



Финансовый учет 2. Решение.

Ноябрьская 2007 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®

Задание 1 (17 баллов)

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря, 2006 (Прямой метод)

Движение денежных средств от операционной деятельности:

Поступления от покупателей (расчет 1)	41 250	
Выплаты поставщикам и сотрудникам (расчет 2)	(30 000)	
Проценты оплаченные (см. доп. информацию, п. 2)	(3 000)	
Подходный налог оплаченный (расчет 3)	(3 000)	
<i>Чистое движение денежных средств от операционной деятельности</i>		5 250

Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:

Поступления от продажи оборудования (см. доп. информацию, п. 5)	11 250	
Дивиденды полученные (см. доп. информацию, п. 4)	4 500	
<i>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</i>		15 750

Движение денежных средств от финансовой деятельности:

Дивиденды выплаченные (см. доп. информацию, п. 6)	(18 000)	
<i>Денежные средства, использованные в финансовой деятельности</i>		(18 000)

<i>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</i>		3 000
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 500
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		4 500

Расчеты:

Изменения в статьях баланса:	2006	2005	Изменение
Денежные средства и их эквиваленты	4 500	1 500	+ 3 000
Торговые счета к получению	7 500	3 750	+ 3 750
ТМЗ	3 000	2 250	+ 750
Счета к оплате	7 500	18 750	– 11 250
Подходный налог к оплате	3 000	1 500	+ 1 500
Отложенный налог к оплате	4 500	3 000	+ 1 500

1. Поступления от покупателей

Продажи в кредит	45 000
– Увеличение торговых счетов к получению	(3 750)
Поступления от покупателей в течение года	41 250

2. Выплаты поставщикам и сотрудникам

Себестоимость продаж	15 000
+ Увеличение ТМЗ	750
+ Уменьшение счетов к оплате	11 250
+ Оплаченные административные и торговые расходы	3 000
Выплаты поставщикам и сотрудникам	30 000

3. Подходный налог, выплаченный в течение года

Расходы по налогам в течение года (включая текущие и отсроченные)	6 000
– Увеличение подходного налога к оплате	(1 500)
– Увеличение отсроченного налога к оплате	(1 500)
Выплаты по подходному налогу	3 000

Справочно: Движение денежных средств от операционной деятельности (*косвенный метод*):

Чистая прибыль	18 750
– Инвестиционный доход (дивиденды полученные)	(4 500)
+ Износ ОС	3 000
+ Износ НМА	750
– Увеличение счетов к получению	(3 750)
– Увеличение ТМЗ	(750)
– Уменьшение счетов к оплате	(11 250)
+ Увеличение подоходного налога к оплате	1 500
+ Увеличение отсроченного налога к оплате	<u>1 500</u>
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности	5 250

Задание 2 (8 баллов)

	привилегированные акции	простые акции $2\,000 \times 20 =$	всего выплат по дивидендам
	$1\,000 \times 50 = 50\,000$	40 000	
а.	5 000	22 500	27 500
б.	10 000	17 500	27 500
в.			
задолженность по дивидендам	5 000		
дивиденды за текущий год	5 000		
пропорциональная доля простых акций ($40\,000 \times 10\%$)		4 000	
участие, остаток дивидендов, пропорционально:			
$5/9 \times (27\,500 - 14\,000)$ у.е.	<u>7 500</u>		
$4/9 \times 13\,500$ у.е.		<u>6 000</u>	
	17 500	10 000	27 500

в. **Альтернативно:**

$27\,500 - 5\,000 = 22\,500$ дивиденды к распределению за текущий год

$22\,500 \times 5/9 = 12\,500$ дивиденды по привилегированным акциям за текущий год

$22\,500 \times 4/9 = 10\,000$ дивиденды по обыкновенным акциям за текущий год

Задание 3 (25 баллов)

а. Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 г. (8 баллов)

