.Концептуальной основы финансовой отчетности
2	б	П.5, 32 и 35 и 41 МСБУ 8
3	а	Концептуальные основы 4.4 б и 4.19
4	в	П.51. МСБУ 16
5	г	Концептуальные основы QC4
6	в	IFRS 15 «Доход от договоров с клиентами» п.44
7	в	IAS 38 «Нематериальные активы» п.45
8	а	Концептуальные основы ОВ 17
9	г	МСБУ 36 п.2-5
10	б	раздел 120 п.п. 120.1 Кодекса этики
11	а	IAS 32 «Финансовые инструменты- представление»
12	г	IAS 37 « Резервы, условные обязательства и условные активы» п.31
13	а	IAS 32 «Финансовые инструменты- представление» п.33
14	б	IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» п.7-14
15	в	IAS 7 «Отчет о движении денежных средств»
16	а	Рентабельность продаж: Чистая Прибыль, умноженная на 100% и деленная на чистые продажи. $150100/(1050200-15000)*100\%=150100/1035200=14,5$
17	г	МСБУ (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств $110\ 000 - 25\ 000 - 10\ 000 = 75000$ у.е.
18	б	Расчет: (Текущие активы)/Текущие обязательства $2150000/2700000=0,8$
19	в	Стоимость денег во времени; полугодовая ставка = $10\% / 2 = 5\%$ $150\ 000 \times 1,34010$ (коэфф. будущ. ст-ти 5%; 6 полугодий) = 201015 у.е.
20	а	Стоимость денег во времени; квартальная ставка = $8\% / 4 = 2\%$ $19\ 000 \times 6,34939$ (коэфф. текущ. ст-ти аннуит. 2%; 7 кварталов) = 120638 у.е