	тыс. у.е.	тыс. у.е.
Выручка		138 900
Себестоимость проданных товаров		<u>(59 000)</u>
Валовая прибыль		79 900
Операционные расходы ($20\,000 + 600$ (р. 1) + $13\,000$ (р. 4))		(33 600)
Инвестиционный доход		1 000
Расходы по финансированию		
- финансовая аренда (р. 1)	(750)	
- займ (р. 2)	<u>(1 375)</u>	<u>(2 125)</u>
Прибыль до налогообложения		45 175
Расходы по подоходному налогу (р. 3)		<u>(18 400)</u>

Чистая прибыль за период

26 775

6. Отчет о финансовом состоянии (Баланс) на 31 декабря 2006 г. (17 баллов)

АКТИВЫ:		тыс. у.е.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		тыс. у.е.
			Торговые счета к оплате		9 350
Банк		6 550	Проценты к оплате по финансовой аренде (р. 1)		750
Торговые счета к получению		26 750	Текущие обязательства по финансовой аренде (р. 1)		2 250
ТМЗ		16 650	Подходный налог к оплате (р. 3)		19 000
<i>Итого краткосрочные активы</i>		<u>49 950</u>	<i>Итого краткосрочные обязательства</i>		<u>31 350</u>
Инвестиции, по амортизированной стоимости		21 000	2% вексель (р. 2)		25 875
Основные средства (р. 4)		149 500	Отсроченные налоги (р. 3)		7 400
			Долгосрочные обязательства по финансовой аренде (р. 1)		5 250
			<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		<u>38 525</u>
			Акции, по 0,10 у.е., полностью оплаченные (р. 5)		100 000
			Премия по акциям (р. 5)		14 000
			Резерв переоценки (р. 4)		8 000
			Нераспределенная прибыль (р. 6)		28 575
<i>Итого долгосрочные активы</i>		<u>170 500</u>	<i>Итого собственный капитал</i>		<u>150 575</u>
ИТОГО АКТИВОВ		220 450	ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА		220 450

Расчеты

1. Транспортные средства финансовая/операционная аренда:

Общая сумма аренды транспортных средств 3,1 млн. у.е. из которых 0,6 млн. у.е. - операционная аренда, которая включается в операционные расходы, и 2,5 млн. у.е. классифицируются как финансовая аренда.

Финансовая аренда	(тыс.у.е.)
Справедливая стоимость трансп. ср-в	10 000
Первый арендный платеж (1 янв 2006 г.)	<u>(2 500)</u>
Остаток задолженности по финансовой аренде на 31 декабря 2006 г.	7 500
Начисленные проценты 10% (краткоср. обяз-во)	<u>750</u>
Всего подлежит оплате на 31 декабря 2006 г.	<u>8 250</u>

1 января 2007 г. должен быть произведен второй арендный платеж в сумме 3 млн. у.е., из которого 750 тыс. у.е. - выплата начисленных процентов за предыдущий год, а оставшиеся 2,25 млн. у.е. представляют собой выплату части суммы по основному долгу. Остаточная сумма 5,25 млн. у.е. $(8,25 - (2,25 + 0,75) = 5,25)$ будет отражена как долгосрочное обязательство.

2. Хотя номинальный процент по векселю только 2%, амортизация большой премии, предусмотренной при выплате, дает эффективную ставку 5,5% (по условию задачи). Это означает что расходы по финансированию в отчете о прибылях и убытках составят 1 375 тыс. у.е. $(25 \text{ млн. у.е.} \times 5,5\% = 1 375 \text{ тыс. у.е.})$. Поскольку фактически оплаченная сумма процентов составляет 500

тыс. у.е., то необходимо начисление расходов в сумме 875 тыс. у.е., эта сумма добавляется к балансовой сумме по займу.

3. Подоходный налог и отсроченный налог

Расчет расходов по подоходному налогу: тыс. у.е.

Обязательство текущего года	19 000
Отсроченный налог (см. ниже)	<u>(600)</u>
	18 400

На 31 декабря 2006 г. имеется 37 млн. у.е. временных налогооблагаемых разниц. При ставке подоходного налога 20% это означает, что сумма обязательств по отсроченному подоходному налогу составит 7,4 млн. у.е. ($37 \text{ млн. у.е.} \times 20\% = 7,4 \text{ млн. у.е.}$). 2 млн. у.е. ($10 \text{ млн. у.е.} \times 20\% = 2 \text{ млн. у.е.}$) добавлены к отсроченному налогу в связи с переоценкой арендованной недвижимости (и отнесены на дебет счета резерва переоценки), таким образом, влияние отсроченного налога на отчет о прибылях и убытках - 0,6 млн. у.е. ($7,4 - 2 - 6 \text{ из пробного баланса} = 0,6$) по кредиту.

4. Долгосрочные активы/амортизация:

Балансовая стоимость оборудования составляет 48 млн. у.е. ($90,5 \text{ млн. у.е.} - 42,5 \text{ млн. у.е.} = 48 \text{ млн. у.е.}$) до амортизации за 2006 г., которая составляет 6 млн. у.е. (из расчета 12,5% от балансовой стоимости), что уменьшит балансовую стоимость до 42 млн. у.е. на 31 декабря 2006 г.

Арендованные транспортные средства будут включены в долгосрочные активы по справедливой стоимости 10 млн. у.е. и амортизированы на 2,5 млн. у.е. (прямолинейная амортизация, 4 года) за 2006 г., и их балансовая стоимость на 31 декабря 2006 г. составит 7,5 млн. у.е.

Сумма амортизации здания составляет 4,5 млн. у.е. в год ($112\,500 / 25 \text{ лет}$). До переоценки 31-го декабря 2006 г. должна быть начислена амортизация в сумме 4,5 млн. у.е. за 2006 г. В результате балансовая стоимость составит 90 млн. у.е. ($112\,500 - (18\,000 + 4\,500)$) до переоценки до 100 млн. у.е. Следовательно 10 млн. у.е. будут учтены как резерв переоценки. По условию задачи переоценка приводит к увеличению временных налогооблагаемых разниц на 10 млн. у.е. При ставке подоходного налога 20% это приводит к тому, что на 2 млн. у.е. кредитуются счет отсроченного налога и дебетуется счет резерва переоценки, который становится равным 8 млн. у.е.

Сводная информация:

	ст-сть/оценка	накопл-я аморт-я	баланс-я ст-сть
	тыс.у.е.	тыс.у.е.	тыс.у.е.
Здание торгового центра	100 000	0	100 000
Оборудование	90 500	48 500	42 000
Арендованные трансп-е ср-ва	10 000	2 500	7 500
	<u>200 500</u>	<u>51 000</u>	<u>149 500</u>

Амортизация за 2006 год составит:

оборудование	6 000 тыс. у.е.
трансп. ср-ва	2 500 тыс. у.е.
здание	<u>4 500 тыс. у.е.</u>
итого	13 000 тыс. у.е.

5. Счет невыверенных сумм

Акционерный капитал 75 млн. у.е. в пробном балансе представляет собой 750 млн. акций (75 млн. / 0,10 у.е.). 750 млн. акций \times 0,01 (дивиденд на акцию) составит 7,5 млн. у.е. дивидендов к оплате.

Выпуск новых акций - 250 млн. акций по цене 0,16 у.е.- полученная сумма равна 40 млн. у.е., которая после учета расходов на выпуск акций в сумме 1 млн. у.е. составит чистое поступление денежных средств в сумме 39 млн. у.е. из них 25 млн. у.е. включается в отчетность в качестве акционерного капитала (250 млн. акций \times 0,10 у.е.) и 14 млн. у.е. относятся на премию по акциям. Поступление 39 млн. у.е. от выпуска акций за вычетом 7,5 млн. у.е. дивидендов составляет остаток по счету сомнительных сумм в пробном балансе - 31,5 млн. у.е.

6. Нераспределенная прибыль (тыс. у.е.)

На 1 января 2006 г.	9 300
Год до 31 декабря 2006 г.	26 775
Минус дивиденды выплаченные (р. 6))	<u>(7 500)</u>
	28 575

Альтернативно:

Расчеты и корректирующие проводки (в тыс. у.е.)

1. Вексель:

Расходы по процентам $25\,000 \times 5,5\% = 1\,375$
 Корректировка $1\,375 - 500 = 875$

дт Расходы по процентам 875
 кт Вексель к оплате 875

2. Финансовая аренда транспортных средств:

Расходы по процентам $(10\,000 - 2\,500 = 7\,500) \times 10\% = 750$
 Текущая часть обязательства $3\,000 - 750 = 2\,250$
 Долгосрочная часть обязательства $7\,500 - 2\,250 = 5\,250$

Операционная аренда $3\,100 - 2\,500 = 600$

дт Операционные расходы 600
 дт Транспортные средства 10 000
 кт Выплаты по аренде $(3\,100 - 750)$ 2 350
 кт Проценты к оплате 750
 кт Долгосрочная часть обязательства 5 250
 кт Краткосрочная часть обязательства 2 250

Амортизация транспортных средств $10\,000/4 = 2\,500$

дт Операционные расходы 2 500
 кт Износ транспортных средств 2 500

3. Здание торгового центра:

Амортизация за год: $112\,500/25 = 4\,500$

дт Операционные расходы 4 500
 кт Износ здания 4 500

Переоценка:

Остаточная стоимость на конец года до переоценки $112\,500 - (18\,000 + 4\,500) = 90\,000$
 Остаточная стоимость на конец года после переоценки по условию задания 100 000

Сумма переоценки = $100\,000 - 90\,000 = 10\,000$
 Коэффициент переоценки $100\,000/90\,000 = 10/9$
 Первоначальная стоимость после переоценки $112\,500 \times 10/9 = 125\,000$
 Увеличение первоначальной стоимости = $125\,000 - 112\,500 = 12\,500$
 Накопленный износ после переоценки $(18\,000 + 4\,500 = 22\,500) \times 10/9 = 25\,000$
 Увеличение накопленного износа $25\,000 - 22\,500 = 2\,500$

дт Здание по первоначальной стоимости	12 500	
кт Износ здания		2 500
кт Резерв переоценки		10 000

4. Оборудование:

Амортизация $(90\,500 - 42\,500 = 48\,000) \times 12,5\% = 6\,000$

дт Операционные расходы	6 000
кт Износ оборудования	6 000

5. Налог на прибыль:

Отсроченное налоговое обязательство $37\,000 \times 20\% = 7\,400$

дт Расходы по налогу $(19\,000 + 1\,400 - 2\,000)$	18 400	
дт Резерв переоценки $(10\,000 \times 20\%)$	2 000	
кт Обязательство по налогу (по условию)		19 000
кт Отсроченное обязательство $(7\,400 - 6\,000)$		1 400

6. Счет невыверенных сумм:

Количество акций $75\,000/0,1 = 750\,000$ тыс. шт.
 Дивиденды за год $750\,000 \times 0,01 = 7\,500$ тыс. у.е.
 Количество акций в результате реализации прав $750\,000$ тыс. шт./3 = 250 000 тыс. шт.
 Сумма реализации акций $250\,000$ тыс. шт. $\times 0,16 = 40\,000$ тыс. у.е.
 в т.ч. по номиналу $250\,000$ тыс. шт. $\times 0,1 = 25\,000$ тыс. у.е.
 добавленный капитал $40\,000 - 25\,000 - 1\,000$ (расходы на выпуск) = 14 000
 Проверка: $40\,000 - 7\,500 - 1\,000 = 31\,500$ (по условию)

дт Счет невыверенных сумм	31 500	
дт Нераспределенная прибыль	7 500	
кт Обыкновенные акции по номиналу		25 000
кт Добавленный капитал		14 000

Пробный баланс с корректировками (в тыс. у.е.):

	До корректировки		Корректировки			После корректировки	
	дт	кт	№	дт	кт	дт	кт
Выручка		138 900					138 900
Себестоимость проданных товаров	59 000					59 000	
Операционные расходы	20 000					20 000	
Износ здания			(3)	4 500		4 500	
Износ оборудования			(4)	6 000		6 000	
Износ транспортных средств			(2)	2 500		2 500	
Операционная аренда			(2)	600		600	
Оплаченные проценты по векселю (примечание 1)	500		(1)	875		1 375	
Выплаты по аренде транспортных средств (примечание 2)	3 100		(2)		2 350	750	
Инвестиционный доход		1 000					1 000
Расходы по налогу			(5)	18 400		18 400	
Здание торгового центра, по себестоимости (примечание 3)	112 500		(3)	12 500		125 000	
Оборудование, по себестоимости	90 500					90 500	
Транспортные средства			(2)	10 000		10 000	
Инвестиции, по амортизированной стоимости	21 000					21 000	
Накопленная амортизация на 1 января 2006 г. (примечание 4):							
- здание		18 000	(3)		4 500		25 000
- оборудование		42 500	(4)		6 000		48 500
– транспортных средств			(2)		2 500		2 500
Обыкновенные акции, номинал – 0,10 у.е., полностью оплаченные		75 000	(6)		25 000		100 000
Нераспределенная прибыль на 1 января 2006 г.		9 300	(6)	7 500			1 800
Добавленный капитал			(6)		14 000		14 000
Резерв переоценки			(5)	2 000			8 000
2% вексель (примечание 1)		25 000	(3)		10 000		25 875
Остаток отсроченных налогов на 1 января 2006 г. (примечание 5)		6 000	(1)		875		7 400
Торговые счета к получению	26 750					26 750	
ТМЗ на 31 декабря 2006 г.	16 650					16 650	
Банк	6 550					6 550	
Торговые счета к оплате		9 350					9 350
Обязательство по налогу			(5)		19 000		19 000
Проценты к оплате			(2)		750		750
Долгосрочная часть обязательства по аренде			(2)		5 250		5 250
Краткосрочная часть обязательства по аренде			(2)		2 250		2 250
Счет невыверенных сумм (примечание 6)		31 500	(6)	31 500			
ИТОГО	356 550	356 550		96 375	96 375	409 575	409 575

Задание 4 (50 баллов)

1.	б	МСФО (IAS) 2, параграфы 9, 33
2.	г	МСФО (IAS) 16, параграф 35.
3.	в	$(1\,200\,000 - (100\,000 \times 2))/400\,000 = 2,50 \text{ y.e.}$
4.	б	$600\,000 - (680\,000 - 150\,000) = 70\,000 \text{ y.e.}$
5.	в	«Концепция», параграф 83.
6.	г	$8\,000/20\,000 = 40\%$; $40\% \times 100\,000 = 40\,000 \text{ y.e.}$
7.	в	$(200\,000 \times 4/12) + (230\,000 \times 8/12) = 220\,000$
8.	а	«Концепция», параграф 24
9.	в	$(370\,560 \times 0,06) = 22\,233,60$; $(370\,560 + (22\,233,60 - 20\,000)) \times 0,06 = 22\,367,62$; $22\,233,60 + 22\,367,62 = 44\,601,22$
10.	а	МСФО (IAS) 27, параграф 16
11.	в	МСФО (IFRS) 5, параграфы 6 – 12.
12.	б	$72\,000 + 60\,000 + 80\,000 = 212\,000$
13.	г	МСФО (IFRS) 1.
14.	б	МСФО (IAS) 17, параграф 18.
15.	г	МСФО (IAS) 27, параграф 33
16.	в	МСФО (IAS) 21
17.	а	МСФО (IAS) 8, параграфы 32-38
18.	а	$10\,000 \times (3,31 \times 1,1) \times 1,68506 = 61\,353$
19.	г	МСФО (IAS) 8, параграф 5.
20.	г	МСФО (IFRS) 5, параграф 32
21.	а	$(250\,000 \times 10\%) - 2\,100 = 22\,900$
22.	б	МСФО (IFRS) 2, параграфы 16 – 22.
23.	б	МСФО (IAS) 38, параграф 57
24.	в	$10\,000 \times 5,33493 \times 0,51316 = 27\,376,73 \text{ y.e.}$
25.	г	$((1\,000\,000 + 1\,200\,000)/2) \times 5,00 + 400\,000 = 5\,900\,000$